



# MONITORUL OFICIAL

## AL

### ROMÂNIEI

Anul 177 (XXI) — Nr. 623

PARTEA I  
LEGI, DECRETE, HOTĂRĂRI ȘI ALTE ACTE

Joi, 17 septembrie 2009

#### SUMAR

<u>Nr.</u>		<u>Pagina</u>
<b>HOTĂRĂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI</b>		
904.	— Hotărâre privind transmiterea unor imobile din domeniul public al statului și din administrarea Ministerului Administrației și Internelor — Inspectoratul Județean al Poliției de Frontieră Dolj în domeniul public al unor unități administrativ-teritoriale din județul Dolj și în administrarea consiliilor locale respective .....	2
976.	— Hotărâre pentru modificarea și completarea anexei nr. 12 la Hotărârea Guvernului nr. 971/2002 privind atestarea domeniului public al județului Botoșani, precum și al municipiilor, orașelor și comunelor din județul Botoșani .....	3–8
998.	— Hotărâre privind transmiterea unei părți dintr-un imobil din domeniul public al statului și din administrarea Ministerului Apărării Naționale în domeniul public al municipiului Târgu Jiu și în administrarea Consiliului Local al Municipiului Târgu Jiu, județul Gorj .....	8–9
999.	— Hotărâre privind transmiterea unui imobil din domeniul public al statului și din administrarea Ministerului Apărării Naționale în domeniul public al municipiului Slobozia și în administrarea Consiliului Local al Municipiului Slobozia, județul Ialomița .....	9
<b>ACTE ALE CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA</b>		
146.	— Hotărâre privind aprobarea modelului Notei de inspecție .....	10–16

# HOTĂRĂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI

## GUVERNUL ROMÂNIEI

### HOTĂRĂRE

#### privind transmiterea unor imobile din domeniul public al statului și din administrarea Ministerului Administrației și Internelor — Inspectoratul Județean al Poliției de Frontieră Dolj în domeniul public al unor unități administrativ-teritoriale din județul Dolj și în administrarea consiliilor locale respective

În temeiul art. 108 din Constituția României, republicată, al art. 9 alin. (1) și al art. 12 alin. (1) și (2) din Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, cu modificările și completările ulterioare,

**Guvernul României** adoptă prezenta hotărâre.

Art. 1. — Se aprobă transmiterea unui imobil, având datele de identificare prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre, din domeniul public al statului și din administrarea Ministerului Administrației și Internelor — Inspectoratul Județean al Poliției de Frontieră Dolj în domeniul public al comunei Rast și în administrarea Consiliului Local al Comunei Rast, județul Dolj, în vederea înființării unui centru social — azil.

Art. 2. — Se aprobă transmiterea unui imobil, având datele de identificare prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre, din domeniul public al statului și din administrarea Ministerului Administrației și Internelor — Inspectoratul Județean al Poliției de Frontieră Dolj în domeniul

public al municipiului Calafat și în administrarea Consiliului Local al Municipiului Calafat, județul Dolj, în vederea înființării unui azil de bătrâni.

Art. 3. — Predarea-preluarea imobilelor prevăzute la art. 1 și 2 se face pe bază de protocol încheiat între părțile interesate, în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei hotărâri.

Art. 4. — Ministerul Administrației și Internelor și Ministerul Finanțelor Publice vor opera modificările corespunzătoare în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1.705/2006, cu modificările și completările ulterioare, la numerele de inventar M.F.P. 106149, respectiv 106146.

PRIM-MINISTRU  
**EMIL BOC**

Contrasemnează:

Viceprim-ministru, ministrul administrației și internelor,  
**Dan Nica**  
Ministrul finanțelor publice,  
**Gheorghe Pogea**

București, 5 august 2009.  
Nr. 904.

ANEXĂ

#### DATELE DE IDENTIFICARE

**a imobilelor care se transmit din domeniul public al statului și din administrarea Ministerului Administrației și Internelor — Inspectoratul Județean al Poliției de Frontieră Dolj în domeniul public al unor unități administrativ-teritoriale din județul Dolj și în administrarea consiliilor locale respective**

Nr. crt.	Locul unde este situat imobilul care se transmite	Persoana juridică de la care se transmite imobilul	Persoana juridică la care se transmite imobilul	Caracteristicile tehnice ale imobilului	Poziția din inventarul bunurilor aparținând domeniului public al statului
1.	Comuna Rast, Str. Dispensarului nr. 1 bis, județul Dolj	Statul român, din administrarea Ministerului Administrației și Internelor — Inspectoratul Județean al Poliției de Frontieră Dolj	Comuna Rast, județul Dolj, în administrarea Consiliului Local al Comunei Rast	Nr. cadastru M.A.I. — 49-91 Suprafață teren — 6.278 m <sup>2</sup> Suprafață construită — 473,06 m <sup>2</sup> Valoarea imobilului — 548.997,26 lei	Nr. M.F.P. — 106149
2.	Comuna Ciupercenii Vechi, T176, P1628, județul Dolj	Statul român, din administrarea Ministerului Administrației și Internelor — Inspectoratul Județean al Poliției de Frontieră Dolj	Municipiul Calafat, județul Dolj, în administrarea Consiliului Local al Municipiului Calafat	Nr. cadastru M.A.I. — 49-85 Suprafață teren — 15.005 m <sup>2</sup> Suprafață construită — 429,60 m <sup>2</sup> Valoarea imobilului — 718.102,72 lei	Nr. M.F.P. — 106146

## GUVERNUL ROMÂNIEI

## HOTĂRÂRE

**pentru modificarea și completarea anexei nr. 12 la Hotărârea Guvernului nr. 971/2002  
privind atestarea domeniului public al județului Botoșani, precum și al municipiilor, orașelor  
și comunelor din județul Botoșani**

În temeiul art. 108 din Constituția României, republicată, și al art. 21 alin. (3) din Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, cu modificările și completările ulterioare,

**Guvernul României** adoptă prezenta hotărâre.

**Articol unic.** — Anexa nr. 12 „Inventarul bunurilor care aparțin domeniului public al comunei Călărași” la Hotărârea Guvernului nr. 971/2002 privind atestarea domeniului public al județului Botoșani, precum și al municipiilor, orașelor și comunelor din județul Botoșani, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 692 și 692 bis din 20 septembrie 2002,

cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

a) se abrogă următoarele poziții: 9—14, 19, 22, 27, 36—38, 60—62, 64—66, 71, 76, 137—139, 144, 152, 154, 157, 166, 173 și 181—183;

b) după poziția nr. 185 se introduc 68 noi poziții, pozițiile 186—253, potrivit anexei care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

PRIM-MINISTRU  
**EMIL BOC**

Contrasemnează:  
Viceprim-ministru,  
ministrul administrației și internelor,  
**Dan Nica**

București, 26 august 2009.  
Nr. 976.

