

Nr. 80628/02.12.2024

**RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE**  
**privind evaluarea modului în care au fost respectate reglementările legale în activitatea**  
**financiară și în administrarea patrimoniului, în perioada 2021-2023, la nivelul**  
**Sucursalei Regionale de Căi Ferate Galați**

**1. REZUMATUL EXECUTIV ȘI CONCLUZIA AUDITULUI**

**Misiunea de audit de conformitate** efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Galați la Sucursala Regională de Căi Ferate Galați (SRCF Galați) este o **misiune de raportare directă** cu un nivel de **asigurare rezonabilă**.

Am evaluat activitatea financiară și modul de administrare a patrimoniului raportat la legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare în perioada 2021-2023, pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată, și am obținut o asigurare rezonabilă pentru a exprima o concluzie de audit.

Raportul de audit este destinat să răspundă așteptărilor părților interesate și să aducă un plus de valoare în consolidarea responsabilității la nivelul entității auditate, fiind destinat Parlamentului României, entității auditate - Sucursalei Regionale de Căi Ferate Galați și implicit Companiei Naționale de Căi Ferate „CFR” SA București, precum și societății civile și altor părți interesate.

**Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit**

În urma procedurilor de audit aplicate asupra documentelor prezentate de către Sucursala Regională de Căi Ferate Galați s-a constatat că entitatea auditată a asigurat parțial funcționalitatea sistemului de control intern managerial și respectarea reglementărilor legislației specifice obiectivelor auditate, ceea ce a generat unele neconformități, sintetic prezentate astfel:

1. Menținerea în evidențele SRCF Galați a mijloacelor fixe, a unor active la valorile de achiziție/reevaluate, în condițiile în care, prin amortizare, acestea sunt recuperate integral.
2. Active fixe corporale de natura clădirilor și liniilor, cuprinse în evidența contabilă și tehnico-operativă ca aparținând domeniului public și privat al statului, respectiv domeniului privat al Sucursalei Regionale de Căi Ferate Galați, incluse în eșantion, nu au fost înregistrate în sistemul

integrat de cadastru și publicitate imobiliară/ nu sunt intabulate, o parte din acestea fiind evidențiate numai în anexa la cartea funciară, fără a avea stabilită situația juridică.

3. Neaplicarea/aplicarea cu întârziere a Hotărârilor Consiliului de Administrație prin care s-a aprobat scoaterea din funcțiune și valorificarea unor mijloace fixe.

4. Utilizarea fără respectarea destinațiilor stabilite, de fonduri alocate de la bugetul de stat; efectuarea de cheltuieli fără a avea la bază unele documente de recepție, prevăzute pentru confirmarea respectării prevederilor din caietul de sarcini și contract.

5. Implementarea parțială a Standardului 9-Proceduri.

### **Concluzia de audit: Concluzie cu rezerve**

Pe baza activității de audit întreprinse și testelor aplicate, am constatat că, cu excepția neconformitățile menționate mai sus, subiectul auditat este în conformitate, modul în care s-au respectat prevederile legale în activitatea financiară și în administrarea patrimoniului la nivelul Sucursalei Regionale de Căi Ferate Galați, în perioada 2021–2023, este în conformitate sub toate aspectele semnificative, cu cadrul legal aplicabil.

## **2. INTRODUCERE**

Sucursala Regională de Căi Ferate Galați a fost înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. XXXXXXXXXXX, CUI XXXXXXXX, cu adresa în Galați, str. Domnească nr. 51. Activitatea Sucursalei Regionale CF Galați se desfășoară pe 6 județe: Galați, Brăila, Buzău, Prahova, Vrancea și Bacău.

Infrastructura feroviară publică a fost atribuită în concesiune CNCF pe o durată de 49 de ani de la data înființării CNCF, pe bază de contract de concesiune încheiat cu Ministerul Transporturilor, fără plata unei redevențe. CNCF este scutită de orice taxe și impozite asupra elementelor infrastructurii feroviare publice, inclusiv asupra terenurilor proprietate publică pe care acestea sunt amplasate, precum și asupra terenurilor destinate acestui scop.

CNCF urmărește, potrivit obiectului său de activitate, realizarea activității de ansamblu a transportului feroviar public, intern și internațional, în conformitate cu cerințele siguranței circulației și ale tehnologiilor specifice de transport.

CNCF desfășoară activități de interes public național în scopul realizării transportului feroviar public și al satisfacerii nevoilor de apărare a țării și are, în principal, ca obiect de activitate:

- a) gestionarea infrastructurii feroviare și punerea acesteia la dispoziție operatorilor de transport feroviar, în condițiile legii;
- b) dezvoltarea și modernizarea infrastructurii feroviare din România în concordanță cu standardele europene, în scopul asigurării compatibilității și interoperabilității cu sistemul de transport feroviar european;
- c) conducerea, organizarea, planificarea, coordonarea și controlul activităților de exploatare, întreținere și reparare a infrastructurii feroviare;
- d) desfășurarea activităților industriale și de servicii conexe, pentru asigurarea funcționării infrastructurii feroviare;

- e) exploatarea comercială a patrimoniului auxiliar feroviar;

Codul CAEN al Obiectului principal de activitate este 5221 – Servicii anexe pentru transporturi  
CNCF asigură funcționarea infrastructurii feroviare publice prin:

a) îndeplinirea ansamblului funcțiilor tehnice, comerciale, economice și de reprezentare necesare

b) asigurarea stării de funcționare a liniilor, instalațiilor și a celorlalte elemente ale infrastructurii feroviare la parametri stabiliți

c) conducerea operativă a circulației trenurilor și permiterea manevrei

d) repartizarea capacităților infrastructurii feroviare și alocarea traseelor pe baza normelor stabilite de Ministerul Transporturilor și a contractului de acces la aceasta.

