



RAPORT DE AUDIT

Întocmit cu ocazia acțiunii de audit de conformitate cu tema "Verificarea aspectelor semnalate prin rapoartele de verificare întocmite de către autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor externe nerambursabile/rambursabile ca urmare a verificării procedurilor de achiziție publică, conform art. 9 alin.(2) din O.U.G. nr. 70/2022"

Entitatea auditată: Compania Națională de Administrare a Infrastructurii Rutiere S.A.

CUPRINS

1. Rezumatul executiv și concluzia auditului	2
2. Introducere.....	3
3. Descrierea activităților misiunii de audit.....	5
4. Cerințele legislative aplicabile	7
5. Constatări și Recomandări.....	8
6. Alte aspecte.....	8
7. Punctul de vedere cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse de aceasta	17
8. Responsabilitățile CCR și ale conducerii entității	17

1. Rezumatul executiv și concluzia auditului

În perioada 02.05.2023 – 29.09.2023 s-a desfășurat la Compania Națională de Administrare a Infrastructurii Rutiere - S.A. (C.N.A.I.R. S.A.) misiunea de audit cu tema: „Verificarea aspectelor semnalate prin rapoartele de verificare întocmite de către autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor externe nerambursabile/rambursabile ca urmare a verificării procedurilor de achiziție publică, conform art. 9 alin.(2) din O.U.G. nr. 70/2022”.

Misiunea de audit de conformitate este o misiune de raportare directă, care s-a realizat în conformitate cu prevederile ISSAI 4000 - Standardul Internațional de Audit de Conformitate.

În cazul prezentei misiuni de audit de conformitate, activitățile desfășurate de entitatea auditată, care intră în aria de cuprindere a misiunii de audit sunt rezultate din aspectele comunicate Curții de Conturi prin rapoarte de verificare întocmite de Ministerul Transporturilor și Infrastructurii.

Întrucât în cadrul acestei misiuni de audit de conformitate se supun verificării activitățile desfășurate de entitatea auditată referitoare la **atribuirea, în perioada 2021-2023, a unui număr de 14 contracte de achiziții publice (12 contracte de achiziții publice atribuite, o procedură de achiziție publică anulată, un contract de achiziții publice reziliat)**, ne propunem să oferim o asigurare rezonabilă că aspectele privind activitatea Compania Națională de Administrare a Infrastructurii Rutiere - S.A. sunt/nu sunt, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile legale și reglementările legale în vigoare.

Principalele aspecte rezultate în urma desfășurării acțiunii de audit de conformitate se prezintă după cum urmează:



Sursa: auditorii, conform informațiilor prezentate de entitatea auditată

În urma verificării aspectelor rezultate din rapoartele de verificare întocmite de către MTI-DGPET și transmise Curții de Conturi a României, cu privire la încălcarea de către CNAIR S.A. a prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice, pe baza procedurilor de audit efectuate asupra documentelor și operațiunilor care intră în sfera de cuprindere a auditului de conformitate, echipa de audit concluzionează că **nu au fost identificate aspecte de neconformitate cu prevederile legale în vigoare incidente domeniului achizițiilor publice.**

2. Introducere

Entitatea supusă auditului de conformitate și modul de organizare și finanțare al acesteia

C.N.A.I.R. S.A. a fost înființată în baza O.U.G. nr. 84/2003 *pentru înființarea Companiei Naționale de Autostrăzi și Drumuri Naționale din România - S.A. prin reorganizarea Regiei Autonome "Administrația Națională a Drumurilor din România"*, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 47/2004, cu modificările și completările ulterioare și reorganizată prin O.U.G. nr. 55/2016 *privind reorganizarea Companiei Naționale de Autostrăzi și Drumuri Naționale din România - S.A. și înființarea Companiei Naționale de Investiții Rutiere - S.A., precum și modificarea și completarea unor acte normative*, cu modificările ulterioare.

Entitatea auditată este societate comercială pe acțiuni, cu capital integral de stat, persoană juridică română, de interes strategic național cât timp statul este acționar majoritar. Statul român își exercită drepturile și obligațiile prin Ministerul Transporturilor și Infrastructurii.

Compania Națională de Administrare a Infrastructurii Rutiere S.A. desfășoară, în principal, activități de interes public național în domeniul administrării drumurilor naționale și autostrăzilor, în conformitate cu prevederile O.G. nr. 43/1997 privind regimul drumurilor, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În infograficul 1 este prezentat domeniul de activitate al entității auditate și activitatea principală desfășurată de aceasta:

Infograficul 1. Domeniul de activitate și activități principale



Sursa: auditorii, conform informațiilor prezentate de entitatea auditată

C.N.A.I.R. S.A. este organizată și funcționează sub autoritatea Ministerului Transporturilor și Infrastructurii, pe bază de gestiune economică și autonomie financiară, conform legilor în vigoare și statutului prevăzut în anexa nr. 1 la O.U.G. nr. 84/2003 pentru înființarea Companiei Naționale de Administrare a Infrastructurii Rutiere - S.A. prin reorganizarea Regiei Autonome "Administrația Națională a Drumurilor din România".

C.N.A.I.R. S.A. are în structura sa subunități denumite direcții regionale de drumuri și poduri și un centru de studii și cercetare, fără personalitate juridică.

În perioada supusă auditului, C.N.A.I.R. a avut în structura sa următoarele:

- 8 subunități fără personalitate juridică, denumite Direcții Regionale de Drumuri și Poduri (D.R.D.P.), situate în: București, Craiova, Timișoara, Cluj, Brașov, Iași, Constanța, Buzău;
- Centrul de Studii Tehnice, Rutiere și Informatică (CESTRIN);
- Puncte de lucru în cadrul subunităților: Secții de Drumuri Naționale (SDN), Secții de Autostrăzi, Secții de Producție, Districte, Agenții de Control și Încasare (ACI), Agenții de Încasare (AI), Centre de Întreținere și Coordonare (CIC), Pepiniere și Plantații, Puncte de Sprijin, Formații etc.

În perioada supusă controlului, compania și-a desfășurat activitatea în baza structurilor organizatorice aprobate prin Hotărâri ale Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor.

Organul de conducere al companiei este Adunarea Generală a Acționarilor. Conform atribuțiilor și competențelor stabilite prin statut, AGA aprobă strategia globală de dezvoltare, re tehnologizare, modernizare și restructurare economico-financiară a C.A.N.I.R.

