

original

**Raportul
Inspectării financiare tematice la
Întreprinderea de Stat „Portul Fluvial Ungheni”**

13.12.2018

mun. Ungheni

În baza autorizațiilor nr. 57 din 29.10.2018 și nr. 60 din 16.11.2018, eliberate de către Direcția teritorială inspectare financiară Ungheni a inspectiei financiare din subordinea Ministerului Finanțelor, inspectorul principal Roman Grigore, în temeiul Scrisorii directorului Inspectiei Financiare nr.27-06-09/1011 din 10.10.2018, emise în baza indicației Prim-ministrului Republicii Moldova nr. 21-06-7878 din 02.10.2018, pe aspectele solicitate conform demersului Agenției Proprietății Publice nr.01-03-1398 din 18.09.2018 a efectuat inspectarea financiară tematică la Întreprinderea de Stat „Portul Fluvial Ungheni”, pentru perioada de activitate 2015 - 01.10.2018, pe următoarea tematică:

1. Analiza rezultatelor activității economico-financiară;
2. Corectitudinea și plenitudinea activităților de evidență, inventariere și utilizare a patrimoniului entității economice;
3. Factorii care au influențat la mărirea/micșorarea indicilor de rezultat(de producție, economici, financiari);
4. Gradul de utilizare a capacităților de producție;
5. Corectitudinea reflectării în evidența contabilă a consumurilor și cheltuielilor;
6. Legalitatea și transparența efectuării achizițiilor;
7. Corectitudinea efectuării decontărilor cu furnizorii, antreprenorii și cumpărătorii;
8. Modalitatea reevaluării mijloacelor fixe;
9. Corectitudinea stabilirii și achitării în termen a dividendelor/defalcărilor din profitul net în bugetul de stat;
10. Metodologia stabilirii tarifelor pentru serviciile prestate,
11. Casarea mijloacelor fixe;
12. Metodologia și corectitudinea calculării și achitării plăților salariale.

Inspectarea financiară a fost inițiată la 29.10.2018 și finalizată la 30.11.2018. Inspectarea a fost efectuată cu permisiunea administratorului interimar al Întreprinderii, dl Vladimir Medvedev, și în prezența și cu participarea contabilului-șef, dna Cristina Vezetiu, în baza documentelor contabile prezentate.

Adresa juridică:

MD-3601, str.Lacului 1, or. Ungheni, Republica Moldova;
c.f. 1003609014156; cod TVA 9500025;
tel.023633270, 069782656 (adm); 023633275, 060739102
(cont.-șef);

Enunțurile bancare:

BC „Eximbank-Gruppo Veneto Banca” SA filiala nr.2 Ungheni;
Cod IBAN: MD16EX0000000225136019MD.

B.C. „Moldindconbank” S.A.
Cod IBAN: MD02ML000000002251246229.
MF-TR Centru – Ungheni:
MD54TRPCCU518430A01035AA(Sector tehnic)
MD09TRPCCU518430B01035AA

Responsabili de activitatea financiar – economică a Întreprinderii, cu dreptul de a semna documentele financiare și bancare în perioada supusă inspectării au fost:

cu dreptul la prima semnătură:

- administrator interimar, dl Medvedev Vladimir – de la 06.04.2015 până la 03.11.2015 (ordinul de numire al MTID nr.21-p din 03.04.2015, Contractul între Fondator și Administratorul interimar nr.178 din 21.04.2015);

- administrator –interimar, dl Pozdircă Viorel, 04.11.2015 – 17.07.2016(Ordin MTID nr.78 din 04.11.2015);

Administrator-interimar, Medvedev Vladimir – de la 18 iulie 2016 și până în prezent(Ordin nr.49-p din 18.07.2016)

cu dreptul la a doua semnătură contabilul – șef:

- dna Starciuc Irina – de la 01.01.2012 până la 25.06.2015 (ordinul de numire nr.83-c din 01.11.2011);

- dna Tataru Oxana – de la 26.06.2015 până la 11.03.2018(ordin nr.73 din 26.06.2015, ordinul nr.49-p din 18.07.2016);

- dna Vezetiu Cristina – de la 12.03.2018 și până în prezent(Ordin nr.58 din 12.03.2018).

Evidența contabilă se duce, în general, conform prevederilor SNC, a Planului general de Conturi Contabile și în conformitate cu dispozițiile indicate în Legea contabilității nr.113 din 27.04.2007. Entitatea aplică sistemul contabil complet în partidă dublă, cu reflectarea elementelor contabile în baza metodei de angajamente(art.17 alin 2 din Legea contabilității și cu prezentarea situațiilor financiare simple.

Inspectarea a fost efectuată prin verificarea selectivă a documentelor primare ce țin de operațiunile de casă și cele bancare, documentelor primare și centralizatoare privind procurările și realizările, datele evidenței financiare, dările de seamă fiscale și rapoartele financiare anuale, datele evidenței contabile referitor la activele pe termen lung și curente, creanțe, datorii și alte documente ale Întreprinderii.

ÎS „Portul Fluvial Ungheni” este o întreprindere de stat, aflată în subordinea Agenției Proprietăți Publice” a Ministerului Economiei și Infrastructurii, care își desfășoară activitatea în transportul naval intern.

Activitatea Întreprinderii este reglementată de Codul Civil, nr.1107-XV din 06.06.2002, Legea nr.176 din 12.07.2013 privind transportul naval intern al Republicii Moldova, Legea cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală Nr.246 din 23.11.2017, Legea cu privire la antreprenoriat și întreprinderi nr. 845-XII din 03.01.1992, alte legi și acte normative și de statut.