CNCF potrivit obiectului său de activitate, împreună cu operatorii de transport feroviar licențiați, asigură desfășurarea traficului feroviar în condiții de siguranță a circulației pe întreaga rețea feroviară deschisă circulației publice, exercitând atribuțiile ce-i revin potrivit legii.

Activitatea în perioada auditată (2021-2023) a avut ca surse de finanțare veniturile proprii și sume alocate din bugetul de stat.

Coordonarea strategică a activităților SRCF Galați este asigurată de directorul sucursalei regionale, care are sarcini de control și reprezentare, fiind reprezentantul directorului general în teritoriul arondat.

Entitatea conduce evidența contabilă până la nivel de bilanță de verificare și nu întocmește situații financiare.

Tranzacțiile semnificative în perioada auditată sunt venituri realizate și cheltuieli efectuate, dar și aspectele care vizează administrarea patrimoniului statului concesionat entității auditate și cel proprietate acesteia.

### **3. DESCRIEREA ACTIVITĂȚILOR MISIUNII DE AUDIT**

**3.1. Obiectivul auditului** l-a reprezentat obținerea unei asigurări rezonabile că activitatea financiară și administrarea patrimoniului, la nivelul SRCF Galați, sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare în perioada 2021-2023.

**Sfera de aplicare a auditului** s-a limitat la controlul activității financiare și a modului de administrare a patrimoniului la Sucursala Regională de Căi Ferate Galați, în perioada 2021-2023.

Pentru a răspunde obiectivului auditului au fost stabilite următoarele obiective:

- Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare.
- Calitatea gestiunii economico-financiare în legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele de înființare ale entității verificate.
- Evaluarea sistemelor de control intern (inclusiv audit intern), a modului de implementare a acestora și legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective.

**3.2 Perioada misiunii:** de la data de 03.06.2024 - data începerii misiunii, până la data aprobării raportului de audit.

### **3.3 Procedurile de audit aplicate subiectului de audit, standardele aplicabile și alte informații care sunt necesare utilizatorilor raportului**

Abordarea auditului de conformitate s-a bazat pe riscuri, ceea ce a presupus orientarea activității de audit asupra acelor procese aferente activității financiare și modului de administrare a patrimoniului care sunt predispuse unor neconformități semnificative.

Activitățile auditate au fost evaluate în raport cu prevederile legale aplicabile care au constituit criteriile de audit.

Pentru a obține asigurarea că neconformitățile semnificative sunt detectate prin procedurile de audit stabilite și că resursele de audit sunt utilizate în mod economic, eficient și eficace, echipa de audit a procedat la stabilirea pragului de semnificație corelat cu obiectivele care au făcut obiectul auditării.

Stabilirea eșantioanelor de audit s-a realizat prin metode nestatistice pe baza raționamentului profesional.

În formularea concluziei de audit pentru un nivel de asigurare rezonabilă s-a avut în vedere obținerea de probe suficiente și adecvate, în acest scop fiind utilizate tehnici specifice de audit, respectiv teste ale controalelor și proceduri de fond (teste de detaliu).

## **4. CERINȚELE LEGISLATIVE APLICABILE**

- Legea nr. 31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- OUG nr. 12/1998 privind transportul pe căile ferate române și reorganizarea Societății Naționale a Căilor Ferate Române, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- HG nr. 581/1998 privind înființarea Companiei Naționale de Căi Ferate „C.F.R.” SA prin reorganizarea Societății Naționale a Căilor Ferate Române, cu modificările și completările ulterioare;

- HG nr. 920/2021 privind aprobarea Contractului de activitate și performanță al Companiei Naționale de Căi Ferate „C.F.R.” - SA pentru perioada 2021-2025;

- HG nr. 852/2022 pentru aprobarea Actului adițional nr.1 pentru anul 2022 la Contractul de activitate și performanță al Companiei Naționale de Căi Ferate „C.F.R.” SA pentru perioada 2021-2025;

- HG nr. 817/2005 pentru aprobarea Planului privind strategia pe termen lung a sectorului feroviar în vederea restabilirii echilibrului financiar al administratorului infrastructurii și în vederea modernizării și reînnoirii infrastructurii;

- OUG nr. 62/2009 pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul feroviar;

- HG nr. 643/2011 pentru aprobarea Condițiilor de închiriere de către Compania Națională de Căi Ferate „C.F.R.” - SA a unor părți ale infrastructurii feroviare ne interoperabile, precum și gestionarea acestora, cu modificările și completările ulterioare;
- HG nr. 704/2021, nr. 416/2022 și nr. 1114/2023 privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anii 2021-2023 al Companiei Naționale de Căi Ferate „C.F.R.” - SA, aflată sub autoritatea Ministerului Transporturilor;
- OG nr. 19/1997 privind transporturile, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
- HG nr. 722/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a unor prevederi din OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice;
- OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară;
- OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 99/2016 privind achizițiile publice sectoriale, cu modificările și completările ulterioare;
- OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- OUG nr. 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 107/2012, cu modificările ulterioare;
- HG nr. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune;
- OMFP 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, republicat, cu modificările și completările ulterioare;
- OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare.

