

Nr. 48.527/10.07.2024

**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 Brașov**

**1. REZUMATUL EXECUTIV ȘI CONCLUZIA AUDITULUI**

**Misiunea de audit de conformitate** efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Brașov la Sucursala Regională de Căi Ferate Brașov (SRCF Brașov) 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 Brașov și implicit Companiei Naționale de Căi Ferate „CFR” SA București, precum și societății civile și altor părți interesate.

**Temeiul pentru modificarea concluziei de audit**

În urma procedurilor de audit aplicate asupra documentelor prezentate de către Sucursala Regională de Căi Ferate Brașov 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:

- *Neaplicarea tratamentului contabil, reglementat de Manualul de politici contabile, prin menținerea în evidența tehnic-operativă și în evidența contabilă a mijloacelor fixe a unor active la valorile de achiziție/reevaluate în condițiile în care duratele normale de funcționare au expirat.*
- *Unele imobile (clădiri) care, conform evidenței contabile, fac parte din domeniul privat al Companiei Naționale de Căi Ferate „CFR” SA nu au fost înregistrate în sistemul integrat de cadastru și publicitate imobiliară.*
- *Neaplicarea/aplicarea cu întârziere a Hotărârilor Consiliului de Administrație prin care s-a aprobat scoaterea din funcțiune și valorificarea unor mijloace fixe.*

- *Necalcularea, nefacturarea, neevidențierea în contabilitate și neurmărirea încasării penalităților de întârziere datorate de unii chiriași, care nu au respectat clauzele contractuale cu privire la termenul de plată a chiriei.*
- *Nerespectarea prevederilor legale la estimarea valorii achiziției sectoriale și la alegerea modalității de atribuire a contractului sectorial având ca obiect prestarea serviciilor de deratizare și dezînsecție pe raza pe activitate a SRCF Brașov.*
- *Neimplementarea în totalitate a standardelor de control intern – Standardul 9 – Proceduri și Standardul 10 – Supravegherea.*

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

Pe baza activităților desfășurate și a probelor de audit obținute (suficiente și relevante) am constatat că, exceptând neconformitățile menționate mai sus, modul în care s-au respectat prevederile legale în activitatea financiară și în administrarea patrimoniului la nivelul Sucursalei Regionale de Căi Ferate Brașov, în perioada 2021–2023, este în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu cadrul legal aplicabil.

## **2. INTRODUCERE**

Sucursala Regională de Căi Ferate Brașov (denumită în continuare SRCF Brașov) este subunitate fără personalitate juridică în cadrul Companiei Naționale de Căi Ferate „CFR” SA București, care a fost înființată prin reorganizarea Societății Naționale a Căilor Ferate Române în conformitate cu prevederile HG nr. 581/1998 *privind înființarea Companiei Naționale de Căi Ferate „CFR” SA prin reorganizarea Societății Naționale a Căilor Ferate Române*, cu modificările și completările ulterioare.

SRCF Brașov este înregistrată la Oficiul Național al Registrului Comerțului sub nr. J08/1134/2003, are atribuit codul unic de înregistrare fiscală 15509275 și sediul social în localitatea Brașov, strada Politehnicii nr. 1, județul Brașov, telefon 0268/472092, fax 0268/475451 și adresa de email office@cfr.ro.

SRCF Brașov 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:

- gestionarea infrastructurii feroviare și punerea acesteia la dispoziția operatorilor de transport feroviar în condițiile legii;
- dezvoltarea și modernizarea infrastructurii feroviare din România în concordanță cu standardele europene în scopul asigurării compatibilității și interoperabilității cu sistemul de transport feroviar european;
- desfășurarea activităților industriale și de servicii conexe pentru asigurarea funcționării infrastructurii feroviare;
- gestionarea patrimoniului auxiliar feroviar.

Sucursala Regionala de Căi Ferate Brașov asigură efectuarea transporturilor publice feroviare de călători, bagaje, mărfuri și alte bunuri, intern și internațional, pe bază de contract de transport, în scopul satisfacerii interesului public, social și de apărare.

În desfășurarea activității, SRCF Brașov gestionează infrastructura feroviară și patrimoniul auxiliar feroviar pe teritoriul a șase județe (Brașov, Alba, Covasna, Harghita, Mureș și Sibiu) în conformitate cu cerințele siguranței și ale tehnologiilor specifice de transport.

Activitatea SRCF Brașov, în perioada auditată, s-a realizat având în vedere prevederile *Contractului de activitate și performanță al Companiei Naționale de Căi Ferate „C.F.R.”- SA pentru perioada 2021-2025*, aprobat prin HG nr. 920/2021, actualizat prin Actul adițional nr. 1/2022, care a fost aprobat prin HG nr. 852/2022.

SRCF Brașov deține în concesiune, fără plata redevenței, infrastructura feroviară publică de pe raza sa de activitate, pe care o utilizează în vederea realizării scopului și obiectului său de activitate, și deține în proprietate bunurile pe care le are în dotare.

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 Brașov 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.

În perioada verificată, entitatea a avut în derulare investiții cu finanțare de la bugetul de stat pentru următoarele obiective: Reconstrucție pod și amenajare albă km 17+318 linia 317 Hărman - Întorsura Buzăului; Reabilitare platformă cu înlocuirea aparatelor de cale stația Sibiu; Reparație podeț km 33+203 linia 210 Sibiu - Vințu de Jos; Reparație podeț km.129+710 linia 504 Ghimeș - Siculeni; Reparație pod km. 115+961 linia 504 Ghimeș - Siculeni; Reparație pod km 317+950 linia CF Deda-Războieni.

La nivelul SRCF Brașov se află în derulare un proiect cu finanțare din fonduri europene (PNRR) tip „Quick Wins-Lucrări de eliminare a restricțiilor de viteză pentru restabilirea parametrilor tehnici ai suprastructurii căii SRCF Brașov”, pentru care au fost încheiate, în perioada 2022-2023, un număr de 21 contracte, pentru un număr identic de loturi.

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

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

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI 100 - *Principiile fundamentale ale auditării sectorului public* și ISSAI 400 - *Principiile auditului de conformitate* și ISSAI 4000 - *Standardul de Audit de Conformitate*). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante, așa cum sunt prevăzute în Codul etic al Curții de Conturi, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

#### **3.1. Obiectivul auditului și criteriile de audit**

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

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

Pentru a răspunde obiectivului auditului au fost stabilite următoarele obiective specifice:

- 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.

