



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul 191 (XXXV) — Nr. 12

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRĂRI ȘI ALTE ACTE

Joi, 5 ianuarie 2023

SUMAR

Nr.

Pagina

ACTE ALE CURȚII DE CONTURI

629/2022. — Hotărâre pentru aprobarea Regulamentului
privind activitatea de audit public extern 2–16

ACTE ALE CURȚII DE CONTURI

CURTEA DE CONTURI

HOTĂRÂRE

pentru aprobarea Regulamentului privind activitatea de audit public extern

În baza dispozițiilor art. 11 alin. (2) și (3) și ale art. 58 lit. j) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul prevederilor art. 59 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

plenul Curții de Conturi adoptă prezenta hotărâre.

Art. 1. — Se aprobă Regulamentul privind activitatea de audit public extern, prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2. — Regulamentul prevăzut la art. 1 se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și se aplică începând cu data de 16 ianuarie 2023.

Art. 3. — Începând cu data aplicării regulamentului prevăzut la art. 1 se abrogă Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 24 iulie 2014, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 4. — Până la data de 16 ianuarie 2023, regulile de procedură ale Autorității de Audit privind activitatea specifică vor fi aprobate în conformitate cu prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Președintele Curții de Conturi,
Mihai Busuioc

București, 20 decembrie 2022.
Nr. 629.

ANEXĂ

REGULAMENT

privind activitatea de audit public extern

CAPITOLUL I

Dispoziții generale

Art. 1. — În înțelesul prezentului regulament, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

a) *audit public extern* — activitatea specifică realizată de Curtea de Conturi pe baza cadrului normativ și metodologic elaborat de aceasta, a standardelor internaționale de audit și a prezentului regulament;

b) *auditor public extern* — persoana angajată în cadrul Curții de Conturi care efectuează activități specifice de audit public extern, care îndeplinește și alte atribuții legate strict de funcția de control, sau persoana care este asimilată auditorului public extern, precum și persoana care deține funcția de conducere de director general, director, director adjunct, șef serviciu și șef birou din structurile de specialitate ale Curții de Conturi;

c) *conducător al structurii de specialitate* — șeful departamentului, directorul camerei de conturi județene/a municipiului București, respectiv directorul general și directorul aflat în subordinea președintelui Curții de Conturi cu atribuții privind activitatea de audit;

d) *echipa de audit* — persoane cu atribuții în efectuarea misiunilor de audit;

e) *entitate auditată* — entitate sau persoană aflată în competența de auditare a Curții de Conturi, la care se desfășoară misiunea de audit;

f) *eroare* — act neintenționat care presupune nerespectarea unei reglementări ca urmare a unei acțiuni sau inacțiuni și care conduce la raportarea de date inexacte/incomplete și/sau la prejudicierea bugetelor publice și/sau a patrimoniului public și privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;

g) *fraudă* — orice acțiune/inacțiune intenționată, incriminată de Codul penal ori de alte legi speciale, în legătură cu utilizarea, prezentarea de informații, declarații ori documente false, inexacte sau incomplete, care are ca efect alocarea, dobândirea sau utilizarea incorectă de fonduri, resurse sau patrimoniu public și/sau privat care aparțin statului sau unităților administrativ-teritoriale;

h) *prejudiciu* — pierdere provocată bugetelor publice și/sau patrimoniului public și privat al entităților prevăzute la art. 23, 24 și 25 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare *lege*, inclusiv beneficii nerealizate sau accesorii, după caz;

i) *probe de audit* — orice informație utilizată de auditor pentru a determina dacă aspectul specific auditat respectă criteriile aplicabile. Probele pot lua mai multe forme, cum ar fi

înregistrările electronice și pe hârtie ale tranzacțiilor, comunicarea scrisă și electronică cu cei din exterior, observațiile auditorului și comunicările scrise ale entității auditate;

j) *program anual de activitate* — documentul aprobat de către plenumul Curții de Conturi în baza căruia se desfășoară activitatea specifică a acesteia, constând în misiuni de audit financiar, audit al performanței și audit de conformitate, precum și misiuni de documentare și follow-up;

k) *proceduri de audit* — metodele și tehnicile utilizate de auditorii publici externi în vederea colectării de probe de audit pentru formularea, după caz, a constatărilor, opiniilor, concluziilor și recomandărilor;

l) *raționament profesional* — aplicarea cunoștințelor, abilităților și experienței de către persoanele implicate în procesul de audit pentru a lua decizii în legătură cu modul de organizare, desfășurare și valorificare a misiunii de audit;

m) *recomandare* — soluție prezentată entității auditate de către Curtea de Conturi, ca urmare a activității de audit desfășurate, în legătură cu aspectele punctuale consemnate în raportul de audit cu privire la modul de respectare a cadrului de raportare financiară aplicabil, a reglementărilor legale aplicabile, a principiilor eficienței, economicității și eficacității, precum și a celor mai bune practici în domeniul auditat, după caz;

n) *standarde de audit* — setul de concepte, principii directe, proceduri și metode pe baza cărora auditorul public extern determină ansamblul etapelor și procedurilor de verificare care să permită atingerea obiectivului fixat;

o) *structuri de specialitate* — structurile care desfășoară activitatea specifică de audit a Curții de Conturi, respectiv departamentele, camerele de conturi, precum și direcțiile aflate în subordinea președintelui.

CAPITOLUL II

Aspecte generale privind relația dintre Curtea de Conturi și terți

SECȚIUNEA 1

Competențe și atribuții

Art. 2. — Curtea de Conturi are următoarele competențe și atribuții:

a) să auditeze domeniile stabilite la art. 22 din lege la entitățile prevăzute la art. 23, 24 și 25 din lege;

b) să certifice acuratețea și veridicitatea datelor din conturile de execuție prevăzute la art. 26 din lege, precum și a celorlalte formulare și documente care alcătuiesc situațiile financiare;

c) să stabilească limitele valorice minime de la care conturile prevăzute la art. 26 din lege sunt supuse auditului său în fiecare exercițiu bugetar;

d) să formuleze recomandări pentru remedierea abaterilor de la principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității;

e) să stabilească blocarea fondurilor bugetare sau speciale atunci când se constată utilizarea nelegală sau ineficientă a acestora;

f) să stabilească suspendarea aplicării măsurilor care contravin reglementărilor legale din domeniul financiar, contabil și fiscal;

g) să stabilească înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă sau fiscală controlată;

h) să evalueze sistemul de control intern managerial, inclusiv auditul intern, al persoanelor juridice auditate prevăzute la art. 23 din lege;

i) să dezvolte colaborarea cu structurile de audit intern de la nivelul persoanelor juridice, în vederea asigurării complementarității și a creșterii eficienței activității de audit;

j) să verifice modul de respectare de către autoritățile cu atribuții în domeniul privatizării a metodelor și procedurilor de privatizare prevăzute de lege, modul în care acestea au asigurat respectarea clauzelor stabilite prin contractele de privatizare, precum și modul de administrare și întrebuintare a resurselor financiare rezultate din acțiunile de privatizare;

k) să sesizeze organele de urmărire penală în situația în care constată existența unor indicii că faptele au fost săvârșite cu încălcarea legii penale;

l) să aplice sancțiunile prevăzute la art. 62 și 63 din lege sau în legislația specifică domeniului auditat, conform competențelor sale;

m) să solicite organelor cu atribuții de control și altor instituții specializate ale statului să efectueze cu prioritate verificări și să transmită rapoartele și/sau concluziile, după caz, rezultate în urma desfășurării activității proprii, în condițiile art. 5 și art. 42 alin. (1) lit. b)—d) din lege.

Art. 3. — (1) Curtea de Conturi are competența de a constata contravențiile și de a aplica sancțiunile prevăzute în acte normative.

(2) În cazul constatării unor abateri care, potrivit reglementărilor legale, constituie contravenții ale căror constatare și sancționare intră în competența altor autorități/instituții publice, Curtea de Conturi sesizează autoritatea împuternicită/abilitată prin lege să efectueze verificări de specialitate și să aplice sancțiunea, după caz.

Art. 4. — Dacă autoritățile/instituțiile publice abilitate prin lege nu au luat măsuri pentru efectuarea verificării ca urmare a sesizării menționate la art. 3 alin. (2), Curtea de Conturi poate sancționa cu amendă civilă conducătorul entității care nu a dus la îndeplinire solicitarea Curții, în baza prevederilor art. 62 lit. b) din lege.

