

GUVERNUL ROMÂNIEI

HOTĂRÂRE **pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare** **pentru asigurarea funcției de audit public intern**

În temeiul prevederilor art. 108 din Constituția României, republicată și art. V alin. (2) din Legea nr. 191/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, având în vedere prevederile art. 2 lit. i) și art.11 lit. b) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare,

Guvernul României adoptă prezenta hotărâre:

Art. 1. - Se aprobă Normele privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2. - În termen de 90 de zile de la intrarea în vigoare a prezentei hotărâri entitățile publice care își asigură funcția de audit intern prin sistemul de cooperare, vor proceda la actualizarea normelor proprii privind exercitarea activității de audit intern cu cerințele specifice create de normele precizate la art. 1.

Prim-ministru,

VICTOR – VIOREL PONTA

NORME PRIVIND SISTEMUL DE COOPERARE PENTRU ASIGURAREA FUNCȚIEI DE AUDIT PUBLIC INTERN

CAPITOLUL 1 Dispoziții generale

Art. 1. – Prezentele *Norme* stabilesc cadrul general de cooperare pentru desfășurarea activității de audit intern, criteriile de constituire, modul de organizare și funcționare a compartimentelor de audit intern, precum și atribuțiile entităților publice membre ale cooperării.

Art. 2. – În înțelesul prezentei hotărâri, termenii și expresiile de mai jos se definesc după cum urmează:

a) *acord de cooperare* – act juridic încheiat între două sau mai multe entități publice locale, care convin să coopereze pentru asigurarea activității de audit public intern, prin care sunt stabilite drepturile și obligațiile fiecărei entități, precum și modalitatea de decontare a cheltuielilor generate de desfășurarea activității de audit intern;

b) *compartiment de audit public intern* – noțiune generică privind tipul de structură funcțională de bază a auditului public intern care, în funcție de volumul și complexitatea activităților și riscurilor asociate de la nivelul entității publice, poate fi: direcție generală, direcție, serviciu, birou sau compartiment cu minimum 2 auditori interni, angajați cu normă întreagă;

c) *cooperarea pentru asigurarea funcției de audit intern în entitățile publice locale* – organizarea și exercitarea, în comun, a activității de audit public intern de către mai multe entități, din care una îndeplinește rolul de organizator sau realizarea acestei activități, pentru mai multe entități publice locale, de către compartimentele de audit intern organizate la nivelul structurilor asociative de utilitate publică ale autorităților administrației publice locale, în conformitate cu hotărârile consiliilor locale; condițiile și termenii cooperării sunt stabiliți într-un acord;

d) *entitate publică locală* – denumirea generică, incluzând comunele, orașele, municipiile, sectoarele municipiului București, județele, municipiul București, instituțiile și serviciile publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea acestora, cu personalitate juridică, indiferent de modul de finanțare a activității acestora;

e) *entitate publică organizatoare* – entitatea publică locală sau structura asociativă de utilitate publică a autorităților administrației publice locale care își asumă responsabilitatea locală a coordonării activității de audit public intern, pentru toate entitățile publice membre ale acordului de cooperare;

f) *entitate publică parteneră* – entitatea publică locală membră a acordului de cooperare, care își asigură funcția de audit public prin utilizarea capacității de audit intern a compartimentului de audit intern, constituit la nivelul entității publice locale sau structurii asociative de utilitate publică ale autorității administrației publice locale.

CAPITOLUL 2

Condițiile și termenii cooperării

Art. 3. – (1) Exercițarea activității de audit public intern în sistem de cooperare respectă următoarele principii:

a) *independența* – sistemul de cooperare în realizarea activității de audit intern respectă independența juridică, decizională și financiară a fiecărei entități publice membră a cooperării;

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 a 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.

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

(3) 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.

(4) Activitățile de audit intern în sistemul de cooperare sunt realizate de un compartiment de audit intern, înființat la nivelul entității publice/structurii asociative organizatoare.