**Criteriile de audit relevante** au fost furnizate de legislația aplicabilă în perioada auditului (2021-2023) raportat la obiectivele acestuia, evaluarea efectuată urmărind, în principal, dacă:

- organizarea și conducerea contabilității este în conformitate cu prevederile legale;
- organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului este conform prevederilor legale;
- datele înregistrate în evidența contabilă sunt în concordanță cu cele înscrise în bilanța de verificare și au stat la baza informațiilor financiare raportate de Compania Națională de Căi Ferate „CFR” SA în bilanțul contabil și în contul de profit și pierdere;
- operațiunile financiar contabile sunt reflectate real și exact în evidența contabilă;

- efectuarea inventarierii și a evaluării tuturor elementelor patrimoniale, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor obținute în urma acestor operațiuni, precum și înregistrarea în evidentele cadastrale și de publicitate imobiliară s-a efectuat conform dispozițiilor legale și s-a asigurat integritatea bunurilor patrimoniale; situația patrimoniului public și privat rezultat în urma efectuării operațiunii de inventariere;
- s-au respectat prevederile legale privind gestionarea bunurilor administrate de către SRCF Brașov;
- vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, închirierea, concesiunea și transferul bunurilor din proprietatea publică și privată a statului s-a efectuat cu respectarea dispozițiilor legale aplicabile;
- acordarea și utilizarea fondurilor acordate de la bugetul de stat s-a efectuat conform dispozițiilor legale și a destinațiilor stabilite;
- modul de atribuire și administrare a contractelor de achiziții publice s-a efectuat conform dispozițiilor legale;
- investiții s-au efectuat cu respectarea dispozițiilor legale (atribuirea și administrarea contractelor de achiziție);
- s-au respectat principiile economicității, eficacității și eficienței în administrarea patrimoniului public și privat al statului, precum și în utilizarea fondurilor publice;
- modul de organizare și exercitare a controlului financiar preventiv, a controlului intern, a controlului financiar de gestiune și a auditului intern s-a realizat conform dispozițiilor legale și a asigurat respectarea bunei gestiuni financiare în administrarea patrimoniului aparținând statului/propriu și în utilizarea fondurilor publice/proprie.

**3.2 Perioada misiunii:** de la data de 04.03.2024 - data începerii misiunii, până la data aprobării raportului de audit – 19.06.2024.

### **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 mai multor praguri 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. CERINȚE LEGISLATIVE APLICABILE, IDENTIFICATE CA SURSĂ A CRITERIILOR**

- 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, neconformitățile identificate prin aplicarea procedurilor de audit asupra tranzacțiilor cuprinse în eșanțon se localizează la nivelul activelor fixe corporale, detaliate sintetic astfel:



**5.1. Neaplicarea tratamentului contabil reglementat de Manualul de politici contabile, prin menținerea în evidența tehnic-operativă și în evidența contabilă a mijloacelor fixe a unor active la valorile de achiziție/reevaluate în condițiile în care duratele normale de funcționare au expirat.**

**Descrierea neconformității:** Din informațiile rezultate în urma examinării documentelor prezentate de entitate s-a constatat menținerea în evidența tehnic-operativă și evidența contabilă a mijloacelor fixe a unor active amortizate integral, în condițiile în care potrivit Manualului de politici contabile, elaborat conform dispozițiilor legale la nivelul Companiei Naționale de Căi Ferate „CFR” SA București, „*Dacă o imobilizare corporală complet amortizată mai poate fi folosită, cu ocazia reevaluării acesteia i se stabilește o noua valoare și o nouă durată de utilizare economică, corespunzătoare perioadei estimate a se folosi în continuare...*”.

**Reglementările legale nerespectate** sunt prezentate în nota de subsol<sup>1</sup>.

**Cauza:** neefectuarea cu ocazia inventarierilor anuale a analizei activelor fixe ale căror durate normale de funcționare au expirat, din perspectiva posibilității utilizării în continuare, și efectuarea propunerilor de reevaluare și de stabilire a unei noi durate de utilizare economică, conform politicilor contabile.

**Consecința:** bunurile de natura mijloacelor fixe nu sunt reflectate la valoarea justă în balanțele de verificare întocmite de entitate la sfârșitul exercițiilor financiare 2021, 2022 și 2023, inclusiv în situațiile financiare întocmite la nivelul Companiei Naționale de Căi Ferate „CFR” SA.

**Recomandare:** Efectuarea unei analize asupra tuturor activelor corporale ale căror durate normale de funcționare au expirat din perspectiva posibilității utilizării în continuare, determinarea valorii juste a acestora și a noii durate de utilizare economică, informarea Consiliului de Administrație și luarea măsurilor legale care se impun în funcție de natura activelor.

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

**a) Efectuarea inventarierii și a evaluării tuturor elementelor patrimoniale, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor obținute în urma acestor operațiuni, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară, asigurarea integrității bunurilor patrimoniale. Situația patrimoniului public și privat rezultat în urma efectuării operațiunii de inventariere:**

Verificarea înregistrării în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară a imobilelor proprietate privată a Companiei Naționale de Căi Ferate „CFR” SA, aflate în folosința Sucursalei Regionale de Căi Ferate Brașov, a evidențiat următoarea neconformitate:

**5.2. Unele imobile (clădiri) care, conform evidenței contabile, fac parte din domeniul privat al Companiei Naționale de Căi Ferate „CFR” SA nu au fost înregistrate în sistemul integrat de cadastru și publicitate imobiliară.**

**Descrierea neconformității:** Potrivit documentelor prezentate de entitate pentru eșantionul selectat, a rezultat faptul că un număr de 8 imobile (clădiri) aparținând domeniului privat al Companiei Naționale de Căi Ferate „CFR” SA și aflate în administrarea Sucursalei Regionale de Căi Ferate Brașov nu au fost înregistrate în sistemul integrat de cadastru și publicitate imobiliară.

Elemente patrimoniale pentru care nu au fost efectuate demersurile legale pentru asigurarea publicității imobiliare sunt clădiri (Clădire Exploatare Stație Brașov, Clădire Tehnică Brașov, Clădire CED Brașov-Triaj, Clădire stație Sf. Gheorghe, Clădire District LC2 Sf. Gheorghe, Clădire Stație Halta Ocna Băi, Clădire călători Tg. Mureș, Clădire LC Toplița) și însumează valoare totală de 13.351.932 lei.

