

HOTĂRÂREA Nr. 16

**privind însușirea Acordului de cooperare cu Filiala Județeană Gorj
a Asociației Comunelor din România privind organizarea și exercitarea
activității de audit public intern**

**Consiliul Local al Comunei Lelești, județul Gorj,
Având în vedere:**

- proiectul de hotărâre inițiat de Primarul Comunei Lelești, Județul Gorj, Turcilă Vasile-Laurențiu,
- referatul de aprobare întocmit de Primarul Comunei Lelești, Județul Gorj, Turcilă Vasile-Laurențiu,
- prevederile Cartei europene a autonomiei locale, adoptată la Strasbourg la 15 octombrie 1985 și ratificată prin Legea nr.199/1997,
- prevederile art. 12, alin (5) al Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare,
- prevederile Codului privind conduita auditorului intern, aprobat prin Ordinul Ministrului finanțelor publice nr. 252/2004,
- prevederile art. 24 și art. 35 alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare,
- prevederile Titlului II, Cap I „Contractul” din Legea nr. 287/2009 privind Codul Civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare,
- prevederile art. 86 alin (1), art. 89 alin (3), art. 129 alin (1) și (14), art. 136 și art. 140 alin (1) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ cu modificările și completările ulterioare,
- prevederile Legii nr. 53/2003 privind Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare, Titlul I,
- prevederile Statutului Asociației Comunelor din România, precum și de cele ale statutului Filialei Județene Gorj a Asociației Comunelor din România;
- prevederile Hotărârii Consiliului Local Lelești nr.14 din 30.01.2013 privind aderarea Comunei Lelești, Județul Gorj la Asociația Comunelor din România.
- prevederile Hotărârii Consiliului Local Lelești nr. 7 din 28.02.2024 privind aprobarea încheierii unui acord de cooperare cu Asociația Comunelor din România – Filiala Gorj în vederea asigurării funcției de audit public intern,
- raportul de specialitate al compartimentului de resort din aparatul de specialitate al Primarului Comunei Lelești,
- avizele comisiilor de specialitate din cadrul Consiliului Local al Comunei Lelești.

**În temeiul art.139, art.196 alin.(1), lit.a) din O.U.G. nr.57/2019 privind Codul
administrativ, cu modificările și completările ulterioare,**

HOTĂRĂȘTE:

Art. 1: Se aprobă aderarea Comunei Lelești, Județul Gorj la sistemul de cooperare privind asigurarea funcției de audit public intern din cadrul Asociației Comunelor din România, prin Filiala Județeană Gorj a Asociației Comunelor din România.”

Art. 2: (1) Se însușește Acordul de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern, potrivit anexei care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

(2) Obligațiile financiare rezultate din Nota de fundamentare, Anexă la Acordul de cooperare, pe întreaga durată de existență a acestuia, se suportă din bugetul local al Comunei Lelești, Județul Gorj.

Art. 3: Prevederile prezentei hotărâri sunt aplicabile de la data încheierii prezentei hotărâri.

Art. 4: Secretarul general al comunei Lelești va comunica hotărârea adoptată Instituției Prefectului-Județul Gorj (în vederea exercitării controlului de legalitate), Primarului Comunei Lelești, în vederea ducerii la îndeplinire, Președintelui ACoR Filiala Județeană Gorj și o va aduce la cunoștință publică prin afișare la sediul primăriei și consiliului local, precum și pe site-ul instituției în Monitorul Oficial Local.

Hotărârea a fost adoptată de Consiliul Local al Comunei Lelești, Județul Gorj în ședința ordinară din data de 27 martie 2024, cu un număr de 9 voturi „pentru”, 1 voturi „împotriva”, 1 „abțineri”, exprimate din numărul total de 11 consilieri prezenți la ședință și totalul de 11 consilieri în funcție.

**Presedinte de ședință,
Consilier,
Nicolae POPEANGĂ**



**Contrasemnează,
Secretar general,
Ileana-Monica DRĂGAN**



ACORD DE COOPERARE pentru organizarea și exercitarea funcției de audit intern încheiat astăzi, 21.03.2024

Preambul

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

Scopul acordului de cooperare este de a facilita asigurarea serviciilor de audit intern pentru fiecare entitate publică participantă la acord, urmărindu-se crearea unei relații profesionale de cooperare pentru minimizarea eforturilor umane, materiale și financiare și maximizarea aportului activității de audit la realizarea obiectivelor entității.

În baza acordului de cooperare entitățile participante se angajează la o colaborare pe termen lung care să asigure o mai mare sustenabilitate și coerență în realizarea activităților de audit intern.

