



**CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA**

Nr. 64203\21.09.2026

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE
privind regularitatea și corectitudinea activității entității
SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIIAR DE MARFĂ S.A./SNTFM
- PUNCT DE LUCRU ÎNTREȚINERE ȘI REPARAȚII VAGOANE CONSTANȚA

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Camera de Conturi Constanța la SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIIAR DE MARFĂ S.A./SNTFM - PUNCT DE LUCRU ÎNTREȚINERE ȘI REPARAȚII VAGOANE CONSTANȚA (FOSTA SC ÎNTREȚINERE ȘI REPARAȚII VAGOANE "CFR IRV" SA), este o misiune de raportare directă, cu asigurare rezonabilă.

Subiectul de audit constă în regularitatea și corectitudinea activității financiare și a administrării patrimoniului la SNTFM PL IRV, în perioada 2022-2024.

Raportul de audit este destinat entității auditate, SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIIAR DE MARFĂ S.A./SNTFM PL IRV, precum și altor părți interesate - Parlament, Ministerul Transporturilor, mass-media, cetățeni.

Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit

Pe baza activităților de audit desfășurate s-a constatat că PL IRV Constanța a asigurat parțial funcționalitatea sistemului de control intern managerial, ceea ce a generat unele neconformități privind:

(i) Nerespectarea standardelor contabile internaționale (IFRS) pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale de către societățile naționale pe acțiuni, în ceea ce privește reevaluarea imobilizărilor corporale (pct. 5.1);

(ii) Nerespectarea cadrului de reglementare privind evidența și gestionarea activelor imobilizate (pct. 5.2);

(iii) Neadoptarea măsurilor legale și procedurale pentru recuperarea debitului aferent indemnizației de boală acordată necuvenit unui salariat (pct. 5.3);

(iv) Nerespectarea cadrului legal și procedural pentru recuperarea creanțelor datorate de societatea afiliată IRLU SA (pct. 5.4);

(v) Nerealizarea centralizării inventarierii elementelor inventariate (pct. 5.5);

Concluzia de audit este o concluzie cu rezerve

Pe baza activității de audit întreprinse, am constatat că, cu excepția neconformităților menționate mai sus, activitatea financiară și modul de administrare a patrimoniului, desfășurate în perioada 2022-2024, la SOCIETATEA NATIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIAR DE MARFĂ S.A./SNTFM - PUNCT DE LUCRU ÎNTREȚINERE ȘI REPARAȚII VAGOANE CONSTANȚA, este în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu cadrul legal aplicabil.

2. Introducere

Prezentarea entității auditate

SNTFM „CFR Marfă” SA s-a înființat în baza HG nr.582/1998, fiind organizată ca societate pe acțiuni, cu capital integral de stat, având sediul social în Bulevardul Dinicu Golescu nr. 38, Sector 1, 010873 București, România.

Centrul de Întreținere și Reparații Vagoane, Constanța, este punct de lucru fără personalitate juridică, organizat în structura SNTFM „CFR Marfă” SA, prin care se desfășoară activități specifice de întreținere și reparații ale materialului rulant.

PL IRV își desfășoară activitatea la sediul Depoului Constanța, funcționând în conformitate cu reglementările interne ale societății-mamă și cu legislația aplicabilă în domeniul transportului feroviar.

Activitatea punctului de lucru este coordonată de conducerea societății-mamă, evidența financiar-contabilă fiind ținută la nivelul entității juridice, neavând autonomie juridică sau patrimonială.

HG nr.582/1998 a definit cadrul organizatoric inițial al societății ca entitate juridică cu personalitate juridică, societate pe acțiuni, rezultată din separarea activității de transport feroviar de marfă din structura SNCFR.

Obiectul principal de activitate al societății îl constituie **transportul feroviar de mărfuri**, conform codului CAEN, precum și desfășurarea de activități conexe și auxiliare transportului feroviar, inclusiv exploatarea materialului rulant, servicii de manevră, întreținere și reparații.

Activitatea entității auditate se desfășoară la nivel național, prin intermediul unei structuri organizatorice formate din sucursale, subunități și puncte de lucru, inclusiv Întreținere și Reparații Vagoane Constanța (IRV Constanța), precum și alte unități similare cu atribuții în domeniul mentenanței și reparațiilor materialului rulant.

Societatea funcționează în baza actului constitutiv, a regulamentelor interne și a legislației aplicabile, fiind supusă reglementărilor specifice transportului feroviar și controlului autorităților competente. Conducerea societății este asigurată de Consiliul de Administrație și Directorat, conform prevederilor legale în vigoare.

Pentru exercițiul financiar auditat, activitatea societății s-a desfășurat în limitele Bugetului de Venituri și Cheltuieli (BVC) aprobat de AGA și autoritatea tutelară competentă, în conformitate cu legislația aplicabilă societăților cu capital de stat.

BVC-ul a constituit principalul instrument de planificare și control financiar, stabilind nivelul veniturilor estimate, al cheltuielilor aprobate, al rezultatului financiar prognozat, precum și indicatorii economico-financiar urmăriți de conducere.

Entitatea auditată a întocmit și raportat situațiile financiare în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, asigurând evidența distinctă a activităților desfășurate la nivelul subunităților și punctelor de lucru. Auditul intern este organizat la nivel de SNTFC "CFR Marfă SA. La nivelul punctului de lucru exercitându-se doar controlul financiar preventiv propriu.

Sursele de finanțare ale SNTFM provin din surse proprii.

Bugetul de venituri și cheltuieli aferent anului 2024 a fost aprobat prin HG nr.501/16.05.2024, conform Legii Bugetului de Stat pe anul 2024 nr. 421/2023.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Obiectivul și sfera de cuprindere a auditului

Obiectivul auditului îl reprezintă obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele, cât și procedurile aplicate în activitatea financiară și de administrare a patrimoniului sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante, care au fost în vigoare pe parcursul exercițiilor financiare 2022 - 2024.

Sfera de cuprindere a auditului constă în controlul activității financiare și a administrării patrimoniului la nivelul SNTFM-PUNCT DE LUCRU IRV Constanța, în perioada 2022-2024.