**Reglementările legale nerespectate** sunt prezentate în nota de subsol<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> Manualul de Politici contabile; pct. 18 alin. (1) și alin. (2) lit. a) coroborat cu pct. 190 alin. (1) și pct. 191 alin. (2, 3) din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

<sup>2</sup> art. 27 alin. (l) din Legea nr. 7/1996 a cadastrului și a publicității imobiliare, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 5 alin. (l) OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare.

**Cauza:** complexitatea procedurilor în vederea înscrierii imobilelor în sistemul integrat de cadastru și publicitate imobiliară.

**Consecința:** dreptul de proprietate al Companiei Naționale de Căi Ferate „CFR” SA asupra bunurilor imobile de natura clădirilor aflate în administrarea Sucursalei Regionale de Căi Ferate Brașov nu poate fi dovedit în lipsa înscrierii imobilelor în sistemul de cadastru și publicitate imobiliară.

**Recomandare:** Inventarierea imobilelor neintabulate, întocmirea în funcție de situația juridică existentă și de resursele financiare alocate acestei activități, a unui calendar prin care să se stabilească pentru fiecare imobil perioada de realizare a înscrierii în cartea funciară și efectuarea demersurilor pentru înscrierea în sistemul integrat de cadastru și publicitate imobiliară a tuturor imobilelor aparținând domeniului privat al Companiei Naționale de Căi Ferate „CFR” SA București și aflate în administrarea Sucursalei Regionale de Căi Ferate Brașov.

#### **b) Vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, închirierea, concesiunea și transferul bunurilor din proprietatea publică și privată a statului:**

➤ Activitatea privind scoaterea din funcțiune a activelor corporale este reglementată prin Metodologia de constatare, evaluare și valorificare a mijloacelor fixe în vederea scoaterii din funcțiune, aprobată prin Dispoziția nr. 85/04.07.2013, emisă de Directorul general al companiei.

Propunerile pentru casarea/vânzarea mijloacelor fixe au fost efectuate de către comisiile de inventariere, de către comisiile de specialitate numite pentru efectuarea acestei operațiuni și au fost aprobate prin Hotărârile Consiliului de Administrație al companiei.

Urmare a verificării efectuate cu privire la scoaterea din funcțiune și valorificarea unor mijloace fixe, s-a constatat următoarea neconformitate:

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

**Descrierea neconformității:** Examinarea documentelor referitoare la tranzacțiile cuprinse în eșantion a evidențiat valorificarea cu întârziere a unui mijloc fix, respectiv în perioada 2021-2022, în condițiile în care scoaterea din funcție și valorificarea mijlocului fix a fost aprobată prin Hotărârea Consiliului de Administrație (CA) nr. 179/15.10.2014.

SRCF Brașov, în baza Dispoziției nr. 136/2019, emisă de Directorul general al companiei, raportează trimestrial situația mijloacelor fixe care fac parte din domeniul privat al companiei, precum și a celor care fac parte din domeniul privat al statului, aprobate pentru scoaterea din funcțiune și valorificare, prin casare sau vânzare, după caz, prin Hotărâri ale CA.

Analiza raportării aferente trimestrului IV din anul 2023 a evidențiat existența unui număr de 30 de Hotărâri ale CA din perioada 2002-2023 care nu au fost duse la îndeplinire în totalitate, existând un număr de 803 mijloace fixe pentru care nu s-a finalizat procedura de valorificare în valoare totală de 87.456.088 lei, din care suma de 6.472.147 lei reprezintă valoarea mijloacelor fixe care alcătuiesc domeniul privat al statului și suma de 80.983.941 lei reprezintă valoarea mijloacelor fixe care fac parte din domeniul privat al Companiei Naționale de Căi Ferate „CFR” SA București, aflate în administrarea SRCF Brașov, în condițiile în care termenul specificat pentru ducere la îndeplinire a hotărârilor este imediat, conform hotărârilor CA.

**Reglementările legale nerespectate** sunt prezentate în nota de subsol<sup>3</sup>.

**Cauza:** costurile generate de activitatea de casare a unor mijloace fixe (costuri cu autorizații, demolare, etc.), dar și nefinalizarea elaborării procedurii operaționale privind identificarea, evaluarea, scoaterea din funcțiune și valorificarea mijloacelor fixe (PO 5-7.1.3).

<sup>3</sup>pct. 242 alin. (1) din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare; pct. 23 de la Cap. III - Scoaterea din funcțiune și casarea mijloacelor fixe din Normele Metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale aprobate prin HG nr. 909/1997, cu modificările și completările ulterioare; Hotărârile CA.

**Consecința:** neefectuarea operațiunilor de casare poate avea consecințe asupra performanței entității deoarece poate genera costuri suplimentare, dar și nerealizarea unor venituri prin valorificarea materialelor rezultate din dezmembrare.

**Recomandare:** Elaborarea unei proceduri operaționale privind scoaterea din funcțiune și valorificarea mijloacelor fixe prin casare sau vânzare, care să cuprindă pașii de urmat, compartimentele implicate în realizarea acestor activități, documentele care se vor întocmi, termenele în care activitatea de valorificare a mijloacelor fixe trebuie efectuată, precum și atribuțiile și responsabilitățile funcțiilor din compartimentele participante la aceste activități.

Stabilirea unui calendar pentru punerea în aplicare a Hotărârilor CA din perioada 2002-2023, prin care s-a aprobat scoaterea din funcțiune și valorificarea mijloacelor fixe.

➤ Valorificarea folosinței bunurilor disponibile prin închiriere sau concesiune se realizează în baza Ordinului Ministerului Transportului nr. 852/2020 pentru aprobarea Condițiilor de închiriere a bunurilor imobile sau părți din acestea, proprietate publică a statului, aflate în administrarea Ministerului Transporturilor, Infrastructurii și Comunicațiilor și în concesiunea Companiei Naționale de Căi Ferate "C.F.R." - S.A și a Procedurilor de sistem elaborate la nivelul Companiei, respectiv PS 7.1-29 Închiriere bunuri proprietate publică a statului și PS 7.1-28 Închirierea patrimoniului privat al Companiei Naționale de Căi Ferate „CFR” SA București.

Evaluarea modului de respectare a dispozițiilor legale în procesul de închiriere a unor bunuri a evidențiat următoarea neconformitate:

**5.4. Necalcularea, nefacturarea, neevidențierea în contabilitate și neurmărirea încasării penalităților de întârziere datorate de unii chiriași, care nu au respectat clauzele contractuale cu privire la termenul de plată a chiriei.**

**Descrierea neconformității:** Din verificarea modului de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor din închirierea unor imobile conform contractelor de închiriere, la nivelul eșantionului selectat, s-a constatat neurmărirea încasării la termenul contractual a chiriei datorate de 10 chiriași, respectiv necalcularea, nefacturarea, neevidențierea în contabilitate și neurmărirea încasării penalităților de întârziere datorate pentru nerespectarea de către chiriași a clauzelor contractuale cu privire la termenul de plată a chiriei.

