

ROMÂNIA

JUDEȚUL GIURGIU
CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI BUCȘANI

HOTĂRÂREA NR. 50/28.06.2024

privind aprobarea însușirii Acordului de cooperare pentru organizarea și exercitarea activității de audit public intern

Consiliul Local al Comunei Bucsani, județul Giurgiu, Analizând:

- Referatul de aprobare prezentat de către primarul comunei Bucsani
- Raportul secretarului general al comunei Bucsani
- Avizul Comisiilor de specialitate

Având în vedere:

-prevederile din O.G. nr. 26/2000, cu privire la asociații și fundații, cu modificările și completările ulterioare ;

-prevederile art. 35, alin. 6, din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu cele ale Legii nr. 672/2002, privind auditul public intern, republicată, precum și cu prevederile H.G. nr. 1183/2012, pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern, respectiv H.G. nr. 1086/2013, pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea auditului public interen ;

-Legea nr. 182/2002, privind protecția informațiilor secrete de serviciu, cu modificările și completările ulterioare ;

-H.G. nr. 781/2002, privind protecția informațiilor secrete de serviciu, cu modificările și completările ulterioare ;

-Ordinul nr. 252/2004, privind conduita etică a auditorului intern ;

-prevederile Hotărârii Adunării Generale a Filialei Județene a Asociației Comunelor din România, nr 2/2010, privind activitatea de audit public intern prin cooperare ;

-prevederile Statutului Asociației Comunelor din România, precum și pe cele ale Statutului Filialei Județene Giurgiu a Asociației Comunelor din România ;

-prevederile hotărârii Consiliului local al comunei Bcsani, nr49/28.06.2024, privind aderarea comunei Bucsani, la Asociația Comunelor din România ;

Ținând cont de prevederile:

- art. 120 și art. 121 alin. (1) și (2) din Constituția României, republicată;

- art. 8 și 9 din Carta europeană a autonomiei locale, adoptată la Strasbourg la 15 octombrie 1985, ratificată prin Legea nr. 199/1997;

- art. 7 alin. (2), art. 942, și art. 1166 și următoarele din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările ulterioare, referitoare la contracte sau convenții;

- art. 89, alin. 7, art. 129, alin. 2, lit. e, din O.U.G. nr. 57/2019, privind Codul administrativ, cu modificările și completerile ulterioare;

- art. 21, alin. 1), alin. 9, lit. c, art. 28, alin. 1), alin. 3, lit. f), din Anexa nr. 2, la Ordinul nr. 25/2021, pentru aprobarea modelului orientativ al statutului unității administrativ-teritoriale, precum și a modelului orientativ al regulamentului de organizare și funcționare al Consiliului local ;

În temeiul prevederilor art. 139, alin. 1, și alin. 3, lit. f, și art. 196, alin. 1, lit. a, din O.U.G. nr. 57/2019, privind Codul administrativ;

HOTĂRĂȘTE:

Art. 1. La data prezentei hotărâri, se aprobă însușirea modelului cadru al Acordului de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern, potrivit Anexei, parte integrantă a prezentului act administrativ.

Art. 2. Obligațiile financiare rezultate din Acordul de cooperare prevăzut la alin. 1, al prezentei hotărâri, pe toată durata de existență a acestuia, se suportă de la bugetul local al comunei Bucsani, județul Giurgiu, cap. Bugetar 51.02-autorități executive.

Art. 3. Se împuternicește Primarul Comunei Bucsani, județul Giurgiu, domnul Pasat Dan, să reprezinte instituția și să semneze în numele și pentru Comuna Bucsani, toate documentele necesare în vederea ducerii la îndeplinire a prezentei hotărâri.

Art. 4. Prezenta hotărâre se comunică în termenul prevăzut de lege, de către secretarul general al comunei Bucsani, județul Giurgiu, domnului primar, Instituției Prefectului Județul Giurgiu, persoanelor fizice și juridice interesate, și se aduce la cunoștință publică prin afișare și publicare pe pagina web.

**Președinte de ședință,
Consilier local,
MANESCU SPIRIDON**



**Contrasemnează pentru legalitate,
Secretar general,
ZIRNA IOANA**

Hotărârea a fost adoptată de către Consiliul local al comunei Bucsani, în ședința ordinară, din data de 28.06.2024, cu 12 voturi „PENTRU”, — voturi „IMPOTRIVĂ”, 1 „ABȚINERI”. La ședință au participat un număr de 13 consilieri din totalul de 13 consilieri în funcție.

ACORD DE COOPERARE,

pentru organizarea și exercitarea funcției de audit intern

I). Preambul.

1). Prezentul acord de cooperare se întemeiază pe dispozițiile imperative ale O.G. nr. 26/2000, cu privire la asociații și fundații, cu modificările și completările ulterioare; art. 35, alin. 6, din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu cele ale Legii nr. 672/2002, privind auditul public intern, republicată, precum și cu prevederile H.G. nr. 1183/2012, pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern, respectiv H.G. nr. 1086/2013, pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea auditului public intern; Legea nr. 182/2002, privind protecția informațiilor secrete de serviciu, cu modificările și completările ulterioare; H.G. nr. 781/2002, privind protecția informațiilor secrete de serviciu, cu modificările și completările ulterioare; Ordinul nr. 252/2004, privind conduita etică a auditorului intern; art. 120 și art. 121 alin. (1) și (2) din Constituția României, republicată; art. 8 și 9 din Carta europeană a autonomiei locale, adoptată la Strasbourg la 15 octombrie 1985, ratificată prin Legea nr. 199/1997; art. 7 alin. (2), art. 942, și art. 1166 și următoarele din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările ulterioare, referitoare la contracte sau convenții; art. 89, alin. 7, art. 129, alin. 2, lit. e, art. 139, alin. 1, și alin. 3, lit. f, din O.U.G. nr. 57/2019, privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare; art. 21, alin. 1), alin. 9, lit. c, art. 28, alin. 1), alin. 3, lit. f), din Anexa nr. 2, la Ordinul nr. 25/2021, pentru aprobarea modelului orientativ al statutului unității administrativ-teritoriale, precum și a modelului orientativ al regulamentului de organizare și funcționare al Consiliului local.

2). 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 specific fiecăreia dintre entități.

3). Scopul acordului de cooperare este de a facilita asigurarea serviciilor de audit intern pentru fiecare entitate publică participant la acord, urmărindu-se crearea unei relații profesionale de cooperare pentru minimizarea eforturilor umane, material și financiare, și maximizarea aportului activității de audit la realizarea obiectivelor entității.

4). 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.

5). 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.

II. Părțile acordului de cooperare.

Filiala Județeană Giurgiu a Asociației Comunelor din România, cu sediul în localitatea Ștefan cel Mare, Strada Școlii nr. 25, județul Călărași, reprezentată prin domnul Nicolae Pandeia, având funcția de Președinte al Consiliului Director, în calitate de structură asociativă organizatoare;

Comuna Bucșani, județul Giurgiu, cu sediul în localitatea Bucșani, sat Bucșani, județul Giurgiu, având Cod unic de înregistrare 5026680 și conturi deschise la Trezoreria

Bolintin vale , reprezentată prin domnul Pasat Dan , având funcția de Primar al comunei Bucsani județul Giurgiu, imputernicit prin hotărârea Consiliului local nr....., adoptată de Consiliul local al unității administrativ-teritoriale sus menționate, în calitate de participant la acordul de cooperare,

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

Capitolul I.

Obiectul acordului de cooperare

Art. 1. Obiectul prezentului acord în 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 și completările ulterioare.

Art. 2. Acordul de cooperare stabilește drepturile și obligațiile părților în organizarea și exercitarea funcției de audit intern, atribuțiile specific 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 process.

Art. 3. Părțile semnatare stabilesc principiile care stau la baza aplicării acordului și se angajează să acționeze consecvent pentru realizarea lor, sub forma:

- a). menținerii independenței juridice, decizionale și financiare a fiecărei entități publice participante;
- b). imbinării în mod echitabil a nevoilor de audit cu resursele disponibile între entitățile publice participante;
- c). irevocabilității pec ale unilaterală a acordului de cooperare;
- d). respectării reciproce a confidențialității în derularea activităților de audit intern și a raportării rezultatelor acesteia.

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, specific entității publice;
- 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 exclusive și operativ asupra problemelor și iregularităților constatate, cu ocazia misiunilor de audit intern efectuate;
- d). să primească în mod exclusive 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 serviciului 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;

h) să sprijine Filiala Județeană Giurgiu a Asociației Comunelor din România în dimensionarea structurii de audit intern, astfel încât să asigure auditarea, cel puțin o dată la 3 ani, a tuturor activităților desfășurate în cadrul entităților publice auditate;

i) să achite cotizația anuală pentru activitatea de audit stabilită de adunarea reprezentanților entităților publice partenere în acordul de cooperare pentru audit.

Art. 6. Filiala Județeană GIURGIU a Asociației Comunelor din România își asumă **obligatiile** următoare:

a) constituirea unui serviciu de audit public 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 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 la nivelul cerințelor stabilite prin normele metodologice proprii ale entității publice.

Capitolul III.

Atribuțiile compartimentului de audit public intern

Art. 7. Serviciul de 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, serviciul de audit public intern 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. (1) Serviciul de audit public intern asigură efectuarea misiunilor de audit intern de conformitate, de performanță sau consiliere, în concordanță cu planul aprobat și solicitările entităților publice partenere la acord, după caz, și formulează recomandări și concluzii pentru îmbunătățirea activităților.