SECȚIUNEA a 2-a

Drepturile și obligațiile entităților auditate care intră în competența de verificare a Curții de Conturi, precum și ale altor persoane fizice sau juridice deținătoare de acte ori documente

Art. 5. — (1) În cadrul activităților desfășurate de Curtea de Conturi, entitățile auditate au următoarele drepturi:

a) să fie notificate cu privire la inițierea misiunii de audit a Curții de Conturi și la obiectivele acesteia;

b) să beneficieze în relația cu reprezentanții Curții de Conturi de un tratament care respectă principiile și valorile etice fundamentale aplicabile acesteia: integritatea, independența și obiectivitatea, competența, comportamentul profesional, confidențialitatea și transparența;

c) să fie informate cu privire la aspectele constatate și concluziile auditurilor;

d) să formuleze puncte de vedere, inclusiv obiecții, după caz, față de constatările, concluziile și recomandările Curții de Conturi.

(2) Atunci când în cadrul unei misiuni de audit efectuate la o entitate se procedează la extinderea procedurilor de audit și la entitățile aflate în subordinea, coordonarea sau autoritatea acesteia, drepturile prevăzute la alin. (1) lit. b) revin și acestor entități, după caz.

Art. 6. — (1) În cadrul activităților desfășurate de Curtea de Conturi, entitățile auditate au următoarele obligații:

a) să prezinte, integral și la termenul stabilit, actele, documentele și informațiile solicitate în formatul comunicat de conducerea structurii de specialitate și/sau echipa de audit, inclusiv declarația conducerii, conform modelului anexat scrisorii de misiune;

b) să implementeze mecanismele de control intern prevăzute de lege, precum și să instituie controale care să reducă riscurile de fraudă/eroare/disfuncționalități;

c) să permită și să faciliteze accesul echipei de audit în sediile și în oricare din locațiile în care entitatea își desfășoară activitatea, la obiectivele de investiții, reparații curente, precum și la locurile de depozitare a stocurilor și a valorilor;

d) să permită echipei de audit accesul la sistemele informatice, bazele de date și orice alte informații necesare desfășurării misiunii;

e) să sprijine activitatea echipei de audit prin asigurarea unor spații de lucru adecvate și a accesului la logistica necesară desfășurării misiunilor de audit;

f) să ducă la îndeplinire recomandările Curții de Conturi formulate la constatările rezultate din audit și să ia măsuri pentru reducerea riscului repetării acestora;

g) să stabilească întinderea prejudiciului, să dispună măsurile apte să conducă la recuperarea acestuia și să urmărească ducerea lor la îndeplinire, potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din lege;

h) să comunice Curții de Conturi, la termenele stabilite, modul de implementare a recomandărilor formulate în urma misiunilor de audit.

(2) Atunci când în cadrul auditului unei entități se procedează la extinderea procedurilor asupra entităților aflate în subordinea, coordonarea sau autoritatea acesteia, obligațiile prevăzute la alin. (1) revin și acestor entități, după caz.

(3) Entitățile auditate au obligația de a păstra confidențialitatea asupra actelor, documentelor și corespondenței conținând aspecte preliminare rezultate din aplicarea procedurilor de audit până la dobândirea caracterului public al raportului de audit.

Art. 7. — (1) La solicitarea conducerii structurii de specialitate și/sau a echipei de audit, entitatea/persoanele auditate au obligația de a prezenta actele și documentele în original, în fotocopie sau în format electronic, după caz.

(2) Documentele întocmite la solicitarea Curții de Conturi (informări, sinteze, situații centralizatoare, machete, tabele etc.) sunt semnate de reprezentanții legali ai entității.

SECȚIUNEA a 3-a

Drepturile și obligațiile Curții de Conturi în raport cu entitățile auditate

Art. 8. — În realizarea activităților specifice, în raport cu entitățile auditate, Curtea de Conturi are următoarele drepturi:

a) să decidă în mod autonom asupra programului propriu de activitate și obiectivelor auditului, cu excepția solicitărilor Camerei Deputaților sau Senatului, conform legii;

b) să aibă acces neîngrădit la înscrisuri, baze de date, sisteme informatice și la orice alte informații necesare exercitării competențelor sale;

c) să solicite oricărei persoane din cadrul entității auditate sau unor terțe persoane, după caz, înscrisuri, date și informații necesare exercitării activităților specifice;

d) să facă publice rezultatele activității sale specifice, cu respectarea reglementărilor în vigoare privind protecția datelor cu caracter personal și a condițiilor stabilite de legislația specifică.

Art. 9. — În realizarea activităților specifice, în raport cu entitățile auditate, Curtea de Conturi are următoarele obligații:

a) să respecte principiile de independență și obiectivitate, standardele profesionale și etice proprii și să ia decizii ținând seama de interesul public;

b) să asigure integritatea și securitatea datelor, actelor și a documentelor care i-au fost furnizate de către entitatea auditată;

c) să comunice cu entitatea pe parcursul misiunilor pentru buna desfășurare a procesului de audit;

d) să analizeze punctul de vedere al reprezentanților entității auditate, inclusiv eventualele obiecții ale acesteia, în procesul de emiteră a raportului de audit;

e) să respecte caracterul confidențial al informațiilor și să nu divulge publicului informații care constituie secrete de stat, de serviciu, comerciale etc.;

f) să prezinte rezultatele misiunii de audit.

CAPITOLUL III

Organizarea și desfășurarea misiunilor de audit

SECȚIUNEA 1

Tipuri de misiuni de audit

Art. 10. — (1) Activitatea specifică a Curții de Conturi constă, în principal, în următoarele tipuri de misiuni de audit:

a) audit financiar;

b) audit de conformitate;

c) audit al performanței.

(2) Curtea de Conturi desfășoară și următoarele misiuni, fără a se limita la:

a) misiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor (misiuni de follow-up);

b) misiuni de documentare, care se realizează pentru obținerea unor informații și clarificarea unor aspecte necesare efectuării misiunilor de audit prevăzute la alin. (1).

(3) Curtea de Conturi poate desfășura audituri combinate, în care se urmăresc obiective și se utilizează tehnici de audit specifice mai multor tipuri de audit, în funcție de mandatul și obiectivele stabilite de conducerea Curții de Conturi.

Art. 11. — Misiunile de audit se realizează conform metodologiilor stabilite prin manualele de audit, elaborate în conformitate cu standardele internaționale de audit și aprobate de plenul Curții de Conturi.

SECȚIUNEA a 2-a

Programul de activitate

Art. 12. — (1) Activitățile specifice ale Curții de Conturi se desfășoară pe baza programului de activitate aprobat de plenul acesteia.

(2) Programul de activitate se publică pe pagina de internet a Curții de Conturi.

Art. 13. — Înainte de aprobarea programului de activitate, plenul Curții de Conturi stabilește conturile prevăzute la art. 26 din lege, care sunt supuse auditului financiar în baza limitelor valorice minime și a altor criterii luate în considerare la analiza de risc.

Art. 14. — Elaborarea, modificarea și urmărirea realizării programului de activitate al Curții de Conturi se efectuează potrivit metodologiei aprobate de plen.

SECȚIUNEA a 3-a

Efectuarea misiunilor de audit

Art. 15. — (1) Entitățile incluse în programul de activitate sunt notificate cu privire la misiunile de audit care urmează să se efectueze de către structurile de specialitate ale Curții de Conturi, prin transmiterea unei scrisori de misiune.

(2) Echipa de audit poate exercita atribuțiile și competențele de audit la oricare dintre sediile entității notificate, inclusiv la cele ale entităților aflate în subordonarea, coordonarea sau sub autoritatea acesteia. Sarcina înștiințării acestor entități revine conducătorului entității notificate.

Art. 16. — (1) Scrisoarea de misiune se transmite, după caz, sub semnătura președintelui Curții de Conturi, a vicepreședintelui sau a conducătorului structurii de specialitate.

(2) În cazul misiunilor de audit financiar, audit de conformitate sau audit al performanței, scrisoarea de misiune se transmite entității care urmează a fi auditată cu cel puțin 15 zile calendaristice înainte de începerea misiunii.

(3) În cazul misiunilor de documentare și al altor tipuri de misiuni, scrisoarea de misiune se transmite cu cel puțin 5 zile calendaristice înainte de data începerii acestor acțiuni.

(4) Notificarea misiunilor de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor stabilite de Curtea de Conturi nu este obligatorie.

(5) În cazul misiunilor de audit declanșate în mod operativ din dispoziția plenului Curții de Conturi sau la solicitarea camerelor Parlamentului României, scrisoarea de misiune poate fi adusă la cunoștința conducerii entității inclusiv în momentul declanșării misiunii.

Art. 17. — Curtea de Conturi poate extinde perioada auditată fără emiterea unei noi scrisori de misiune. În această situație, conducătorul structurii de specialitate informează entitatea auditată.

Art. 18. — Pentru efectuarea misiunilor de audit, inclusiv a celor de documentare și de follow-up, conducătorul structurii de specialitate care desfășoară misiunile de audit emite delegație, conform modelului prevăzut în anexa nr. 1 la prezentul regulament.

