JUDEŢUL VÂLCEA
COMUNA SIRINEASA
CONSILIUL LOCAL

HOTĂRÂREA nr 22

Cu privire la: aprobare Acord de Cooperare pentru organizarea şi exercitarea funcţiei de audit public intern, la nivelul compartimentului de audit public intern din cadrul Asociaţiei de audit CDS Slatina, judetul Olt

Consiliul local al Comunei Sirineasa, întrunit în şedinţa ordinară din data de 20.05.2025, la care participă un număr de 11 consilieri din totalul de 11 consilieri în funcţie;

Văzând că preşedintele de sedinta legal ales este dl. Bîzgan Gheorghe;

Având în vedere proiectul de hotarare al primarului comunei Sirineasa, însotit de referatul de aprobare înregistrat sub nr. 2006 din 9.05.2025, precum si raportul de specialitate al compartimentului impozite si taxe înregistrat la nr. 2005 din 9.05.2025 prin care se propune aprobare Acord de Cooperare pentru organizarea şi exercitarea funcţiei de audit public intern, la nivelul compartimentului de audit public intern din cadrul Asociaţiei de audit CDS Slatina, judetul Olt;

Luând în considerare raportul de specialitate al compartimentului contabilitate nr. 2023 din 12.05.2025, raportul comisiei pentru programe de dezvoltare economico-sociala, buget-finante, administrarea domeniului public si privat al localitatii, agricultura, gospodarie comunala, protectia mediului, servicii si comert inregistrat sub nr. 2163 din 20.05.2025, precum si raportul secretarului general al Comunei Sirineasa înregistrat sub nr. 2028 din 25.04.2025;

Fiind indeplinite procedurile prevazute de Legea 52/2003 privind transparenta decizionala cu privire la aprobarea actelor cu caracter normativ, conform anuntului nr 2017/2025;

În conformitate cu Cartea europena a autonomiei locale, adoptată la Strasbourg la 15 octombrie 1985 şi ratificată prin Legea nr.199/1997, art. 12 alin (5) al Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările şi completările ulterioare, ale Codului privind conduita auditorului intern, aprobat prin Ordinul Ministrului finanţelor publice nr. 252/2004, art. 24 şi art. 35 alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare, ale Titlului II, Cap I „Contractul" din Legea nr. 287/2009 privind Codul Civil, republicată, cu modificările şi completările ulterioare si ale art. 86 alin (1), art. 89 alin (3), art. 129 alin (1) şi (14), art. 136 şi art. 140 alin (1) din Ordonanţa de Urgenţă a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ cu modificările şi completările ulterioare;

În temeiul art 139 alin. 1 si ale art 196 alin. 1 lit a) din OUG 57/2019 cu privire la Codul Administrativ, cu modificarile si completarile ulterioare cu un numar de 11 voturi *pentru*, adopta urmatoarea

HOTARARE

Art. 1. Se aprobă aderarea comunei Sirineasa, judetul Vâlcea, la Asociaţia de audit CDS Slatina, judetul Olt.

Art. 2. Se aprobă exercitarea functiei de audit public intern in sistem de cooperare cu Asociaţia de audit CDS Slatina, judetul Olt.

Art. 3. Se însuseste modelul cadru al Acordului de Cooperare privind organizarea si exercitarea activitatii de audit public intern, conform anexei ce constituie parte integrantă a prezentei hotărari.

Art. 4. Obligatiile financiare rezultate din implementarea Acordului de Cooperare se suporta din bugetul local al comunei Sirineasa, cotizatia luna fiind de 1600 lei.

Art. 5. Incepând cu data intrarii în vigoare a prezentei hotărâri încetează aplicabilitatea prevederile Hotărârii Consiliului local nr 34 din 10.07.2019.

Art. 6. Secretarul general al comunei va comunica prezenta hotarire primarului in vederea aducerii la indeplinire a prevederilor acesteia, compartimentului contabilitate, precum si Institutiei Prefectului judetului Valcea.

Art. 7 Secretarul general al comunei va asigura aducerea la cunostinta publica a prezentei hotariri, in termen de 5 zile de la comunicarea catre prefect, prin afisarea acesteia la sediul Consiliului local Sirineasa.

PREŞEDINTE DE ŞEDINTA
Bizgan Gheorghe

CONTRASEMNEAZĂ
Secretar general al comunei Sirineasa
Dobra Emil Florin

Sirineasa 20.05.2025

ASOCIAȚIA DE AUDIT CDS-SLATINA,JUDEȚUL OLT
Al.Rozelor,nr.14,bl.FB 16,SC.A,P,apt.4.,CUI : 34122150,Tel./Fax : 0249/437291
E-mail: cds.audit@yahoo.com
-AUDIT PUBLIC INTERN-

ACORD DE COOPERARE

pentru **organizarea şi exercitarea funcţiei** de auditc public intern,
la nivelul **compartimentului de audit** public intern din cadrul
Asociației de audit CDS

Nr. _____/_____2025

I. 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.

II. Părţile prezentului acord de cooperare sunt:

A. Asociația de Audit CDS , în calitate de structura asociativă organizatoare a auditului public intern pentru entitățile publice locale prevăzute la litera B, cu sediul în Slatina,stada Aleea Rozelor,nr.14,bl.FB 16, sc.A, parter, apt.4, județul Olt,cod de înregistrare fiscala 34122150, și a contului RO19BACX0000001102042001,deschis la banca Unicredit, reprezentată de domnul Spiridon Ion, care îndeplinește funcția de președinte al Asociației de Audit CDS;
Și

B. Entitățile publice locale care cooperează în vederea finanțării și realizării în comun a obiectivelor aferente activității de audit public intern,respectiv:
B.1.
B.2.

