CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI GALAȚI

CCGL\2026-72350\22.10.2026\Iesire

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE

privind *Regularitatea și corectitudinea plăților pentru cheltuieli de capital efectuate de către unitățile administrativ-teritoriale, precum și verificarea modului de punere în funcțiune a obiectivelor de investiții*
la U.A.T.C. Brănișteа, județul Galați

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate a fost efectuată de către Camera de Conturi Galați și este o misiune de raportare directă cu nivel de asigurare rezonabilă.

Obiectivul auditului de conformitate îl reprezintă obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele, cât și modul de atribuire, urmărire și executare a angajamentelor legale concretizate în plăți pentru cheltuieli de capital, inclusiv modul de punere în funcțiune a obiectivelor de investiții, sunt efectuate în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare pe parcursul perioadei auditate, respectiv 2023-2025.

Raportul de audit este destinat entității auditate - Unitatea Administrativ-Teritorială Comuna Brănișteа, autorității deliberative Consiliul Local Brănișteа, precum și societății civile și altor părți interesate.

Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit:

- Deficiențe privind modul de înregistrare în evidența contabilă a obiectivelor de investiții recepționate în anii 2024-2025 (abaterea de la pct.5.1);
- Deficiențe cu privire la modul de înregistrare în evidența contabilă a cheltuielilor privind amortizarea imobilizărilor corporale (abaterea de la pct.5.2);
- Deficiențe privind angajarea cheltuielilor, modul de înregistrare în evidența contabilă a cheltuielilor, recepția obiectivelor de investiții, constituirea și înregistrarea în evidența contabilă a garanțiilor de bună execuție prevăzute în contracte (abaterea de la pct.5.3);
- Fundamentarea defectuoasă a procesului de achiziții prin neîntocmirea referatelor de necesitate în conformitate cu prevederile legale (abaterea de la pct.5.4);
- Încadrarea eronată a unor active fixe corporale din punct de vedere al codului de clasificație și/sau al contului utilizat (abaterea de la pct.5.5);

Concluzia de audit

*Echipa de audit exprimă o **concluzie cu rezerve**:*

"Pe baza activității de audit întreprinse, cu excepția neconformităților menționate mai sus, am constatat faptul că activitatea desfășurată de către U.A.T.C. Brănișteа referitoare la atribuirea, urmărirea și executarea angajamentelor legale concretizate în plăți pentru cheltuieli de capital, inclusiv modul de punere în funcțiune a obiectivelor de investiții, este în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu cadrul legal aplicabil."

2. Introducere

Unitatea Administrativ-Teritorială Comuna Braniștea, având cod unic de înregistrare 4461970, sediul comuna Braniștea, județul Galați, localitatea Braniștea, str. Ștefan cel Mare, nr. 58, are ca obiectiv gestionarea în numele și în interesul colectivității locale potrivit competențelor stabilite prin OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, resursele financiare precum și bunurile proprietate publică sau privată care potrivit legii aparțin comunei.

Conducerea U.A.T. Comuna Braniștea este asigurată de primar, în calitate de autoritate executivă și de consiliul local, în calitate de autoritate deliberativă.

Potrivit legii finanțelor publice locale, primarul are calitatea de ordonator principal de credite, iar conducătorii entităților subordonate unității administrativ-teritoriale au calitatea de ordonatori terțiari de credite.

În subordinea UATC Braniștea funcționează o instituție de învățământ cu personalitate juridică, respectiv Școala Gimnazială "Unirea" Braniștea.

În conformitate cu Statul de funcții și Organigrama aprobate prin Hotărârea Consiliului Local al comunei Braniștea nr. 85/09.10.2025 și modificată prin HCL nr.120/29.12.2025, la nivelul U.A.T.C. Braniștea există un număr de 30 de posturi, din care: 2 demnitari publici (primar și viceprimar), 11 funcționari publici și 17 posturi pentru personalul contractual, la care se adaugă un număr de 50 de posturi asistenți personali. Numărul de posturi ocupate este de 25, iar cel al posturilor vacante este de 5.

În cadrul entității în domeniile specifice obiectivului auditat sunt prevăzute în organigramă și în statul de funcții următoarele:

- ❖ Compartiment financiar contabil, impozite, taxe și arhivă cu un număr de patru posturi ocupate:
- ❖ Compartiment achiziții publice cu 1 (un) post ocupat:

În perioada auditată postul de contabil șef a fost ocupat (anii 2023 -2024 - Dispoziția de încadrare nr. 6/14.03.1995, anul 2025 – CIM nr. 545/15.01.2025 perioada 14.01.2025 -08.08.2025 și Dispoziția de încadrare nr.175/08.08.2025 perioada 08.08.2025- prezent).

În perioada 01.01.2023 – 01.10.2023 postul din cadrul compartimentului de achiziții publice a fost ocupat (Dispoziția de încadrare nr. 202 /26.10.2021). În perioada 01.10.2023 – 14.11.2023 postul a fost vacant iar atribuțiile privind achizițiile publice nu au fost delegate niciunei persoane. Începând cu data de 14.11.2023 postul a fost ocupat - Dispoziția de încadrare nr. 284/14.11.2023.

Referitor la *activitatea de control financiar preventiv propriu* au fost desemnate: o persoană în perioada 01.12.2023- 11.08.2025 (Dispoziția nr.278/14.11.2023) și altă persoană în perioada 11.08.2025-prezent (Dispoziția nr.177/11.08.2026). Totodată, prin dispoziția nr.278/14.11.2023 s-a elaborat și cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv.

Conform Dispoziției primarului nr.279/14.11.2023 au fost aprobate normele proprii privind aplicarea OMFP nr.1792/2002 *privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor din bugetul local*, au fost stabilite persoanele împuternicite și atribuțiile acestora pentru efectuarea operațiunilor, s-a aprobat cadrul de organizare, evidență și raportare a angajamentelor bugetare, precum și circuitul documentelor pentru operațiunile efectuate în cadrul bugetului local al comunei Braniștea. Prin Dispoziția nr.96/15.04.2025 au fost aprobate modificări /completări ale art.2 din Dispoziția nr.279/14.11.2023 privind modul de acordare a vizei "Bun de plată".

La nivelul entității auditate există Regulamentul de ordine interioară al aparatului de specialitate al primarului comunei Braniștea, aprobat cu Dispoziția nr. 209 din 24.09.2025, Regulamentul de Organizare și Funcționare al aparatului de specialitate al primarului aprobat prin HCL nr.68 din 30 iulie 2025, Codul de conduită etică și de integritate al funcționarilor publici și personalului contractual din cadrul aparatului de specialitate al primarului comunei Braniștea aprobat cu Dispoziția nr. 123/23.05.2024.

Au fost elaborate proceduri operaționale de lucru pentru toate activitățile procedurale desfășurate în cadrul entității, din care la compartiment Achiziții – 40 proceduri, iar la compartiment Contabilitate -201 proceduri.

Conform registrului de riscuri întocmit entitatea a identificat unele riscuri interne care îi pot afecta activitatea, dintre care: *neprezentarea de către compartimentul de specialitate (compartiment financiar contabil) a situației reale privind execuția bugetului local și gradul de îndatorare, aprobarea unor credite de angajament nejustificate sau nefundamentate, lipsa sau insuficiența fondurilor bugetare, nerespectarea principiilor în execuția bugetară, neverificarea de către compartimentul financiar-contabil a încadrării solicitărilor de credite în prevederile bugetare aprobate, fluctuația personalului cheie din cadrul acesteia (postul de primar fiind ocupat începând cu data de 25.10.2024, contabilul șef este nou angajat începând din data de 08.08.2025).*

Riscurile externe identificate de către entitate, care îi pot afecta activitatea în atingerea obiectivelor principale sunt următoarele: *mediul legislativ fiscal instabil, insuficiența fondurilor financiare locale pentru susținerea unor proiecte în domeniul dezvoltării infrastructurii de transport, apă, canalizare, turistică, de sănătate și educație, legislația restrictivă privind dezvoltarea resurselor umane și schimbări neprevăzute ale politicilor publice și legislației.*

Plățile pentru cheltuieli de capital efectuate în perioada 2023 - 2025 au fost în sumă totală de 16.975.698 lei, detaliate pe capitole, după cum urmează:

Denumire indicator	Plăți efectuate în anul 2023 (lei)	Plăți efectuate în anul 2024 (lei)	Plăți efectuate în anul 2025 (lei)
TOTAL CHELTUIELI, din care:	**19.570.372**	**14.441.223**	**14.653.736**
70. CHELTUIELI DE CAPITAL			
Titlul XV - Active nefinanciare (cod 71), din care:	**11.086.806**	**4.363.158**	**1.525.734**
*capitol 51.02 Autorități publice și acțiuni externe	9.129	51.242	16.288
*capitol 54.02 Alte servicii publice generale	0	0	57.500
*capitol 65.02 Învățământ	0	14.280	86.999
*capitol 66.02 Sănătate	674.096	366.860	0
*capitol 67.02 Cultură, recreere, religie	2.201.693	2.650.915	598.764
*capitol 70.02 Locuințe, servicii și dezvoltare durabilă	0	0	10.185
*capitol 74.02 Protecția mediului	130.000	61.731	450.863
*capitol 84.02 Transporturi	8.071.888	1.218.130	305.135

Principalele surse de finanțare ale U.A.T.C. Brănișteа în perioada 2023-2025 privind cheltuielile de capital au fost: buget local și buget de stat (programul Anghel Saligny).

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Obiectivul misiunii de audit de conformitate îl reprezintă obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele, cât și modul de atribuire, urmărire și executare a angajamentelor legale concretizate în plăți pentru cheltuieli de capital, inclusiv modul de punere în funcțiune a obiectivelor de investiții, sunt efectuate în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare pe parcursul perioadei auditate, respectiv 2023-2025.

Subiectul auditului îl reprezintă modul de atribuire, urmărire și executare a angajamentelor legale concretizate în plăți pentru cheltuieli de capital și dacă au fost efectuate în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare pe parcursul perioadei auditate, la nivelul UATC Brănișteа.

Domeniul de aplicare al auditului

În cadrul auditului desfășurat se va urmări, în principal, dacă:

- ❖ Atribuirea contractelor de achiziții publice privind cheltuieli de capital s-a făcut cu respectarea prevederilor legale și a avut la bază programul anual al achizițiilor publice;
- ❖ Încheierea și administrarea contractelor de achiziții publice încheiate s-a făcut cu respectarea prevederilor legale;

- ❖ Lucrările realizate și plătite corespund angajamentelor legale aprobate și solicitărilor consemnate în notele de fundamentare/referatele de necesitate;
- ❖ Au fost respectate clauzele stabilite prin contractul de achiziție publică referitoare la cantitatea și calitatea lucrărilor executate sau la termenele stabilite;
- ❖ A fost efectuată recepția lucrărilor executate/obiectivului final;
- ❖ Există documente care atestă recepția lucrărilor prevăzute în contractul de achiziție publică, iar operațiunile au fost evidențiate în contabilitate;
- ❖ Plățile efectuate au la bază documente justificative și dacă au fost identificate situații de acceptare la plată a unor lucrări care nu au fost executate;
- ❖ Furnizorul și-a îndeplinit obligațiile contractuale în perioada de garanție;
- ❖ Au fost respectate dispozițiile legale cu privire la actualizarea valorii contractelor, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice.

Perioada misiunii de audit este de la data de 26.08.2026 - data începerii misiunii, până la data aprobării raportului de audit.

La selectarea procedurilor de audit s-au avut în vedere: nivelul de asigurare, subiectul auditat și riscurile identificate. Astfel, auditorii au aplicat următoarele proceduri de audit: proceduri de fond (teste de detaliu) asupra eșantioanelor care au fost selectate folosind metode nestatistice, urmare raționamentului profesional.

Am realizat auditul 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 în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea activității desfășurate de entitate în anii 2023- 2025, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

4. Cerințele legislative aplicabile

- O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ;
- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice;
- H.G. nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice;
- Legea 100/2016 privind concesiunile de lucrări și concesiunile de servicii;
- H.G. nr.867/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de concesiune de lucrări și concesiune de servicii din Legea nr. 100/2016 privind concesiunile de lucrări și concesiunile de servicii;
- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale;
- O.U.G. nr. 95/2021 pentru aprobarea Programului național de investiții "Anghel Saligny";
- OUG nr. 105/2023 privind instituirea unor măsuri în derularea Programului național de dezvoltare locală și a Programului național de investiții „Anghel Saligny";
- H.G. nr. 273/1994 privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente acestora;
- H.G. nr. 264/2003 privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice, (republicată);
- H.G. nr. 907/2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare;
- O.G. 15/2021 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică;
- O.G. 47/2022 privind ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică/contractelor sectoriale/ contractelor de concesiune/acordurilor-cadru;

- Legea nr. 50 din 29 iulie 1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții;
- Legea nr. 10 din 18 ianuarie 1995 (*republicată*) privind calitatea în construcții;
- Legea nr. 82/1991 a contabilității;
- O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;
- O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale;
- Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

5. Constatări și recomandări

5.1 Deficiențe cu privire la modul de înregistrare în evidența contabilă a obiectivelor de investiții recepționate în anii 2024-2025[1]

În contabilitatea U.A.T.C. Brănișteа nu s-a evidențiat în categoria activelor fixe corporale valoarea lucrărilor efectuate la obiectivele de investiții *"Amenajare peisagistica, rigole de preluare a apelor pluviale, fose septice si amenajare parcare sala sport sat Branistea"*, *"Reparatii gard cimitir sat Traian, comuna Branistea"* și *"Lucrări construcții "Sală Sport"*, care au fost finalizate și recepționate în anii 2024-2025, conform proceselor verbale de recepție la terminarea lucrărilor nr. 11007/30.12.2024, nr. 10837/25.11.2025 și nr. 5717/30.06.2025.

În timpul misiunii de audit de conformitate, raportat la investițiile menționate anterior, au fost efectuate corecțiile în evidența contabilă pe seama rezultatului reportat (cu notele de contabilitate nr. 447/10.09.2026 – 57.500 lei, nr. 448/10.09.2026 – 933.156,13 lei și, respectiv nr. 484/01.10.2026 – 6.562.119,18 lei).

Soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție", în valoare de 31.358.330,44 lei la data de 31.12.2025, nu a fost supus inventarierii în cursul anului 2025. Asemănător, și restul elementelor eșantionate din anul 2025 (evidențiate în conturile 212, 213, 214, 231, după caz) nu au fost inventariate la 31.12.2025. În urma misiunii de audit intern având tema *Evaluarea modului de derulare a activității financiar-contabile*, au fost formulate recomandări privind efectuarea inventarierii în mod real a tuturor conturilor de imobilizări corporale, în conformitate cu prevederile OMFP nr. 2861/2009, iar termenul de implementare a recomandării a fost prelungit până la data de 01.02.2027.

Cauza: Abaterea s-a datorat nefuncționării corespunzătoare a controlului intern managerial, nefinalizării inventarierii aferente anului 2025 nici la data prezentului audit.

Consecința: denaturarea situațiilor financiare aferente anilor 2024-2025, respectiv raportarea diminuată în bilanțul contabil a activelor necurente ale entității cât și a cheltuielilor în contul de rezultat patrimonial, precum și imposibilitatea determinării corecte a valorii patrimoniului aflat în administrarea entității.

Recomandare: Inventarierea soldului contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" și a celorlalte conturi de imobilizări corporale și, în funcție de rezultatele acesteia, dispunerea măsurilor legale în vederea înregistrării în evidența financiar-contabilă a valorii obiectivelor de investiții finalizate, pentru care au fost întocmite procese-verbale de recepție la terminarea lucrărilor.

[1] art. 9 alin. (1) și art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991; prevederile cap. VIII Monografia privind înregistrarea în contabilitate a principalelor operațiuni, funcțiunea contului 231 din OMFP nr. 1917/2005 cuprinzând Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu completările și modificările ulterioare;

5.2 Deficiențe cu privire la modul de înregistrare în evidența contabilă a cheltuielilor privind amortizarea imobilizărilor corporale[2]

Urmare a înregistrării facturilor cu întârziere, precum și datorită întocmirii eronate sau cu întârziere a fișei mijlocului fix, în cazul unor active fixe corporale achiziționate în anul 2024 amortizarea nu a fost calculată și înregistrată în evidența contabilă începând cu luna următoare datei de punere în funcțiune conform prevederilor legale.

În timpul misiunii de audit de conformitate entitatea a calculat și înregistrat amortizarea aferentă mijloacelor fixe, după cum urmează:

- *"Construcție modulară alcătuită din 3 containere"* - NC nr 440/07.09.2026 - 4.013,46 lei;
- *„Loc de joacă parc Vasile Alecsandri"* - NC nr 449/10.09.2026 - 4.372,48 lei, din care 3.123,20 lei aferent ani 2024-2025 și 1.249,28 lei aferent an 2026;
- *"Tabelă scor"* - NC 452/17.09.2026, prin care s-a evidențiat amortizare calculată pentru perioada iunie 2024 – decembrie 2025 în valoare de 999,59 lei și, respectiv, pentru perioada ianuarie - august 2026 în valoare de 420,88 lei;
- *"Dotări sală sport"* NC nr. 451/16.09.2026 1.093,72 lei, pentru perioada octombrie-decembrie 2024;
- *"Echipamente climatizare Cămin Cultural"* – NC 478/28.09.2026 – 2.909,20 lei pentru august – decembrie 2024.

Cauza: Abaterile s-au produs în contextul nefuncționării corespunzătoare a controlului intern managerial, erori în întocmirea fișei mijlocului fix.

Consecința: Au fost afectate situațiile financiare încheiate la 31.12.2024 și implicit la 31.12.2025, ca urmare a neconformităților/abaterilor identificate.

Recomandare: În timpul misiunii de audit, entitatea a procedat la remedierea deficiențelor constatate, astfel că, nu se justifică formularea unor recomandări.

5.3 Deficiențe privind angajarea cheltuielilor, modul de înregistrare în evidența contabilă a cheltuielilor, recepția obiectivelor de investiții, constituirea și înregistrarea în evidența contabilă a garanțiilor de bună execuție prevăzute în contracte- obiectiv de investiții *"Amenajare peisagistica, rigole de preluare a apelor pluviale, fose septice si amenajare pareare sala sport sat Branistea"*

Referitor la angajarea cheltuielilor fără asigurarea creditelor bugetare

Din verificarea cheltuielilor de capital efectuate în anii 2024 și 2025 s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital efectuate din fonduri publice, cu privire la obiectivul de investiții *"Amenajare peisagistica, rigole de preluare a apelor pluviale, fose septice si amenajare pareare sala sport sat Branistea"*, constând în angajarea de cheltuieli la o valoare peste limita creditelor bugetare din bugetul aprobat de către Consiliul Local.

În anul 2024, entitatea auditată a încheiat contractul de execuție lucrări pentru realizarea obiectivului de investiții nr. 31 14.05.2024, în valoare totală 857.514 lei inclusiv TVA, semnat de primarul comunei, contabil, responsabil achiziții publice și avizat pentru controlul financiar preventiv propriu, cu termen de execuție 3 luni de la data ordinului de începere a lucrărilor. Procedura de achiziție utilizată a fost achiziția directă derulată în conformitate cu prevederile art.7 alin.5 și alin.7 lit. a) din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice.

La momentul încheierii contractului, acest obiectiv de investiții avea prevăzut în bugetul de venituri și cheltuieli al entității suma de 122.000 lei (conform HCL nr.23/07.03.2024), cu mult sub valoarea angajamentului legal asumat de entitate, de 857.514 lei. Ulterior, prin HCL nr.53/28.08.2024 a mai fost aprobată suma de 275.000 lei pentru realizarea investiției și totodată prin HCL nr. 56/28.08.2024 au fost aprobați indicatorii tehnico-economici pentru obiectivul *„Amenajare peisagistica, rigole de preluare a apelor*

[2] Art.16, alin.1 din Ordonanța nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice

pluviale, fose septice si amenajare parcare sala sport sat Branistea" valoarea totală a investiției fiind de 1.033.507,38 lei inclusiv TVA, din care valoarea lucrărilor de construcții 959.564,47 lei inclusiv TVA.

În Programul de investiții publice pe anul 2024, anexă la bugetul de venituri și cheltuieli aprobat prin HCL nr. 81/18.12.2024 obiectivul de investiții a fost înscris la capitolul 67.02 poziția "Obiective de investiții noi", cu suma de 397.000 lei pentru anul 2024.

În Programul de investiții publice pe anul 2025, anexă la bugetul de venituri și cheltuieli aprobat prin HCL nr. 25/23.04.2025 (și inclusiv prin HCL nr.112/17.12.2025 – buget final) obiectivul de investiții a fost înscris la capitolul 67.02 poziția "Obiective în continuare", cu suma de 563.000 lei pentru anul 2025.

Referitor la executarea contractului, auditul a constatat că lucrările s-au realizat și recepționat în conformitate cu prevederile contractuale, în anul 2024, respectiv la data de 30.12.2024 a fost încheiat procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr.11007/30.12.2024.

Se constată astfel că, entitatea a încheiat un angajament legal, în cuantum de 857.514 lei, peste limita creditelor de angajament aprobate prin buget pentru anul bugetar 2024 (397.000 lei), contrar prevederilor legale.

Referitor la recepția obiectivului de investiții

Precizăm că în procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr.11007/30.12.2024 nu a fost înscrisă valoarea lucrărilor efectiv realizate (720.600 lei fără TVA, 857.514 lei inclusiv TVA) ci s-a preluat valoarea din autorizația de construire nr.31/03.09.2024 care coincide cu valoarea construcțiilor montaj (C+M) din devizul general aprobat prin HCL nr. 56/28.08.2024 (806.356,70 lei fără TVA, 959.564,47 lei inclusiv TVA).

Nu a fost supusă aprobării consiliului local actualizarea indicatorilor tehnico economici (devizul general) în conformitate cu valoarea lucrărilor efectiv realizate.

Nu au fost respectate prevederile art.15 alin.3 lit. e) din Regulamentul privind recepția construcțiilor aprobat prin HG nr. 273/1994 conform cărora comisia are obligația de a verifica *„**existența devizului general actualizat** la terminarea lucrărilor **și/sau a documentelor** care certifică valoarea calculată de autoritatea administrației publice competente care a emis autorizația de construire desființare **în vederea regularizării taxei de autorizare**, **din care să reiasă valoarea finală a lucrărilor executate**, precum și a cotelor legal datorate Inspectoratului de Stat în Construcții - I.S.C."* iar în procesul-verbal trebuie să se consemneze **„valoarea finală a lucrărilor executate, cu și fără TVA".**

În consecință au fost achitate cote mai mari către Inspectoratul de Stat în Construcții (I.S.C.) și către Casa Socială a Constructorilor (C.S.C.).

Astfel la data începerii lucrărilor entitatea a achitat integral cotele datorate I.S.C. (0,6%) și C.S.C. (0,5%) care au fost calculate la valoarea autorizată a lucrărilor (OP nr.1021/04.09.2024 – 4.838 lei și OP nr.1022/04.09.2024 – 4.032 lei) și nu a solicitat până la data prezentului audit regularizarea sumelor virate în plus la bugetul de stat de 943 lei (din care 514 lei -I.S.C. și 429 lei – C.S.C.).

Referitor la modul de înregistrare în evidența contabilă a operațiunilor economice

Constructorul a emis 2 facturi în valoare totală de 857.514 lei achitate integral la data prezentului audit (factura nr.CSTL4295/24.09.2024 – 300.000 lei și factura nr. CSTL 4497/31.12.2024 – 557.514 lei). Facturile au fost însoțite de situații de plată și borderoul investiției, cu următoarele mențiuni: situațiile de plată și borderourile investiției au fost semnate de executant, diriginte de șantier și de ordonatorul de credite (primar), iar prima factură este vizată „Bun de plată" și are viza CFPP. De asemenea, facturile nu au fost însoțite de documente AI.OP (propunere de angajare, angajament bugetar-individual/global și ordonanțare de plată).

Din analiza fișei contului furnizor, s-a constatat că facturile nu au fost înregistrate în evidența contabilă în mod cronologic și sistematic în momentul primirii de la furnizor, înregistrarea acestora fiind făcută la data efectuării plăților.

Astfel, nu a fost respectat principiul contabilității bazată pe angajamente, conform căruia efectele tranzacțiilor și altor evenimente sunt recunoscute atunci când acestea se produc, și nu pe măsură ce numerarul

sau echivalentul său este plătit, cu consecința denaturării soldurilor conturilor de furnizori reflectate în balanțele lunare de verificare.

Factura nr.CSTI.4295 24.09.2024 – 300.000 lei a fost înregistrată în contabilitate la data plăților efectuate cu OP nr.1261.11.10.2024 – 144.790 lei, OP nr.1262/11.10.2024 – 25.210 lei și OP nr.1263/14.11.2024 - 130.000 lei.

Factura nr. CSTI. 4497 31.12.2024 – 557.514 lei a fost înregistrată în anul 2025, fragmentat la nivelul plăților efectuate, respectiv la data plăților efectuate cu OP nr.481/21.05.2025 – 222.026.22 lei, OP nr.569/17.06.2025 – 69.000 lei, OP nr.34/29.07.2025 – 49.000 lei, iar diferența a fost înregistrată la data de 01.07.2025 – 217.487.78 lei. Până la finele anului 2025 au mai fost efectuate plăți în valoare de 148.000 lei (OP nr.84/16.09.2025- 98.000 lei și OP nr.158/19.11.2025 – 50.000 lei) rămânând un sold de achitat de 69.487.78 lei care a fost stins în anul 2026 cu OP nr.1064/17.08.2026 – 46.849.92 lei și OP nr.1063/17.08.2026 – 22.637.86 lei.

Entitatea nu a raportat datoria către executant în formularul de bilanț - Anexa 30 Plăți restante la data de 31.12.2025 (sumele declarate în acest formular reprezintă datorii restante către alți furnizori de imobilizări conform celor înscrise în raportul explicativ la situațiile financiare la 31.12.2025).

De asemenea, neînregistrarea facturilor la data primirii acestora (factura emisă în decembrie 2024 a fost transmisă în SPV prin RO E-factura) a avut drept consecință neefectuarea operațiunilor de transfer în categoria activelor fixe corporale, abatere detaliată la punctul 5.1 din prezentul raport de audit de conformitate.

Referitor la constituirea garanției de bună execuție

Conform prevederilor art.12 din contractul de lucrări nr. 31/14.05.2024 executantul avea obligația de a constitui garanția de bună execuție în cuantum de 10% din prețul contractului fără TVA, respectiv de 72.060 lei, prin rețineri succesive din valoarea (fără TVA) a facturilor achitate pentru lucrările executate.

Conform documentelor prezentate, în contul de garanții al constructorului s-a virat doar suma de 25.210 lei cu OP nr.1262/11.10.2024.

În anul 2025 și până la data achitării integrale a facturilor emise de constructor, nu au mai fost efectuate plăți în contul de garanții.

Întrucât recepția lucrărilor s-a efectuat la data de 30.12.2024, conform prevederilor art.154^2 alin.5 din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, entitatea avea obligația de a restitui 70% din valoarea garanției de bună execuție, iar restul de 30% se va restitui după perioada de garanție acordată lucrărilor respectiv după o perioadă de 36 luni.

Urmare solicitărilor constructorului, cu adresa nr.7218/21.08.2026 entitatea a aprobat eliberarea sumei de 17.678.87 lei din valoarea existentă în contul de garanții – de 25.210 lei.

Se constată astfel că pentru contractul de lucrări nr.31/14.05.2024 nu a fost constituită garanție de bună execuție în valoare de 21.618 lei contrar prevederilor contractuale și legale (72.060 x 30%).

În timpul auditului entitatea a solicitat constructorului reîntregirea garanției de bună execuție cu suma de 14.086.87 lei (adresa nr.7883/09.09.2026).

Ca o **concluzie** a celor descrise mai sus, evidențiem următoarele:

- s-a încheiat de către ordonatorul principal de credite un angajament legal în valoare totală de 857.514 lei (cu TVA), care a fost valabil până la 31.12.2024, în condițiile în care creditele bugetare aprobate la data încheierii contractului erau în sumă de 122.000 lei contrar prevederilor art. 4 alin.2 și 3, din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu completările și modificările ulterioare: *"(2)Sumele aprobate, la partea de cheltuieli, prin bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2), în cadrul cărora se angajează, se ordonanțează și se efectuează plăți, reprezintă limite maxime, care nu pot fi depășite.(3)Angajarea cheltuielilor din aceste bugete se face numai în limita creditelor bugetare aprobate."*;
- în anul 2024 valoarea totală a creditelor bugetare aferente obiectivului de investiții *"Amenajare peisagistica, rigole de preluare a apelor pluviale, fose septice si amenajare parcare sala sport sat Branistea"*, din care face parte Contractul de lucrări nr. 31 14.05.2024 (valoare de 857.514 lei cu TVA), aprobată prin

Bugetele de venituri și cheltuieli din anul 2024 a fost de 397.000 lei, de unde rezultă că, la momentul semnării, cheltuielile nu au avut credite bugetare aprobate, care să acopere valoarea angajamentului legal mai sus menționat;

- în anul 2025 entitatea a aprobat creditele bugetare în cuantum de 563.000 lei pentru obiectivul anterior menționat astfel încât să acopere plățile efectuate;
- facturile nu au fost însoțite de documente ALOP (propunere de angajare, angajament bugetar-individual/global și ordonanțare de plată);
- nu au fost respectate prevederile normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale aprobate prin OMFP nr. 1.792/2002 potrivit cărora angajamentul bugetar, prin care sunt rezervate fondurile publice în limita creditelor bugetare aprobate, precedă angajamentul legal, iar valoarea angajamentelor legale nu poate depăși valoarea angajamentelor bugetare și, respectiv, a creditelor bugetare aprobate;
- în procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nu s-a înscris valoarea finală a lucrărilor executate, mai mică decât valoarea autorizată înscrisă în autorizația de construire nr.31/03.04.2024, fapt ce a condus la neregularizarea taxelor virate la bugetul de stat reprezentând cote ISC;
- facturile nu au fost înregistrate în contabilitate pe baza principiului contabilității de angajamente[3], ci la nivelul plăților efectuate, iar datoria nu a fost raportată în formularul Anexa 30- Plăți restante la situațiile financiare la 31.12.2025;
- garanția de bună execuție aferentă perioadei de garanție acordate lucrărilor nu este constituită în cuantumul prevăzut în contractul de lucrări nr. 31/14.05.2024 și nu a fost evidențiată extrabilanțier în evidența contabilă[4].

De asemenea, s-a constatat neînregistrarea în evidența contabilă extrabilanțier a garanțiilor de bună execuție constituite în cazul contractelor de lucrări aferente obiectivelor de investiții "Construire centru de aport voluntar pentru colectare deșeuri în comuna Braniștea", "Racordarea la rețea electrică dispensar medical", "Demolare Dispensar Braniștea" și "Lucrări de Reparații șanțuri, rigole și podețe str. Ștefan cel Mare".

În timpul auditului prin NC nr. 441/07.09.2026 s-a evidențiat în contul 804.9 constituire GBE prin polița emisă la val. actuală de 384.438,17 lei, pentru obiectivul "Construire centru de aport voluntar pentru colectare deșeuri în comuna Braniștea".

Deficiențe privind neîntocmirea documentației ALOP și/sau nerespectarea fazelor bugetare în conformitate cu prevederile metodologiei aprobate prin OMFP nr.1792/2002 au fost constatate și în cazul facturilor emise în cadrul contractelor de lucrări /proiectare/furnizare încheiate pentru următoarele obiective de investiții: "Lucrări de Reparații șanțuri, rigole și podețe str. Ștefan cel Mare", "Demolare Dispensar Braniștea", „Reparații platforme și tribune stadion", „Dotări sală sport", „Loc joaca sat Traian", "Racordarea la rețea electrică dispensar medical", „Construire centru de aport voluntar pentru colectare deșeuri în comuna Braniștea".

De asemenea, s-a constatat, în unele cazuri, neîntocmirea notei de intrare recepție/ procesului verbal de recepție, sau acestea nu sunt semnate de persoanele responsabile, respectiv comisie de recepție, gestionar. (De ex.: Pentru obiectivul "Loc de joacă lângă Parc Central" s-a întocmit NIR nr. 1/25.08.2025, cu valoarea de 11.988 lei, nesemnat de comisia de recepție și gestionar, deși FF nr. 010296 a fost emisă în data de 29.07.2025, iar PV de punere în funcțiune nr. 1 este din 28.07.2025).

---

[3] prevederile pct. 2.7.1.1. cap. II din OMFP nr. 1917/2005 cuprinzând Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu completările și modificările ulterioare;

[4] Cap. VII Instrucțiunile de utilizare a conturilor contabile- funcțiunea contului 8049 "Garanții băncară pentru buna execuție" din OMFP nr. 1917/2005 cuprinzând Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu completările și modificările ulterioare.

Cauza: Abaterile s-au produs în contextul nefuncționării corespunzătoare a controlului intern managerial, necunoașterea prevederilor legale, neîntocmirea documentației AI.OP (propunere de angajare, angajament bugetar-individual/global și ordonanțare de plată), virării eronate în anul 2026 a sumei calculate cu titlu de garanție de bună execuție în contul bancar al constructorului altul decât cel de garanții, lipsa unei analize asupra documentelor prezentate de constructor (extras de cont garanții), cât și faptului că nu există o evidență a garanțiilor de bună execuție.

Consecința:

Nerespectarea prevederilor legale privind modul de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor de capital efectuate din fonduri publice are drept consecință angajarea de cheltuieli fără asigurarea creditelor bugetare, precum și imposibilitatea plății facturilor pentru lucrările executate care pot genera penalități de întârziere în sarcina bugetului local.

Interpretarea eronată a prevederilor legale privind recepția obiectivelor de investiții și neînscrierea procesul verbal a valorii lucrărilor efectiv realizate are implicații directe în reflectarea la o valoare nereală în evidența contabilă a valorii obiectivului de investiții și plata eronată a cotelor datorate bugetului de stat.

Neînregistrarea facturilor la data primirii acestora a avut drept consecință neefectuarea operațiunilor de transfer în categoria activelor fixe corporale, raportarea necorespunzătoare în situațiile financiare a activelor necurente precum și a datoriei către furnizori (executant lucrare).

Neconstituirea garanției de bună execuție conform prevederilor legale și contractuale expune entitatea verificată la riscul de a nu putea recupera eventualele prejudicii generate de executarea necorespunzătoare, cu întârziere sau neexecutarea obligațiilor contractuale de către executantul lucrărilor.

Prin neînregistrarea în contabilitate (extrabilanțier) a disponibilităților din garanții de bună execuție, nu are loc o monitorizare a valorii acestora.

Există riscul denaturării rezultatului patrimonial și efectuarea de plăți nelegale sau fără bază reală din cauza lipsei vizelor și semnăturilor de control.

Recomandare:

Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital efectuate din fonduri publice, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Se recomandă entității introducerea pe ordinea de zi a consiliului local al comunei Braniștea, spre aprobare, doar a obiectivelor de investiții pentru care s-au identificat surse de finanțare astfel încât să se aprobe fondurile publice cel puțin la nivelul minim al cheltuielilor prevăzute în devizul general, respectiv la nivelul indicatorilor tehnico economici.

De asemenea, la finalizarea investițiilor, indicatorii tehnico-economici actualizați pe baza valorilor efectiv realizate vor fi înaintați spre aprobare consiliului local și vor reprezenta baza de referință pentru procesele-verbale de recepție la terminarea lucrărilor.

Respectarea prevederilor legale privind recepția obiectivelor de investiții, inclusiv prin întocmirea documentelor de recepție (NIR, proces verbal de recepție) și regularizarea taxelor de autorizare, după caz.

Înregistrarea documentelor justificative cu respectarea principiului contabilității bazată pe angajamente, precum și reflectarea corespunzătoare în situațiile financiare a datoriei către furnizori (inclusiv prin întocmirea formularelor plăți restante /arierate dacă este cazul).

Se va asigura constituirea în termenul legal a garanțiilor de bună execuție, precum și evidențierea acestora în contabilitate, indiferent de modul de constituire, inclusiv cu privire la contractele pentru care nu a fost efectuată recepția finală a obiectivelor de investiții.

5.4 Fundamentarea defectuoasă a procesului de achiziții prin neîntocmirea referatelor de necesitate în conformitate cu prevederile legale

Majoritatea achizițiilor publice verificate din perioada auditată, aferente unor obiective de investiții și/sau dotări, au fost inițiate în baza unor referate de necesitate incomplete, lipsite de elemente esențiale precum

valoarea estimată[5] și specificațiile tehnice[6], fapt ce reprezintă o deficiență majoră în faza de planificare, cu impact direct asupra utilizării fondurilor publice conform principiilor economicității, eficienței și eficacității (cele 3E).

Menționăm, cu titlu de exemplu:

- La "Demolare Dispensar Braniștea": Referat de necesitate nr. 4793/14.06.2024, val. Estimată de 206.057,20 lei, durată 12 luni, aprobat de primar, fără valoare estimată (se precizează că este corelată cu Devizul general);
- Dotări Sală sport: Referat de necesitate nr. 5615/11.07.2024, aprobat de primar, fără valoare estimată și caracteristici tehnice;
- Loc de joacă, sat Traian: Referat de necesitate nr. 5425/20.06.2025, emis de viceprimar, aprobat de primar, semnat de contabilitate și achiziții, fără detaliere conținut și fără valoare estimată;
- Stație de autobuz: Referat de necesitate nr. 8024/10.09.2025, aprobat de contabil și primar, fără caracteristici și valoare estimată.

În fapt, modul de lucru în ceea ce privește achiziția directă, unde s-au identificat deficiențe, s-a derulat astfel: Domnul viceprimar face un referat prin care solicită achiziția de bunuri/servicii/lucrări fără un minim de detalii privind identificarea acestora (specificații tehnice și valoarea estimată). Se solicită o ofertă în care sunt menționate anumite detalii tehnice și valoarea, de regulă doar cu TVA, a produselor/serviciilor/lucrărilor solicitate. După care, consilierul de achiziții publice accesează catalogul SEAP și realizează achiziția chiar de la operatorul economic care a prezentat anterior oferta, la prețul respectiv. Nu se poate proba, din partea autorității contractante, că a procedat la interogarea catalogului din SEAP pentru obținerea și a altor oferte de preț cu privire la necesarul de achiziționat. Un astfel de mod de lucru, descris mai sus, conduce la suspiciunea realizării unor achiziții publice fără respectarea principiilor prevăzute de art. 2 din Legea achizițiilor publice nr. 98/2016 (nediscriminarea; tratamentul egal; recunoașterea reciprocă; transparența; proporționalitatea; asumarea răspunderii).

Cauze: necunoașterea modului corect de întocmire a unui referat de necesitate și lipsa de colaborare între structuri, care să conducă la finalizarea unui document care să îndeplinească toate cerințele legale.

Consecințe:

- Risc de subevaluare sau supraevaluare a bugetului: În lipsa unei piețe testate și a unui calcul riguros, valoarea estimată poate fi nerealistă. Aceasta poate duce la neatragerea de ofertanți (dacă prețul e prea mic) sau la risipirea fondurilor publice (dacă prețul e prea mare);
- Lipsa specificațiilor tehnice forțează compartimentul de achiziții să improvizeze, riscând să achiziționeze dotări neconforme cu nevoile reale ale entității sau, în cazul celor conforme necesităților reale, riscul de a justifica/de a i se imputa diferența dintre prețul de achiziție mai mare comparativ cu cel al altor repere similare, dar cu caracteristici tehnice inferioare;
- Afectarea principiilor transparenței și tratamentului egal: Formularea ulterioară, ad-hoc, a specificațiilor poate favoriza anumiți operatori economici sau poate genera clarificări repetate, prelungind nejustificat procedurile;
- Riscul de litigii și întârzieri în implementare: Achiziționarea unor obiective de investiții pe baza unor date incomplete poate genera ulterior costuri suplimentare (lucrări/dotări neprevăzute), litigii contractuale sau chiar blocarea proiectelor;
- Risc major de favorizare a unor operatori economici, utilizarea ineficientă a fondurilor publice prin acceptarea unor prețuri necompetitive și lipsa controlului riguros asupra modului de executare a contractelor.

Recomandare:

Conducerea entității se va asigura că inițierea achizițiilor publice se va realiza doar în baza unor referate de necesitate care vor preciza valoarea estimată fără TVA (atât prețul unitar cât și total), precum și toate

[5] H.G. nr. 395/2016: Art. 3 alin. 1, 2

[6] H.G. nr. 395/2016: Art. 2 alin. 4, 5, pct. a), b) și c), Legea nr. 98/2016: Art. 155 alin. 1

informațiile relevante privind specificațiile tehnice ale produselor, cât și ale serviciilor și lucrărilor necesare (dacă nu există caiet de sarcini), astfel încât autoritatea contractantă să aibă suficiente informații pentru a alege în mod corect și obiectiv.

Se recomandă colaborarea intra - instituțională între diverse compartimente, care solicită realizarea achizițiilor publice de produse/servicii/lucrări, cu persoana cu atribuții în achizițiile publice, astfel încât, documentele primare, prin care se inițiază achizițiile publice, să reflecte, cât mai complet și real, atât caracteristicile tehnice, cât și valoarea de piață estimată a produselor/serviciilor/lucrărilor necesare.

5.5 Încadrarea eronată a unor active fixe corporale din punct de vedere al codului de clasificație și/sau al contului utilizat

Parte din activele fixe eșantionate au fost încadrate eronat din punct de vedere al codului de clasificație și/sau al contului utilizat[7]. În timpul misiunii de audit, deficiența a fost corectată, inclusiv amortizarea aferentă acolo unde a fost cazul. De exemplu:

- *La obiectivul „Loc de joacă de lângă Căminul cultural"*: Întocmirea NIR-ului și a fișei mijlocului fix s-a realizat în mod global, ca un singur bun, și nu analitic pe fiecare echipament în parte, contrar structurii din factură. NIR-ul a fost datat în august 2025 (în loc de data facturii 29.07.2025), fiind în neconcordanță cu PV-ul de recepție și punere în funcțiune din data de 28.07.2025 (înregistrat abia pe 29.07.2025). Situația a fost remediată, întocmindu-se fișe separate (Loc de joacă Jungle Gym Turn Home - Modul Climb; Complex de joacă Fungoo Funny; Balansoar clasic cu scaune duble), cu data dării în folosință iulie 2025 (NIR nr. 13/29.07.2025), amortizarea fiind recalculată (NC nr. 482/30.09.2025).;
- *La obiectivul „Racordare electrică dispensar"*: Entitatea a încadrat greșit lucrarea la codul de clasificare 1.7.1.2 (destinat exclusiv liniilor electrice aeriene), stabilind o durată normală de funcționare de 48 de ani. Din analiza documentației (Caietul de sarcini și Situația de plată) rezultă clar executarea de rețele subterane („Montare LES 20 KV" și „LES 0,4 KV"). Componenta tehnică predominantă fiind rețeaua de cabluri subterane, încadrarea corectă conform Catalogului este codul 1.7.1.3 (Rețele subterane), care limitează durata de funcționare la un interval între 12 și 18 ani (durata maximă de 18 ani). Fișa mijlocului fix a fost corectată în consecință;
- *La obiectivul* „Stație de autobuz": Având în vedere structura din care este alcătuită stația de autobuz, încadrarea cu cod de clasificare 2.1.3.4 (Alte mașini, utilaje și instalații neregăsite în cadrul clasei 2.1.3), DNU 15 ani și evidențierea în contul 213.01 este eronată. Potrivit este codul 1.3.1.1 (Clădiri pentru transporturi: autogări, gări, stații... - asimilată construcțiilor ușoare cu structură metalică), cu o durată normală de funcționare rezonabilă (recomandat 20 de ani, în interiorul intervalului legal de 16 24 ani) și evidențierea în contul 212.09). Prin NC nr. 477/21.09.2026 s-a făcut reglarea încadrării în contul 214 și a amortizării aferente, iar fișa mijlocului fix a fost rectificată corespunzător.

Cauza: Necunoașterea și/sau neaplicarea corespunzătoare a prevederilor legale, necolaborarea dintre comisia de recepție, personalul tehnic și cel de la Compartimentul Contabilitate. Personalul contabil a preluat datele scriptice în mod simplist, fără a analiza specificațiile tehnice din caietele de sarcini sau situațiile de plată. S-a preferat înregistrarea globală (în bloc) pentru a reduce volumul de muncă scriptică, ignorându-se impactul direct asupra calculului uzurii activelor.

Consecința: Subevaluarea cheltuielilor lunare/anuale cu amortizarea activelor fixe și prezentarea eronată a claselor de active în bilanț. Acest fapt conduce la supraevaluarea activelor nete ale instituției și la raportarea unui rezultat patrimonial eronat și denaturarea situațiilor financiare. Totodată, evidențierea globală a echipamentelor de la locul de joacă împiedică inventarierea corectă și casarea parțială în cazul degradării unor componente individuale.

Recomandare: În timpul misiunii de audit, entitatea a procedat la remedierea deficiențelor constatate, astfel că, nu se vor formula recomandări.

---

[7] Legea contabilității nr. 82/1991 (republicată), art. 6 alin.1, art. 11; H.G. nr. 2.139/2004 pentru aprobarea *Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe*; O.M.F.P. nr. 1917/2005

6. Alte aspecte/Bună guvernanță

Nu este cazul.

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

Prin minuta ședinței de încheiere înregistrată la Camera de Conturi Galați sub nr. 66050/29.09.2026 și la entitate sub nr.8507/29.09.2026, au fost comunicate conducerii UATC Brănișteа abaterile de la legalitate și regularitate constatate, nefiind consemnate puncte de vedere divergente.

În cadrul ședinței de conciliere conducerea UATC Brănișteа nu a formulat puncte de vedere divergente față de constatările consemnate în proiectul raportului de audit de conformitate nr. 67329/02.10.2026, după cum rezultă și din Minuta de conciliere înregistrată la Camera de Conturi Galați sub nr. 71789/21.10.2026.

8. Responsabilitățile CCR și ale conducerii entității

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul 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.

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 echipei de audit a tuturor informațiilor necesare desfășurării auditului.

DIRECTOR,
MARINESCU MIRELA