(2) Auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, inclusiv asupra activităților entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea altor entități publice.

(3) Serviciul de audit public intern auditează, cel puțin o dată la 3 ani, toate activitățile desfășurate în cadrul entităților publice partenere și o supune la vot reprezentanților entităților publice partenere.

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 serviciului de audit public intern.

Art. 12.

Asigurarea evidențelor privind misiunile derulate, precum și a costurilor acestora sunt în responsabilitatea structurii asociative organizatoare; recuperarea acestora se realizează prin facturarea în cota parte ce revine fiecărei entități publice partenere.

Art. 13.

Cheltuielile decontate între Filiala Județeană Giurgiu a Asociației Comunelor din România și entitățile publice partenere se referă la:

d) salarii și alte drepturi de personal acordate auditorilor interni care au realizat misiunile de audit intern;

e) obligațiile către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat sau bugetele oricărui fond special, rezultate în urma acordării drepturilor de personal;

f) cheltuielile privind deplasările auditorilor interni, pentru realizarea misiunilor de audit intern.

Art. 14. (1). Cheltuielile ocazionate de organizarea și funcționarea activității de audit public intern desfășurate de Filiala Județeană Giurgiu a Asociației Comunelor din România se suportă din bugetele locale ale unităților administrativ-teritoriale semnatare ale acordului de cooperare, proporțional cu activitatea de audit public intern desfășurată.

(2). Toate cheltuielile făcute pentru organizarea și funcționarea activității de audit public intern, sus menționate, și orice alte cheltuieli ocazionate de ducerea la îndeplinire a prezentului acord, se consideră a fi achitate prin cotizația anuală pentru organizarea și desfășurarea activității de audit public intern, aprobată prin hotărâre a Consiliului local, nici o altă cheltuială de orice fel și de orice mod, necesară pentru ducerea la îndeplinire a prezentului acord, și nici un fel de sumă de bani, în afara de cotizație, nu va fi achitată sau decontată de unitatea administrativ teritorială Comuna Bucsani, județul Giurgiu, pentru ducerea la îndeplinire a prezentului înscris.

Art. 15. Cheltuielile cu organizarea și funcționarea serviciului de audit public intern sunt repartizate în mod corespunzător, pe fiecare entitate publică, cu ajutorul fișei analitice de decont, formular ce se emite pentru fiecare entitate publică locală partenere.

Art. 16. Filialei Județene Giurgiu a Asociației Comunelor din România îi revin obligațiile de achitare a drepturilor bănești cuvenite personalului din cadrul serviciului de audit public 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 serviciului 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 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.

Art. 22. Cu respectarea întocmai a clauzei de confidențialitate și în vederea eficientizării activității auditorilor interni, entitățile publice partenere **consimt** să pună la dispoziția furnizorilor de servicii informatice de contabilitate a unei chei de siguranță (salvare bază de date), care va putea fi accesată de auditorii interni numai în modulul vizualizare.

Capitolul VI. Forța majoră și litigii

Art. 23. 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. 24. Forța majoră reprezintă orice situație imprevizibilă și insurmontabilă care împiedică entitățile publice partenere să își îndeplinească obligațiile.

Art. 25. 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. 26. 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. 27. 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. 28. Acordul de cooperare se încheie pe o perioadă nedeterminată și intră în vigoare la data semnării lui de către toți reprezentanții entităților publice partenere.

Art. 29. 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. 30. Prezentul acord de cooperare poate fi modificat prin acte adiționale aprobate de reprezentanții legali ai entităților publice partenere.

**Capitolul VIII.
Dispoziții finale**

Art. 31. Părțile convin să se întrunească o dată pe an sau ori de câte ori este nevoie pentru analiza rezultatelor aplicării acordului de cooperare, formularea de direcții de eficientizare a cooperării, precum și actualizarea și modificarea acordului de cooperare.

Art. 32. Prezentul acord de cooperare nu poate fi completat sau modificat decât cu acordul scris și expres al tuturor entităților publice partenere.

Prezentul acord de cooperare a fost încheiat în **2 exemplare**, ambele cu valoare de original, un exemplar pentru entitate publică locală semnatară și unul pentru structura asociativă organizatoare, astăzi, în data de

SEMNĂTURILE REPREZENTANȚILOR PĂRȚILOR

PREȘEDINTELE FILIALEI JUDEȚENE GIURGIU A ASOCIAȚIEI COMUNELOR DIN ROMÂNIA, CARAPANCEANU CONSTANTIN	
Semnătura	
Inregistrat sub nr.	

PRIMARUL COMUNEI BUCSANI, JUDEȚUL GIURGIU, PASAT DAN	
Semnătura	
Inregistrat sub nr.	

Primar,
PASAT DAN

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ
MANESCU SPIRIDON

Secretar general,
ZIRNA IOANA

[Signature]