În timpul misiunii de audit, entitatea a procedat la calcularea penalităților de întârziere datorate de cei 10 chiriași care nu au respectat termenul de plată a chiriei, suma totală a penalităților stabilită fiind de 67.909 lei, care au fost facturate chiriașilor.

**Reglementările legale nerespectate** sunt prezentate în nota de subsol<sup>4</sup>.

**Cauza:** personalul din cadrul sucursalei nu a urmărit în mod corespunzător respectarea de către chiriași a clauzelor contractelor de închiriere, conform procedurilor de sistem elaborate la nivelul companiei.

**Consecința:** reflectarea în contabilitate și raportarea prin bilanțele de verificare a unor debite de recuperat de la clienți subevaluate urmare a necalculării și neînregistrării în contabilitate a penalităților de întârziere.

**Recomandări:**

a) Evidențierea în contabilitate și urmărirea încasării penalităților de întârziere calculate în timpul misiunii de audit de conformitate.

b) Extinderea verificării asupra tuturor contractelor de închiriere din punct de vedere a respectării de către chiriași a termenelor de plată a chiriei și în cazul identificării unor situații de nerespectare a

---

<sup>4</sup> art. 2 alin. (1) și art. 13 din Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 a contabilității, republicată cu modificările și completările ulterioare; pct. 309 alin. (5), pct. 435 alin. (1) lit. e) din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP nr. 1802/2014, 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.11 din contractele de închiriere nr. 471/09.11.2018, nr. 3/03.01.2019, nr. 377/12.07.2021, nr. 496/20.07.2022, nr. 564/05.09.2022, nr. 602/06.10.2022, nr. 176/07.06.2023, care reglementează modalitatea de stabilire a penalităților de întârziere pentru imobilele proprietate publică a statului; art. 13 din contractele de închiriere nr. 429/22.09.2017, nr. 301/02.07.2020, nr. 184/09.06.2023, care reglementează modalitatea de stabilire a penalităților de întârziere pentru imobilele proprietate a Companiei Naționale de Căi Ferate „CFR” SA.



clauzelor contractuale referitoare la termenele de plată, se va proceda la calcularea penalităților de întârziere, facturarea, înregistrarea în contabilitate și urmărirea încasării acestora.

**c) Verificarea contractelor de achiziții publice:**

Evaluarea modului de conformare a entităților auditate la reglementările legale care vizează estimarea valorii achiziției și aplicarea procedurilor de achiziție corespunzătoare pragului valoric estimat, la nivelul contractelor cuprinse în eșantion, a evidențiat următoarea neconformitate:

**5.5. Nerespectarea prevederilor legale la estimarea valorii achiziției sectoriale și la alegerea modalității de atribuire a contractului sectorial având ca obiect prestarea serviciilor de deratizare și dezinsecție pe raza pe activitate a SRCF Brașov.**

**Descrierea neconformității:**

Din examinarea documentelor cuprinse în dosarele achizițiilor având ca obiect servicii de deratizare, respectiv servicii de dezinsecție (referate de necesitate, caiet de sarcini, ofertă participant la achiziție, extrase din catalogul electronic, contracte de achiziție) s-au constatat următoarele aspecte:

- caietul de sarcini pentru achiziționarea *serviciilor de deratizare și dezinsecție* în stațiile CF, unitățile și subunitățile CF de pe raza Sucursalei Regionale de Căi Ferate Brașov, aferente județelor Alba, Brașov, Covasna, Harghita, Mureș și Sibiu, cod CPV 90923000-3 și CPV 90921000-9, avizat favorabil de Consiliul Tehnico – Economic al SRCF Brașov, s-a întocmit anterior (27.04.2023) referatelor de necesitate;
- pentru fiecare serviciu s-a întocmit un referat de necesitate cu aceeași dată (25.05.2023) în care s-a estimat valoarea celor două achiziții, respectiv achiziția serviciului de „*dezinsecție pe raza SRCF Brașov*” în valoare estimată de 251.643 lei fără TVA, și achiziția serviciului de „*deratizare pe raza SRCF Brașov*” în valoare estimată de 116.768 lei fără TVA;
- la baza estimării valorii achizițiilor a stat oferta depusă de un singur operator economic, anterior întocmirii tuturor documentelor de demararea a procedurilor de achiziție, respectiv în data de 18.01.2023;
- pentru ambele servicii s-a procedat la achiziția directă inițiată din catalogul electronic la aceeași dată, finalizate prin încheierea în data de 03.07.2023 a contractelor de achiziție cu operatorul economic care a depus oferta.

Echipa de audit a constatat, din analiza succesiunii etapelor procesului de achiziție, că nu au fost respectate prevederile legislației privind achizițiile sectoriale, fapt ce a condus la utilizarea fără bază legală a achiziției directe prin divizarea valorii acesteia pe cele două servicii, fără a se avea în vedere că obiectul achiziției sectoriale se pune în corespondență cu codul/codurile CPV care îl descriu cât mai exact, relevantă în acest context fiind activitatea ce caracterizează scopul principal al contractului sectorial conform prevederilor art. 17 din Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului sectorial/acordului-cadru din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale aprobate prin HG nr. 394/2016.

În contextul dispozițiilor legale menționate, valoarea totală estimată a achiziției ce răspundea necesității privind prestarea serviciilor de *deratizare și dezinsecție* s-a cifrat la nivelul sumei de 368.411 lei fără TVA (suma de 251.643 lei reprezintă servicii de dezinsecție și suma de 116.768 lei reprezintă servicii de deratizare), valoare care a depășit pragul valoric prevăzut pentru achiziția directă de servicii la art. 12 alin. (4) din Legea nr. 99/2016 *privind achizițiile sectoriale*, cu modificările și completările ulterioare (270.120 lei fără TVA).

Fapta constatată constituie contravenție prevăzută la art. 245 alin.(2) lit. b) din Legea nr. 99/2016 *privind achizițiile sectoriale*, cu modificările și completările ulterioare, entitatea fiind sancționată cu amendă în sumă de 5.000 lei, potrivit Procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 1 din data de 15.04.2024.

**Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol<sup>5</sup>.**

---

<sup>5</sup> art. 12 alin.(4), art. 16 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, cu modificările și completările ulterioare; art. 17 din Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului sectorial/acordului-cadru din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale aprobate prin HG nr. 394/2016.

**Cauza:** îndeplinirea necorespunzătoare a atribuțiilor de serviciu de către persoanele cu responsabilități în procesul de planificare a achizițiilor publice.

**Consecința:** restrângerea în mod artificial a concurenței la atribuirea contractului de achiziție sectorială și diminuarea șanselor de a obține o ofertă mai avantajoasă din punct de vedere economic.

**Recomandare:** Revizuirea procedurilor operaționale care vizează procesele de achiziții publice cu cerințele legislative referitoare la planificarea achizițiilor și diseminarea către persoanele cu atribuții în acest domeniu, astfel încât să se asigure cuprinderea tuturor achizițiilor în programul anual al achizițiilor publice pe baza documentelor întocmite de compartimentele de specialitate și la valoarea estimată prin punerea în corespondență a obiectului achiziției cu codul/codurile CPV care îl descriu cât mai exact, relevantă în acest context fiind activitatea ce caracterizează scopul principal al contractului, condiție esențială în alegerea procedurii de achiziție, pentru asigurarea respectării principiilor transparenței și al tratamentului egal în procesul de atribuire a contractelor de achiziție publică sectorială.

## 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**, reținem următoarele:

- la nivelul Companiei Naționale de Căi Ferate „CFR” SA București a fost elaborat codul etic, care a fost comunicat SRCF Brașov; prin decizie a directorului SRCF Brașov a fost desemnat un consilier de etică;

- în perioada verificată, nu au existat situații de încălcare a normelor de conduită etică și profesională în cadrul SRCF Brașov;

- în conformitate cu prevederile HG nr. 1269/17.12.2021 *privind aprobarea Strategiei naționale anticorupție 2021-2025 și a documentelor aferente acesteia*, directorul general al Companiei Naționale de Căi Ferate „CFR” SA și-a asumat agenda de integritate organizațională pentru implementarea SNA 2021-2025 prin declarația nr. 1/1472/31.03.2022;

- la nivelul companiei a fost elaborat Planul de integritate pentru implementarea Strategiei Naționale Anticorupție 2021-2025, iar prin Dispoziția directorului general nr. 39/20.03.2023 s-a constituit grupul de implementare a Planului de integritate din care face parte și un salariat al SRCF Brașov;

- prin Decizia directorului SRCF Brașov nr. 129/11.04.2023 s-a numit comisia de soluționare a avertizărilor de integritate;

- au fost elaborate și aprobate proceduri de sistem care reglementează aspecte de natură etică și integritate, respectiv: raportarea privind încălcări ale legii și protecția avertizorilor în interes public, incidente de integritate.

b) Conducerea entității a luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern, în conformitate cu standardele aplicabile, fiind instituite mecanisme de control în scopul prevenirii neconformităților semnificative.

Cu toate acestea, neconformitățile identificate în timpul misiunii de audit au evidențiat faptul că pentru unele activități desfășurate de entitate nu au fost elaborate proceduri (activitățile de scoaterea din funcțiune și valorificarea mijloacelor fixe prin casare sau vânzare; activitatea financiar-contabilă și de întocmire a bilanței de verificare la nivelul sucursalei) sau acestea nu cuprind toate cerințele legislative, necesitând revizuirea (procesul de planificare a achizițiilor publice), fapt pentru care echipa de audit a concluzionat că, deși sistemul de control intern este funcțional, având în vedere erorile identificate, se impune luarea măsurilor în vederea îmbunătățirii acestuia.

**Reglementările legale nerespectate** sunt prezentate în nota de subsol <sup>6</sup>.

<sup>6</sup> Standardul 9 – Proceduri din Anexa la OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

**Cauza:** neimplicarea persoanelor cu responsabilități în elaborarea procedurilor operaționale sau efectuarea formală a controalelor de supraveghere.

**Consecința:** erorile identificate în cadrul misiunii de audit de conformitate.

**Recomandare:** Continuarea procesului de dezvoltare a sistemului de control intern managerial și crearea pârgurilor necesare implementării tuturor standardelor prin elaborarea procedurilor pentru activitățile neprocedurate (activitățile de scoaterea din funcțiune și valorificarea mijloacelor fixe prin casare sau vânzare; activitatea financiar-contabilă și de întocmire a balanței de verificare la nivelul sucursalei în baza Manualului de politici contabile) sau actualizarea procedurilor operaționale care vizează achizițiile publice prin includerea reglementărilor legale care vizează planificarea achizițiilor, stabilirea mecanismelor de control care să asigure desfășurarea activităților cu respectarea dispozițiilor legale.

c) Evaluarea sistemului contabil a evidențiat o disfuncționalitate în funcționarea aplicației informatice ORACLE utilizată pentru evidența contabilă în sensul că, informațiile prezentate în unele fișe de cont nu sunt în concordanță cu informațiile prezentate în balanța de verificare (nu există concordanță între rubrica „Total sume” din balanța de verificare cu „Total sume” din fișa de cont).

**Reglementările legale nerespectate** sunt prezentate în nota de subsol <sup>7</sup>.

**Cauza:** aplicația pusă la dispoziție de companie nu asigură corelarea informațiilor referitoare la indicatorul total sume din balanța de verificare cu cele din fișele de cont.

**Consecințe:** nu a avut consecințe asupra informațiilor raportate companiei, dar constituie un risc potențial.

**Recomandare:** Informarea structurii ierarhice din cadrul companiei naționale în legătură cu disfuncționalitatea identificată în funcționarea aplicației informatice ORACLE.

**6.2.** Neimplementarea recomandărilor corpului de control CFG, ceea ce conduce la perpetuarea unor aspecte neconforme în activitatea entității.

Din analiza gradul de implementare a măsurilor dispuse de Revizoratul General de Control Financiar de Gestiune (CFG) București, în urma efectuării controlului anual asupra „*gestionării și gospodăririi mijloacelor materiale și bănești, precum și verificarea modului de organizare și exercitare a controlului financiar preventiv la SRCF Brașov*”, s-a constatat neimplementarea în totalitate a unui număr de 9 măsuri care vizează: recuperarea unor pagube, valorificarea unor mijloace fixe, radierea unor mijloace auto și valorificarea acestora, urmărirea încasării facturilor de penalități, luarea măsurilor legale pentru clienții incerti pentru care au fost epuizate toate căile de atac, clarificarea existenței debitului înregistrat în contul 409.21 „Furnizori debitori de servicii-interni”, clarificarea sumelor cu o vechime mai mare de 90 de zile înregistrate în evidența contabilă a contului 473 „Decontări din operații în curs de clarificare”.

