

HOTARARE

privind aprobarea Acordului de cooperare intre Comuna Ibanesti, Asociatia de Audit Public Intern Consult Botosani, comunele Copalau, Rachiti, Cotusca, Blandesti, Hanesti orasele Stefanesti Flamanzi, pentru organizarea si exercitarea functiei de audit public intern

Consiliul Local al comunei Hanesti, judetul Botosani,

Intrunit in sedinta ordinara, la data de 30 martie 2018,
avand in vedere adresa 901/26.02.2018 a Asociatiei Audit Public Intern Consult Botosani, proiectul de hotarare si expunerea de motive a primarului comunei Hanesti Inregistrata sub nr772/29.03.2018,
cu privire la organizarea si exercitarea functiei de audit public intern in cadrul Primariei comunei Hanesti,
In conformitate cu modificarile legislative reglementate prin O.G. 19/2017 pentru modificarea Legii nr. 672 din 19 decembrie 2002 privind auditul public intern, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

in baza prevederilor Hotaririi nr. 1.183 din 4 decembrie 2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea functiei de audit public intern, art. 24, alin. 1¹ i alin. 1², din Legea nr. 273/2006 privind finantele publice locale cu modificarile si completarile ulterioare, Hotararii nr. 1086 din 11.12.2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activitatii de audit public intern, art. 11 i art. 46 din Legea nr.215/2001 a administratiei publice locale, republicata cu modificarile si completarile ulterioare,

tinand seama de raportul de specialitate al compartimentului de resort si raportul Comisiei pe domenii de specialitate a Consiliului local Hanesti,

in temeiul prevederilor art. 45 alin.(1) i art. 115 alin. (1), lit.b) din Legea nr. 215/2001 privind administratia publica locala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

HOTARASTE :

Art. 1. - Se aproba Acordul de cooperare intre Comuna Ibanesti, Asociatia de Audit Public Intern Consult Botosani, comunele Copalau, Rachiti, Cotusca, Blandesti, orasele Stefanesti si Flamanzi, pentru organizarea si exercitarea functiei de audit public intern, conform anexei care face parte integranta din prezenta hotarare.

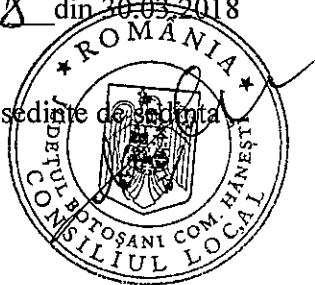
Art. 2 - Se Imputernicete domnul. MATEI COSTEL, primarul comunei, pentru semnare: Acordul de Cooperare precizat la art. 1.

Art. 3. - Primarul Comunei Hanesti asigura aducerea la indeplinire a prevederilor prezentei hotarari prin intermediul structurilor din aparatul de specialitate.

Art. 4. - Cu intrarea in vigoare a prezentei hotarari se abroga orice alte prevederi contrare.

Nr. 8 din 30.03.2018

Presedinte de sedinta



contrasemnarea
Secretar comuna

ACORD DE COOPERARE

Pentru organizarea și exercitarea funcției de audit intern încheiat astăzi _____.
în conformitate cu Ordonanța nr. 19/2017 pentru modificarea Legii nr. 672/2002 privind
auditul public intern

Preambul

Obținerea eficienței și eficacității serviciilor publice reprezintă o condiție esențială a managementului fiecărei entități publice, iar cooperarea în asigurarea serviciilor de audit public intern reprezintă o oportunitate în atingerea acestui deziderat, respectând în același timp independența și funcțiile specifice fiecăreia dintre entități.

Scopul acordului de cooperare este de a facilita asigurarea 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 publice 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

Părțile prezentului acord de cooperare, denumit în continuare acord, sunt:

- A. Asociația Audit Public Intern Consult Botoșani, denumită în continuare Asociație,
– Asociație de audit public intern- în calitate de entitate organizatoare a auditului public intern pentru UAT-uri, cu sediul în comuna Ibănești, județul Botoșani, C.I.F. 37379885 și nr. cont RO86RZBR0000060019177103, deschis la Raiffeisen Bank Dorohoi, reprezentată prin domnul Ing Romică Magopeț, care îndeplinește funcția de președinte al Asociației,

Și

B. Unitatea administrativ teritorială Ibănești, cu sediul în comuna Ibănești, județul Botoșani, având CUI: 3372165, reprezintă prin domnul Magopeț Romică, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 85 din data de 21 decembrie 2017 emisă de Consiliul Local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare.

C. Unitatea administrativ teritorială Copălău, cu sediul în comuna Copălău, județul Botoșani, având CUI: 3372190, reprezintă prin domnul Ivanov Ciprian, având funcția de primar,

9

ROMÂNIA
ASOCIAȚIA Audit Public Intern CONSULT BOTOȘANI
COMUNA IBĂNEȘTI

împuternicit prin Hotărârea nr. 68 din data de 20 decembrie 2017 emisă de Consiliul Local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare.