ANEXĂ

## COMPLETĂRI

**la inventarul bunurilor care aparțin domeniului public al comunei Călărași, județul Botoșani**

Nr. crt.	Codul de clasificare	Denumirea bunului	Elementele de identificare	Anul dobândirii sau, după caz, al dării în folosință	Valoarea de inventar — lei —	Situația juridică actuală Denumire act proprietate sau alte acte doveditoare
186	1.3.7.	Drum sătesc 312	Str. Alexa Gheorghe — Primac Costel pământ, L = 798 m, S = 1,11 ha	1900	10.840	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
187	1.3.7.	Drum sătesc 920	Str. Cristescu Alex. — Rusu Dan pământ, L = 728 m, S = 1,04 ha	1900	9.890	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
188	1.3.7.	Drum sătesc 369	Str. Grădiniță — Păvăloaie Alex. pământ, L = 794 m, S = 1,06 ha	1900	10.780	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
189	1.3.7.	Drum sătesc 874	Str. Bodron Marin — Vițel Mihai pământ, L = 724 m, S = 1,04 ha	1900	9.780	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
190	1.3.7.	Drum sătesc 416	Str. Primărie — Costea Neculai pământ, L = 796 m, S = 1,01 ha	1900	10.810	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
191	1.3.7.	Drum sătesc 789/1	Str. Biserică — Ignat Ioan pământ, L = 724 m, S = 1,02 ha	1900	9.780	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009

Nr. crt.	Codul de clasificare	Denumirea bunului	Elementele de identificare	Anul dobândirii sau, după caz, al dării în folosință	Valoarea de inventar — lei —	Situația juridică actuală Denumire act proprietate sau alte acte doveditoare
192	1.3.7.	Drum sătesc 500 + 103	Str. Hațaș — Havriliuc Gh. — Iliuc T. pământ, L = 1.620 m, S = 3,56 ha	1900	22.000	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
193	1.3.7.	Drum sătesc 757 + 980 + 1160	Str. Nuci Huțanu — Enache Musteață pământ, L = 1.020 m, S = 0,55 ha	1900	13.850	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
194	1.3.7.	Drum sătesc 1112	Str. Afloarei Aspazia pământ, L = 65 m, S = 0,03 ha	1900	1.090	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
195	1.3.7.	Drum sătesc 1226	Str. Ciobanu Alecu — Biserică pământ, L = 550 m, S = 0,29 ha	1900	7.470	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
196	1.3.7.	Drum sătesc 1210 + 1502/1	Str. Țuric Ioan pământ, L = 434 m, S = 0,36 ha	1900	5.890	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
197	1.3.7.	Drum sătesc 1223 + 1214/1	Str. Tănase — Școală pământ, L = 360 m, S = 0,23 ha	1900	4.890	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
198	1.3.7.	Drum sătesc 202	Str. Hotar — Secție Libertatea pământ, L = 1.440 m, S = 1,41 ha	1900	19.560	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
199	1.3.7.	Drum sătesc 123	Str. II — Libertatea pământ, L = 1.440 m, S = 1,36 ha	1900	19.560	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
200	1.3.7.	Drum sătesc 51	Str. Bisericii Pleșani pământ, L = 535 m, S = 0,63 ha	1900	7.270	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
201	1.3.7.	Drum sătesc 216/1	Str. Cojocarul Emil Pleșani pământ, L = 678 m, S = 0,71 ha	1900	9.210	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
202	1.3.7.	Drum sătesc 77	Str. Casa Parohială Pleșani pământ, L = 520 m, S = 0,58 ha	1900	7.060	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
203	1.3.7.	Drum sătesc 152/1	Stradela Cucu Mihai Pleșani pământ, L = 50 m, S = 0,02 ha	1900	700	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
204	1.3.7.	Drum sătesc 253	Str. Saivane Pleșani pământ, L = 380 m, S = 0,20 ha	1900	5.160	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
205	1.3.7.	Drum sătesc 167	Str. Peste Iaz Colisnic Pleșani pământ, L = 150 m, S = 0,10 ha	1900	2.040	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
206	1.3.17.	Pod extravilan	Fânețe Ciornohal, intersecție DC 35A—DC 35F — tuburi beton, L = 6 m, d = 80 cm	2005	1.500	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009

Nr. crt.	Codul de clasificare	Denumirea bunului	Elementele de identificare	Anul dobândirii sau, după caz, al dării în folosință	Valoarea de inventar — lei —	Situația juridică actuală Denumire act proprietate sau alte acte doveditoare
207	1.3.17.	Pod extravilan	Pe DC 35 G — pârau Berza — Misir, module beton, L = 6 m, d = 100 cm	2005	2.000	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
208	1.3.17.	Pod extravilan	Pe DC 35 B — pârau La Spoială, tuburi beton, L = 5 m, d = 60 cm	1974	800	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
209	1.3.17.	Pod sătesc	Ciornohal, pe DC 35 D — Bobulescu, tuburi beton, L = 8 m, d = 80 cm	2005	1.100	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
210	1.3.17.	Pod sătesc	Ciornohal, pe DC 35 D — Bacanu, tuburi beton, L = 8 m, d = 80 cm	2005	1.200	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
211	1.3.17.	Pod sătesc	Libertatea — pe DC 35 E — Sud sat, tuburi beton, L = 6 m, d = 80 cm	2005	1.000	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
212	1.3.17.	Pod sătesc	Libertatea — pe DC 35 E — adiacent DJ 282H, tuburi beton, L = 8 m, d = 80 cm	2005	1.000	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
213	1.3.17.	Pod sătesc	Călărași — pe DS 499, La Ruja, tuburi beton, L = 6 m, d = 60 cm	1974	800	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
214	1.3.17.	Pod sătesc	Ciornohal — adiacent DC 35 D, La Musteață Victor, tuburi beton, L = 4 m, d = 60 cm	2005	800	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
215	1.3.17.	Pod sătesc	Ciornohal, pârau Bejan — Bobulescu, tuburi beton, L = 4 m, d = 60 cm	2005	500	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
216	1.3.17.	Pod sătesc	Ciornohal — adiacent DC 35 D, pe DS 1174, La Bacanu, tuburi beton, L = 4 m, d = 60 cm	1974	900	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
217	1.3.17.	Pod sătesc	Ciornohal — adiacent DC 35 D, pe DS 1210 + 1502/1, La Țurică, tuburi beton, L = 6 m, d = 60 cm	2005	700	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
218	1.3.17.	Pod sătesc	Ciornohal — adiacent DC 35 D, pe DS 1223 — La Tănase, tuburi beton, L = 6 m, d = 60 cm	2008	600	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
219	1.3.17.	Pod sătesc	Ciornohal — adiacent DC 35 D, pe DS 1254, Str. Școlii, tuburi beton, L = 6 m, d = 60 cm	2005	800	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
220	1.3.17.	Pod sătesc	Ciornohal — adiacent DJ 282H, pe DS 12186 — str. Cimitir, tuburi beton, L = 6 m, d = 60 cm	1974	800	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009