**Reglementările legale nerespectate** sunt prezentate în nota de subsol <sup>8</sup>.

**Cauza:** neimplementarea corespunzătoare a Standardului 10 – Supravegherea de către conducătorii compartimentelor în domeniile în care s-au constatat deficiențele de Revizoratul General de Control Financiar de Gestiune .

**Recomandare:** Continuarea demersurilor în vederea implementării în totalitate a măsurilor dispuse de Revizoratul General de CFG, astfel încât deficiențele constatate să nu se perpetueze în activitatea entității.

**6.3.** Neimplementarea în totalitate a unei măsuri dispuse prin Decizia Camerei de Conturi Brașov nr. 9/30.03.2010, întocmită în urma misiunii de audit de conformitate având ca temă „*Situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului în anul 2009*” și care vizează

---

<sup>7</sup> Anexa 2 Norme specifice de utilizare a documentelor financiar contabile - Fișa de cont pentru operațiuni diverse și Balanța de verificare, aprobată prin OMFP nr. 2634/2015 privind documentele financiar contabile.

<sup>8</sup> Standardul 10 – Supravegherea din Anexa la OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

nerecuperarea prejudiciului determinat de efectuarea de plăți nelegale prin decontarea unor cantități de materiale mai mari decât cele real utilizate pentru executarea lucrărilor, rezultat din relația contractuală cu SC Concefa SA, societate aflată în procedură de faliment conform dosarului nr. 1468/85/2012, aflat pe rolul Tribunalului Sibiu, entitatea auditată fiind înscrisă în tabelul creditorilor cu creanțe de încasat.

**Cauza:** Nefinalizarea dosarului nr. 1468/85/2012 având ca obiect procedura insolvenței debitorului SC Concefa SA, aflat pe rolul Tribunalului Sibiu.

**Recomandare:** Continuarea demersurilor în vederea implementării în totalitate a măsurii dispuse la pct. 4 în Decizia nr. 9/30.03.2010, emisă de Camera de Conturi Brașov urmare a acțiunii de control desfășurate în anul 2010.

## **7. PUNCTUL DE VEDERE AL ENTITĂȚII CU PRIVIRE LA CONSTATĂRILE AUDITULUI**

În urma procesului de conciliere, conducerea Sucursalei Regionale de Căi Ferate Brașov și-a însușit observațiile de audit și recomandările formulate în proiectul Raportului de audit și cel al Scrisorii către management, transmise entității prin adresa nr. 36.203/10.05.2024, concluziile fiind înscrise în Minuta ședinței de conciliere înregistrată sub nr. 42.174/06.06.2024, în care sunt prezentate și analizate inclusiv măsurile propuse de entitate prin „Planul de măsuri pentru implementarea recomandărilor” nr. 510/121/30.05.2024, înregistrat la Camera de Conturi Brașov sub nr. 41.436/03.06.2024.

## **8. RESPONSABILITĂȚILE CURȚII DE CONTURI ȘI ALE CONDUCERII ENTITĂȚII AUDITATE**

**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.

**Coordonator al misiunii de audit de conformitate  
Director,**

**Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 545 din 19 iunie 2024**

**Scrisoare către conducerea  
Sucursalei Regionale de Căi Ferate Braşov**

Domnului Pinteia Ioan  
Director  
Sucursala Regională de Căi Ferate Braşov

**Stimate Domnule Director,**

**Introducere**

Începând cu data de 04.03.2024, Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Braşov 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 Braşov, subunitate fără personalitate juridică în cadrul Companiei Naționale de Căi Ferate „CFR” SA București.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 03.04.2024, 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 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 Braşov (SRCF Braşov).

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, respectiv a activității SRCF Braşov.

**În urma auditului au rezultat următoarele:**

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

**1.1. Neaplicarea tratamentului contabil reglementat de Manualul de politici contabile, prin menținerea în evidența tehnic-operativă și în evidența contabilă a mijloacelor fixe a unor active la valorile de achiziție/reevaluate în condițiile în care duratele normale de funcționare au expirat.**

Din informațiile rezultate în urma examinării documentelor prezentate de entitate s-a constatat menținerea în evidența tehnic-operativă și evidența contabilă a mijloacelor fixe a unor active amortizate integral, în condițiile în care potrivit Manualului de politici contabile, elaborat conform dispozițiilor



legale la nivelul Companiei Naționale de Căi Ferate „CFR” SA București, „*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 (...)*”.

**Recomandarea formulată:** Efectuarea unei analize asupra tuturor activelor corporale ale căror durate normale de funcționare au expirat, din perspectiva posibilității utilizării în continuare, determinarea valorii juste a acestora și a noii durate de utilizare economică, informarea Consiliului de Administrație și luarea măsurilor legale care se impun în funcție de natura activelor.

**Termen de implementare: 30.11.2024**

### ***1.2. Unele imobile (clădiri) care, conform evidenței contabile, fac parte din domeniul privat al Companiei Naționale de Căi Ferate „CFR” SA nu au fost înregistrate în sistemul integrat de cadastru și publicitate imobiliară.***

Potrivit documentelor prezentate de entitate pentru eșantionul selectat, a rezultat faptul că un număr de 8 imobile (clădiri) aparținând domeniului privat al Companiei Naționale de Căi Ferate „CFR” SA și aflate în administrarea Sucursalei Regionale de Căi Ferate Brașov nu au fost înregistrate în sistemul integrat de cadastru și publicitate imobiliară.

Elemente patrimoniale pentru care nu au fost efectuate demersurile legale pentru asigurarea publicității imobiliare sunt clădiri (Clădire Exploatare Stație Brașov, Clădire Tehnică Brașov, Clădire CED Brașov-Triaj, Clădire stație Sf. Gheorghe, Clădire District LC2 Sf. Gheorghe, Clădire Stație Halta Ocna Băi, Clădire călători Tg. Mureș, Clădire LC Toplița) și însumează valoare totală de 13.351.932 lei.

