

ROMÂNIA
JUDEȚUL MUREȘ
COMUNA LIVEZENI
CONSILIUL LOCAL

HOTĂRÂREA Nr.17
din 28 aprilie 2015

**privind aprobarea aderării comunei Livezeni la Asociația
Audit Mures**

Consiliul local al comunei Livezeni, județul Mureș,

Văzând [Expunerea de motive](#) nr 1370 din 28.04.2015,

Potrivit prevederilor :

- art. 10 din Carta europeană a autonomiei locale, adoptată la Strasbourg la 15 octombrie 1985 și ratificată prin Legea nr. 199/1997,
- art. 1 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2005, cu modificările și completările ulterioare, Ordonanței Guvernului nr. 53/2002 a Statutului unității administrativ-teritoriale, aprobată cu modificări prin Legea nr. 96/2003;
- art. 35 alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Statutului Asociației Audit Mures,
- Hotărârii nr. 1183 din 4 decembrie 2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern
- Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern cu modificările și completările ulterioare

In temeiul dispozițiilor art. 11 alin. (4), art. 36 alin. (2) lit. e) și alin. (7) lit. c), art.45 alin. (1) și 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) - (7) din Legea administrației publice locale nr. 215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

H o t ă r ă ș t e:

Art.1. Se aprobă aderarea comunei Livezeni din județul Mureș la Asociația Audit Mures.

Art.2. Se mandatează domnul Tătar Vasile , reprezentantul Comunei Livezeni pentru a semna acordul de cooperare și a semna Actul adițional la Statutul Asociației.

Art.3. Prezenta hotărâre se comunică:

- Instituției Prefectului-județul Mureș
- Primarului comunei Livezeni
- Asociației Audit Mures;
- Compartiment contabilitate
- Afișare

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,

Ceadeș Cristian

Contrasemnează,

secretar

Hangan Aurelia

JUDEȚUL MUREȘ

COMUNA LIVEZENI

Nr.1370 din 28.04.2015

Expunere de motive
privind aprobarea aderării comunei Livezeni la a Asociația Audit
Mures

In baza Legii nr. 672/2002, privind auditul public intern, UAT publice locale trebuie sa aibe un compartiment public intern la nivelul entitatii.

Intrucat la nivelul UAT Comuna Livezeni nu exista un astfel de compartiment, iar in baza HG 1183/2012 privind normele de aprobare a auditului public intern UAT-urile pot adera la o structura asociativa care sa desfasoare activitatile de audit public intern.

In acest scop, la nivelul judetului Mures exista Asociația Audit Mures care are ca scop desfasurarea activitatii de audit public intern, drept pentru care propunem aderarea la aceasta asociatie.

PRIMAR,

Tătar Vasile

ACORD DE COOPERARE privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern

Ținând seama de faptul că obținerea eficienței și eficacității serviciilor publice reprezintă o condiție esențială a managementului fiecărei entități publice, în cazul prezentului acord de cooperare, entitate publică fiind comuna, în calitatea acesteia de persoană juridică de drept public și, respectiv, de instituție publică locală,

apreciind oportunitatea pentru asigurarea serviciilor de audit public intern, având în vedere prevederile:

- Cartei europene a autonomiei locale, adoptată la Strasbourg la 15 octombrie 1985 și ratificată prin Legea nr. 199/1997;

- Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 11 alin. (4) și pe cele ale 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;

- art. 13 din Legea cadru a descentralizării nr. 195/2006;

- art. 35 alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 1166 și următoarele din Noul Codul civil, (Cartea a V-a, titlul II, secțiunea I) referitoare la contracte sau convenții;

- Codului muncii;

- Legii nr. 182/2002 privind protecția informațiilor clasificate, cu modificările și completările ulterioare;

- Codului de procedură civilă;

- Hotărârii Guvernului nr. 781/2002 privind protecția informațiilor secrete de serviciu, cu modificările și completările ulterioare;

- Codului privind conduita auditorului intern, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 252/2004;

l) Ordinul Ministrului administrației și internelor și al Finanțelor Publice nr.232//2477/2010 privind aprobarea modeluluicadru al Acordului de Cooperare pentru organizarea și exercitarea unor activități în scopul realizării unor atribuții stabilite prin legea Administrației Publice Locale;

m) HG 1183/2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de Audit public Intern.