Criteriile de audit:

Evaluarea activității financiare și de administrare a patrimoniului s-a realizat pe baza următoarelor criterii, ce derivă din reglementările care vizează activitatea auditată:

Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

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

Perioada misiunii: 13.10.2025-data începerii misiunii, până la data comunicării raportului de audit.

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

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

Procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit raportate la prevederile legale aplicabile. Au fost aplicate proceduri de audit în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate care stau la baza formulării concluziei.

La selectarea procedurilor de audit s-a avut în vedere atât nivelul de asigurare, subiectul auditat, cât și riscurile identificate. Astfel, auditorii au aplicat următoarele proceduri de audit: teste de control și proceduri de fond (proceduri analitice și teste de detaliu).

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.

4. Cerințele legislative aplicabile

Sursa criteriilor de audit a constat în reglementările relevante în baza cărora entitatea a desfășurat activitățile financiare și de administrare a patrimoniului în perioada 2022-2024:

Legislație principală:

- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.26/2013 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;

- Hotărârea Guvernului nr.582/1998 privind reorganizarea Societății Naționale a Căilor Ferate Române, ca societate comercială pe acțiuni, cu personalitate juridică;

- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 62/2016 privind înființarea Autorității de Reformă Feroviară;

- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.62/2009 pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul feroviar;

- Hotărârea Guvernului nr. 371 din 11 aprilie 2024, privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2024 al Societății Naționale de Transport Feroviar de Marfă „C.F.R. Marfă” S.A.;

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

- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice;

- Hotărârea Guvernului nr.722/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a unor prevederi din Ordonanța nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice.

Legislație secundară:

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.2.844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară;

- Legea nr. 53/2003 privind Codul muncii;

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal;

- Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală;

- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice;

- Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale;

- Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale;

- Ordonanța Guvernului nr. 112/2000 pentru reglementarea procesului de scoatere din funcțiune, casare și valorificare a activelor corporale care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale;

- Hotărârea Guvernului nr. 909/1997 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale;

- Hotărârea Guvernului nr. 1705/2006 pentru aprobarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului;

- Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

- Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, cu modificările și completările ulterioare;

- Hotărârea Guvernului nr. 394/2016 pentru aprobarea NM de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului sectorial/acordului cadru din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale;

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern;

- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv;

- Hotărârea Guvernului nr. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune;

- Ordinul Ministrului Finanțelor Publice 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;

5. Constatări și recomandări

Pornind de la obiectivele auditului, sinteza principalelor constatări se prezintă, după cum urmează:

5.1. Nerespectarea standardelor contabile internaționale (IFRS) pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale de către societățile naționale pe acțiuni, în ceea ce privește reevaluarea imobilizărilor corporale

Din verificarea categoriei de **active fixe corporale**, aflate în gestiunea punctului de lucru IRV Constanța, se constată că **nu s-a efectuat reevaluarea imobilizărilor corporale aferente patrimoniului deținut începând cu anul 2018**, în ciuda faptului că politica contabilă aplicată de SNTFM CFR Marfă S.A. stabilește **modelul reevaluării** conform OMFP 2844/2016 (IFRS).

Nerealizarea reevaluării contravine¹ **principiului imaginii fidele** prevăzut în OMFP 2844/2016 și în standardele IFRS aplicabile.

Astfel, **situațiile financiare consolidate** ale SNTFM CFR Marfă S.A. **întocmite în perioada 2022-2024, prezintă aceste active la valoarea istorică**, ceea ce afectează indicatorii financiari și capitalurile proprii. Neprezentarea în bilanț a activelor necurente la **valoarea justă**, denaturează imaginea fidelă a poziției financiare a SNTFM.

Cauza este reprezentată de neimplementarea unui mecanism de monitorizare periodică a necesității reevaluării activelor, deși acestea au o uzură fizică și morală semnificativă, lipsa demersurilor pentru contractarea unui evaluator specializat, dar mai ales de lipsa instrucțiunilor clare sau a solicitărilor punctuale din partea societății-mamă privind reevaluarea activelor la nivelul tuturor punctelor de lucru.

Din cauza faptului că imobilizările corporale nu au fost reevaluate începând cu anul 2018, **nu se poate estima în mod fiabil valoarea cu care este afectată poziția financiară a PL IRV Constanța și, implicit, a societății SNTFM CFR Marfă S.A., întrucât:**

- nu există o valoare justă actuală a activelor**, determinată de un evaluator autorizat ANEVAR;
- diferențele pot fi semnificative**, având în vedere deprecierea fizică și morală acumulată de peste 8 ani;
- **nu se poate determina impactul asupra capitalurilor proprii**, asupra rezultatului reportat sau asupra indicatorilor de rentabilitate și solvabilitate, fără o expertiză de reevaluare;
- activele pot fi supraevaluate sau subevaluate**, iar gradul abaterii față de valoarea justă nu poate fi cuantificat pe baza informațiilor contabile existente.

Consecința principală indică faptul că **situațiile financiare ale punctului de lucru și ale societății-mamă nu prezintă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței financiare**, conform cerințelor OMFP 2844/2016 și IAS 16, respectiv:

- **Denaturarea valorii activelor din bilanț**-imobilizările corporale sunt prezentate la valori istorice care nu mai reflectă valoarea justă, ceea ce poate conduce la **supraevaluarea sau subevaluarea activelor**;
- **Afectarea capitalurilor proprii**-fără recunoașterea surplusului sau deficitului din reevaluare, **capitalurile proprii nu reflectă real valoarea patrimoniului**, ceea ce poate influența: activul net, gradul de îndatorare, indicatorii de solvabilitate.
- **Riscuri privind corectitudinea situațiilor financiare consolidate**-activele nereevaluate intră în consolidare la valoare neactualizată, ceea ce **distorsionează indicatorii financiari ai întregii societăți**.
- **Încălcarea principiului imaginii fidele și a conformității contabile**, ce poate atrage **observații sau rezerve din partea auditorilor** și poate conduce la afectarea credibilității situațiilor financiare;

¹ Contravine principiului imaginii fidele prevăzut în OMFP 2844/2016 și în standardele IFRS aplicabile-IAS 16

- **Limitarea capacității de fundamentare a deciziilor managementului**-deciziile de investiții, reparații capitale, casare sau modernizare se bazează pe valori contabile nereale, ceea ce crește riscul unor **decizii economice inadecvate**;
- **Imposibilitatea determinării impactului exact**-fără efectuarea reevaluării, **nu poate fi cuantificată exact abaterea** dintre valoarea contabilă și cea justă, ceea ce reprezintă un risc major asupra acurateței raportării financiare.