Art. 4. – (1) Organizarea, funcționarea și exercitarea auditului intern în sistem de cooperare se realizează în cadrul entităților publice de nivel local care nu sunt subordonate altor entități publice și nu au constituit compartiment propriu de audit intern.

(2) Cooperarea reprezintă, pentru entitățile publice locale, posibilitatea organizării și asigurării funcționării auditului intern, în conformitate cu cadrul de reglementare în vigoare, la un nivel redus al costurilor.

(3) Criteriile care stau la baza constituirii compartimentului de audit public intern, în sistem de cooperare sunt următoarele:

a) gruparea mai multor entități publice partenere, pe zone geografice și pe principalele căi de comunicație, în jurul unei entități publice locale/structură asociativă organizatoare;

b) apartenența la structurile asociative ale autorităților administrației publice locale;

c) respectarea principiilor privind realizarea activității de audit intern prin cooperare.

Art. 5. – (1) Activitatea de audit intern în sistem de cooperare poate fi realizată prin două modalități, respectiv:

a) prin cooperarea a două sau mai multe entități publice locale care nu sunt subordonate altor entități publice, pe baza liberului consimțământ, din care una îndeplinește rolul de organizator;

b) prin cooperarea în cadrul structurilor asociative, caz în care structura asociativă îndeplinește rol de organizator, iar entitățile publice locale sunt partenere.

(2) Participarea la una din aceste forme de cooperare pentru asigurarea funcției de audit intern se realizează în conformitate cu hotărârile consiliilor locale.

(3) Conducerea entității publice locale/structurii asociative organizatoare la nivelul căreia se constituie compartimentul de audit intern își asumă responsabilitatea organizării și asigurării cadrului necesar desfășurării activității de audit pentru entitățile publice locale membre ale acordului de cooperare.

Art. 6. – Structurile care sunt implicate în sistemul de cooperare, cu atribuții în organizarea și exercitarea în comun a funcției de audit intern în entitățile publice locale, sunt următoarele:

- a) Ministerul Finanțelor Publice, prin Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern;
- b) Entitățile publice locale/structurile asociative organizatoare;
- c) Compartimentele de audit intern, constituite la nivelul entităților publice/structurilor asociative organizatoare.

Art. 7. – Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern, în procesul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit intern, îndeplinește următoarele atribuții:

- a) asigură cadrul de reglementare adecvat;
- b) îndrumă compartimentele de audit intern înființate la nivelul entităților publice locale/structurilor asociative organizatoare în implementarea sistemului de cooperare în asigurarea activității de audit intern;
- c) asigură consultanța necesară pentru încheierea acordurilor de cooperare și sprijină implementarea acestora;
- d) avizează normele metodologice proprii, elaborate de compartimentele de audit intern înființate la nivelul entităților publice locale/structurilor asociative organizatoare;
- e) avizează numirea/destituirea șefului compartimentului de audit intern, înființat la nivelul entității publice locale/structurii asociative organizatoare;
- f) sprijină procesul de pregătire profesională continuă al auditorilor interni care își desfășoară activitatea în sistem de cooperare;
- g) verifică respectarea, de către compartimentele de audit public intern, a normelor, instrucțiunilor, precum și a Codului privind conduita etică a auditorului intern, evaluează activitatea acestora și poate iniția măsurile corective necesare, în cooperare cu conducătorul entității publice locale/structurii asociative organizatoare în cauză;
- h) asigură raportarea activității de audit intern, desfășurată în sistem de cooperare, pe baza rapoartelor anuale ale activității de audit intern, primite de la compartimentele de audit public intern organizate la nivelul entităților publice /structurilor asociative organizatoare.

Art. 8. – (1) Entitățile publice locale/structurile asociative organizatoare au obligația constituirii unui compartiment funcțional de audit intern.

(2) Conducerea entității publice locale/structurii asociative organizatoare are obligația instituirii, prin sistemul de cooperare, a cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit intern.

Art. 9. – (1) Structura și dimensiunea compartimentului de audit intern se stabilește, de comun acord, de către conducătorii entităților publice membre ale acordului de cooperare.