**Recomandarea formulată:** Inventarierea imobilelor neintabulate, întocmirea în funcție de situația juridică existentă și de resursele financiare alocate acestei activități, a unui calendar prin care să se stabilească pentru fiecare imobil perioada de realizare a înscrierii în cartea funciară și efectuarea demersurilor pentru înscrierea în sistemul integrat de cadastru și publicitate imobiliară a tuturor imobilelor aparținând domeniului privat al Companiei Naționale de Căi Ferate „CFR” SA București și aflate în administrarea Sucursalei Regionale de Căi Ferate Brașov.

**Termen de implementare: 30.11.2024**

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

Examinarea documentelor referitoare la tranzacțiile cuprinse în eșantion a evidențiat valorificarea cu întârziere a unui mijloc fix, respectiv în perioada 2021-2022, în condițiile în care scoaterea din funcție și valorificarea mijlocului fix a fost aprobată prin Hotărârea Consiliului de Administrație (CA) nr. 179/15.10.2014.

SRCF Brașov, în baza Dispoziției nr. 136/2019, emisă de Directorul general al companiei, raportează trimestrial situația mijloacelor fixe care fac parte din domeniul privat al companiei, precum și a celor care fac parte din domeniul privat al statului, aprobate pentru scoaterea din funcțiune și valorificare, prin casare sau vânzare, după caz, prin Hotărâri ale CA.

Analiza raportării aferente trimestrului IV din anul 2023 a evidențiat existența unui număr de 30 de Hotărâri ale CA din perioada 2002-2023 care nu au fost duse la îndeplinire în totalitate, existând un număr de 803 mijloace fixe pentru care nu s-a finalizat procedura de valorificare în valoare totală de 87.456.088 lei, din care suma de 6.472.147 lei reprezintă valoarea mijloacelor fixe care alcătuiesc domeniul privat al statului și suma de 80.983.941 lei reprezintă valoarea mijloacelor fixe care fac parte din domeniul privat al Companiei Naționale de Căi Ferate „CFR” SA București, aflate în administrarea SRCF Brașov, în condițiile în care termenul specificat pentru ducere la îndeplinire a hotărârilor este imediat, conform hotărârilor CA.

**Recomandarea formulată:** Elaborarea unei proceduri operaționale privind scoaterea din funcțiune și valorificarea mijloacelor fixe prin casare sau vânzare, care să cuprindă pașii de urmat, compartimentele implicate în realizarea acestor activități, documentele care se vor întocmi, termenele în care activitatea de valorificare a mijloacelor fixe trebuie efectuată, precum și atribuțiile și responsabilitățile funcțiilor din compartimentele participante la aceste activități.

Stabilirea unui calendar pentru punerea în aplicare a Hotărârilor CA din perioada 2002-2023, prin care s-a aprobat scoaterea din funcțiune și valorificarea mijloacelor fixe.

**Termen de implementare: 15.11.2024**

**1.4. Necalcularea, nefacturarea, neevidențierea în contabilitate și neurmărirea încasării penalităților de întârziere datorate de unii chiriași, care nu au respectat clauzele contractuale cu privire la termenul de plată a chiriei.**

Din verificarea modului de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor din închirierea unor imobile conform contractelor de închiriere, la nivelul eșantionului selectat, s-a constatat neurmărirea încasării la termenul contractual a chiriei datorate de 10 chiriași, respectiv necalcularea, nefacturarea, neevidențierea în contabilitate și neurmărirea încasării penalităților de întârziere datorate pentru nerespectarea de către chiriași a clauzelor contractuale cu privire la termenul de plată a chiriei.

În timpul misiunii de audit, entitatea a procedat la calcularea penalităților de întârziere datorate de cei 10 chiriași care nu au respectat termenul de plată a chiriei, suma totală a penalităților stabilită fiind de 67.909 lei, care au fost facturate chiriașilor.

**Recomandarea formulată:**

a) Evidențierea în contabilitate și urmărirea încasării penalităților de întârziere calculate în timpul misiunii de audit de conformitate.

**Termen de implementare: 30.06.2024**

b) Extinderea verificării asupra tuturor contractelor de închiriere din punct de vedere a respectării de către chiriași a termenelor de plată a chiriei și în cazul identificării unor situații de nerespectare a clauzelor contractuale referitoare la termenele de plată, se va proceda la calcularea penalităților de întârziere, facturarea, înregistrarea în contabilitate și urmărirea încasării acestora.

**Termen de implementare: 15.11.2024**

**1.5. Nerespectarea prevederilor legale la estimarea valorii achiziției sectoriale și la alegerea modalității de atribuire a contractului sectorial având ca obiect prestarea serviciilor de deratizare și dezinsecție pe raza pe activitate a SRCF Brașov.**

Din examinarea documentelor cuprinse în dosarele achizițiilor având ca obiect servicii de deratizare, respectiv servicii de dezinsecție (referate de necesitate, caiet de sarcini, ofertă participant la achiziție, extrase din catalogul electronic, contracte de achiziție) s-au constatat următoarele aspecte:

- caietul de sarcini pentru achiziționarea *serviciilor de deratizare și dezinsecție* în stațiile CF, unitățile și subunitățile CF de pe raza Sucursalei Regionale de Căi Ferate Brașov, aferente județelor Alba, Brașov, Covasna, Harghita, Mureș și Sibiu, cod CPV 90923000-3 și CPV 90921000-9, avizat favorabil de Consiliul Tehnico – Economic al SRCF Brașov, s-a întocmit anterior (27.04.2023) referatelor de necesitate;
- pentru fiecare serviciu s-a întocmit un referat de necesitate cu aceeași dată (25.05.2023) în care s-a estimat valoarea celor două achiziții, respectiv achiziția serviciului de „*dezinsecție pe raza SRCF Brașov*” în valoare estimată de 251.643 lei fără TVA și achiziția serviciului de „*deratizare pe raza SRCF Brașov*” în valoare estimată de 116.768 lei fără TVA;
- la baza estimării valorii achizițiilor a stat oferta depusă de un singur operator economic, anterior întocmirii tuturor documentelor de demararea a procedurilor de achiziție, respectiv în data de 18.01.2023;
- pentru ambele servicii s-a procedat la achiziția directă inițiată din catalogul electronic la aceeași dată, finalizate prin încheierea în data de 03.07.2023 a contractelor de achiziție cu operatorul economic care a depus oferta.