Obiectul principal de activitate:

- Transporturi pe căi navigabile;
- Transporturi maritime și de cabotaj;

- Servicii de expediere și transport;
- Lucrări de terasament;
- Construcții hidrotehnice.

În perioada 2015-2017 întreprinderea a fost supusă următoarelor controale financiare și fiscale:

1. Actul inspectării financiare tematice a Inspecției Financiare din 09.10.2015 privind verificarea oportunității cheltuielilor suportate și corectitudinea gestionării patrimoniului, precum și verificarea aspectelor expuse în solicitarea Inspectoratului de Poliție Ungheni, pentru perioada de activitate 01.01.2012-01.07.2015
2. Actul de control al Inspectoratului Fiscal de Stat pe r-ul Ungheni nr.1-731235 din 21.10.2015 privind respectarea legislației fiscale, inclusiv verificarea aspectelor expuse în Scrisoarea DGT „Nord” a CNA nr.12/3602 din 21.10.2015 cu privire la efectuarea lucrărilor de extragere, luarea la evidență a cantității totale și realizarea nisipului din albia minoră a r. Prut.
3. Actul de control al Inspectoratului Ecologic de Stat Nr.22-AC/UN-17 din 30.06.2017.
4. Conform Dispoziției Președintelui Curții de Conturi al RM nr.68 din 02.10.2015 s-a dispus ca începând cu 05.10.2015, tranzitoriu în anul 2016 se va efectua auditul privind Portul Internațional Liber „Giurgiulești” și că auditul se va desfășura la Ministerul Economiei, Ministerul Finanțelor, Ministerul transporturilor și Infrastructurii Drumurilor, Ministerul Afacerilor Externe și Integrării Europene, Î.S. „Portul Fluvial Ungheni” și alte entități implicate. Administrația Î.S. „Portul Fluvial Ungheni” nu a prezentat inspectării Raportul Curții de Conturi din motiv că nu le-au fost prezentat acest raport de către echipa de audit.

Sumarul:

1.Contrar prevederilor Hotărârea Guvernului nr.500 din 12.05.1998 în anul 2015 conform Actului nr.585 de trecere la pierderi a materialelor și pieselor de schimb a fost casat un graifer cu valoarea de bilanț de **11805,56 lei** iar în anul 2017 a fost casat un telfer cu valoarea de **14050,0 lei**.

2.Conform listelor de inventariere a imobilizărilor la situația de 30.11.2018 s-a constatat lipsa unui șlep cu valoarea de **42 000 lei**.

3.Contrar prevederilor Legii contabilității nr.113-XIII din 27.04.2007 și contrar prevederilor Ordinului Ministerului Finanțelor nr.60 din 25.05.2012 în rezultatul efectuării inventarierii la debarcaderul Sănătăuca, s-a constatat o macara plutitoare cu ponton Nr.5782, fără a fi înregistrată în evidența contabilă a întreprinderii, fără documente de proveniență sau contract de păstrare iar în cadrul inventarierii bunurilor materiale în Portul de pasageri și marfă Giurgiulești s-au constatat o ambarcațiune(cater) cu denumirea de „Prut-1”, și o barjă cu nr.236, fără a fi înregistrate în evidența contabilă, fără documente de proveniență legală sau contract de păstrare.

4.Contrar prevederilor Legii Nr.246 din 23.11.2017 „Cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală”, Hotărârii Guvernului nr.901 din 31.12.2015 „pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de transmitere a bunurilor”, la transmiterea în comodat a unei încăperi Biroului Vamal Cahul, nu s-a ținut cont

că în încăperea dată este instalat Scannerul Rapiscan 632 cu valoarea de **1 429,83 mii lei**, și este exploatat de „Biroul Vamal Cahul”, fără a avea încheiat un contract de arendă pentru exploatarea și asigurarea integrității acestui mijloc fix.

5. În anul de activitate 2015 coeficientul gradului de utilizare a capacităților de producere la extragerea nisipului și prundișului a fost de **0,10** iar coeficientul gradului de utilizare a capacităților de producție în activitatea economică a Portului de Pasageri și Mărfuri Giurgiulești, în perioada anilor 2015 – 9 luni 2018 a fost utilizat în proporție de **circa 0,65** din capacitatea maximă de 1,0

6. Contrar prevederilor Legii contabilității nr.113-XIII din 27.04.2007, Standardul Național de Contabilitate 3, întreprinderea nu a întocmit calculațiile prețului de cost al produselor finite (nisipului și amestecului de nisip și prundiș extras).

7. Contrar prevederilor Legii contabilității nr.113-XIII din 27.04.2007, Standardul Național de Contabilitate 3, în componența produselor finite (contul 216) neregulamentară a fost atribuită valoarea amestecului de nisip și prundiș procurat de la SRL Dunărea Prut în sumă de **93700,0 lei**.

8. Contrar prevederilor Legii contabilității nr.113/XIII din 27.04.2007, contrar prevederilor Planului de conturi contabile, la returnarea a 1500 tone de amestec nisip și prundiș întreprinderii SRL Porital, în evidența contabilă neregulamentară au fost micșorate veniturile și cheltuielile anului 2016 în sumă de **75 000 lei** prin înregistrarea greșită a operațiunilor contabile.