Nr. crt.	Codul de clasificare	Denumirea bunului	Elementele de identificare	Anul dobândirii sau, după caz, al dării în folosință	Valoarea de inventar — lei —	Situația juridică actuală Denumire act proprietate sau alte acte doveditoare
221	1.3.17.	Pod sătesc	Ciornohal — adiacent DC 35 A, pe DS 1332, str. Boicu Catinca, tuburi beton, L = 6 m, d = 60 cm	2005	1.000	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
222	1.3.17.	Pod sătesc	Ciornohal — adiacent DC 35 A, pe DS 1320 — str. Mînzat Vintilă, tuburi beton, L = 5 m, d = 60 cm	2005	1.000	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
223	1.3.17.	Pod sătesc	Libertatea — adiacent DJ 282 H, pe DS 4, str. Popa Constantin, tuburi beton, L = 5 m, d = 60 cm	1976	800	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
224	1.3.17.	Pod sătesc	Libertatea — adiacent DC 35 E, pe DS 32 — str. Luchian M., tuburi beton, L = 5 m, d = 60 cm	2005	900	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
225	1.3.17.	Pod sătesc	Libertatea — adiacent DC 35 E, pe DS 45 — str. Boicu Gheorghe, tuburi beton, L = 6 m, d = 60 cm	2005	900	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
226	1.3.17.	Pod sătesc	Libertatea — adiacent DC 35 E, pe DS 76 — str. Horopciuc Marcel, tuburi beton, L = 6 m, d = 60 cm	2005	1.000	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
227	1.3.17.	Pod sătesc	Libertatea — adiacent DC 35 E, pe DS 67 — str. Solomei Ștefan, tuburi beton, L = 6 m, d = 60 cm	2005	900	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
228	1.3.17.	Pod sătesc	Libertatea — intersecție DS 123 — DS 95 — str. La Școala, tuburi beton, L = 6 m, d = 60 cm	1974	900	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
229	1.3.17.	Pod sătesc	Libertatea — intersecție DS 123 — DS 95, str. La Ciobanu, tuburi beton, L = 6 m, d = 60 cm	1974	900	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
230	1.3.17.	Pod sătesc	Libertatea — adiacent DS 202, pe DS 155, La Muraru Petru, tuburi beton, L = 6 m, d = 80 cm	1974	800	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
231	1.3.17.	Pod sătesc	Călărași — Dispensar uman, tuburi beton, L = 5 m, d = 40 cm	2002	1.000	Domeniul public al comunei Călărași conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
232	1.3.17.	Pod extravilan	Călărași — Fânețe Corogeanu, tub metalic, L = 5 m, d = 40 cm	2006	600	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
233	1.3.17.	Pod extravilan	Călărași — Babalia, tuburi beton, L = 6 m, d = 60 cm	2006	700	Domeniul public al comunei Călărași, conform Legii nr. 213/1998 și Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009

Nr. crt.	Codul de clasificare	Denumirea bunului	Elementele de identificare	Anul dobândirii sau, după caz, al dării în folosință	Valoarea de inventar — lei —	Situația juridică actuală Denumire act proprietate sau alte acte doveditoare
234	1.3.17.	Podet sătesc	Călărași — str. Biserică, tub beton, L = 1 m, d = 80 cm	1974	300	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
235	1.3.17.	Podet sătesc	Călărași — Str. Primăriei, tub beton, L = 1 m, d = 80 cm	1972	300	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
236	1.3.17.	Podet sătesc	Călărași — Școală, tub beton, L = 2 m, d = 80 cm	1980	300	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
237	1.3.17.	Drumuri agricole	Lungime totală = 88.500 m, S = 44,25 ha	1991	1.195.000	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
238	1.5.9.	Piață agroalimentară	p. 313 = 0,3348 ha Cc; p. 367 = 0,0664 ha Cc; p. 368 = 0,1817 ha Cc, total = 0,5829 ha	1991	35.100	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
239	0.1.	Parc Călărași	p.c. 898 Cc = 0,7176 ha	1991	33.400	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
240	1.6.4.	Clădirea Consiliului Local + Cămin Cultural	Construit din chirpici, acoperiș tablă, efectuat R.K.	1954	125.000	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
241	1.6.2.	Școala nr. 1 Călărași, corp E	Construită din panouri modulare, încălzire electrică, acoperită cu tablă — 4 clase	2006	271.825	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
242	1.6.2.	Școală cl. I—IV Pleșani	Construită din panouri modulare, încălzire electrică, acoperită cu tablă — 4 clase	2006	269.590	Domeniul public al comunei Călărași, conform Legii nr. 84/1995 și Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
243	1.6.2.	Școală Libertatea	Construită din panouri modulare, încălzire electrică, acoperită cu tablă — două clase	2006	157.251	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
244	0.1.	Teren clădire Consiliu Local + Cămin Cultural	pc. 413 + pc. 415 = 0,3219 ha Cc	1991	15.500	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
245	0.1.	Teren dispensar uman	pc. 841 = 0,1991 ha Cc	1991	9.800	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
246	1.2.8.	Iaz intravilan Ciornohal	pc. 122 = 2,6910 ha, pc. 121 = 0,0214 ha, pc. 132 = 0,0870, pc. 133 = 0,0280, total = 2,8274 ha	1991	8.230	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
247	0.1.	Teren Școală Călărași	Suprafața totală = 6,0078 ha, d.c. intravilan 840 + 841/1 = 1,0078 ha, extravilan pc. 111/18 = 5,00 ha	1991	49.700	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009