Art. 19. — (1) Data începerii misiunii de audit este data înscrisă în scrisoarea de misiune.

(2) Misiunea de audit se finalizează odată cu comunicarea raportului de audit.

Art. 20. — Pentru îndeplinirea obiectivului auditului, echipa de audit poate utiliza orice procedură specifică în scopul obținerii probelor.

Art. 21. — Pe parcursul desfășurării misiunii de audit, echipa de audit poate solicita clarificări de la orice persoană care poate oferi informații relevante pentru audit. Răspunsurile formulate, completate cu alte informații relevante pentru audit, sunt incluse în documentația de audit și pot constitui probe de audit.

Art. 22. — (1) În procesul de obținere a probelor de audit, echipa de audit se poate afla și în următoarele situații:

a) constată erori/abateri pentru clarificarea cărora se impune continuarea verificării la altă entitate;

b) se impune efectuarea unor verificări încrucișate la alte entități decât cea la care s-a dispus inițial auditul;

c) identifică posibile erori/abateri pentru care se impune continuarea verificărilor de către alte autorități ale statului;

d) identifică stări de fapt, evenimente și/sau împrejurări a căror reconstituire ulterioară nu mai este posibilă;

e) situațiile financiare nu întrunesc condițiile care să facă posibilă auditarea acestora.

(2) Pentru situațiile descrise la alin. (1) echipa de audit întocmește o notă de constatare.

Art. 23. — Valorificarea constatărilor consemnate în notele de constatare se face prin rapoartele de audit sau, în cazul prevăzut la art. 22 alin. (1) lit. c), prin transmiterea notei către instituția competentă, care are obligația să comunice Curții de Conturi rezultatele verificărilor efectuate.

Art. 24. — (1) În activitatea sa, Curtea de Conturi poate apela la serviciile unor experți externi, în baza procedurii aprobate de plen.

(2) În situația prevăzută la alin. (1), Curtea de Conturi va comunica entității auditate datele de identificare ale expertului, precum și aspecte procedurale privind derularea activității acestuia.

(3) Experții selectați de Curtea de Conturi își pot exercita activitatea specifică la sediul și locațiile aparținând entităților auditate. Experții au drept de acces, prin intermediul auditorilor publici externi, la înscrisuri și informații relevante pentru exercitarea activității.

(4) Entitățile auditate au obligația să asigure condițiile stabilite de către Curtea de Conturi pentru activitatea experților desemnați.

(5) Experții selectați de Curtea de Conturi au obligația de a păstra confidențialitatea informațiilor, precum și de a se conforma cerințelor etice, conform procedurii prevăzute la alin. (1).

(6) Entitatea auditată primește un exemplar al raportului de expertiză.

SECȚIUNEA a 4-a

Elaborarea și aprobarea raportului de audit

Art. 25. — Pentru fiecare misiune de audit finalizată, prevăzută la art. 10 alin. (1), Curtea de Conturi întocmește un raport de audit și o scrisoare către management.

Art. 26. — (1) Procesul de emitere a raportului de audit presupune parcurgerea următoarelor etape, după caz:

a) comunicarea de către conducătorul structurii de specialitate a Curții de Conturi a proiectului raportului de audit și cel al scrisorii către managementul entității auditate;

b) transmiterea de către entitatea auditată, în termen de 15 zile calendaristice de la primirea proiectului raportului, a unui punct de vedere care să cuprindă și eventualele obiecții la constatările consemnate în acesta, inclusiv a unui plan de măsuri pentru implementarea recomandărilor;

c) concilierea cu entitatea auditată a constatărilor și concluziilor auditului, a recomandărilor Curții de Conturi, a eventualelor obiecții și a planului de măsuri pentru implementarea recomandărilor;

d) finalizarea proiectului de raport și înaintarea acestuia plenului spre aprobare, după caz;

e) aprobarea și transmiterea către entitatea auditată a raportului de audit și a scrisorii către management.

(2) În formularea punctului de vedere entitatea va avea în vedere modelul prevăzut în anexa nr. 2 la prezentul regulament.

(3) Modelul planului de măsuri pentru implementarea recomandărilor este prevăzut în anexa nr. 3 la prezentul regulament.

(4) Un extras din proiectul raportului de audit și din cel al scrisorii către management, conținând constatările, concluziile și recomandările aferente, este comunicat persoanelor cu atribuții în domeniu în perioada supusă auditului. Aceste persoane pot transmite punct de vedere care să cuprindă eventualele obiecții în termen de 15 zile calendaristice de la primirea documentelor menționate.

Art. 27. — (1) Punctul de vedere al entității auditate se poate transmite în format fizic la sediul structurii de specialitate a Curții de Conturi care realizează misiunea de audit sau prin mijloace electronice, cu semnătura electronică a conducătorului entității auditate.

(2) Netransmiterea punctului de vedere nu afectează parcurgerea celorlalte etape prevăzute la art. 26.

(3) Netransmiterea planului de măsuri pentru implementarea recomandărilor nu înlătură obligația entității de a implementa recomandările Curții de Conturi.

Art. 28. — (1) *Concilierea* constă în organizarea și desfășurarea unei ședințe în cadrul căreia se dezbate aspectele constatate în cadrul misiunii, recomandările formulate în legătură cu aspectele rezultate din audit și se clarifică eventualele divergențe, inclusiv obiecțiile entității, și planul de măsuri pentru implementarea recomandărilor.

(2) La ședința de conciliere participă, după caz, președintele Curții de Conturi, vicepreședintele, șeful departamentului, directorul, directorul adjunct, șeful de serviciu, auditorii publici externi care au efectuat misiunea de audit, conducerea entității auditate și/sau alte persoane împuternicite de aceasta.

(3) La ședința de conciliere participă și alte persoane cu atribuții care s-au aflat sau se află în relație profesională cu entitatea auditată și care dețin informații relevante pentru aspectul auditat. Invitarea acestor persoane la ședința de conciliere se realizează, după caz, de Curtea de Conturi sau de conducerea entității auditate.

(4) Concilierea are loc la sediul Curții de Conturi, al entității auditate sau într-o locație stabilită de comun acord de către aceasta împreună cu entitatea auditată.

(5) Concluziile concilierii se consemnează într-o minută.

(6) Ședința de conciliere nu are caracter public.

Art. 29. — Planul de măsuri pentru implementarea recomandărilor trebuie să cuprindă măsurile asumate de entitate, structurile responsabile, termenele propuse și însoțește proiectul raportului de audit atunci când acesta din urmă este prezentat spre aprobare plenului, după caz.

Art. 30. — (1) După parcurgerea etapei de conciliere, proiectul raportului de audit și proiectul scrisorii către management sunt supuse aprobării plenului Curții de Conturi.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), în cazul misiunilor de audit efectuate la nivelul municipiilor, altele decât cele reședință de județ, al orașelor și comunelor, inclusiv al entităților aflate în subordinea, sub autoritatea sau în coordonarea acestora, proiectul raportului de audit și proiectul scrisorii către management sunt supuse aprobării conducătorului structurii de specialitate teritoriale, în baza mandatului acordat de plenul Curții de Conturi. În cazul în care concluziile și recomandările nu sunt însoțite de către entitatea auditată, proiectul raportului de audit și proiectul scrisorii către management sunt supuse aprobării plenului Curții de Conturi.

(3) La ședința plenului Curții de Conturi în care se prezintă spre aprobare proiectul raportului de audit pot fi invitați reprezentanții entității verificate. Prezența reprezentanților entității auditate nu este obligatorie.

(4) Plenul Curții de Conturi poate dispune completarea/refacerea proiectului raportului de audit ori reefectuarea misiunii de audit, după caz.

(5) În situația în care plenul consideră că este necesară obținerea unor clarificări și/sau probe de audit suplimentare, echipa de audit poate reveni la sediul entității auditate fără nicio altă formalitate, în baza scrisorii de misiune transmise inițial și a unei delegații suplimentare.

Art. 31. — (1) În situațiile prevăzute la art. 30 alin. (5), în cazul obținerii unor clarificări și/sau a unor probe de audit suplimentare ce determină modificări ale constatărilor și concluziilor din proiectul raportului de audit comunicat anterior entității auditate, forma revizuită a raportului este adusă la cunoștința entității.

(2) Procedura de depunere a obiecțiilor și procedura de conciliere se reiau doar pentru aspectele suplimentare consemnate în proiectul raportului de audit.

Art. 32. — În termen de 15 zile calendaristice de la aprobarea de către plen a raportului de audit, conducătorul structurii de specialitate care a efectuat misiunea transmite entității auditate raportul de audit, însoțit de o scrisoare către management în care sunt consemnate recomandările Curții de Conturi.

