



Nr. 5821A/23.07.2026

**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 privind probele de audit, controlul calității și derogările, valorificarea petițiilor și exhaustivitatea înregistrării patrimoniului public

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 privind probele de audit, controlul calității și derogările de la metodologia standard, întrucât modul de evaluare a probelor, de asigurare a calității și de valorificare a informațiilor externe determină în mod direct fiabilitatea concluziilor de audit.

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, documentarea probelor de audit, extrapolarea abaterilor identificate în eșantion, controlul calității, asigurarea unei practici unitare între structurile teritoriale, precum și condițiile în care pot fi aprobate derogări de la metodologia standard.

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 documentarea probelor de audit:

- a) când o probă de audit este considerată suficientă;
- b) când o probă de audit este considerată adecvată;
- c) cine stabilește că nivelul probelor este suficient pentru emiterea opiniei.

2. Cu privire la abaterile identificate în eșantion:

- a) modul în care sunt extrapolate erorile identificate în eșantion;
- b) situațiile în care nu se realizează extrapolarea;
- c) cine aprobă această decizie.

3. Cu privire la controlul calității:

- a) numărul dosarelor de audit financiar supuse controlului calității în perioada 2023–2025;
- b) numărul dosarelor care au necesitat refacerea documentației;
- c) numărul misiunilor respinse la controlul calității pentru motivul că raționamentul profesional nu era suficient documentat, în perioada 2023–2025;
- d) principalele motive constatate.

4. Cu privire la uniformitatea practicii între structurile teritoriale:

- a) măsurile aplicate pentru a asigura o practică unitară între camerele de conturi județene;
- b) dacă există diferențe privind utilizarea eșantionării între structurile teritoriale;
- c) dacă aceste diferențe sunt monitorizate.

5. Cu privire la derogările de la Manual:

- a) dacă Manualul permite derogări de la metodologia standard;
- b) cine poate aproba asemenea derogări;
- c) numărul derogărilor aprobate în perioada 2023–2025;

d) actul prin care a fost aprobată fiecare derogare și temeiul procedural utilizat.

6. Cu privire la valorificarea petițiilor și sesizărilor:

- a) numărul petițiilor și sesizărilor primite în perioada 2023–2025 cu privire la entități cuprinse în programul anual de activitate;
- b) numărul petițiilor care au generat extinderea procedurilor de audit la entitățile vizate;
- c) procedura internă prin care conținutul petițiilor ajunge la echipele de audit în etapa de planificare a misiunilor, precum și actul normativ intern, procedura, instrucțiunea ori metodologia care reglementează acest circuit.

7. Cu privire la exhaustivitatea înregistrării patrimoniului public:

- a) modul în care misiunile de audit din perioada 2023–2025 au testat exhaustivitatea înregistrării în contabilitate a patrimoniului public, în special a resurselor naturale (fond funciar, resurse minerale, agregate);
- b) procedurile prevăzute de metodologia de audit pentru testarea exhaustivității înregistrării patrimoniului public și documentele în care acestea sunt consemnate, precum și documentele de audit care atestă aplicarea acestor proceduri și rezultatele obținute.

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