## 5. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

### I. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare:

Organizarea și conducerea contabilității s-a realizat, în general, în conformitate cu prevederile legale, cu următoarea excepție:

#### **5.1. Menținerea în evidențele SRCF Galați a mijloacelor fixe, a unor active la valorile de achiziție/reevaluate, în condițiile în care, prin amortizare, acestea sunt recuperate integral<sup>1</sup>.**

**Constatare:** Menținerea în evidențele SRCF Galați a mijloacelor fixe, a unor active la valorile de achiziție/reevaluate, în condițiile în care acestea sunt amortizate integral. Conform prevederilor Manualului de politici contabile: "Dacă o imobilizare corporală complet amortizată mai poate fi folosită, cu ocazia reevaluării acesteia i se stabilește o nouă valoare și o nouă durată de utilizare economică, corespunzătoare perioadei estimate a se folosi în continuare"

În evidența contabilă figurează active fixe corporale complet amortizate pentru care nu s-a prezentat efectuarea unei analize cu privire la beneficiile economice viitoare pe care acestea le pot genera, astfel încât să poată fi recunoscute ca imobilizări corporale.

**Cauză:** Cauza neconformității o constituie lipsa unei analize a activelor deținute raportat la beneficiile economice viitoare pe care le poate genera și la perioada de utilizare economică, astfel încât să se determine valoarea justă a bunurilor incluse de entitate în categoria mijloacelor fixe.

**Consecințe:** Afectarea exactității datelor din bilanțele de verificare și situațiile financiare încheiate la nivelul CNCF CFR SA, urmare nereflectării la o valoare justă a bunurilor de natura mijloacelor fixe a căror durată de funcționare a expirat.

**Recomandare:** Analizarea bunurilor de natura activelor corporale complet amortizate, raportat la posibilitatea utilizării acestora, determinarea valorii juste a acestora și a unei noi durate de funcționare, precum și luarea măsurilor legale care se impun, având în vedere hotărârile Consiliului de Administrație pronunțate în acest sens

### II. Calitatea gestiunii economico-financiare în legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele de înființare ale entității

#### **5.2. Active fixe corporale de natura clădirilor și liniilor, cuprinse în evidența contabilă și tehnico-operativă ca aparținând domeniului public și privat al statului, respectiv domeniului privat al Sucursalei Regionale de Căi Ferate Galați, nu au fost înregistrate în sistemul integrat de cadastru și publicitate imobiliară/ nu sunt intabulate<sup>2</sup>.**

**Constatare:** Potrivit situațiilor prezentate de către entitate, a rezultat faptul că active fixe corporale de natura clădirilor (în număr de 6) și liniilor (în număr de 1), cuprinse în evidența

---

<sup>1</sup>Pct. 18 alin.1, 2 lit. a, pct.190 alin.(1), (2) din Ordin 1802 /2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate; Manualul de politici contabile elaborat în cadrul CNCF CFR SA

<sup>2</sup>Art. 1 alin. (1), art. 27 alin. (1) din Legea nr. 7/1996 a cadastrului și a publicității imobiliare, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 5 alin. (1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare; art.62 alin (1) din OUG nr. 12 din 7 iulie 1998 privind transportul pe căile ferate române și reorganizarea Societății Naționale a Căilor Ferate Române, cu modificările și completările ulterioare

contabilă și tehnico-operativă ca aparținând domeniului public și privat al statului, respectiv domeniului privat al Sucursalei Regionale de Căi Ferate Galați, incluse în eșantion, nu au fost înregistrate în sistemul integrat de cadastru și publicitate imobiliară/ nu sunt intabulate, o parte din acestea fiind evidențiate numai în anexa la cartea funciară, fără a avea stabilită situația juridică.

**Cauză:** Cauza neconformității o constituie numărul mare de bunuri aflate în administrarea entității, precum și complexitatea procesului de documentațiilor cadastrale, respectiv a formelor legale de intabulare și înscriere în cartea funciară.

**Consecințe:** Prin neînscrierea imobilelor în sistemul de cadastru și de publicitate imobiliare, respectiv prin neintabularea acestora, nu poate fi dovedit dreptul de proprietate al societății asupra bunurilor imobile aflate în administrarea Sucursalei Regionale de Căi Ferate Galați.

**Recomandare:** Analizarea situației bunurilor imobile de natura clădirilor și liniilor neintabulate, întocmirea unui calendar prin care să se stabilească pentru fiecare bun, perioada de realizare a înscrierii în cartea funciară, în funcție de situația juridică existentă, precum și de resursele financiare alocate, și efectuarea demersurilor pentru înscrierea acestora în sistemul integrat de cadastru și publicitate imobiliară.

### ***5.3. Neaplicarea/aplicarea cu întârziere a Hotărârilor Consiliului de Administrație prin care s-a aprobat scoaterea din funcțiune și valorificarea unor mijloace fixe<sup>3</sup>.***

**Constatare:** Din verificarea efectuată asupra eșantionului selectat, rezultă faptul că scoaterea din funcțiune a unui mijloc fix s-a efectuat cu întârziere (abia în perioada 2022-2023), în condițiile în care a fost emisă Hotărârea Consiliului de Administrație (CA) nr. 13/26.11.2007 privind scoaterea din funcție și valorificarea mijlocului fix, cu termen "Imediat".

Astfel, pentru mijlocul fix „Clădire călători Călmățui” pentru care s-a emis Hotărârea CA nr. 13/26.11.2007, procesul de scoatere din funcțiune a mijlocului fix a început abia în anul 2022 (prin emiterea Deciziei de numire a comisiei de casare în vederea scoaterii din funcțiune și valorificării).

Sucursala Regională de Căi Ferate Galați raportează trimestrial situația mijloacelor fixe, care fac parte din domeniul privat al societății, precum și a celor care alcătuiesc domeniul privat al statului, aprobate pentru scoaterea din funcțiune și valorificare, prin casare sau vânzare, după caz, prin Hotărâri ale CA (urmare dispoziției directorului general nr.136/27.09.2019).