potrivit prezentului acord de cooperare părțile semnatare, prin reprezentanții legali ai acestora, se obligă la o colaborare pe durată nedeterminată, care să asigure o mai mare sustenabilitate și coerență în realizarea activităților de audit public intern, pe baza unui set de reguli convenite prin deplină înțelegere, după cum urmează:

CAPITOLUL I PĂRȚILE

Art. 1. - Părțile prezentului acord de cooperare, denumit în continuare *acord*, sunt:

A. *Asociația Audit Mureș*, în calitate de entitate care asigură realizarea auditului public intern pentru comuna Livezeni, cu sediul în Tg mureș, str. Săliște, nr. 12, titulară a codului de înregistrare fiscală CUI 33382977, titulara a contului nr. RO14BPOS27011179001RON02 deschis la Bancpost Sucursala Tg-Mureș., reprezentată prin domnul Duca Filip Olimpiu., care îndeplinește funcția de președinte al Asociației, Rad Ioana Camelia, având calitatea de auditor intern în cadrul Asociației,

și

B. Comuna Livezeni care cooperează în vederea finanțării și realizării acțiunilor specifice auditului public intern, cu sediul în localitatea Livezeni, nr.73, județul Mureș, titulară a codului de înregistrare fiscală 4619140, reprezentată prin Tătar Vasile, având funcția de primar.

CAPITOLUL II OBIECTUL ACORDULUI DE COOPERARE

Art. 2. - Obiectul prezentului acord de cooperare, denumit în continuare *acord*, îl constituie cooperarea dintre părțile semnatare, prin reprezentanții legali ai acestora, în vederea organizării și exercitării activității de audit public intern, în conformitate cu prevederile legale.

Art. 3. - Prezentul *acord* stabilește:

- drepturile și obligațiile părților în organizarea și exercitarea activității de audit public intern;
- atribuțiile Asociației în exercitarea funcției de audit public intern;
- obligațiile financiare ale comunei semnatare;
- obligativitatea confidențialității datelor și a informațiilor în posesia cărora intră, oricare dintre persoanele implicate în acest proces.

Art. 4. - Părțile semnatare stabilesc principiile care stau la baza aplicării acordului și se obligă să acționeze consecvent pentru realizarea lor, sub forma:

- (2) menținerii autonomiei juridice, decizionale și financiare
- (3) îmbinării în mod echitabil a nevoilor de audit public intern cu resursele disponibile;
- (4) revocabilității(rezilierea/desființarea) pe cale unilaterală a prezentului acord;

(5) respectării reciproce a confidențialității în desfășurarea activităților de audit public intern și raportarea rezultatelor acestora;

(6) respectării cadrului legal, metodologic și procedural, specific activității de audit public intern.

CAPITOLUL III DREPTURILE ȘI OBLIGAȚIILE PĂRȚILOR ÎN ORGANIZAREA ȘI EXERCITAREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN

Art. 5. – Primăria Comunei Livezeni își asumă următoarele obligații:

1) să asigure realizarea misiunilor de audit public intern planificate, în conformitate cu normele generale de audit public intern;

2) să asigure condițiile necesare pentru realizarea misiunilor de audit intern la nivelul cerințelor stabilite prin normele metodologice specifice entităților publice;

3) să respecte cadrul legal, metodologic și procedural, specific activității de audit public intern;

4) să implementeze recomandările auditorului.

Art. 6. - Are următoarele drepturi:

a) să propună unele obiective de audit public intern, specifice acestor unități administrativ-teritoriale, echipei de auditare care realizează misiunea de audit public intern;

b) să solicite și să beneficieze de servicii de audit public intern pentru îmbunătățirea eficienței și eficacității sistemului de management și control intern care să asigure atingerea obiectivelor;

c) să fie informată, în mod exclusiv și operativ, asupra problemelor și iregularităților constatate cu ocazia misiunilor de audit public intern efectuate;

d) să primească, în mod exclusiv, rapoartele de audit public intern care sunt întocmite, urmare a misiunilor de audit realizate la unitatea administrativ teritorială Livezeni;

e) să hotărască, independent, asupra acțiunilor necesare implementării recomandărilor formulate în baza misiunilor de audit public intern realizate.