Astfel, neefectuarea reevaluării imobilizărilor corporale, **încalcă principiul imaginii fidele** prevăzut de OMFP 2844/2016, IAS 16 și **obligația legală de prezentare a unor informații corecte** conform Legii contabilității nr. 82/1991.

În timpul misiunii de audit conducerea PL IRV-SNTFM, **a realizat următoarele demersuri** către SNTFM central, **prin adresele** P9.1/180-182/04.12.2025:

- **Solicitarea clarificării și aplicării politicii de reevaluare**, inclusiv stabilirea unui calendar și a procedurii de urmat;
- **Cererea alocării bugetului** pentru contractarea unui evaluator autorizat ANEVAR;
- **Transmiterea unei note privind riscurile** generate de prezentarea activelor la valoare istorică (impact asupra situațiilor financiare consolidate);
- **Propunerea inițierii procedurii de reevaluare**, cu transmiterea listei mijloacelor fixe și a necesarului tehnic;

Având în vedere adoptarea măsurilor de comunicare a neconformităților către structura ierarhică competentă centrală, **nu se mai impun alte măsuri**.

5.2. Nerespectarea cadrului de reglementare privind evidența și gestionarea activelor imobilizate

Din analiza documentelor și verificărilor efectuate la fața locului, rezultă că PL IRV deține active imobilizate cu o vechime semnificativă, unele datând încă din perioada 1938–1967. Deși, utilizabile teoretic sau scriptic, datorită menținerii în evidență, în realitate sunt fără personal operativ și fără o utilizare efectivă de cel puțin 8 ani. Starea lor fizică, marcată de uzură și timp, nu mai garantează exploatarea în condiții de siguranță, ceea ce ar expune angajații și operațiunile la riscuri semnificative.

Există unele clădiri catalogate ca ‘demolate’, care au cedat structural datorită vechimii foarte mari și deteriorării ireversibile, situație care face imposibilă exploatarea.

Mai mult, deși PL IRV a transmis societății-mamă lista activelor utilizabile și a celor neutilizabile, structura centrală a SNTFM nu a adoptat până acum măsurile necesare pentru a asigura conformitatea cu prevederile IAS 16 și OMFP 2844/2016. Astfel, activele nu au fost analizate corespunzător, nu s-a decis scoaterea celor neutilizabile din evidență, deklasificarea lor, dar nici nu s-au implementat proceduri clare pentru gestionarea riscurilor asociate.

Prin urmare, situația actuală **contravine cadrului de reglementare aplicabil². Continuarea exploatării acestor active degradate, fără intervenții corespunzătoare, încalcă atât standardele contabile, cât și normele de securitate și sănătate în muncă, generând riscuri majore și costuri suplimentare pentru societate**, deoarece:

- activele vechi și uzate nu mai garantează condiții de siguranță pentru personal, crescând probabilitatea de accidente și incidente de muncă;
- lipsa personalului operativ și a măsurilor de monitorizare favorizează deteriorarea suplimentară a activelor și imposibilitatea intervenției rapide în caz de defectare;
- cheltuielile cu întreținerea minimală, impozitele și taxele locale continuă să fie suportate, fără generarea de beneficii economice reale;
- neaplicarea procedurilor contabile prevăzute de IAS 16 și OMFP 2844/2016 împiedică recunoașterea pierderilor și ajustarea valorii activelor, afectând fidelitatea situațiilor financiare;

²-IAS 16 „Imobilizări corporale” – par. 67: Nerespectarea cerinței de scoatere din bilanț a activelor care nu mai generează beneficii economice;

-OMFP 2844/2016, Cap. V, art. 23, alin. (3): Activele neutilizabile au rămas în evidență fără ajustarea pierderilor;

-Legea contabilității nr. 82/1991, art. 27, alin. (1): Nu s-a reflectat valoarea reală a patrimoniului prin ajustări pentru depreciere.

- blocarea capitalului în active cu utilitate redusă limitează resursele disponibile pentru investiții sau modernizarea echipamentelor esențiale.

Principalele cauze care au condus la această abatere sunt:

- **vechimea extremă a activelor**, unele datând din perioada 1938–1967, fără modernizări sau reparații semnificative de-a lungul timpului;
- **lipsa personalului operativ** pentru exploatarea și monitorizarea corespunzătoare a activelor, urmare desființării compartimentului patrimoniu de la nivelul PL IRV;
- **inexistența măsurilor adoptate la nivelul structurii centrale a SNTFM**, în sensul aplicării procedurilor prevăzute de IAS 16 și OMFP 2844/2016 pentru reevaluare sau scoaterea din bilanț a activelor neutilizabile;
- **proceduri interne insuficiente** privind evidența, controlul și monitorizarea activelor cu uzură avansată.

Consecințele menținerii activelor vechi și degradate fără măsuri corective, sunt:

- **Financiare și fiscale**: apar costuri continue cu întreținerea, taxe, impozite și amortizare nedeductibilă, precum și pierderi posibile în cazul defectării totale a activelor.
- **Operaționale**: blocarea capitalului în active cu utilitate redusă limitează resursele disponibile pentru investiții sau modernizarea echipamentelor esențiale, iar întreruperile neprevăzute afectează desfășurarea activității.
- **Contabile**: neconformitatea cu IAS 16 și OMFP 2844/2016 împiedică recunoașterea pierderilor și ajustarea valorii activelor, afectând fidelitatea situațiilor financiare.
- **Strategice și economice**: declinul activității, combinat cu lipsa măsurilor corective, crește riscul reputațional și poate conduce la **iminenta insolvență**, mai ales în contextul înființării Carpartica Feroviar SA la 11.12.2024, care poate diminua și mai mult resursele și relevanța economică a PL IRV.