În perioada auditată, C.N.A.I.R. a fost administrată de un Consiliu de Administrație format din 5-7 membri provizorii, numiți de Adunarea Generală a Acționarilor pe o perioadă de 4 (patru) luni, cu posibilitatea de prelungire (două luni), din care 1 membru a fost reprezentatul Ministerului Finanțelor Publice. Atribuțiile Consiliului de Administrație au fost stabilite prin statut.

Factorii interni și externi care pot influența realizarea obiectivelor, funcțiilor și atribuțiilor entității auditate sunt prezentați în infograficul de mai jos:

Infograficul 2. Factorii interni și externi care pot influența realizarea obiectivelor, funcțiilor și atribuțiilor entității auditate



Sursa: auditorii, conform informațiilor prezentate de entitatea auditată

Pentru îndeplinirea obiectului de activitate și în conformitate cu atribuțiile stabilite, entitatea auditată utilizează următoarele surse de finanțare, prezentate în infograficul de mai jos:

Infograficul 3. Surse de finanțare



Sursa: auditorii, conform informațiilor prezentate de entitatea auditată

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Obiectivul general al acțiunii este verificarea aspectelor semnalate prin rapoartele de verificare întocmite de Ministerul Transporturilor și Infrastructurii – Direcția Generală Proiecte Europene Transport (**MTI – DGPE**) și transmise Curții de Conturi, conform art. 9 alin. (2) din OUG. nr. 70/2022 privind prevenirea, verificarea și constatarea neregulilor/dublei finanțări, a neregulilor grave apărute în obținerea și utilizarea fondurilor externe nerambursabile/ rambursabile alocate României prin Mecanismul de redresare și reziliență și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora și recuperarea creanțelor rezultate:

„Secțiunea a 4-a

Achiziții publice

Articolul 9

În situația unei suspiciuni de nereguli constatate ca urmare a verificării procedurilor de achiziție publică de către autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor externe nerambursabile/rambursabile alocate României prin Mecanismul de redresare și reziliență, cu rol de verificare și control, constatate prin raport de verificare, structurile de specialitate cu atribuții de control din cadrul acestora sesizează Curtea de Conturi a României în vederea stabilirii contravențiilor și aplicării sancțiunilor.”

Auditul de conformitate a avut în vedere modul de desfășurare a procedurii de atribuire pentru un număr de **12 contracte de achiziții sectoriale încheiate în perioada 2021-2023** după cum urmează:

➡ Contractul nr. 92/87629/28.12.2020 – Proiectare și execuție Autostrada Brașov – Tg. Mureș- Cluj – Oradea, Secțiunea 3A2: Nădășelu – Mihăiești (km 8+700 – km 25+500) și Secțiunea 3B1: Mihăiești – Zimbor (km 0+000 – km 13+260) – RNC 26/15.12.2022;

➡ Contractul nr. 92/83189/09.12.2020 – Servicii de întocmire documentații cadastrale și rapoarte de evaluare pentru imobilele afectate de coridorul de expropriere al lucrării de utilitate publică, Secțiunea Mihăiești – Suplacu de Barcău – RNC 8/15.12.2022;

➡ Contractul nr. 92/40142/01.07.2020 - Proiectare și execuție Autostrada Brașov – Tg. Mureș- Cluj – Oradea, Secțiunea 3B: Mihăiești – Suplacu de Barcău, Secțiunea 3B2: Zimbor – Poarta Sălajului (km 13+260 – km 25+500) – RNC 6/15.12.2022;

➡ Contractul nr. 92/72422/03.09.2021 - Servicii de întocmire documentații cadastrale și rapoarte de evaluare pentru imobilele afectate de coridorul de expropriere al lucrării de utilitate publică, Secțiunea 3A2: Nădășel – Mihăiești – RNC 10/15.12.2022;

➡ Contractul nr. 92/53603/05.07.2022 – Execuție lucrări Autostrada Ploiești – Buzău, LOT 1 Dumbrava – Mizil (km 0+000 – km 21+000) – RNC 2/21.12.2022;

➡ Contractul nr. 92/54421/07.07.2022 - Execuție lucrări Autostrada Ploiești – Buzău, LOT 2 Mizil – Pietroasele (km 21+000 – km 49+350);

➡ Contractul nr. 92/63927/05.08.2022 – Servicii de Supervizare „Proiectare și execuție autostrada Brașov-Tg. Mureș-Cluj-Oradea, Secțiunea 3B: Mihăiești-Suplacu de Barcău, Subsecțiunea 3B2: Zimbor-Poarta Sălajului (km 13+260-km 25+500);

➡ Contractul nr. 92/74553/12.09.2022 - Execuție lucrări Autostrada Buzău–Focșani, Tronson 1 (km 0+000 – km 4+600 Buzău și Vadu Pașii);

➡ Contractul nr. 92/74557/12.09.2022 - Execuție lucrări Autostrada Buzău–Focșani, Tronson 4 km 71+500 – km 82+440 Mândrești Munteni-Focșani Nord);

➡ Contractul nr. 92/100957/25.11.2022 – Servicii de Supervizare „Proiectare și execuție autostrada Brașov-Tg. Mureș-Cluj-Oradea, Subsecțiunea 3A2: Nădășelu-Mihăiești (km 8+700-km 25+500) și Subsecțiunea 3B1 Mihăiești-Zimbor-Poarta Sălajului (km 0+100-km 13+260);

➡ Contractul nr. 92/5663/19.01.2023 – „Execuție lucrări autostrada Buzău-Focșani: TRONSON 2 km 4+600-km 35+400 Vadu Păștii – Râmnicu Sărat”;

➡ Contractul nr. 92/5680/19.01.2023 – „Execuție lucrări autostrada Buzău-Focșani: TRONSON 3km 35+400 - 71+500-km–Râmnicu Sărat- Mândrești Munteni”.

În vederea îndeplinirii obiectivului general al misiunii de audit, echipa de audit a utilizat proceduri de audit asupra documentelor și operațiunilor care intră în sfera de cuprindere a auditului de conformitate, ca răspuns la riscurile identificate, respectiv tehnici de audit, teste de detaliu și teste de control.

Pe parcursul misiunii de audit au fost colectate probe de audit, astfel: copii ale documentelor justificative, care să susțină descrierea abaterilor de la legalitate constatate; răspunsuri scrise la solicitările de clarificări, suficiente și adecvate pentru susținerea constatărilor și concluziilor; informații obținute din Sistemul electronic pentru achiziții publice (SEAP), administrat de Autoritatea pentru Digitalizarea României.