(2) Compartimentele de audit intern constituite la nivelul entităților publice locale/structurilor asociative organizatoare au rolul de a planifica și realiza activitățile de audit intern, în conformitate cu necesitățile de audit ale fiecărei entități publice partenere.

(3) Activitatea compartimentului de audit intern nu trebuie supusă ingerințelor conducerii entității publice locale/structurii asociative, pe tot parcursul derulării misiunii de audit intern, respectiv de la stabilirea obiectivelor auditabile, realizarea testărilor și până la comunicarea rezultatelor misiunilor.

CAPITOLUL 3 **Acordul de cooperare**

Art. 10. – (1) Entitatea publică locală poate adera la sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern, dacă există, în prealabil, hotărârea Consiliului Local în acest sens.

(2) Asigurarea funcției de audit public intern, prin cooperare, se realizează în baza unui acord de cooperare încheiat între entitățile publice locale partenere.

(3) Termenii și condițiile acordului de cooperare intră în vigoare la data semnării acestuia de către conducătorii entităților publice locale partenere.

(4) Modelul - cadru al acordului de cooperare este prevăzut în anexa „Acord de cooperare privind organizarea și exercitarea funcției de audit intern” la prezentele norme.

Art. 11. – (1) Acordul de cooperare se semnează și de către entitățile publice locale/structurile asociative organizatoare, care își asumă responsabilitățile ce le revin în acest sens.

(2) Modificarea acordului de cooperare se face numai prin voința părților, prin acte adiționale semnate de toți reprezentanții entităților publice membre ale acordului.

Art. 12. – (1) Ieșirea din cooperare se poate realiza la sfârșitul exercițiului financiar, în caz contrar entitatea publică în cauză asumându-și responsabilitatea suportării cheltuielilor ce-i revin din acordul de cooperare, pentru întregul exercițiu financiar.

(2) Hotărârea de retragere din sistemul de cooperare devine operabilă începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui în care aceasta a fost luată, numai dacă este aprobată de Consiliul Local al entității publice care se retrage.

(3) Entitatea publică locală/structura asociativă organizatoare se poate retrage din acordul de cooperare numai la încetarea acestuia.

Art. 13. – (1) Acordul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit intern în entitățile publice locale, ordonatori principali de credite se încheie pe perioadă nedeterminată.

(2) Încetarea acordului de cooperare se poate realiza numai cu acordul, în unanimitate, al tuturor entităților publice locale, membre ale sistemului de cooperare.

(3) Pentru încetarea acordului de cooperare, trebuie să existe hotărârea, în acest sens, a Consiliului Local al fiecărei entități publice membră a cooperării.

Art. 14. – (1) Încheierea sau încetarea acordului de cooperare pentru exercitarea, în comun, a activității de audit intern, inclusiv atragerea de noi membri sau retragerea unora existenți, se comunică Unității Centrale de Armonizare pentru Auditul Public Intern din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, în termen de 5 zile de la data aprobării.

(2) Responsabilitatea comunicării informațiilor prevăzute la alin. (1) revine entității publice locale/structurii asociative organizatoare.

Art. 15. – (1) La un parteneriat deja existent pot adera noi entități publice, inclusiv cele retrase anterior, cu condiția respectării cerințelor și condițiilor acordului de cooperare și a existenței hotărârii Consiliului Local.

(2) Acordul de cooperare pentru noii membri se realizează prin votul reprezentanților entităților publice membre ale acordului, în cadrul unei ședințe organizate în acest scop.

Art. 16. Reprezentanții entităților publice partenere se reunesc în ședințe de lucru, în principal, pentru:

- a) organizarea și dimensionarea, adecvată, a compartimentului de audit intern;
- b) aprobarea normelor proprii privind exercitarea activității de audit public intern în cadrul parteneriatului respectiv;
- c) retragerea sau primirea de noi membri;
- d) analiza și revizuirea acordului de cooperare;
- e) aprobarea planului multianual și anual de audit public intern, inclusiv a actualizărilor intervenite în cursul anului;
- f) analiza rezultatelor cooperării și aprobarea raportului anual de activitate;
- g) încetarea acordului de cooperare.