Nr. crt.	Codul de clasificare	Denumirea bunului	Elementele de identificare	Anul dobândirii sau, după caz, al dării în folosință	Valoarea de inventar — lei —	Situația juridică actuală Denumire act proprietate sau alte acte doveditoare
248	0.1.	Teren Școală Ciornoahal	Suprafața totală = 5,2502 ha, d.c. intravilan pc. 1233 = 1,0702 ha, pc. 122/1= 0,1800 ha, extravilan pc. 111/21 = 4,00 ha	1991	49.800	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
249	0.1.	Teren Stație epurare — Călărași	Suprafața totală = 0,1800 ha pc. 458	2009	2.500	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
250	1.8.6.	Instalație aducțiune apă	Lungime totală de distribuție = 40.812 m (Călărași, Pleșani, Libertatea)	2007	4.314.770	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
251	0.1.	Teren Stație epurare — Pleșani	Suprafața = 0,10 ha în pc. 744 Suprafața = 0,10 ha în pc. 749	2009	2.000 1.500	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
252	0.1.	Teren Stație epurare — Libertatea	Suprafața = 0,10 ha în pc. 691/1	2009	1.500	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009
253	0.1.	Teren Școală Pleșani	Suprafața totală de 5,44 ha, din care intravilan 0,44 ha, în p.c. 100, și extravilan 5,00 ha, p.c. 111/21	1991	5.995	Domeniul public al comunei Călărași, conform Hotărârii Consiliului Local nr. 50/2009

## GUVERNUL ROMÂNIEI

### HOTĂRÂRE

#### privind transmiterea unei părți dintr-un imobil din domeniul public al statului și din administrarea Ministerului Apărării Naționale în domeniul public al municipiului Târgu Jiu și în administrarea Consiliului Local al Municipiului Târgu Jiu, județul Gorj

În temeiul art. 108 din Constituția României, republicată, al art. 9 alin. (1) și al art. 12 alin. (1) și (2) din Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, cu modificările și completările ulterioare,

**Guvernul României** adoptă prezenta hotărâre.

Art. 1. — (1) Se aprobă transmiterea unei părți dintr-un imobil, având datele de identificare prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre, din domeniul public al statului și din administrarea Ministerului Apărării Naționale în domeniul public al municipiului Târgu Jiu și în administrarea Consiliului Local al Municipiului Târgu Jiu.

(2) Terenul transmis potrivit prevederilor alin. (1) în administrarea Consiliului Local al Municipiului Târgu Jiu va fi utilizat pentru amenajarea și modernizarea căilor de acces la blocurile de locuințe, precum și pentru realizarea de spații verzi.

Art. 2. — Predarea-preluarea imobilului transmis potrivit prevederilor art. 1 se face pe bază de protocol încheiat între părțile interesate, în termen de 60 de zile de la intrarea în vigoare a prezentei hotărâri.

PRIM-MINISTRU  
**EMIL BOC**

Contrasemnează:  
Ministrul apărării naționale,  
**Mihai Stănișoară**  
Viceprim-ministru, ministrul administrației și internelor,  
**Dan Nica**  
Ministrul dezvoltării regionale și locuinței,  
**Vasile Blaga**  
Ministrul finanțelor publice,  
**Gheorghe Pogea**



**DATELE DE IDENTIFICARE**  
**ale părții de imobil care se transmite din domeniul public al statului și din administrarea**  
**Ministerului Apărării Naționale în domeniul public al municipiului Târgu Jiu și în administrarea**  
**Consiliului Local al Municipiului Târgu Jiu, județul Gorj**

Locul unde este situat imobilul care se transmite	Persoana juridică de la care se transmite imobilul	Persoana juridică la care se transmite imobilul	Codul de clasificare din inventarul bunurilor aflate în administrarea Ministerului Apărării Naționale care alcătuiesc domeniul public al statului	Caracteristicile tehnice ale imobilului
Municipiul Târgu Jiu, calea București nr. 56, județul Gorj	Statul român, Ministerul Apărării Naționale	Consiliul Local al Municipiului Târgu Jiu	— imobil 663 — parțial — cod 8.29.09 — nr. M.F. 103.930	Suprafața terenului — 4.842 m <sup>2</sup>

**GUVERNUL ROMÂNIEI**

**HOTĂRÂRE**

**privind transmiterea unui imobil din domeniul public al statului și din administrarea**  
**Ministerului Apărării Naționale în domeniul public al municipiului Slobozia și în administrarea**  
**Consiliului Local al Municipiului Slobozia, județul Ialomița**

În temeiul art. 108 din Constituția României, republicată, al art. 9 alin. (1) și al art. 12 alin. (1) și (2) din Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, cu modificările și completările ulterioare,

**Guvernul României** adoptă prezenta hotărâre.

Art. 1. — (1) Se aprobă transmiterea unui imobil, având datele de identificare prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre, din domeniul public al statului și din administrarea Ministerului Apărării Naționale în domeniul public al municipiului Slobozia și în administrarea Consiliului Local al Municipiului Slobozia, județul Ialomița.

(2) Imobilul prevăzut la art. 1 alin. (1) este destinat amenajării unui centru de instruire a personalului din cadrul Serviciului Public de Poliție Comunitară și al Inspectoratului pentru Situații de Urgență

Art. 2. — Predarea-primirea imobilului transmis potrivit art. 1 alin. (1) se face pe bază de protocol încheiat între părțile interesate, în termen de 60 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei hotărâri.

PRIM-MINISTRU  
**EMIL BOC**

Contrasemnează:

Ministrul apărării naționale,

**Mihai Stănișoară**

Viceprim-ministru, ministrul administrației și internelor,

**Dan Nica**

Ministrul dezvoltării regionale și locuinței,

**Vasile Blaga**

Ministrul finanțelor publice,

**Gheorghe Pogea**

București, 2 septembrie 2009.  
 Nr. 999.

**DATELE DE IDENTIFICARE**  
**ale imobilului care se transmite din domeniul public al statului și din administrarea**  
**Ministerului Apărării Naționale în domeniul public al municipiului Slobozia și în administrarea**  
**Consiliului Local al Municipiului Slobozia, județul Ialomița**

Locul unde este situat imobilul care se transmite	Persoana juridică de la care se transmite imobilul	Persoana juridică la care se transmite imobilul	Codul de clasificare din inventarul bunurilor aflate în administrarea Ministerului Apărării Naționale care alcătuiesc domeniul public al statului	Caracteristicile tehnice ale imobilului
Municipiul Slobozia, județul Ialomița	Statul român, în administrarea Ministerului Apărării Naționale	Municipiul Slobozia, în administrarea Consiliului Local al Municipiului Slobozia, județul Ialomița	— imobil 2.687 — cod. 8.29.09 — nr. M.F. 103.797	— Suprafața construită — 405 m <sup>2</sup> — Suprafața desfășurată — 423 m <sup>2</sup> — Suprafața totală a terenului, inclusiv construcțiile — 30.081 m <sup>2</sup>

# ACTE ALE CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA

CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA

## HOTĂRÂRE privind aprobarea modelului Notei de inspecție

Având în vedere dezbaterile pe marginea materialelor prezentate în ședința Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România din data de 23 iunie 2009,  
în temeiul prevederilor:  
— art. 6 alin. (3) și (5) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările ulterioare,  
— art. 24 și 26 din Regulamentul de organizare și funcționare al Camerei Auditorilor Financiari din România, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 983/2004, cu modificările și completările ulterioare,

**Consiliul Camerei Auditorilor Financiari din România** hotărăște:

Art. 1. — Se aprobă modelul Notei de inspecție, prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2. — Departamentul de monitorizare și competență profesională va urmări punerea în aplicare a prezentei hotărâri.

Art. 3. — Prezenta hotărâre se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, conform prevederilor art. 6 alin. (5) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările ulterioare, și va intra în vigoare la data publicării.

Președintele Camerei Auditorilor Financiari din România,  
**Ion Mihăilescu**

București, 23 iunie 2009.  
Nr. 146.

ANEXĂ  
Ex. nr....



**Camera Auditorilor Financiari  
din România**

Str. Sirenelor nr. 67—69

Sectorul 5 — București

Tel. (021) 410 74 43

Fax (021) 410 03 48

E-mail: cafr@cafr.ro

Departamentul monitorizare și competență profesională

Nr ..... din .....

### NOTĂ DE INSPECȚIE încheiată astăzi, .....20xx

Subsemnații, ..... și ....., inspectori ai Departamentului monitorizare și competență profesională (DMCP) din cadrul Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR), în baza art. 2 din Normele privind controlul calității activității de audit financiar și a serviciilor conexe, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 139/2009, precum și a Delegației de control nr. ...., am efectuat în data de .....20xx inspecția de calitate a activității desfășurate în anul ..... de Societatea Comercială ..... — S.R.L., având sediul social în localitatea ....., str. .... nr. ..., sectorul ....., județul .....

Firma de audit este membră a CAFR conform Certificatului de înregistrare seria..... nr. ...., emis de oficiul registrului comerțului, și Autorizației nr. ...., emisă de CAFR.

Inspecția a avut loc la sediul firmei de audit/la sediul CAFR, la solicitarea auditorului financiar.

În perioada inspecției, societatea a fost reprezentată de dl/dna ....., în calitate de asociat și administrator, având titlul profesional de auditor financiar—persoană fizică, certificat CAFR nr. ..../20xx.

Noi am efectuat, prin sondaj, inspecția calității activității de audit financiar și a serviciilor financiare conexe acestuia desfășurate de firmă, având în vedere:

— obiectivele prevăzute de art. 11 din Normele privind controlul calității activității de audit financiar și a serviciilor conexe, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 139/2009;

— procedurile pentru controlul calității activității de audit financiar și a serviciilor conexe acestuia, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 73/2006, din care am selectat un număr rezonabil de obiective, prezentate în anexa nr. 1 la prezenta notă de inspecție.

În anul 20xx, firma de audit a derulat ..... contracte, în valoare de ..... lei, dintre care .... contracte la entități de interes public, având următoarea structură:

Activitatea	Entități de interes public		Alte entități	
	Nr. contracte	Valoare lei	Nr. contracte	Valoare lei
Audit financiar, din care:				
Audit statutar				
Audit intern				
Revizuirea situațiilor financiare				
Audit cu scop special				
Proceduri convenite				
Servicii de compilare a situațiilor financiare				
Cursuri de pregătire profesională				
Alte misiuni				
<b>TOTAL:</b>				

Am selectat, pentru cuprinderea în inspecția de calitate, documentele de lucru aferente următoarelor angajamente, reprezentând ..... % din volumul activității desfășurate de auditorul financiar în perioada verificată:

Nr./Dată contract	Valoare lei	Client de audit	Natura angajamentului
a) Entități de interes public*			
b) Alte entități			
Total inspectat:			
Valoarea contractelor			
Procent din total %			

\* În această sferă de cuprindere intră societățile aflate sub incidența Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.121/2006 privind aplicarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară: societățile comerciale ale căror valori mobiliare la data bilanțului sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată (în înțelesul art. 125 din Legea nr. 297/2004 privind piața de capital, cu modificările și completările ulterioare) și care întocmesc situații financiare consolidate, societățile ce îndeplinesc două din cele 3 condiții conform Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, instituțiile de credit, societățile de asigurare, companiile naționale.

Considerăm că documentele cuprinse în inspecție formează o bază rezonabilă pentru formularea unei concluzii temeinice asupra caracterului adecvat al sistemului de control al calității, conformității cu acesta și modului de respectare a dispozițiilor normative din domeniul auditului financiar și activităților conexe.

În baza declarației prevăzute în anexa nr. 2 la prezenta notă de inspecție, reprezentantul firmei de audit declară că au fost îndeplinite cerințele Codului etic pentru profesioniștii contabili, secțiunea 290, în sensul că toți membrii echipelor de asigurare sunt independenți față de clienții de audit selectați pentru efectuarea inspecției de calitate.

Menționăm că, în baza art. 17 alin. (1) din Normele privind controlul calității activității de audit financiar și a serviciilor conexe, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiar din România nr. 139/2009 și a Codului etic al profesioniștilor contabili, prin derogare de la principiul confidențialității, auditorul inspectat are datoria profesională de a prezenta informații confidențiale, pentru a se conforma controlului calității.

Din inspecția efectuată asupra modului de documentare a obiectivelor selectate au rezultat următoarele aspecte:

#### **I. Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de audit financiar și concordanța acestora cu ISA relevante**

##### Audit statutar/audit financiar

a) Contractul nr. ...., având ca obiect auditul statutar al situațiilor financiare anuale individuale/consolidate la 31 decembrie 20xx ale clientului S.C. .... — S.R.L.

##### **1.1. Obiectivele abordate de auditorul financiar sunt:**

(Urmează enunțarea obiectivelor abordate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției de calitate, la cap. I „Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor”)

##### **1.2. Obiectivele neabordate/nedocumentate în suficientă măsură de către auditorul financiar se referă la:**

(Urmează enunțarea obiectivelor neabordate de către auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției de calitate, la cap. I „Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor”)

b) Contractul nr. ...., având ca obiect auditul statutar al situațiilor financiare anuale individuale/consolidate la 31 decembrie 20xx ale clientului S.C. .... — S.R.L.