Conform raportării aferente trimestrului IV anul 2023, se constată că există un număr de 25 de Hotărâri ale CA din perioada 2000-2023, care nu au fost duse la îndeplinire în totalitate. Astfel, există o serie de mijloace fixe pentru care nu s-a finalizat procedura de valorificare, prin casare sau vânzare, în condițiile în care termenul specificat pentru ducere la îndeplinire a acestora este imediat.

---

<sup>3</sup>Hotărârile CA; pct. 242 din Ordinul nr. 1802/29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare; pct. 23 de la Cap. III - Scoaterea din funcțiune și casarea mijloacelor fixe din HG nr. 909/1997 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, cu modificările și completările ulterioare

Astfel, prin această raportare s-a prezentat un număr de 364 mijloace fixe pentru care nu s-a finalizat procedura de valorificare prin casare/ vânzare, în valoare totală de 16.518.231,34 lei.

**Cauză:** Costurile generate de activitatea de casare a unor mijloace fixe (costuri cu autorizații, demolare, etc.), lipsa intabulării, etc

**Consecințe:** Neaplicarea/ aplicarea cu întârziere a hotărârilor CA de valorificare a activelor corporale, generează în unele cazuri cheltuieli suplimentare sau urmare degradării bunurilor, pot conduce la diminuarea veniturilor cuvenite.

**Recomandare:** Elaborarea unei proceduri operaționale privind scoaterea din funcțiune și valorificarea mijloacelor fixe prin casare sau vânzare, care să cuprindă etapele care trebuie parcurse pentru executarea acestor activități, compartimentul/compartimentele care va/vor implementa procedura, atribuțiile persoanelor implicate și documentele care se vor întocmi, termenele de realizare a activităților. Stabilirea unui program/ grafic de ducere la îndeplinire a hotărârilor CA din perioada 2000-2023, prin care s-a aprobat scoaterea din funcțiune și valorificarea mijloacelor fixe.

#### ***5.4. Utilizarea fără respectarea destinațiilor stabilite, de fonduri alocate de la bugetul de stat; efectuarea de cheltuieli fără a avea la bază unele documente de recepție, prevăzute pentru confirmarea respectării prevederilor din caietul de sarcini și contract<sup>4</sup>***

**Constatare:** În cazul contractului sectorial de servicii nr.177/06.06.2022 privind "întocmirea documentațiilor cadastrale și înscrierea în Cartea Funciară a bunurilor ce aparțin domeniului public al statului, aflate în administrarea MT și concesionate către CNCF CFR SA pentru entități cadastrale situate pe raza SRCF Galați din județele Galați și Brăila și de evaluarea terenurilor", entitatea a efectuat în perioada 2022-2023, din fondurile alocate de la bugetul de stat, plăți în sumă de 13.669 lei (70,2177 ha\*163,58 lei/ha, plus TVA) pentru evaluarea bunurilor.

Destinația stabilită pentru fondurile alocate de la bugetul de stat prin Programele *privind achiziția de servicii* din acești ani, înregistrate sub nr. 8/3/1453/28.11.2022 și nr.8/3/1409/08.11.2023, a fost conform Legii bugetului de stat nr.317/2021 și respectiv Legii bugetului de stat nr.368/2022, numai pentru "întocmirea documentațiilor cadastrale și a publicității imobiliare pentru bunurile imobiliare aflate în concesiunea companiei care administrează infrastructura feroviară".

Potrivit Art.10 alin.(2) din Legea nr.7/1996 a cadastrului și publicității imobiliare: "Documentațiile cadastrale determină suprafața terenurilor și construcțiilor, rezultată din măsurători.", iar art.21 alin.(1) din același act normativ: "Publicitatea imobiliară întemeiată pe sistemul de evidență a cadastrului are ca obiect înscrierea în cartea funciară a actelor și faptelor juridice referitoare la imobilele din aceeași unitate administrativ-teritorială, în scopul transmiterii sau constituirii de drepturi reale imobiliare ori, după caz, al opozabilității față de terți a acestor înscrieri.", nefiind incluse în aceste activități și cea de evaluare a bunurilor.

---

<sup>4</sup>Art.14 alin.(1), (3), art.22 alin (1), art.29 alin.(3), art.52 alin.(4), (5) din Legea 500/2002 privind finanțele publice, pct. 6.2. alin.(1) din contractul sectorial de servicii nr.177/06.06.2022, pct.3.6.1 din Caietul de sarcini nr.79/10.03.2022



Potrivit legii anterior menționată, cadastrul și cartea funciară formează un sistem unitar și obligatoriu de evidență tehnică, economică și juridică, însă funcția economică a cadastrului este, conform alin.(3) articolul 10, "*aceea de evidențiere a elementelor tehnice necesare stabilirii valorilor impozabile ale imobilelor sau, după caz, a impozitelor sau taxelor pentru aceste imobile*".

Totodată, referitor la acest contract, urmare testelor de control aplicate, s-a constatat că efectuarea cheltuielilor nu a avut la bază procese verbale de recepție preliminară, documente care, conform prevederilor pct.3.6.1.din Caietul de sarcini (parte din contract) se întocmesc în scopul atestării respectării prevederilor din caietul de sarcini și contract. Documentele de recepție finală prevăzute pentru acest contract sunt reprezentate de procese verbale de predare-primire documentații care, așa cum prezintă și denumirea, nu fac referire decât la transmiterea documentației, nu și la atestarea conformității acesteia cu prevederile contractuale.

**Cauză:** Cauzele neconformității sunt reprezentate de interpretarea eronată a categoriilor de cheltuieli incluse în titlul bugetar Alte cheltuieli "*Sume alocate pentru întocmirea documentațiilor cadastrale și a publicității imobiliare pentru bunurile imobiliare aflate în concesiunea companiei care administrează infrastructura feroviară*", nerespectarea obligației contractuale de întocmire a proceselor verbale preliminare de recepție.