Astfel, **auditul evidențiază** că patrimoniul gestionat de PL IRV, include active vechi, degradate și neutilizabile, a căror menținere fără intervenții corespunzătoare poate expune personalul la riscuri majore, afectează fidelitatea situațiilor financiare și reduce eficiența operațională. **Lipsa măsurilor** pentru aplicarea prevederilor IAS 16 și OMFP 2844/2016 **constituie o neconformitate clară de la cadrul de reglementare aplicabil.**

Recomandări: Se recomandă conducerii PL IRV, adoptarea măsurilor legale privind:

- **Analiza detaliată a activelor din gestiune**, evidențind: utilitatea/utilizarea sau neutilizarea fiecărui activ; starea tehnică și gradul de uzură; riscurile asociate pentru personal și operațiuni;
- **Elaborarea unei analize (justificată economic și operațional) și propunerea de declasare a activelor, demolate sau degradate complet**, prin scoaterea din bilanț și recunoașterea pierderilor aferente;
- Evidența, raportarea **continuă și buna gestiune a activelor aflate la PL IRV Constanța și la celelalte secții**, prin transmiterea periodică către SNTFM central de **rapoarte complete privind starea activelor**, măsurile implementate și observațiile privind riscurile operaționale, dar și toate costurile generate de activele degradate, pentru a fi integrate în planificarea bugetară centrală.
- **Transmiterea propunerilor către Consiliul de Administrație al SNTFM;**
- **Identificarea unor măsuri de securitate pentru activele temporar utilizabile**, pentru respectarea strictă a normelor de securitate și sănătate în muncă, pentru protecția personalului și prevenirea incidentelor.

5.3. Neadoptarea măsurilor legale și procedurale pentru recuperarea debitului aferent indemnizației de boală acordată necuvenit unui salariat

În urma verificării creanțelor necurente aferente PL IRV, s-a constatat o creanță cu vechime generată de plata necuvenită către un salariat, a indemnizației de boală aferentă zilei de 16.10.2023.

Aceasta a fost efectuată eronat, deși salariatul în cauză decedase la data de 15.10.2023, conform certificatelor oficiale emise: certificatul de deces seria D.12 nr. 117157/16.10.2023 și certificatul constatator de deces nr. 1199/16.10.2023. Deși declarația D112 a fost ulterior rectificată, debitul rezultat nu a fost recuperat până la momentul efectuării verificării.

Notificarea inițială, emisă la data de 18.04.2024, a fost transmisă eronat către persoana decedată, pe adresa fiicei acesteia, deși redactarea juridică a fost corectă. În plus, nu a fost constituită o comisie internă de cercetare pentru stabilirea responsabilităților, iar documentele necesare recuperării creanței nu au fost transmise către juristul responsabil de la PL Palas sau către Direcția Juridică București, așa cum prevede procedura internă PO 28.

Verificarea a mai evidențiat faptul că **PL IRV nu dispune de personal juridic de peste cinci ani, iar procedura internă PO 28 se dovedește insuficient detaliată și neactualizată**. Aceasta nu prevede un flux clar de responsabilități pentru raportarea stadiului recuperării creanțelor, stadiul dosarului la instanță și respectarea termenelor legale aferente.

În ansamblu, aspectul reflectă **lipsa unui control intern eficient** și expune PL IRV la riscuri semnificative de neconformitate legală³, precum și la posibilitatea prescrierii creanței.

Cauzele care au condus la neaplicarea procedurilor de recuperare:

- procedura internă PO 28 nu a fost aplicată în mod corespunzător, documentele necesare nu au fost transmise către juriștii responsabili de recuperarea creanțelor;
- PL IRV funcționează de mai mulți ani fără personal juridic propriu, ceea ce a limitat semnificativ capacitatea de gestionare a creanțelor;
- au existat erori procedurale, precum notificarea eronată către adresa moștenitorilor și lipsa unui model standardizat de notificare, precum și absența cercetării interne privind responsabilitățile;
- comunicarea între compartimente, în special între PL IRV și PL Palas sau Direcția Juridică, a fost deficitară, ceea ce a blocat fluxul informațional necesar recuperării creanței;
- neinițierea comisiei interne a împiedicat identificarea responsabilităților și evaluarea măsurilor înainte de împlinirea termenului de prescripție legală.

Valoarea creanței neîncasate este dată de valoarea indemnizației nete nerecuperate, de 1394 lei și foloase nerealizate până la recuperarea integrală a sumei.

Consecințele neaplicării procedurilor interne și lipsa măsurilor corespunzătoare, sunt reprezentate de:

- paguba nerecuperată;
- creanța este expusă riscului de prescripție, cu pierderea potențială a dreptului legal de recuperare;
- nerespectarea PO 28 și a legislației în vigoare indică deficiențe în controlul intern, afectând transparența și trasabilitatea deciziilor;
- riscuri disciplinare și patrimoniale pentru personalul implicat, precum și blocaje procedurale la nivelul PL IRV.

În timpul misiunii de audit, conducerea PL IRV a informat structura centrală a societății prin adresa nr. P9.1.180/04.12.2025 și Direcția juridică a SNTFM CFR Marfă SA prin adresa nr. P 9.1.179/04.12.2025. S-au realizat demersuri către moștenitorul legal cunoscut al fostului salariat decedat. Urmare dialogului purtat, **în timpul misiunii de audit a fost încasat integral debitul**, prin ordin de plată/încasare electronic nr. IB 25120438733000/04.12.2025.

Având în vedere adoptarea măsurilor de recuperare a sumei prin încasare, **nu se mai impun alte recomandări**.

5.4. Nerespectarea cadrului legal și procedural pentru recuperarea creanțelor datorate de societatea afiliată IRLU SA

³- Legea contabilității nr. 82/1991, art. 16 – evidența creanțelor și obligațiilor pe categorii și persoane juridice nu a fost respectată;

-OMFP 2844/2016: art. 5 – obligația conducerii și a persoanelor responsabile de aplicarea corectă a reglementărilor contabile conforme cu IFRS; Anexa

1 – reglementări privind clienți incerti și constituirea provizioanelor pentru deprecierea creanțelor.

