



ACT ADIȚIONAL NR. 1/29.01.2019

la ACORDUL DE COOPERARE

pentru organizarea și exercitarea funcției de audit intern încheiat la data de 02.07.2018

I. 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.

II. Părțile acordului de cooperare

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

A. Filiala Județeană Alba a Asociației Comunelor din România, denumită în continuare - **filială**, în calitate de structură asociativă organizatoare a auditului public intern, pentru entitățile publice locale, prevăzute la lit. B, cu sediul în com. Ciugud, str. Principală, nr. 157, titulară a

codului de înregistrare fiscală 12837090 și a contului nr. RO51 BTRL RONC RT02 3482 0801, deschis la Banca TRANSILVANIA, reprezentată prin domnul Gheorghe DAMIAN, care îndeplinește funcția de președinte al Filialei Județene Alba a Asociației Comunelor din România,

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. Primăria comunei Albac, cu sediul în loc. Albac, str. Cloșca, nr. 9, județul Alba, Cod primărie 4562362, reprezentată prin domnul **Petru Tiberiu TODEA** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 05/28.01.2016 adoptată de Consiliul Local al localității menționate s-a însușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.2. Primăria comunei Arieșeni, cu sediul în loc. Arieșeni, nr. 19, județul Alba, Cod primărie 4562419, reprezentată prin domnul **Vasile Marin JURJ** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 79/19.10.2016 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a însușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.3. Primăria comunei Berghin, cu sediul în loc. Berghin, nr. 361, județul Alba, Cod primărie 4562257, reprezentată prin domnul **Vasile BICA** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 25/27.05.2010 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a însușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.4. Primăria comunei Bistra, cu sediul în loc. Bistra, str. Calea Turzii, nr. 100, județul Alba, Cod primărie 4562346, reprezentată prin domnul **Traian GLIGOR** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 33/27.05.2010 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a însușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.5. Primăria comunei Blandiana, cu sediul în loc. Blandiana, nr. 15, județul Alba, Cod primărie 4562303, reprezentată prin domnul **Nicolae GHERMAN** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 07/31.01.2014 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a însușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.6. Primăria comunei Bucerdea Grânoasă, cu sediul în loc. Bucerdea Grânoasă, nr. 6, județul Alba, Cod primărie 18866256, reprezentată prin domnul **Ioan ALDEA** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 56/22.11.2012 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a însușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.7. Primăria comunei Câlnic, cu sediul în loc. Câlnic, str. Principală, nr. 20, județul Alba, Cod primărie 4561936, reprezentată prin domnul **Ioan OANCEA** având funcția de primar, (prin

Hotărârea nr. 76/31.10.2012 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a însușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.8. Primăria comunei Cenade, cu sediul în loc. Cenade, nr. 372, județul Alba, Cod primărie 4562028, reprezentată prin domnul **Ilie NEAMȚU** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 17/25.06.2010 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a însușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.9. Primăria comunei Cergău, cu sediul în loc. Cergăul Mare, nr. 126, județul Alba, Cod primărie 4562010, reprezentată prin doamna **Lenuța ALDEA** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 13/31.05.2010 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a însușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.10. Primăria comunei Cetatea de Baltă, cu sediul în loc. Cetatea de Baltă, str. Cetății, nr. 32, județul Alba, Cod primărie 4562478 reprezentată prin domnul **Constantin COMANDARU** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 53/19.12.2012 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a însușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.11. Primăria comunei Ciugud, cu sediul în loc. Ciugud, str. Principală, nr. 141, județul Alba, Cod primărie 4562516, reprezentată prin domnul **Gheorghe DĂMIAN** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 46/17.05.2010 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a însușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.12. Primăria comunei Crăciunelu de Jos, cu sediul în loc. Crăciunelu de Jos, str. 6 Martie, nr. 135, județul Alba, Cod primărie 4561944, reprezentată prin doamna **Lenuța BUBUR** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 03/10.02.2011 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a însușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.13. Primăria comunei Cricău, cu sediul în loc. Cricău, str. Axente Sever, nr. 58, județul Alba, Cod primărie 4562508, reprezentată prin domnul **Emil LUPȘAN** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 30/31.07.2012 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a însușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.14. Primăria comunei Cut, cu sediul în loc. Cut, str. Principală, nr. 29, județul Alba, Cod primărie 16397960, reprezentată prin domnul **Sorin-Gheorghe BÂSCĂ** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 36/27.05.2013 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a însușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare,