**Consecințe:** Riscul afectării buneii gestiuni financiare a fondurilor publice și patrimoniului public în condiții de economicitate, eficacitate și eficiență prin lipsa proceselor verbale de recepție preliminară, care aveau rolul de a atesta că beneficiarul a făcut verificări referitor la respectarea prevederilor din caietul de sarcini și contract; creșterea nejustificată a cheltuielilor finanțate din bugetul de stat, prin nerespectarea destinației fondurilor alocate.

**Recomandare:** Clarificarea aspectelor, care vizează destinația fondurilor publice alocate prin titlul Alte cheltuieli "*Sume alocate pentru întocmirea documentațiilor cadastrale și a publicității imobiliare pentru bunurile imobiliare aflate în concesiunea companiei care administrează infrastructura feroviară*", cu ordonatorul principal de credite, după caz, cu Ministerul Finanțelor Publice, în sensul de a cunoaște dacă fondurile pentru evaluarea bunurilor se regăsesc în titlul anterior menționat. După caz, se vor lua măsuri de stabilire a sumelor alocate din fonduri de la bugetul de stat și care au fost utilizate fără a fi respectate destinațiile stabilite, precum și restituirea acestora în condițiile legii.

Analiza modului de respectare a prevederilor contractului sectorial de servicii nr.177/06.06.2022 și ale caietului de sarcini, în corespondență cu documentația întocmită de prestatorul de servicii și aplicarea, după caz, a prevederilor contractuale și legale.

## **6. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANȚĂ**

**6.1.** În conformitate cu prevederile legale, controlul intern managerial este în responsabilitatea conducătorului entității publice, care are obligația proiectării, implementării și dezvoltării continue a acestuia.

a) Din evaluarea sistemului de control intern managerial, cu privire la **Standardul 1 – Etică și integritate**, prezentăm următoarele:

- la nivelul Companiei Naționale de Căi Ferate „CFR” SA București a fost elaborat un cod etic, transmis către SRCF Galați; Codul etic a fost transmis structurilor organizatorice din cadrul SRCF Galați în vederea instruirii salariaților și a evaluării gradului de cunoaștere de către salariați a Codului Etic prin completarea Chestionarului de evaluare în domeniul eticii- 2023
- prin decizia nr.700/D/352/20.11.2020 a directorului SRCF Galați a fost desemnat un consilier de etică;
- prin decizia nr.700/D/323/05.11.2020 a directorului SRCF Galați a fost desemnat un responsabil regional pentru implementarea metodologiei de evaluare a incidentelor de integritate;
- conform Raportului anual de evaluare la data de 31 decembrie 2023, înregistrat cu nr.700/D/18/12.01.2024, nu au existat cazuri de incidente de integritate în cadrul SRCF Galați;
- prin Dispoziția directorului general nr. 39/20.03.2023 s-a aprobat Planul de integritate al Companiei Naționale de Căi ferate “C.F.R.”-S.A. privind Strategia Națională Anticorupție 2120-2025 și s-au nominalizat persoanele de contact pentru implementarea strategiei, inclusiv pentru SRCF Galați;
- au fost elaborate și aprobate proceduri de sistem care reglementează aspecte de natură etică și integritate, precum: PS 0-7.4-06 Raportarea privind încălcări ale legii și protecția avertizorilor în interes public, PO 0-7.1-53 Procedura operațională privind declararea cadourilor.

**b) Constatare:** Din evaluarea sistemului de control intern, în baza documentelor puse la dispoziție de entitate și urmare testelor realizate, s-a constatat că la nivelul entității sunt instituite mecanisme de control în scopul prevenirii neconformităților semnificative, fiind însă situații în care pentru unele activități nu a fost elaborată o procedură<sup>5</sup> (pentru activitatea de scoatere din funcțiune și valorificarea mijloacelor fixe prin casare sau vânzare) sau procedura trebuie revizuită (P.O.-7-8.4-63 *Achiziția directă de produse, servicii și lucrări la Sucursala Regionala de Căi Ferate Galați* nu cuprinde aspecte precum sarcinile persoanelor desemnate cu atribuții privind achiziții directe (pct.5.2.2.1., subpct.11 lit. j din procedură), funcția sau modul de desemnare a reprezentantului DVS/SF/SS care răspunde de verificarea propunerilor tehnice/financiare prezentate de ofertanți (pct.6.3. din procedură)).

**Cauză:** Cauzele neconformității sunt reprezentate de nerespectarea obligației de întocmire a proceduri operaționale în cazul tuturor activităților procedurabile, complexitatea activităților entității, procesul continuu de dezvoltare a sistemului de control intern managerial.

**Consecințe:** erorile identificate în actualei misiuni de conformitate, nestabilirea personalului sau funcțiilor care trebuie să realizeze atribuțiile aferente unor activități

**Recomandare:** Continuarea dezvoltării sistemului de control intern managerial, inclusiv prin elaborarea procedurilor în cazul activităților procedurabile (precum activitatea de scoatere din funcțiune și valorificarea mijloacelor fixe prin casare sau vânzare) și revizuirea celor care necesită completări/modificări (precum P.O.-7-8.4-63 *Achiziția directă de produse, servicii și lucrări la Sucursala Regionala de Căi Ferate Galați* ).