-Codul Civil, Legea nr. 287/2009: Art. 2517- prescripția generală de 3 ani;

La SNTFM CFR Marfă SA – Punctul de lucru IRV, s-au identificat creanțe restante aferente perioadei 2020–2022, datorate de societatea afiliată IRLU SA, în valoare totală de **11.193,53 lei**, pentru care nu au fost respectate prevederile⁴ reglementărilor contabile aplicabile, normele Codului Civil, precum și procedurile operaționale interne privind monitorizarea și recuperarea creanțelor.

Nu a existat nicio notificare transmisă debitorului, iar Direcția Juridică nu a fost sesizată conform procedurilor interne, cu riscul prescrierii dreptului de recuperare a creanței prin executare silită, ca urmare a împlinirii termenului de prescripție generală de 3 ani, prevăzut la art. 2517 Cod Civil.

Tribunalul București a dispus, prin Încheierea Civilă din 04.03.2025, la dosarul nr. 4826/3/2025, **intrarea în procedura falimentului pentru IRLU SA și numirea lichidatorului judiciar provizoriu.**

Cu toate că situația creanței devenise incertă, iar întârzierile depășeau cu mult termenul normal de încasare, **PL IRV nu a procedat la reclasificarea creanței în contul 4118 – Clienți incerti sau în litigiu și nici nu a constituit ajustări pentru deprecierea creanțelor**, încălcând prevederile contabile în vigoare.

Cauzele producerii abaterii sunt legate de nerespectarea procedurilor operaționale la PL IRV, nerealizarea sarcinilor de către persoana responsabilă cu evidența contului, care nu a sesizat Direcția Juridică, nu a transmis notificări debitorului și nu a comunicat documentația către juristul competent;

Consecințele sunt reprezentate de: riscul pierderii parțiale sau totale a creanțelor istorice; supraevaluarea activelor și denaturarea situației financiare a punctului de lucru.

În timpul misiunii de audit au fost luate măsuri pentru reflectarea corectă a creanței în evidența contabilă: a fost întocmită nota contabilă de înregistrare a creanței în contul 4118-Clienți incerti sau în litigiu, dar și ajustări pentru deprecierea creanței, raportat la probabilitatea de încasare (nota contabilă nr.411/20.11.2025), conform **OMFP 2844/2016, art. 5 și Anexa 1**. Aceasta contribuie la o mai bună evidență financiară și la reducerea riscului pentru societatea mamă.

De asemenea, în vederea recuperării creanței, PL IRV a **contactat direct lichidatorul** și a obținut **confirmarea oficială că facturile restante ale PL IRV - SNTFM CFR Marfă SA, sunt înscrise în tabelul preliminar/definitiv al creanțelor**. Rezultă că această creanță este efectiv recunoscută în procedura de faliment, ceea ce reprezintă o măsură esențială.

Recomandări: pentru îmbunătățirea procesului de gestionare și recuperare a creanțelor, se recomandă conducerii PL IRV să întreprindă demersuri către conducerea SNTFM CFR Marfă SA pentru amendarea procedurii interne privind recuperarea creanțelor cu prevederi referitoare la:

- **Monitorizarea lunară a creanțelor** și informarea imediată a Direcției Financiare și a Direcției Juridice de la nivel central, în cazul creanțelor devenite restante sau a nerespectării convențiilor de eșalonare, în vederea dispunerii măsurilor legale în consecință;
- **Reclasificarea creanțelor incerte** în contul 4118 și **actualizarea ajustărilor pentru depreciere**, conform prevederilor OMFP 2844/2016;
- **Transmiterea completă și la timp** către nivelul central a documentelor privind creanțele, inclusiv confirmări de la lichidator în caz de insolvență/faliment;
- **Raportarea trimestrială** a situației creanțelor restante și a celor aferente debitorilor aflați în procedură de faliment;
- **Clarificarea responsabilităților** între PL IRV și structurile centrale privind monitorizarea creanțelor, eșalonările și acțiunile legale.
- **Dispunerea unei cercetări administrative**, în vederea clarificării împrejurărilor care au condus la această situație, stabilirii eventualelor responsabilități și luarea măsurilor în consecință în condițiile legii.

5.5. Nerealizarea centralizării inventarierii elementelor inventariate

⁴- Legea contabilității nr. 82/1991, art. 16 – evidența creanțelor și obligațiilor pe categorii și persoane juridice nu a fost respectată.

- OMFP 2844/2016, art. 5 – obligația conducerii și a persoanelor responsabile de aplicarea corectă a reglementărilor contabile conforme cu IFRS; Anexa 1 – reglementări privind clienți incerti și constituirea provizioanelor pentru deprecierea creanțelor (pct.63-65).

- Codul Civil, Legea nr. 287/2009, art. 2517 – prescripția generală de 3 ani.

Din verificarea modului de efectuare a inventarierii generale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale SNTFM, la punctul de lucru IRV Constanța, s-a constatat că, **deși inventarierea a fost realizată** și s-au întocmit procese-verbale la nivelul subunităților și la nivelul PL IRV Central, **rezultatele nu au fost centralizate pe secții și pe categorii de bunuri, iar compararea valorică între rezultatele fizice și valorile contabile din evidența contabilă nu a fost efectuată**. În fiecare proces-verbal s-au raportat diferențele constatate, propunerile de remediere, notele contabile și propunerile de casare, însă **aceste informații nu au fost consolidate la nivelul PL**, contrar prevederilor⁵ Legii contabilității nr. 82/1991, OMFP nr. 2861/2009 și Procedurii Operaționale PO 27.

