

**Proiect de hotărâre nr. 26/09 martie 2020**  
privind însușirea Acordului de cooperare privind organizarea  
și exercitarea activității de audit public intern

**Consiliul local al orașului Negrești, județul Vaslui,**

**având în vedere:**

- nota de fundamentare a primarului orașului Negrești, în calitatea sa de inițiator, înregistrată sub nr. 2292/09.03.2020;
- referatul de aprobare al inițiatorului nr. 2293/09.03.2020;
- raportul Compartimentului de specialitate nr. 2294/09.03.2020;

**în conformitate cu prevederile:**

- Cartei europene a autonomiei locale, adoptată la Strasbourg la 15 octombrie 1985 și ratificată prin Legea nr. 199/1997;
- art. 89 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul Administrativ ;
- Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legii cadru a descentralizării nr. 195/2006;
- Legii nr.182/2002 privind protecția informațiilor clasificate, cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârii Guvernului nr. 781/2002 privind protecția informațiilor secrete de serviciu, cu modificările și completările ulterioare;
- Legii nr. 287/2009 privind Codul civil și Legii nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, cu modificările și completările ulterioare;
- Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârii Guvernului nr. 1183/2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern, cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârii Guvernului nr. 1086 / 2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârii Consiliului Local nr. \_\_\_\_/\_\_\_\_\_ 2020 privind aderarea orașului Negrești la Asociația Comunelor din România;

**în temeiul** art. 129, alin. (2). lit. "d". alin. (7), lit. "q", art. 139, alin. (3), lit. "g", alin. (4), (6), (7) și alin. 196, alin. (1), lit. "a" din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 57/2019, privind Codul administrativ,

## ***Adoptă prezenta***

### **Hotărâre:**

**Art.1** - Se aprobă exercitarea funcției de audit public intern în sistem de cooperare în cadrul Filialei Județene Iași a Asociației Comunelor din România.

**Art.2** - (1) Se însușește modelul - cadru al *Acordului de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de 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 orașului Negrești, după cum urmează:

- cotizația lunară la nivelul unui salariu minim brut pe economie;
- contribuție pentru pregătirea profesională a auditorilor interni, în cuantum de 100 lei, lunar;
- cheltuieli generate de funcționarea compartimentului financiar – contabil și de funcționare a compartimentului personal – 150 lei lunar;
- cheltuieli de funcționare a compartimentului audit, decontate în cotă parte, în conformitate cu prevederile *Acordului privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern*;
- cheltuieli privind deplasările auditorilor interni pentru realizarea misiunilor de audit public intern;
- cost orar de 17 lei/oră/auditor pentru desfășurarea misiunilor de audit planificate, cât și pentru cele ad-hoc. Pontajul va fi semnat de către șeful de compartiment al auditului intern din cadrul structurii asociative organizatoare și va fi avizat și confirmat de către ordonatorul de credite din cadrul entității publice partenere.

**Art.3** - Prezenta hotărâre se aduce la îndeplinire de către primarul orașului Negrești, județul Vaslui.

**Art.4** - (1) Prezenta hotărâre se comunică, în mod obligatoriu, prin intermediul secretarului general, în termenul prevăzut de lege, primarului orașului Negrești, Prefectului Județului Vaslui și Filialei Județene Iași a Asociației Comunelor din România și se aduce la cunoștință publică prin publicarea în Monitorul Oficial al Orașului Negrești, precum și pe pagina de internet: [www.negresti.ro](http://www.negresti.ro).

Negrești, 09 martie 2020

Inițiator,  
**Primarul orașului**  
Vasile VOICU



Avizat,  
**Secretar general**  
Felicia FAUR

România  
Județul Vaslui  
Orașul Negrești  
**Primar**  
Nr.2293/09.03.2020

### **Referat de aprobare**

la proiectul de hotărâre, pentru însușirea Acordului de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern

Prezentul raport are la bază prevederile art. 6, alin. (3), art. 29, alin. (1), lit. c), alin. (3) și art. 30, alin. (1) și (2) din Legea nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată, cu modificările și completările ulterioare, reprezentând instrumentul de prezentare și motivare a proiectului *Hotărârii Consiliului Local pentru însușirea Acordului de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern*.