---

<sup>5</sup>Standardul 9 Proceduri din Anexa la Ordinul 600/2018 *privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice*

**6.2. Alte aspecte, precum și vulnerabilități ale sistemului de control intern** pentru care au fost formulate unele sugestii în scrisoarea de la finalizarea etapei de planificare

În perioada supusă controlului 2021-2023, compartimentul de audit intern de la nivelul CN CF CFR SA nu a efectuat misiuni de audit intern la SRCF Galați<sup>6</sup>, pentru domeniile prevăzute la pct.1.4.3.2. din HG 1086/2013, precum: activități financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică, plățile asumate, administrarea patrimoniului, vânzarea sau închirierea de bunuri din domeniul public și privat al statului, sistemul contabil și fiabilitatea acestuia, etc. Singurele rapoarte de audit intern întocmite în perioada 2021-2023 au avut în vedere alte domenii, respectiv al calității și mediului (Raportul nr.2/2023 și Raportul nr.5/2021).

În scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern, la finalizarea planificării, s-a formulat următoarea sugestie:

Prezentarea către organul ierarhic superior, în contextul prevederilor art.15 (1), art.16 (1) din Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, a neexercitării pentru SRCF Galați a auditului public intern asupra domeniilor obligatorii prevăzute la pct. 1.4.3.2. din *HG nr. 1.086/2013 Norme Generale privind exercitarea activității de audit public intern.*

În timpul actualei acțiuni, entitatea a prezentat adresa nr.700/D/218/10.07.2024, potrivit căreia, s-a luat măsura de comunicare către Compania Națională de Căi ferate CFR SA, a vulnerabilității sistemului de control intern consemnate la Pct.I.2 lit. f) și a sugestiei de remediere a deficiențelor, anterior menționată.

## **7. PUNCTUL DE VEDERE AL ENTITĂȚII CU PRIVIRE LA CONSTATĂRILE AUDITULUI ȘI ACȚIUNILE ÎNTREPRINSE DE ACEASTA**

Entitatea a transmis planul de măsuri pentru implementarea recomandărilor (înregistrat sub numărul 700/269/14.08.2024) și adresa nr.700/270/14.08.2024 prin care a comunicat faptul că are obiecțiuni referitor la punctele 5.2. și 5.4., înscrise la secțiunea II din proiectul Raportului de audit.

Urmare ședinței de conciliere din data de 09.09.2024 (conform Minuta ședinței de conciliere, înregistrată sub nr.60407/09.09.2024, secțiunea “Concluziile concilierii”), nu au rezultat puncte de vedere divergente.

Entitatea a prezentat la data concilierii: adresa nr.730/CD/651/25.07.2024 întocmită în atenția Direcției Tehnice-Serviciul Tehnic de Evidență Cadastru (referitor la “*obținerea unui punct*”

---

<sup>6</sup> Pct. 1.4.3.2.din Anexa la H.G. nr. 1.086 din 11 decembrie 2013 pentru aprobarea [Normelor generale](#) privind exercitarea activității de audit public intern

*de vedere cu privire la acceptul Ministerului Transporturilor și Infrastructurii și al Ministerului Finanțelor pentru folosirea fondurilor din bugetul de stat indicate în titlul “Alte cheltuieli – Sume alocate pentru întocmirea documentațiilor cadastrale și a publicității imobiliare pentru bunurile imobiliare aflate în concesiunea companiei care administrează infrastructura feroviară”, atât pentru intabularea terenurilor cât și pentru evaluarea acestora”) și adresa nr.730/CD/705/14.08.2024 întocmită în atenția Agenției Naționale de Cadastru și Publicitate Imobiliară (referitor la enunțul art.93 alin.(2) din Regulamentul de recepție și înscriere în evidențele de cadastru și carte funciară, nr.600/2023).*

Urmare ședinței de reconciliere din data de 18.09.2024 (conform Minuta ședinței de reconciliere, înregistrată sub nr.62485/18.09.2024, secțiunea “Concluziile reconcilierii”), nu au rezultat puncte de vedere divergente.

Entitatea a prezentat la data reconcilierii: adresa nr. 34678/05.09.2024 transmisă de Agenția Națională de Cadastru și Publicitate Imobiliară, urmare adresei nr.730/CD/705/14.08.2024 întocmită de SRCF Galați.

## **8. RESPONSABILITĂȚILE CCR ȘI ALE CONDUCERII ENTITĂȚII**

**Responsabilitatea Curții de Conturi** este de a efectua auditul de conformitate în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

**Responsabilitățile conducerii entității auditate** sunt de desfășurare a activităților și operațiunilor sale în conformitate cu legile și reglementările aplicabile și de instituire a acelor controale interne considerate a fi necesare pentru a permite aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directoare aferente care guvernează entitatea.

Prezentul Raport de audit de conformitate a fost aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 931/08.10.2024

**DIRECTOR,**  
XXXXXXXXXXXXX



**CAMERA DE CONTURI  
GALAȚI**

**Nr. 80640/02.12.2024**

### **Scrisoare către conducere**

**Domnului Oprea Gabriel**

**Director**

**Sucursala Regională de Căi Ferate Galați**

**Stimate Domnule Director**

#### **Introducere**

Începând cu data de 03.06.2024, Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Galați a desfășurat o misiune de audit de conformitate având ca temă „*Controlul activității financiare și a administrării patrimoniului*” în perioada 2021-2023, la Sucursala Regională de Căi Ferate Galați, subunitate fără personalitate juridică în cadrul Companiei Naționale de Căi Ferate „CFR” SA București.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 03.06.2024 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 obținerea unei asigurări rezonabile cu privire la modul în care au fost respectate reglementările legale în activitatea financiară și în administrarea patrimoniului în perioada 2021-2023 la nivelul Sucursalei Regionale de Căi Ferate Galați.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat

riscurile identificate în activitatea entității, de care am ținut cont în abordarea procedurilor de audit pe care le-am efectuat pentru obținerea probelor care să susțină concluzia de audit și evaluarea noastră inițială asupra vulnerabilităților sistemului de control intern de la nivelul entității. Am inclus câteva sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern (se completează după caz).