##### Audit intern

a) Contractul nr. ...., având ca obiect auditul intern la clientul S.C. .... — S.A.

##### **1.1. Obiectivele abordate de auditorul financiar sunt:**

(Urmează enunțarea obiectivelor abordate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției de calitate, la cap. I „Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor”)

**1.2. Obiectivele neabordate de auditorul financiar sunt:**

(Urmează enunțarea obiectivelor neabordate de către auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției de calitate, la cap. I „Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor”)

**Audit cu scop special**

a) Contractul nr. ...., având ca obiect auditul cu scop special desfășurat pentru clientul S.C. .... — S.A.

**1.1. Obiectivele abordate de auditorul financiar sunt:**

(Urmează enunțarea obiectivelor abordate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției de calitate, la cap. I „Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor”)

**1.2. Obiectivele neabordate de auditorul financiar sunt:**

(Urmează enunțarea obiectivelor neabordate de către auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției de calitate, la cap. I „Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor”)

În continuare se tratează, în același mod, și alte categorii de misiuni din care au fost selectate pentru controlul de calitate (proceduri convenite, revizuirii ale situațiilor financiare, cursuri de pregătire profesională etc.).

**II. Verificarea conformității activității desfășurate cu declarația pentru obținerea autorizației de exercitare a profesiei. Raportarea veniturilor. Îndeplinirea îndatoririlor față de CAFR****2.1. Obiectivele și condițiile îndeplinite de firma de audit:**

(Urmează enunțarea obiectivelor îndeplinite de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției de calitate, la cap. II „Verificarea conformității activității desfășurate cu declarația pentru obținerea autorizației de exercitare a profesiei. Raportarea veniturilor. Îndeplinirea îndatoririlor față de CAFR”)

Exemplu:

2.1.1. Firma de audit îndeplinește condițiile prevăzute de art. 56 din Regulamentul de organizare și funcționare al CAFR (ROF) privind persoanele juridice, inclusiv cea referitoare la deținerea majorității drepturilor de vot de către auditori financiari, membri ai Camerei.

2.1.2. Firma de audit întocmește pentru activitatea proprie și păstrează, potrivit normelor legale, situațiile financiare depuse de organele în drept. Pentru exercițiul 20xx a întocmit situații financiare anuale simplificate, potrivit prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.752/2005, cu modificările și completările ulterioare, care au fost înregistrate la Administrația Finanțelor Publice sub nr. .... și la oficiul registrului comerțului sub nr. ....

2.1.3. Cu privire la stabilirea și plata cotizațiilor, potrivit Hotărârii Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 77/2006, menționăm următoarele:

— lei —

Venituri din audit la 31.12.20xx conform situațiilor financiare	
Cotizație variabilă 0,5%	
Suma achitată la CAFR	
Cotizația fixă pentru anul 20xx achitată în data de .....	

Se va verifica modul de aplicare de către auditor a reglementărilor specifice cu privire la calculul cotizației variabile în funcție de onorariul mediu orar realizat în exercițiul anterior.

2.1.4. Pentru perioada verificată, auditorul financiar a încheiat Polița de asigurare seria ..... nr. .... la societatea de asigurări ..... — S.A. în valoare care acoperă dublul onorariului obținut din activitatea de audit financiar, fiind în concordanță cu prevederile Hotărârii Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 45/2005 pentru aprobarea Normelor privind asigurarea pentru risc profesional.

2.1.5. Auditorul financiar a depus declarația de auditor financiar activ la data de ..... 20xx și are viza pentru anul 20xx în legitimația de auditor financiar.

**2.2. Obiective neîndeplinite de către auditorul financiar**

(Urmează enunțarea obiectivelor neîndeplinite de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției de calitate, la cap. II „Verificarea conformității activității desfășurate cu declarația pentru obținerea autorizației de exercitare a profesiei. Raportarea veniturilor. Îndeplinirea îndatoririlor față de CAFR”)

**III. Îndeplinirea obligațiilor cu privire la pregătirea continuă a auditorilor financiari****3.1. Obiectivele și condițiile îndeplinite de firma de audit:**

3.1.1. Pentru anul 20xx, auditorul financiar a documentat faptul că a participat la cursurile de pregătire continuă organizate de S.C. .... — S.R.L. Pentru componenta de pregătire continuă nestructurată, auditorul financiar a probat audierea cursurilor ..... (Se vor preciza activitățile desfășurate).

**3.2. Obiectivele și condițiile neîndeplinite de firma de audit:****IV. Evaluarea sistemului de control al calității utilizat de firma de audit, sub aspectul conformității cu ISA și cu cerințele de independență****4.1. Obiective și condiții îndeplinite de către firma de audit:**

4.1.1. Societatea a obținut anual din partea personalului și a colaboratorilor confirmarea scrisă a respectării cerințelor de independență și a politicii firmei în acest domeniu.

4.1.2. Societatea de audit a documentat concluziile obținute prin aplicarea procedurilor de rezolvare a diferențelor de opinie în cadrul echipei de angajament, înainte de emiterea raportului de audit.

4.1.3. Societatea aplică politici și proceduri de monitorizare și de evaluare a deficiențelor identificate în acest proces ca fiind „scăpări” sau deficiențe sistematice, repetate sau semnificative.

**4.2. Obiective insuficient documentate de firma de audit:**

(Urmează enunțarea obiectivelor neîndeplinite de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției de calitate, la cap. IV „Evaluarea sistemului de control al calității utilizat de firma de audit, sub aspectul conformității cu ISA și cu cerințele de independență”.)

## **V. Verificarea elaborării de către firma de audit a unor proceduri de revizuire a asigurării calității specifice angajamentelor de audit al situațiilor financiare ale entităților aflate în subordinea și supravegherea CNVM**

### **5.1. Obiectivele abordate de auditorul financiar sunt:**

(Urmează enunțarea obiectivelor abordate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției de calitate, la cap. V „Verificarea elaborării de către firma de audit a unor proceduri de revizuire a asigurării calității specifice angajamentelor de audit al situațiilor financiare ale entităților aflate în subordinea și supravegherea CNVM”)

### **5.2. Obiectivele neabordate/nedocumentate în suficientă măsură de către auditorul financiar sunt:**

(Urmează enunțarea obiectivelor neabordate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției de calitate, la cap. V „Verificarea elaborării de către firma de audit a unor proceduri de revizuire a asigurării calității specifice angajamentelor de audit al situațiilor financiare ale entităților aflate în subordinea și supravegherea CNVM”)

## **VI. Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii de audit statutar/audit financiar în conformitate cu normele de audit ale CAFR și ISA**

### **Audit statutar/audit financiar**

#### **6.1. Obiectivele abordate de auditorul financiar sunt:**

(Urmează enunțarea obiectivelor abordate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției de calitate, la cap. VI „Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii de audit statutar/audit financiar în conformitate cu normele de audit ale CAFR și ISA”.)