Art. 7. - Are următoarele obligații:

a) să respecte metodologia de audit public intern, respectiv documentarea temeinică, participarea la ședințe, analiza și avizarea documentelor procedurale elaborate de auditorii interni și să furnizeze, în scris sau verbal, informațiile solicitate;

b) să asigure accesul la date, informații și documente auditorilor interni, în vederea atingerii obiectivelor misiunii de audit public intern;

c) să asigure logistica necesară desfășurării misiunilor de audit public intern, respectiv, încăperi adecvate, acces la sistemele de comunicații și tehnologia informațiilor, furnituri de birou, precum și alte mijloace materiale utile;

- d) să elaboreze și să transmită auditorului public intern planurile de acțiune necesare implementării recomandărilor acceptate;
- e) să informeze auditorul public intern cu privire la modul și la gradul de implementare a recomandărilor dispuse;
- f) să furnizeze informațiile solicitate de auditorii interni în vederea planificării misiunilor de audit public intern;
- g) să estimeze costurile necesare realizării misiunilor de audit public intern solicitate în cursul exercițiului financiar și să prevadă aceste angajamente în bugetul local;

CAPITOLUL IV

ATRIBUȚIILE ASOCIAȚIEI ÎN ACTIVITATEA DE AUDIT PUBLIC INTERN

Art. 8. - Asigură realizarea activității de audit public intern în baza unui plan de audit, aprobat de reprezentantul legal al entității publice.

Art. 9. - În exercitarea activităților sale, are următoarele atribuții:

(2) să elaboreze normele metodologice privind exercitarea activității de audit public intern din cadrul prezentului acord, aprobate și avizate, pentru conformitate, de Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern (UCAAPI);

(3) să elaboreze proiectul planului anual de audit public intern în cooperare cu reprezentanții entității publice și să estimeze durata de realizare a fiecărei misiuni de audit public intern;

(4) să efectueze, în condiții de calitate, misiunile de audit public intern pentru evaluarea sistemelor de management și control intern specifice entității publice;

(5) să asigure monitorizarea realizării misiunilor de audit public intern, precum și activitățile de supervizare a acestora;

(6) să raporteze rezultatele misiunilor de audit public intern, respectiv constatările, concluziile și recomandările către conducerea comunei auditate;

(7) să raporteze operativ și exclusiv problemele și iregularitățile constatate, către conducătorul entității publice auditate;

(8) să elaboreze raportul anual al activității de audit public intern pentru comunele semnatare ale prezentului acord;

(9) să asigure confidențialitatea datelor și a informațiilor rezultate în urma activităților de audit public intern desfășurate.

(10) Să acorde consiliere reprezentanților, angajaților entității publice auditate, respectiv comuna Livezeni, în vederea remedierii problemelor și deficiențelor constatate înaintea încheierii raportului.

Art. 10. - Planificarea și efectuarea misiunilor de audit public intern se realizează în mod echitabil, în funcție de misiunile solicitate și de resursele disponibile.

Art. 11. - Auditorul public intern asigură efectuarea misiunilor de audit public intern de conformitate, de performanță sau de consiliere, solicitate de către primarul comunei semnatare ale prezentului acord și

formulează recomandări și concluzii pentru îmbunătățirea activităților auditate.

CAPITOLUL V DREPTURILE ȘI OBLIGAȚIILE FINANCIARE ALE PĂRȚILOR

Art. 12. - În vederea realizării activității de audit public intern, primăria comunei Livezeni susține financiar organizarea și funcționarea activității de audit public intern.

Art. 13. - Cheltuielile necesare, organizării și funcționării auditului public intern se cuantifică la suma de 1000 lei lunar, plătibile până la data de 30 ale fiecărei luni pentru luna în curs. Suma va fi virată de către primăria comunei Livezeni, în contul Asociației, în baza facturilor lunare emise.

CAPITOLUL VI CLAUZE DE CONFIDENȚIALITATE ȘI INCOMPATIBILITATE

Art. 14. - Informațiile, datele și documentele utilizate de auditorii interni în cadrul desfășurării misiunilor de audit public intern sunt confidențiale conform prevederilor normelor specifice și *Codului privind conduita auditorului intern*.

Art. 15 - Dosarul de audit public intern, inclusiv raportul de audit public intern, sunt comunicate și puse la dispoziția exclusivă a primarului comunei unde a fost realizată misiunea de audit public intern.

Art. 16. - Prin clauza de confidențialitate părțile semnatare ale prezentului acord, convin ca, pe toată durata acestuia, dar și după încetarea lui, să nu solicite de la auditorul public intern date sau informații care privesc oricare dintre celelalte comune cu care Asociația are semnat Acord de cooperare și de care aceștia au luat cunoștință în timpul exercitării misiunilor de audit public intern.

Art. 17. - Auditorii interni asigură confidențialitatea datelor, a informațiilor și a documentelor comunei semnatare ale prezentului acord.