În conformitate cu prevederile punctului 128 din ISSAI 4000, pe tot parcursul misiunii de audit au fost avute în vedere următoarele aspecte: în faza de planificare a auditului, a fost avută în vedere identificarea întrebărilor de audit, care sunt importante pentru utilizatorul raportului de audit; în faza de execuție a auditului, a fost avută în vedere alegerea procedurilor de audit relevante care au fost utilizate, precum și evaluarea suficienței și adecvării probelor de audit; în faza de raportare, dacă a fost atins scopul misiunii de audit și nivelul de neconformitate cu prevederile legale în totalul operațiunilor economice/activităților verificate, în vederea formulării concluziei generale.

4. Cerințele legislative aplicabile

Activitatea Companiei Naționale "C.F.R." S.A este reglementată de următoarele **acte normative**:

- **O.U.G. nr. 84/2003** pentru înființarea Companiei Naționale de Autostrăzi și Drumuri Naționale din România - S.A. prin reorganizarea Regiei Autonome "Administrația Națională a Drumurilor din România", cu modificările și completările ulterioare;
- **O.U.G. nr. 55/2016** privind reorganizarea Companiei Naționale de Autostrăzi și Drumuri Naționale din România - S.A. și înființarea Companiei Naționale de Investiții Rutiere - S.A., precum și modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările ulterioare;
- **O.U.G. nr. 43/1997** privind regimul drumurilor, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- **O.U.G. nr. 19/1997** privind transporturile, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- **O.U.G. nr. 109/2011** privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
- **H.G. nr. 722/2016** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a unor prevederi din O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare.

Contabilitate și fiscalitate

- **Legea nr. 82/1991** a contabilității - republicată, cu modificările ulterioare;
- **Legea nr. 500/2002**, privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;
- **Legea nr. 227/2015** privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- **Legea nr. 207/2015** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- **Legea nr. 72/2013** privind măsurile pentru combaterea întârzierii în executarea obligațiilor de plată a unor sume de bani rezultând din contracte încheiate între profesioniști și între aceștia și autorități contractante;
- **O.M.F.P. nr. 1802/2014** pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare;
- **O.M.F.P. nr. 2844/2016** pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară ("I.F.R.S."), cu modificările și completările ulterioare;
- **O.M.F.P. nr. 2634/2015** privind documentele financiar-contabile, cu modificările și completările ulterioare.

Achiziții și Investiții

- **Legea nr. 98/2016** privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- **Legea nr. 101/2016** privind remediile și căile de atac în materie de atribuire a contractelor de achiziție publică, a contractelor sectoriale și a contractelor de concesiune de lucrări și concesiune de servicii, precum și pentru organizarea și funcționarea Consiliului Național de Soluționare a Contestațiilor;

➤ **H.G. nr. 395/2016** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului sectorial/acordului-cadru din Legea 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;

➤ **H.G. nr. 907/2016** privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice;

➤ **O.U.G. nr. 70/2022** privind prevenirea, verificarea și constatarea neregulilor/dublei finanțări, a neregulilor grave apărute în obținerea și utilizarea fondurilor externe nerambursabile/rambursabile alocate României prin Mecanismul de redresare și reziliență și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora și recuperarea creanțelor rezultate;

➤ **H.G. nr. 264/2003** privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

➤ **Ordin privind aprobarea Listelor de verificare a achizițiilor publice aferente Planului național de redresare și reziliență al României nr. 2129/1410/29.08.2022** al ministrului investițiilor și proiectelor europene și președintele Agenției Naționale pentru Achiziții publice;

➤ **Instrucțiuni emise de președintele ANAP** în aplicarea prevederilor H.G. nr. 394/2016;

➤ **Ghidul privind modul de verificare a achizițiilor publice și achizițiilor sectoriale**, aprobat prin H.P. nr. 426/08.12.2016.

Control intern

➤ **Legea nr. 672/2002** privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

➤ **O.U.G. nr. 119/1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

➤ **O.M.F.P. nr. 923/2014** pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu;

➤ **O.S.G.G. nr. 600/2018** privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare.

5. Constatări și Recomandări

Nu au fost identificate abateri de la legalitate cu privire la aspectele semnalate de către MTI-DGPET prin:

6. Alte aspecte

A. Referitor la cele 12 contracte de achiziții publice care au fost supuse verificării

a) Pentru **un număr de 8 contracte** de achiziții publice, autoritatea contractantă nu a publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene anunțurile de tip erată prin care au fost suspendate procedurile de achiziții publice, după cum urmează:

 Contractul nr. 92/40142/01.07.2020 având ca obiect „Proiectare și execuție Autostrada Brașov – Tg. Mureș- Cluj – Oradea, Secțiunea 3B: Mihăiești – Suplacu de Barcău, Secțiunea 3B2: Zimbor – Poarta Sălajului (km 13+260 – km 25+500) – RNC 6/15.12.2022”, în

valoare de 836.898.636,22 lei fără TVA a fost atribuit operatorului economic în urma desfășurării unei proceduri de licitație deschisă. Autoritatea contractantă a dispus suspendarea procedurii de achiziție în perioada 12.08.2019-10.03.2020, fără a publica la nivel european informații în legătură cu această suspendare.

➡ Contractul nr. 92/87629/28.12.2020 având ca obiect „Proiectare și execuție Autostrada Brașov – Tg. Mureș- Cluj – Oradea, Secțiunea 3A2: Nădășelu – Mihăiești (km 8+700 – km 25+500) și Secțiunea 3B1: Mihăiești – Zimbor (km 0+000 – km 13+260) – RNC 26/15.12.2022”, în valoare de 1.495.906.682,83 lei fără TVA a fost atribuit operatorului economic în urma desfășurării unei proceduri de licitație deschisă. Autoritatea contractantă a dispus suspendarea procedurii de achiziție în perioada 14.08.2019-24.06.2020, fără a publica la nivel european informații în legătură cu această suspendare.

➡ Contractul nr. 92/63927/05.08.2022 având ca obiect „Servicii de Supervizare „Proiectare și execuție autostrada Brașov-Tg. Mureș-Cluj-Oradea, Secțiunea 3B: Mihăiești-Suplacu de Barcău, Subsecțiunea 3B2: Zimbor-Poarta Sălajului (km 13+260-km 25+500)”, în valoare de 24.634.442,40 fără TVA a fost atribuit asocierii formate din... și în urma desfășurării unei proceduri de licitație deschisă. Autoritatea contractantă a dispus suspendarea procedurii de achiziție în perioada 25.11.2021-18.01.2022, fără a publica la nivel european informații în legătură cu această suspendare.