Art. 33. — Termenul de implementare a recomandărilor Curții de Conturi începe să curgă de la data primirii documentelor prevăzute la art. 32.

CAPITOLUL IV

Valorificarea rezultatelor activității de audit

SECȚIUNEA 1

Valorificarea rapoartelor de audit

Art. 34. — Valorificarea rapoartelor de audit se realizează prin următoarele modalități:

a) informarea conducerii entității auditate cu privire la rezultatele auditului și, după caz, stabilirea de recomandări în sarcina entităților auditate, certificarea conturilor, inclusiv prin solicitarea aplicării măsurii de suspendare din funcție a persoanelor învinuite de săvârșirea de fapte cauzatoare de

prejudicii importante sau a unor abateri grave cu caracter financiar, constatate în urma misiunilor de audit efectuate, până la soluționarea definitivă a cauzelor în care sunt implicate;

b) dispunerea măsurii de blocare a fondurilor bugetare sau speciale, atunci când se constată utilizarea nelegală ori ineficientă a acestora;

c) sesizarea organelor în drept, inclusiv a organelor de urmărire penală, în situația în care s-a constatat existența unor fapte pentru care există indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii și, după caz, informarea entității auditate sau a organului ierarhic superior;

d) publicarea rapoartelor de audit și/sau a sintezelor acestora.

Art. 35. — (1) Obligația implementării recomandărilor revine conducătorului entității auditate.

(2) Entitatea auditată are obligația să comunice Curții de Conturi stadiul implementării recomandărilor, conform termenelor stabilite, în 30 de zile calendaristice de la expirarea acestora.

Art. 36. — Pentru recomandările implementate, conducerea entității va atașa, la cererea Curții de Conturi, documente care să ateste modul în care s-au implementat acestea. În funcție de relevanța documentației atașate în sprijinul argumentării modului de implementare, Curtea de Conturi va decide dacă mai este sau nu oportună efectuarea unei misiuni distincte de follow-up.

Art. 37. — (1) În situația în care în raportul de audit sunt consemnate abateri care au determinat producerea unor prejudicii, conducerea entității auditate are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerii măsurilor pentru recuperarea acestuia.

(2) Pentru situațiile care vizează recuperarea prejudiciilor, în scrisoarea către management Curtea de Conturi precizează și consecințele inacțiunii conducerii entității, prevăzute la art. 64 din lege.

Art. 38. — (1) În situația în care se constată utilizarea nelegală sau ineficientă a fondurilor bugetare sau speciale, Curtea de Conturi poate stabili blocarea acestor fonduri în baza art. 43 lit. b) din lege.

(2) Măsura prevăzută la alin. (1) poate fi stabilită de către plenul Curții de Conturi inclusiv în situația în care entitatea auditată nu a implementat recomandarea cu privire la recuperarea prejudiciilor constatate de Curtea de Conturi.

(3) Blocarea fondurilor se realizează în limita sumelor utilizate nelegal sau ineficient din bugetul din care au fost alocate.

(4) În baza hotărârii plenului, șeful departamentului coordonator emite decizia privind dispunerea blocării fondurilor bugetare sau speciale, după modelul prevăzut în anexa nr. 4 la prezentul regulament.

Art. 39. — În funcție de tipul entității la care se constată utilizarea nelegală sau ineficientă a fondurilor, măsura de blocare a fondurilor bugetare ori speciale se comunică după cum urmează:

a) în cazul entităților finanțate integral sau parțial de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate și din venituri proprii, prin înștiințarea ordonatorului principal de credite în subordinea/coordonarea sau sub autoritatea căruia se află, precum și a Ministerului Finanțelor;

b) în cazul autorităților publice autonome/instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, prin înștiințarea Ministerului Finanțelor și a organului ierarhic superior sub autoritatea sau în coordonarea căruia se află entitatea auditată ori a organului de conducere colectivă care aprobă, coordonează și controlează activitatea entității verificate, după caz;

c) în cazul altor entități aflate în competența de auditare a Curții de Conturi, exclusiv Banca Națională a României, prin înștiințarea ordonatorului principal de credite prin bugetul căruia primește sume de la bugetele publice și a Ministerului Finanțelor;

d) în cazul entităților finanțate din bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor municipiului București, județelor și municipiului București, finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale sau finanțate integral din venituri proprii, prin înștiințarea ordonatorului principal de credite și a direcției generale regionale a finanțelor publice.

Art. 40. — Categoriile de fonduri care pot fi blocate la entitățile din administrația publică locală prevăzute la art. 39 lit. d) sunt următoarele:

a) pentru entitățile finanțate din bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor municipiului București, județelor și municipiului București se blochează sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale, indiferent de proveniența resurselor din care sunt acoperite creditele bugetare care fac obiectul abaterii constatate;

b) pentru entitățile finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale se blochează sumele care provin din subvenții de la bugetul local;

c) pentru entitățile din administrația publică locală finanțate integral din venituri proprii se blochează sumele aferente acțiunii/operațiunii la care s-au constatat abateri.

Art. 41. — (1) Entitatea auditată are obligația să comunice Curții de Conturi remedierea deficiențelor care au generat măsura blocării fondurilor bugetare sau speciale. După primirea comunicării, structura de specialitate a Curții de Conturi care a efectuat auditul verifică la sediul entității dacă cele semnalate de aceasta se confirmă, în maximum 7 zile calendaristice de la înregistrarea înștiințării.

(2) Dacă deficiențele au fost remediate, șeful departamentului coordonator al misiunii de audit înștiințează concomitent, în scris, în termen de 7 zile calendaristice de la data finalizării verificării, conducerea entității verificate, precum și ordonatorul principal de credite în subordinea/coordonarea sau sub autoritatea căruia se află entitatea, Ministerul Finanțelor, Agenția Națională de Administrare Fiscală, precum și direcția generală regională a finanțelor publice, după caz, că fondurile bugetare ori speciale se deblochează.

(3) În cazul în care entitatea verificată nu a remediat integral deficiențele care au generat măsura blocării, fondurile bugetare sau speciale rămân în continuare blocate până la remedierea deficiențelor, iar pentru deblocarea lor ulterioară se va relua procedura descrisă anterior.

Art. 42. — În situațiile prevăzute de art. 45 din lege, conducătorul structurii de specialitate, în baza hotărârii plenului Curții de Conturi, solicită celor îndreptățiți suspendarea din funcție a persoanelor acuzate de săvârșirea unor fapte cauzatoare de prejudicii importante, a unor abateri grave cu caracter financiar până la soluționarea definitivă a cauzelor în care sunt implicate.

Art. 43. — În solicitarea prevăzută la art. 42 se consemnează termenul până la care trebuie să se comunice Curții de Conturi modul de ducere la îndeplinire a solicitării de suspendare din funcție și faptul că neducerea la îndeplinire a acesteia constituie abatere și se sancționează potrivit prevederilor art. 62 lit. b) din lege.

Art. 44. — În procesul de valorificare, Curtea de Conturi poate transmite raportul de audit sau sinteza acestuia și entităților ierarhic superioare celor auditate, Parlamentului, Guvernului și altor autorități și instituții ale administrației publice centrale și locale, după caz.

Art. 45. — (1) Rapoartele de audit sau sintezele acestora sunt accesibile cetățenilor și altor părți interesate prin publicarea pe pagina de internet a Curții de Conturi în termen de 30 de zile calendaristice de la data aprobării lor.

(2) Nu au caracter public rapoartele de audit care conțin informații clasificate, în conformitate cu legislația specifică în domeniu și cu reglementările Curții de Conturi.

(3) În anul în care au loc alegeri locale, plenul Curții de Conturi poate dispune publicarea rapoartelor de audit sau a sintezelor acestora ulterior datei acestor alegeri, după caz.

Art. 46. — În cazul misiunilor de documentare, constatările și concluziile sunt consemnate într-o notă și se valorifică în cadrul unor misiuni distincte de audit, după caz.

SECȚIUNEA a 2-a

Misiunile de follow-up

Art. 47. — (1) Verificarea modului de implementare a recomandărilor Curții de Conturi și evaluarea impactului acestora asupra activității entităților auditate se realizează în cadrul unei misiuni de follow-up.

(2) Misiunea de follow-up se finalizează prin întocmirea unui raport privind modul de implementare a recomandărilor, denumit în continuare *raport de follow-up*.

Art. 48. — Verificarea modului de implementare a recomandărilor se realizează fie la sediul structurii de specialitate a Curții de Conturi, pe baza datelor și documentelor comunicate de entitate, în măsura în care acestea sunt suficiente și relevante, fie la sediul entității auditate.

Art. 49. — (1) La finalul misiunii, proiectul raportului de follow-up este supus concilierii cu conducerea entității auditate.