Art. 18. - Divulgarea unor date, informații sau documente de natură să aducă prejudicii comunelor semnatare ale prezentului acord se sancționează potrivit legislației în vigoare.

CAPITOLUL VII FORȚA MAJORĂ ȘI LITIGIILE

Art. 19. - (1) Niciuna dintre părțile prezentului acord nu răspunde de neexecutarea sau executarea necorespunzătoare a obligațiilor asumate, dacă acestea sunt urmare a unui caz de forță majoră.

(2) Forța majoră constituie un obstacol de neînfrânt și inevitabil și provoacă imposibilitatea absolută de executare, fiind neprevizibilă; sunt

considerate ca forță majoră, în sensul prezentului acord, împrejurări ca: război, revoluție, cutremur, marile inundații.

Art. 20 - Nu se consideră caz de forță majoră acel eveniment care îndeplinește cumulativ condițiile:

- nu este adus la cunoștința părților semnatare ale prezentului acord, în cel mult trei zile lucrătoare de la producere;
- există indicii că nu sunt luate toate măsurile posibile în vederea reducerii consecințelor acestuia.

Art. 21. - Orice neînțelegere care decurge din interpretarea sau executarea prezentului acord este soluționată de părțile semnatare pe cale amiabilă.

Art. 22. - În cazul în care soluționarea neînțelegerii pe cale amiabilă nu este posibilă, litigiul dintre părțile semnatare ale prezentului acord se soluționează de către instanțele de judecată competente, potrivit legii.

CAPITOLUL VIII DURATA ȘI DESFIINȚAREA ACORDULUI DE COOPERARE

Art. 23. - Prezentul acord se încheie pe o durată **nedeterminată** și intră în vigoare de la data semnării lui de către reprezentanții legali ai părților semnatare.

Art. 24 - Modificarea sau desființarea prezentului acord, în cursul executării lui, se poate face cu acordul scris al părților, sau unilateral de oricare dintre părți cu un preaviz de 15 zile calendaristice. Orice modificare a prezentului acord de cooperare se va face prin act adițional semnat de reprezentanții legali ai părților acordului.

Schimbarea auditorului intern menționat mai sus se poate face numai prin act adițional, cu acordul părților.

Art. 25. - Prezentul acord poate fi modificat prin acte adiționale aprobate de reprezentanții legali ai părților acordului.

Art. 26. - Calitatea comunei parte în prezentul acord poate înceta, în baza hotărârii consiliului local adoptată în acest sens, numai după expirarea unei perioade de trei ani de la data de întâi ianuarie a anului următor celui în care comunică Asociației Audit Mureș încetarea respectivă.

(2) Pe parcursul perioadei prevăzute la alin. (1) comuna poate reveni asupra opțiunii de încetare a calității de parte în prezentul acord, caz în care aceasta trebuie să comunice hotărârea consiliului local prin care abrogă hotărârea prevăzută la alin. (1).

CAPITOLUL VIII DISPOZIȚII FINALE

Art. 27. - (1) Anual, părțile prezentului acord se reunesc pentru:
- efectuarea analizei rezultatelor executării acordului;

- stabilirea de măsuri privind eficientizarea activității de audit public intern;
- aprobarea planului anual de audit public intern;

(2) Măsura prevăzută la alin. (1) lit. c) se adoptă cel mai târziu în luna noiembrie a anului curent pentru anul următor.

(4) Dezbaterile din reuniunile prevăzute la alin. (1) se cuprind într-un proces-verbal și se semnează de către reprezentanții legali prezenți ai părților semnatare ale prezentului acord.

Art. 28. - Prezentul acord, prin act adițional:

a) poate fi modificat numai cu acordul scris al tuturor părților semnatare ale acordului;

b) se modifică oricând pe durata existenței sale, ca urmare a evenimentelor legislative intervenite asupra actelor normative care au stat la baza adoptării lui.

Art. 29. Prezentul acord se consideră desființat fără nici un preaviz din partea autorității publice cooperante, dacă din cauza culpei auditorului intern în desfășurarea activității de audit, se aduce o sancțiune, un prejudiciu material sau moral instituției, care în prezentul acord este UATC Livezeni.

*

* *

Prezentul acord de cooperare a fost încheiat în 2 exemplare, toate identic egale din punct de vedere juridic, câte un exemplar pentru fiecare parte semnatară și intră în vigoare începând cu data semnării lui.

*

Asociația Audit Mureș
Livezeni

Primăria Comunei