



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

Nr. 11832/10.02.2026

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE

privind regularitatea și corectitudinea activității agenților economici cu capital de stat la
COMPANIA NAȚIONALĂ „ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE” S.A.

1. REZUMATUL EXECUTIV ȘI CONCLUZIA DE AUDIT

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Camera de Conturi Constanța la **COMPANIA NAȚIONALĂ „ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE” S.A.** Constanța este o misiune de raportare directă cu asigurare rezonabilă.

Am evaluat activitatea și modul de administrare a patrimoniului desfășurată de entitate în perioada 2022 – 2024 (perioada de prescripție), în legătură cu acuratețea, conformitatea, regularitatea și corectitudinea în raport cu legile, regulile și reglementările relevante.

Raportul de audit este destinat entității auditate – CN ACN SA Constanța, Parlamentului României, precum și societății civile și altor părți interesate.

Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit:

(i) Menținerea nejustificată în soldul contului 462 „Creditori diverși” a unor sume reprezentând garanții de participare la licitație și garanții de bună execuție nerestituite titularilor în cadrul termenului legal de prescripție sau a termenelor prevăzute în contractele încheiate cu aceștia.

Precizăm că acest aspect nu reprezintă o situație de neconformitate semnificativă.

Concluzia de audit: Nemodificată

Informațiile despre subiectul analizat sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu criteriile aplicabile.

2. INTRODUCERE

2.1 Prezentarea entității

Compania Națională „Administrația Canalelor Navigabile” S.A. (C.N. A.C.N. S.A.), aflată sub autoritatea Ministerului Transporturilor și Infrastructurii a fost înființată în conformitate cu prevederile H.G. nr.519/24.08.1998, cu modificările și completările ulterioare, prin reorganizarea Regiei Autonome Administrația Canalelor Navigabile, care s-a desființat și are ca scop administrarea și exploatarea canalelor navigabile Dunăre-Marea Neagră, Canalul

Poarta Albă-Midia-Năvodari; Canalul Dunăre-București precum și podurile situate pe aceste canale. Compania este persoană juridică de naționalitate română, cu capital majoritar de stat, organizată ca societate pe acțiuni.

Compania este administrație portuară și de căi navigabile interioare și îndeplinește funcția de autoritate portuară și de căi navigabile pentru canalele Dunăre — Marea Neagră și Poarta Albă Midia, Năvodari și pentru cele patru porturi aferente acestora după, cum urmează:

- în porturile Medgidia, Basarabi, Ovidiu și Luminița, a căror infrastructură de transport naval aparținând domeniului public al statului i-a fost concesionată de către Ministerul Transporturilor;

- pe Canalul Dunare-Marea Neagră, situat între Portul Constanța-Sud-Agigea, la km 0 al canalului și Dunăre în zona km 293, km 64,410 al canalului, malurile canalului, inclusiv zonele de siguranță ale acestuia, stabilite conform reglementărilor în vigoare, precum și pe zonă din albia Dunării, adiacentă gurii canalului, până la limita dreaptă a șenalului navigabil al Dunării, prin care se asigură accesul navelor în canal;

- pe Canalul Poarta Albă – Midia-Năvodari în lungime de 27,500 km, situat între portul Midia, km 0 al canalului, și confluența cu Canalul Dunăre – Marea Neagră, la km 29 + 41 al acestuia, inclusiv bifurcația în lungime de 5,5 km, parte integrantă a Canalului Poarta Albă-Midia-Năvodari, care de la km 3 al acestuia face legătură cu portul Luminița și pe malurile canalului, inclusiv zonele de siguranță ale acestuia stabilite conform reglementărilor în vigoare.

Aferent celor două canale există câte două ecluze care permit traficul în ambele sensuri și anume: Ecluza Cernavodă, Ecluza Agigea, Ecluza Năvodari, Ecluza Ovidiu.

Canalul Dunăre – Marea Neagră este parte componentă a importantei căi navigabile europene dintre Marea Neagră și Marea Nordului (prin Canalul Rin — Main — Dunăre).

Compania pune la dispoziția utilizatorilor infrastructura de transport naval aparținând domeniului public al statului, în mod nediscriminatoriu, în conformitate cu legislația în vigoare.