Art. 17. – (1) Ședințele de lucru cu entitățile publice semnatare ale acordului de cooperare se organizează anual sau ori de câte ori este nevoie, la convocarea, scrisă, a conducătorului entității publice locale/structurii asociative organizatoare.

(2) Dezbaterile din ședințele de lucru se consemnează în procese-verbale, semnate de toți reprezentanții părților semnatare ale acordului de cooperare.

(3) Ședințele de lucru organizate sunt conduse de reprezentanții entității publice locale/structurii asociative organizatoare.

Art. 18. – (1) Pentru ședințele de lucru organizate cu reprezentanții entităților publice membre ale cooperării, compartimentul de audit intern înființat la nivelul entității publice locale/structurii asociative organizatoare asigură secretariatul.

(2) Principalele sarcini ale secretariatului sunt de a elabora procesele-verbale ale ședințelor de lucru și de a administra un registru cu hotărârile emise.

CAPITOLUL 4

Organizarea compartimentului de audit public intern

Art. 19. – (1) Organizarea compartimentelor de audit public intern în sistemul de cooperare respectă prevederile Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, precum și următoarele reglementări specifice:

- a) compartimentul de audit public intern se organizează la nivelul entității publice locale/structurii asociative organizatoare;
- b) compartimentul de audit public intern este constituit în directă subordine a conducătorului entității publice locale/structurii asociative organizatoare;
- c) dimensionarea compartimentului de audit public intern se face astfel încât să asigure necesitățile de audit intern pentru toate entitățile publice membre ale acordului de cooperare;
- d) sarcina asigurării cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit intern revine conducătorului entității publice locale/structurii asociative organizatoare, în conformitate cu deciziile reprezentanților entităților publice semnatare ale acordului de cooperare;
- e) compartimentul de audit public intern are, față de entitatea publică locală/structura asociativă organizatoare o subordonare administrativă, iar față de entitățile publice membre ale acordului de cooperare răspunde în legătura cu planificarea și realizarea misiunilor de audit intern și comunicarea exclusivă a rezultatelor.

(2) Auditul intern, la entitățile publice locale aflate în subordinea/în coordonarea/sub autoritatea altei entități care nu și-au organizat propriul compartiment de audit intern se realizează de compartimentul de audit intern de la nivelul entității publice locale/structurii asociative organizatoare, dacă entitatea publică nu decide organizarea unui compartiment propriu de audit public intern.

Art. 20. – (1) Entitatea publică locală/structura asociativă organizatoare este responsabilă de selectarea și angajarea personalului în cadrul compartimentului de audit intern, în conformitate cu decizia responsabililor entităților publice membre ale acordului de cooperare.

(2) Șeful compartimentului de audit public intern este responsabil de organizarea și desfășurarea activităților de audit intern și gestionează resursele umane necesare îndeplinirii planului de audit intern.

CAPITOLUL 5

Drepturile și obligațiile entităților publice semnatare ale acordului de cooperare

Art. 21. – Entitățile publice locale, semnatare ale acordului de cooperare, au dreptul să:

- a) propună tematici de misiuni de audit public intern, în vederea cuprinderii lor în planul anual de audit intern;
- b) beneficieze de serviciile de audit intern desfășurate de compartimentul de audit intern înființat la nivelul entității publice/structurii asociative organizatoare, potrivit programului aprobat;
- c) aducă la cunoștința membrilor acordului de cooperare elementele de bună practică, rezultate din activitatea lor;
- d) să solicite și alte misiuni de audit, în funcție de capacitatea de audit intern.