(2) După ședința de conciliere, proiectul raportului de follow-up este supus aprobării conducerii structurii de specialitate, cu excepția situației prevăzute la alin. (4), în care raportul este supus aprobării plenului Curții de Conturi.

(3) În situația constatării neimplementării unei recomandări de recuperare a unui prejudiciu în condițiile art. 54, raportul de follow-up cuprinde într-o secțiune distinctă abaterea de la legalitate constatată referitoare la inacțiunea sau întârzierea nejustificată a derulării acțiunilor necesare implementării recomandării.

(4) Valorificarea constatărilor din rapoartele prevăzute la alin. (3) se face prin inițierea procedurii de blocare a fondurilor bugetare și/sau speciale, prevăzută la art. 38, și/sau a procedurii de sesizare a organelor în drept, după caz.

(5) Raportul de follow-up se comunică entității auditate în termen de 7 zile calendaristice de la aprobarea de către conducătorul structurii de specialitate sau de către plenul Curții de Conturi, după caz.

Art. 50. — (1) Misiunea de follow-up este realizată o singură dată, după împlinirea ultimului termen stabilit pentru implementarea recomandărilor Curții de Conturi.

(2) Prin excepție de la alin. (1), în cazul în care o recomandare a fost implementată parțial, Curtea de Conturi mai poate iniția o singură misiune de follow-up.

(3) În situația în care se constată neimplementarea unei recomandări, nu se mai realizează misiuni viitoare de follow-up, această situație de fapt fiind adusă la cunoștința tuturor părților interesate.

Art. 51. — În raportul de follow-up se consemnează concluzia cu privire la implementare:

- a) recomandarea este implementată integral;
- b) recomandarea este implementată parțial;
- c) recomandarea este neimplementată;
- d) recomandarea este rămasă fără obiect.

Art. 52. — O recomandare se consideră ca fiind implementată integral dacă:

a) au fost corectate erorile și remediate deficiențele consemnate în raportul de audit;

b) au fost stabilite ca întindere veniturile suplimentare; acestea sunt evidențiate, urmărite și au fost luate măsuri apte în vederea încasării;

c) au fost stabilite prejudiciile ca întindere, au fost luate măsuri în vederea recuperării acestora, s-a stabilit titlul de creanță și sunt luate toate măsurile pentru urmărirea și încasarea acestuia;

d) au fost realizate acțiunile recomandate pentru îmbunătățirea economicității, eficienței și eficacității în administrarea patrimoniului și în utilizarea resurselor financiare.

Art. 53. — O recomandare se consideră ca fiind implementată parțial dacă entitatea face dovada că a întreprins toate acțiunile necesare pentru corectarea erorilor și remedierea deficiențelor consemnate în raportul de audit, însă, din motive obiective, neimputabile conducerii sau salariaților entității, aceste acțiuni nu au fost finalizate până la data realizării misiunii de follow-up.

Art. 54. — O recomandare se consideră ca fiind neimplementată dacă entitatea nu a întreprins toate acțiunile necesare pentru corectarea erorilor și remedierea deficiențelor consemnate în raportul de audit, respectiv în situații de inacțiune sau de întârziere nejustificată a derulării acțiunilor necesare implementării recomandării.

Art. 55. — O recomandare se consideră că a rămas fără obiect dacă:

a) implementarea nu mai este posibilă ca urmare a unor modificări legislative, a schimbării cadrului de organizare și funcționare a entității;

b) entitatea nu mai derulează tipul de operațiuni care au făcut obiectul recomandării;

c) se constată că au intervenit situații obiective care conduc la imposibilitatea entității de a implementa recomandarea.

Art. 56. — În cazul rapoartelor de follow-up care conțin abateri de la legalitate, întocmite conform art. 49 alin. (3), procedura de depunere a obiecțiilor, de conciliere și de aprobare a raportului se realizează conform procedurii prevăzute la art. 26 alin. (3)—art. 30 din prezentul regulament.

Art. 57. — Concluziile misiunii de follow-up se transmit entităților ierarhic superioare celor auditate, Parlamentului, Guvernului și altor autorități și instituții ale administrației publice centrale și locale, după caz.

Art. 58. — (1) Rapoartele de follow-up sau sintezele acestora sunt accesibile cetățenilor și altor părți interesate prin publicarea pe pagina de internet a Curții de Conturi, în termen de 30 de zile calendaristice de la data dobândirii caracterului public.

(2) Nu au caracter public rapoartele de follow-up care conțin informații clasificate, în conformitate cu legislația specifică în domeniu și cu procedura Curții de Conturi.

SECȚIUNEA a 3-a

Constatarea contravențiilor care intră în sfera de competență a Curții de Conturi

Art. 59. — (1) Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor se încheie de către auditorii publici externi în cazul în care în raportul de audit sunt consemnate fapte prevăzute de lege ca fiind contravenții, ale căror constatare și sancționare intră în competența Curții de Conturi.

(2) Modelul procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor este prevăzut în anexa nr. 5 la prezentul regulament.

Art. 60. — (1) La cererea echipei de audit, contravenientul este obligat să prezinte actul de identitate ori documentele necesare întocmirii procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor.

(2) În cazul în care contravenientul refuză să prezinte actul de identitate, echipa de audit poate solicita informațiile necesare de la structura de resurse umane din cadrul entității auditate.

Art. 61. — (1) Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor se întocmește în 3 exemplare și se semnează pe fiecare pagină de către auditorii publici externi desemnați să efectueze auditul și de către contravenient. Un exemplar al acestui act se înmânează contravenientului, care semnează de primire.

(2) În cazul în care contravenientul nu se află de față, refuză sau nu poate să semneze, auditorii publici externi fac mențiune despre aceste împrejurări, care trebuie să fie confirmate de cel puțin un martor. În această situație, procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor cuprinde și datele personale din actul de identitate al martorului, precum și semnătura acestuia.

(3) În lipsa unui martor, auditorii publici externi precizează motivele care au condus la încheierea procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor în acest mod.

SECȚIUNEA a 4-a

Aplicarea amenzii civile prevăzute la art. 62 din lege

Art. 62. — Procesul-verbal de constatare a abaterilor și de aplicare a amenzii civile prevăzute la art. 62 din lege, al cărui model este prevăzut în anexa nr. 6 la prezentul regulament, se întocmește în următoarele cazuri:

a) nerespectarea de către entitatea verificată a obligației de a prezenta Curții de Conturi, în termenele stabilite, a conturilor ce urmează a fi auditate;

b) neefectuarea de către organele de control financiar, fiscal, inclusiv de inspecție bancară ale Băncii Naționale a României, precum și de alte instituții specializate ale statului a verificărilor solicitate de Curtea de Conturi, contrar prevederilor art. 42 alin. (1) lit. b) și d) din lege;

c) nepunerea la dispoziția Curții de Conturi de către entitatea verificată a rapoartelor celorlalte organisme cu atribuții de control financiar, fiscal, audit intern și inspecție bancară, contrar prevederilor art. 42 alin. (1) lit. c) din lege;

d) nesuspendarea din funcție, în baza recomandărilor stabilite de Curtea de Conturi, a persoanelor acuzate de săvârșirea de fapte cauzatoare de prejudicii importante sau a unor abateri grave cu caracter financiar, constatate în urma controalelor efectuate, până la soluționarea definitivă a cauzelor în care sunt implicate.

Art. 63. — Conducerea entității verificate și persoanele răspunzătoare pentru abaterile constatate de Curtea de Conturi au dreptul să prezinte punctele lor de vedere cu privire la aceste abateri, iar auditorii publici externi au obligația de a-și motiva poziția față de aceste puncte de vedere.

Art. 64. — În cazul în care persoana răspunzătoare pentru abaterile constatate de către Curtea de Conturi nu este prezentă sau, deși prezentă, refuză să semneze procesul-verbal de constatare a abaterilor și de aplicare a amenzii civile prevăzute la art. 62 din lege, comunicarea acestuia se face de către auditorii publici externi în termen de cel mult 30 de zile calendaristice de la data încheierii actului respectiv.

Art. 65. — Procesul-verbal de constatare a abaterilor și de aplicare a amenzii civile prevăzute la art. 62 din lege se semnează pe fiecare pagină de către echipa de audit care l-a încheiat, conducerea entității auditate și persoana răspunzătoare pentru abaterile constatate.

SECȚIUNEA a 5-a

Constatarea încălcării obligațiilor prevăzute la art. 5 alin. (2) din lege și aplicarea penalităților prevăzute la art. 63 din lege

Art. 66. — Procesul-verbal de constatare a încălcării obligațiilor prevăzute la art. 5 alin. (2) din lege și de aplicare a penalităților prevăzute la art. 63 din lege, al cărui model este prevăzut în anexa nr. 7 la prezentul regulament, se întocmește în cazul netransmiterii de către entitate a actelor, documentelor și informațiilor solicitate, la termenele și în structura stabilite de Curtea de Conturi, precum și în cazul neasigurării accesului auditorilor publici externi în sediile acestora.