Obiectivul general al Companiei Naționale” Administrația Canalelor Navigabile”- S.A este administrarea eficientă a celor două canale navigabile cu scopul dezvoltării durabile a traficului de mărfuri și menținerii funcțiunilor canalelor navigabile, în condițiile respectării Acquis-ului Comunitar.

Obiectivele specifice, ce derivă din obiectivul general al Companiei Naționale Administrația Canalelor Navigabile”- S.A, au în vedere reabilitarea, modernizarea și dezvoltarea infrastructurii de transport pentru îmbunătățirea siguranței transportului naval și a eficientizării transportului de marfa în vederea alinierii sistemului național de transport la sistemul european. Totodată se au în vedere maximizarea efectelor pozitive asupra mediului și minimizarea impactului global și local pe care activitățile de transport le generează.

Compania este condusă de către Adunarea Generală a Acționarilor, care reprezintă organul suprem de conducere. Administrarea companiei este asigurată de către Consiliul de Administrație format din 7 membri și condus de către un președinte. Consiliul de Administrație delegă conducerea companiei directorului general, care își desfășoară activitatea în baza contractului de mandat, având ca obiect îndeplinirea unor obiective și criterii de performanță. Adunarea Generală a Acționarilor, Consiliul de Administrație și directorul general funcționează și își desfășoară activitatea în conformitate cu Legea nr.31/1990 a societăților comerciale, OUG nr.109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, statutul companiei și contractele de mandat.

În cadrul structurii organizatorice și funcționale a Companiei Naționale „Administrația Canalelor Navigabile” S.A., Compartimentul Audit Intern este organizat, funcționează și are o linie de raportare funcțională către Consiliul de Administrație și o linie de raportare administrativă către Directorul General.

2.2 Informații despre subiectul auditat

Activitatea economică a companiei s-a desfășurat pe baza bugetulelor de venituri și cheltuieli aprobate anual prin: HG nr.347/2022 rectificat prin HG nr.1286/19.10.2022, HG nr.227/15.03.2023 rectificat prin HG nr.1023/30.10.2023 și HG nr.204/15.03.2024.

Angajarea sumelor alocate de la bugetul de stat s-a făcut cu respectarea prevederilor actelor normative de aprobare a bugetului de stat respectiv: Legea nr.371/2021 a bugetului de stat pentru anul 2022 și Legea nr. 421/2023 a bugetului de stat pe anul 2024.

Evoluția rezultatului financiar realizat de companie în perioada auditată se prezintă astfel:

- pentru anul 2022 compania prevăzuse în buget realizarea unui profit brut în sumă de 3.794,44 mii lei și a realizat un profit brut în sumă de 5.084,98 mii lei. Impozitul pe profit este în suma de 1.014,61 mii lei, rezultând astfel un profit net de 4.070,37 mii lei. Creșterea rezultatului brut realizat față de cel bugetat se datorează creșterii veniturilor totale, în principal creșterii traficului pe canalele;
- pentru anul 2023 compania prevăzuse în buget realizarea unui profit brut în sumă de 4.906,43 mii lei și a realizat un profit brut în sumă de 18.377,53 mii lei. Impozitul pe profit este în suma de 2.390,41 mii lei, rezultând astfel un profit net de 15.987,12 mii lei. Creșterea rezultatului brut realizat față de cel bugetat se datorează creșterii veniturilor totale, în principal creșterii traficului pe canalele;
- pentru anul 2024 compania a realizat un profit brut în sumă de 899,46 lei. Scăderea profitului realizat în anul 2024 se datorează unor pierderi din exploatare în valoare de 5.600,18 mii lei, în principal din cauza scăderii cifrei de afaceri, în contextul micșorării cu 26,36% a tonelor capacitate tranzitate în anul 2024 față de anul 2023 și a reducerii tarifelor avizate de Consiliul de Supraveghere din Domeniul Naval, tarife pe care compania le-a practicat în anul 2024.