Prezentul acord de cooperare funcționează pe baza unui set de reguli stabilite de comun acord, aprobate de reprezentanții legali ai entităților publice participante la acord și prevăzute în conținutul său.

Părțile acordului de cooperare

Filiala Județeană Gorj a Asociației Comunelor din România, cu sediul în comuna Polovragi, județul Gorj, adresă de contact : comuna Polovragi, județul Gorj tel/fax 0253 476135 sau 0761 066739 , email acorgorj@gmail.com, reprezentată prin domnul EPURE GHEORGHE, având funcția de președinte a ACoR Filiala Gorj, împuternicit prin Hotărârea Comitetului de conducere nr. 24GJ/10.05.2021, în calitate de entitate organizatoare;

Primăria localității ALIMPEȘTI, cu sediul în localitatea ALIMPEȘTI, Str., nr., județul/sectorul GORJ, reprezentată prin doamna COCONU GEORGIANA-ALINA, având funcția de VICEPRIMAR, împuternicit (ă) prin Hotărârea nr. 6 /21.02.2024, emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

Primăria localității BĂLĂNEȘTI, cu sediul în localitatea BĂLĂNEȘTI, str., nr., județul/sectorul GORJ, reprezentată prin domnul PUGAN OVIDIU, având funcția de PRIMAR, împuternicit (ă) prin Hotărârea nr. 7/30.01.2024, emisă de

Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

Primăria localității BĂRBĂTEȘTI, cu sediul în localitatea BĂRBĂTEȘTI, str. nr., județul/sectorul GORJ, reprezentată prin domnul MANGU ADRIAN , având funcția de PRIMAR , împuternicit (ă) prin Hotărârea nr. 54/21.12.2023, emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

Primăria localității BUSTUCHIN, cu sediul în localitatea BUSTUCHIN, str. nr. 66, județul/sectorul GORJ, reprezentată prin domnul CIOCEA ION, având funcția de PRIMAR, împuternicit (ă) prin Hotărârea nr. 4/31.01.2024, emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

Primăria localității CÂLNIC, cu sediul în localitatea CÂLNIC, str. nr., județul/sectorul GORJ, reprezentată prin domnul VULPE DUMITRU, având funcția de PRIMAR, împuternicit (ă) prin Hotărârea nr.8/31.01.2023, emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

Primăria localității CĂPRENI, cu sediul în localitatea CĂPRENI, str. nr., județul/sectorul GORJ, reprezentată prin domnul CĂTĂNOIU EMI, având funcția de PRIMAR, împuternicit (ă) prin Hotărârea nr.72/21.12.2023, emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

Primăria localității CIUPERCENI, cu sediul în localitatea CIUPERCENI, str. nr., județul/sectorul GORJ, reprezentată prin domnul DOBRESU NICOLAE-DANIEL, având funcția de PRIMAR, împuternicit (ă) prin Hotărârea nr.68/21.12.2023, emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

Primăria localității DĂNCIULEȘTI, cu sediul în localitatea DĂNCIULEȘTI, str. nr., județul/sectorul GORJ, reprezentată prin domnul POPESCU ION, având funcția de VICEPRIMAR, împuternicit (ă) prin Hotărârea nr. 6/31.01.2024, emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

Primăria localității DĂNEȘTI, cu sediul în localitatea DĂNEȘTI, str. nr., județul/sectorul GORJ, reprezentată prin domnul BÎZU MARCEL, având funcția de VICEPRIMAR, împuternicit (ă) prin Hotărârea nr.3/31.01.2024, emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

Primăria localității GLOGOVA, cu sediul în localitatea GLOGOVA, str. nr., județul/sectorul GORJ, reprezentată prin domnul ALPREDI GHEORGHE, având funcția de PRIMAR, împuternicit (ă) prin Hotărârea nr. 59/21.12.2023, emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

Primăria localității LELEȘTI, cu sediul în localitatea LELEȘTI, str. nr., județul/sectorul GORJ, reprezentată prin domnul ROTARU DUMITRU-ADRIAN, având funcția de VICEPRIMAR, împuternicit (ă) prin Hotărârea nr. 7/28.02.2024, emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

Primăria localității MUȘETEȘTI, cu sediul în localitatea MUȘETEȘTI, str. **PRINCIPALĂ** nr. 110, județul/sectorul GORJ, reprezentată prin domnul TOMA ALIN-VASILICĂ, având funcția de VICEPRIMAR, împuternicit (ă) prin Hotărârea nr. 5/26.01.2024, emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

