

HOTARAREA CONSILIULUI LOCAL

privind
privind organizarea, functionarea si exercitarea auditului public intern in sistem
de cooperare

Consiliul Local al Comunei Sinca

Având în vedere Referatul nr. 270 din 17.01.2017 al Compartimentului Contabilitate din cadrul Primariei Comunei Sinca

In conformitate cu prevederile art. 5 alin.1, art.10 din HG nr.1183/2012 - pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern.

În conformitate cu prevederile art. 24, alin. 1¹ din Legea 273/2006- privind finantele publice locale, actualizata.

În conformitate cu prevederile art. 11, lit b din Legea 672/2002- privind auditul public intern, republicata si actualizata.

În temeiul art. 36 alin.(2) din Legea nr.215/2001 privind administrația publică locală, republicată și modificată;

In temeiul art.45 din Legea 215/2001 privind administratia publica locala republicata si modificata.

HOTĂRĂȘTE

Art. 1. Se aproba aderarea Comunei Sinca la sistemul de cooperare pentru asigurarea functiei de audit public intern in cadrul Asociatiei de dezvoltare intercomunitara "Tara Fagarasului".

Art. 2. Se aproba Modelul Cadru la Acordul de Cooperare, conform Anexei 1 care se ataseaza si face parte inegranta din prezenta hotarare

Art. 3. Se împuternicește domnul Barlez Victor , Primar al Comunei Sinca, cetatean roman , nascut la data de 07.03.1956, domiciliat in comuna Sinca, str. Principală, nr.

155, posesor al C.I. seria BV nr.613364, eliberat de SPCLEP Fagaras, la data de 15.01.2009 să semneze Acordul de Cooperare.

Art. 4. Cu aducerea la îndeplinire a prezentei hotărâri se încredințează Compartimentul Contabilitate din cadrul Primăriei Comunei Sinca

Art. 5 Prezenta hotărâre se comunică:

- Instituției Prefectului - Județul Brașov
- Primarului Comunei Sinca
- Compartimentului Contabilitate ;
- Asociației de dezvoltare intercomunitare „Tara Fagarasului”
- Un exemplar la dosar

Hotararea a fost adoptata cu unanimitate de voturi

PRESEDINTE DE SEDINTA
POPIONE IOSIF

p. SECRETAR
Sas Delia Ionela

ACORD DE COOPERARE
pentru organizarea și exercitarea funcției de audit 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 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

Centrul Regional pentru Dezvoltare Durabila si Promovarea Turismului "Tara Fagarasului" titulara a codului de inregistrare fiscala nr. 25937155 si a contului nr. RO19RNCB0060114269660001, deschis la BCR Sucursala Victoria, reprezentată prin domnul IOANI FLORIN, având funcția de presedinte, în calitate de entitate organizatoare;

SI

Primăria Arpasu de Jos cu sediul in Arpasu de Jos, str.Principala, nr.214 reprezentata de catre domnul Vacariu Constantin-Aurelian in exercitiu al comunei Arpasu de Jos, având funcția de PRIMAR, împuternicit(ă) prin Hotărârea nr. _____/_____/emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare .

Primăria Beclean cu sediul in comuna Beclean, str.Principala, nr.196 reprezentata de catre domnul Motrescu Claudiu in exercitiu al comunei Beclean, având funcția de PRIMAR, împuternicit(ă) prin Hotărârea nr. _____/_____/emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

Primăria Cincu cu sediul in Cincu, str.Principala, nr.254 reprezentata de catre domnul Suci Sorin-Aurel I in exercitiu al comunei Cincu având funcția de PRIMAR, împuternicit(ă) prin Hotărârea nr. _____/_____/ emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

Primăria Comana cu sediul in Comana, str.Principala, nr.3, reprezentata de catre domnul Grusea Viorel in exercitiu al comunei Comana, având funcția de PRIMAR, împuternicit(ă) prin Hotărârea nr. _____/_____/emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

Primăria Cartisoara cu sediul in Cartisoara, str.Principala, nr.55 reprezentata de catre domnul Cirtan Vasilica-Sorin Primarul in exercitiu al comunei Cartisoara având

funcția de PRIMAR, împuternicit(ă) prin Hotărârea nr _____/_____/emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

Primăria Dragus, cu sediul in comuna Dragus str.Principala nr. 42, reprezentata de catre domnul Greavu Cornel, in exercitiu al comunei Dragus, având funcția de PRIMAR, împuternicit(ă) prin Hotărârea nr _____/_____/emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

Primăria Harseni cu sediul in comuna Harseni, str.Principala, nr,96 reprezentata de catre domnul Oltean Mihai in exercitiu al comunei Harseni având funcția de PRIMAR, împuternicit(ă) prin Hotărârea nr. _____/_____/emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

Primăria Lisa cu sediul in Lisa, str.Principala, nr194 reprezentata de catre domnul Moga Gheorghe in exercitiu al comunei Lisa, având funcția de PRIMAR, împuternicit(ă) prin Hotărârea nr. _____/_____/emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

Primăria Mandra cu sediul in comuna Mandra, str.Principala, nr.364 reprezentata de catre domnul Taflan Ioan in exercitiu al comunei Mandra ,având funcția de PRIMAR, împuternicit(ă) prin Hotărârea nr. _____/_____/emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

Primăria Parau, cu sediul in comuna Parau, nr.214 reprezentata de catre Popeneciu Mihai-Liviu in exercitiu al comunei Parau, domnul.având funcția de PRIMAR, împuternicit(ă) prin Hotărârea nr. _____/_____/emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

Primăria Recea , cu sediul in comuna Recea. str. Principal nr. 42, reprezentata de catre, domnul Lazea Gheorghe in exercitiu al comunei Recea, având funcția de PRIMAR, împuternicit(ă) prin Hotărârea nr. _____/_____/emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