Echipa de audit a constatat, din analiza succesiunii etapelor procesului de achiziție, că nu au fost respectate prevederile legislației privind achizițiile sectoriale, fapt ce a condus la utilizarea fără bază legală a achiziției directe prin divizarea valorii acesteia pe cele două servicii, fără a se avea în vedere că obiectul achiziției sectoriale se pune în corespondență cu codul/codurile CPV care îl descriu cât mai exact, relevantă în acest context fiind activitatea ce caracterizează scopul principal al contractului

sectorial conform prevederilor art. 17 din Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului sectorial/acordului-cadru din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale aprobate prin HG nr. 394/2016.

În contextul dispozițiilor legale menționate, valoarea totală estimată a achiziției ce răspundea necesității privind prestarea serviciilor de *deratizare și dezinsecție* s-a cifrat la nivelul sumei de 368.411 lei fără TVA (suma de 251.643 lei reprezintă servicii de dezinsecție și suma de 116.768 lei reprezintă servicii de deratizare), valoare care a depășit pragul valoric prevăzut pentru achiziția directă de servicii la art. 12 alin. (4) din Legea nr. 99/2016 *privind achizițiile sectoriale*, cu modificările și completările ulterioare (270.120 lei fără TVA).

**Recomandarea formulată:** Revizuirea procedurilor operaționale care vizează procesele de achiziții publice cu cerințele legislative referitoare la planificarea achizițiilor și diseminarea către persoanele cu atribuții în acest domeniu, astfel încât să se asigure cuprinderea tuturor achizițiilor în programul anual al achizițiilor publice pe baza documentelor întocmite de compartimentele de specialitate și la valoarea estimată prin punerea în corespondență a obiectului achiziției cu codul/codurile CPV care îl descriu cât mai exact, relevantă în acest context fiind activitatea ce caracterizează scopul principal al contractului, condiție esențială în alegerea procedurii de achiziție, pentru asigurarea respectării principiilor transparenței și al tratamentului egal în procesul de atribuire a contractelor de achiziție publică sectorială.

**Termen de implementare: 15.11.2024**

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

**2.1.** Conducerea entității a luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern, în conformitate cu standardele aplicabile, fiind instituite mecanisme de control în scopul prevenirii neconformităților semnificative.

Cu toate acestea, neconformitățile identificate în timpul misiunii de audit au evidențiat faptul că pentru unele activități desfășurate de entitate nu au fost elaborate proceduri (activitățile de scoaterea din funcțiune și valorificarea mijloacelor fixe prin casare sau vânzare; activitatea financiar-contabilă și de întocmire a bilanței de verificare la nivelul sucursalei) sau acestea nu cuprind toate cerințele legislative, necesitând revizuirea (procesul de planificare a achizițiilor publice), fapt pentru care echipa de audit a concluzionat că, deși sistemul de control intern este funcțional, având în vedere erorile identificate, se impune luarea măsurilor în vederea îmbunătățirii acestuia.

**Recomandarea formulată:** Continuarea procesului de dezvoltare a sistemului de control intern managerial și crearea pârghiilor necesare implementării tuturor standardelor prin elaborarea procedurilor pentru activitățile neprocedurate (activitățile de scoaterea din funcțiune și valorificarea mijloacelor fixe prin casare sau vânzare; activitatea financiar-contabilă și de întocmire a bilanței de verificare la nivelul sucursalei în baza Manualului de politici contabile) sau actualizarea procedurilor operaționale care vizează achizițiile publice prin includerea reglementărilor legale care vizează planificarea achizițiilor, stabilirea mecanismelor de control care să asigure desfășurarea activităților cu respectarea dispozițiilor legale.

**Termen de implementare: 15.11.2024**

**2.2.** Evaluarea sistemului contabil a evidențiat o disfuncționalitate în funcționarea aplicației informatice ORACLE utilizată pentru evidența contabilă în sensul că, informațiile prezentate în unele fișe de cont nu sunt în concordanță cu informațiile prezentate în bilanța de verificare (nu există concordanță între rubrica „Total sume” din bilanța de verificare cu „Total sume” din fișa de cont).

**Recomandarea formulată:** Informarea structurii ierarhice din cadrul companiei naționale în legătură cu disfuncționalitatea identificată în funcționarea aplicației informatice ORACLE.

**Termen de implementare: 30.06.2024**

**2.3.** Neimplementarea recomandărilor corpului de control CFG, ceea ce conduce la perpetuarea unor aspecte neconforme în activitatea entității.

Din analizarea gradul de implementare a măsurilor dispuse de Revizoratul General de Control Financiar de Gestiune (CFG) București, în urma efectuării controlului anual asupra „*gestionării și gospodăririi mijloacelor materiale și bănești, precum și verificarea modului de organizare și exercitare a controlului financiar preventiv la SRCF Brașov*”, s-a constatat neimplementarea în totalitate a unui număr de 9 măsuri care vizează: recuperarea unor pagube, valorificarea unor mijloace fixe, radierea unor mijloace auto și valorificarea acestora, urmărirea încasării facturilor de penalități, luarea măsurilor legale pentru clienții incerti pentru care au fost epuizate toate căile de atac, clarificarea existenței debitului înregistrat în contul 409.21 „Furnizori debitori de servicii- interni”, clarificarea sumelor cu o vechime mai mare de 90 de zile înregistrate în evidența contabilă a contului 473 „Decontări din operații în curs de clarificare”.

**Recomandarea formulată:** Continuarea demersurilor în vederea implementării în totalitate a măsurilor dispuse de Revizoratul General de CFG, astfel încât deficiențele constatate să nu se perpetueze în activitatea entității.

**2.4.** Neimplementarea în totalitate a unei măsuri dispuse prin Decizia Camerei de Conturi Brașov nr. 9/30.03.2010, întocmită în urma misiunii de audit de conformitate având ca temă „*Situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului în anul 2009*” și care vizează nerecuperarea prejudiciului determinat de efectuarea de plăți nelegale prin decontarea unor cantități de materiale mai mari decât cele real utilizate pentru executarea lucrărilor, rezultat din relația contractuală cu SC Concefa SA, societate aflată în procedură de faliment conform dosarului nr. 1468/85/2012, aflat pe rolul Tribunalului Sibiu, entitatea auditată fiind înscrisă în tabelul creditorilor cu creanțe de încasat.

**Recomandarea formulată:** Continuarea demersurilor în vederea implementării în totalitate a măsurii dispuse la pct. 4 în Decizia nr. 9/30.03.2010, emisă de Camera de Conturi Brașov urmare a acțiunii de control desfășurate în anul 2010.

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

**Cu stimă,**

**Coordonator al misiunii de audit de conformitate  
Director,**

**Aprobată prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 545 din 19 iunie 2024**