#### **6.2. Obiectivele insuficient documentate de auditorul financiar sunt:**

(Urmează enunțarea obiectivelor neabordate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției de calitate, la cap. VI.)

#### **6.3. Revizuirea unor obiective insuficient documentate:**

Echipa de inspecție va realiza, în cazul auditurilor statutare efectuate la entități de interes public, revizuirea unor obiective neabordate ori abordate nesatisfăcător, având în vedere materialele existente la dosarul misiunii, cum sunt:

- situațiile financiare care au făcut obiectul auditului;
- probele de audit existente la dosarul misiunii, inclusiv declarația conducerii;
- corespondența purtată între auditor și conducerea entității pentru obținerea unor informații financiare necesare bunei desfășurări a auditului statutar/financiar;
- nota de discuții finale cu clientul de audit;
- rapoartele emise de auditor conform contractului, cum sunt: raportul auditorului independent, scrisoarea adresată conducerii privind relevarea unor aspecte reținute de auditor în raport cu organizarea controlului intern în domeniile auditate.

Echipa de inspecție va avea în vedere dacă:

- auditorul financiar a verificat modul în care clientul de audit a respectat prevederile cadrului legal de raportare (Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.752/2005, cu modificările și completările ulterioare) în ceea ce privește întocmirea notelor explicative la situațiile financiare. În cazul în care aceste prevederi nu au fost respectate, care au fost probele întocmite de auditor.
- auditorul financiar a inclus în scrisoarea cu caracter confidențial către conducerea clientului de audit, eventuale elemente de ordin financiar care ar fi trebuit prezentate în raportul de audit (în sensul că ar fi putut conduce la modificarea raportului conform ISA 701 prin exprimarea unei opinii cu rezerve sau ar fi trebuit prezentate în cadrul unui paragraf distinct de atenționare).

În funcție de concluziile echipei de inspecție, în nota de inspecție vor fi formulate concret neconformitățile constatate în abordarea obiectivelor revizuite.

## **VI'. Obiective ale controlului modului de respectare de către auditorii financiari a prevederilor Normelor privind stabilirea numărului mediu minim de ore pentru finalizarea unei misiuni de audit financiar, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 44/2005**

### **6'.1. Obiective abordate de auditorul financiar:**

(Urmează enunțarea obiectivelor abordate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției de calitate, la cap. VI'.)

### **6'.2. Obiective neabordate de auditorul financiar:**

(Urmează enunțarea obiectivelor abordate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției de calitate, la cap. VI'.)

#### **Audit intern**

#### **6.1. Obiectivele abordate de auditorul financiar sunt:**

(Urmează enunțarea obiectivelor abordate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției de calitate, la cap. VI.)

#### **6.2. Obiectivele insuficient documentate de auditorul financiar sunt:**

(Urmează enunțarea obiectivelor neabordate/insuficient documentate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției de calitate, la cap. VI.)

#### **Audit cu scop special**

#### **6.1. Obiective abordate de auditorul financiar:**

(Urmează enunțarea obiectivelor abordate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției de calitate, la cap. VI.)

#### **6.2. Obiectivele insuficient documentate de auditorul financiar sunt:**

(Urmează enunțarea obiectivelor neabordate/insuficient documentate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției de calitate, la cap. VI.)

În continuare se tratează, în același mod, și alte categorii de misiuni din care au fost selectate pentru controlul de calitate (proceduri convenite, revizuirii ale situațiilor financiare, cursuri de pregătire profesională etc.).

## **VII. Verificarea modului în care societatea de audit a implementat politicile și procedurile proprii de control intern al calității lucrărilor de audit, potrivit cerințelor ISQC 1 și ISA 220 și în conformitate cu acestea**

### **7.1. Obiectivele documentate în suficientă măsură se referă la:**

(Urmează enunțarea obiectivelor abordate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției de calitate, la cap. VI.)

### **7.2. Obiectivele insuficient documentate de auditorul financiar sunt:**

(Urmează enunțarea obiectivelor neabordate/insuficient documentate de auditorul financiar, selectate pentru a fi urmărite cu ocazia inspecției de calitate, la cap. VI.)

## VIII. Evaluarea conținutului celui mai recent raport privind transparența, publicat de firma de audit inspectată

### 8.1. Obiective abordate

Potrivit cerințelor art. 46 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, aprobată cu modificări prin Legea nr. 278/2008, cu modificările și completările ulterioare, „auditorii statutari și firmele de audit care efectuează auditul statutar al entităților de interes public publică pe website-ul propriu, în termen de 3 luni de la sfârșitul fiecărui exercițiu financiar, un raport anual privind transparența, care include cel puțin următoarele:

- a) o descriere a formei legale și a acționariatului firmei de audit;
- b) o descriere a rețelei și a acordurilor legale și structurale din rețea, în cazul în care firma de audit aparține unei rețele;
- c) o descriere a structurii conducerii firmei de audit;
- d) o descriere a sistemelor interne de control al calității existente în firma de audit și o declarație a organului administrativ sau de conducere cu privire la eficacitatea funcționării acestora;
- e) o indicare a datei la care a avut loc ultima verificare independentă pentru asigurarea calității prevăzută la art. 31;
- f) o listă cu entitățile de interes public pentru care au fost efectuate audituri statutare de către firma de audit în exercițiul financiar precedent;
- g) o declarație în legătură cu politicile firmei de audit privind independența, care confirmă, de asemenea, că a avut loc o verificare internă a modului în care a fost respectată independența;
- h) o declarație privind politica pe care o urmează firma de audit cu privire la formarea profesională continuă a auditorilor statutari prevăzută la art. 11;
- i) informații financiare care arată importanța firmei de audit, cum ar fi cifra totală de afaceri divizată pe onorarii din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, precum și onorarii percepute pentru alte servicii profesionale necesare îmbunătățirii calității informațiilor, servicii de consultanță fiscală și alte servicii care nu sunt de audit;
- j) informații privind baza pentru remunerarea partenerilor.”