Motivul elaborării acestui proiect de hotărâre îl constituie, cu precădere, necesitatea aducerii la îndeplinire a prevederilor Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare, respectiv organizarea activității de audit public intern pentru Primăria orașului Negrești cu privire la formarea și utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public ale acesteia.

Acordul de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern este cea mai economică, eficientă și eficace formă, pentru asigurarea activității de audit public intern, în vederea realizării obiectivelor specifice activităților instituției.

Dat fiind faptul că structura de audit public intern a instituției a funcționat cu nerespectarea art. 2, lit. f) din Legea nr. 672/2002, iar bugetul local nu poate suporta cheltuielile pentru personalul de specialitate impus de prevederile legale și ținând seama de faptul că obținerea eficienței și eficacității serviciilor publice reprezintă o condiție esențială a managementului fiecărei entități publice, vă propun proiectul hotărârii, prevăzut ca anexă la prezenta Notă de fundamentare.

Față de cele prezentate, supun dezbaterii și aprobării Consiliului proiectul de hotărâre în forma prezentată de inițiator.

Vă mulțumesc!

Negrești, 09.03.2020

**Inițiator,**  
Primarul orașului  
Vasile VOICU



România  
Județul Vaslui  
Orașul Negrești  
Primar  
Nr. 2292/09.03.2020

Notă de fundamentare  
la proiectul de hotărâre, pentru însușirea Acordului de cooperare  
privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern

În cadrul unităților administrativ - teritoriale, asigurarea funcției de audit public intern se poate realiza utilizând una din cele două modalități prevăzute de cadrul legal, și anume: înființarea unei structuri de audit public intern, în conformitate cu prevederile art. 12, alin. (1) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată cu modificările și completările ulterioare și cu prevederile punctului 1.3.1. din cadrul anexei nr. 1 la H.G. nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern. Pentru ca structura de audit public intern să funcționeze, este necesar să se respecte art. 2, lit. f) din Legea nr. 672/2002 , respectiv alocarea și ocuparea a minim 2 posturi de auditori angajați cu normă întreagă.

Întrucât compartimentul de audit public intern a fost desființat prin Hotărâre de Consiliu local, vă rog să analizați propunerea de a asigura funcția de audit public intern în sistem de cooperare acordând atenție deosebită art. 4, alin. (1) din anexa nr. 1 la normele aprobate prin H.G. nr. 1183/2013: „organizarea, funcționarea și exercitarea auditului intern în sistem de cooperare se realizează în cadrul entităților publice de nivel local care nu și-au constituit compartiment propriu de audit public intern.”

Compartimentul de audit a fost desființat deoarece nu respecta prevederile legale ale Legii nr. 672/2002, compartimentul funcționând cu un singur post de auditor.

O altă prevedere importantă de care trebuie să se țină cont este art. 4, alin. (2) din anexa nr. 1 la normele aprobate prin H.G. nr. 1183/2013. și anume: „cooperarea reprezintă, pentru entitățile publice locale, posibilitatea organizării și asigurării funcționării auditului intern, în conformitate cu cadrul de reglementare în vigoare, la un nivel redus al costurilor”.

Din analiza costurilor efectuate de Compartimentul resurse umane și din prezentarea ofertelor de către Biroul achiziții publice, investiții, proiecte și programe, management instituțional s-a constatat că un buget alocat pentru un acord de cooperare este soluția eficientă și rentabilă, pentru a asigura funcția de audit public la nivelul instituției.