Art. 22. – Entitățile publice locale, semnatare ale acordului de cooperare, au obligația să:

- a) participe, prin reprezentanții desemnați, la întrunirile periodice în care se adoptă hotărâri cu privire la organizarea, funcționarea și exercitarea activității de audit intern, potrivit legii;
- b) asigure condițiile pentru desfășurarea activității auditorilor interni, numiți să desfășoare misiunile de audit, potrivit legii;
- c) asigure accesul auditorilor interni la date, informații și documente, în vederea realizării obiectivelor misiunii de audit intern;
- d) implementeze recomandările înscrise și aprobate, formulate de compartimentul de audit intern, ca urmare a misiunilor de audit intern, aprobate și efectuate;
- e) furnizeze date, informații și copii ale documentelor, certificate pentru conformitate, solicitate de auditorii interni necesare în planificarea și realizarea misiunilor de audit intern;
- f) îndeplinească, integral și la termen, obligațiile financiare referitoare la plata prestațiilor legate de organizarea, funcționarea și desfășurarea activității de audit intern, potrivit hotărârilor entităților publice membre ale cooperării.

Art. 23. – Entitățile publice locale/structurile asociative organizatoare au obligația să:

- a) organizeze și să asigure funcționalitatea compartimentului de audit public intern, astfel încât să acopere necesitățile tuturor entităților publice membre ale acordului de cooperare;
- b) asigure procesul de recrutare și angajare a personalului, pentru compartimentul de audit intern;
- c) asigure spațiul și dotarea materială necesare desfășurării activității compartimentului de audit public intern;
- d) asigure formarea profesională continuă a auditorilor interni, conform prevederilor legale în vigoare.

Art. 24. – Drepturile și obligațiile entităților publice partenere și a entităților publice locale/structurilor asociative organizatoare se cuprind și în acordul de cooperare.

CAPITOLUL 6

Planificarea, realizarea și raportarea activității de audit public intern

Art. 25. – (1) Planificarea activității de audit public intern respectă cerințele normelor generale privind exercitarea auditului public intern și normelor metodologice specifice entității publice, precum și următoarele elemente specifice:

a) la nivelul fiecărei entități publice, membră a acordului de cooperare, se elaborează plan multianual și plan anual de audit intern, care sunt aprobate de conducătorul entității publice respective;

b) la elaborarea planului multianual și a planului anual de audit intern, se au în vedere cerințele cadrului normativ în domeniu, precum și sugestiile venite din partea conducătorilor entităților publice, semnatare ale acordului de cooperare;

c) planurile multianuale și planurile anuale de audit intern, elaborate la nivelul fiecărei entități publice membră a acordului de cooperare, se centralizează la compartimentul de audit intern de la nivelul entității publice locale/structurii asociative organizatoare și se aprobă în ședință, cu participarea tuturor entităților publice membre ale acordului de cooperare;

d) referatele de justificare se întocmesc atât pentru planurile elaborate la nivelul fiecărei entități partenere, cât și pentru planurile centralizate.

(2) Planificarea misiunilor de audit public intern se realizează, în mod echitabil, pentru toate entitățile publice membre ale acordului de cooperare, în funcție de nevoile acestora și de resursele de audit disponibile.

(3) Pe parcursul derulării planului anual de audit intern, reprezentanții entităților publice membre ale acordului de cooperare, în situații bine fundamentate, pot solicita realizarea de alte misiuni de audit intern, prin actualizarea planului.

(4) Șeful compartimentului de audit public intern, în funcție de resursele de audit disponibile, realizează misiunile de audit solicitate, însă fără a afecta misiunile de audit intern cuprinse în planul anual de audit intern, aprobat de reprezentanții entităților membre ale acordului de cooperare.

(5) Misiunile de audit intern solicitate de Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern se cuprind, cu prioritate, în planurile anuale de audit public intern.

Art. 26. – (1) Conducătorul entității publice, semnatare a acordului de cooperare, la nivelul căreia se derulează misiunea de audit public intern, asigură, în baza art. 26,:

a) accesul la datele, informațiile și documentele necesare auditorilor interni, pentru îndeplinirea obiectivelor misiunii de audit intern;

b) condițiile necesare desfășurării misiunii de audit public intern.

(2) Pe timpul derulării misiunii de audit intern, conducătorul entității publice locale sau persoanele desemnate de acesta acordă tot sprijinul necesar, în vederea realizării obiectivelor acesteia.