La data de 31.12.2024, capital social subscris – vărsat al companiei este în sumă de 10.158.000 lei (1.015.800 acțiuni, valoarea nominală 10 lei/acțiune) din care Statul Român prin Ministerul Transporturilor deține 8.126.400 lei(812.640 acțiuni) și S.C. „Fondul Proprietatea” S.A. deține 2.031.600 lei(203.160 acțiuni).

Compania deține acțiuni la următoarele entități:

- S.C. Transcanal S.R.L.: 17.707,50 lei echivalentul a 450 părți sociale în valoare nominală de 39,35 lei, reprezentând 17,7% din totalul capitalului societății;
- Compania Națională de Investiții SA: 50.000 lei echivalentul a 20.000 acțiuni în valoare de 2,5 lei, reprezentând 12,5% din capitalul Companiei Naționale de Investiții;
- de asemenea, compania a participat la constituirea patrimoniului Asociației Centrul Național de Promovare a Transportului Intermodal cu 2.000 lei și cu 200 lei la Asociația Acvadepol.

3. DESCRIEREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT

3.1 Obiectivul și criteriile de audit

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit, respectiv: ISSAI 100 – *Principiile fundamentale ale auditării*

sectorului public, ISSAI 400 – *Principiile auditului de conformitate* și ISSAI 4000 – *Standardul de Audit de Conformitate*. Suntem independenți față de entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante cerute de ISSAI, inclusiv cele prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

Subiectul auditului Curții îl reprezintă regularitatea și corectitudinea privind activitatea financiară și administrarea patrimoniului la C.N. A.C.N. S.A. în perioada 2022-2024.

Domeniul de aplicare al auditului s-a limitat la obținerea unei asigurări rezonabile că atât activitatea financiară cât și modul de administrare a patrimoniului precum și utilizarea resurselor bugetului entității pentru perioada 2022-2024, respectiv dacă au fost aplicate și respectate reglementările în domeniu, în privința:

- exactității și realității datelor înscrise în situațiile financiare;
- efectuarea inventarierii generale a patrimoniului, valorificarea rezultatelor și înregistrarea acestora în evidența contabilă, precum și asigurarea integrității bunurilor patrimoniale;
- stabilirea și urmărirea încasării veniturilor din activitatea prestată;
- efectuarea cheltuielilor;
- evaluarea și analiza creanțelor și datoriilor și a măsurilor luate pentru încasarea/plata acestora în concordanță cu dispozițiile legale și angajamentele legale încheiate;
- vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, închirierea/concesionarea de bunuri;
- evaluarea activității 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 (realizarea controlului financiar preventiv propriu, realizarea controlului intern, realizarea controlului financiar de gestiune, realizarea auditului intern).

Obținerea probelor de audit s-a realizat prin tehnici specifice de audit aplicate asupra proceselor, respectiv teste ale controalelor și teste de fond, astfel încât să obținem probe suficiente și adecvate pentru un nivel de asigurare rezonabilă. După evaluarea riscurilor, stabilirea pragului de semnificație și a gradului de asigurare urmărit, a fost stabilit un eșantion de audit prin metode nestatistice. Procedurile de audit pe care le-am efectuat sunt cele pe care le-am considerat adecvate în circumstanțele date pe baza raționamentului profesional. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza concluziei noastre.

3.2 Perioada misiunii: de la data de 05.05.2025 – data începerii misiunii, până la data aprobării raportului de audit.

4. CERINȚE LEGISLATIVE APLICABILE, IDENTIFICATE CA SURSĂ A CRITERIILOR

- ✓ OUG nr. 109 din 30 noiembrie 2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ H.G. nr. 519/24.08.1998, cu modificările și completările ulterioare, privind înființarea Companiei Naționale Administrația Canalelor Navigabile SA Constanța;

- ✓ OG nr.22/1999 privind administrarea porturilor și a căilor navigabile, utilizarea infrastructurilor de transport naval aparținând domeniului public, precum și desfășurarea activităților de transport naval în porturi și pe căile navigabile interioare*;
- ✓ HG nr. 722/2016 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a unor prevederi din OUG nr. 109 din 30 noiembrie 2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice;
- ✓ ORDONANȚĂ nr. 26 din 21 august 2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară;
- ✓ Regulamentul propriu de organizare și funcționare și celelalte reglementări și proceduri interne ce vizează obiectivul și aria de cuprindere a auditului.
- ✓ Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ HG nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- ✓ OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată;
- ✓ 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;
- ✓ Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ OMFP nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ OMFP nr.2.634/2015 privind documentele financiar-contabile;
- ✓ Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ Legea nr. 31/1990 a societăților comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

5. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

5.1. Menținerea nejustificată în soldul contului 462 „*Creditori diverși*” a unor sume reprezentând garanții de participare la licitație și garanții de bună execuție nerestituite titularilor în cadrul termenului legal de prescripție sau a termenelor prevăzute în contractele încheiate cu aceștia

Din verificările efectuate privind realitatea și exactitatea datelor raportate în situațiile financiare întocmite la 31.12.2024, respectiv soldul contului 462 „*Creditori diverși*” s-au constatat menținerea nejustificată a unor sume după cum urmează:

- sume prescrise în valoare de 4.175,24 lei care în fapt reprezintă garanții de participare la licitație și garanții contractuale depuse de terți (clienți/furnizori) în perioada 2018-2021, nesolicitate la restituire și nerestituite în cadrul termenului legal de prescripție;
- suma de 15.661,00 lei care reprezintă garanții de bună execuție depuse în perioada 2022-2024 de către furnizori sau clienți în baza unor contracte de execuție/închiriere bunuri (în conturi deschise de către aceștia, pe numele lor, la dispoziția Companiei) și care trebuiau restituite titularilor în termenele prevăzute în contracte, întrucât contractele nu mai sunt în derulare.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol¹.

Cauza: exercitarea necorespunzătoare a formelor de control intern în cadrul operațiunilor de inventariere a tuturor elementelor incluse în soldurile conturilor de datorii înregistrate la închiderea exercițiului financiar 2024.

Consecința: Situațiile financiare întocmite la încheierea exercițiului financiar 2024 prezintă date eronate cu privire la sumele datorate terților.

Recomandare: Întrucât în timpul misiunii de audit abaterea constatată a fost remediată, nu se mai impun alte recomandări.

În timpul misiunii de audit, prin note contabile întocmite în data de 17.06.2025, suma de 4.175,24 lei, a fost înregistrată în contul de venituri 7588 „*Alte venituri din exploatare*”, iar suma de 15.661,00 lei a fost regularizată prin note contabile înregistrându-se restituirea către titularii de contracte potrivit prevederilor contractuale.

6. ALTE ASPECTE / BUNĂ GUVERNANȚĂ

În cadrul misiunii de audit, pentru realizarea obiectivelor stabilite și prin utilizarea procedurilor de audit pe care le-am efectuat au rezultat următoarele aspecte:

Din verificarea modului de atribuire și derularea a contractelor de închiriere a bunurilor infrastructurii navale care aparțin domeniului public al statului și este concesionată administrației portuare, nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate.

Contractele de închiriere au fost încheiate și s-au derulat cu respectarea prevederilor OG nr.22/1999 privind administrarea porturilor și a căilor navigabile, utilizarea infrastructurii de transport naval aparținând domeniului public al statului, completată și modificată prin Legea nr.235/2017 și OMTI nr.1286/2012 pentru aprobarea regulamentului privind închirierea infrastructurii de transport naval, care aparțin domeniului public al statului și este concesionată administrațiilor portuare și/sau de căi navigabile.

Cu privire la derularea operațiunilor privind vânzarea unor active corporale componente ale patrimoniului companiei, nu au rezultat abateri de nelegalitate în ceea ce privește procedura de vânzare, înregistrarea în evidența financiar contabilă a scoaterii din evidență și a veniturilor obținute din aceste operațiuni.

Referitor la operațiunile privind achiziția unor active, nu au rezultat abateri de nelegalitate în ceea ce privește procedura de achiziție, înregistrarea activelor în evidența financiar contabilă, constituirea și evidențierea garanției de bună execuție, calcularea și înregistrarea cheltuielilor cu amortizarea.