Primăria localității POLOVRAGI, cu sediul în localitatea POLOVRAGI, str. DRUMUL LUI BUREBISTA, nr. 128, județul/sectorul GORJ, reprezentată prin domnul CONSTANTINESCU ION, având funcția de VICEPRIMAR, împuternicit (ă) prin Hotărârea nr. 144/21.12.2023, emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

Primăria localității RUNCU, cu sediul în localitatea RUNCU, str. nr., județul/sectorul GORJ, reprezentată prin domnul CÎMPEANU GRIGORE-ADI, având funcția de PRIMAR, împuternicit (ă) prin Hotărârea nr. 13/23.02.2024, emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

Primăria localității SCOARȚA, cu sediul în localitatea SCOARȚA str. **PRINCIPALĂ** nr. 83, județul/sectorul GORJ, reprezentată prin domnul STAMATOIU ION-GRIGORE, având funcția de PRIMAR, împuternicit (ă) prin Hotărârea nr. 114/27.12.2023, emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

Primăria localității STĂNEȘTI, cu sediul în localitatea STĂNEȘTI, str. nr., județul/sectorul GORJ, reprezentată prin domnul BICHERU CONSTANTIN, având funcția de PRIMAR, împuternicit (ă) prin Hotărârea nr. 16/22.02.2024, emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

și

Primăria localității VĂGIULEȘTI, cu sediul în localitatea VĂGIULEȘTI, str. nr., județul/sectorul GORJ, reprezentată prin domnul PÎRJOL CONSTANTIN, având funcția de PRIMAR, împuternicit (ă) prin Hotărârea nr. 11/12.02.2024, 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:

CAP. I

Obiectul acordului de cooperare

ART. 1

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

ART. 2

Acordul de cooperare stabilește drepturile și obligațiile părților în organizarea și exercitarea funcției de audit intern, atribuțiile specifice compartimentului de audit intern care va derula misiunile, reglementează obligațiile financiare ale entităților participante și asigură confidențialitatea datelor și informațiilor în posesia cărora vor intra oricare dintre persoanele implicate în acest proces.

ART. 3

Părțile semnatare stabilesc principiile care stau la baza aplicării acordului și se angajează de a acționa consecvent pentru realizarea lor, sub forma:

- a) menținerii independenței juridice, decizionale și financiare a fiecărei entități publice participante;
- b) îmbinării în mod echitabil a nevoilor de audit cu resursele disponibile între entitățile publice participante;
- c) irevocabilității pe cale unilaterală a acordului de cooperare;
- d) respectării reciproce a confidențialității în derularea activităților de audit intern și a raportării rezultatelor acestora.

CAP. II

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

ART. 4

Entitățile publice partenere au următoarele drepturi:

- a) propunerea unor obiective de audit intern, specifice entității publice, de către echipa de audit desemnată să realizeze misiunea de audit intern;
- b) solicită și beneficiază de servicii de audit intern pentru îmbunătățirea eficienței și eficacității sistemului de management și control intern care să asigure atingerea obiectivelor entității publice;
- c) să fie informată în mod exclusiv și operativ asupra problemelor și iregularităților constatate cu ocazia misiunilor de audit intern efectuate;
- d) să primească în mod exclusiv rapoartele de audit intern care sunt întocmite, ca urmare a misiunilor de audit realizate la propria entitate;

e) hotărăște independent asupra acțiunilor necesare implementării recomandărilor formulate în baza misiunilor de audit intern realizate.

ART. 5

Entitățile publice partenere își asumă următoarele obligații:

- a) respectarea metodologiei de audit, respectiv documentarea temeinică, participarea la ședințe, analiza și avizarea documentelor procedurale elaborate de auditorii interni, furnizarea în scris sau verbal a informațiilor solicitate ș.a.;
- b) asigurarea accesului la date, informații și documente a auditorilor, în vederea atingerii obiectivelor misiunii de audit intern;
- c) asigurarea logisticii necesare desfășurării misiunilor de audit intern, respectiv spații adecvate, acces la sistemele IT și de comunicații, furnituri de birou etc.;
- d) elaborarea și transmiterea către compartimentul de audit intern a planurilor de acțiune necesare implementării recomandărilor acceptate;
- e) informarea compartimentului de audit intern cu privire la modul de implementare a recomandărilor dispuse și la gradul de implementare al acestora;
- f) furnizarea informațiilor solicitate de auditorii interni în vederea planificării misiunilor de audit intern;
- g) estimarea costurilor necesare realizării misiunilor de audit solicitate în cursul exercițiului financiar și cuprinderea acestor angajamente în buget.

ART. 6

Entitatea publică organizatoare își asumă obligațiile următoare:

- a) constituirea unui compartiment de audit intern, având o dimensiune corespunzătoare, în vederea asigurării realizării misiunilor de audit planificate, în conformitate cu standardele internaționale de audit;
- b) asigurarea spațiului necesar și adecvat pentru organizarea și desfășurarea activităților compartimentului de audit;
- c) asigurarea procesului de recrutare și angajare a personalului adecvat pentru compartimentul de audit;
- d) asigurarea condițiilor necesare de pregătire profesională a auditorilor interni la nivelul cerințelor stabilite prin normele metodologice proprii ale entității publice.

CAP. III

Atribuțiile compartimentului de audit intern

ART. 7

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

ART. 8

În exercitarea activităților sale, compartimentul de audit are următoarele atribuții specifice:

- a) elaborarea normelor metodologice proprii privind exercitarea activității de audit intern în cadrul acordului de cooperare, aprobate de entitățile publice partenere la acord și avizate de UCAAPI;
- b) elaborarea proiectelor planului anual și multianual de audit public intern;
- c) efectuarea în condiții de calitate a misiunilor de audit intern privind evaluarea sistemelor de management și control intern ale entității publice;
- d) asigurarea monitorizării realizării misiunilor de audit intern și a activităților de supervizare a acestora;
- e) raportarea rezultatelor misiunilor de audit intern, respectiv a constatărilor, concluziilor și recomandărilor, numai către conducătorii entităților publice auditate;
- f) raportarea operativă și exclusivă a problemelor și iregularităților constatate, către conducătorii entităților publice auditate;
- g) elaborarea raportului anual al activității de audit public intern;
- h) asigurarea confidențialității datelor și informațiilor rezultate în urma activităților de audit intern desfășurate.

ART. 9

Planificarea și realizarea misiunilor de audit intern se realizează în mod echitabil pentru toate entitățile publice locale partenere, în funcție de misiunile solicitate și de resursele disponibile.

ART. 10

Compartimentul de audit intern asigură efectuarea misiunilor de audit intern de conformitate, de performanță sau consiliere, solicitate de către primăriile participante la acord, și formulează recomandări și concluzii pentru îmbunătățirea activităților.

CAP. IV

Drepturile și obligațiile financiare ale părților

ART. 11

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

ART. 12

Asigurarea evidențelor 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 entitatea publică locală/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 materiale, ocazionate de funcționarea compartimentului de audit intern, sunt în sarcina entității publice locale/structurii asociative organizatoare sau se decontează pe baza unor cote stabilite de comun acord, prin acordul de cooperare.

ART. 15

Cheltuielile cu organizarea și funcționarea compartimentului de audit public intern sunt repartizate în mod corespunzător, pe fiecare entitate publică parteneră și sunt specificate în *anexa nr. 1 Notă de fundamentare buget pentru anul 2024* la acordul de cooperare. Anual, această anexă va fi aprobată de membrii semnatori ai acordului de cooperare pentru organizarea și exercitarea funcției de audit intern.

ART. 16

Entității publice organizatoare îi revin obligațiile de achitare a drepturilor bănești cuvenite personalului compartimentului de audit intern, contribuțiile la bugetul general consolidat care decurg din încheierea unui contract de muncă (asigurări sociale, șomaj, asigurări sociale de sănătate, impozit salarii etc.) și de depunere a declarațiilor fiscale legate de acestea.

CAP. V

Clauza de confidențialitate

ART. 17

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

ART. 18

Raportul de audit și documentele componente ale dosarului de lucru sunt comunicate sau puse atât la dispoziția exclusivă a entității publice unde a fost realizată misiunea de audit, cât și la dispoziția organelor stabilite expres de lege cu drept de control și evaluare a activităților desfășurate.

ART. 19

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

ART. 20

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

ART. 21

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

CAP. VI

Forța majoră și litigii

ART. 22

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

ART. 23

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

ART. 24

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

ART. 25

Orice 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 va fi soluționat de către instanțele competente, conform legislației române.

CAP. VII

Durata și încetarea acordului de cooperare

ART. 27

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

ART. 28

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

ART. 29

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

ART. 30

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

CAP. 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:

- OG nr. 75/2019 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 finanțelor publice nr. 1.702/2005;
- Ordinului ministrului administrației și internelor și al ministrului finanțelor publice nr. 232/2.477/2010 privind aprobarea modelului-cadru al Acordului de cooperare pentru organizarea și exercitarea unor activități în scopul realizării unor atribuții stabilite prin lege autorităților administrației publice locale.

*

* *

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

1. Reprezentantul PRIMĂRIEI ALIMPEȘTI, doamna Viceprimar- COCONU ALINA GEORGIANA,
2. Reprezentantul PRIMĂRIEI BĂLĂNEȘTI, domnul primar PUNGAN OVIDIU,
3. Reprezentantul PRIMĂRIEI BĂRBĂTEȘTI, domnul primar MANGU ADRIAN,
4. Reprezentantul PRIMĂRIEI BUSTUCHIN, domnul primar CIOCEA ION,
5. Reprezentantul PRIMĂRIEI CÂLNIC, domnul primar VULPE DUMITRU,
6. Reprezentantul PRIMĂRIEI CĂPRENI, domnul primar CATANOIU EMIL,
7. Reprezentantul PRIMĂRIEI DĂNCIULEȘTI, domnul Viceprimar POPESCU ION,
8. Reprezentantul PRIMĂRIEI DĂNEȘTI, domnul Viceprimar BIZU MARCEL,
9. Reprezentantul PRIMĂRIEI GLOGOVA, domnul primar ALPREDI ȘTEORGHE,
10. Reprezentantul PRIMĂRIEI LELEȘTI, domnul Viceprimar ROTĂRU DUMITRU-ADRIAN,
11. Reprezentantul PRIMĂRIEI MUȘETESTI, domnul Viceprimar TOMA ALIN-VASILICA,
12. Reprezentantul PRIMĂRIEI POLOVRAGI, doamna Viceprimar CONSTANȚA MECEȘ ION,
13. Reprezentantul PRIMĂRIEI SCOARȚA, domnul primar STĂMĂTOIU ION,
14. Reprezentantul PRIMĂRIEI RUNCU, domnul primar CÎMPEANU GRIGORE ADRIAN,
15. Reprezentantul PRIMĂRIEI STĂNEȘTI, domnul primar BICHERU CONSTANTIN,
16. Reprezentantul PRIMĂRIEI VĂGIULEȘTI, domnul primar PÎRJOL CONSTANTIN.



PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,
 Consiliu,
 Nicolae POPĂNGĂ
for



CONTRASENNEȚĂ,
 Secretar general,
 Ioana-Monica DRĂGAN
lu lu

NOTĂ DE FUNDAMENTARE
BUGET PENTRU ANUL 2024
a structurii asociative a ACoR Gorj care asigură funcția de audit intern în
sistem de cooperare

Conform HG nr. 1183 din 4 decembrie 2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern trebuie respectate cele cinci principii:

- a) **independența** - sistemul de cooperare în realizarea activității de audit intern respectă independența juridică, decizională și financiară a fiecărei entități publice partenere;
- b) **confidențialitatea** - auditorii interni angajați în cadrul entităților publice/structurilor asociative organizatoare nu vor divulga date, fapte sau situații pe care le-au constatat în cursul ori în legătură cu îndeplinirea competențelor; beneficiarul unic al informațiilor colectate, analizate și prelucrate, precum și al documentelor elaborate pe perioada de derulare a unei misiuni de audit intern este entitatea publică locală la nivelul căreia s-a realizat misiunea de audit intern;
- c) **echilibrul** - dimensionarea compartimentului de audit intern se face astfel încât să se asigure realizarea activității de audit intern pentru toate entitățile publice partenere;
- d) **proporționalitatea** - resursele financiare previzionate și alocate pentru finanțarea exercitării funcției de audit intern sunt proporționale cu activitatea de audit intern desfășurată în folosul fiecărei entități publice partenere;
- e) **unicității** - entitățile publice care își realizează activitatea de audit intern în sistem de cooperare respectă cadrul normativ și metodologic specific activității de audit public intern;
- f) **competența profesională** - auditorii interni își îndeplinesc atribuțiile de serviciu cu profesionalism, obiectivitate și imparțialitate, aplicând cunoștințele, aptitudinile și experiența dobândite.

Realizarea activității de audit intern prin sistemul de cooperare se face pe baza acordului de cooperare liber-consimțit al tuturor părților semnatare.

Entitățile publice locale partenere își definesc necesitățile de audit intern și stabilesc resursele necesare pentru organizarea și funcționarea compartimentului de audit intern, care sunt prevăzute prin bugetele anuale proprii.

