

ACORD DE COOPERARE
pentru organizarea și exercitarea funcției de audit intern
încheiat astăzi .2017

Preambul

Scopul Acordului de cooperare este de a facilita asigurarea temporară a serviciilor de audit intern pentru Consiliul Județean Ialomița, urmărindu-se crearea unei relații profesionale de cooperare pentru minimizarea eforturilor umane, materiale și financiare și maximizarea aportului activității de audit la realizarea obiectivelor Consiliului Județean Ialomița.

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

Părțile semnatare

Părțile prezentului Acord de cooperare, denumit în continuare Acord, sunt Consiliul Județean Ialomița, cu sediul în Slobozia, Piața Revoluției, nr.1, județul Ialomița, titulară a codului de înregistrare fiscală nr. 4231776 și a contului bancar nr. RO43TREZ24A510103203030X, deschis la Trezoreria Slobozia, reprezentată prin domnul **VICTOR MORARU**, Președintele Consiliului Județean Ialomița și Asociația pentru Dezvoltarea Infrastructurii Locale a județului Ialomița, cu sediul în Slobozia, Piața Revoluției, nr.1, județul Ialomița, titulară a codului de înregistrare fiscală nr. 14879008 din 13.09.2002 și a contului bancar nr.RO 91 BRDE 230SV03555312300, deschis la BRD-GSG Slobozia, reprezentată prin domnul **ȘTEFAN DOBRIȘ**, președintele Asociației, denumită în continuare Asociația, care convin să realizeze funcția de audit intern, prin cooperare, în cadrul Asociației pentru Dezvoltarea Infrastructurii Locale a județului Ialomița, denumită în continuare Asociația, după cum urmează :

CAPITOLUL I

Obiectul Acordului de cooperare

ART. 1

Obiectul prezentului Acord îl constituie cooperarea dintre părțile semnatare, în vederea organizării și exercitării funcției de audit public intern în sistem de cooperare, în conformitate cu prevederile Legii nr. 672 din 2002 privind auditul public intern, ale art. 11 alin.(2) și art. 45 alin. (2) litera f) din Legea nr. 215 din 2001 privind administrația publică locală, prevederile art. 13 din Legea-cadru privind descentralizarea nr. 195 din 2006, prevederile art. 35 din Legea finanțelor publice locale nr. 273 din 2006, prevederile Hotărârii Guvernului nr. 1.183 din 2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern și ale Ordinului comun al 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.

ART. 2

Prezentul acord stabilește:

- a) drepturile și obligațiile părților în organizarea și exercitarea funcției de audit public intern în sistem de cooperare;
- b) atribuțiile Compartimentului de audit public intern;
- c) obligațiile financiare ale Consiliului Județean Ialomița;
- d) obligativitatea confidențialității datelor și a informațiilor în posesia cărora intră oricare dintre persoanele implicate în acest proces.

ART. 3

Părțile semnatare stabilesc principiile care stau la baza aplicării Acordului și se obligă să acționeze consecvent pentru respectarea lor, sub forma:

- a) menținerii independenței juridice, decizionale și financiare a Consiliului Județean Ialomița;
- b) îmbinării în mod echitabil a nevoilor de de audit cu resursele disponibile între părțile semnatare;
- c) irevocabilității pe cale unilaterală a prezentului Acord ;
- d) respectării reciproce a confidențialității în desfășurarea misiunilor de audit intern și a raportării rezultatelor acestora;
- e) respectării cadrului legal, metodologic și procedural, specific activității de audit intern realizat prin cooperarea partenerilor prezentului Acord.

CAPITOLUL II

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

ART. 4

Consiliul Județean Ialomița are următoarele drepturi:

- a) să i se propună, de către echipa de audit desemnată să realizeze misiunea de audit intern, unele obiective de audit intern, specifice consiliului ;
- b) să solicite și să beneficieze de servicii de audit intern pentru îmbunătățirea eficienței și eficacității sistemului de management și control intern care să asigure atingerea obiectivelor consiliului;
- c) să fie informat 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 lor activitate;
- e) să hotărască independent asupra acțiunilor necesare implementării recomandărilor formulate în baza misiunilor de audit intern realizate.

ART. 5

Consiliul Județean Ialomița își asumă următoarele obligații:

- a) să respecte metodologia 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, etc.;
- b) să asigure accesul auditorilor la date, informații și documente, în vederea atingerii obiectivelor misiunii de audit intern;
- c) să asigure logistica necesară desfășurării misiunilor de audit intern, respectiv spații adecvate, acces la sistemele IT și de comunicații, furnituri de birou, etc.;
- d) să elaboreze și să transmită către Compartimentul de audit intern Planurile de acțiune necesare implementării recomandărilor formulate de către auditorii și acceptate de consiliu;
- e) să informeze Compartimentului de audit intern cu privire la modul de implementare a recomandărilor dispuse și la gradul de implementare al acestora;
- f) să furnizeze informațiile solicitate de auditorii interni în vederea planificării misiunilor de audit intern;
- g) să estimeze costurile necesare realizării misiunilor de audit solicitate în cursul exercițiului financiar și să asigure cuprinderea acestor angajamente în buget.