Din verificarea tranzacțiilor privind cheltuielile de capital, s-a constatat că aceste au fost efectuate în baza angajamentelor legale respectiv a contractelor încheiate cu furnizorii cu respectarea prevederilor legale privind achiziția acestora. Plățile au fost efectuate în limita creditelor bugetare angajate și în baza documentelor justificative, respectiv facturi fiscale, care au anexate documente care atestă efectuarea lucrărilor. Au fost respectate prevederile privind angajarea, ordonanțarea, lichidarea și plata cheltuielilor.

¹ OMFP nr. 2.861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pct. 28. - (1) și pct. 36. - (1); OMFP nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate - prevederile referitoare la funcțiunea contului 462 Creditori diverși; prevederile contractelor încheiate cu terții(clienți) dar care au fost reziliate, referitor la restituirea garanțiilor de bună execuție constituită pe perioada de valabilitate a contractelor; Legea nr.287/2009, republicată privind Codul Civil, Articolul 2.517.

De asemenea, audit echipa de audit a constatat unele aspecte care, deși nu au contribuit la modificarea concluziei de audit, în scopul reducerii apariției unor riscuri identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern, se recomandă să fie avute în vedere pentru a fi remediate, după cum urmează:

- Actualizarea procedurilor operaționale specifice controlului managerial privind managementul riscurilor și cele privind funcții sensibile;
- Monitorizarea și actualizarea permanentă a tuturor procedurilor astfel încât acestea să devină instrumente eficiente de control intern și să asigure reducerea riscului de apariție a erorilor, fraudelor, încălcării legislației precum și riscul de nedetectare a problemelor pe fluxul unui proces sau activități.

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

Conducerea CN ACN SA Constanța nu a formulat puncte de vedere divergente față de aspectele consemnate în proiectul de raport de audit.

8. RESPONSABILITĂȚILE CURȚII DE CONTURI ȘI ALE CONDUCERII ENTITĂȚII AUDITATE

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale privind Instituțiile 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.

Conducerea entității auditate este responsabilă pentru:

- desfășurarea activităților și operațiunilor sale în conformitate cu legile și reglementările aplicabile;
- instituirea acelor controale interne considerate a fi necesare pentru a permite aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directoare aferente care guvernează entitatea;
- punerea la dispoziția auditorilor publici externi a tuturor informațiilor necesare desfășurării auditului.

Curtea de Conturi a României

**Aprobat de Plenului Curții de Conturi a României
prin Hotărârea nr. 41 din 22 ianuarie 2026**



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

Nr. 11833/10.02.2026

Scrisoare către management

COMPANIA NATIONALĂ "ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE" S.A.

Domnului Director General, xxxxxx xxxxxx

Stimate Domnule Director General,

Începând cu data de 05.05.2025, Camera de Conturi Constanța a desfășurat o misiune de audit de conformitate privind "*Regularitatea și corectitudinea activității agenților economici cu capital de stat*" pentru perioada 2022 – 2024, la COMPANIA NATIONALĂ "ADMINISTRAȚIA CANALELOR NAVIGABILE" S.A. Constanța.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 05.05.2025 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 că atât activitatea financiară cât și modul de administrare a patrimoniului precum și utilizarea resurselor bugetului entității, sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare pe parcursul exercițiilor financiare aferente perioadei 2022 – 2024.

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.

În urma auditului au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1.1. Constatere: Menținerea nejustificată în soldul contului 462 „*Creditori diverși*” a unor sume reprezentând garanții de participare la licitație și garanții de bună execuție nerestituite titularilor în cadrul termenului legal de prescripție sau a termenelor prevăzute în contractele încheiate cu aceștia

Din verificările efectuate privind realitatea și exactitatea datelor raportate în situațiile financiare întocmite la 31.12.2024, respectiv soldul contului 462 "*Creditori diverși*" s-au constatat menținerea nejustificată a unor sume după cum urmează:

- sume prescrise în valoare de 4.175,24 lei care în fapt reprezintă garanții de participare la licitație și garanții contractuale depuse de terți(clienți/furnizori) în perioada 2018-2021, nesolicitate la restituire și nerestituite în cadrul termenului legal de prescripție;
- suma de 15.661,00 lei care reprezintă garanții de bună execuție depuse în perioada 2022-2024 de către furnizori sau clienți în baza unor contracte de execuție/închiriere bunuri (în conturi deschise de către aceștia, pe numele lor, la dispoziția Companiei) și care trebuiau restituite titularilor în termenele prevăzute în contracte, întrucât contractele nu mai sunt în derulare.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol².

