

ROMANIA
JUDETUL NEAMT
CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI
BODESTI

HOTĂRÂRE

pentru aderarea la *Acordul de cooperare pentru organizarea și exercitarea funcției de audit public intern nr. 1431 din 15.12.2016*

Consiliul local al comunei Bodești, județul Neamț;

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,

Având în vedere prevederile:

- a) Cartei europene a autonomiei locale, adoptată la Strasbourg la 15 octombrie 1985 și ratificată prin Legea nr. 199/1997;
- b) Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare;
- c) art. 11 alin. (4) și art. 36 alin. (1), alin. (2) lit. e) și alin. (7) lit. a) și c) din Legea administrației publice locale nr. 215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- d) art. 13 din Legea-cadru a descentralizării nr. 195/2006;
- e) art. 24 alin. (1¹)-(1³) și art. 35 alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- f) art. 1166 și următoarele din Codul civil (Legea nr. 287/2009), referitoare la contracte;
- g) Legea nr. 53/2003 – Codului muncii;
- h) Legii nr. 182/2002 privind protecția informațiilor clasificate, cu modificările și completările ulterioare;
- i) Legea nr. 134/2010 – Codul de procedură civilă;
- j) Hotărârii Guvernului nr. 781/2002 privind protecția informațiilor secrete de serviciu, cu modificările și completările ulterioare;
- k) Codului privind conduita auditorului intern, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 252/2004;

- l) Statutului Asociației Comunelor din România, adoptat prin Hotărârea Adunării Generale nr. 1/2005, precum și de cele ale Statutului Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din România, adoptat prin Hotărârea Adunării Generale nr. 4/2014;
- m) Hotărârii Consiliului Local nr. ... privind aderarea comunei ... la Asociația Comunelor din România,

luând act de:

- a) Expunerea de motive prezentată de către primarul comunei, în calitatea sa de inițiator, înregistrat sub nr. 736/2.02.2017;
- b) raportul Biroului contabilitate, financiar, impozite și taxe locale din cadrul aparatului de specialitate al primarului, înregistrat sub nr. 737/2.02.2017;
- c) precum și de raportul comisiei de specialitate a Consiliului Local,

în temeiul prevederilor art. 45 alin. (2) lit. f), art. 61 alin. (1) și (2), art. 62 alin. (1), precum și ale art. 115 alin. (1) lit. b), alin. (3), alin. (5), alin. (6) și alin. (7) din Legea administrației publice locale nr. 215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

HOTĂRÂȘTE:

Art. 1. (1) Se aprobă aderarea comunei Bodești la *Acordul de cooperare pentru organizarea și exercitarea funcției de audit public intern*, înregistrat la Filiala Județeană Neamț a Asociației Comunelor din România cu numărul 1431 din 15.12.2016, cu modificările aduse prin *Actul adițional nr. 1 din 30.01.2017*, Acord prevăzut în anexa 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 comunei Bodești.

Art. 2. Prezenta hotărâre se aduce la îndeplinire de către primarul comunei Bodești, care va semna în acest sens un act adițional de aderare la Acordul de cooperare menționat la art. 1.

Art. 3. Secretarul comunei va înainta și comunica autorităților și persoanelor interesate prezenta hotărâre.

Nr. 5 din 9.02.2017

Prezenta hotărâre a fost adoptată cu 12 voturi pentru; 0 voturi contra; 1 abțineri. La ședință au fost prezenți 13 consilieri din numărul de 13 consilieri în funcție.

Președinte de ședință,
Ilisei Manuela

Contrasemnat pentru legalitate,
Secretar,
Bostan Ionel

ACORD DE COOPERARE
pentru organizarea și exercitarea funcției de
audit intern
încheiat astăzi, 15.12.2016

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 cooperare¹

Filiala Județeană Neamț a Asociației Comunelor din România, cu sediul în localitatea Săbăoani, str. Orizontului, nr. 58, județul Neamț, reprezentată prin doamna Dascălu Valeria, având funcția de Președinte al Consiliului director, în calitate de structură asociativă organizatoare;

1. Primăria localității Bahna, cu sediul în localitatea Bahna, str. Principală, județul Neamț, reprezentată prin domnul Prisecaru Emil, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 17/27.03.2015 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