➡ Contractul nr. 92/100957/25.11.2022 având ca obiect „Servicii de Supervizare „Proiectare și execuție autostrada Brașov-Tg. Mureș-Cluj-Oradea, Subsecțiunea 3A2: Nădășelu-Mihăiești (km 8+700-km 25+500) și Subsecțiunea 3B1 Mihăiești-Zimbor-Poarta Sălajului (km 0+100-km 13+260)”, în valoare de 28.980.128,74 fără TVA a fost atribuit asocierii formate din și în urma desfășurării unei proceduri de licitație deschisă. Autoritatea contractantă a dispus suspendarea procedurii de achiziție în perioada 24.11.2021-20.01.2022, fără a publica la nivel european informații în legătură cu această suspendare.

➡ Contractul nr. 92/74553/12.09.2022 având ca obiect „Execuție lucrări Autostrada Buzău–Focșani, Tronson 1 (km 0+000 – km 4+600 Buzău și Vadu Pașii)”, în valoare de 689.285.996,26 lei fără TVA a fost atribuit asocierii formate din în urma desfășurării unei proceduri de licitație deschisă. Autoritatea contractantă a dispus suspendarea procedurii de achiziție în perioada 05.04.2022-10.05.2022, fără a publica la nivel european informații în legătură cu această suspendare.

➡ Contractul nr. 92/74557/12.09.2022 având ca obiect „Execuție lucrări Autostrada Buzău–Focșani, Tronson 4 km 71+500 – km 82+440 Mândrești Munteni-Focșani Nord)”, a fost atribuit asocierii formate...., în urma desfășurării unei proceduri de licitație deschisă. Autoritatea contractantă a dispus suspendarea procedurii de achiziție în perioada 05.04.2022-10.05.2022, fără a publica la nivel european informații în legătură cu această suspendare.

➡ Contractul nr. 92/5663/19.01.2023 având ca obiect „Execuție lucrări autostrada Buzău-Focșani: TRONSON 2 km 4+600-km 35+400 Vadu Păștii – Râmnicu Sărat”, în valoarea de 317.073.556,06 lei TVA a fost atribuit asocierii formate din în urma desfășurării unei proceduri de licitație deschisă. Autoritatea contractantă a dispus suspendarea procedurii de achiziție în perioada 12.04.2022-22.04.2022, fără a publica la nivel european informații în legătură cu această suspendare.

➡ Contractul nr. 92/5680/19.01.2023 având ca obiect „Execuție lucrări autostrada Buzău-Focșani: TRONSON 3km 35+400 - 4+600-km–Râmnicu Sărat- Mândrești Munteni”, în valoare de 1.469.390.182,97 lei fără TVA a fost atribuit asocierii formate din..... în urma desfășurării unei proceduri de licitație deschisă. Autoritatea contractantă a dispus suspendarea procedurii de achiziție în perioada 12.04.2022-22.04.2022, fără a publica la nivel european informații în legătură cu această suspendare.

b) Pentru un număr de 4 contracte de achiziții publice, autoritatea contractantă nu a publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene anunțurile de tip erată prin care au fost modificate fie termenele de depunere a ofertelor, fie criteriile de atribuire, fie valoarea estimată, după cum urmează:

➡ Contractul nr. 92/83189/09.12.2020 având ca obiect „*Servicii de întocmire documentații cadastrale și rapoarte de evaluare pentru imobilele afectate de coridorul de expropriere al lucrării de utilitate publică, Secțiunea Mihăești – Suplacu de Barcău*” în valoare de 4.800.540 lei fără TVA a fost atribuit operatorului economic..... în urma desfășurării unei proceduri de licitație deshisă. Autoritatea contractantă nu a publicat erata privind modificarea datei de deschiderea a ofertelor, modificarea termenului de depunere a ofertei, precum și prelungirea perioadei de valabilitate a ofertelor.

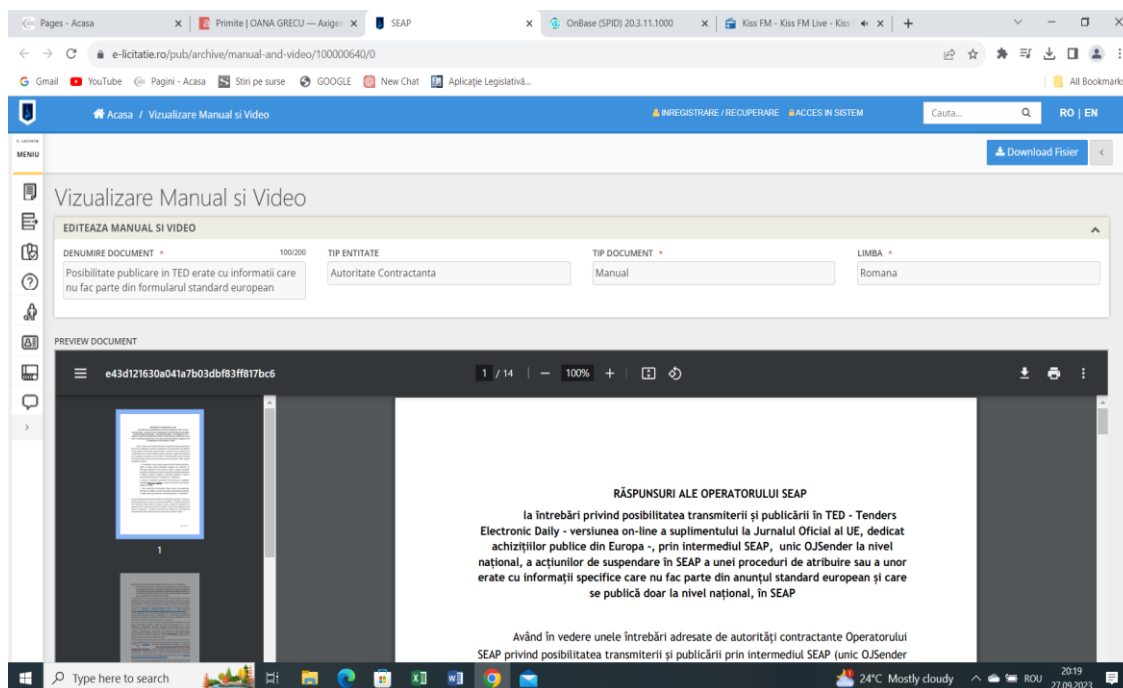
➡ Contractul nr. 92/53603/05.07.2022 având ca obiect „*Execuție lucrări Autostrada Ploiești – Buzău, LOT 1 Dumbrava – Mizil (km 0+000 – km 21+000) – RNC 2/21.12.2022*”, în valoare de 1.468.550.055, 22 lei fără TVA a fost atribuit asocierii formate din în urma desfășurării unei proceduri de licitație deshisă. Autoritatea contractantă nu a publicat erata privind modificarea criteriului de atribuire.