9. Contrar prevederilor Legii contabilității nr.113 din 27.04.2007, contrar prevederilor SNC nr.3 „Componența consumurilor și cheltuielilor”, prevederilor SNC nr.11 „Contractele de construcții” și documentului normativ în construcții NCM L.01.01-2012, în baza Actului din 23.06.2015 „Cu privire la instituirea comisiei de control a reparației segmentului de drum 2,5 km de la debarcaderul Onițcani și amenajarea locului de stocare a prundișului”, au fost decontate la contul 714 „Alte cheltuieli operaționale”, **2428,5 tone** de prundiș în valoare de **116 169,50 lei**, în lipsa Contractului de executare a lucrărilor în lipsa Devizului de cheltuieli și a Procesului-verbal de recepție a lucrărilor executate.

10. Contrar prevederilor Scrisorii Ministerului Economiei și Infrastructurii nr.10/1-0086 din 15 iunie 2018, „Cu privire la determinarea valorii obiectelor de construcții începând cu 01.05.2018”, la determinarea beneficiului de deviz în Procesul-verbal de recepție a lucrărilor executate de către S.A. Agroservice Ungheni s-a aplicat normativul de 10% în loc de 6% prin ce a majorat nelegitim costul lucrărilor cu suma de **4645,08 lei**.

11. Contrar prevederilor Legii privind achizițiile publice Nr.131 din 03.07.2015, prevederilor Legii cu privire la activitatea de evaluare nr.989 din 18.04.2002, contrar prevederilor Anexei nr.1 pct.1.4.5.2. al Ordinului Ministerului Finanțelor nr.216 din 28.12.2015 s-au procurat două unități de transport în sumă totală de **179316,0 lei**.

12. La momentul inspectării financiare Î.S. „Portul fluvial Ungheni” are înregistrate datoriile debitoare cu termen de prescripție expirat în suma de **668518,03 lei**, și datoriile creditoare cu termen de prescripție expirat în suma de **471594,60 lei**.

13. Contrar prevederilor alin.2 al art.4 al Legii nr.176 din 12.07.2013, privind transportul naval intern al Republicii Moldova, Î.S. „Portul fluvial Ungheni” nu dispune de o Metodologie, Regulament privind modul de calculare și utilizare a taxelor portuare, aprobate de Fondator, deținător a bunurilor patrimoniale.

14. Contrar prevederilor alin.3 al art.211 din Codul Muncii administratorul interimar al întreprinderii dl. Medvedev Vladimir s-a premiat pentru activitatea desfășurată în trimestrul III 2017 cu 75% în sumă de **24917,0 lei**, fiind sancționat prin Ordinul Ministerului Transporturilor și Infrastructurii Drumurilor nr.91-c din 04.04.2017.

15. Contrar prevederilor Hotărârea Guvernului RM nr.10 din 05.01.2012, au fost achitate deplasări în sumă de **280,35 lei**.

16. Contrar prevederilor Hotărârii Guvernului Nr.665 din 27.05.2016 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la achizițiile publice de valoare mică, în perioada inspectată au fost achiziționate bunuri materiale (îmbrăcăminte, încălțăminte și alte bunuri) procurate din surse bugetare, în lipsa contractelor de achiziții de valoare mică.

I. Analiza rezultatelor activității economico-financiare, perioada 2015 – 9 luni 2018.(mii lei), factorii care au influențat la mărirea/micșorarea indicilor de rezultat(de producție, economici, financiari)

Nr d/o	Denumirea indicatorilor economiici	2015	2016	2017	9 luni 2018	Dinamica 2016/2015	Dinamica 2017/2016
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Venituri din vânzări	4882,6	5716,8	6463,9	3932,8	+ 834,2	+ 747,2
2	Costul vânzărilor	5048,8	4018,6	4678,8	3118,9	-1671,2	98,3
3	Profit brut	-166,3	1698,2	1785,1	813,9	1864,5	86,9
4	Rentabilitatea,%	-3,41	+29,7	+27,6	+20,7	x	x
5	Alte venituri operaționale	349,1	360,5	276,1	162,0	+11,4	-84,4
6	Cheltuieli generale și administrative	2437,2	2199,3	2012,7	1391,0	-237,9	-186,6
7	Alte cheltuieli operaționale	233,2	101,2	3,5	0,1	-132,0	-97,7
8	Rezultat din activitatea operațională(profit/pier deri)	-2487,6	-241,8	45,0	-415,1	2245,8	196,8
9	Rezultat din alte activități	2136,7	40,3	-0,2	0,01	-2096,3	-40,5
10	Profitul(pierderea) perioadei până la impozitare	-350,9	-201,5	44,8	-415,0	149,5	156,3
11	Cheltuieli(economii) privind impozitul pe venit până la impozitare	0	0	0	0	0	0
12	Profitul net(pierdere)	-350,9	-201,5	44,8	-415,0	149,5	156,3

În anul 2015, Întreprinderea de Stat „Portul Fluvial Ungheni” conform datelor din tabelul de mai sus, a înregistrat venituri din vânzări în sumă totală de 4882,6 mii lei, dintre care 2728,1 mii lei sau 28,14% au constituit veniturile obținute din taxe portuare și prestări servicii în Portul de Pasageri și Mărfuri Giurgiulești, 780,5 mii lei(16%) – subvenții alocate din bugetul de stat pentru activitatea Sectorului tehnic și alte venituri în mărime de 18,3 mii lei. Comparând cu perioada similară a anului precedent, activitatea de extragere și comercializare a nisipului și prundișului a scăzut considerabil de la 6421,4 mii lei în anul 2014 la 2728,1 mii lei în anul 2015. Această diminuare a volumului de extragere a zăcămintelor minerale se explică prin interdicția impusă de Inspectoratul Ecologic de Stat al RM conform Actului de control inopinat nr.54-AC/UN-15 din 07.10.2015, privind respectarea recomandărilor date în Prescripția din 19.06.2015 a Actului nr.35-AC/UN15 din 19.06.2015, efectuat de comun cu reprezentanții Centrului Național Anticorupție, Inspectoratul Fiscal de Stat Ungheni, Direcția Control Geologic și Supraveghere Minieră AGRM și ITM Ungheni. Copia Actului de control și a Prescripției înaintate se anexează la prezentul Raport.