Art. 67. — În procesul-verbal de constatare a încălcării obligațiilor prevăzute la art. 5 alin. (2) din lege și de aplicare a penalităților prevăzute la art. 63 din lege se consemnează punctele de vedere ale conducerii entității verificate și ale persoanei răspunzătoare pentru încălcarea obligațiilor prevăzute la art. 5 alin. (2) din lege cu privire la abaterile constatate, precum și poziția motivată a auditorilor publici externi față de aceste puncte de vedere.

Art. 68. — Procesul-verbal de constatare a încălcării obligațiilor prevăzute la art. 5 alin. (2) din lege și de aplicare a penalităților prevăzute la art. 63 din lege se semnează pe fiecare pagină de către echipa de audit care l-a încheiat, conducerea entității auditate și persoana răspunzătoare pentru abaterile constatate.

SECȚIUNEA a 6-a

Procedura de contestare a măsurii de blocare a fondurilor bugetare sau speciale, stabilită de Curtea de Conturi

Art. 69. — Împotriva măsurii privind dispunerea blocării fondurilor bugetare sau speciale conducătorul entității verificate poate formula plângere prealabilă la structura Curții de Conturi care a efectuat auditul în termen de 30 de zile calendaristice de la data comunicării măsurii.

Art. 70. — (1) Nedepunerea în termen a plângerii prealabile atrage decăderea, cu excepția cazului în care conducătorul entității verificate dovedește că a fost împiedicat printr-o împrejurare mai presus de voința sa. În acest caz, plângerea se depune în termen de 30 de zile calendaristice de la încetarea „împiedicării”, cu prezentarea motivelor care au determinat această situație.

(2) Plângerea prealabilă trimisă prin poștă se consideră a fi formulată în termen dacă a fost trimisă cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire în termenul prevăzut la art. 69.

Art. 71. — (1) Răspunsul la plângerea prealabilă este aprobat de către plenul Curții de Conturi.

(2) La ședința plenului în care se analizează plângerea prealabilă sunt invitați reprezentanții entității verificate și, după caz, persoane implicate în realizarea misiunii de audit și/sau alte persoane care pot da explicații ori pot depune acte și documente suplimentare necesare soluționării plângerii prealabile.

Art. 72. — (1) Soluționarea plângerii prealabile se realizează în termen de maximum 30 de zile calendaristice de la data înregistrării/depunerii acesteia la structura de specialitate a Curții de Conturi care a efectuat auditul.

(2) În cazul în care răspunsul la plângerea prealabilă nu este aprobat și comunicat în termenul prevăzut la alin. (1), entitatea se poate adresa direct instanței de contencios administrativ.

Art. 73. — În vederea soluționării plângerii prealabile, plenul Curții de Conturi poate dispune:

a) admiterea totală sau parțială a plângerii prealabile, situația în care se dispune anularea sau modificarea deciziei privind dispunerea blocării fondurilor bugetare sau speciale;

b) respingerea plângerii prealabile.

Art. 74. — (1) Răspunsul la plângerea prealabilă se comunică entității auditate, celei ierarhic superioare și structurii de specialitate care a întocmit raportul de audit, cu încadrarea în termenul prevăzut la art. 72.

(2) Răspunsul la plângerea prealabilă se publică pe pagina de internet a Curții de Conturi în termen de 10 zile calendaristice de la data aprobării lui de către plen.

Art. 75. — În cazul în care nu primește răspuns la plângerea prealabilă sau este nemulțumit de răspunsul primit, conducătorul entității auditate poate sesiza instanța de judecată competentă, în condițiile Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 76. — Cauzelor aflate pe rolul instanțelor la data intrării în vigoare a prezentului regulament li se aplică prevederile regulamentului în vigoare la data sesizării instanței.

Art. 77. — Rapoartele de audit ale Curții de Conturi, rapoartele de follow-up și scrisorile de management nu constituie acte administrative în înțelesul prevederilor art. 2 alin. (1) lit. c) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

CAPITOLUL V

Dispoziții tranzitorii și finale

Art. 78. — În exercitarea funcțiilor sale, în situația în care auditorii publici externi iau cunoștință de informații care constituie secrete de stat, de serviciu sau comerciale, aceștia sunt obligați să respecte caracterul lor și să facă cunoscute aceste informații numai autorităților îndreptățite, astfel cum prevede art. 5 alin. (7) din lege. Obligatorietatea confidențialității se respectă atât pe parcursul, cât și după finalizarea acțiunii de audit.

Art. 79. — (1) Rapoartele de audit ale Curții de Conturi au caracter public după aprobare, cu excepția celor prevăzute la art. 45 alin. (2).

(2) Decizia privind dispunerea blocării fondurilor bugetare sau speciale dobândește caracter public după expirarea termenului de formulare a plângerii prealabile sau după expirarea termenului de răspuns la plângerea prealabilă, după caz.

(3) Versiunile intermediare ale rapoartelor de audit nu au caracter public, nu reprezintă poziția oficială a Curții de Conturi cu privire la misiunile de audit și nu pot fi folosite într-un demers legal sau în oricare alt scop.

Art. 80. — Anexele nr. 1—7 fac parte integrantă din prezentul regulament.

Art. 81. — (1) Misiunile de audit care la data intrării în vigoare a prezentului regulament se află în stadiu de execuție sau de valorificare a constatărilor se vor desfășura și se vor finaliza în conformitate cu prevederile regulamentului aplicabil în momentul începerii acestor acțiuni.

(2) Reglementările cu privire la misiunile de verificare a modului de implementare a recomandărilor Curții de Conturi se aplică inclusiv măsurilor/recomandărilor dispuse anterior intrării în vigoare a prezentului regulament.

Art. 82. — În aplicarea prezentului regulament, plenul Curții de Conturi aprobă manuale, ghiduri, proceduri și alte reglementări specifice cu caracter intern.

Art. 83. — Prezentul regulament este supus revizuirii pe baza aspectelor de bună practică rezultate din aplicarea reglementărilor Curții de Conturi în domeniul auditului.

CURTEA DE CONTURI

Departamentul/Camera de Conturi

Adresa

Nr. de înregistrare/ziua/luna/anul

DELEGAȚIE

În baza prevederilor art. 140 din Constituția României, republicată, și ale art. 1 alin. (1) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora Curtea de Conturi exercită controlul asupra modului de formare, administrare și întreținere a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, domnul/doamna, auditor public extern/auditor public extern în calitate de șef de echipă, din cadrul Departamentului/Camerei de Conturi, posesor/posesoare al/a legitimației de serviciu nr. din data de, este împuternicit(ă) să efectueze/să efectueze și să coordoneze misiunea de

cu tema la
(obiectivul general al misiunii de audit) (denumirea entității)

cu sediul în, începând cu data de până la data aprobării raportului.

Entitatea auditată are obligația să permită și să faciliteze accesul auditorului public extern în oricare din sediile și locațiile în care își desfășoară activitatea, inclusiv la nivelul entităților din subordinea/coordonarea/sub autoritatea entității auditate, precum și la obiectivele de investiții ale acesteia.

Auditorul public extern are acces neîngrădit la toate actele, documentele și informațiile necesare exercitării atribuțiilor sale, iar persoanele juridice și fizice supuse verificării Curții de Conturi sunt obligate să le pună la dispoziția acestuia, potrivit prevederilor art. 5 din Legea nr. 94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În cazul în care aceste acte, documente, situații și informații necesare nu vor fi puse la dispoziția auditorului public extern la termenele și în structura stabilite de acesta, vor fi aplicate prevederile art. 62 și 63 din Legea nr. 94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Auditorul public extern posedă autorizație de acces la informații clasificate secret de stat, nivelul, nr. din data de

Șeful departamentului/Directorul camerei de conturi,

.....

(numele și semnătura)

1 Se va completa în mod corespunzător tipul acțiunii ce urmează a se efectua la respectiva entitate, respectiv: audit de conformitate, audit financiar, audit al performanței, documentare sau follow-up, după caz.

Entitatea auditată

Adresa

Nr. de înregistrare/.....

PUNCT DE VEDERE**față de aspectele consemnate în proiectul raportului de audit**

Subscrisa, prin reprezentant legal, față de aspectele consemnate în proiectul raportului de audit, comunicat la data de de către, formulează următorul punct

(structura de specialitate a Curții de Conturi care a efectuat misiunea de audit)

de vedere:

Suntem de acord cu proiectul raportului de audit/Avem următoarele obiecții la recomandările Curții de Conturi:

1.
2.
3.

Reprezentantul legal al entității auditate,

.....