Recomandare: Întrucât în timpul misiunii de audit abaterea constatată a fost remediată, nu se mai impun alte recomandări.

În timpul misiunii de audit, prin note contabile întocmite în data de 17.06.2025, suma de 4.175,24 lei, a fost înregistrată în contul de venituri 7588 „*Alte venituri din exploatare*”, iar suma de 15.661,00 lei a fost regularizată prin note contabile înregistrându-se restituirea către titularii de contracte potrivit prevederilor contractuale.

2. ALTE ASPECTE / BUNĂ GUVERNANȚĂ

În cadrul misiunii de audit, pentru realizarea obiectivelor stabilite și prin utilizarea procedurilor de audit pe care le-am efectuat au rezultat următoarele aspecte:

Din verificarea modului de atribuire și derularea a contractelor de închiriere a bunurilor infrastructurii navale care aparțin domeniului public al statului și este concesionată administrației portuare, nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate.

Contractele de închiriere au fost încheiate și s-au derulat cu respectarea prevederilor OG nr.22/1999 privind administrarea porturilor și a căilor navigabile, utilizarea infrastructurii de transport naval aparținând domeniului public al statului, completată și modificată prin Legea nr.235/2017 și OMTI nr.1286/2012 pentru aprobarea regulamentului privind închirierea infrastructurii de transport naval, care aparțin domeniului public al statului și este concesionată administrațiilor portuare și/sau de căi navigabile.

Cu privire la derularea operațiunilor privind vânzarea unor active corporale componente ale patrimoniului companiei, nu au rezultat abateri de nelegalitate în ceea ce privește procedura de

vânzare, înregistrarea în evidența financiar contabilă a scoaterii din evidență și a veniturilor obținute din aceste operațiuni.

² OMFP nr. 2.861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pct. 28. - (1) și pct. 36. - (1); OMFP nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate - prevederile referitoare la funcțiunea contului 462 *Creditori diverși*; prevederile contractelor încheiate cu terții(clienți) dar care au fost reziliate, referitor la restituirea garanțiilor de bună execuție constituită pe perioada de valabilitate a contractelor; Legea nr.287/2009, republicată privind Codul Civil, Articolul 2.517.

Referitor la operațiunile privind achiziția unor active, nu au rezultat abateri de nelegalitate în ceea ce privește procedura de achiziție, înregistrarea activelor în evidența financiar contabilă, constituirea și evidențierea garanției de bună execuție, calcularea și înregistrarea cheltuielilor cu amortizarea.

Din verificarea tranzacțiilor privind cheltuielile de capital, s-a constatat că acestea au fost efectuate în baza angajamentelor legale respectiv a contractelor încheiate cu furnizorii cu respectarea prevederilor legale privind achiziția acestora. Plățile au fost efectuate în limita creditelor bugetare angajate și în baza documentelor justificative, respectiv facturi fiscale, care au anexat documente care atestă efectuarea lucrărilor. Au fost respectate prevederile privind angajarea, ordonanțarea, lichidarea și plata cheltuielilor.

Aspecte care au fost comunicate entității cu scrisoare la finalul etapei de planificare și pentru care au fost formulate unele sugestii în scrisoarea de la finalizarea etapei de planificare:

- Actualizarea procedurilor operaționale specifice controlului managerial privind managementul riscurilor și cele privind funcții sensibile;
- Monitorizarea și actualizarea permanentă a tuturor procedurilor astfel încât acestea să devină instrumente eficiente de control intern și să asigure reducerea riscului de apariție a erorilor, fraudelor, încălcării legislației precum și riscul de nedetectare a problemelor pe fluxul unui proces sau activități.

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

Cu stimă,

Curtea de Conturi a României

Aprobat de Plenul Curții de Conturi a României

prin Hotărârea nr. 41 din 22 ianuarie 2026