➡ Contractul nr. 92/54421/07.07.2022 având ca obiect „*Execuție lucrări Autostrada Ploiești – Buzău, LOT 2 Mizil – Pietroasele (km 21+000 – km 49+350)*”, în valoare de 1.249.992.665 lei fără TVA a fost atribuit asocierii formate din..... în urma desfășurării unei proceduri de licitație deshisă. Autoritatea contractantă nu a publicat erata privind modificarea criteriului de atribuire.

➡ Contractul nr. 92/72422/03.09.2021 având ca obiect „*Servicii de întocmire documentații cadastrale și rapoarte de evaluare pentru imobilele afectate de coridorul de expropriere al lucrării de utilitate publică, Secțiunea 3A2: Nădășel – Mihăiești*”, în valoare de 847.000 lei fără TVA a fost atribuit operatorului economic,în urma desfășurării unei proceduri de licitație deshisă. Autoritatea contractantă nu a publicat erata privind modificarea valorii totale estimate a contractului.

În urma discuțiilor purtate cu reprezentanții entității auditate referitoare la nepublicarea în JOUE a anunțurilor de tip ERATĂ, au rezultat următoarele aspecte:

- În cadrul SEAP, la subsecțiunea Vizualizare Manual Audio și video, se regăsesc precizările operatorului SEAP cu privire la ”**RĂSPUNSURI ALE OPERATORULUI SEAP la întrebări privind posibilitatea transmiterii și publicării în TED - Tenders Electronic Daily - versiunea on-line a suplimentului la Jurnalul Oficial al UE, dedicat achizițiilor publice din Europa -, prin intermediul SEAP, unic OJSender la nivel național, a acțiunilor de suspendare în SEAP a unei proceduri de atribuire sau a unor erate cu informații specifice care nu fac parte din anunțul standard european și care se publică doar la nivel național, în SEAP**”, așa cum rezultă din următoarea captură de ecran:



Din precizarea operatorului SEAP prezentată mai susreferitoare la întrebarea

1. „...dacă printre informațiile anunțurilor de participare publicate în JOUE, se preiau/se regăsesc și informații referitoare la **statusul procedurii de atribuire** (ex; în desfășurare /suspendată)”,

a rezultat că:

„În anunțurile publicate de autoritățile contractante la nivel **European se preiau automat din SEAP și se publică în TED doar informațiile din câmpurile și secțiunile care fac parte din formularul standard European al anunțului**, nu și informațiile specific care nu fac parte din anunțul standard European și care se publică doar la nivel național în SEAP.

.... Prin urmare, la **nivelul anunțului de inițiere al procedurii publicat în JOUE nu se publică stările intermediare existente în SEAP ale procedurii respective**, cum ar fi în desfășurare suspendată deoarece formularul standard European nu conține câmpuri/secțiuni dedicate care să fie completate cu aceste informații.

.... De altfel, **toate anunțurile de inițiere ale procedurilor de atribuire** transmise prin SEAP și publicate în TED începând cu **octombrie 2020**, conțin în secțiunea I.3) Comunicare a anunțului din TED următorul text: **Documentele de achiziții publice sunt disponibile prin acces direct, nerestricționat, complet gratuit la, textul fiind însoțit de link direct și nemijlocit către procedura de atribuire din SEAP.**

.... Astfel, **accesarea acestui link din de secțiunea I.3) Comunicare a anunțului din TED- de autoritate contractantă din România, de către orice operator economic interesat** deschide imediat detalii ale procedurii de atribuire de pe partea publică a SEAP, unde, fără a fi necesară înregistrarea sau logarea în sistem pot fi descărcate/accesate fără nici o restricție, documentele și informațiile aferente, **precum și vizualizată starea în care se află procedura de atribuire, în desfășurare, suspendată.**”.

2. De asemenea, referitor la întrebarea „Dacă autoritățile contractante dispun efectiv de posibilitatea tehnică de a modifica în cadrul Anunțurilor de participare publicate în JOUE **statusul procedurilor de achiziție publică în suspendată**”, au rezultat următoarele aspecte:

„În JOUE (TED) nu se publică statusul unei proceduri de atribuire, ci anunțul de inițiere al acelei proceduri de atribuire conform formularului standard european, prin care operatorii economici interesați iau la cunoștință de inițierea procedurii de atribuire aferente și de principalele informații în cele mai multe cazuri generaliste.

.... Precizăm că pe perioada de suspendare a procedurii în sistem, operatorii economici interesați nu mai pot efectua nici un fel de operațiune tehnică în ceea ce privește încărcarea ofertei/ candidaturii în sistem sau înscrierea la procedura de atribuire în cazul procedurilor online, aceste operațiuni fiind posibile după revenirea din suspendarea operată de de autoritatea contractantă”.

3. Cu privire la întrebarea dacă prin intermediul Anunțurilor de tip erată pot fi modificate informații care nu se regăsesc la nivelul Anunțurilor de participare publicate în JOUE, a rezultat că:

„Prin intermediul anunțurilor de tip erată transmise spre publicare în JOUE nu pot fi modificate informații care nu se regăsesc în anunțul de participare publicat inițial în TED. Dacă autoritatea contractantă ar încerca o asemenea operațiune, respectiv să transmită o astfel de erată, ar primi refuz de publicare de la TED, unde textul refuzului transmis de TED este următorul: ” UI informațiile pe care doriți să le modificați se referă la informații care nu se regăsesc în anunțul original publicat în JO. Modificările care se referă la documentația de atribuire nu pot fi modificate în JOUE”.

Menționăm de exemplu, că în perioada martie-august 2023, la încercările unor autorități contractante române de a publica la TED astfel de modificări, cu modificări care nu făceau parte din anunțul de inițiere publicat anterior în TED, publicația europeană a transmis respectivelor autorități un total de 60 de refuzuri de publicare la nivel european a eratelor respective, motivul invocat de operatorii TED fiind invariabil textul mai sus menționat”.