La nivel central, Directorul general a emis Decizia nr. 120/22.07.2024, stabilind cadrul legal și data de referință pentru soldurile scriptice la 30 iunie 2024. La PL IRV, șeful punctului de lucru a emis Decizia nr. 1095/23.07.2024 pentru inventarierea activelor fixe, obiectelor de inventar, pieselor și stocurilor și Decizia nr. 1107/25.07.2024 pentru inventarierea imobilizărilor financiare, disponibilităților, creanțelor și datoriilor. Comisia centrală a PL IRV a coordonat activitatea subcomisiilor de inventariere, **însă centralizarea și analiza valorică la nivelul secțiilor nu au fost realizate, ceea ce împiedică obținerea unei imagini fidele asupra patrimoniului**.

Cauzele, sunt legate de lipsa unui mecanism efectiv de centralizare a rezultatelor inventarierii la nivel de PL; deficiențe în coordonarea și monitorizarea activității subcomisiilor de inventariere, dar și necorelarea procedurilor interne cu aplicarea practică la nivel de secții și unități.

Consecințele sunt reprezentate de: imposibilitatea obținerii unei imagini fidele și complete asupra patrimoniului PL IRV; riscuri privind corectitudinea evidenței contabile și a soldurilor scriptice; încălcarea obligațiilor legale și procedurale privind inventarierea și raportarea elementelor patrimoniale; dificultăți în planificarea și gestionarea resurselor patrimoniale.

Astfel, deși inventarierea a fost efectuată și procesele-verbale au fost întocmite, **lipsa centralizării și a reconcilierii valorice la nivelul PL IRV Central împiedică o evidență completă și corectă a patrimoniului, generând riscuri pentru gestiunea și raportarea financiar-contabilă**.

Până la data concilierii, conducerea PL IRV Constanța a **adoptat următoarele măsuri de remediere a deficienței**:

-prin centralizare sau comparat soldurile factice cu scriptice, evidențiindu-se intrările și ieșirile în perioada inventarierii față de data de referință stabilită, s-a întocmit centralizatorul anexa la procesul verbal central al PL IRV Constanța, care a fost transmis secretarului comisiei centrale a SNTFM București.

-prin **planul de măsuri** completat și transmis de conducerea SNTFM PL IRV Constanța și **documentele suport, se prezintă și certifică implementarea recomandării**.

Având în vedere **adoptarea măsurilor de remediere a neconformităților de către PL IRV** și comunicarea documentelor către structura centrală, **nu se mai impun alte recomandări**.

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

Conducerea SNTFM PL IRV nu a formulat puncte de vedere divergente față de aspectele consemnate în proiectul de raport de audit de conformitate.

7. RESPONSABILITĂȚILE CURȚII DE CONTURI ȘI ALE CONDUCERII ENTITĂȚII AUDITATE

⁵-Legea contabilității nr. 82/1991, republicată; OMFP nr.2861/2009 privind Normele metodologice de aplicare a Legii contabilității; PO 27 – Inventarierea elementelor de activ și pasiv din patrimoniul SNTFM CFR Marfă SA

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 cadrul legal de raportare aplicabil;
- 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. 598 din 18.06.2026



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

Nr. 64209\21.09.2026

Scrisoare către conducerea

**SOCIETĂȚII NAȚIONALE DE TRANSPORT FERROVIAR DE MARFĂ S.A./SNTFM -
PUNCTULUI DE LUCRU ÎNTREȚINERE ȘI REPARAȚII VAGOANE CONSTANȚA**

Stimate Domnule Șef Punct de lucru

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat o misiune de audit de conformitate la SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE MARFĂ S.A./SNTFM - PUNCT DE LUCRU ÎNTREȚINERE ȘI REPARAȚII VAGOANE CONSTANȚA (denumit PL IRV).

În cadrul ședinței de deschidere din data de 13.10.2025 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 modul de gestionare a activităților desfășurate, la nivelul PL IRV Constanța în perioada 2022-2024, sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare pe parcursul exercițiilor financiare auditate.

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1.1. Nerespectarea standardelor contabile internaționale (IFRS) pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale de către societățile naționale pe acțiuni, în ceea ce privește reevaluarea imobilizărilor corporale

Din verificarea categoriei de **active fixe corporale**, aflate în gestiunea punctului de lucru IRV Constanța, se constată că **nu s-a efectuat reevaluarea imobilizărilor corporale aferente patrimoniului deținut începând cu anul 2018**, în ciuda faptului că politica contabilă aplicată de SNTFM CFR Marfă S.A. stabilește **modelul reevaluării** conform OMFP 2844/2016 (IFRS).

Nerealizarea reevaluării contravine⁶ **principiului imaginii fidele** prevăzut în OMFP 2844/2016 și în standardele IFRS aplicabile.

⁶ Contravine principiului imaginii fidele prevăzut în OMFP 2844/2016 și în standardele IFRS aplicabile-IAS 16

Astfel, **situațiile financiare consolidate** ale SNTFM CFR Marfă S.A. **întocmite în perioada 2022-2024, prezintă aceste active la valoarea istorică**, ceea ce afectează indicatorii financiari și capitalurile proprii. Neprezentarea în bilanț a activelor necurente la **valoarea justă**, denaturează imaginea fidelă a poziției financiare a SNTFM.

În timpul misiunii de audit conducerea PL IRV-SNTFM, **a realizat următoarele demersuri** către SNTFM central, **prin adresele P9.1/180-182/04.12.2025**:

- **Solicitarea clarificării și aplicării politicii de reevaluare**, inclusiv stabilirea unui calendar și a procedurii de urmat;
- **Cererea alocării bugetului** pentru contractarea unui evaluator autorizat ANEVAR;
- **Transmiterea unei note privind riscurile** generate de prezentarea activelor la valoare istorică (impact asupra situațiilor financiare consolidate);
- **Propunerea inițierii procedurii de reevaluare**, cu transmiterea listei mijloacelor fixe și a necesarului tehnic;

Având în vedere adoptarea măsurilor de comunicare a neconformităților către structura ierarhică competentă centrală, **nu se mai impun alte măsuri.**

1.2.Nerespectarea cadrului de reglementare privind evidența și gestionarea activelor imobilizate

Din analiza documentelor și verificărilor efectuate la fața locului, rezultă că PL IRV deține active imobilizate cu o vechime semnificativă, unele datând încă din perioada 1938–1967. Deși, utilizabile teoretic sau scriptic, datorită menținerii în evidență, în realitate sunt fără personal operativ și fără o utilizare efectivă de cel puțin 8 ani. Starea lor fizică, marcată de uzură și timp, nu mai garantează exploatarea în condiții de siguranță, ceea ce ar expune angajații și operațiunile la riscuri semnificative.