Costul vânzărilor în anul 2015 au constituit 5048,8 mii lei, dintre care 1926,7 mii lei(38,2%) au fost plățile salariale, 498,5 mii lei(9,87%) – plățile asiguratorii către fondul social și asigurări medicale, uzura mijloacelor fixe – 679,2 mii lei(13,4%), combustibil – 526,9 mii lei(10,4%), energie electrică – 267,3 mii lei(5,3%), amenda aplicată de Inspectoratul Fiscal de Stat în mărime de 158,4 mii lei(3,3%) și alte cheltuieli legate de reparația mijloacelor de transport, expertiza tehnică a navelor ș.a. Cheltuielile administrative în anul 2015 au constituit 2437,2 mii lei, dintre care plățile salariale au fost în mărime de 1191,6 mii lei(48,9%), plățile asiguratorii către CNAS și CNAM au fost în mărime de 313,5 mii lei(12,9%), uzura mijloacelor fixe – 35,6 %, cheltuielile pentru combustibil, energie electrică și gaze naturale au constituit 4,9%, cheltuieli pentru serviciile de telefonie fixă, mobilă și internet – 4,1%, precum și alte cheltuieli de reparații, montaj electric și alte servicii. În rezultat întreprinderea în perioada anului 2015 a înregistrat o pierdere netă de 166,3 mii lei, rentabilitatea constituind (-3,41%).

În anul 2016 Întreprinderea de Stat „Portul Fluvial Ungheni” a înregistrat venituri din vânzări în sumă totală de 5716,8 mii lei sau cu 834,2 mii lei mai mult decât în anul 2015. Veniturile din vânzări ale întreprinderii au fost obținute în proporție de 85,3% din activitatea Portului de Pasageri și Mărfuri Giurgiulești, constituind suma de 4875,0 mii lei, 858,6 mii lei au constituit finanțările din bugetul de stat pentru Sectorul tehnic și o mică parte de la realizarea amestecului de nisip și prundiș de la debarcaderul Sănătăuca.

Astfel, în urma interdicției Ministerului Mediului al RM, începând cu luna octombrie 2015, întreprinderea a sistat activitatea de adâncire și extragere a nisipului și prundișului și respectiv nu a mai obținut venituri de la comercializarea acestuia, activitatea de bază desfășurându-se în Portul de Pasageri și Mărfuri Giurgiulești.

Costul vânzărilor în anul 2016 au constituit 4018,6 mii lei și reprezintă valoarea consumurilor directe și indirecte aferente serviciilor prestate. Ponderea cea mai

mare în costul vânzărilor a constituit remunerarea muncii personalului – 1558,1 mii lei sau 38,8% și plățile asigurării obligatorii către CNAS și CNAM în mărime de 400,4 mii lei(9,96%), uzura fondurilor fixe – 640,0 mii lei(15,9%), cheltuielile pentru combustibil – 405,8 mii lei(10,1%) și alte cheltuieli de reparație și întreținere a mijloacelor de producere și de transport. Față de anul 2015 costurile de producție în anul 2016 au scăzut cu 1030,2 mii lei, întreprinderea obținând un profit brut de 1698,2 mii lei, rentabilitatea brută constituind – 29,71%. Cheltuielile administrative ale întreprinderii în anul 2016 au fost în sumă de 2199,3 mii lei, cheltuielile salariale constituind suma de 1051,8 mii lei sau 47,8%, plățile obligatorii către CNAS și CNAM ale personalului administrativ au constituit 275,3 mii lei, sau 12,5%, uzura fondurilor fixe administrative au constituit 460,5 mii lei sau 20,9%, alte cheltuieli(produse petroliere, energie electrică, gaz, rechizite de birou, e.t.c) au constituit suma de 418,0 mii lei.

În comparație cu anul 2015, cheltuielile administrative în anul 2016 s-au micșorat cu suma de 237,9 mii lei. această micșorare s-a produs din cauza reducerii personalului administrativ în rezultatul optimizării funcțiilor și respectiv micșorarea fondului de salarizare.

Pierdere netă înregistrată de întreprindere în anul 2016 a fost în mărime de 201,5 mii lei și s-a datorat nivelului redus al vânzărilor comparativ cu consumurile și cheltuielile operaționale ale întreprinderii, cauzate de imposibilitatea desfășurării activității economice din cauza interdicțiilor la extragerea nisipului și pietrișului, precum și faptul că majoritatea veniturilor provin din activitatea Portului de Pasageri și Marfă Giurgiulești, dar cheltuielile se acumulează la întreținerea întreprinderii în ansamblu, inclusiv: Clădire(Oficiu), debarcaderul Semeni, debarcaderul Onițcani, debarcaderul Sănătăuca, care începând cu luna octombrie 2015 înregistrează doar cheltuieli.