2. Primăria localității Bicz-Chei, cu sediul în localitatea Bicz-Chei, str. Principală, nr. 58, județul Neamț, reprezentată prin domnul Oniga Ghiorghe, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 88/19.12.2016 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

¹ Prin **Actul adițional nr. 1 din 30.01.2017** la Acordul de cooperare pentru organizarea și exercitarea funcției de audit public intern, înregistrat la structura asociativă organizatoare cu nr. 1431 din 15.12.2016, au aderat la Acordul de cooperare și vor beneficia de activitatea de audit public intern desfășurată de Serviciul de audit public intern al Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din România, și următoarele două comune: Agapia și Bălțătești.

3. Primăria localității Bîrgăuani, cu sediul în localitatea Bîrgăuani, județul Neamț, reprezentată prin domnul Șchiopu Petrică, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 46/20.10.2014 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

4. Primăria localității Botești, cu sediul în localitatea Botești, județul Neamț, reprezentată prin doamna Blaj Georgeta, având funcția de primar, împuternicită prin Hotărârea nr. 21/17.04.2014 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

5. Primăria localității Brusturi, cu sediul în localitatea Brusturi, județul Neamț, reprezentată prin domnul Lozonschi Daniel, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 51/10.09.2015 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

6. Primăria localității Cîndești, cu sediul în localitatea Cîndești, județul Neamț, reprezentată prin domnul State Gheorghe-Daniel, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 37/27.11.2014 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

7. Primăria localității Dămuc, cu sediul în localitatea Dămuc, județul Neamț, reprezentată prin domnul Covașan Anton, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 44/27.10.2014 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

8. Primăria localității Dochia, cu sediul în localitatea Dochia, județul Neamț, reprezentată prin domnul Păduraru Constantin, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 39/17.10.2014 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

9. Primăria localității Doljești, cu sediul în localitatea Doljești, județul Neamț, reprezentată prin domnul Șoican Iosif, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 86/30.09.2014 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

10. Primăria localității Drăgănești, cu sediul în localitatea Drăgănești, județul Neamț, reprezentată prin domnul Nechifor Ion, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 46/10.11.2016 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

11. Primăria localității Dulcești, cu sediul în localitatea Dulcești, str. Principală, județul Neamț, reprezentată prin domnul Michiu Mihai, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 60/30.09.2014 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

12. Primăria localității Făurei, cu sediul în localitatea Făurei, județul Neamț, reprezentată prin domnul Șipoteanu Gheorghe, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 60/20.10.2014 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

13. Primăria localității Gâdinti, cu sediul în localitatea Gâdinti, județul Neamț, reprezentată prin domnul Babuță Vasile, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 43/18.08.2016 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

- 14. Primăria localității Gherăești**, cu sediul în localitatea Gherăești, str. Vasile Alecsandri, nr. 56, județul Neamț, reprezentată prin domnul Bereșoae Pavel, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 33/29.05.2015 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
- 15. Primăria localității Ghindăoani**, cu sediul în localitatea Ghindăoani, str. Vasile Conta, județul Neamț, reprezentată prin domnul Manea Gheorghe, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 45/30.10.2014 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
- 16. Primăria localității Grumăzești**, cu sediul în localitatea Grumăzești, str. Principală, județul Neamț, reprezentată prin domnul Matasă Constantin, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 34/31.07.2015 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
- 17. Primăria localității Hangu**, cu sediul în localitatea Hangu, județul Neamț, reprezentată prin domnul Lupu Gavril, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 28/21.05.2015 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
- 18. Primăria localității Horia**, cu sediul în localitatea Horia, str. Pietri, nr. 1, județul Neamț, reprezentată prin domnul Baci Ioan Cristian, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 40/15.07.2016 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
- 19. Primăria localității Icușești**, cu sediul în localitatea Icușești, județul Neamț, reprezentată prin domnul Roșu Săbărel-Vanea, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 4/30.01.2015 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
- 20. Primăria localității Ion Creangă**, cu sediul în localitatea Ion Creangă, str. I.C. Brătianu, nr. 105, județul Neamț, reprezentată prin domnul Prichici Petrică, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 26/30.05.2015 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
- 21. Primăria localității Mărgineni**, cu sediul în localitatea Mărgineni, str. Principală, județul Neamț, reprezentată prin domnul Rotariu Vasile, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 22/22.04.2015 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
- 22. Primăria localității Moldoveni**, cu sediul în localitatea Moldoveni, județul Neamț, reprezentată prin domnul Bîrjoveanu Marcel-Ioan, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 41/31.08.2015 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
- 23. Primăria localității Oniceni**, cu sediul în localitatea Oniceni, județul Neamț, reprezentată prin domnul Duminică Bogdan-Ioan, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 55/21.10.2016 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
- 24. Primăria localității Păstrăveni**, cu sediul în localitatea Păstrăveni, județul Neamț, reprezentată prin domnul Gorea Anton-Nicolai, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 58/25.08.2016 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