Activitățile de audit intern în sistemul de cooperare sunt realizate de un compartiment de audit intern înființat la nivelul structurii asociative organizatoare, respectiv a Filialei ACoR Gorj, în conformitate cu hotărârile consiliilor locale.

Conducerea Filialei ACoR Gorj la nivelul căreia se constituie compartimentul de audit intern își asumă responsabilitatea organizării și asigurării cadrului necesar desfășurării activității de audit pentru entitățile publice.

Compartimentul de audit public intern se constituie distinct în subordinea directă a conducătorului structurii asociative – Filiala ACoR Gorj.

Conducătorul compartimentului de audit public intern este numit/destituit de către conducătorul Filialei ACoR Gorj, cu avizul UCAAPI, în condițiile legii.

Conducătorul compartimentului de audit public intern este responsabil pentru organizarea și desfășurarea activităților de audit.

Compartimentul de audit public intern este dimensionat, ca număr de auditori, pe baza volumului de activitate și a mărimii riscurilor asociate, în conformitate cu prevederile art. 20 din Legea nr. 672/2002, republicată, astfel încât să asigure realizarea activității de audit public intern la toate entitățile publice locale cuprinse în acordul de cooperare.

Cheltuielile ocazionate de activitatea de audit public intern desfășurată în sistem de cooperare, reprezentând cheltuieli de personal, cheltuieli privind impozite, contribuții și alte taxe aferente drepturilor de personal acordate și cele cu deplasările interne sunt repartizate, în mod corespunzător, pe entitățile semnatare ale acordului, modalitatea concretă de decontare a cheltuielilor se stabilește prin acordul de cooperare.

Atribuțiile compartimentului de audit public intern în sistem de cooperare sunt următoarele :

- a) elaborează norme metodologice specifice entității publice în care își desfășoară activitatea, cu avizul UCAAPI;
- b) elaborează proiectul planului multianual de audit public intern, de regulă pe o perioadă de 3 ani, și, pe baza acestuia, proiectul planului anual de audit public intern;
- c) efectuează activități de audit public intern pentru a evalua dacă sistemele de management financiar și control ale entității publice sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate;
- d) informează UCAAPI despre recomandările neînsușite de către conducătorul entității publice auditate, precum și despre consecințele acestora;
- e) raportează periodic asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitățile sale de audit;
- f) elaborează raportul anual al activității de audit public intern;
- g) în cazul identificării unor iregularități sau posibile prejudicii, raportează imediat conducătorului entității publice și structurii de control intern abilitate;

Planificarea activității de audit public intern în sistem de cooperare respectă cerințele normelor generale privind exercitarea auditului public intern și normelor metodologice specifice entității publice, respectiv prevederile art. 16 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată și cu prevederile punctului 2.4.1.3. din HG nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, dar mai trebuie luate în considerare, pe lângă rezultatele analizei de risc, și următoarele elemente specifice:

- a) Sugestiile venite din partea conducătorilor entităților publice partenere. Sugestiilor conducătorului entității publice partenere se fac în scris, cu suficient timp înainte de data limită de emitere a planului anual, astfel încât șeful structurii de audit responsabil cu întocmirea acestuia să aibă suficient timp la dispoziție pentru formularea eventualelor modificări.
- b) Recomandările/solicitările Curții de Conturi a României. Pentru stabilirea activităților ce vor fi auditate, conducătorul structurii de audit intern trebuie să se asigure de faptul că a luat în considerare pentru a include în planul de audit intern eventualele recomandări ale Curții de Conturi a României, recomandări care vizau solicitarea de a audita cu prioritate anumite activități din cadrul entității publice.
- c) Deficiențele constatate anterior în rapoartele de audit intern sau ale altor organe cu atribuții de control. Această cerință poate fi utilizată și analizată ca atare aici, în acest caz conducătorul structurii de audit intern va analiza rapoartele emise în anul anterior și va verifica dacă în cadrul acestora s-au făcut recomandări de a se audita cu prioritate o anumită activitate. De asemenea se va evalua amploarea deficiențelor constatate și dacă este necesară repetarea misiunii de audit intern pe anumite domenii.
- d) Misiunile recomandate de UCAAPI. În conformitate cu prevederile legale, dacă structura de audit intern din cadrul ACoR primește de la UCAAPI solicitarea de a introduce o anumită misiune de audit intern în planul anual, acest lucru se va realiza cu prioritate.

Planurile multianuale și planurile anuale de audit intern, se aprobă în ședință, cu participarea tuturor entităților publice partenere, semnatare a acordului de cooperare;

Planificarea misiunilor de audit public intern se realizează, în mod echitabil, pentru toate entitățile publice partenere, în funcție de nevoile acestora și de resursele de audit disponibile.