(nume, prenume, semnătură)

ANEXA Nr. 3
la regulament

Entitatea auditată

Sediu/Adresă

Nr. de înregistrare/.....

PLAN DE MĂSURI
pentru implementarea recomandărilor consemnate în proiectul
Scrisorii către management,
comunicată în data de

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structură/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
1			1.			
			2.			
			...			
2			1.			
			2.			
			...			
...			1.			
			2.			
			...			

Reprezentantul legal al entității auditate,

.....
(numele, prenumele și semnătura)

ANEXA Nr. 4
la regulament

CURTEA DE CONTURI

Departamentul

Adresa

Nr. de înregistrare/ziua/luna/anul

Către1:

Entitatea auditată

Ordonatorul principal de credite

Ministerul Finanțelor

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția generală regională a finanțelor publice,

DECIZIE
privind dispunerea blocării fondurilor bugetare sau speciale

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale Regulamentului privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 629/2022, raportul de audit, întocmit la, ca urmare a misiunii de audit cu tema,

SE CONSTATĂ:

1. a)
(deficiență consemnată în raportul de audit)
- b)
(cauzele producerii deficienței)
- c)
(recomandarea formulată în raportul de audit)

¹ Decizia se comunică entităților prevăzute la art. 39 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 629/2022.

2. a)
 (deficiență consemnată în raportul de audit)
- b)
 (cauzele producerii deficienței)
- c)
 (recomandarea formulată în raportul de audit)
-

Potrivit prevederilor art. 43 lit. b) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 39—42 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 629/2022,

DECIDE:

Blocarea fondurilor bugetare/speciale în cuantum de lei din bugetul entității
 (denumirea entității)

în perioada cuprinsă între data de și până la data ducerii la îndeplinire de către entitate a recomandărilor Curții de Conturi.

Măsura dispusă este pusă în aplicare de

(ordonatorul principal de credite/Ministerul Finanțelor/
 Agenția Națională de Administrare Fiscală/
 direcția generală regională a finanțelor publice)

care, în termen de 3 zile calendaristice de la data stabilită pentru blocarea fondurilor, va informa Curtea de Conturi cu privire la ducerea la îndeplinire a măsurii.

Conducătorul entității auditate are obligația de a comunica de îndată structurii de specialitate a Curții de Conturi care a efectuat auditul despre implementarea recomandării privind remedierea deficiențelor care au generat măsura de blocare a fondurilor bugetare sau speciale.

Deblocarea fondurilor se face potrivit prevederilor art. 41 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 629/2022.

Potrivit prevederilor art. 69 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 629/2022, împotriva deciziei privind dispunerea blocării fondurilor bugetare sau speciale conducătorul entității verificate poate formula plângere prealabilă la structura Curții de Conturi care a efectuat auditul, în termen de 30 de zile calendaristice de la data comunicării deciziei.

Șeful departamentului,

ANEXA Nr. 5
la regulament

CURTEA DE CONTURI
 Departamentul/Camera de Conturi
 Adresa

Nr. din data de (din Registrul de evidență al sancțiunilor contravenționale, amenzilor și penalităților de la nivelul structurii de specialitate)

PROCES-VERBAL
de constatare și sancționare a contravențiilor,

încheiat astăzi, ziua luna anul, ora, în localitatea, județul/sectorul

Subsemnatul/Subsemnații,, având funcția de auditor(i) public(i) extern(i) în cadrul, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind
 (denumirea structurii de specialitate)

organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, al delegației/delegațiilor nr. din data de, al legitimației/legitimațiilor de serviciu nr. din data de, ca urmare a misiunii de efectuate în perioada la din, în ziua

(denumirea entității verificate, cod de înregistrare fiscală) (localitatea și adresa completă)
 luna anul, ora, am constatat următoarele:

I. În urma examinării au fost constatate următoarele fapte:

1.
2.

II. Faptele de mai sus constituie contravenții prevăzute la:

1. art. alin. lit. din
2. art. alin. lit. din
3. art. alin. lit. din

III. De săvârșirea acestor fapte se face vinovat contravenientul:

a) persoana juridică, cod unic de înregistrare,
(denumirea)

cu sediul în localitatea, bd./str. nr., bl., sc., et., ap., județul/sectorul,
reprezentată de, în calitate de, cu CNP, cu domiciliul
în localitatea, bd./str. nr., bl., sc., et., ap.,
județul/sectorul, născut/născută la data de, în localitatea, județul/sectorul,
legitim/legitimată cu BI/CI/pașaport seria nr., emis/emisă de la data de

b) persoana fizică, născut/născută la data de,
(numele și prenumele)

în localitatea, județul, CNP, domiciliat/domiciliată în orașul
(comuna), bd./str. nr., bl., sc., et., ap., județul/sectorul,
legitim/legitimată cu BI/CI/pașaport seria nr., emis/emisă de la data de,
funcția, locul de muncă

IV. Fapta/Faptele prevăzută/prevăzute în actul/actele normativ/normative se sancționează conform:

1. art. alin. lit. din, cu amendă de la lei la lei;

2. art. alin. lit. din, cu amendă de la lei la lei;

3. art. alin. lit. din, cu amendă de la lei la lei,

stabilindu-se cuantumul amenzii pentru fapta/faptele de la pct.:

1. în sumă de (.....) lei;

2. în sumă de (.....) lei;

3. în sumă de (.....) lei,

suma totală fiind de (.....) lei.

V. Martor: persoana fizică, născut/născută la data de,
(numele și prenumele)

în localitatea, județul, CNP, domiciliat/domiciliată în orașul (comuna),
bd./str. nr., bl., sc., et., ap., județul/sectorul,
legitim/legitimată cu BI/CI/pașaport seria nr., emis/emisă de la data de,
funcția, locul de muncă

VI. Alte mențiuni:

La cererea contravenientului s-au formulat următoarele obiecții:

.....

În conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al
contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările
ulterioare, împotriva prezentului proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor se poate face
plângere în termen de 15 zile calendaristice de la data comunicării la judecătoria în a cărei circumscripție
a fost săvârșită contravenția. Plângerea suspendă executarea.

Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor neatacat în termenul legal de către
contravenient constituie titlu executoriu fără vreo altă formalitate.

Plata amenzii se face la organul fiscal competent, astfel:

a) pentru sumele care se fac venit integral la bugetele locale, organelor de specialitate ale unităților
administrativ-teritoriale în a căror rază teritorială domiciliază contravenientul persoană fizică sau, după
caz, își are domiciliul fiscal contravenientul persoană juridică;

b) pentru sumele care se fac venit integral la bugetul de stat, organelor de specialitate ale unităților
subordonate Ministerului Finanțelor — Agenția Națională de Administrare Fiscală, în a căror rază teritorială
își are domiciliul fiscal contravenientul persoană juridică. Prezentul proces-verbal de constatare și
sancționare a contravențiilor a fost încheiat în 3 (trei) exemplare.

În cazul neplății în termen de 15 zile se va proceda la executarea silită.

Prezentul proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor constituie și înștiințare de
plată în cazul semnării de contravenient.

Echipe de control/audit
Auditori publici externi

Primit

Martor(i),
.....

Numele și prenumele

Contravenient,

.....

.....

Semnătura

.....

CURTEA DE CONTURI

Departamentul/Camera de Conturi

Adresa

Nr. din data de (din Registrul de
evidență al sancțiunilor contravenționale,
amenzilor și penalităților de la nivelul
structurii de specialitate)**PROCES - VERBAL****de constatare a abaterilor și de aplicare a amenzii civile prevăzute la art. 62
din Legea nr. 94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare**

Localitatea, ziua luna anul

Subsemnatul/Subsemnații,, având funcția de auditor(i) public(i) extern(i) în
cadrul, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind

(denumirea structurii de specialitate)

organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, al
delegației/delegațiilor nr. din data de, al legitimației/legitimațiilor de serviciu nr.
din data de, am efectuat în perioada acțiunea de(denumirea acțiunii ce s-a solicitat
entității)

la, cu sediul în

(denumirea entității verificate, cod de înregistrare fiscală)

(localitatea și adresa completă)

În timpul verificării, conducerea entității verificate/la care s-a solicitat efectuarea unor verificări de
specialitate în temeiul prevederilor art. 42 din Legea nr. 94/1992, republicată, cu modificările și completările
ulterioare, a fost asigurată de(Se vor înscrie numele, prenumele și funcția persoanelor care au asigurat
conducerea în timpul acțiunii de verificare.)I. Ca urmare a acțiunii de verificare efectuate, în temeiul prevederilor art. 65 din Legea nr. 94/1992,
republicată, cu modificările și completările ulterioare, au fost constatate următoarele fapte:1. nerespectarea obligației de a prezenta Curții de Conturi, în termenele stabilite, conturile ce
urmează a fi verificate

(Se prezintă în mod concret și explicit faptele.)