În anul 2017 Întreprinderea de Stat „Portul Fluvial Ungheni” a înregistrat venituri din vânzări în mărime de 6463,9 mii lei, ceea ce constituie o creștere cu 13,1% sau cu 747,2 mii lei mai mult față de anul 2016. Veniturile întreprinderii s-au obținut în proporție de 86,7% sau 5605,3 mii lei din activitatea portului Giurgiulești și 13,3% - din finanțările bugetului de stat pentru Sectorul tehnic a întreprinderii în mărime de 858,6 mii lei. Veniturile din vânzări se recunosc separat pentru fiecare tranzacție și cuprind veniturile din prestarea serviciilor de descărcare-încărcare, servicii de dare în folosință a infrastructurii, taxe portuare ș.a. Astfel, în anul 2017 au crescut veniturile din taxele portuare percepute de la navele întrate în Portul de Pasageri și Mărfuri Giurgiulești cu 421,2 mii lei sau cu 20,2% față de anul precedent, volumul de prundiș și nisip descărcat a crescut cu 45,7% față de anul 2016, ceea ce a dus la creșterea veniturilor cu 593,2 mii lei sau cu 61,7% față de anul precedent. În același timp s-au micșorat veniturile de la prestarea serviciilor de utilizare a infrastructurii cu 284,0 mii lei sau 15,6% față de anul 2016, din cauza micșorării cu 29,2% a volumelor de cereale transbordate prin Portul Giurgiulești în anul 2017.

Costul vânzărilor în anul 2017 a constituit suma totală de 4678,8 mii lei cu o creștere de 98,3 mii lei sau 2,1% față de anul 2016 dacă luăm în considerație

raportul dintre suma veniturilor din vânzări și costul vânzărilor pe anii respectivi. Ponderea esențială în costurile de producere o constituie cheltuielile pentru remunerarea muncii în sumă de 1862,2 mii lei, sau 39,8% și plățile aferente la CNAM și CNAS în mărime de 191,8 mii lei sau 10,3% din cheltuieli, uzura fondurilor fixe constituie suma de 645,7 mii lei sau 13,8% din totalul costurilor de producere. Restul cheltuielilor sunt atribuite combustibilului consumat în activitatea de producere care constituie suma de 407,1 mii lei, și cheltuielile pentru serviciile prestate întreprinderii în sumă de 388,3 mii lei sau 8,3% din totalul costului vânzărilor.

Cheltuielile administrative ale întreprinderii în anul 2017 au constituit suma de 2012,7 mii lei și s-au micșorat cu 186,6 mii lei sau cu 8,4% față de anul 2016. Astfel, datorită micșorării numărului personalului administrativ pe parcursul anului 2017, cheltuielile salariale s-au micșorat cu 98,4 mii lei sau cu 9,4% față de anul 2016 și respectiv plățile efectuate către CNAS și CNAM s-au micșorat cu suma de 30,5 mii lei în anul 2017. În rezultat pentru anul de activitate 2017, întreprinderea a obținut un profit în mărime de 44,8 mii lei, care a fost trecut în contul acoperirii pierderilor anilor precedenți, conform p.5 lit.b) a Hotărârii Guvernului nr.110 din 23.02.2011 „Cu privire la unele aspecte ce țin de repartizarea profitului net anual al societăților pe acțiuni cu cota de participare a statului și al întreprinderilor de stat”. Valoarea activelor nete conform ultimului bilanț(79,3 mln – 9,6 mln = 69,7 mln lei) a fost mai mică decât capitalul social(87,1 mln. lei), ceea ce a permis trecerea profitului net pentru acoperirea pierderilor anilor precedenți. Acest subiect a fost discutat și aprobat la ședința Consiliului de Administrație din 22.06.2018.

În perioada de activitate de 9 luni 2018 întreprinderea a înregistrat venituri în mărime de 3932,8 mii lei, dintre care 3074,2 mii lei sau 78% au fost veniturile Portului de Pasageri și Mărfuri Giurgiu-lești, iar 858,6 mii lei au constituit finanțarea Sectorului tehnic pentru anul 2018. În comparație cu aceeași perioadă a anului precedent(9 luni 2017) veniturile înregistrate în Portul Giurgiu-lești s-au diminuat cu 31%. Această scădere a veniturilor a fost generată de lipsa transbordării cerealelor prin Portul de Pasageri și Mărfuri Giurgiu-lești, cu toate că au fost diversificate și alte tipuri de mărfuri, ca de exemplu descărcarea cărbunelui, a îngrășămintelor minerale, animalelor, etc.

Costul vânzărilor pe 9 luni ale anului 2018 s-a majorat cu 173,7 mii lei față de aceeași perioadă a anului 2017, deoarece a fost majorat fondul de salarizare în anul 2018, conform Legii nr.355 din 23.12.2005 „Cu privire la sistemul de salarizare în sectorul bugetar” pentru angajații Sectorului tehnic și a Hotărârii Guvernului nr. 165 din 09.03.2010 privind cuantumul minim garantat al salariului în sectorul real, pentru angajații sectorului de autogestione.

Cheltuielile administrative în perioada de 9 luni 2018 s-au micșorat față de aceeași perioadă a anului 2017 cu 74,3 mii lei, datorându-se în cea mai mare parte micșorării fondului de salarizare ca urmare a reducerii personalului administrativ. Profitul brut al întreprinderii pe perioada de 9 luni 2018 a constituit 813,8 mii lei iar rezultatul financiar este negativ, pierderea netă pentru perioada de 9 luni 2018 constituind suma de 415,0 mii lei.