Pe parcursul derulării planului anual de audit intern, reprezentanții entităților publice partenere, în situații bine fundamentate, pot solicita realizarea de alte misiuni de audit intern, prin actualizarea planului.

Șeful compartimentului de audit public intern, în funcție de resursele de audit disponibile, realizează misiunile de audit solicitate, fără a afecta misiunile de audit intern cuprinse în planul anual de audit intern aprobat de reprezentanții entităților publice partenere.

Filiala ACoR Gorj a semnat acordul de cooperare cu 16 (șaisprezece) unități administrative teritoriale membre ale filialei.

Structura de audit public intern este dimensionată, ca număr de auditori, pe baza volumului de activitate și a mărimii riscurilor asociate, în conformitate cu prevederile art. 20 din Legea nr. 672/2002, republicată, astfel încât să asigure realizarea activității

de audit public intern la toate entitățile publice locale cuprinse în acordul de cooperare, o dată la 3 ani.

Astfel, respectând norma impusă de lege compartimentul de audit public intern va fi format din 2 auditori publici interni, coordonați de un șef de structură.

Pentru corecta stabilire a sferei auditabile la nivelul partenerilor semnatari ai acordului de cooperare au fost luate în considerare următoarele elemente:

- Factorii care influențează structuri de audit:

FACTOR	INFLUENȚA	
	Direct proporțională	Invers proporțională
Dimensiunea sferei auditabile	X	-
Durata auditării unei activități	X	-
Bugetul de timp disponibil	-	X
Numărul de activități pe care le poate audita un auditor într-un an	-	X

- La nivelul fiecărei unități administrativ teritoriale rezultatele analizei de risc indică aceleași activități/domenii auditabile:

Nr. crt.	Activități/domeniu auditabil	Tema misiunii de audit intern	Nivel de risc
1.	Taxe și impozite	Evaluarea modului de derulare a activității prin misiunea de audit public	mediu
2.	Urbanism și amenajarea teritoriului	Evaluarea modului de derulare a activității prin misiunea de audit public	ridicat
3.	Achiziții publice	Evaluarea modului de derulare a activității prin misiunea de audit public	ridicat
4.	Financiar contabilitate	Evaluarea modului de derulare a activității prin misiunea de audit public	ridicat
5.	Asistență socială	Evaluarea modului de derulare a activității prin misiunea de audit public	mediu

6.	Școală gimnazială	Evaluarea modului de derulare a activității prin misiunea de audit public	mediu
7.	Cultură	Evaluarea modului de derulare a activității prin misiunea de audit public	mediu
8.	Juridic	Evaluarea modului de derulare a activității prin misiunea de audit public	scăzut
9.	Administrație locală	Evaluarea modului de derulare a activității prin misiunea de audit public	scăzut
10.	Poliție locală	Evaluarea modului de derulare a activității prin misiunea de audit public	scăzut

- Determinarea numărului de activități ce se pot audita în primul an de activitate a structurii de audit public intern cu resursa umană disponibilă

Total zile calendaristice		365
- Sâmbete și duminici		104
Total zile lucrătoare		261
- Concedii odihnă		25
- Pregătire profesională		15
- Zile libere legale		10
- Rezerva timp și neprevăzute		10
Total zile lucrătoare disponibile pentru audit		201
Număr auditori		3
Total buget timp disponibil		603
Durata medie de auditare a unei activități		10
Total activități ce pot fi auditate într-un an		60

Stabilirea cheltuielilor anuale a structurii de audit public intern

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

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.

Celelalte cheltuieli materiale, ocazionate de funcționarea compartimentului de audit intern se decontează pe baza unor cote stabilite de comun acord, prin acordul de cooperare.

Cheltuielile cu organizarea și funcționarea compartimentului de audit public intern sunt repartizate în mod corespunzător, pe fiecare entitate publică parteneră, sunt specificate în acordul de cooperare.

Entitățile publice organizatoare îi revin obligațiile de achitare a drepturilor bănești cuvenite personalului compartimentului de audit intern, contribuțiile la bugetul general consolidat care decurg din încheierea unui contract de muncă (asigurări sociale, șomaj, asigurări sociale de sănătate, impozit salarii etc.) și de depunere a declarațiilor fiscale legate de acestea.