De asemenea, aspectele prezentate anterior au fost reiterate de către Autoritatea pentru Digitalizarea României, care deține calitatea de operator SEAP, prin adresa de răspuns către C.N.A.I.R. S.A., înregistrată sub nr. 11898/21.09.2023.... în urma adresei înaintate de către C.N.A.I.R. S. A. înregistrată sub nr. 90310/18.09.2023

În concluzie, **nu se confirmă aspectele** menționate de către MTI-DGPET în cadrul Rapoartelor de verificare și transmise Curții de Conturi a României, **cu privire la încălcarea principiului nediscriminării și cel al tratamentului egal**, în atribuirea de către C.N.A.I.R. S.A. a celor 12 contracte de achiziții publice care au făcut obiectul verificărilor.

B. VERIFICAREA ASPECTELOR APĂRUTE ÎN MASS-MEDIA ȘI A SESIZĂRILOR

În petiția transmisă Curții de Conturi au fost sesizate următoarele aspecte:

a) *Anularea procedurii de atribuire (prin măsuri artificiale), precum și derularea procesului de evaluare oferte în cadrul procedurii de achiziție a proiectului „Proiectare și execuție pentru finalizarea autostrăzii Brașov-Tg. Mureș-Cluj-Oradea, Secțiunea 3C Suplacul de Barcău-Borș, Subsecțiunea 3C1 Suplacul de Barcău-Chiribiș (km 4+200 – km 30+550)”.*

b) *Rezilierea contractului nr. 92/50965/11.08.2020 (crearea unor motive artificiale de reziliere) „Proiectare și execuție pentru finalizarea autostrăzii Brașov-Tg. Mureș-Cluj-Oradea, Secțiunea 3C Suplacul de Barcău-Borș, Subsecțiunea 3C2 Chiribiș - Biharia (km 30+550 – km 59+100)”.*

c) *Conținutul documentației de atribuire și valoarea estimată a relicitării procedurii „Proiectare și execuție pentru finalizarea autostrăzii Brașov-Tg. Mureș-Cluj-Oradea, Secțiunea 3C Suplacul de Barcău-Borș, Subsecțiunea 3C2 Chiribiș - Biharia (km 30+550 – km 59+100)”.*

d) *Restrângerea artificială a parametrilor achiziției în proceduri de atribuire viitoare, prin emiterea de documente constatatoare negative.*

În urma verificării documentelor prezentate de către C.N.A.I.R. S.A., pentru care conducerea entității își asumă întreaga răspundere privind caracterul real, corect și complet al acestora și a datelor prezentate, echipa de audit a constatat următoarele:

♣ **Referitor la pct. a)**

În calitate de Autoritate contractantă, C.N.A.I.R. S.A. a inițiat o procedură de licitație deschisă, aplicată integral prin utilizarea mijloacelor electronice, organizată în vederea atribuirii contractului având ca obiect ”Proiectare și execuție pentru finalizarea Autostrăzii Brașov – Târgu Mureș – Cluj – Oradea, Secțiunea 3C: Suplacu de Barcău – Borș, Subsecțiunea 3C1: Suplacu de Barcău - Chiribiș (km 4+200 - km 30+550)”, prin publicarea în S.E.A.P. a anunțului de participare nr.

Termenul pentru depunerea ofertelor s-a împlinit în data de 15.03.2021, fiind depuse 4 oferte, după cum urmează:

Nr. crt.	Ofertant
1.	ASOCIEREA
2.	ASOCIEREA ...
3.	ASOCIEREA
4.	

Procedura a fost verificată de ANAP, la fiecare etapă fiind obținut Aviz Conform Neconditionat.

Anterior finalizării procesului de evaluare a celor patru oferte depuse, ofertanții au introdus **contestații la Consiliul Național de Soluționare a Contestărilor (C.N.S.C.)** în data de 12.07.2023, respectiv 13.07.2023, împotriva modalității de acordare a punctajelor de către Comisia de evaluare asupra propunerilor tehnice.

În data de 27.07.2021, cei doi ofertanți mai sus menționați au introdus din nou contestație la C.N.S.C. împotriva Raportului procedurii întocmit de Comisia de evaluare și neaprobat de către Directorul General al C.N.A.I.R. S.A. (pentru care a fost obținut Avizul Conform Neconditionat nr. 12474/14619/16.07.2021). Inițial, prin acest Raport, Comisia de evaluare propunea anularea procedurii de achiziție publică întrucât singurele două oferte rămase admisibile în urma finalizării evaluării conformității propunerilor tehnice erau respinse pentru depășirea valorii estimate.

Însă, Directorul General al C.N.A.I.R. S.A. nu a aprobat Raportul procedurii, solicitând o reevaluare parțială în temeiul prevederilor art. 127 alin. (3) lit. a)¹ din Normele de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului sectorial/acordului-cadru din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, aprobate prin H.G. nr. 395/2016.

În data de 06.08.2021, **C.N.S.C.** a emis Decizia nr. 1716/C5/1711, 1742, 1903, 1912, prin care **a respins ca prematur introduse contestațiile formulate de și de** Totodată,

¹ În cazul în care nu aprobă raportul procedurii, conducătorul autorității contractante va motiva în scris decizia sa și poate, după caz: a) returna raportul, o singură dată, comisiei de evaluare spre corectare sau reevaluare parțială;

a fost **respinsă ca rămasă fără obiect**, iar Contestația a fost **respinsă ca inadmisibilă** pentru neconstituirea cauțiunii.

Ulterior, în data de 26.08.2021, a formulat **plângere la Curtea de Apel București** împotriva Deciziei CNSC nr. 1716/C5/1711, 1742, 1903, 1912/06.08.2021, însă în data de 02.09.2021, acesta a formulat **Cerere de renunțare la Judecată**.

În data de 29.09.2021, Curtea de Apel București - Secția a VIII-a Contencios Administrativ și Fiscal, a emis Decizia civilă nr. 1774 prin care a luat act de cererea de renunțare la judecată depusă de ofertantul....

Procesul de evaluare a ofertelor a fost finalizat în data de 06.09.2021, oferta Asocierii fiind **declarată câștigătoare**, cu un punctaj total de 92 de puncte, și având prețul de 542.956.612,31 lei fără TVA, fiind aprobat Raportul procedurii nr. 24/10180/06.09.2021, pentru care a fost emis Avizul Conform Necondiționat Final nr. 12474/18646/07.09.2021.

În data de 14.09.2021, ofertantul..... a introdus **Contestație la C.N.S.C. împotriva rezultatului procedurii de atribuire**.