- 25. Primăria localității Pâncești**, cu sediul în localitatea Pâncești, str. Principală, județul Neamț, reprezentată prin domnul Holmanu Constantin-Augustin, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 46/29.10.2014 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
- 26. Primăria localității Podoleni**, cu sediul în localitatea Podoleni, str. Speranței, nr. 3, județul Neamț, reprezentată prin domnul Croitoriu Cristian, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 93/30.10.2014 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
- 27. Primăria localității Răucești**, cu sediul în localitatea Răucești, str. Principală, județul Neamț, reprezentată prin domnul Bălăjel Dumitru, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 41/18.08.2016 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
- 28. Primăria localității Războieni**, cu sediul în localitatea Războieni, județul Neamț, reprezentată prin domnul Țarlungă Sebastian-Bogdan, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 31/20.10.2016 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
- 29. Primăria localității Români**, cu sediul în localitatea Români, județul Neamț, reprezentată prin domnul Ciobanu Manole, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 15/03.04.2015 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
- 30. Primăria localității Ruginoasa**, cu sediul în localitatea Ruginoasa, județul Neamț, reprezentată prin domnul Chirilă Nicu, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 10/12.03.2015 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
- 31. Primăria localității Sagna**, cu sediul în localitatea Sagna, județul Neamț, reprezentată prin domnul Iacob Gheorghe, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 12/04.03.2015 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
- 32. Primăria localității Săbăoani**, cu sediul în localitatea Săbăoani, str. Orizontului, nr. 56, județul Neamț, reprezentată prin doamna Robu Maricica, având funcția de secretar, împuternicită prin Hotărârea nr. 60/30.10.2014 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
- 33. Primăria localității Secuieni**, cu sediul în localitatea Secuieni, județul Neamț, reprezentată prin domnul Ivancea Vasile, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 14/10.03.2015 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
- 34. Primăria localității Ștefan cel Mare**, cu sediul în localitatea Ștefan cel Mare, județul Neamț, reprezentată prin domnul Ouatu Sorin, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 49/23.06.2015 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;
- 35. Primăria localității Tașca**, cu sediul în localitatea Tașca, str. Lt. Mitru Vasile, județul Neamț, reprezentată prin doamna Ursache Daniela, având funcția de primar, împuternicită prin Hotărârea nr. 14/30.04.2015 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

36. Primăria localității Tămășeni, cu sediul în localitatea Tămășeni, str. Principală, județul Neamț, reprezentată prin domnul Lucaci Ștefan, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 39/24.10.2014 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

37. Primăria localității Timișești, cu sediul în localitatea Timișești, județul Neamț, reprezentată prin domnul Mărculeț Vasile, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 7/30.01.2015 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

38. Primăria localității Trifești, cu sediul în localitatea Trifești, județul Neamț, reprezentată prin domnul Lupu Dan Marian, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 56/29.12.2015 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

39. Primăria localității Tupilați, cu sediul în localitatea Tupilați, județul Neamț, reprezentată prin domnul Gherghel Petru, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 45/18.10.2016 emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare

și
40. Primăria localității Zănești, cu sediul în localitatea Zănești, str. Națională, județul Neamț, reprezentată prin domnul Filip Ioan, având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 64/27.10.2014 emisă de Consiliul local al localității menționate, 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

Articolul 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 Legii nr. 215/2001 privind administrația publică locală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Articolul 2

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

Articolul 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 acesteia.