D. Unitatea administrativ teritorială Răchiți, cu sediul în comuna Răchiți, județul Botoșani, având CUI: 3372106, reprezintă prin domnul Bulgaru Florin, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 93 din data de 19 decembrie 2017 emisă de Consiliul Local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare.

E. Unitatea administrativ teritorială Coțușca, cu sediul în comuna Coțușca, județul Botoșani, având CUI: 3372157, reprezintă prin domnul Vezeteu Dan, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. _____ emisă de Consiliul Local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare.

F. Unitatea administrativ teritorială Blândești, cu sediul în comuna Blândești, județul Botoșani, având CUI: 16406308, reprezintă prin domnul Maxim Stelian, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 86 din data de 14 decembrie 2017 emisă de Consiliul Local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare.

G. Unitatea administrativ teritorială Ștefănești, cu sediul în orașul Ștefănești, județul Botoșani, având CUI: 3373403, reprezintă prin domnul Buțura Florin, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 142 din data de 29 decembrie 2017 emisă de Consiliul Local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare.

H. Unitatea administrativ teritorială Flămânzi, cu sediul în orașul Flămânzi județul Botoșani, având CUI: 3372173, reprezentată prin domnul Oloeriu Dan, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 158 din data de 21 decembrie 2017 emisă de Consiliul Local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare

I. Unitatea administrativ teritoriala Hanesti , cu sediul in Hanesti , judetul Botosani, avind CUI 3571913, reprezentata prin d-l MATEI COSTEL, in calitate de primar
convin să încheie următorul acord în baza căruia stabilesc să realizeze în cooperare asigurarea funcției de audit public intern spre beneficiul tuturor entităților publice locale participante, denumit în continuare acord de cooperare, prin care prevăd următoarele:

CAP. I.

Obiectul acordului de cooperare

ART. 1

Obiectul prezentului acord îl constituie cooperarea entității publice locale semnatare, prin reprezentantul legal, în vederea organizării și exercitării funcției de audit public intern în cadrul acestora, în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale Legii nr. 215/2001 privind administrația publică locală.

10

ROMÂNIA
ASOCIAȚIA Audit Public Intern CONSULT BOTOȘANI
COMUNA IBĂNEȘTI

ART. 2

Acordul de cooperare stabilește drepturile și obligațiile părților în organizarea și exercitarea funcției de audit public intern, atribuțiile specifice compartimentului de audit public intern care va derula misiunile, 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 entități publice participante;
- c) Irevocabilității pe cale unilaterală a acordului de cooperare;
- d) Respectării reciproce a confidențialității în derularea activităților de audit public intern și a raportării rezultatelor acesteia.

CAP. II

Drepturile și obligațiile părților în organizarea și exercitarea funcției de audit intern

ART. 4

Entitățile 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 public intern;
- b) Solicită și beneficiază de servicii de audit public 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 public intern efectuate;
- d) Să primească în mod exclusiv rapoartele de audit public 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.;

11

ROMÂNIA
ASOCIAȚIA Audit Public Intern CONSULT BOTOȘANI
COMUNA IBĂNEȘTI

- 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 public intern a planurilor de acțiune necesare implementării recomandărilor acceptate;
- e) Informarea compartimentului de audit public intern cu privire la modul de implementare a recomandărilor dispuse și la gradul de implementare al acestora;
- f) Furnizarea informațiilor solicitate de auditorii interni în 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 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.

CAP. III.

Atribuțiile compartimentului de audit public intern

ART. 7

Compartimentul de audit public intern asigură realizarea funcției de audit public 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 public intern are următoarele atribuții specifice:

- a) Elaborarea normelor metodologice proprii privind exercitarea activității de audit public intern în cadrul acordului de cooperare, aprobate de entitățile publice 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 public intern privind evaluarea sistemelor de management și control intern ale entității publice;

12

ROMÂNIA
ASOCIAȚIA Audit Public Intern CONSULT BOTOȘANI
COMUNA IBĂNEȘTI

- d) Asigurarea monitorizării realizării misiunilor de audit public intern și a activităților de supervizare a acestora;
- e) Raportarea rezultatelor misiunilor de audit public intern, respectiv a constatărilor, concluziilor și recomandărilor, numai către conducătorii entităților publice 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 public intern desfășurate.

ART. 9

Planificarea și realizarea misiunilor de audit public 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 public 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.

CAP. IV

Drepturile și obligațiile financiare ale părților

ART. 11

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

ART. 12

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

ART. 13

- (1) Cheltuielile decontate între entitatea publică locală/structură 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;
 - d) Cheltuieli materiale;
 - e) Alte cheltuieli, neprevăzute la lit. a) – d), stabilite prin înțelegerea dintre părți rezultate ca urmare a exercitării atribuțiilor de auditor intern.

13

ROMÂNIA
ASOCIAȚIA Audit Public Intern CONSULT BOTOȘANI
COMUNA IBĂNEȘTI

2) Cheltuielile prevăzute la alin. (1) sunt obligații de plată ale entităților semnatare ale prezentului acord către Asociație.

ART. 14

Pentru asigurarea cheltuielilor la nivelul anului 2018, prevăzute la art. 13, se va stabili o cotă lunară pentru fiecare primărie în parte în suma de 1.500 ron, care va fi plătită după facturare, dar nu mai târziu de data de 25 a fiecărei luni din an.

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 sau plata pe misiune și sunt specificate în acordul de cooperare.

ART. 16

Entitățile organizatoare îi revin obligațiile de achitare a drepturilor bănești cuvenite personalului compartimentului de audit intern, contribuțiile la bugetul general consolidat care decurg din încheierea unui contract de muncă și de depunere a declarațiilor fiscale legate de acestea.

CAP. V

Clauza de confidențialitate

ART. 17

Informațiile, datele și documentele utilizate de auditori publici 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 caluza de confidențialitate părțile contravin ca, pe toată durata acordului de cooperare și după încetarea acestuia, să nu solicite de la personalul compartimentului de audit public intern date sau informații care privesc oricare dintre celelalte entități implicate în acțiunea de cooperare și de care aceștia au luat cunoștință în timpul exercitării misiunilor de audit intern.

ART. 20

Auditorii publici 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.

19

ROMÂNIA
ASOCIAȚIA Audit Public Intern CONSULT BOTOȘANI
COMUNA IBĂNEȘTI

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 insuportabilă 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 diferențe sau neînțelegere decurgând din interpretarea sau din executarea prezentului acord de cooperare vor fi soluționate de entitățile publice partenere și 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.

CAP. 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, după realizarea tuturor misiunilor de audit public intern în conformitate cu Planul multianual elaborat pe o perioadă de 3 ani.

CAP. X

15

ROMÂNIA
ASOCIAȚIA Audit Public Intern CONSULT BOTOȘANI
COMUNA IBĂNEȘTI

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 poate fi completat sau modificat cu acordul scris și expres al tuturor entităților publice partenere.

ART. 33

Acordul de cooperare a fost elaborat în conformitate cu prevederile:

- Ordonanța nr. 19/30.08.2017 pentru modificarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern.
- 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);
- HG 1183/2012 privind aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern.
- Ordinul ministerului finanțelor publice nr. 1917/2005;
- Ordinului ministerului administrației și internelor și al ministrului finanțelor publice nr. 232/2477/2010 privind aprobarea modelului-cadru al acorului de cooperare pentru organizarea și exercitarea unor activități în scopul realizării în unor atribuții stabilite prin lege autorităților administrației publice locale;
- Hotărârea nr. 855/2008 pentru aprobarea actului constitutiv-cadru și a statutului-cadru ale asociațiilor de dezvoltare intercomunitară cu obiect de activitate serviciile de utilități publice.

*

* *

16

ROMÂNIA
ASOCIAȚIA Audit Public Intern CONSULT BOTOȘANI
COMUNA IBĂNEȘTI

Prezentul acord de cooperare a fost încheiat în 8 exemplare, toate cu valoare de original, câte un exemplar pentru fiecare entitate semnatară, astăzi, în data de _____.

| Nr. Crt. | ENTITATEA | NUMĂR DE ÎNREGISTRARE | SEMNĂTURA ȘI ȘTAMPILA |
|-------------|--|--------------------------|--------------------------|
| 1. | ASOCIAȚIA Audit Public Intern CONSULT BOTOȘANI PREȘEDINTE, MAGOPEȚ ROMICĂ | | |
| 2. | PRIMĂRIA COMUNEI IBĂNEȘTI PRIMAR, MAGOPEȚ ROMICĂ | | |
| 3. | PRIMĂRIA COMUNEI COPĂLĂU PRIMAR, IVANOV CIPRIAN | | |
| 4. | PRIMĂRIA COMUNEI RĂCHIȚI PRIMAR, BULGARU FLORIN | | |
| 5. | PRIMĂRIA COMUNEI COȚUȘCA PRIMAR, VEZETEU DAN | | |
| 6. | PRIMĂRIA COMUNEI BLÂNDEȘTI PRIMAR, MAXIM STELIAN | | |
| 7. | PRIMĂRIA ORAȘULUI ȘTEFĂNEȘTI PRIMAR, BUȚURA FLORIN | | |
| 8. | PRIMĂRIA ORAȘULUI FLĂMÂNZI PRIMAR, OLOERIU DAN | | |

17

ROMÂNIA
ASOCIAȚIA Audit Public Intern CONSULT BOTOȘANI
COMUNA IBĂNEȘTI

| | | | |
|---|---|--|--|
| 9 | PRIMARIA COMUNEI HANESTI PRIMAR , MATEI COSTEL | | |
|---|---|--|--|