Cheltuielile ce fac obiectul bugetului structurii asociative organizatoare sunt următoarele:

1. Cheltuieli cu salariile
2. Cheltuieli cu deplasările auditorilor în realizarea misiunilor de audit
3. Cheltuieli cu pregătirea profesională
4. Alte cheltuieli materiale

1. **Cheltuieli cu salariile.** În această categorie s-au încadrat cheltuielile aferente salariilor și altor drepturi acordate angajaților, precum și obligațiile către bugetul asigurărilor sociale de stat rezultate în urma acordării drepturilor de personal.

Pentru stabilirea bugetului necesar cheltuielilor cu salariile s-au luat în calcul următoarele categorii de personal:

- Auditori interni – 3 persoane, 9.000 lei x 3 = 27.000 lei
- Jurist – 1 persoană, 7.500 lei x 1 = 7.500 lei
- Personal auxiliar cu atribuții de secretariat - 1 persoană, 7.000 lei x 1 = 7.000

TOTAL BRUT lunar = **41.500 lei**

- Contribuții ale angajatorului la bugetul asigurărilor sociale de stat: 41.500 lei x 2,25% = **934 lei**

Cheltuieli cu salariile aferente a 9 luni de activitate pentru anul 2024 = 42.435 x 9 = **381.915 lei**

2. **Cheltuieli cu deplasările auditorilor în realizarea misiunilor de audit.** În această categorie s-au încadrat cheltuielile aferente deplasărilor auditorilor publici interni ocazionate de derularea misiunilor de audit intern. = **6.000 lei/an**

3. **Cheltuieli cu pregătirea profesională.** În această categorie se vor încadra toate cheltuielile aferente participării auditorilor interni la cursuri de pregătire, seminarii etc. care contribuie la realizarea numărului de zile de pregătire profesională specificat la art. 21(8) din cadrul Legii nr. 672/2002 republicată privind auditul public intern. S-a luat în calculul bugetului un preț al cursului în valoare medie de 1.500 lei de persoană.

TOTAL = 1.500 lei x 2 = **3.000 lei**

4. **Alte cheltuieli materiale.** În această categorie se vor încadra toate cheltuielile aferente bunei desfășurări a activității reprezentând:

Produse papetărie

- produse de papetărie birou (biblioraft, hârtie scris, dosar plastic cu șină și minim 2 perforații, format A4, folie transparentă de protecție pentru documente, format A4, perforator, capsator, rigle plastic, creion mecanic 0,7mm, mine creion mecanic 0,7 mm, pix cu gel 0,5-0,7 mm) – 2.000 lei;
- Registru corespondență A4, condică de prezență, ordin de deplasare, foi de parcurs autovehicule persoane, DVD-R 25/cutie, etc. – 1.000 lei;

Total papetărie = 3.000 lei.

Bunuri

- Imprimantă – 1 bucată - 1.500 lei;
- Laptop – 3 bucăți – 3 x 3.000 lei = 9.000 lei;
- Calculator desktop – 1 bucată – 2.500 lei;

Total bunuri = 13.000 lei.

Servicii prestate de terți

- Manager coordonator (contract colaborare) – 1 persoană, 9.200 x 1 = 9.200 lei
- Acord de parteneriat pentru dezvoltarea și exploatarea aplicației informatice e-Audit cu firma Control Arhisoft Management (companie membră a Grupului Faxmedia) – 40.000 lei anual

Total servicii = 49.200 lei

TOTAL ALTE CHELTUIELI = 65.200 lei.


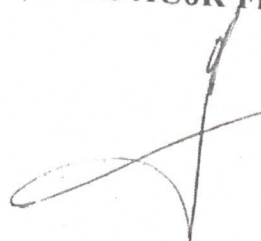
Astfel, pornind de la detalierea prezentată a rezultat că pentru primul an de funcționare a structurii de audit intern prin cooperare a filialei ACoR Gorj bugetul total de cheltuieli este de minim 456.115 lei.

Pentru acoperirea acestor cheltuieli s-au estimat venituri egale cu cheltuielile în valoare anuală de **456.115 lei**.

Rezultă o cotă anuală (9 luni din anul 2024) din partea fiecărei unități administrativ teritoriale semnatare a acordului de cooperare în sumă de **28.507 lei** ($456.115 \text{ lei} : 16 \text{ uat} = 28.507 \text{ lei}$), respectiv lunar acestea urmând a vira suma de **3.167 lei**.

INIȚIATOR

Președinte ACoR Filiala Gorj



PRESEDINTE DE SEDINTĂ
Comitet,
Nicolae POPENGA



CONTRASENNEȘ
Secretar general,
Floare-Dioniso DRĂGAN
lu. lu