Primăria Sinca Noua cu sediul in Sinca Noua, str.Principala, nr.358 reprezentata de catre domnul Flucus Dumitru in exercitiu al comunei Sinca Noua având funcția de PRIMAR, împuternicit(ă) prin Hotărârea nr. _____/_____/emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

Primăria Sinca cu sediul in comuna Sinca, str.Principala, nr,314, reprezentata de catre domnul Barlez Victor, in exercitiu al comunei Sinca , având funcția de PRIMAR, împuternicit(ă) prin Hotărârea nr. _____/_____/ emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

Primăria Soars, cu sediul in comuna Soars nr.11, reprezentata catre domnul Timis Ioan in exercitiu al comunei Soars, având funcția de PRIMAR, împuternicit(ă) prin Hotărârea nr. _____/_____/emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

Primăria Sambata de Sus cu sediul in comuna Sambata de Sus, str.Lisei nr.150 reprezentata de catre domnul Andreias Vasile I in exercitiu al comunei Sambata de Sus, având funcția de PRIMAR, împuternicit(ă) prin Hotărârea nr. _____/_____/emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

_____/_____/emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

Primăria Sercaia cu sediul în comuna Sercaia, str.Principala, nr.12 reprezentata de către domnul Paltin Cristinel I în exercitiu al comunei Sercaia, având funcția de PRIMAR, împuternicit(ă) prin Hotărârea nr. ____/____ emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

Primăria Ucea cu sediul în sat Ucea de Jos, nr.78, reprezentata de către domnul Bacila Marian-Valentin în exercitiu al comunei Ucea, , având funcția de PRIMAR, împuternicit(ă) prin Hotărârea nr ____/____ emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

Primăria Voila, cu sediul în comuna Voila str.Principala, nr. 124. reprezentata de către domnul Osalciuc Gheorghe Marian în exercitiu al comunei Voila, având funcția de PRIMAR, împuternicit(ă) prin Hotărârea nr. ____/____ emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

Primăria Vistea cu sediul în comuna Vistea de Jos. Nr.132, reprezentata de către domnul Ioani Florin în exercitiu al comunei Vistea de Jos, având funcția de PRIMAR, împuternicit(ă) prin Hotărârea nr ____/____ emisă de Consiliul local al localității 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 exercitării funcției de audit 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 de audit 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 exercitarea funcției de audit intern

ART. 4

Entitățile publice partenere au următoarele drepturi:

- a) propunerea unor obiective de audit 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 de audit intern

ART. 7

Compartimentul de audit 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 de audit are următoarele atribuții specifice:

- a) elaborarea normelor metodologice proprii privind exercitarea activității de audit intern în cadrul acordului de cooperare, aprobate de entitățile publice partenere la acord și avizate de UCAAPI;
- b) elaborarea proiectelor planului anual și multianual de audit public intern;
- c) efectuarea în condiții de calitate a misiunilor de audit intern privind evaluarea sistemelor de management și control intern ale entității publice;
- d) asigurarea monitorizării realizării misiunilor de audit intern și a activităților de supervizare a acestora;
- e) raportarea rezultatelor misiunilor de audit intern, respectiv a constatărilor, concluziilor și recomandărilor, numai către conducătorii entităților publice auditate;
- f) raportarea operativă și exclusivă a problemelor și iregularităților constatate, către conducătorii entităților publice auditate;
- g) elaborarea raportului anual al activității de audit public intern;
- h) asigurarea confidențialității datelor și informațiilor rezultate în urma activităților de audit intern desfășurate.

ART. 9

Planificarea și realizarea misiunilor de audit intern se realizează în mod echitabil pentru toate entitățile publice locale partenere, în funcție de misiunile solicitate și de resursele disponibile.

ART. 10

Compartimentul de audit intern asigură efectuarea misiunilor de audit intern de conformitate, de performanță sau consiliere, solicitate de către primăriile participante la acord, și formulează recomandări și concluzii pentru îmbunătățirea activităților.

CAPITOLUL IV

Drepturile și obligațiile financiare ale părților

ART. 11

În vederea realizării în comun a funcției de audit intern părțile sunt de acord să susțină financiar organizarea și funcționarea compartimentului de audit 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 entitatea publică locală/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.

ART. 14

Celelalte cheltuieli materiale, ocazionate de funcționarea compartimentului de audit intern, sunt în sarcina entității publice locale/structurii asociative organizatoare sau se decontează pe baza unor cote stabilite de comun acord, prin acordul de cooperare.

ART. 15

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 și sunt specificate în acordul de cooperare.

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.

ART.17

În cazul în care comunele care au semnat acest protocol de cooperare, refuza să își plătească contribuția (taxa), compartimentul de audit are dreptul de a nu efectua auditul până nu se achită taxa la zi.

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 că, 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

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. 29

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

ART. 30

Ieșirea din cooperare se poate realiza la sfârșitul exercițiului financiar, în caz contrar entitatea publică își asumă responsabilitatea suportării cheltuielilor ce îi revin din acordul de cooperare pentru întregul exercițiu financiar.

CAPITOLUL VIII

Dispoziții finale

ART. 31

Părțile convin să se întrunească o dată pe an sau ori de câte ori este nevoie, pentru analiza rezultatelor aplicării acordului de cooperare, formularea de direcții de eficientizare a cooperării, precum și actualizarea și modificarea acordului de cooperare.

ART. 32

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

ART. 33

Acordul de cooperare a fost elaborat în conformitate cu prevederile:

- 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);
- Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.702/2005;
- 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 _____exemplare, toate cu valoare de original, câte un exemplar pentru fiecare entitate publică locală semnatară, astăzi, în data de ._____/____/_____.