



**Parlamentul României
Camera Deputaților**

Grupul Parlamentar al Alianței pentru Unirea Românilor

ÎNTREBARE

Adresată: Curții de Conturi a României, doamnei președinte Mirela CĂLUGĂREANU

Spre luarea la cunoștință: Membrii Plenului Curții de Conturi a României

De către: Florin-Cornel POPOVICI, deputat

Circumscripția electorală: nr. 37, Timiș

Grupul parlamentar: Alianța pentru Unirea Românilor

Obiectul întrebării: aplicarea metodologiei interne de audit financiar în etapa de planificare și de construcție a eșantionului (analiza de risc, pragul de semnificație, raționamentul profesional și eșantionarea)

Stimată doamnă Președinte,

În calitate de deputat și membru al Comisiei pentru buget, finanțe și bănci a Camerei Deputaților, în exercitarea controlului parlamentar și având în vedere raporturile constituționale ale Curții de Conturi cu Parlamentul, vă adresez prezenta întrebare privind aplicarea metodologiei interne de audit financiar în etapa de planificare și de construcție a eșantionului, întrucât modul de evaluare a riscului, de stabilire a pragului de semnificație și de selectare a operațiunilor supuse verificării determină în mod direct capacitatea misiunilor de audit de a detecta neregulile.

I. Temeiul de drept

Prezenta întrebare are în vedere următoarele dispoziții:

- art. 140 din Constituția României, care consacră statutul constituțional al Curții de Conturi și raporturile acesteia cu Parlamentul, inclusiv obligația de a prezenta anual Parlamentului raportul asupra conturilor de gestiune ale bugetului public național;
- art. 34 lit. d) și lit. i) din Legea nr. 96/2006 privind Statutul deputaților și al senatorilor, republicată, cu modificările și completările ulterioare, privind dreptul deputatului de a pune întrebări și de a face interpelări, precum și dreptul de control parlamentar sub toate formele de exercitare a acestuia;

– art. 198, art. 199 alin. (3) și art. 202–203 din Regulamentul Camerei Deputaților, republicat în Monitorul Oficial nr. 1181 din 27 noiembrie 2024, privind regimul întrebărilor scrise și termenul de răspuns;

– art. 212 și art. 213 din Regulamentul Camerei Deputaților, republicat, privind dreptul deputaților de a solicita și de a obține informațiile și documentele necesare exercitării mandatului parlamentar.

Manualul de audit financiar și Ghidul privind metodele de eșantionare în audit, aprobat prin Hotărârea Plenului nr. 31/3.02.2023, stabilesc ca regulă utilizarea metodelor statistice de eșantionare în auditurile financiare.

Manualul reglementează, între altele, analiza de risc, stabilirea pragului de semnificație, documentarea raționamentului profesional, selectarea elementelor cu risc specific, extinderea eșantionului și alegerea metodei de eșantionare.

Standardele internaționale de audit (ISSAI 2500, pct. A52–A56, ISSAI 2530, ISSAI 2315 și ISSAI 2240) așază selectarea elementelor specifice pe baza raționamentului profesional — elemente cu risc ridicat, neobișnuite sau semnalate din surse externe — printre mijloacele fundamentale de obținere a probelor de audit.

Față de cele de mai sus, vă solicit respectuos să comunicați, în scris, următoarele:

1. Cu privire la analiza de risc:

- a) dacă, pentru fiecare misiune de audit financiar desfășurată în perioada 2023–2025, a fost întocmită analiza de risc prevăzută de Manualul de audit financiar;
- b) cine aprobă analiza de risc și în ce etapă a misiunii;
- c) dacă au existat situații în care analiza de risc a fost modificată după aprobarea programului de audit și, în caz afirmativ, câte astfel de situații au fost înregistrate în perioada menționată.

2. Cu privire la stabilirea pragului de semnificație:

- a) criteriile utilizate pentru stabilirea pragului de semnificație global;
- b) criteriile utilizate pentru stabilirea pragului de semnificație funcțional;
- c) dacă aceste praguri sunt stabilite exclusiv pe baza unor formule standard sau pot fi modificate prin raționament profesional;
- d) cine aprobă modificarea acestora.

3. Cu privire la raționamentul profesional:

- a) documentele în care este consemnat raționamentul profesional al auditorului;
- b) dacă acesta este verificat de șeful misiunii;
- c) dacă există modele standard pentru documentarea acestuia.

4. Cu privire la selectarea elementelor cu risc specific, în afara eșantionului statistic:

- a) ponderea misiunilor de audit financiar din perioada 2023–2025 în care echipele de audit au selectat pentru testare elemente specifice, în afara eșantionului statistic;
- b) criteriile utilizate pentru identificarea unui element cu risc specific și dacă acestea sunt standardizate;
- c) cine decide includerea unui element în afara eșantionului statistic;
- d) dacă această decizie trebuie motivată în dosarul permanent al misiunii;

e) pentru fiecare categorie de selecție aplicată, documentele de audit în care selectarea și fundamentarea acesteia au fost consemnate.

5. Cu privire la extinderea eșantionului:

- a) condițiile în care poate fi extins eșantionul;
- b) cine aprobă extinderea;
- c) dacă există un număr minim sau maxim de elemente suplimentare;
- d) dacă extinderea trebuie justificată în scris.

6. Cu privire la alegerea metodei de eșantionare:

- a) numărul misiunilor din perioada 2023–2025 care au utilizat eșantionare statistică;
- b) numărul misiunilor care au utilizat eșantionare nestatistică;
- c) numărul misiunilor care au utilizat metode combinate;
- d) cine aprobă alegerea metodei.

7. Cu privire la utilizarea calculatorului MUS:

- a) dacă utilizarea calculatorului MUS este obligatorie sau facultativă;
- b) cine stabilește parametrii utilizați;
- c) dacă aplicația generează automat eșantionul sau permite intervenția auditorului;
- d) dacă există un jurnal al modificărilor efectuate.

8. Cu privire la utilizarea calculatorului RANDOM:

- a) dacă utilizarea calculatorului RANDOM este obligatorie sau facultativă;
- b) cine stabilește parametrii utilizați;
- c) dacă aplicația generează automat eșantionul sau permite intervenția auditorului;
- d) dacă există un jurnal al modificărilor efectuate.

Solicit comunicarea unui răspuns scris, în termenul prevăzut de Regulamentul Camerei Deputaților, precum și anexarea documentelor justificative aferente fiecăruia dintre aspectele solicitate, respectiv copii, în integralitatea lor, ale tuturor actelor administrative, procedurilor, metodologiilor, instrucțiunilor, notelor, referatelor, proceselor-verbale și anexelor care fundamentează răspunsurile comunicate, indiferent de suportul pe care sunt păstrate.

În măsura în care acestea există în format electronic, solicit transmiterea lor și în format electronic.

În situația în care, pentru unul dintre aspectele solicitate, nu au existat cazuri sau documente corespunzătoare, vă rog să precizați expres această împrejurare.

Cu deosebită considerație,

Deputat Florin Cornel POPOVICI

Grup Parlamentar AUR — Circumscripția electorală nr. 37 Timiș