



ROMÂNIA
JUDEȚUL OLT
PRIMĂRIA COMUNEI GIUVĂRĂȘTI

Nr.5907/12.12.2022

PROIECT DE HOTĂRÂRE

**privind modificarea cotizației lunare pentru organizarea și exercitarea funcției de
audit public intern**

PRIMARUL COMUNEI GIUVĂRĂȘTI

Având în vedere:

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, 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;
 - Codului privind conduita auditorului intern, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 252/2004;
 - Statutului Asociației Comunelor din România, precum și de cele ale Statutului Filialei Județene Olt a Asociației Comunelor din România;
 - Hotărârea Consiliului Local nr. 14/29.09.2008 privind aderarea comunei Giuvărăști la Asociația Comunelor din România,
 - Hotărârile Consiliului Local nr. 22/31.05.2017 privind însușirea acordului de cooperare privind activitatea de audit public intern în sistem asociativ cu Filiala Județeană Olt a Asociației Comunelor din România.
- În conformitate cu dispozițiile art. 155 alin.(5), lit.c), art. 136 alin.(1) din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ,

P R O P U N E

Art.1. Începând cu data de 01.01.2023 se aprobă modificarea cotizației lunare de la 1,200.00 lei/lună la 1,700.00 lei/lună conform hotărârii nr. 2 din 12 decembrie 2022 adoptată de Adunarea Generală a reprezentanților entităților publice partenerie semnatare a acordului de cooperare privind activitatea de audit public intern.

Art.2. Cu drept de contestație la instanța de contencios administrativ, conform Legii nr.544/2004 - Legea contenciosului administrativ, cu modificările și completările ulterioare, în termenul prevăzut de lege.

Art.3. Hotărârea se comunică la: Instituția Prefectului județul Olt, Primarul comunei Giuvărăști, Asociației Comunelor din România - Filiala Olt și se aduce la cunoștința publică, prin afișare pe pagina de internet www.giuvarasti.ro.

AVIZAT,
Secretar general al comunei,
GIULEA MARIUS GEORGE



ROMÂNIA
JUDEȚUL OLT
PRIMĂRIA COMUNEI GIUVĂRĂȘTI

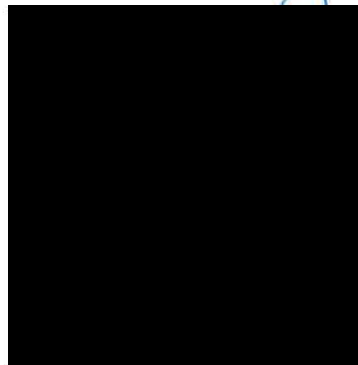
Nr. 5908/12.12.2022

REFERAT DE APROBARE
la proiectul de hotărâre privind modificarea cotizației lunare pentru
organizarea și exercitarea funcției de audit public intern

Motivul elaborării acestui proiect de hotărâre îl constituie, cu precădere, necesitatea aducerii la îndeplinire a prevederilor Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare, respectiv organizarea activității de audit public intern pentru comuna Giuvărăști cu privire la formarea și utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public ale acesteia.

Dat fiind faptul că în structura funcțională a comunei nu putem cuprinde personalul de specialitate pentru realizarea activității de audit public intern și ținând seama de faptul că obținerea eficienței și eficacității serviciilor publice reprezintă o condiție esențială a managementului fiecărei entități publice, în acest caz, entitate publică fiind comuna, în calitatea acesteia de persoană juridică de drept public și, respectiv, de instituție publică locală, vă propun proiectul hotărârii, prevăzut ca anexă la prezenta.

Față de cele de mai sus, ținând seama de importanța sa, vă rog să analizați și să hotărâți asupra proiectului Hotărârii Consiliului Local pentru însușirea Acordului de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern





ROMÂNIA
JUDEȚUL OLT
PRIMĂRIA COMUNEI GIUVĂRĂȘTI

Nr. 5909/12.12.2022

RAPORT DE SPECIALITATE

**la proiectul de hotărâre privind modificarea cotizației lunare pentru
organizarea și exercitarea funcției de audit public intern**

Având în vedere:

Referatul de aprobare înregistrat sub nr. 5908/12.12.2022 al Primarului comunei Giuvărăști
Proiectul de hotărâre inițiat de Primarul comunei Giuvărăști privind modificarea
cotizației lunare pentru organizarea și exercitarea funcției de audit public intern

- 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;
- Codului privind conduita auditorului intern, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 252/2004;
- Statutului Asociației Comunelor din România, precum și de cele ale Statutului Filialei Județene Olt a Asociației Comunelor din România;
- Hotărârea Consiliului Local nr.14/29.09.2008 privind aderarea comunei Giuvărăști la Asociația Comunelor din România,
- Hotărârea Consiliului Local nr. 22/31.05.2017 privind însușirea acordului de cooperare privind activitatea de audit public intern în sistem asociativ cu Filiala Județeană Olt a Asociației Comunelor din România.

pentru organizarea și exercitarea funcției de audit public intern.

- prevederile Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare, respectiv organizarea activității de audit public intern pentru comuna noastră cu privire la formarea și utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public ale acesteia.
- prevederile Hotărârii de Guvern nr.1.183/2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern.
- prevederile Hotărârii de Guvern nr.1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

Structura organizatorică și funcțională a comunei nu poate cuprinde personalul de specialitate pentru realizarea activității de audit public intern și ținând seama de faptul că obținerea eficienței și eficacității serviciilor publice reprezintă o condiție esențială a managementului fiecărei entități publice, este necesară menținerea relațiilor de colaborare în domeniul auditului intern, necesitatea adoptării proiectului de hotărâre inițiat de primarul comunei fiind astfel pe deplin justificată.

Ținând cont de cele menționate mai sus, precum și de necesitatea aducerii la îndeplinire a prevederilor Legii nr.672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare, în conformitate cu dispozițiile art. 136 alin.(8) lit.b) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, susțin proiectul de hotărâre inițiat de Primarul comunei Giuvărăști, dezbateră acestuia în ședința Consiliului Local și luarea unei hotărâri.

Întocmit,
Secretar general al comunei





**- ADUNAREA GENERALĂ A REPREZENTANȚILOR ENTITĂȚILOR PUBLICE
PARTENERE SEMNATARE A ACORDULUI DE COOPERARE PRIVIND ACTIVITATEA DE
AUDIT PUBLIC INTERN -**

**HOTĂRÂREA
NR. 2 din 12.12.2022**

Având în vedere prevederile art.10 lit. a), b), e), f), și i), ale art. 11 lit. b), c), g), și k), ale art. 32 alin. (1), lit. e), ale art. 33 alin. (1) lit g) din Statutul Filialei Județene Olt a Asociației Comunelor din România;

- Hotărârea Guvernului nr.1183/2012 pentru aprobarea normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern;

- Acordul de cooperare pentru organizarea și exercitarea funcției de audit public intern înregistrat în cadrul Filialei Județene Olt a Asociației Comunelor din România sub numărul 13 din 09 octombrie 2017;

**ADUNAREA GENERALĂ A REPREZENTANȚILOR ENTITĂȚILOR
PUBLICE PARTENERE SEMNATARE A ACORDULUI DE COOPERARE
PRIVIND ACTIVITATEA DE AUDIT PUBLIC INTERN ADOPTĂ PREZENTA
HOTĂRÂRE**

Art.1 – Se aprobă majorarea obligației financiare pentru comunele semnatare ale acordului de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în cooperare de la 1,200.00 lei/lună la 1,700.00 lei/lună începând cu 01.01.2023.

Art. 2 – Prezenta hotărâre se aduce la cunoștința publică prin publicarea pe pagina de internet a Filialei Județene Olt a Asociației Comunelor din România, prin grija președintelui Filialei Județene Olt a A.Co.R.

PREȘEDINTELE

FILIALEI JUDEȚENE OLT A

ASOCIAȚIEI COMUNELOR DIN ROMÂNIA,

Florin-Gheorghe TIUTIU,

PRIMARUL COMUNEI NICOLAE TITULESCU



Filiala Județeană Olt a A.Co.R.
 Județul Olt, Comuna Nicolae Titulescu,
 Sat Nicolae Titulescu, str. Principală, nr. 120
 CIF: 37389986
 Adresa web: www.acorolt.ro
 Nr. 179 din 12 decembrie 2022

PROCES – VERBAL

**încheiat astăzi, 12 decembrie 2022, cu ocazia desfășurării
 ședinței Adunării reprezentanților parteneri în sistemul de cooperare pentru
 activitatea de audit public intern desfășurată în cadrul Direcției de Audit Public Intern
 înființată la nivelul Filialei Județene Olt a A.Co.R.**

La ședință au participat un număr de 43 membri conform anexei nr.1 care fac parte integrantă din prezentul proces - verbal.