Este necesar de menționat faptul că începând cu luna octombrie 2015 activitatea economică la debarcadere (Semeni, Sănătăuca, Onițcani) nu s-a mai desfășurat, iar mijloacele fixe de producere (barje, macarale plutitoare, împingătoare, tractoare, etc) au rămas la întreținerea și paza angajaților întreprinderii, iar inactivitatea debarcaderelor generează în continuare cheltuieli suplimentare și pierderi atât întreprinderii cât și statului. Astfel, în scopul micșorării cheltuielilor întreprinderii, la ședința Consiliului de administrație al întreprinderii din 25.09.2018 a fost pusă în discuție încetarea activității debarcaderului Sănătăuca. Ca exemplu, în anul 2017 întreprinderea a suportat cheltuieli de întreținere a debarcaderului Sănătăuca în mărime de 294,1 mii lei, dintre care cheltuielile salariale și plățile de asigurare obligatorii au avut o pondere de 75% din totalul cheltuielilor. De asemenea, întreprinderea achită cheltuielile de deplasare a salariaților la debarcaderul din s. Sănătăuca, r-ul Florești, cheltuielile de întreținere a personalului în perioada rece a anului, achiziționând lemne, cărbuni. În perioada de 9 luni 2018, cheltuielile debarcaderului Sănătăuca au fost în mărime de 159,6 mii lei, dintre care cheltuielile de salarizare au constituit suma de 128,0 mii lei.

II. Corectitudinea și plenitudinea activităților de evidență, inventariere și utilizare a patrimoniului entității economice.

Conform dării de seamă privind mărimea și circulația proprietății publice la situația de 01.10.2018 capitalul propriu al întreprinderii constituia suma totală de 68 439,42 mii lei, suma mijloacelor fixe – 75 155,67 mii lei, inclusiv clădiri – 24 356,27 mii lei, construcții speciale – 48 292, 40 mii lei, mașini, utilaje, instalații de transmisie – 410,931 mii lei, mijloace de transport – 7 848,13 mii lei, alte mijloace fixe – 1 887,33 mii lei.

În perioada supusă inspectării intrările de mijloace fixe au fost următoarele:

Anul 2015 - 2894,18 mii lei, inclusiv: lucrări de construcții la dana de acostare – 348,03 mii lei, automobil Cherry Tiggo – 288,10 mii lei, unitate de transport „bobcat” – 68,33 mii lei, navă rutopropulsată „Briz” – 565,0 mii lei, navă specializată „Calipso” – 1014,72 mii lei, automobil Toyota Hilus – 610,0 mii lei.

Anul 2016 - intrările au constituit suma de **207,44 mii lei**, inclusiv: Stația de alimentare cu energie electrică – 207,44 mii lei.

Anul 2017 – intrările au constituit suma de **779,77 mii lei**, inclusiv: dana de acostare – 666,63 mii lei, lopată combinată – 20,6 mii lei, mătură mecanică – 19,13 mii lei, tractor T-25 – 87,46 mii lei.

Anul 2018, 9 luni – intrările au constituit suma de **194,71 mii lei**, inclusiv: LEA – 0,4kv de 36,20 mii lei, rețele de gaze exterioare – 60,85 mii lei, panouri – 30,1 mii lei, împingător PT-216 – 67,56 mii lei.

În total în perioada inspectată intrările de mijloace fixe au constituit suma de – **4076,1 mii lei**.

Ieșirile de mijloace fixe în perioada de activitate 2015 - 9 luni 2018 au constituit suma de **46,15 mii lei**, inclusiv:

Anul 2017 – 14,05 mii lei, inclusiv un telfer.

Anul 2018, 9 luni – 32,1 mii lei, computatoare, pompe, telefon mobil, etc.

În anul 2017 a fost scos din evidența contabilă un telfer cu valoarea de **14,05 mii lei** și conform Actului de instalare nr.001 din 31.12.2017 s-a instalat la transbordor PP-11.

Controlul privind corectitudinea casării acestui bun imobil a constatat că aceasta s-a efectuat contrar prevederilor Hotărârea Guvernului nr.500 din 12.05.1998, fără perfectarea documentelor corespunzătoare.

În perioada de 9 luni ale anului 2018 urmare autorizației Ministerului Economiei și Infrastructurii nr.14-8000 din 30.07.2018 au fost casate 8 unități de mijloace fixe(pompă, monitoare, calculator, telefon mobil) la valoarea de intrare de **33,4 mii lei**. În rezultatul verificării casărilor acestor bunuri, nu s-au constatat careva abateri de la prevederile Regulamentului privind casarea bunurilor uzate raportate la mijloacele fixe, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.500 din 12.05.1998.

Conform Ordinului administratorului interimar al Î.S. „Portul fluvial Ungheni”, nr.33 din 30.10.2018 „Cu privire la efectuarea inventarierii anuale”, în scopul efectuării inventarierii anuale a mijloacelor fixe, a mărfurilor de valoare, mijloacelor valutare și a decontărilor, în corespundere cu prevederile Regulamentului privind inventarierea, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor Nr.60 din 29.05.2012, a fost instituită Comisia de inventariere pe întreprindere, compusă din 4 persoane. Inventarierea au fost efectuate la sediul întreprinderii pe adresa or. Ungheni, str. Lacului, 1, la debarcaderul Semeni, debarcaderul Sănătăuca, debarcaderul Onițcani și la Portul de pasageri și marfă Giurgiulești. Conform listelor de inventariere a imobilizărilor la situația de 30.11.2018 s-a constatat lipsa unui șlep cu valoarea de **42 000 lei**. Conform datelor evidenței contabile, acest mijloc fix s-a numărat după persoana gestionară Natalia Groza, fostul administrator al întreprinderii până la data de 19.03.2015. În scopul recuperării bunului dat administrația întreprinderii a înaintat materialele pe faptul lipsei acestuia în instanța de judecată dar până la momentul inspectării paguba nu a fost recuperată.

În rezultatul efectuării inventarierii la debarcaderul Sănătăuca, care se află pe r. Nistru s-a constatat că de rând cu unitățile de transport și utilaj naval care aparțin Î.S. „Portului fluvial Ungheni” mai este ancorată o macara plutitoare cu ponton Nr.5782, fără a fi înregistrată în evidența contabilă, fără documente de proveniență legală, fără contract de arendă sau păstrare. Potrivit explicației șefului debarcaderului Nistor Lilian, această macara plutitoare aparține de SRL „Dunărea Prut”, or. Ungheni, însă careva documente confirmative nu a prezentat. La fel careva documente referitor la proveniența și acostarea acestei macarale plutitoare cu ponton la debarcaderul Sănătăuca nu s-au prezentat nici la sediul Î.S. „Portul fluvial Ungheni”.

În cadrul inventarierii bunurilor materiale în Portul de pasageri și marfă Giurgiulești s-a constatat că de rând cu unitățile de transport și utilaj naval, care aparțin Î.S. „Portului fluvial Ungheni” mai sânt ancorate o ambarcațiune(cater) cu denumirea de „Prut-1”, și o barjă cu nr.236, fără a fi înregistrate în evidența contabilă, fără documente de proveniență legală, fără contract de arendă sau păstrare, Potrivit explicației șefului Portului de pasageri și mărfuri Giurgiulești dna Lupașcu Maria aceste unități de transport naval aparțin de SRL „Dunărea Prut”, or. Ungheni, însă careva documente confirmative de proveniență și acostare nu a prezentat. La fel nici în contabilitatea Î.S. „Portul fluvial Ungheni” nu s-a prezentat

documente privind proveniența și acostarea acestor unități de transport. Toate acestea contravin prevederilor Legii contabilității Nr.113 din 27.04.2007, prevederile Ordinului Ministerului Finanțelor Nr.60 din 29.05.2012 „Cu privire la aprobarea Regulamentului privind inventarierea”.

Î.S. „Portul fluvial Ungheni”, în perioada inspectată a transmis în comodat și locațiune un șir de încăperi din incinta clădirii Portului de pasageri și marfă Giurgiulești. Încăperile transmise în comodat și locațiune sânt coordonate cu Consiliul de administrație și cu aprobarea „Fondatorului”

Astfel, conform Contractului de comodat Nr.1 din 01.01.2016 Î.S. „Portul fluvial Ungheni”, (în continuare cu denumirea de comodatar) transmite în comodat către Instituția Publică „Căpitănia Portului Giurgiulești,,(în continuare comodator) reprezentată de căpitanul Andrușca Victor, suprafața de 115,6 m.p. nr. cadastral 9420102080. Conform prevederilor contractului de comodat Instituția Publică „Căpitănia Portului Giurgiulești,, achită către comodatar costul serviciilor comunale(energia electrică și energia termică) care se achită lunar în conformitate cu indicațiile contoarelor, notelor de plată, și calculele instituțiilor respective. Termenul contractului se stabilește de la 01.01.2016 până la 31.12.2016, cu posibilitatea de prelungire pe perioade subsecvente. În așa mod termenul de valabilitate a contractului de comodat a fost prelungit și pentru anii următori 2017-2018.

Conform contractului de comodat f/n din 01.01.2016 încheiat dintre Î.S. Portul Fluvial Ungheni(comodatar)și Direcția Regională Sud a Departamentului poliției de frontieră a MAI(comodator) în persoana șefului Ostavciuc Dinu, transmite în comodat o încăpere cu suprafața de 142,9 m.p. amplasată în clădirea „Portului de pasageri Giurgiulești(nr.cadastral 9420102080) Termenul contractului se stabilește de la 01.01.2016 până la 31.12.2016, cu posibilitatea de prelungire pe perioade subsecvente. Comodantul achită plata pentru serviciile comunale în conformitate cu indicațiile contoarelor, notelor de plată, și calculele instituțiilor respective. La fel ca și în primul caz termenul de valabilitate a fost prelungit și pentru anii următori 2017-2018.

Conform Contractului de comodat f/n din 01.01.2016 înregistrat de „Fondator” cu Nr.826 la data de 30.12.2016 încheiat cu „Biroul Vamal Cahul,,(în calitate de comodatar) prin transmiterea de către ÎS Portul Fluvial Ungheni(în calitate de comodant) în posesie și folosință temporară gratuită, fără drept de privatizare, a unei părți dintr-un bun imobil – o încăpere cu suprafața de 157,6 m.p. amplasată în clădirea „Portului de pasageri Giurgiulești(nr. cadastral 9420103080, pe care comodatorul o va folosi în interes de serviciu, termenul contractului se stabilește de la 01.01.2016 până la 31.12.2016, cu posibilitatea de prelungire pe perioade subsecvente. În conformitate cu p.3 art.9 al Legii Bugetului de Stat pe anul 2015 nr.72 din 08.04.2015, comodatarul este scutit de plată pentru împrumut de folosință, cu excepția plăților serviciilor comunale – energia electrică, gaz telefon, etc, care se achită lunar în conformitate cu indicațiile contoarelor, notelor de plată, și calculele instituțiilor respective. În cazul neachitării în termen se aplică o penalitate de 0,5% pentru fiecare zi de întârziere. Conform pct. 3.4 al