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

Articolul 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.

Articolul 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 serviciul de audit intern a planurilor de acțiune necesare implementării recomandărilor acceptate;
- e) informarea serviciului 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.

Articolul 6

Structura asociativă organizatoare își asumă **obligațiile** următoare:

- a) constituirea unui serviciu 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 serviciului de audit public intern;
- c) asigurarea procesului de recrutare și angajare a personalului adecvat pentru serviciul 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.

Capitolul III. Atribuțiile serviciului de audit public intern

Articolul 7

Serviciul de audit public intern asigură realizarea funcției de audit intern la entitățile publice partenere pe baza unui plan de audit, aprobat de reprezentanții legali ai acestora.

Articolul 8

În exercitarea activităților sale, serviciul de audit public intern 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.

Articolul 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.

Articolul 10

Serviciul 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.

Capitolul IV. Drepturile și obligațiile financiare ale părților

Articolul 11

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

Articolul 12

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

Articolul 13

Cheltuielile decontate între structura asociativă organizatoare și entitățile publice partenere se referă la:

salarii și alte drepturi de personal acordate auditorilor interni care au realizat misiunile de audit intern;

obligațiile către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat sau bugetele oricărui fond special, rezultate în urma acordării drepturilor de personal;

cheltuielile privind deplasările auditorilor interni, pentru realizarea misiunilor de audit intern.

Articolul 14

Celelalte cheltuieli materiale ocazionate de funcționarea serviciului de audit intern se decontează pe baza unor cote stabilite prin prezentul acord de cooperare.

Articolul 15

(1) Cheltuielile prevăzute la art. 13 și 14, necesare organizării și funcționării serviciului de audit public intern, se decontează astfel:

pentru misiunile de audit planificate și misiunile de audit ad-hoc, pe fiecare entitate publică parteneră, în funcție de numărul de zile/auditor prestate; tariful mediu/oră/auditor este de **32,62 lei** și a stat la baza fundamentării bugetului de venituri și cheltuieli aferent anului 2017;

Art. 15 alin. (1) lit. a) din Acordul de cooperare pentru organizarea și exercitarea funcției de audit intern nr. 1431 din 15.12.2016 a fost modificat prin art. 3 din Actul adițional nr. 1 din 30.01.2017.

cheltuielile materiale se decontează între structura asociativă organizatoare și entitățile partenere în luna următoare efectuării lor, prin repartizarea în cote-părți egale în sarcina entităților partenere.

(2) Pentru anul 2017, nivelul cotei-părți ce va reveni fiecărei entități partenere este determinat în Bugetul de venituri și cheltuieli aferent anului 2017, aprobat de comunele semnatare în cadrul Adunării generale ale entităților partenere ale Acordului unic de cooperare pentru exercitarea funcției de audit public intern din data de 15.12.2016, și este în cuantum de:

pentru comunele cu **4 activități** ce vor fi auditate în anul 2017: **1300 lei;**

pentru comunele cu **5 activități** ce vor fi auditate în anul 2017: **1500 lei;**

pentru comunele cu **6 activități** ce vor fi auditate în anul 2017: **1700 lei.**

Nr. crt.	Entitatea parteneră ²	Număr de activități de auditat în anul 2017
1.	Bahna	4
2.	Bîrgăuani	4
3.	Botești	4
4.	Cîndești	4
5.	Doljești	4
6.	Dulcești	4

² Prin art. 2 al Actului adițional nr. 1 din 30.01.2017 la Acordul de cooperare pentru organizarea și exercitarea funcției de audit public intern, înregistrat la structura asociativă organizatoare cu nr. 1431/15.12.2016 se prevede că în anul 2017, la nivelul comunelor nou aderate se vor desfășura un număr de:

a) **4 activități pentru comuna Agapia**, ceea ce corespunde unei cotizații de **1300 de lei/lună;**

b) **5 activități pentru comuna Bălțătești**, ceea ce corespunde unei cotizații de **1500 lei/lună.**