Domnul Florin-Gheorghe TIUTIU prezintă participanților ordinea de zi a ședinței ordinare a Adunării reprezentanților parteneri în sistemul de cooperare pentru activitatea de audit public intern ce cuprinde următoarele puncte:

1. Majorarea obligației financiare pentru comunele semnatare ale acordului de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în cooperare;
2. Aprobarea Referatului de justificare privind întocmirea planului anual și multianual de audit public intern centralizat aferent perioadei 2023 - 2026 la nivelul Direcției de Audit Public Intern înființată în cadrul Filialei Județene Olt a A.Co.R.;
3. Diverse.

Nemaexistând ale propuneri pentru ordinea de zi aceasta se supune la vot și este aprobată în unanimitate de către toți participanții.

Se declară deschisă ședința trecându-se la discutarea primului punct de pe ordinea de zi.

Domnul Dan-Ionuț RAICEA având funcția de director în cadrul direcției de audit public intern prezintă motivația majorării cotizației de la 1,200.00 lei/lună la 1,700.00 lei/lună.

Cotizația privind activitatea de audit public intern nu a mai fost majorată din anul 2018.

Cheltuielile cu salariile și logistica de funcționare a activității de audit au crescut și există riscul ca direcția de audit public intern să nu mai facă față cheltuielilor.

DENUMIRE	ANUL 2018			ANUL 2022			
	UNITATE MASURA	PRET MEDIU (excl. TVA)	PRET MEDIU (incl. TVA)	DENUMIRE	UNITATE MASURA	PRET MEDIU (excl. TVA)	PRET MEDIU (incl. TVA)
Benzină	L	4,72	5,62	Benzină	L	6,59	7,84
Motorina	L	4,67	5,56	Motorina	L	7,13	8,48
Hârtie Xerox A4	TOP	12,63	15,03	Hârtie Xerox A4	TOP	16,50	19,64
Cartuș imprimantă	B	63,18	75,18	Cartuș imprimantă	B	75,59	89,95
Bibliorafturi	B	6,29	7,49	Bibliorafturi	B	7,97	9,49
Dosar plastic	B	0,42	0,50	Dosar plastic	B	0,60	0,71
Pix-uri	B	0,84	1,00	Pix-uri	B	1,25	1,49
NIR-uri	TOP	12,52	14,90	NIR-uri	TOP	12,65	15,05
Capsator	B	21,17	25,19	Capsator	B	24,71	29,41
Capse 24/4	B	0,71	0,84	Capse 24/4	B	1,25	1,49
Capse 26/6	B	1,41	1,68	Capse 26/6	B	3,22	3,83



Se supune votului participanților majorarea cotizației de audit public intern de la 1,200.00 lei la 1,700.00 lei, aceasta fiind aprobat în unanimitate de către participanți.

Domnul Dan-Ionuț RAICEA având funcția de director în cadrul direcției de audit public intern prezintă Referatul de justificare privind întocmirea planului anual și multianual de audit public intern centralizat aferent perioadei 2023 - 2026 la nivelul Direcției de Audit Public Intern înființată în cadrul Filialei Județene Olt a A.Co.R..

I. Introducere

Potrivit art. 16 (1) din Legea nr. 672/2002, privind auditul public intern republicată "Proiectul planului multianual, respectiv proiectul planului anual de audit public intern se elaborează de către compartimentul de audit public intern, pe baza evaluării riscului asociat diferitelor structuri, activități, programe/proiecte sau operațiuni, precum și prin preluarea sugestiilor conducătorului entității publice, prin consultare cu entitățile publice ierarhic superioare, ținând seama de solicitările și recomandările Curții de Conturi a României și ale organismelor Comisiei Europene".