**În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:**

## **1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI**

### ***1.1 Constatare Menținerea în evidențele SRCF Galați a mijloacelor fixe, a unor active la valorile de achiziție/reevaluate, în condițiile în care acestea sunt amortizate integral.***

Conform prevederilor Manualului de politici contabile: "Dacă o imobilizare corporală complet amortizată mai poate fi folosită, cu ocazia reevaluării acesteia i se stabilește o nouă valoare și o nouă durată de utilizare economică, corespunzătoare perioadei estimate a se folosi în continuare".

În evidența contabilă figurează active fixe corporale complet amortizate pentru care nu s-a prezentat efectuarea unei analize cu privire la beneficiile economice viitoare pe care acestea le pot genera, astfel încât să poată fi recunoscute ca imobilizări corporale.

**Recomandare:** Analizarea bunurilor de natura activelor corporale complet amortizate, raportat la posibilitatea utilizării acestora, determinarea valorii juste a acestora și a unei noi durate de funcționare, precum și luarea măsurilor legale care se impun, având în vedere hotărârile Consiliului de Administrație pronunțate în acest sens.

**Termen de implementare propus: 31.01.2025**

### ***1.2 Constatare Active fixe corporale de natura clădirilor și liniilor, cuprinse în evidența contabilă și tehnico-operativă ca aparținând domeniului public și privat al statului, respectiv domeniului privat al Sucursalei Regionale de Căi Ferate Galați, nu au fost înregistrate în sistemul integrat de cadastru și publicitate imobiliară/ nu sunt intabulate***

Potrivit situațiilor prezentate de către entitate, a rezultat faptul că active fixe corporale de natura clădirilor (în număr de 6) și liniilor (în număr de 1), cuprinse în evidența contabilă și tehnico-operativă ca aparținând domeniului public și privat al statului, respectiv domeniului privat al Sucursalei Regionale de Căi Ferate Galați, incluse în eșantion, nu au fost înregistrate în sistemul integrat de cadastru și publicitate imobiliară/ nu sunt intabulate, o parte din acestea fiind evidențiate numai în anexa la cartea funciară, fără a avea stabilită situația juridică.

**Recomandare:** Analizarea situației bunurilor imobile de natura clădirilor și liniilor neintabulate, întocmirea unui calendar prin care să se stabilească pentru fiecare bun, perioada de realizare a înscrierii în cartea funciară, în funcție de situația juridică existentă, precum și de resursele financiare alocate, și efectuarea demersurilor pentru înscrierea acestora în sistemul integrat de cadastru și publicitate imobiliară.

**Termen de implementare propus: 31.01.2025**

**1.3. Constatare Neaplicarea/aplicarea cu întârziere a Hotărârilor Consiliului de Administrație prin care s-a aprobat scoaterea din funcțiune și valorificarea unor mijloace fixe.**

Din verificarea efectuată asupra eșantionului selectat, rezultă faptul că scoaterea din funcțiune a unui mijloc fix s-a efectuat cu întârziere (abia în perioada 2022-2023), în condițiile în care a fost emisă Hotărârea Consiliului de Administrație (CA) nr. 13/26.11.2007 privind scoaterea din funcție și valorificarea mijlocului fix, cu termen "Imediat".

Astfel, pentru mijlocul fix „Clădire călători Călmățui” pentru care s-a emis Hotărârea CA nr. 13/26.11.2007, procesul de scoatere din funcțiune a mijlocului fix a început abia în anul 2022 (prin emiterea Deciziei de numire a comisiei de casare în vederea scoaterii din funcțiune și valorificării).

Sucursala Regională de Căi Ferate Galați raportează trimestrial situația mijloacelor fixe, care fac parte din domeniul privat al societății, precum și a celor care alcătuiesc domeniul privat al statului, aprobate pentru scoaterea din funcțiune și valorificare, prin casare sau vânzare, după caz, prin Hotărâri ale CA (urmare dispoziției directorului general nr.136/27.09.2019).

Conform raportării aferente trimestrului IV anul 2023, se constată că există un număr de 25 de Hotărâri ale CA din perioada 2000-2023, care nu au fost duse la îndeplinire în totalitate. Astfel, există o serie de mijloace fixe pentru care nu s-a finalizat procedura de valorificare, prin casare sau vânzare, în condițiile în care termenul specificat pentru ducere la îndeplinire a acestora este imediat.

Astfel, prin această raportare s-a prezentat un număr de 364 mijloace fixe pentru care nu s-a finalizat procedura de valorificare prin casare/ vânzare, în valoare totală de 16.518.231,34 lei.

**Recomandare:** Elaborarea unei proceduri operaționale privind scoaterea din funcțiune și valorificarea mijloacelor fixe prin casare sau vânzare, care să cuprindă etapele care trebuie parcurse pentru executarea acestor activități, compartimentul/compartimentele care va/vor implementa procedura, atribuțiile persoanelor implicate și documentele care se vor întocmi, termenele de realizare a activităților. Stabilirea unui program/ grafic de ducere la îndeplinire a hotărârilor CA din perioada 2000-2023, prin care s-a aprobat scoaterea din funcțiune și valorificarea mijloacelor fixe.