- B.15. Primăria comunei Daia Română**, cu sediul în loc. Daia Română, nr. 326, județul Alba, Cod primărie 4562206, reprezentată prin domnul **Visarion HĂPRIAN** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 39/30.06.2010 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a înșușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare,
- B.16. Primăria comunei Doștat**, cu sediul în loc. Doștat, nr. 250, județul Alba, Cod primărie 4562265, reprezentată prin doamna **Livia Emilia CÎNDEA** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 24/31.05.2013 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a înșușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare
- B.17. Primăria comunei Gârbova**, cu sediul în loc. Gârbova, str. Văii, nr. 451, județul Alba, Cod primărie 4562044, reprezentată prin domnul **Ioan NEDELA** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 16/31.01.2014 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a înșușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare,
- B.18. Primăria comunei Gârda de Sus**, cu sediul în loc. Gârda de Sus, nr. 461A, județul Alba, Cod primărie 4562494, reprezentată prin domnul **Marin VÎRCIU** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 73/01.11.2012 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a înșușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare,
- B.19. Primăria comunei Hopârta**, cu sediul în loc. Hopârta, nr. 159, județul Alba, Cod primărie 4561987, reprezentată prin domnul **Augustin POPA** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 58/28.11.2013 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a înșușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare,
- B.20. Primăria comunei Horea**, cu sediul în loc. Horea, str. Valea Arăzii, nr. 2, județul Alba, Cod primărie 4562249, reprezentată prin domnul **Marin NICOLA** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 13/11.02.2013 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a înșușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare,
- B.21. Primăria comunei Întregalde**, cu sediul în loc. Întregalde, nr. 3, județul Alba, Cod primărie 4562524, reprezentată prin domnul **Teodor FLOREA** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 26/03.08.2012 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a înșușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare,
- B.22. Primăria comunei Jidvei**, cu sediul în loc. Jidvei, str. Perilor, nr. 15, județul Alba, Cod primărie 4934610, reprezentată prin domnul **Alin TRIF** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 11/28.02.2013 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a înșușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.23. Primăria comunei Meteș, cu sediul în loc. Meteș, nr. 43, județul Alba, Cod primărie 4562150, reprezentată prin domnul **Dan Cosmin OPRUȚA** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 36/29.05.2015 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a însușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.24. Primăria comunei Mihalț, cu sediul în loc. Mihalț, nr. 635, județul Alba, Cod primărie 4562338, reprezentată prin domnul **Flavius BREAZ** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 06/29.03.2013 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a însușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.25. Primăria comunei Miraslău, cu sediul în loc. Miraslău, str. Principală, nr. 283, județul Alba, Cod primărie 4562214, reprezentată prin domnul **Liviu Gigel ALEXANDRU** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 40/10.12.2014 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a însușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.26. Primăria comunei Mogoș, cu sediul în loc. Mogoș, nr. 3A, județul Alba, Cod primărie 4562460, reprezentată prin domnul **Mircea Liviu MACAVEI** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 11/21.01.2013 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a însușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.27. Primăria comunei Noșlac, cu sediul în loc. Noșlac, str. Principală, nr. 70, județul Alba, Cod primărie 4562370, reprezentată prin domnul **Florin Claudiu ZILAHİ** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 62/25.10.2012 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a însușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.28. Primăria comunei Ocoliș, cu sediul în loc. Ocoliș, nr. 152, județul Alba, Cod primărie 4561910, reprezentată prin domnul **Alin Alexandru JUCAN** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 49/30.07.2010 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a însușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.29. Primăria comunei Ohaba, cu sediul în loc. Ohaba, str. Viilor, nr. 188, județul Alba, Cod primărie 4562400, reprezentată prin domnul **Adrian Nicolae MIHĂLȚAN** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 42/30.07.2010 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a însușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.30. Primăria comunei Pianu, cu sediul în loc. Pianu de Sus, str. Principală, nr. 94, județul Alba, Cod primărie 4561952, reprezentată prin domnul **Marin Ioan PETRUSE** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 05/27.01.2017 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a însușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.31. Primăria comunei Ponor, cu sediul în loc. Ponor, nr. 84, județul Alba, Cod primărie 4650197, reprezentată prin domnul **Petruț BUJOREL** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 04/05.02.2014 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a însușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.32. Primăria comunei Poșaga, cu sediul în loc. Poșaga de Jos, județul Alba, Cod primărie 4934601, reprezentată prin domnul **Ionel BULGĂR** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 56/27.09.2010 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a însușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.33. Primăria comunei Râmeț, cu sediul în loc. Râmeț, str. Principală, nr. 1, județul Alba, Cod primărie 4562389, reprezentată prin domnul **Vasile RAICA** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 48/25.10.2012 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a însușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.34. Primăria comunei Roșia de Secaș, cu sediul în loc. Roșia de Secaș, str. Principală, nr. 458, județul Alba, Cod primărie 4562060, reprezentată prin domnul **Ioan CRISTEA** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 05/25.02.2013 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a însușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.35. Primăria comunei Sălciua, cu sediul în loc. Sălciua, nr. 62, județul Alba, Cod primărie 4613300, reprezentată prin domnul **Vasile LOMBREA** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 61/24.06.2010 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a însușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.36. Primăria comunei Săsciori, cu sediul în loc. Săsciori, str. Principală, nr. 363, județul Alba, Cod primărie 4562109, reprezentată prin domnul **Nicolae Florin MORAR** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 61/30.10.2015 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a însușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.37. Primăria comunei Sîncel, cu sediul în loc. Sîncel, str. Mihai Eminescu, nr. 70, județul Alba, Cod primărie 4562141, reprezentată prin domnul **Ilie FRĂȚILĂ** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 29/20.05.2010 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a însușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.38. Primăria comunei Sîntimbru, cu sediul în loc. Sîntimbru, str. Blajului, nr. 187, județul Alba, Cod primărie 4562095, reprezentată prin domnul **Ioan Iancu POPA** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 27/31.05.2010 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a însușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.39. Primăria comunei Sohodol, cu sediul în loc. Sohodol, str. Centru, nr. 7, județul Alba, Cod primărie 4562168, reprezentată prin domnul **Sorin Constantin CORCHEȘ** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 08/11.02.2011 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a însușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.40. Primăria comunei Șona, cu sediul în loc. Șona, str. Lungă, nr. 2, județul Alba, Cod primărie 4562036, reprezentată prin domnul **Teodor-Florin MĂRGINEAN** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 12/27.03.2013 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a însușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.41. Primăria comunei Șpring, cu sediul în loc. Șpring, nr. 94, județul Alba, Cod primărie 4562133, reprezentată prin domnul **Daniel Gheorghe RUSU** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 26/2010 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a însușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.42. Primăria comunei Stremț, cu sediul în loc. Stremț, nr. 99, județul Alba, Cod primărie 4562184, reprezentată prin domnul **Traian Ștefan POPA** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 69/22.10.2012 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a însușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare

B.43. Primăria comunei Șugag, cu sediul în loc. Șugag, nr. 232, județul Alba, Cod primărie 4562427, reprezentată prin domnul **Constantin JINAR** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 52/16.10.2012 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a însușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare

B.44. Primăria comunei Vadu Moților, cu sediul în loc. Vadu Moților, nr. 1, județul Alba, Cod primărie 4562192, reprezentată prin domnul **Nicolae LAZEA** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 77/08.11.2012 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a însușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.45. Primăria comunei Valea Lungă, cu sediul în loc. Valea Lungă, str. Victoriei, nr. 328, județul Alba, Cod primărie 4562176, reprezentată prin domnul **Vasile PUȘCĂ** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 05/11.02.2011 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a însușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.46. Primăria comunei Vidra, , cu sediul în loc. Vidra, str. Centru, nr. 1, județul Alba, Cod primărie 4562320, reprezentată prin domnul **Ioan Alexandru RESIGA** având funcția de primar, (prin Hotărârea nr. 75/14.11.2012 adoptată de Consiliul Local al localității menționate, s-a însușit acordul de cooperare), în calitate de participantă la acordul de cooperare,

convin să încheie următorul **Acord** în baza căruia stabilesc să realizeze în cooperare asigurarea funcției de audit intern spre beneficiul tuturor entităților 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 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, ale Legii nr. 215/2001 privind administrația publică locală și ale Hotărârii nr. 1183/2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern.

ART. 2

Acordul de cooperare stabilește drepturile și obligațiile părților în organizarea și exercitarea funcției de audit intern, atribuțiile specifice Direcției 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 acțiunea 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 acesteia.

CAPITOLUL II. Drepturile și obligațiile părților în organizarea și exercitarea funcției de audit intern

ART. 4

Entitățile publice partenere au următoarele drepturi:

a) propunerea unor obiective de audit intern, specifice entității publice, echipei de audit desemnată să realizeze misiunea de audit intern;

b) solicită și beneficiază de activitatea 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, pe suport de hârtie și/sau electronic, 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 Direcția de Audit Public Intern a planurilor de acțiune necesare implementării recomandărilor acceptate;

e) informarea Direcției 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

Structura asociativă organizatoare - *Filiala Județeană Alba a Asociației Comunelor din România* își asumă **obligatiile** următoare:

a) constituirea unei Direcții 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 Direcției de Audit Public Intern;

c) asigurarea procesului de recrutare și angajare a personalului adecvat pentru Direcția de Audit Public Intern;

d) asigurarea condițiilor necesare pregătirii profesionale a auditorilor interni la nivelul cerințelor stabilite prin normele metodologice proprii ale entității publice.

CAPITOLUL III. Atribuțiile Direcției de Audit Public Intern

ART. 7

Direcția de Audit Public Intern asigură realizarea funcției de audit intern la entitățile publice partenere, inclusiv asupra activităților entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea entităților publice locale partenere, pe baza unui plan de audit, aprobat de reprezentanții legali ai acestora.

ART. 8

În exercitarea activităților sale, Direcția de Audit Public Intern are următoarele **atribuții specifice**:

a) elaborarea normelor metodologice proprii privind exercitarea activității de audit intern, aprobate de entitățile publice partenere, semnate ale Acordul de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit 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

Direcția 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 soluții pentru îmbunătățirea activităților.

CAPITOLUL IV. Drepturile și obligațiile financiare ale părților

ART. 11

În vederea realizării în comun a funcției de audit intern entitățile publice partenere sunt de acord să susțină financiar organizarea și funcționarea Direcției de Audit Public Intern constituită la nivelul ***Filialei Județene Alba a Asociației Comunelor din România***.

ART. 12

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

ART. 13

Cheltuielile decontate între structura 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.

ART. 14

Celelalte cheltuieli ocazionate de organizarea și de funcționarea activității de audit public intern, se decontează pe baza unor cote stabilite de comun acord, prin factură.

ART. 15

Cheltuielile cu organizarea și funcționarea direcției de audit public intern sunt repartizate în mod corespunzător, pe fiecare entitate publică parteneră, în funcție de numărul de zile/auditor prestate la fiecare entitate publică parteneră unde se desfășoară misiunea de audit, respectiv în funcție de cheltuielile/ resursele implicate pe parcursul derulării misiunii de audit (zilele de pregătire profesională efectuate, concediile de odihnă, inclusiv zilele alocate lucrărilor de birou (arhivare, adrese, urmărire recomandări, etc) și sunt specificate în Acordul de cooperare.

ART. 16

Entitățile publice 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. 17

(1) Entitățile publice partenere, pe întreaga durată de existență a prezentului Acord, achită contribuția lunară pentru funcționarea Direcției de Audit Public Intern, până cel mai târziu în ultima zi lucrătoare a ultimei luni a fiecărui trimestru, pentru trimestrul următor;

- (2) Obligațiile de plată se achită de către entitățile publice partenere, potrivit prevederilor alin. (1), fără a mai fi necesară emiterea vreunui document de către Filiala Județeană Alba a Asociației Comunelor din România;
- (3) Pentru neplata la termen a obligațiilor ce le revin, potrivit alin. (1), entitățile 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 cazul în care entitatea publică parteneră nu-și achită contribuția până la termenele prevăzute la alin. (1), structura asociativă organizatoare - *Filiala Județeană Alba a Asociației Comunelor din România* înaintează o notificare către entitatea respectivă, aceasta constituind titlu executoriu, fără îndeplinirea niciunei alte proceduri.
- (5) 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 reprezentanților pentru probleme referitoare la auditul public intern va hotărâ în legătură cu măsurile ce se impun.
- (6) 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.

CAPITOLUL V. Clauza de confidențialitate

ART. 18

Auditorii interni nu vor divulga niciun fel de date, fapte sau situații pe care le-au constatat în cursul ori în legătură cu îndeplinirea misiunilor de audit public intern.

ART. 19

Raportul de audit și documentele componente ale dosarului de lucru sunt comunicate sau puse atât la dispoziția exclusivă a entității publice partenere 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. 20

Prin clauza de confidențialitate părțile convin ca, pe toată durata Acordului de cooperare și după încetarea acestuia, să nu solicite de la personalul Direcției de Audit Public Intern date sau informații care privesc oricare dintre celelalte entități publice implicate în acțiunea de cooperare și de care aceștia au luat cunoștință în timpul exercitării misiunilor de audit intern.

ART. 21

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

ART. 22

Divulgarea unor date, informații sau documente de natură a aduce prejudicii entităților publice locale partenere se sancționează potrivit legilor în vigoare.

CAPITOLUL VI - Forța majoră și litigii

ART. 23

Niciuna dintre entitățile publice partenere nu răspunde de neexecutarea sau executarea necorespunzătoare a obligațiilor asumate, dacă acestea se datorează unei cauze de forță majoră.

ART. 24

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

ART. 25

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

ART. 26

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

ART. 27

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

CAPITOLUL VII - Durata și încetarea Acordului de cooperare

ART. 28

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

ART. 29

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

ART. 30

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

ART. 31

(1) Calitatea unei comune de parte în prezentul Acord poate înceta în baza hotărârii Consiliului Local adoptată în acest sens, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui în care comunică Filialei Județene Alba a Asociației Comunelor din România hotărârea respectivă, cu condiția achitării integrale a obligațiilor financiare datorate.

(2) În vederea aplicării prevederilor alin. (1) hotărârea Consiliului Local va fi comunicată Filialei Județene Alba a Asociației Comunelor din România până la data de 30 noiembrie a anului în curs.

CAPITOLUL VIII - Dispoziții finale

ART. 32

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. 33

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

ART. 34

Întrarea în vigoare a prezentului Acord de cooperare conform art. 27 va abroga toate celelalte Acorduri încheiate anterior

ART. 35

Acordul de cooperare a fost elaborat în conformitate cu prevederile:

- 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);
- 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.
- Hotărârea Guvernului nr. 1183 /2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern .

*

* *