Negrești, 09.03.2020

Primarul orașului Negrești,  
Vasile VOICU



România  
Județul Vaslui  
Orașul Negrești  
Primăria  
Compartiment resurse umane  
Nr. 2294/09.03.2020

Se aprobă,  
Primar  
Vasile VOICU



### Raport

la proiectul de hotărâre, privind însușirea Acordului de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern

Având în vedere:

- Nota de fundamentare nr. 2292/09.03.2020 elaborată de domnul primar Voicu Vasile;  
- Referatul de aprobare nr.2293/ 09.03.2020, elaborat de domnul Vasile Voicu, primar al orașului Negrești, județul Vaslui, cu privire la necesitatea adoptării unei hotărâri privind însușirea Acordului de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern;

- prevederile Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare, respectiv organizarea activității de audit public intern pentru Primăria orașului Negrești cu privire la formarea și utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public ale acesteia;

- prevederile Hotărârii de Guvern nr.1.183/2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern;

- prevederile Hotărârii de Guvern nr.1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;

- art.89 din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, „Formele de asociere a unităților administrativ-teritoriale”;

- prevederile art. 6 alin. (3), art. 29 alin. (1) lit. c) și alin. (3) și art. 30 alin. (1) și (2) din Legea nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată, cu modificările și completările ulterioare, reprezentând instrumentul de prezentare și motivare a proiectului *Hotărârii Consiliului Local pentru însușirea Acordului de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern*;

- ținând 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 activității 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;

- luând în considerare că un acord de cooperare este cea mai economică, eficientă și eficace formă pentru facilitarea asigurării activității de audit public intern în cadrul instituției Primăriei orașului Negrești, prin relații profesionale bazate pe criterii de legalitate, economicitate, eficacitate, eficiență și colaborare pentru realizarea obiectivelor specifice acestei activități.

În concluzie, având în vedere cele menționate mai sus, precum și necesitatea aducerii la îndeplinire a prevederilor Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare, vă rugăm să dezbateți și analizați proiectul *Hotărârii Consiliului Local pentru însușirea Acordului de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern*, prin adoptarea unei hotărâri în acest sens.

Negrești, 09.03.2020

Întocmit,  
Compartiment resurse umane  
Cons. Alexandra ANDREI

**ACORD DE COOPERARE**  
**pentru organizarea și exercitarea funcției de audit intern**  
**încheiat astăzi, \_\_\_\_\_ 2020**

**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***

A. Filiala Județeană Iași a Asociației Comunelor din România, denumită în continuare - filiala, în calitate de entitate organizatoare a activității de audit public intern pentru entitățile publice locale partenere, așa cum sunt definite la art. 2, alin. (1) pct. 39 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, prevăzute la lit B, cu sediul în ....., str ..... nr. ...., titulară a codului de înregistrare fiscală ..... și a contului nr. ...., deschis la Banca ....., reprezentată prin domnul/doamna ....., care îndeplinește funcția de președinte al filialei/asociației,

B. Entitatea publică locală care cooperează în vederea asigurării și realizării în comun a activității de audit public intern respectiv:

B.1 Entitatea publică locală UAT Negrești, cu sediul în localitatea Negrești, str. Nicolae Bălcescu nr. 1, județul Vaslui, titulară a codului de înregistrare fiscală 13407333 și a contului nr. ...., deschis la Trezoreria ....., reprezentată prin domnul Voicu Vasile, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. .../.../emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare,

**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 Ordonanței de urgență nr 57/2019 privind Codul administrativ;

#### 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

Structura asociativă 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 unitățile administrativ-teritoriale 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. Începând cu data de 1 aprilie 2020, cotizația menționată în cadrul acestui articol se stabilește la nivelul unui salariu minim brut pe economie, conform legislației în vigoare.

#### **ART. 12**

Asigurarea evidențelor privind misiunile derulate (planificate și ad-hoc), precum și a costurilor acestora sunt în responsabilitatea structurii asociative organizatoare; acoperirea costurilor se realizează prin deconturi emise de către structura asociativă organizatoare către fiecare entitate publică parteneră. Se stabilește un cost orar de 17 lei/oră/auditor pentru desfășurarea misiunilor de audit planificate, cât și pentru cele ad-hoc. Pontajul va fi semnat de către șeful de compartiment al auditului intern din cadrul structurii asociative organizatoare și va fi avizat și confirmat de către ordonatorul de credite din cadrul entității publice parteneră.

