

România  
Judetul Cluj  
Consiliul Local al comunei  
Bobîlna

## HOTĂRÂREA

nr. 11 din 22.02 .2016.

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

Tinând 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. 11 alin. (4) și art. 36 alin. (1), alin. (2) lit. e) și alin. (7) lit. a) și c) din Legea administrației publice locale nr. 215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- d) art. 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 Bobîlna privind aderarea comunei Bobîlna la Asociația Comunelor din România,

luând act de:

- a) raportul compartimentului de resort din cadrul aparatului de specialitate al primarului, înregistrat sub nr.846/2016;  
b) precum și de raportul comisiei de specialitate a Consiliului Local,

în temeiul prevederilor art. 45 alin. (1) și alin. (2) lit. f), art. 61 alin. (1) și (2), art. 62 alin. (1), precum și ale art. 115 alin. (1) lit. b), alin. (3), alin. (5), alin. (6) și alin. (7) din Legea administrației publice locale nr. 215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

### **CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI Bobîlna adoptă prezenta hotărâre.**

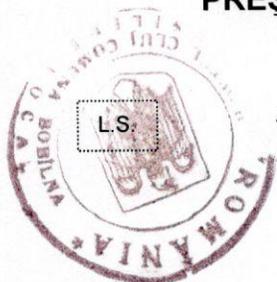
**Art. 1.** - (1) Se însușește modelul-cadru al *Acordului de cooperare privind organizarea și funcționarea compartimentului audit public intern*, potrivit anexei care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

(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 Bobîlna.

**Art. 2.** - Prezenta hotărâre se aduce la îndeplinire de către primarul comunei Bobîlna care este imputernicit să aprobe salariul, măririle de salariu pentru alinierea la modificările din sectorul public ori pentru munca cu un volum mărit sau pentru sarcinile suplimentare efectuate.

**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 precum și pe pagina de internet a comunei.

### **PREȘEDINTELE DE ȘEDINȚĂ,**



✍️Roman Alexandru.

Contrasemnează/avizează,  
pentru legalitate:  
**SECRETARUL COMUNEI,**

✍️Bote Ovidiu Adrian

Consilieri total 11  
Voturi pentru 11

### ACORD DE COOPERARE

pentru organizarea și funcționarea compartimentului de 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 22, județul Cluj, reprezentată prin domnul Ovidiu COLCERIU, având funcția de președinte, ca structură asociativă organizatoare și
- B) Comunele** care cooperează în vederea finanțării și realizării în comun a acțiunilor specifice auditului public intern, respectiv:

**B.1. Comuna AGHIREȘU**, cu sediul în satul Aghireșu- Fabrici, nr. 86, județul Cluj, reprezentată prin domnul Sorinel-Gelu LEHENE, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 32 din 14.06.2011 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.2. Comuna AITON**, cu sediul în satul Aiton, nr. 419, județul Cluj, reprezentată prin domnul Nicolae FĂGĂDAR, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 50 din 17.12.2010 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.3. Comuna APAHIDA**, cu sediul în satul Apahida, str. Libertății, nr.122, județul Cluj, reprezentată prin domnul Grigore FATI, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 73 din 20.03.2013 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.4. Comuna AȘCHILEU**, cu sediul în satul Așchileu, nr.179, județul Cluj, reprezentată prin domnul Ioan PORUMB, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 27 din 18.11.201 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.5. Comuna BĂIȘOARA**, cu sediul în satul Băișoara, nr. 153, județul Cluj, reprezentată prin doamna Minodora-Susana LUCA, având funcția de primar, împuternicită prin Hotărârea nr. 85 din 09.12.2010 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.6. Comuna BOBÎLNA**, cu sediul în satul Bobîlna, str. Principală, nr.37, județul Cluj, reprezentată prin domnul Augustin MUREȘAN, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 52 din 13.12.2010 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.7. Comuna BONȚIDA**, cu sediul în satul Bonțida, str. Mihai Eminescu, nr.446, județul Cluj, reprezentată prin domnul având funcția de primar Emil CARHAT, împuternicit prin Hotărârea nr. 82 din 12.12.2014 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.8. Comuna CĂIANU**, cu sediul în satul Căianu, str. Principală, nr. 48, județul Cluj, reprezentată prin domnul Vasile POP, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 53 din 15.12.2010 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.9. Comuna CĂMĂRAȘU**, cu sediul în satul Cămărașu, nr. 126, județul Cluj, reprezentată prin domnul Iancu-Marcel MOCEAN, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 2 din 27.01.2011 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.10. Comuna CĂPUȘU MARE**, cu sediul în satul Căpușu Mare, nr. 24, județul Cluj, reprezentată prin domnul Gheorghe IANCU, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 50 din 25.08.2010 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.11. Comuna CĂTINA**, cu sediul în satul Cătina, nr.154, județul Cluj, reprezentată prin domnul Alexandru BOTA, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 43 din 25.11.2010 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.12. Comuna CEANU MARE**, cu sediul în satul Ceanu Mare, str. Principală nr.101, județul Cluj, reprezentată prin domnul Virgil PĂCURAR, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 56 din 07.12.2012 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.13. Comuna CHIUIEȘTI**, cu sediul în satul Chiuiiești, str. Principală, nr.150, județul Cluj, reprezentată prin domnul Gavril MIHUȚ, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 50 din 12.12.2013 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.14. Comuna CIURILA**, cu sediul în satul Ciurila, str. Principală, nr.5, județul Cluj, reprezentată prin domnul Teodor-Cristinel POPA, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 42 din 14.11.2014 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.15. Comuna COJOCNA**, cu sediul în satul Cojocna, str. Republicii, nr. 106, județul Cluj, reprezentată prin domnul Ioan ȘERBAN, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 4 din 28.01.2015 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.16. Comuna CORNEȘTI**, cu sediul în satul Cornești, nr. 14, județul Cluj, reprezentată prin domnul Dorel-Florinel JULEAN, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 18 din 25.03.2011 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.17. Comuna CUZDRIOARA**, cu sediul în satul Cuzdrioara, str. Mihai Eminescu, nr. 107, județul Cluj, reprezentată prin domnul Simion-Casian RUS, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 27 din 25.11.2010 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.18. Comuna DĂBÂCA**, cu sediul în satul Dăbâca, nr.339, județul Cluj, reprezentată prin domnul Valer PETRINDEAN, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 41 din 19.12.2014 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.19. Comuna FRATA**, cu sediul în satul Frata, str. Principală, nr.419, județul Cluj, reprezentată prin domnul Vasile TRIF, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 38 din 25.11.2010 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.20. Comuna GEACA**, cu sediul în satul Geaca, str. Principală, nr.183, județul Cluj, reprezentată prin domnul Ioan MIRON, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 16 din 30.04.2010 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.21. Comuna GILĂU**, cu sediul în satul Gilău, nr. 723, județul Cluj, reprezentată prin domnul Dumitru SFÂRLEA, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 4 din 16.01.2014 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.22. Comuna GÎRBĂU**, cu sediul în satul Gîrbău, str. Principală, nr. 5-6, județul Cluj, reprezentată prin domnul Gheorghe-Lucian BROAINA, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 12 din 17.03.2010 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.23. Comuna ICLOD**, cu sediul în satul Iclod, nr.117, județul Cluj, reprezentată prin domnul Emil-Ioan PĂRȚOC, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 64 din 16.12.2015 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.24. Comuna IZVORU CRIȘULUI**, cu sediul în satul Izvoru Crișului, str. Principală, nr.39, județul Cluj, reprezentată prin domnul Ioan ANTAL, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr.13 din 21.03.2013 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.25. Comuna JICHIȘU DE JOS**, cu sediul în satul Jichișu de Jos, nr.55, județul Cluj, reprezentată prin domnul Ioan MONCEA, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 33 din 25.11.2010 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.26. Comuna JUCU**, cu sediul în satul Jucu de Sus, nr.112, județul Cluj, reprezentată prin domnul Ioan-Dorel POJAR, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 106 din 06.10.2014 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.27. Comuna LUNA**, cu sediul în satul Luna, str.Principala, nr.192, județul Cluj, reprezentată prin domnul Laurentiu TOR, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr.39 din 25.10.2012 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.28. Comuna MĂNĂSTRENI**, cu sediul în satul Mănăstireni, nr. 222, județul Cluj, reprezentată prin domnul Radu-Ioan COLDEA, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 66 din 16.12.2010 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.29. Comuna MICA**, cu sediul în satul Mica, nr.209, județul Cluj, reprezentată prin domnul Pavel GORON având funcția de primar împuternicit prin Hotărârea nr. 60 din 11.11.2010 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.30. Comuna MIHAI VITEAZU**, cu sediul în satul Mihai Viteazu, str.Principala ,nr. 1014, județul Cluj, reprezentată prin domnul Ioan ZENG, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 70 din 29.11.2011 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.31. Comuna MOCIU**, cu sediul în satul Mociu, nr. 26, județul Cluj, reprezentată prin domnul Marton HORVATH, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 70 din 24.11.2010 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.32. Comuna NEGRENI**, cu sediul în satul Negreni, str. Principala, nr.63, județul Cluj, reprezentată prin domnul Dorin-Constantin MANEA, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 62 din 15.12.2010 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.33. Comuna PALATCA**, cu sediul în satul Palatca, nr. 455, județul Cluj, reprezentată prin domnul Ioan HULDUSAN având funcția de primar, împuternicit (ă) prin Hotărârea nr. 5 din 30.01.2013 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.34. Comuna PANTICEU**, cu sediul în satul Panticeu, nr.93, județul Cluj, reprezentată prin domnul Aron LUNGU având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 4 din 31.01.2012 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.35. Comuna POIENI**, cu sediul în satul Poieni, str. Principala ,nr.268, județul Cluj, reprezentată prin domnul Gheorghe-Constantin BOCA, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 61 din 08.11.2012 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.36. Comuna SĂCUIEU**, cu sediul în satul Sacuieu, nr. 129, județul Cluj, reprezentată prin domnul Gheorghe CUC având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 3 din 26.01.2012 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.37. Comuna SÂNDULEȘTI**, cu sediul în satul Sândulești, nr. 169, județul Cluj, reprezentată prin domnul Nicolae –Augustin DUCA având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 48 din 18.11.2010 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.38. Comuna SĂVĂDISLA**, cu sediul în satul Săvădisla, nr. 35, județul Cluj, reprezentată prin domnul Andrei TAMAS-GEBE având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 79 din 25.11.2013 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.39. Comuna SÂNCRAIU**, cu sediul în satul Sâncraiu, nr. 340, județul Cluj, reprezentată prin domnul Andrei-Gheorghe POKA având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 64 din 23.12.2010 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.40. Comuna SÎNPAUL**, cu sediul în satul Sînpaul, nr. 195, județul Cluj, reprezentată prin domnul Ovidiu COLCERIU având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 17 din 25.03.2010 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.41. Comuna SUATU**, cu sediul în satul Suatu, nr. 685, județul Cluj, reprezentată prin domnul Mihai SZOBO, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 13 din 13.02.2013 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.42. Comuna TURENI**, cu sediul în satul Tureni, str. Principala, nr. 243, județul Cluj, reprezentată prin doamna Elena-Daniela MANAILA, având funcția de primar, împuternicit (ă) prin Hotărârea nr. 46 din 22.12.2010 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.43. Comuna UNGURAȘ**, cu sediul în satul Unguraș, nr.486, județul Cluj, reprezentată prin doamna Ildiko MURESAN, având funcția de primar, împuternicit (ă) prin Hotărârea nr.2 din 27.01.2011 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.44. Comuna VAD**, cu sediul în satul Vad, nr. 146, județul Cluj, reprezentată prin domnul David PRUNEAN având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea

nr.37 din 26.11.2010 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.45. Comuna VIIȘOARA**, cu sediul în satul Viisoara, nr.589, județul Cluj, reprezentată prin domnul Ioan ROMAN având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 5 din 31.01.2012 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

**B.46. Comuna VULTURENI**, cu sediul în satul Vultureni, nr.73, județul Cluj, reprezentată prin domnul Eugen MURESAN având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 27 din 26.08.2014 emisă de Consiliul local al comunei sus-menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

convin să încheie următorul acord în baza căruia stabilesc să realizeze în cooperare asigurarea funcției de audit intern spre beneficiul tuturor entităților publice locale participante, denumit în continuare acord de cooperare, prin care prevăd următoarele:

## CAPITOLUL I

### Obiectul acordului de cooperare

**Art. 1.** -Obiectul prezentului acord îl constituie cooperarea entităților publice locale semnatare, 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 Legii nr. 215/2001 privind administrația publică locală.

**Art. 2.** -Acordul de cooperare stabilește drepturile și obligațiile părților în organizarea și exercitarea funcției de audit intern, atribuțiile specifice compartimentului 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 entităților 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;
- b) obligațiile către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat sau bugetele oricărui fond special, rezultate în urma acordării drepturilor de personal;
- c) cheltuielile privind deplasările auditorilor interni, pentru realizarea misiunilor de audit intern, întreținerea autoturismelor de serviciu, reparații, combustibil și asigurari.
- d) cheltuieli cu activitățile de perfecționare și formare profesională a personalului;
- e) cheltuieli cu comunicațiile: poștă, telefoane, fax, site-ul filialei și internet;
- f) cheltuieli cu sediul: utilități, reparații, achiziția de obiecte de inventar și mijloace fixe, consumabile necesare activității de audit public intern;
- g) cheltuieli cu activitățile de secretariat, arhivare, contabilitate, coordonare, organizarea ședințelor, participarea la conferințe în domeniu și altele asemănătoare;

**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 audit public intern sunt repartizate în mod corespunzător, 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 - 900 lei;
- comuna cu populația între 3.000 și 7.000 locuitori - 1.000 lei;
- comuna cu populația peste 7.000 locuitori- 1.100 lei;

(3) Planul de audit anual și multianual, normele tehnice proprii, carta 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 convenite 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.** -Leșirea 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:

- Legii nr. 215/2001 privind administrația publică locală (art. 11 și 46);
- 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 Legea finanțelor 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 27.01.2016.

#### NOTĂ:

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

Presedinte de sedinta

Roman Alexandru



Secretar

Adrian-Ovidiu Bote