2. neîndeplinirea măsurilor dispuse în temeiul prevederilor art. 42 alin. (1) lit. b)—d) sau ale art. 45 din
Legea nr. 94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare,(Se prezintă în mod concret
și explicit faptele.)II. Fapta/Faptele constituie abatere/abateri în conformitate cu dispozițiile art. 62 lit. a) sau b) din
Legea nr. 94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și se sancționează cu amendă
civilă egală cu salariul pe 1—3 luni al persoanei din vina căreia s-a produs întârzierea sau, după caz, cu
amendă civilă egală cu salariul de la 2 până la 5 luni al persoanei din vina căreia nu au fost duse la
îndeplinire măsurile stabilite.III. Persoana răspunzătoare pentru abaterile constatate (persoana desemnată efectiv să îndeplinească
obligația sau să realizeze măsurile dispuse de auditorii publici externi și din vina căreia s-a produs întârzierea
sau nu au fost duse la îndeplinire măsurile stabilite):

(Se precizează numele și prenumele.)

născut(ă) la data de în localitatea, județul, CNP, domiciliat(ă)
în orașul (comuna), bd./str. nr., bl., sc., et., ap., județul/sectorul,
legitimat(ă) cu BI/CI/pașaport seria nr., emis(ă) de la data de, funcția,
locul de muncă

IV. Se aplică amendă civilă egală cu salariul de lei, pe luni, în

(Se specifică pe câte luni.)

total de lei, persoanei răspunzătoare

(Se nominalizează persoana răspunzătoare de la pct. III.)

Plata amenzii civile se face în termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea procesului-verbal
de constatare a abaterilor și aplicare a amenzii civile.V. Punctele de vedere ale conducerii entității verificate și ale persoanei răspunzătoare față de
abaterile constatate:

.....

.....

VI. Poziția motivată a auditorului(ilor) public(i) extern(i) cu privire la punctele de vedere ale conducerii
entității verificate sau ale persoanei răspunzătoare:

.....

.....

VII. Împotriva prezentului proces-verbal de constatare a abaterilor se poate formula contestație la
judecătoria în a cărei circumscripție a fost săvârșită abaterea, în termen de 15 zile calendaristice de la
primirea comunicării acestui proces-verbal. Contestația formulată suspendă executarea.

Procesul-verbal de constatare a abaterilor și de aplicare a amenzii civile prevăzute la art. 62 lit. a) și b) din Legea nr. 94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare, neatacat în termenul legal de către persoana juridică sau persoana fizică sancționată constituie titlu executoriu fără vreo altă formalitate.

Plata amenzii civile se face la organul fiscal competent.

Prezentul proces-verbal de constatare a abaterilor și de aplicare a amenzii civile prevăzute la art. 62 lit. a) și b) din Legea nr. 94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a fost întocmit în exemplare și a fost înregistrat cu nr. din data de la entitatea verificată, din care un exemplar a fost lăsat acesteia, un exemplar a fost comunicat persoanei răspunzătoare, iar un exemplar a fost luat de echipa de audit.

Echipa de audit
Auditori publici externi

*Reprezentanții legali
ai entității verificate*

Primit
*Persoana răspunzătoare
pentru abaterile constatate*

Numele și prenumele
.....

Numele, prenumele și funcția
.....

Numele, prenumele și funcția
.....

Semnătura
.....

Semnătura
.....

Semnătura
.....

ANEXA Nr. 7
la regulament

CURTEA DE CONTURI

Departamentul/Camera de Conturi

Adresa

Nr. din data de (din Registrul de evidență al sancțiunilor contravenționale, amenzilor și penalităților de la nivelul structurii de specialitate)

PROCES-VERBAL

de constatare a încălcării obligațiilor prevăzute la art. 5 alin. (2) și de aplicare a penalităților prevăzute la art. 63 din Legea nr. 94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare

Localitatea, ziua luna anul

Subsemnatul/Subsemnații,, având funcția de auditor(i) public(i) extern(i) în cadrul, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea (denumirea structurii de specialitate)

și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, al delegației/delegațiilor nr. din data de, al legitimației/legitimațiilor de serviciu nr. din data de, am efectuat în perioada misiunea de cu tema la cu sediul în (denumirea entității verificate, cod de înregistrare fiscală) (localitatea și adresa completă)

În timpul misiunii de audit, conducerea entității a fost asigurată de (Se înscriu numele, prenumele și funcția persoanelor care au asigurat conducerea în timpul acțiunii de verificare.)

I. Ca urmare a acțiunii de verificare efectuate, în temeiul art. 65 din Legea nr. 94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au fost constatate următoarele fapte: (Se prezintă în mod concret și explicit faptele care au condus la aplicarea penalității, respectiv nu s-au transmis actele, documentele și informațiile solicitate la termenele și în structura cerute de Curtea de Conturi sau nu s-a asigurat accesul în sediul entității.)

II. Fapta/Faptele constituie o încălcare a obligațiilor prevăzute la art. 5 alin. (2) din Legea nr. 94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În conformitate cu prevederile art. 63 din Legea nr. 94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare, abaterea se penalizează cu 50 de lei pentru fiecare zi de întârziere.

III. Persoana răspunzătoare (persoana care nu a permis accesul auditorilor publici externi în sediul entității verificate sau care a fost desemnată efectiv să îndeplinească obligația dispusă de auditorii publici externi și din vina căreia s-a produs întârzierea):, născut(ă) la data

(Se precizează numele și prenumele.)

de în localitatea, județul, CNP, domiciliat(ă) în orașul (comuna), bd./str. nr., bl., sc., et., ap., județul/sectorul, legitimat(ă) cu BI/CI/pașaport seria nr., emis(ă) de la data de, funcția, locul de muncă

IV. Se aplică penalități în cuantum total de lei, pentru

(Se precizează suma și numărul de zile de întârziere.)

zile de întârziere, persoanei răspunzătoare

(Se nominalizează persoana răspunzătoare de la pct. III.)

Plata penalităților de întârziere stabilite de auditorul(ii) public(i) extern(i) se face în termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea prezentului proces-verbal.

V. Punctele de vedere ale conducerii entității verificate și ale persoanei răspunzătoare față de constatările auditorului(ilor) public(i) extern(i):

.....

VI. Poziția motivată a auditorului(ilor) public(i) extern(i) cu privire la punctele de vedere ale conducerii entității verificate sau ale persoanei răspunzătoare:

.....

VII. Împotriva prezentului proces-verbal de constatare a încălcării obligațiilor prevăzute la art. 5 alin. (2) și de aplicare a penalităților prevăzute de art. 63 din Legea nr. 94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se poate formula contestație la judecătoria în a cărei circumscripție a fost săvârșită abaterea, în termen de 15 zile calendaristice de la primirea comunicării prezentului proces-verbal de constatare. Contestația suspendă executarea.

Procesul-verbal de constatare a încălcării obligațiilor prevăzute la art. 5 alin. (2) și de aplicare a penalităților prevăzute de art. 63 din Legea nr. 94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare, neatacat de către persoana răspunzătoare în termenul legal constituie titlu executoriu fără vreo altă formalitate.

Plata penalităților de întârziere se face la organul fiscal competent.

Prezentul proces-verbal de constatare a încălcării obligațiilor prevăzute la art. 5 alin. (2) și de aplicare a penalităților prevăzute de art. 63 din Legea nr. 94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a fost întocmit în exemplare și a fost înregistrat cu nr. din data de la entitatea verificată, din care un exemplar a fost lăsat acesteia, un exemplar a fost comunicat persoanei răspunzătoare, iar exemplare au fost luate de echipa de control/audit.

Echipa de audit
Auditori publici externi

*Reprezentanții legali
ai entității verificate*

*Primit
Persoana răspunzătoare
pentru abaterile constatate*

Numele și prenumele

Numele, prenumele și funcția

Numele, prenumele și funcția

Semnătura

Semnătura

Semnătura

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR



„Monitorul Oficial” R.A., Str. Parcului nr. 65, sectorul 1, București; 012329

C.I.F. RO427282, IBAN: RO55RNCB0082006711100001 BCR

și IBAN: RO12TREZ7005069XXX000531 DTCPMB (alocat numai persoanelor juridice bugetare)

Tel. 021.318.51.29/150, fax 021.318.51.15, e-mail: marketing@ramo.ro, www.monitoruloficial.ro

Adresa Centrului pentru relații cu publicul este: șos. Panduri nr. 1, bloc P33, sectorul 5, București; 050651.

Tel. 021.401.00.73, 021.401.00.78, e-mail: concursurifp@ramo.ro, convocariaga@ramo.ro

Pentru publicări, încărcați actele pe site, la: <https://www.monitoruloficial.ro/brp/>