Există unele clădiri catalogate ca ‘demolate’, care au cedat structural datorită vechimii foarte mari și deteriorării ireversibile, situație care face imposibilă exploatarea.

Mai mult, deși PL IRV a transmis societății-mamă lista activelor utilizabile și a celor neutilizabile, structura centrală a SNTFM nu a adoptat până acum măsurile necesare pentru a asigura conformitatea cu prevederile IAS 16 și OMFP 2844/2016. Astfel, activele nu au fost analizate corespunzător, nu s-a decis scoaterea celor neutilizabile din evidență, declasificarea lor, dar nici nu s-au implementat proceduri clare pentru gestionarea riscurilor asociate.

Prin urmare, situația actuală **contravine cadrului de reglementare aplicabil⁷. Continuarea exploatării acestor active degradate, fără intervenții corespunzătoare, încalcă atât standardele contabile, cât și normele de securitate și sănătate în muncă, generând riscuri majore și costuri suplimentare pentru societate**, deoarece:

- activele vechi și uzate nu mai garantează condiții de siguranță pentru personal, crescând probabilitatea de accidente și incidente de muncă;
- lipsa personalului operativ și a măsurilor de monitorizare favorizează deteriorarea suplimentară a activelor și imposibilitatea intervenției rapide în caz de defectare;
- cheltuielile cu întreținerea minimală, impozitele și taxele locale continuă să fie suportate, fără generarea de beneficii economice reale;
- neaplicarea procedurilor contabile prevăzute de IAS 16 și OMFP 2844/2016 împiedică recunoașterea pierderilor și ajustarea valorii activelor, afectând fidelitatea situațiilor financiare;
- blocarea capitalului în active cu utilitate redusă limitează resursele disponibile pentru investiții sau modernizarea echipamentelor esențiale.

Recomandări: Se recomandă conducerii PL IRV, adoptarea măsurilor legale privind:

-**Analiza detaliată a activelor din gestiune**, evidențind: utilitatea/utilizarea sau neutilizarea fiecărui activ; starea tehnică și gradul de uzură; riscurile asociate pentru personal și operațiuni;

⁷-IAS 16 „Imobilizări corporale” – par. 67: Nerespectarea cerinței de scoatere din bilanț a activelor care nu mai generează beneficii economice;

-OMFP 2844/2016, Cap. V, art. 23, alin. (3): Activele neutilizabile au rămas în evidență fără ajustarea pierderilor;

-Legea contabilității nr. 82/1991, art. 27, alin. (1): Nu s-a reflectat valoarea reală a patrimoniului prin ajustări pentru depreciere.

- **Elaborarea unei analize (justificată economic și operațional) și propunerea de declasare a activelor, demolate sau degradate complet**, prin scoaterea din bilanț și recunoașterea pierderilor aferente;
- Evidența, raportarea **continuuă și buna gestiune a activelor aflate la PL IRV Constanța și la celelalte secții**, prin transmiterea periodică către SNTFM central de **rapoarte complete privind starea activelor**, măsurile implementate și observațiile privind riscurile operaționale, dar și toate costurile generate de activele degradate, pentru a fi integrate în planificarea bugetară centrală.
- **Transmiterea propunerilor către Consiliul de Administrație al SNTFM;**
- **Identificarea unor măsuri de securitate pentru activele temporar utilizabile**, pentru respectarea strictă a normelor de securitate și sănătate în muncă, pentru protecția personalului și prevenirea incidentelor.

Termen de realizare a recomandării: 31.08.2026

1.3. Neadoptarea măsurilor legale și procedurale pentru recuperarea debitului aferent indemnizației de boală acordată necuvenit unui salariat

În urma verificării creanțelor necurente aferente PL IRV, s-a constatat o creanță cu vechime generată de plata necuvenită către un salariat, a indemnizației de boală aferentă zilei de 16.10.2023. Aceasta a fost efectuată eronat, deși salariatul în cauză decedase la data de 15.10.2023, conform certificatelor oficiale emise: certificatul de deces seria D.12 nr. 117157/16.10.2023 și certificatul constator de deces nr. 1199/16.10.2023. Deși declarația D112 a fost ulterior rectificată, debitul rezultat nu a fost recuperat până la momentul efectuării verificării.

Notificarea inițială, emisă la data de 18.04.2024, a fost transmisă eronat către persoana decedată, pe adresa fiicei acesteia, deși redactarea juridică a fost corectă. În plus, nu a fost constituită o comisie internă de cercetare pentru stabilirea responsabilităților, iar documentele necesare recuperării creanței nu au fost transmise către juristul responsabil de la PL Palas sau către Direcția Juridică București, așa cum prevede procedura internă PO 28.

Verificarea a mai evidențiat faptul că **PL IRV nu dispune de personal juridic de peste cinci ani, iar procedura internă PO 28 se dovedește insuficient detaliată și neactualizată**. Aceasta nu prevede un flux clar de responsabilități pentru raportarea stadiului recuperării creanțelor, stadiul dosarului la instanță și respectarea termenelor legale aferente.

În timpul misiunii de audit, conducerea PL IRV a informat structura centrală a societății prin adresa nr. P9.1.180/04.12.2025 și Direcția juridică a SNTFM CFR Marfă SA prin adresa nr. P 9.1.179/04.12.2025. S-au realizat demersuri către moștenitorul legal cunoscut al fostului salariat decedat. Urmare dialogului purtat, **în timpul misiunii de audit a fost încasat integral debitul**, prin ordin de plată/încasare electronic nr. IB 25120438733000/04.12.2025.

Având în vedere adoptarea măsurilor de recuperare a sumei prin încasare, **nu se mai impun alte recomandări**.