Art. 27. – (1) Constatările, concluziile și recomandările formulate, de auditorii interni, pe timpul derulării misiunilor de audit intern, sunt aduse exclusiv la cunoștința reprezentanților entității publice locale la care se desfășoară misiunea de audit intern.

(2) Raportul de audit public intern finalizat, însoțit de rezultatele concilierii, dacă este cazul, este transmis exclusiv conducătorului entității publice locale, semnatare a acordului de cooperare, la nivelul căreia s-a derulat misiunea de audit public intern.

(3) Iregularitățile constatate pe timpul derulării misiunilor de audit intern sunt aduse, în cadrul termenului legal, la cunoștința exclusivă a conducătorului entității publice locale la care se desfășoară misiunea de audit intern și structuri de control.

(4) Compartimentul de audit public intern informează Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern asupra tuturor recomandărilor neînsușite de conducătorul entității publice unde se derulează misiunea de audit intern.

Art. 28. – (1) Entitatea publică locală la nivelul căreia a fost realizată misiunea de audit intern elaborează și transmite compartimentului de audit intern un plan de acțiune pentru implementarea recomandărilor, aprobat de conducătorul entității publice.

(2) Planul de acțiune pentru implementarea recomandărilor conține acțiuni și termene de implementare, pentru fiecare recomandare formulată, precum și persoanele responsabile de realizarea acestora.

(3) Periodic, entitatea publică locală care a elaborat Planul de acțiune pentru implementarea recomandărilor informează compartimentul de audit intern asupra stadiului de implementare a recomandărilor.

(4) Compartimentul de audit public intern monitorizează implementarea recomandărilor.

Art. 29. – (1) Raportarea activității de audit public intern respectă cerințele normelor generale privind exercitarea activității de audit intern și a normelor metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern, precum și următoarele elemente specifice:

a) la nivelul fiecărei entități publice, membră a acordului de cooperare, se elaborează raportul anual al activității de audit public intern, care se aprobă de conducătorul entității publice respective;

b) rapoartele anuale al activității de audit public intern sunt elaborate în baza normelor generale privind exercitarea auditului public intern și a instrucțiunilor elaborate de Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern;

c) rapoartele anuale privind activitatea de audit public intern, elaborate la nivelul fiecărei entități publice, membră a acordului de cooperare, se centralizează la nivelul entității publice/structurii asociative organizatoare, se aprobă în ședință, cu participarea tuturor entităților publice semnatare ale acordului de cooperare și se transmit la Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern.

(2) Elaborarea și aprobarea rapoartelor anuale privind activitatea de audit public intern se face până cel mai târziu la data de 15 ianuarie a anului curent pentru anul precedent, la nivelul fiecărei entități publice membră a acordului de cooperare.

(3) Elaborarea și aprobarea raportului anual centralizat, la nivelul entității publice locale/structurii asociative organizatoare, se face până la data de 30 ianuarie a anului curent pentru anul precedent.

(4) Responsabilitatea elaborării rapoartelor anuale privind activitatea de audit public intern, inclusiv a raportului centralizat, este în sarcina compartimentului de audit public intern, iar responsabilitatea transmiterii raportului centralizat la Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern este în sarcina conducătorului entității publice locale/structurii asociative organizatoare.

CAPITOLUL 7

Confidențialitatea

Art. 30. – (1) Informațiile, datele și documentele care se referă la activitatea entităților publice membre ale acordului de cooperare, supuse auditării de către auditorii interni din cadrul compartimentului de audit intern organizat la nivelul entității publice/structurii asociative organizatoare, sunt confidențiale.

(2) Entitățile publice semnatare ale acordului de cooperare își asumă respectarea, reciprocă, a confidențialității în derularea activităților de audit intern și raportarea rezultatelor acestora.

(3) Entitățile publice, semnatare ale acordului de cooperare, au obligația ca, pe toată durata acestuia, ca și după încetarea lui, să nu solicite, de la personalul compartimentului de audit intern, date și

informații care privesc oricare dintre celelalte entități publice implicate în acțiunea de cooperare și de care au luat la cunoștință, în timpul exercitării competențelor.