ART. 6

În calitate de autoritate organizatoare, Asociația își asumă următoarele obligații:

- 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 de exercitare a funcției de audit intern de către Compartimentul de audit.

CAPITOLUL III

Atribuțiile Compartimentului de audit intern

ART. 7

Compartimentul de audit intern asigură realizarea funcției de audit intern la Consiliul Județean Ialomița pe baza unui Plan de audit, aprobat de reprezentanții legali ai acestuia.

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 primăriile 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 primăriilor partenere;
- 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 Președintele Consiliului Județean Ialomița;
- f) raportarea operativă și exclusivă a problemelor și iregularităților constatate, către Președintele Consiliului Județean Ialomița;
- 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 Consiliul Județean Ialomița, în funcție de misiunile solicitate și de către primăriile partenere, precum 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 Consiliul Județean Ialomița și formulează recomandări și concluzii pentru îmbunătățirea activităților.

CAPITOLUL IV

Drepturile și obligațiile financiare ale părților

ART. 11

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

ART. 12

Asigurarea evidențelor privind misiunile derulate, precum și a costurilor acestora sunt în responsabilitatea Asociației; recuperarea acestora se realizează prin facturarea în cota parte ce revine Consiliului Județean Ialomița.

ART. 13

Cheltuielile decontate între Asociație și Consiliul Județean Ialomița 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

(1) Celelalte cheltuieli materiale, ocazionate de funcționarea Compartimentului de audit intern, altele decât cele prevăzute la art. 13, se decontează pe baza unei sume egale pentru părțile partenere, stabilită de comun acord, prin prezentul la 500 lei/an.

(2) Suma prevăzută la alin. (1) se plătește anual, până la data de 31 decembrie a anului în curs.

ART. 15

(1) Cheltuielile cu organizarea și funcționarea Compartimentului de audit public intern sunt repartizate în mod corespunzător, pe Consiliul Județean Ialomița și pe fiecare primărie parteneră, în funcție de numărul de zile/auditor prestate și de salariul auditorului intern care realizează misiunea de audit.

(2) Cheltuiala maximă pe care o datorează consiliul județean/primăria parteneră în anul în care este auditată nu poate depăși 6.000 lei, pentru o misiune de audit, quantum care include și suma prevăzută la art. 14.

(3) Contravaloarea cheltuielilor prevăzute la alin.(1) se achită după finalizarea misiunilor de audit intern în temeiul facturii emisă de Asociație.

ART. 16

Asociației 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.

CAPITOLUL V

Clauza de confidențialitate

ART. 17

(1) Informațiile, datele și documentele care se referă la activitatea Consiliului Județean Ialomița și primăriilor partenere, a căror activitate este supusă auditării de către auditorii interni din cadrul Compartimentului de audit intern organizat la nivelul Asociației, sunt confidențiale.

(2) Consiliul Județean Ialomița și primăriile partenere își asumă respectarea reciprocă a confidențialității în derularea activităților de audit intern și raportarea rezultatelor acestora.

ART. 18

Raportul de audit și documentele componente ale dosarului de lucru sunt comunicate sau puse atât la dispoziția exclusivă a consiliului județean/primăriei 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 consiliul județean/ primăriile 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 consiliul județean/primăriile participante la Acordul de cooperare.

ART. 21

Divulgarea unor date, informații sau documente de natură a aduce prejudicii consiliului județean/primăriilor partenere se sancționează potrivit legilor în vigoare.

CAPITOLUL VI

Forța majoră și litigii

ART. 22

Niciuna dintre părți 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 una dintre primăriile partenere să își exercite drepturile și să își îndeplinească obligațiile.

ART. 24

Partea care invocă forța majoră este obligată să notifice celeilalte părți, 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 vor fi soluționate de părți pe cale amiabilă.

ART. 26

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

CAPITOLUL VII

Durata și încetarea Acordului de cooperare

ART. 27

Prezentul Acord de cooperare se încheie pe o perioadă determinată, până la data la care compartimentul de audit public intern de la Consiliul Județean Ialomița va funcționa efectiv și intră în vigoare de la data semnării lui de către reprezentanții lor legali.

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 acestora.

ART. 29

Prezentul Acord de cooperare poate fi modificat prin acte adiționale aprobate de reprezentanții legali ai părților.

ART. 30

Ieșirea din cooperare se poate și realiza la sfârșitul exercițiului financiar, situație în care Consiliul Județean Ialomița își asumă responsabilitatea suportării cheltuielilor ce îi revin din Acordul de cooperare pentru întregul exercițiu financiar.

CAPITOLUL VIII

Dispoziții finale

ART. 31

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

ART. 32

Prezentul Acord de cooperare nu poate fi completat sau modificat decât cu acordul scris și expres al părților.

Prezentul Acord de cooperare a fost încheiat în 2 exemplare, toate cu valoare de original, câte un exemplar pentru fiecare parte semnatară, astăzi, .08.2017.

**CJI IALOMIȚA,
PREȘEDINTE,
VICTOR MORARU**

**ADIL IALOMIȚA,
PREȘEDINTE,
ȘTEFAN DOBRIȘ**