1.4. Nerespectarea cadrului legal și procedural pentru recuperarea creanțelor datorate de societatea afiliată IRLU SA

La SNTFM CFR Marfă SA – Punctul de lucru IRV, s-au identificat creanțe restante aferente perioadei 2020–2022, datorate de societatea afiliată IRLU SA, în valoare totală de **11.193,53 lei**, pentru care nu au fost respectate prevederile⁸ reglementărilor contabile aplicabile, normele Codului Civil, precum și procedurile operaționale interne privind monitorizarea și recuperarea creanțelor.

⁸- Legea contabilității nr. 82/1991, art. 16 – evidența creanțelor și obligațiilor pe categorii și persoane juridice nu a fost respectată.

- OMFP 2844/2016, art. 5 – obligația conducerii și a persoanelor responsabile de aplicarea corectă a reglementărilor contabile conforme cu IFRS;

Anexa 1 – reglementări privind clienți incerți și constituirea provizioanelor pentru deprecierea creanțelor (pct.63-65).

- Codul Civil, Legea nr. 287/2009, art. 2517 – prescripția generală de 3 ani.

Nu a existat nicio notificare transmisă debitorului, iar Direcția Juridică nu a fost sesizată conform procedurilor interne, cu riscul prescrierii dreptului de recuperare a creanței prin executare silită, ca urmare a împlinirii termenului de prescripție generală de 3 ani, prevăzut la art. 2517 Cod Civil.

Tribunalul București a dispus, prin Încheierea Civilă din 04.03.2025, la dosarul nr. 4826/3/2025, **intrarea în procedura falimentului pentru IRLU SA și numirea lichidatorului judiciar provizoriu.**

Cu toate că situația creanței devenise incertă, iar întârzierile depășeau cu mult termenul normal de încasare, **PL IRV nu a procedat la reclasificarea creanței în contul 4118 – Clienți incerti sau în litigiu și nici nu a constituit ajustări pentru deprecierea creanțelor**, încălcând prevederile contabile în vigoare.

Recomandări: pentru îmbunătățirea procesului de gestionare și recuperare a creanțelor, se recomandă conducerii PL IRV să întreprindă demersuri către conducerea SNTFM CFR Marfă SA pentru amendarea procedurii interne privind recuperarea creanțelor cu prevederi referitoare la:

- **Monitorizarea lunară a creanțelor** și informarea imediată a Direcției Financiare și a Direcției Juridice de la nivel central, în cazul creanțelor devenite restante sau a nerespectării convențiilor de eșalonare, în vederea dispunerii măsurilor legale în consecință;
- **Reclasificarea creanțelor incerte** în contul 4118 și **actualizarea ajustărilor pentru depreciere**, conform prevederilor OMFP 2844/2016;
- **Transmiterea completă și la timp** către nivelul central a documentelor privind creanțele, inclusiv confirmări de la lichidator în caz de insolvență/faliment;
- **Raportarea trimestrială** a situației creanțelor restante și a celor aferente debitorilor aflați în procedură de faliment;
- **Clarificarea responsabilităților** între PL IRV și structurile centrale privind monitorizarea creanțelor, eșalonările și acțiunile legale.
- **Disponerea unei cercetări administrative**, în vederea clarificării împrejurărilor care au condus la această situație, stabilirii eventualelor responsabilități și luarea măsurilor în consecință în condițiile legii.

Termen de realizare a recomandării: 31.08.2026

1.5. Nerealizarea centralizării inventarierii elementelor inventariate

Din verificarea modului de efectuare a inventarierii generale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale SNTFM, la punctul de lucru IRV Constanța, s-a constatat că, **deși inventarierea a fost realizată** și s-au întocmit procese-verbale la nivelul subunităților și la nivelul PL IRV Central, **rezultatele nu au fost centralizate pe secții și pe categorii de bunuri, iar compararea valorică între rezultatele fizice și valorile contabile din evidența contabilă nu a fost efectuată.** În fiecare proces-verbal s-au raportat diferențele constatate, propunerile de remediere, notele contabile și propunerile de casare, însă **aceste informații nu au fost consolidate la nivelul PL**, contrar prevederilor⁹ Legii contabilității nr. 82/1991, OMFP nr. 2861/2009 și Procedurii Operaționale PO 27.

La nivel central, Directorul general a emis Decizia nr. 120/22.07.2024, stabilind cadrul legal și data de referință pentru soldurile scriptice la 30 iunie 2024. La PL IRV, șeful punctului de lucru a emis Decizia nr. 1095/23.07.2024 pentru inventarierea activelor fixe, obiectelor de inventar, pieselor și stocurilor și Decizia nr. 1107/25.07.2024 pentru inventarierea imobilizărilor financiare, disponibilităților, creanțelor și datoriilor. Comisia centrală a PL IRV a coordonat activitatea subcomisiilor de inventariere, **însă centralizarea și analiza valorică la nivelul secțiilor nu au fost realizate, ceea ce împiedică obținerea unei imagini fidele asupra patrimoniului.**

⁹-Legea contabilității nr. 82/1991, republicată; OMFP nr.2861/2009 privind Normele metodologice de aplicare a Legii contabilității;
PO 27 – Inventarierea elementelor de activ și pasiv din patrimoniul SNTFM CFR Marfă SA

Până la data concilierii, conducerea PL IRV Constanța a adoptat următoarele măsuri de remediere a deficienței:

-prin centralizare sau comparat soldurile faptice cu scriptice, evidențiindu-se intrările și ieșirile în perioada inventarierii față de data de referință stabilită, s-a întocmit centralizatorul anexa la procesul verbal central al PL IRV Constanța, care a fost transmis secretarului comisiei centrale a SNTFM București.

-prin **planul de măsuri** completat și transmis de conducerea SNTFM PL IRV Constanța **și documentele suport, se prezintă și certifică implementarea recomandării.**

Având în vedere **adoptarea măsurilor de remediere** a neconformităților de către PL IRV și comunicarea documentelor către structura centrală, **nu se mai impun alte recomandări.**

Având în vedere **adoptarea măsurilor de remediere a neconformităților de către PL IRV** și comunicarea documentelor către structura centrală, **nu se mai impun alte măsuri.**

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări asupra celor menționate în proiectul de Raport.

Cu stimă,

Director,