#### **ART. 13**

Cheltuielile decontate între structura asociativă organizatoare și entitățile publice parteneră se referă la: cheltuielile privind deplasările auditorilor interni pentru realizarea misiunilor de audit intern, chirie și utilități – sediu compartiment audit intern, pregătirea profesională a auditorilor interni în cuantum de 100 lei/lună/UAT, consumabile diverse, echipamente IT, garanție chirie, achiziții (router, mobilier, imprimantă multifuncțională, etc), cheltuieli neprevăzute (de ex deplasări sedințe ACOR, etc.), cheltuieli diverse ( protecția muncii, fișă de aptitudini , SSM, comisioane bancare, actualizare soft legislație, actualizare soft evidență financiar – contabilă, actualizare soft întocmire declarații fiscale, etc)

#### **ART. 14**

Cheltuieli menționate la articolul 13, ocazionate de funcționarea compartimentului de audit intern, sunt în sarcina structurii asociative organizatoare și se decontează pe baza unei cote stabilite de comun acord, respectiv 1. Nivelul cheltuielilor de mai sus se stabilește lunar de către asociația organizatoare în baza deconturilor emise în acest sens către entitățile publice parteneră.

#### **ART. 15**

Facturile / deconturile lunare vor fi emise de către structura asociativă organizatoare și transmise pentru decontare către entitățile publice parteneră până pe data de 05 a fiecărei luni pentru luna în curs. Termenul scadent de plată a deconturilor este de maxim 15 zile calendaristice de la data primirii decontului (modalitati transmitere : email sau prin poștă cu confirmare de primire).

#### **ART. 16**

Pentru neplata la termen a obligațiilor ce le revin, potrivit art. 15, entitățile publice parteneră datorează majorări de întârziere calculate începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. Nivelul majorării de întârziere este

cel prevăzut pentru obligațiile fiscale convenite bugetelor locale. În cazul în care entitatea publică parteneră nu achită cotizația la termenele prevăzute la art 16, structura asociativă organizatoare înaintează o notificare către entitatea publică respectivă, aceasta constituind titlu executoriu, fără îndeplinirea niciunei alte proceduri.

ART. 17

Structurii asociative 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. 18

Cheltuielile generate de funcționarea compartimentului financiar – contabil și de funcționare a compartimentului personal vor fi decontate de U.A.T.-urile semnatară ale prezentului acord în cote egale, respectiv în cuantum de 150 lei/lună/UAT. În cazul în care U.A.T. este semnatară și a acordului de cooperare pentru exercitarea în comun a activităților generale, suma de 150 lei va fi repartizată direct proporțional între cele două acorduri, respectiv pentru exercitarea în comun a activității de audit intern și pentru exercitarea în comun a activităților generale

## **CAPITOLUL V**

### ***Clauza de confidențialitate***

ART. 19

Informațiile, datele și documentele utilizate de auditori interni în cadrul desfășurării misiunilor de audit intern sunt confidențiale

ART. 20

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. 21

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. 22

Auditorii interni asigură confidențialitatea datelor, informațiilor și documentelor între entitățile publice participante la acordul de cooperare.

ART. 23

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. 24

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. 25

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

ART. 26

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. 27

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. 28

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. 29

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. 30

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. 31

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

ART. 32

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. 33

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. 34

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

ART. 35

Acordul de cooperare a fost elaborat în conformitate cu prevederile:

- Ordonanței 57/2019 privind Codul administrativ;

- Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare;
- Legii-cadru privind descentralizarea nr. 195/2006;
- Legii nr. 273/2006 privind Legea finanțelor publice locale;
- Hotărârea nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- Hotărârea nr. 1183/ 2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern
- 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 .....

#### Semnăturile reprezentanților părților

<b>LS</b>	Președintele structurii asociative	
	Semnătura	
	Data semnăturii	
	Înregistrat sub nr	

<b>LS</b>	Conducătorul entității publice locale, B.1.	
	Semnătura	
	Data semnăturii	
	Înregistrat sub nr	