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 sistem de cooperare,în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată cu modificările şi completările ulterioare,ale HG nr.1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activităţii de audit public intern şi ale Ordonanţei nr.57/2019 privind Codul administrativ.

ART. 2

Acordul de cooperare stabileşte drepturile şi obligaţiile părţilor în organizarea şi exercitarea funcţiei de audit intern,în sistem de cooperare, 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 obiective de audit intern, specifice entităţii publice, de către echipa de audit desemnată să realizeze misiunea 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, respective 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

Structura asociativă organizatoare,Asociația de Audit CDS, 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 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 structurii asociative organizatoare; recuperarea acestora se realizează în baza contribuţiilor lunare fixe stabilite pentru fiecare entitate publică parteneră.

ART. 13
Cheltuielile ocazionate de organizarea și funcționarea activității de audit public intern desfășurată în sistem de cooperare prin Asociația de Audit CDS, constituie obligații financiare, care se suportă din bugetele locale ale entităților publice partenere și 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

(1) Cheltuielile prevazute la art. 13, necesare organizării și funcționării compartimentului de audit public intern se decontează în baza unui tarif fix lunar stabilit de comun acord de către părțile semnatare ale prezentului acord, în urma determinării unui cost mediu lunar.

(2) Nivelul cotei părți:

a). se stabilește pentru o lună și nu poate fi fracționat;

b).Se stabilește în ron/luna în favoarea Asociației de Audit CDS, conform anexelor.

ART. 15

(1)Obligațiile de plată se achită de către entitățiile publice partenere fără a mai fi necesară emiterea vreunui document de către Asociația de Audit CDS.

(2)Entitățiile publice partenere, pe întreaga durată de existență a prezentului Acord, achită contribuția lunară pentru funcționarea Asociației de Audit CDS, până cel mai târziu în ultima zi lucrătoare a luni pentru luna anterioară

(3)Pentru neplata la termen a obligațiilor ce le revin, entitățiile publice locale partenere datorează penalități de întârziere de 0,1% din valoarea obligațiilor exigibile, calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii obligației datorate, inclusiv.

(4) În situația în care entitatea publică locală parteneră nu își achită integral obligațiile financiare datorate, până la data de 31 decembrie a anului în curs, Adunarea Generală a Asociației de Audit CDS va hotărâ în legătură cu măsurile ce se impun.

(5) Dacă o comună datorează cotizația anuală, parțial sau integral, pe unul sau pe mai mulți ani, iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate restanțele, stingerea se efectuează, din oficiu, în ordinea vechimii, până la stingerea integrală a acestora.

ART. 16

Structurii asociative organizatoare îi revin obligațiile 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,asigurări sociale de sănătate, impozit salarii etc.) şi de depunere a declaraţiilor fiscale legate de acestea.

CAPITOLUL V
Clauza de confidenţialitate

ART. 17
Informaţiile, datele şi documentele utilizate de auditori interni în cadrul desfăşurării misiunilor de audit intern sunt confidenţiale.

ART. 18
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. 19
Prin clauza de confidenţialitate părţile convin că, 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. 20
Auditorii interni asigură confidenţialitatea datelor, informaţiilor şi documentelor între entităţile publice participante la acordul de cooperare.

ART. 21
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. 22
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. 23
Forţa majoră reprezintă orice situaţie imprevizibilă şi insurmontabilă care împiedică entităţile publice partenere să îşi îndeplinească obligaţiile.

ART. 24
Entitatea publică parteneră care invocă forța majoră este obligată să notifice celorlalte entități membre ale cooperării, în termen de 3 zile, producerea evenimentului și să ia toate măsurile posibile în vederea reducerii consecințelor acestuia.

ART. 25
Orice diferend sau neînțelegere decurgând din interpretarea sau din executarea prezentului acord de cooperare vor fi soluționate de entitățile publice partenere pe cale amiabilă.

ART. 26
În cazul în care soluționarea diferendului pe cale amiabilă nu este posibilă,litigiul dintre entitățile publice partenere vă fi soluționat de către instanțele competente, conform legislației române.

CAPITOLUL VII
Durata și încetarea acordului de cooperare

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

ART. 28
Modificarea sau încetarea prezentului acord de cooperare în cursul derulării lui se poate face pentru motive obiective, întemeiate, neimputabile părților, prin acordul de voință al tuturor părților.

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

ART. 30
Ieșirea din cooperare se poate realiza la sfârșitul exercițiului financiar, în caz contrar entitatea publică își asumă responsabilitatea suportării cheltuielilor ce îi revin din acordul de cooperare pentru întregul exercițiu financiar.

CAPITOLUL VIII
Dispoziții finale

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

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

ART. 33
Acordul de cooperare a fost elaborat în conformitate cu prevederile:
- Ordonanței nr.57/2019,art.89,alin.(1) și alin.(3) din Codul administrativ;
- Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare;
- HG nr. 1183/2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooprare pentru asigurarea funcției de audit public intern;
- HG nr. 1086 din 11 decembrie 2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- Legii nr. 273/2006 privind Legea finanțelor publice locale (art. 35),cu modificările și completările ulterioare.
Prezentul acord de cooperare a fost încheiat în 32 exemplare, toate cu valoare de original, câte un exemplar pentru fiecare entitate publică locală semnatară, astăzi, în data de _____
Am luat la cunostiință,
B.1.
B.2.
B.3.
Asociatia de audit CDS Slatina
Presedinte

UAT_____

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ
RÎZGAN Gheorghe

Sirineasa, 20.05.2025

CONTRASEMNEAZĂ
Secretar general al comunei Sirineasa
DOBRA Emil Florin