Selectarea misiunilor se face în funcție de următoarele elemente de fundamentare:

- Evaluarea riscului asociat proceselor desfășurate în cadrul entității publice partenere;
- Criteriile semnal/sugestiile conducătorului entității publice, respectiv: deficiențe constatate anterior în rapoartele de audit; deficiențe constatate în procesele-verbale încheiate în urma inspecțiilor; deficiențe consemnate în rapoartele Curții de Conturi; alte informații și indicii referitoare la disfuncționalități sau abateri; aprecieri ale unor specialiști, experți etc. cu privire la structura și dinamica unor riscuri interne sau de sistem; analiza unor trend-uri pe termen lung privind unele aspecte ale funcționării sistemului; evaluarea impactului unor modificări petrecute în mediul în care evoluează sistemul auditat;
- Temele defalcate din planul anual al UCAAPI - conducătorii entităților publice sunt obligați să ia toate măsurile organizatorice pentru ca tematicile ordonate de UCAAPI să fie introduse în planul anual de audit public intern al entității publice, realizate în bune condiții și raportate în termenul fixat;
- Numărul entităților publice subordonate entității publice;
- Auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, cel puțin o dată la 4 ani, inclusiv asupra activităților entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea acesteia, după caz, iar prioritizarea misiunilor de audit intern se face pe baza analizei de risc și a solicitărilor Curții de Conturi a României.

Acest document prezintă modul de fundamentare și metodele utilizate în selectarea misiunilor de audit public intern cuprinse în planul anual de audit public intern, analiza proceselor desfășurate în cadrul entității publice și a structurilor subordonate, evaluarea riscurilor asociate fiecărui proces pentru auditarea lor, în funcție de resursele umane disponibile.

Întrucât nu pot fi estimate anterior, nu s-au luat în considerare misiunile "ad-hoc", prevăzute de Legea nr.672/2002, art.16, punctul 5 " Cu aprobarea conducătorului entității publice, auditorii interni din cadrul compartimentului de audit public intern desfășoară misiuni de audit ad-hoc, necuprinse în planul anual de audit, în condițiile prevăzute la art. 17 și în conformitate cu o procedură proprie elaborată în baza normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, pe care și-o dezvoltă prin normele metodologice specifice entității publice, avizată de UCAAPI sau de organul ierarhic superior, după caz".

Planificarea misiunilor de audit public intern în cadrul activității de audit intern se realizează pe două niveluri:

- Planificarea multianuală, pentru perioada 2023 - 2026;



- Planificarea anuală pentru anul 2023.

II. Metodologia aferentă întocmirii planului multianual și a celui anual de audit public intern.

Metodologia de planificare a implicat derularea următorilor pași:

Pasul 1: Identificarea tuturor activităților/acțiunilor din cadrul proceselor și estimarea necesarului auditat ce compun sfera auditabilă la nivelul entității publice partenere;

Pasul 2: Efectuarea analizei de risc și ierarhizarea proceselor în funcție de scorul riscului;

Pasul 3: Emiterea planului multianual de audit public intern aferent perioadei 2023 – 2026;

Pasul 4: Identificarea proceselor ce trebuie auditate în anul 2023 și compararea numărului acestora cu estimarea realizată la pasul 1 - Identificarea proceselor ce compun sfera auditabilă la nivelul entității publice;

Pasul 5: Întocmirea planului anual de audit public intern aferent anului 2023.

Se prezintă procesele identificate la nivelul entităților publice partenere și timpul necesar desfășurării misiunilor de audit public intern

Stabilirea bugetului total de timp disponibil pentru auditarea fiecărui proces:

Luând în considerare complexitatea activităților aferente fiecărui proces identificat în cadrul sferei auditabile, bugetul de timp disponibil pentru efectuarea misiunilor de audit public intern și ținând cont de durata medie a unei misiuni de audit public intern efectuate în perioada 2017 – 2022, se estimează timpul necesar auditării fiecărui proces, după cum urmează:

Procese	Buget timp -zile-
Procesul privind sistemul contabil și achizițiile publice	23 zile
Procesul privind administrarea patrimoniului	13 zile
Procesul privind resursele umane și salarizarea personalului	13 zile
Procesul privind registrul agricol, impozitele, taxele locale, amenzile și urbanismul	23 zile
Procesul privind asistența socială	10 zile
Procesul fondurilor europene și finanțărilor din alte surse privind dezvoltarea	23 zile
Procesul de funcționare a Școlii Gimnaziale ...	13 zile
Procesul de funcționare a ... SRL/ Serviciul ...	10 zile
Procesul juridic	10 zile