**Termen de implementare propus: 30.06.2025**

**1.4. Constatăre: *Utilizarea fără respectarea destinațiilor stabilite, de fonduri alocate de la bugetul de stat; efectuarea de cheltuieli fără a avea la bază unele documente de recepție, prevăzute pentru confirmarea respectării prevederilor din caietul de sarcini și contract***

În cazul contractului sectorial de servicii nr.177/06.06.2022 privind "*întocmirea documentațiilor cadastrale și înscrierea în Cartea Funciară a bunurilor ce aparțin domeniului public al statului, aflate în administrarea MT și concesionate către CNCF CFR SA pentru entități cadastrale situate pe raza SRCF Galați din județele Galați și Brăila și de evaluarea terenurilor*", entitatea a efectuat în perioada 2022-2023, din fondurile alocate de la bugetul de stat, plăți în sumă de 13.669 lei (70,2177 ha\*163,58 lei/ha, plus TVA) pentru evaluarea bunurilor.

Destinația stabilită pentru fondurile alocate de la bugetul de stat prin Programele *privind achiziția de servicii* din acești ani, înregistrate sub nr. 8/3/1453/28.11.2022 și nr.8/3/1409/08.11.2023, a fost conform Legii bugetului de stat nr.317/2021 și respectiv Legii bugetului de stat nr.368/2022, numai pentru "*întocmirea documentațiilor cadastrale și a publicității imobiliare pentru bunurile imobiliare aflate în concesiunea companiei care administrează infrastructura feroviară*".

Potrivit Art.10 alin.(2) din Legea nr.7/1996 a cadastrului și publicității imobiliare: "*Documentațiile cadastrale determină suprafața terenurilor și construcțiilor, rezultată din măsurători.*", iar art.21 alin.(1) din același act normativ: "*Publicitatea imobiliară întemeiată pe sistemul de evidență a cadastrului are ca obiect înscrierea în cartea funciară a actelor și faptelor juridice referitoare la imobilele din aceeași unitate administrativ-teritorială, în scopul transmiterii sau constituirii de drepturi reale imobiliare ori, după caz, al opozabilității față de terți a acestor înscrieri.*", nefiind incluse în aceste activități și cea de evaluare a bunurilor.

Potrivit legii anterior menționată, cadastrul și cartea funciară formează un sistem unitar și obligatoriu de evidență tehnică, economică și juridică, însă funcția economică a cadastrului este, conform alin.(3) articolul 10, "*aceea de evidențiere a elementelor tehnice necesare stabilirii valorilor impozabile ale imobilelor sau, după caz, a impozitelor sau taxelor pentru aceste imobile*".

Totodată, referitor la acest contract, urmare testelor de control aplicate, s-a constatat că efectuarea cheltuielilor nu a avut la bază procese verbale de recepție preliminară, documente care, conform prevederilor pct.3.6.1.din Caietul de sarcini (parte din contract) se întocmesc în scopul atestării respectării prevederilor din caietul de sarcini și contract. Documentele de recepție finală prevăzute pentru acest contract sunt reprezentate de procese verbale de predare-primire documentații care, așa cum prezintă și denumirea, nu fac referire decât la transmiterea documentației, nu și la atestarea conformității acesteia cu prevederile contractuale.

**Recomandare:** Clarificarea aspectelor, care vizează destinația fondurilor publice alocate prin titlul *Alte cheltuieli* "*Sume alocate pentru întocmirea documentațiilor cadastrale și a publicității imobiliare pentru bunurile imobiliare aflate în concesiunea companiei care*



*administrează infrastructura feroviară", cu ordonatorul principal de credite, după caz, cu Ministerul Finanțelor Publice, în sensul de a cunoaște dacă fondurile pentru evaluarea bunurilor se regăsesc în titlul anterior menționat. După caz, se vor lua măsuri de stabilire a sumelor alocate din fonduri de la bugetul de stat și care au fost utilizate fără a fi respectate destinațiile stabilite, precum și restituirea acestora în condițiile legii.*

Analiza modului de respectare a prevederilor contractului sectorial de servicii nr.177/06.06.2022 și ale caietului de sarcini, în corespondență cu documentația întocmită de prestatorul de servicii și aplicarea, după caz, a prevederilor contractuale și legale.

**Termen de implementare propus: 31.01.2025**

## **2. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANȚĂ**

**Constatare:** Din evaluarea sistemului de control intern, în baza documentelor puse la dispoziție de entitate și urmare testelor realizate, s-a constatat că la nivelul entității sunt instituite mecanisme de control în scopul prevenirii neconformităților semnificative, fiind însă situații în care pentru unele activități nu a fost elaborată o procedură (pentru activitatea de scoatere din funcțiune și valorificarea mijloacelor fixe prin casare sau vânzare) sau procedura trebuie revizuită (P.O.-7-8.4-63 *Achiziția directă de produse, servicii și lucrări la Sucursala Regionala de Căi Ferate Galați* nu cuprinde aspecte precum sarcinile persoanelor desemnate cu atribuții privind achiziții directe (pct.5.2.2.1., subpct.11 lit. j din procedură), funcția sau modul de desemnare a reprezentantului DVS/SF/SS care răspunde de verificarea propunerilor tehnice/financiare prezentate de ofertanți (pct.6.3. din procedură)).

**Recomandare:** Continuarea dezvoltării sistemului de control intern managerial, inclusiv prin elaborarea procedurilor în cazul activităților procedurabile (precum activitatea de scoatere din funcțiune și valorificarea mijloacelor fixe prin casare sau vânzare) și revizuirea celor care necesită completări/modificări (precum P.O.-7-8.4-63 *Achiziția directă de produse, servicii și lucrări la Sucursala Regionala de Căi Ferate Galați* ).

**Termen de implementare propus: 31.01.2025**

Prezenta Scrisoare către conducere a fost aprobată prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 931/08.10.2024.

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor.

Cu stimă,

**DIRECTOR,**  
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX