ACORD DE COOPERARE

pentru organizarea şi exercitarea funcţiei de audit intern

Preambul

Obţinerea eficienţei şi eficacităţii serviciilor publice reprezintă o condiţie esenţială a managementului fiecărei entităţi publice, iar cooperarea în asigurarea serviciilor de audit intern reprezintă o oportunitate în atingerea acestui deziderat, respectând în acelaşi timp independenţa şi funcţiile specifice fiecăreia dintre entităţi.

Scopul acordului de cooperare este de a facilita asigurarea serviciilor de audit intern pentru fiecare entitate publică participantă la acord, urmărindu-se crearea unei relaţii profesionale de cooperare pentru minimizarea eforturilor umane, materiale şi financiare şi maximizarea aportului activităţii de audit la realizarea obiectivelor entităţii.

În baza acordului de cooperare entităţile participante se angajează la o colaborare pe termen lung care să asigure o mai mare sustenabilitate şi coerenţă în realizarea activităţilor de audit intern.

Prezentul acord de cooperare funcţionează pe baza unui set de reguli stabilite de comun acord, aprobate de reprezentanţii legali ai entităţilor publice participante la acord şi prevăzute în conţinutul său.

Părţile acordului de cooperare

1. **Judeţul Giurgiu** cu sediul în municipiul Giurgiu, Blv. Bucureşti, nr. 10, cod poştal 080045, cod de identificare fiscală 4938042, reprezentat de _____, în calitate de _____;

2. **Oraşul Mihăileşti**, cu sediul în oraşul Mihăileşti, Calea Bucureşti, nr.142, Judeţul Giurgiu, cod poştal 085200, cod de identificare fiscală 5246201, reprezentat de _____, în calitate de _____;

3. **Comuna Adunaţii Copăceni**, cu sediul în comuna Adunaţii Copăceni, judeţul Giurgiu, cod poştal 087005, cod de identificare fiscală 5246171, reprezentat de _____, în calitate de _____;

4. **Comuna Bucşani**, cu sediul în comuna Bucşani, Judeţul Giurgiu, cod poştal 080210, cod de identificare fiscală 5026680, reprezentat de _____, în calitate de _____;

5. **Comuna Călugăreni**, cu sediul în comuna Călugăreni, judeţul Giurgiu, cod poştal 087040, cod de identificare fiscală 5798613, reprezentat de _____, în calitate de _____;

6. **Comuna Clejani**, cu sediul în comuna Clejani, str. Principală, Judeţul Giurgiu, cod poştal 087045, cod de identificare fiscală 5026702, reprezentat de _____, în calitate de _____;

7. **Comuna Colibaşi**, cu sediul în comuna Colibaşi, Judeţul Giurgiu, cod poştal 087050, cod de identificare fiscală 5123624, reprezentat de _____, în calitate de _____;

8. **Comuna Cosoba**, cu sediul în comuna Cosoba, DJ 601A, nr.340, Judeţul Giurgiu, cod poştal 087152, cod de identificare fiscală 16407117, reprezentat de _____, în calitate de _____;

9. **Comuna Daia**, cu sediul în comuna Daia, Judeţul Giurgiu, cod poştal 087070, cod de identificare fiscală 5123675, reprezentat de _____, în calitate de _____;

10. **Comuna Floreşti-Stoeneşti**, cu sediul în comuna Floreşti-Stoeneşti, str. Principală, Judeţul Giurgiu, cod poştal 08154, cod de identificare fiscală 5123799, reprezentat de _____, în calitate de _____;

11. **Comuna Găujani**, cu sediul în comuna Găujani, judeţul Giurgiu, cod poştal 087090, cod de identificare fiscală 5026630, reprezentat de _____, în calitate de _____;

12. **Comuna Ghimpaţi**, cu sediul în comuna Ghimpaţi, Şos. Alexandriei, Judeţul Giurgiu, cod poştal 08171, cod de identificare fiscală 5123748, reprezentat de _____, în calitate de _____;

13. **Comuna Gogoşari**, cu sediul în comuna Gogoşari, Judeţul Giurgiu, cod poştal 087100, cod de identificare fiscală 5026621, reprezentat de DAIA DĂNUŢ, în calitate de _____;

14. **Comuna Herăşti**, cu sediul în comuna Herăşti, Judeţul Giurgiu, cod poştal 078126, cod de identificare fiscală 16462219, reprezentat de _____, în calitate de _____;

15. **Comuna Izvoarele**, cu sediul în comuna Izvoarele, Judeţul Giurgiu, cod poştal 087140, cod de identificare fiscală 5182159, reprezentat de _____, în calitate de _____;

16. **Comuna Joiţa**, cu sediul în comuna Joiţa, judeţul Giurgiu, cod poştal 087150, cod de identificare fiscală 5718320, reprezentat de _____, în calitate de _____;

17. **Comuna Letca-Nouă**, cu sediul în comuna Letca-Nouă, Judeţul Giurgiu, cod poştal 087155, cod de identificare fiscală 5123713, reprezentat de _____, în calitate de _____;

18. **Comuna Mârşa**, cu sediul in comuna Mârşa, judeţul Giurgiu, cod poştal 087160, cod de identificare fiscala 5123616, reprezentat de _____, în calitate de _____;

19. **Comuna Oinacu**, cu sediul în comuna Oinacu, Judeţul Giurgiu, cod poştal 087175, cod de identificare fiscală 5798583, reprezentat de _____, în calitate de _____;

20. **Comuna Putineiu**, cu sediul în comuna Putineiu, Judeţul Giurgiu, cod poştal 087185, cod de identificare fiscală 5123594, reprezentat de _____, în calitate de _____;

21. **Comuna Roata de Jos**, cu sediul in comuna Roata de Jos, judeţul Giurgiu, cod poştal 087195, cod de identificare fiscala 5123608, reprezentat de _____, în calitate de _____;

22. **Comuna Răsuceni**, cu sediul în comuna Răsuceni, Judeţul Giurgiu, cod poştal 087190, cod de identificare fiscală 5026788, reprezentat de _____, în calitate de _____;

23. **Comuna Schitu**, cu sediul în comuna Schitu, Judeţul Giurgiu, cod poştal 087200, cod de identificare fiscală 5123632, reprezentat de _____, în calitate de _____;

24. **Comuna Singureni**, cu sediul în comuna Singureni, Judeţul Giurgiu, cod poştal 087205, cod de identificare fiscală 5123780, reprezentat de _____, în calitate de _____;

25. **Comuna Slobozia**, cu sediul în comuna Slobozia, Judeţul Giurgiu,cod poştal 087210, cod de identificare fiscală 5123764, reprezentat de _____, în calitate de _____;

26. **Comuna Stăneşti**, cu sediul în comuna Stăneşti, Judeţul Giurgiu, cod poştal 087215, cod de identificare fiscală 5123772, reprezentat de _____, în calitate de _____;

27. **Comuna Toporu**, cu sediul în comuna Toporu, Judeţul Giurgiu, cod poştal 087225, cod de identificare fiscală 5123705, reprezentat de _____, în calitate de _____;

28. **Comuna Vânătorii Mici**, cu sediul în comuna Vânătorii Mici, sat Vânătorii Mici, nr. 301, Judeţul Giurgiu, cod 080731, cod de identificare fiscală 5026664, reprezentat de _____, în calitate de _____;

29. **Comuna Vedea**, cu sediul în comuna Vedea, Judeţul Giurgiu, cod poştal 087260, cod de identificare fiscală 5519611, reprezentat de _____, în calitate de _____;

convin să încheie următorul acord în baza căruia stabilesc să realizeze în cooperare asigurarea funcţiei de audit intern spre beneficiul tuturor entităţilor 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 entităţilor publice locale semnatare, prin reprezentanţii legali, în vederea organizării şi exercitării funcţiei de audit intern în cadrul acestora, în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, şi ale O.u.G. nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările şi completările ulterioare.

Art.2 Acordul de cooperare stabileşte drepturile şi obligaţiile părţilor în organizarea şi exercitarea funcţiei de audit intern, atribuţiile specifice compartimentului de audit intern care va derula misiunile, reglementează obligaţiile financiare ale entităţilor participante şi asigură confidenţialitatea datelor şi informaţiilor în posesia cărora vor intra oricare dintre persoanele implicate în acest proces.

Art.3 Părţile semnatare stabilesc principiile care stau la baza aplicării acordului şi se angajează de a acţiona consecvent pentru realizarea lor, sub forma:

a) menţinerii independenţei juridice, decizionale şi financiare a fiecărei entităţi publice participante;

b) îmbinării în mod echitabil a nevoilor de audit cu resursele disponibile între entităţile publice participante;

c) irevocabilităţii pe cale unilaterală a acordului de cooperare;

d) respectării reciproce a confidenţialităţii în derularea activităţilor de audit intern şi a raportării rezultatelor acesteia.

CAPITOLUL II

Drepturile şi obligaţiile părţilor în organizarea şi exercitarea funcţiei de audit intern

Art.4 Entităţile publice partenere au următoarele drepturi:

a) propunerea unor misiuni de audit intern;

b) solicită şi beneficiază de servicii de audit intern pentru îmbunătăţirea eficienţei şi eficacităţii sistemului de management şi control intern care să asigure atingerea obiectivelor entităţii publice;

c) să fie informată în mod exclusiv şi operativ asupra problemelor şi iregularităţilor 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) hotărăşte independent asupra acţiunilor necesare implementării recomandărilor formulate în baza misiunilor de audit intern realizate.

Art.5 Entităţile publice partenere îşi asumă următoarele obligaţii:

a) respectarea metodologiei de audit, respectiv documentarea temeinică, participarea la şedinţe, analiza şi avizarea documentelor procedurale elaborate de auditorii interni, furnizarea în scris sau verbal a informaţiilor solicitate ş.a.;

b) asigurarea accesului la date, informaţii şi documente a auditorilor, în vederea atingerii obiectivelor misiunii de audit intern;

c) asigurarea logisticii necesare desfăşurării misiunilor de audit intern, respectiv spaţii adecvate, acces la sistemele IT şi de comunicaţii, furnituri de birou etc.;

d) elaborarea şi transmiterea către compartimentul de audit intern a planurilor de acţiune necesare implementării recomandărilor acceptate;

e) informarea compartimentului de audit intern cu privire la modul de implementare a recomandărilor dispuse şi la gradul de implementare al acestora;

f) furnizarea informaţiilor solicitate de auditorii interni în vederea planificării misiunilor de audit intern;

g) estimarea costurilor necesare realizării misiunilor de audit solicitate în cursul exerciţiului financiar şi cuprinderea acestor angajamente în buget.

Art.6 Asociaţia de Dezvoltare Intercomunitară îşi asumă obligaţiile următoare:

a) constituirea unui compartiment de audit intern, având o dimensiune corespunzătoare, în vederea asigurării realizării misiunilor de audit planificate, în conformitate cu standardele internaţionale de audit;

b) asigurarea spaţiului necesar şi adecvat pentru organizarea şi desfăşurarea activităţilor compartimentului de audit;

c) asigurarea procesului de recrutare şi angajare a personalului adecvat pentru compartimentul de audit;

d) asigurarea condiţiilor necesare de pregătire profesională a auditorilor interni la nivelul cerinţelor stabilite prin normele metodologice proprii ale entităţii publice.

CAPITOLUL III

Atribuţiile compartimentului de audit intern

Art.7 Compartimentul de audit intern asigură realizarea funcţiei de audit intern la entităţile publice partenere pe baza unui plan de audit, aprobat de reprezentanţii legali ai acestora.

Art.8 În exercitarea activităţilor sale, compartimentul de audit are următoarele atribuţii specifice:

a) elaborarea normelor metodologice proprii şi carta auditului public intern privind exercitarea activităţii de audit intern în cadrul acordului de cooperare, aprobate de entităţile publice partenere la acord şi avizate de UCAAPI;

b) elaborarea proiectelor planului anual şi multianual de audit public intern;

c) efectuarea în condiţii de calitate a misiunilor de audit intern privind evaluarea sistemelor de management şi control intern ale entităţii publice;

d) asigurarea monitorizării realizării misiunilor de audit intern şi a activităţilor de supervizare a acestora;

e) raportarea rezultatelor misiunilor de audit intern, respectiv a constatărilor, concluziilor şi recomandărilor, numai către conducătorii entităţilor publice auditate;

f) raportarea operativă şi exclusivă a problemelor şi iregularităţilor constatate, către conducătorii entităţilor publice auditate;

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

h) asigurarea confidenţialităţii datelor şi informaţiilor rezultate în urma activităţilor de audit intern desfăşurate.

Art.9 Planificarea şi realizarea misiunilor de audit intern se realizează în mod echitabil pentru toate entităţile publice locale partenere, în funcţie de misiunile solicitate şi de resursele disponibile.

Art.10 Compartimentul de audit intern asigură efectuarea misiunilor de audit intern de conformitate, de performanţă sau consiliere, solicitate de către primăriile participante la acord, şi formulează recomandări şi concluzii pentru îmbunătăţirea activităţilor.

CAPITOLUL IV

Drepturile şi obligaţiile financiare ale părţilor

Art.11 În vederea realizării în comun a funcţiei de audit intern părţile sunt de acord să susţină financiar organizarea şi funcţionarea compartimentului de audit intern.

Art.12 Asigurarea evidenţelor privind misiunile derulate, precum şi a costurilor acestora sunt în responsabilitatea ASOCIAȚIEI DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ PENTRU AUDIT PUBLIC INTERN

GIURGIU recuperarea acestora se realizează prin facturarea în cota parte ce revine fiecărei entități publice partenere.

Art.13 Cheltuielile decontate între ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ PENTRU AUDIT PUBLIC INTERN GIURGIU şi entităţile publice partenere se referă la:

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

b) obligaţiile 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 funcţionarea compartimentului de audit intern, sunt în sarcina ASOCIAȚIEI DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ PENTRU AUDIT PUBLIC INTERN GIURGIU.

Art.15 ASOCIAȚIEI DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ PENTRU AUDIT PUBLIC INTERN GIURGIU îi revin obligaţiile de achitare a drepturilor băneşti cuvenite personalului compartimentului de audit intern, contribuţiile la bugetul general consolidat care decurg din încheierea unui contract de muncă (asigurări sociale, şomaj, asigurări sociale de sănătate, impozit salarii etc.) şi de depunere a declaraţiilor fiscale legate de acestea.

CAPITOLUL V

Clauza de confidenţialitate

Art.16 Informaţiile, datele şi documentele utilizate de auditori interni în cadrul desfăşurării misiunilor de audit intern sunt confidenţiale.

Art.17 Raportul de audit şi documentele componente ale dosarului de lucru sunt comunicate sau puse atât la dispoziţia exclusivă a entităţii publice unde a fost realizată misiunea de audit, cât şi la dispoziţia organelor stabilite expres de lege cu drept de control şi evaluare a activităţilor desfăşurate.

Art.18 Prin clauza de confidenţialitate părţile convin ca, pe toată durata acordului de cooperare şi după încetarea acestuia, să nu solicite de la personalul compartimentului de audit intern date sau informaţii care privesc oricare dintre celelalte entităţi implicate în acţiunea de cooperare şi de care aceştia au luat cunoştinţă în timpul exercitării misiunilor de audit intern.

Art.19 Auditorii interni asigură confidenţialitatea datelor, informaţiilor şi documentelor între entităţile publice participante la acordul de cooperare.

Art.20 Divulgarea unor date, informaţii sau documente de natură a aduce prejudicii entităţilor publice partenere se sancţionează potrivit legilor în vigoare.

CAPITOLUL VI

Forţa majoră şi litigii

Art.21 Niciuna dintre entităţile publice partenere nu răspunde de neexecutarea sau executarea necorespunzătoare a obligaţiilor asumate, dacă acestea se datorează unei cauze de forţă majoră.

Art.22 Forţa majoră reprezintă orice situaţie imprevizibilă şi insurmontabilă care împiedică entităţile publice partenere să îşi îndeplinească obligaţiile.

Art.23 Entitatea publică parteneră care invocă forţa majoră este obligată să notifice celorlalte entităţi membre ale cooperării, în termen de 3 zile, producerea evenimentului şi să ia toate măsurile posibile în vederea reducerii consecinţelor acestuia.

Art.24 Orice diferend sau neînţelegere decurgând din interpretarea sau din executarea prezentului acord de cooperare vor fi soluţionate de entităţile publice partenere pe cale amiabilă.

Art.25 În cazul în care soluţionarea diferendului pe cale amiabilă nu este posibilă, litigiul dintre entităţile publice partenere va fi soluţionat de către instanţele competente, conform legislaţiei române.

CAPITOLUL VII

Durata şi încetarea acordului de cooperare

Art.26 Acordul de cooperare se încheie pe o perioadă nedeterminată şi intră în vigoare de la data semnării lui de către reprezentanţii entităţilor publice partenere.

Art.27 Modificarea sau încetarea prezentului acord de cooperare în cursul derulării lui se poate face pentru motive obiective, întemeiate, neimputabile părţilor, prin acordul de voinţă al tuturor părţilor.

Art.28 Prezentul acord de cooperare poate fi modificat prin acte adiţionale aprobate de reprezentanţii legali ai entităţilor publice partenere.

Art.29 Ieşirea din cooperare se poate realiza la sfârşitul exerciţiului financiar, în caz contrar entitatea publică îşi asumă responsabilitatea suportării cheltuielilor ce îi revin din acordul de cooperare pentru întregul exerciţiu financiar.

CAPITOLUL VIII

Dispoziţii finale

Art.30 Părţile convin să se întrunească o dată pe an sau ori de câte ori este nevoie, pentru analiza rezultatelor aplicării acordului de cooperare, formularea de direcţii de eficientizare a cooperării, precum şi actualizarea şi modificarea acordului de cooperare.

Art.31 Prezentul acord de cooperare nu poate fi completat sau modificat decât cu acordul scris şi expres al tuturor entităţilor publice partenere.

Art.32 Acordul de cooperare a fost elaborat în conformitate cu prevederile:

- Ordonanţei de urgenţă a Guvernului nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările şi completările ulterioare

- 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 finanţelor publice locale (art.35);

- Ordinului ministrului finanţelor publice nr.1.702/2005;

- Ordinului ministrului administrației și internelor și al ministrului finanțelor publice nr.232/2.477/2016 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 ..... .

Asociați : **Semnătura și ștampila**

1. Județul Giurgiu prin
2. Oraș Mihăilești, prin
3. Comuna Adunații Copăceni, prin
4. Comuna Bucșani, prin
5. Comuna Călugăreni, prin
6. Comuna Clejani, prin
7. Comuna Colibași, prin
8. Comuna Cosoba, prin
9. Comuna Daia, prin
10. Comuna Florești-Stoenești, prin
11. Comuna. Găujani, prin
12. Comuna Ghimpați, prin
13. Comuna Gogoșari, prin
14. Comuna Herăști, prin
15. Comuna. Izvoarele, prin
16. Comuna Joița, prin
17. Comuna Letca-Nouă, prin
18. Comuna Mârșa, prin
19. Comuna Oinacu, prin
20. Comuna Putineiu, prin
21. Comuna Roata de Jos prin
22. Comuna Răsuceni, prin

97

23. Comuna Schitu, prin

24. Comuna Singureni, prin

25. Comuna Slobozia, prin

26. Comuna Stănești, prin

27. Comuna Toporu, prin

28. Comuna Vânătorii Mici, prin

29. Comuna Vedea, prin

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,

NEGRILĂ FLORIN

ROMANIA • Județul Giurgiu - Comuna Gogoșari • Consiliul Local

SECRETAR GENERAL

COSAT MARIANA