Firma de audit a publicat raportul de transparență pentru anul 20xx pe site-ul său (...)

Noi am citit raportul anual privind transparența pentru anul 20xx, numerotat de la pag. ....la pag. .... În raportul de transparență noi nu am identificat informații care să fie în mod semnificativ neconcordanțe cu informațiile obținute ca urmare a inspecției efectuate.

### 8.2. Obiective neabordate

Deși firma de audit a derulat misiuni de audit statutar la entități de interes public, aceasta nu a elaborat și publicat raportul anual de transparență, potrivit cerințelor art. 46 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90/2008.

### Finalizarea inspecției

#### 1. Calificativul obținut

În urma inspecției auditorul financiar a respectat cerințele de calitate prezente în Nota de inspecție în proporție de....%, ceea ce, conform art. 27 din Normele privind controlul calității activității de audit, corespunde calificativului .....

#### 2. Recomandări

Se recomandă auditorului financiar să îmbunătățească modul de documentare a testelor considerate a fi insuficient documentate conform cerințelor normelor minimale de audit și standardelor de audit și să dezvolte sistemul propriu de control al calității conform ISA 220 și ISQC 1.

#### Măsurile recomandate se concretizează în funcție de constatările inspecției de calitate.

Potrivit art. 17 alin. (2) din Normele privind controlul calității activității de audit financiar și a serviciilor conexe, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financieri nr. 139/2009, auditorii financieri au obligația de a permite accesul inspectorilor la dosarele de angajament, de a recunoaște constatările inspecției pentru asigurarea calității, prin semnarea Notei de inspecție, și de a răspunde în scris, la termenele fixate, asupra modului de aplicare a acțiunilor și măsurilor stabilite în urma inspecției.

În caz contrar, acest fapt se consideră incident în domeniul propriu de activitate, Consiliul Camerei fiind în drept să aprobe măsuri de sancționare a auditorilor financieri în cauză, potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 90/2008, ale Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările ulterioare, și ale Regulamentului de organizare și funcționare al Camerei Auditorilor Financieri din România.

Prin semnarea prezentei se recunoaște că:

- toate documentele puse la dispoziția echipei de inspectori au fost restituite;
- nu există obiecțiuni în ceea ce privește modul de derulare a inspecției;
- evaluările făcute în această notă de inspecție sunt conforme cu realitatea și se bazează exclusiv pe documentația care ne-a fost pusă la dispoziție în perioada inspecției;
- orice alte documente, probe sau foi de lucru obținute de auditor ori generate de auditor după data de încheiere a notei de inspecție nu au fost cuprinse în evaluare și drept urmare echipa de inspectori nu le-a avut în vedere.

Față de cele prezentate mai sus, s-a încheiat prezenta notă de inspecție, în două exemplare, din care un exemplar a fost lăsat societății de audit financiar.

Data: .....

Semnături autorizate:

Societatea de audit:  
Societatea Comercială ..... S.R.L.  
Autorizația nr. ....  
Auditor:  
Certificat nr. ....

Echipe de inspecție:  
Insp. princ.,  
.....  
Insp.,  
.....  
Asist. insp.,  
.....

**LISTA DE OBIECTIVE**  
**selectate pentru verificarea calității activității de audit financiar și a**  
**activităților conexe în luna .....**

Nr. crt.	Obiectivul/Capitolul	Număr de proceduri/Total					
		Audit financiar	Audit intern	Audit cu scop special	Proceduri convenite	Revizuirea situațiilor financiare	Consultanță financiară
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de audit financiar și concordanța acestora cu ISA relevante						
A	Obiective generale (obiectivul nr./total obiective)						
B	Termenii angajamentului						
II	Verificarea conformității activității desfășurate cu declarația pentru obținerea autorizației de exercitare a profesiei. Raportarea veniturilor. Îndeplinirea îndatoririlor față de CAFR						
III	Îndeplinirea obligațiilor cu privire la pregătirea continuă a auditorilor financiari						
IV	Evaluarea sistemului de control al calității utilizat de firma de audit, sub aspectul conformității cu ISA și cu cerințele de independență						
V	Verificarea elaborării de către firma de audit a unor proceduri de revizuire a asigurării calității specifice angajamentelor de audit al situațiilor financiare ale entităților aflate în subordinea și supravegherea CNVM						
VI	Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii de audit statutar/audit financiar în conformitate cu normele de audit ale CAFR și ISA						
A	Planificarea auditului						
B	Activitatea de audit						
C	Finalizarea auditului						
VI'	Obiective ale controlului modului de respectare de către auditorii financiari a prevederilor Normelor privind stabilirea numărului mediu minim de ore pentru finalizarea unei misiuni de audit financiar, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 44/2005						
VII	Verificarea modului în care societatea de audit a implementat politicile și procedurile proprii de control intern al calității lucrărilor de audit, potrivit cerințelor ISQC 1 și ISA 220 și în conformitate cu acestea						
	<b>TOTAL:</b>						

**DECLARAȚIE**

Subsemnatul/subsemnata, ....., auditor financiar cu certificat nr. ...., reprezentant al firmei de audit ....., declar pe propria răspundere că am cunoștințe la zi cu privire la principiile din Codul etic al profesioniștilor contabili, respectiv: independență, integritate, obiectivitate, confidențialitate și conduită profesională, respectându-le în totalitate.

De asemenea, subsemnatul, declar că nu mă aflu în niciuna din situațiile de conflict de interese prevăzute de secțiunea 290 din Codul etic al profesioniștilor contabili în raport cu clienții de audit la care am desfășurat angajamente în anul ..... .

Anexez declarațiile membrilor echipei de audit.

Semnătura:

.....

Ștampila auditorului financiar

Ștampila firmei de audit

---

---

**EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR**

---



„Monitorul Oficial” R.A., Str. Parcului nr. 65, sectorul 1, București; C.I.F. RO427282,  
IBAN: RO55RNCB0082006711100001 Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala „Unirea” București  
și IBAN: RO12TREZ7005069XXX000531 Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București  
(alocat numai persoanelor juridice bugetare)  
Tel. 021.318.51.29/150, fax 021.318.51.15, e-mail: marketing@ramo.ro, internet: www.monitoruloficial.ro  
Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1,  
bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 021.411.58.33 și 021.410.47.30, fax 021.410.77.36 și 021.410.47.23  
Tiparul: „Monitorul Oficial” R.A.