În data de 13.12.2021, C.N.S.C. a emis Decizia nr. 2744/C5/2455/13.12.2021, prin care a **admis în parte contestația** și a dispus reevaluarea oferteicu privire la **organizarea de șantier**.

Împotriva Deciziei C.N.S.C. nr. 2744/C5/2455/13.12.2021 au fost introduse **plângeri la Curtea de Apel București**, atât de către C.N.A.I.R. SA în calitate de autoritate contractantă, cât și de către ofertanții

În data de 15.02.2022, **Curtea de Apel București** a emis Hotărârea Civilă nr. 317/2022, prin care a **respins plângerile** introduse de către C.N.A.I.R. SA. în calitate de autoritate contractantă, și de către ofertantul Prin aceeași Decizie, **Instanța a admis plângerea formulată** de ofertantul ... și a modificat în parte Decizia C.N.S.C. nr. 2744/C5/2455/13.12.2021, **dispunând și reevaluarea ofertei**

În urma finalizării procesului de reevaluare a ofertelor ca urmare a punerii în aplicare a Hotărârii Civile nr. 317/2022/15.02.2022, comunicată autorității contractante la data de 10.05.2022 de Curtea de Apel București, precum și a Deciziei C.N.S.C. nr. 2744/C5/2455/13.12.2021, oferta a fost **respinsă ca fiind inacceptabilă** pentru neîndeplinirea criteriului de calificare referitor la experiența similară, iar oferta a fost **respinsă ca neconformă** întrucât organizarea de șantier propusă nu putea obține aviz de funcționare.

Având în vedere că **în cadrul procedurii de atribuire a contractului nu a fost depusă nicio ofertă admisibilă**, toate cele patru oferte depuse fiind declarate neconforme/inacceptabile în diferite etape ale procesului de evaluare, **comisia de evaluare** a constatat că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 212 alin. (1) lit. a)² din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice și **a hotărât anularea procedurii de achiziție publică** pentru atribuirea contractului de *Proiectare și*

² Autoritatea contractantă are obligația de a anula procedura de atribuire a contractului de achiziție publică/acordului-cadru în următoarele cazuri:

a) dacă nu a fost depusă nicio ofertă/solicitare de participare **sau dacă nu a fost depusă nicio ofertă admisibilă;**

execuție pentru finalizarea Autostrăzii Brașov – Târgu Mureș – Cluj – Oradea, Secțiunea 3C: Suplacu de Barcău – Borș, Subsecțiunea 3C1: Suplacu de Barcău - Chiribiș (km 4+200 - km 30+550). În acest sens, a fost întocmit Raportul procedurii nr. 24/10236/29.08.2022, aprobat de Directorul General al C.N.A.I.R. S.A., pentru care ANAP a emis Avizul Conform Necondiționat Final nr. 12474/20254/31.08.2022.

În data de 01.09.2022 au fost transmise comunicările de rezultat către cei patru ofertanți participanți în cadrul procedurii de atribuire, fiindu-le adus la cunostință rezultatul procedurii de atribuire, precum și decizia autorității contractante de anulare procedurii de achiziție publică.

Raportul Procedurii a fost contestat în data de 12.09.2022 la C.N.S.C. de către ofertantul

.....

În data de 25.11.2022, C.N.S.C. a emis Decizia nr. 2498/C5/2240 prin care a decis:

"Respinge, ca nefondată, contestația formulată de asocierea prin liderul asocierii în contradictoriu cu autoritatea contractantă Compania Națională de Administrare a Infrastructurii Rutiere SA. [...]"

Ulterior, Asocieria a introdus Plangere la Curtea de Apel București, împotriva Deciziei CNSC nr. 2498/C5/2240.

În data de 01.02.2023, Curtea de Apel București, Secția a IX-a Contencios Administrativ și Fiscal, a emis Decizia Civilă nr. 242/2023, **prin care a respins în mod definitivfiind menținut rezultatul procedurii comunicat de C.N.A.I.R. S.A. în data de 01.09.2022.**

♣ **Referitor la pct. b), c) și d)**

C.N.A.I.R. S.A, în calitate de autoritate contractantă, a inițiat procedura de atribuire a contractului **"Proiectare și execuție pentru finalizarea Autostrăzii Brașov - Tg. Mures - Cluj - Oradea, Secțiunea 3C: Suplacu de Barcău – Bors (km 4+200 - km 64+450): Lotul 1 - Subsecțiunea 3C1: Suplacu de Barcău - Chiribiș (km 4+200 - km 30+550); Lotul 2 - Subsecțiunea 3C2: Chiribiș - Biharia (km 30+550 – km 59+100); Lotul 3 - Subsecțiunea 3C3: Biharia - Bors (km 59+100 – km 64+450)"** prin publicarea în SEAP a Anuntului de Participare nr. 178237/23.08.2017, tipul procedurii de atribuire fiind **licitație deschisă on-line**.

În conformitate cu Procesul verbal de vizualizare și consemnare a ofertelor nr. 1/12B/2178/20.02.2018, comisia de evaluare a consemnat faptul că **au fost înregistrate în sistem 7 oferte pentru Lotul 2.**

După finalizarea procesului de evaluare prin aprobarea Raportului procedurii de atribuire nr. 13B/4515/01.10.2018, autoritatea contractantă a comunicat ofertanților rezultatul procedurii de atribuire în data de 01.10.2018, fiind desemnată câștigătoare oferta depusă de către.....

În data de 12.10.2018, împotriva rezultatului procedurii de atribuire comunicat în data de 01.10.2018, în calitate de lider al **a formulat la C.N.S.C. contestație.**

Analizând contestația depusă de, **în calitate de lider al a emis Decizia C.N.S.C. nr. 2966/C3/3114/21.11.2018 prin care acesta a respins contestația formulată ca nefondată.**

Prin adresa fără număr, înregistrată la C.N.A.I.R. S.A. cu nr. 92/86796/18.12.2018, **în calitate de lider al**, a formulat plângere, prin care au solicitat admiterea plângerii, modificarea

Deciziei Consiliului National de Solutionare a Contestatiilor nr. 2966/C3/3114/21.11.2018, anularea Comunicării rezultatului procedurii nr. 92/67939/01.10.2018, a Raportului Procedurii nr. 13B/4515/01.10.2018 emise de autoritatea contractantă și a actelor anterioare sau subsecvente și/ sau conexe și obligarea autorității contractante la reevaluarea ofertelor clasate pe locurile 1 si 2.