Notă: Activitățile privind sistemele informatice și arhivarea documentelor, desfășurate la nivelul entității publice locale semnatară a acordului de cooperare și la nivelul entităților aflate în subordine, în cooperare sau sub autoritatea acesteia, nu se vor regăsi într-un proces distinct, ele fiind auditate în cadrul fiecărui proces.

Se prezintă analiza de risc și scopul efectuării fiind măsurarea riscurilor atașate fiecărui proces. În acest sens, rezultatele analizei de risc, vor evidenția modul în care se va întocmi planul multianual, dar și planul anual de audit intern.

Se supune votului participanților Referatul de justificare privind întocmirea planului anual și multianual de audit public intern centralizat aferent perioadei 2023 - 2026 la nivelul



Direcției de Audit Public Intern înființată în cadrul Filialei Județene Olt a A.Co.R.; aceasta fiind aprobat în unanimitate de către participanți.

Domnul Dan-Ionuț RAICEA având funcția de director în cadrul direcției de audit public intern prezintă pe domnul Gheorghe GÎNGU Primarul Comunei Bujoreni județul Vâlcea care dorește să adere la sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern.

Se supune votului participanților propunerea, aceasta fiind aprobată în unanimitate de către participanți.

Având în vedere că nu mai există alte probleme de discutat, Președintele Filialei Județene Olt a A.Co.R., domnul Florin-Gheorghe TIUTIU declară închisă ședința Adunării reprezentanților parteneri în sistemul de cooperare pentru activitatea de audit public intern.

Procesul verbal este supus atenției participanților pentru verificarea conținutului.

Se precizează că procesul verbal și hotărârile adunării generale se vor trimite pe cale electronică scanate către entitățile publice în cinci zile lucrătoare.

Toți participanții sunt de acord cu conținutul acestuia, dându-și acordul ca prezentul proces verbal să fie redactat ulterior la calculator.

Prezentul Proces verbal are un număr de 3 (trei) pagini și a fost redactat într-un singur exemplar.

Responsabilități	Prenume NUME	Funcția	Contact	Data
Întocmit	Dan-Ionuț RAICEA	Director – DAPI	0746084107 danraicea@gmail.com	12.12.2022



ROMÂNIA
JUDEȚUL OLT
CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI GIUVĂRĂȘTI

CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI GIUVĂRĂȘTI

Comisia pentru activități economico-financiare, învățământ, sănătate și familie, agricultură

AVIZUL

Nr. 5982 din 16.12.2022

pentru P.H.C.L. nr. 5907/12.12.2022 privind modificarea cotizației lunare pentru organizarea și exercitarea funcției de audit public intern

Având în vedere ședința comisiei de specialitate din data de 16.12.2022, ora 14:00, în urma analizei și discuțiilor purtate de către membri ei, în temeiul prevederilor art. 125 alin. (1) lit. b) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, respectiv al prevederilor art. 15 alin. (1) lit. b) din Regulamentul de organizare și funcționare a consiliului local,

Comisia pentru activități economico-financiare, învățământ, sănătate și familie, agricultură adoptă următorul aviz.

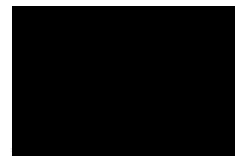
Art.1. -Se avizează favorabil proiectul de hotărâre a consiliului local nr.5907/12.12.2022 modificarea cotizației lunare pentru organizarea și exercitarea funcției de audit public intern, fără amendamente.

Art. 2. - Amendamentele și observațiile membrilor comisiei se regăsesc în anexa care face parte integrantă din prezentul aviz.

Art. 3. - Prezentul aviz se comunica prin grija secretarului comisiei, în termenul recomandat, secretarului general al comunei Giuvărăști.

Presedintele Comisiei,
IMIREANU DOREL-CĂTĂLIN

Secre



DIMA NICOLAE MARCEL

ANDREI DORU-MĂDĂLIN