CAPITOLUL 8

Finanțarea și decontarea cheltuielilor ocazionate de sistemul de cooperare

Art. 31. – (1) Entitățile publice locale susțin, financiar, funcționarea parteneriatului și achită contravaloarea cheltuielilor ocazionate de organizarea și funcționarea compartimentului de audit intern.

(2) Cheltuielile suportate de entitățile publice locale sunt aferente activităților de audit public intern planificate și realizate de compartimentul de audit intern, la fiecare dintre acestea.

Art. 32. – (1) Cheltuielile cu organizarea și funcționarea compartimentului de audit public intern sunt repartizate, în mod corespunzător, pe fiecare entitate publică locală, semnată a acordului de cooperare, în funcție de numărul de zile/auditor prestate și sunt specificate în acordul de cooperare.

(2) Entitățile publice locale beneficiare ale activității de audit intern achită contravaloarea acestor cheltuieli după finalizarea misiunilor de audit public intern, în baza facturii emise de entitatea publică/structura asociativă organizatoare.

Art. 33. – (1) Cheltuielile decontate între entitatea publică locală/structura asociativă organizatoare și celelalte entități publice membre ale acordului de cooperare 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;

d) cheltuielile privind asigurarea pregătirii profesionale continue a auditorilor interni.

(2) 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. 34. – Entitățile publice locale estimează costurile necesare realizării activității de audit intern și prevăd aceste angajamente în bugetele proprii.

Art. 35. – (1) Entitatea publică locală/structura asociativă organizatoare asigură evidența misiunilor derulate, a cheltuielilor efectuate cu organizarea și funcționarea compartimentului de audit public intern, precum și a decontărilor cu entitățile publice membre ale cooperării.

(2) Sumele încasate de entitatea publică locală/structura asociativă organizatoare de la entitățile publice locale membre ale acordului de cooperare aferente activității de audit intern realizată reprezintă venituri.

Art. 36. – (1) Entitatea publică locală/structura asociativă organizatoare are obligația să respecte procedurile privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și obligația de depunere a declarațiilor fiscale legate de acestea, potrivit legii.

(2) Entitatea publică locală/structura asociativă organizatoare elaborează, anual, un raport cu privire la constituirea și utilizarea fondurilor privind organizarea și funcționarea compartimentului de audit intern, care după aprobare de către responsabili entităților publice membre ale cooperării, se integrează în raportul anual privind activitatea de audit intern.

CAPITOLUL 9

Dispoziții finale

Art. 37. – (1) Entitățile publice locale au obligația de a respecta prevederile acordului de cooperare, cu excepția cazurilor de forță majoră.

(2) Prin forță majoră se înțelege orice situație imprevizibilă și insurmontabilă, de natură a pune una dintre entitățile publice locale partenere în imposibilitate de a-și exercita drepturile și obligațiile asumate.

(3) Entitatea publică locală, membră a cooperării, care invocă forța majoră, este obligată să notifice celorlalte entități membre ale acordului de cooperare, în termen de trei zile, producerea evenimentului și să ia toate măsurile posibile, în vederea reducerii consecințelor acestuia.

Art. 38. – (1) Litigiile apărute între entitățile publice locale, membre ale acordului de cooperare, rezultate din interpretarea sau executarea activității de audit intern, se vor soluționa pe cale amiabilă.

(2) În cazul în care soluționarea litigiului pe cale amiabilă nu este posibilă, acesta va fi soluționat de instanțele române competente, conform reglementărilor legale în vigoare.

Art. 39. – Organizarea compartimentului de audit public intern, planificarea, realizarea și raportarea activității de audit public intern respectă, în totalitate, cerințele prevăzute de Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, de Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern și de prezentele norme.

Art. 40 – Acordurile de cooperare încheiate între structurile asociative organizatoare și entitățile publice locale beneficiare respectă prevederile Ordinului comun Ministerul Administrației și Internelor – Ministerul Finanțelor Publice nr. 232/2477/2010 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.