Prin Decizia Civilă nr. 145/10.01.2019, **Curtea de Apel Bucuresti – Sectia a VIII-a Contencios Administrativ si Fiscal** a admis plangerea pronuntata de în calitate de lider al și **a dispus reevaluarea.**

În data de 20.02.2019, comisia de evaluare a demarat procesul de reevaluare al ofertelor în vederea punerii în aplicare a Hotărârii Civile nr. 145/2019/15.01.2019, care modifică în parte Decizia CNSC nr.2966/ C3/ 3114 din data de 21.11.2018.

După finalizarea procesului de reevaluare, în conformitate cu cele dispuse de către Curtea de Apel București prin Decizia Civilă nr. 145/15.01.2019, prin aprobarea Raportului procedurii de atribuire nr. 13B/4938/12.06.2019, autoritatea contractantă a comunicat ofertanților rezultatul procedurii de atribuire în data de 12.06.2019, fiind desemnată câștigătoare oferta depusă de către

Prin adresa fără număr, înregistrată la C.N.A.I.R. S.A. cu nr. 92/44103/27.06.2019, în calitate de lider al **a formulat la C.N.S.C. o nouă contestație la Tribunal**, împotriva rezultatului procedurii de atribuire comunicat în data de 12.06.2019.

Prin Sentința Civilă nr. 5359/2019 din data de 22.08.2019, **Tribunalul București – Secția a II-a Contencios Administrativ și Fiscal** a respins ca inadmisibilă cererea formulată de reclamanta, în calitate de lider al Asocierii

Asocierea a formulat recurs la Curtea de Apel București, acțiune care a făcut obiectul dosarului nr. 19925/3/2019, și care s-a soluționat prin pronunțarea de către Curtea de Apel București – Sectia a IX-a Contencios Administrativ si Fiscal a Deciziei Civile nr. 462 din data de 20.05.2020 prin care Curtea a respins Contestația/Recursul formulat de către reclamanta ca neîntemeiat.

În data de **26.05.2020** a fost emis **Certificatul de Grefă** de către Curtea de Apel București în cadrul Dosarului nr. 19925/3/2019 având ca obiect plangerea formulată de în contradictoriu cu ...

În data de **03.06.2020**, prin adresa nr. 92/33160, C.N.A.I.R. S.A. a solicitat Asocierii

- ✓ Acord de asociere autentificat;
- ✓ 6 Contracte de subcontractare;
- ✓ Certificate constatatoare actualizate;
- ✓ Împuternicire pentru semnare contract.

În data de **12.06.2020**, prin adresa nr. 670/10.06.2020...Asocierea, prin Liderul Asocierii a transmis documentele în vederea semnării contractului, respectiv:

- ✓ Acord de asociere autentificat – original.
- ✓ Contractele de subcontractare - copie (ulterior, contractele de subcontractare, în original, au fost depuse la sediul C.N.A.I.R. S..A).
- ✓ Certificate constatatoare.
- ✓ Împuterniciri pentru semnarea contractului.

În data de **11.08.2020** **a fost semnat contractul de proiectare și execuție**, acesta fiind înregistrat la C.N.A.I.R. S.A. cu nr. 92/50965.

Ulterior, în implementarea contractului, Beneficiarul a emis **Notificarea nr. 92/37424/12.05.2022 prin care a reziliat Contractul de lucrări pentru neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către Antreprenor (etapa de proiectare)** și a emis totodată și

Documentul Constatator nr. 92/41898/26.05.2022 cu privire la modalitatea de neîndeplinire a obligațiilor contractuale de către Antreprenor.

Împotriva Notificării de reziliere și a Documentului Constatator nr. 92/41898/26.05.2022, **Antreprenorul a introdus următoarele cereri de chemare în judecată:**

- Dosarul nr. ., . administrativ- privind anularea Înștiințării de reziliere nr. 92/37424/12.05.2022 emisă de C.N.A.I.R. S.A. **Termen de judecată 09.02.2024**
- Dosarul nr. ... înregistrat pe rolul Tribunalului Bucuresti, Secția a-VI-a Civilă, având ca obiect **anularea Documentului constatator nr. 92/41898/26.05.2022** emis de către C.N.A.I.R. S.A. În data de 10.10.2023, a fost pronunțată suspendarea cauzei, pînă la soluționarea definitivă a dosarului nr. 15588/3/2022

În concluzie, având în vedere faptul că aspectele sesizate prin petiție fac obiectul unor dosare înregistrate pe rolul instanțelor de judecată, acestea vor fi clarificate în urma soluționării definitive a dosarelor civile.

7. Punctul de vedere cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse de aceasta

Entitatea verificată nu a făcut obiecțiuni la proiectul raportului de audit.

În data de 27.11.2023, la sediul C.N.A.I.R. S.A., a fost organizată ședința de conciliere a aspectelor constatate de către auditorii publici externi în urma efectuării misiunii de audit de conformitate, consemnate în proiectul Raportului de audit, situație materializată prin întocmirea Minutei ședinței de conciliere înregistrată la entitatea auditată sub nr. 118257/27.11.2023

8. Responsabilitățile CCR și ale conducerii entității

Drepturile și obligațiile auditorilor publici externi și ale reprezentanților entității publice auditate sunt menționate la art. 5 – art. 9 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, publicat în Monitorul Oficial nr. 12/05.01.2023.

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

APROBAT prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 256/14.03.2024



DEPARTAMENTUL III

Scrisoare către conducere

Domnului PISTOL CRISTIAN OVIDIU CĂTĂLIN - director general
Entitatea: Compania Națională de Administrare a Infrastructurii Rutiere S.A.

Stimate Domnule Director general

Curtea de Conturi a României a desfășurat o acțiune de audit de conformitate la Compania Națională de Administrare a Infrastructurii Rutiere S.A. (C.N.A.I.R.).

În cadrul ședinței de deschidere din data de 02.05.2023 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate.

Obiectivul auditului de conformitate l-a reprezentat „*Verificarea aspectelor semnalate prin rapoartele de verificare întocmite de către autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor externe nerambursabile/rambursabile ca urmare a verificării procedurilor de achiziție publică, conform art. 9 alin.(2) din O.U.G. nr. 70/2022*”.

În abordarea procedurilor de audit pe care le-am efectuat pentru obținerea probelor care să susțină concluzia de audit, am ținut cont de riscurile identificate în etapa de planificare.

În urma auditului nu au fost identificate neconformități care vizează regularitatea și corectitudinea activităților cuprinse în scopul auditului .

Cu stimă,

Curtea de Conturi a României
Consilier de conturi – Șef Departament XI
Bogdan-Nicolae STAN