7.	Ghindăoani	4
8.	Horia	4
9.	Ion Creangă	4
10.	Moldoveni	4
11.	Răucești	4
12.	Sagna	4
13.	Secuieni	4
14.	Tămășeni	4
15.	Timișești	4
16.	Tupilați	4
16 comune cu 4 activități		1300 lei/lună
1.	Bicaz-Chei	5
2.	Dămuc	5
3.	Dochia	5
4.	Drăgănești	5
5.	Gâdinti	5
6.	Gherăești	5
7.	Grumăzești	5
8.	Hangu	5
9.	Mărgineni	5
10.	Oniceni	5
11.	Păstrăveni	5
12.	Români	5
13.	Ruginoasa	5
14.	Ștefan cel Mare	5
15.	Trifești	5
16.	Zănești	5
16 comune cu 5 activități		1500 lei/lună
1.	Brusturi	6
2.	Făurei	6
3.	Icușești	6
4.	Pâncești	6
5.	Podoleni	6
6.	Războieni	6
7.	Săbăoani	6
8.	Tașca	6
8 comune cu 6 activități		1700 lei/lună

(3) Pentru decontarea cheltuielilor prevăzute la alin. (1) și (2), Filiala Județeană Neamț a Asociației Comunelor din România va emite factură, după cum urmează:

pentru cota-parte de cheltuieli de funcționare (salarii, contribuții sociale, cheltuieli cu deplasările auditorilor interni) – lunar, în ultima zi lucrătoare a lunii în curs;
pentru celelalte cheltuieli materiale ocazionate de funcționarea serviciului de audit public intern, acestea vor fi decontate în **cote fixe de 1/40** pentru fiecare entitate semnatară a prezentului acord de cooperare – lunar, în ultima zi lucrătoare a lunii în curs;

pentru pregătirea profesională a auditorilor interni se va factura lunar suma de **65 lei/lună** pentru fiecare entitate parteneră – lunar, în ultima zi lucrătoare a lunii în curs;

Articolul 16

(1) Entitățile partenere, pe întreaga durată de existență a prezentului acord, achită facturile lunare în termen de **15 zile** de la emiterea acestora, dar nu mai târziu de ultima zi a lunii următoare emiterii facturii.

(2) Pentru neplata la termen a obligațiilor ce le revin, începând cu **a 30-a zi** de la data emiterii facturii se percep dobânzi penalizatoare. Dacă în termen de **60 de zile** de la data emiterii facturii, cotizațiile și dobânzile penalizatoare *nu sunt achitate* integral, activitatea de audit public intern se suspendă la entitatea publică parteneră care prezintă astfel de restanțe. În cazul entităților partenere care au o datorie restantă **mai mare de 120 de zile** de la data emiterii facturii, se va recurge la măsura excluderii din planul de audit și, consecutiv, de la auditare, până la reglementarea situației financiare.

Articolul 17

(1) La sfârșitul fiecărui exercițiu bugetar vor fi regularizate sumele încasate și se va proceda la facturarea în roșu sau în negru a sumelor, astfel încât excedentul bugetar final să fie 0 (zero).

(2) De această măsură vor beneficia doar comunele cu plata la zi către Filiala Județeană Neamț a Asociației Comunelor din România, pentru activitățile desfășurate de serviciului de audit public intern.

Articolul 18

Abrogat

Art. 18 a fost abrogat prin art. 4 al Actului adițional nr. 1 din 30.01.2017 la Acordul de cooperare pentru organizarea și exercitarea funcției de audit public intern, înregistrat la structura asociativă organizatoare cu nr. 1431 din 15.12.2016.

Articolul 19

Structurii asociative organizatoare îi revin obligațiile de achitare a drepturilor bănești cuvenite personalului din cadrul serviciului de audit public 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.

Capitolul V. Clauza de confidențialitate

Articolul 20

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

Articolul 21

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.

Articolul 22

Prin clauza de confidențialitate părțile convin ca, pe toată durata acordului de cooperare și după încetarea acestuia, să nu solicite de la personalul serviciului 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.

Articolul 23

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

Articolul 24

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

Articolul 25

Cu respectarea întocmai a clauzei de confidențialitate și în vederea eficientizării activității auditorilor interni, entitățile publice partenere **consimt** să pună la dispoziția furnizorilor de servicii informatice de contabilitate a unei chei de siguranță (salvare bază de date), care va putea fi accesată de auditorii interni numai în modulul vizualizare.

Capitolul VI. Forța majoră și litigii

Articolul 26

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

Articolul 27

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

Articolul 28

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.

Articolul 29

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

Articolul 30

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

Articolul 31

Acordul de cooperare se încheie pe o perioadă nedeterminată și intră în vigoare la data de **01.01.2017**, sub condiția semnării lui de către toți reprezentanții entităților publice partenere³.

Articolul 32

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.

Articolul 33

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

Articolul 34

(1) Ieșirea din cooperare se poate realiza la sfârșitul exercițiului financiar, dacă hotărârea de consiliu local a entității partenere prin care s-a dispus retragerea din prezentul Acord a fost comunicată serviciului de audit public intern **până la data de 30 noiembrie a anului în curs**.

(2) În cazul în care hotărârea de consiliu local de retragere nu este comunicată serviciului de audit public intern până la data de 30 noiembrie a anului în curs, entitatea publică parteneră își asumă responsabilitatea suportării cheltuielilor ce îi revin din Acordul de cooperare pentru întregul exercițiu financiar din anul următor.

Capitolul VIII. Dispoziții finale

Articolul 35

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.

Articolul 36

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

Articolul 37

Intrarea în vigoare a prezentului Acord de cooperare conform art. 31 va abroga toate celelalte Acorduri încheiate anterior.

Articolul 38

Acordul de cooperare a fost elaborat în conformitate cu prevederile:
Legii nr. 215/2001 privind administrația publică locală (art. 11 și 46);
Legii nr. 273/2006 privind Legea finanțelor publice locale (art. 35);
Legii-cadru privind descentralizarea nr. 195/2006 (art. 13);
Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare;
Hotărârii de Guvern nr. 1183/2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern;

³ Prevederile Actului adițional nr. 1 la Acordul de cooperare pentru organizarea și exercitarea funcției de audit public intern, înregistrat la structura asociativă organizatoare cu nr. 1431 din 15.12.2016 au intrat în vigoare la data semnării lui de către cele 42 de comune, în cadrul ședinței din 30.01.2017.

Hotărârii de Guvern nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității 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 **41 exemplare**, toate cu valoare de original, câte un exemplar pentru fiecare entitate publică locală semnatară, precum și pentru structura asociativă organizatoare, astăzi, în data de 15.12.2016.

SEMNĂTURILE REPREZENTANȚILOR PĂRȚILOR

PREȘEDINTELE FILIALEI JUDEȚENE NEAMȚ A ASOCIAȚIEI COMUNELOR DIN ROMÂNIA, doamna DASCĂLU VALERIA	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	1431/15.12.2016
PRIMARUL COMUNEI BAHNA, domnul PRISECARU EMIL	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	3294/15.12.2016
PRIMARUL COMUNEI BICAZ-CHEI, domnul ONIGA GHIORGHE	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	8589/30.12.2016
PRIMARUL COMUNEI BÎRGĂUANI, domnul ȘCHIOPU PETRICĂ	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	6663/15.12.2016
PRIMARUL COMUNEI BOTEȘTI, doamna BLAJ GEORGETA	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	7265/15.12.2016
PRIMARUL COMUNEI BRUSTURI, domnul LOZONSCHI DANIEL	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	10.062/15.12.2016
PRIMARUL COMUNEI CÎNDEȘTI, domnul STATE GHEORGHE-DANIEL	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	4934/15.12.2016
PRIMARUL COMUNEI DĂMUC, domnul COVAȘAN ANTON	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	6169/15.12.2016

PRIMARUL COMUNEI DOCHIA, domnul PĂDURARU CONSTANTIN	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	6995/15.12.2016
PRIMARUL COMUNEI DOLJEȘTI, domnul ȘOICAN IOSIF	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	11.667/15.12.2016
PRIMARUL COMUNEI DRĂGĂNEȘTI, domnul NECHIFOR ION	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	4320/15.12.2016
PRIMARUL COMUNEI DULCEȘTI, domnul MICHIU MIHAI	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	5584/21.12.2016
PRIMARUL COMUNEI FĂUREI, domnul ȘIPOTEANU GHEORGHE	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	6720/15.12.2016
PRIMARUL COMUNEI GÂDINȚI, domnul BABUȚĂ VASILE	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	6332/15.12.2016
PRIMARUL COMUNEI GHERĂEȘTI, domnul BEREȘOAE PAVEL	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	6008/15.12.2016
PRIMARUL COMUNEI GHINDĂOANI, domnul MANEA GHEORGHE	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	4644/15.12.2016
PRIMARUL COMUNEI GRUMĂZEȘTI, domnul MATASĂ CONSTANTIN	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	4056/15.12.2016
PRIMARUL COMUNEI HANGU, domnul LUPU GAVRIL	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	7011/15.12.2016
PRIMARUL COMUNEI HORIA, domnul BACIU IOAN CRISTIAN	
Semnătura	

Înregistrat sub nr.	8933/15.12.2016
---------------------	-----------------

PRIMARUL COMUNEI ICUȘEȘTI, domnul ROȘU SĂBĂREL-VANEA	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	9465/15.12.2016

PRIMARUL COMUNEI ION CREANGĂ, domnul PRICHICI PETRICĂ	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	11.329/15.12.2016

PRIMARUL COMUNEI MĂRGINENI, domnul ROTARIU VASILE	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	6341/27.12.2016

PRIMARUL COMUNEI MOLDOVENI, domnul BÎRJOVEANU MARCEL-IOAN	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	995/15.12.2016

PRIMARUL COMUNEI ONICENI, domnul DUMINICĂ BOGDAN-IOAN	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	9070/15.12.2016

PRIMARUL COMUNEI PĂSTRĂVENI, domnul GOREA ANTON-NICOLAI	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	7782/15.12.2016

PRIMARUL COMUNEI PÂNCEȘTI, domnul HOLMANU CONSTANTIN-AUGUSTIN	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	4213/15.12.2016

PRIMARUL COMUNEI PODOLENI, domnul CROITORIU CRISTIAN	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	4058/15.12.2016

PRIMARUL COMUNEI RĂUCEȘTI, domnul BĂLĂJEL DUMITRU	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	11.241/15.12.2016

PRIMARUL COMUNEI RĂZBOIENI, domnul ȚARĂLUNGĂ SEBASTIAN-BOGDAN	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	5558/15.12.2016

PRIMARUL COMUNEI ROMÂNI, domnul CIOBANU MANOLE	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	6464/15.12.2016

PRIMARUL COMUNEI RUGINOASA, domnul CHIRILĂ NICU	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	3785/15.12.2016

PRIMARUL COMUNEI SAGNA, domnul IACOB GHEORGHE	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	2948/15.12.2016

ÎMPUTERNICITULUI PRIMARULUI COMUNEI SĂBĂOANI, doamna secretar ROBU MARICICA	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	16.815/15.12.2016

PRIMARUL COMUNEI SECUIENI, domnul IVANCEA VASILE	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	8547/15.12.2016

PRIMARUL COMUNEI ȘTEFAN CEL MARE, domnul OUATU SORIN	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	6802/15.12.2016

PRIMARUL COMUNEI TAȘCA, doamna URSACHE DANIELA	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	4699/15.12.2016

PRIMARUL COMUNEI TĂMĂȘENI, domnul LUCACI ȘTEFAN	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	8188/15.12.2016

PRIMARUL COMUNEI TIMIȘEȘTI, domnul MĂRCULEȚ VASILE	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	6119/15.12.2016

PRIMARUL COMUNEI TRIFEȘTI, domnul LUPU DAN MARIAN	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	7452/15.12.2016

PRIMARUL COMUNEI TUPILAȚI, domnul GHERGHEL PETRU	
Semnătura	

Înregistrat sub nr.	5508/15.12.2016
---------------------	-----------------

PRIMARUL COMUNEI ZĂNEȘTI, domnul FILIP IOAN	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	9835/15.12.2016

Președinte de ședință,
Ilisei Manuela

Contrasemnat pentru legalitate,
Secretar,
Bostan Ionel