Contractului suma anuală totală a serviciilor comunale, confirmată de facturile fiscale pentru susținerea bunului imobil comodat, pe tot termenul contractului constituie 30 000(treizeci mii lei). Tot odată este necesar de menționat faptul că în încăperea transmisă în comodat Biroului Vamal Cahul, este instalat un Scanner Rapiscan 632 cu valoarea de **1 429,83 mii lei**, care aparține de Î.S. „Portul fluvial Ungheni”, însă este exploatat de „Biroul Vamal Cahul”, fără a avea încheiat un contract de arendă pentru exploatarea și asigurarea integrității acestui mijloc fix.

Conform contractului de locațiune nr.15/18 din 01.07.2018 încheiat cu SRL „Orom-Imexpo,, Î.S. „Portul fluvial Ungheni” transmite în posesiune și folosință temporară, cu plată a unei încăperi administrative utilizată în calitate de oficiu, cu suprafața de 5,8 m.p. amplasată la parter în clădirea „Portului de pasageri Giurgiulești,, termenul contractului – 31.12.2018, Cuantumul chiriei a fost stabilit în mărime de 9776,63 lei, conform calculului $Pai = Tb \times (1 + K1 + K2 + K3) \times K4 \times S$; $Pai = 43,5 \times (1 + 0,4 + 0,2 + 1,5) \times 25 \times 5,8 = 19553,25$ lei anual(fără TVA)

Controlul privind corectitudinea calculării și achitării plăților pentru serviciile comunale abateri de la prevederile actelor normative în vigoare nu s-au constatat.

III. Gradul de utilizare a capacităților de producție.

Capacitatea de producție (CP) pentru Î.S. Portul Fluvial Ungheni, reprezintă producția maximă, pe care o poate realiza într-o anumită perioadă de timp, în condițiile tehnică-organizatorice optime; folosind cât mai deplin mijloacele fixe productive, cel mai potrivit regim de lucru și de organizare a producției și muncii. Ținând cont de specificul de activitate a Î.S. Portul Fluvial Ungheni (transportul pe căi navigabile, transporturi maritime și de cabotaj, construcții hidrotehnice, lucrări de terasament, servicii de expediere și transport), gradul de utilizare a capacitatii de productie(în continuare GUCP) se determina atat la nivel de intreprindere cat si la nivel de secție si utilaj de productie.

- Gradul de utilizare a capacităților de producție la extragerea nisipului și prundișului(debarcaderele Semenî, Onițcani, Sănătăuca):

Conform evidenței contabile s-a stabilit că în perioada anilor 2014-2015 de către Î.S. „Portul Fluvial Ungheni” au fost extrase în total 123637,85 tone, inclusiv în anul 2014 - 103617,6 tone și în anul 2015 – 20020,25 tone.

Anexa nr.

Nr. d/o	Denumirea lunii	Unitatea de măsură	Anul 2014		Anul 2015	
			nisip	prundiș	nisip	prundiș
1	martie	tn	4527,0	-	4266,0	-
2	aprilie	tn	6233,0	-	168,0	-
3	mai	tn	6987,0	-	35,0	-
4	iunie	tn	8153,0	-	133,0	-
5	iulie	tn	7524,0	15135,6	7198,0	-
6	august	tn	9673,0	3600,0	4423,0	-
7	septembrie	tn	12413,0	5012,0	1148,0	990,25
8	octombrie	tn	8576,0	-	-	1502,0
9	noiembrie	tn	7375,0	-	-	157,0

10	decembrie	tn	8409,0	-	-	-	
	Total		79870,0	23747,6	17371,0	2649,3	

Extragerea nisipului și prundișului se efectuează anual pe parcursul a numai 10 luni (în lunile ianuarie-februarie extragerea nu se efectuează din cauza condițiilor climaterice) Astfel, conform datelor din Anexa nr. în anul 2014, extragerea nisipului și prundișului a constituit cantitatea totală de **103617,6 tone**, inclusiv nisip – 79870,0 tone și prundiș – 23747,6 tone. Pe parcursul anului 2015 s-au extras în total doar 20020,25 tone de nisip, iar începând cu data de 07.10.2015 extragerea nisipului și a prundișului a fost interzisă conform Prescripției Inspectoratului Ecologic de Stat înaintată Î.S. „Portului Fluvial Ungheni” în baza Actului de control Nr.54-AC/UN-15 din 07.10.2015.

Conform datelor prezentate de secția economică, pentru extragerea nisipului și prundișului din râurile Prut și Nistru Î.S. „Portul Fluvial Ungheni” dispune de următoarele utilaje:

- Debarcaderul Semeni(r. Prut) – 2 macarale(1 –încărcare, 1-descărcare) cu capacitatea de 10 000 tone pe lună sau 80,0 mii tone anual la un preț estimativ de 75,0 lei/tona;
- Portul Giurgiulești(s. Văleni)(r. Prut) – 2 macarale – 4,0 mii tone sau 32,0 mii tone anual.
- Debarcaderul Sănătăuca(r. Nistru) – 10,0 mii tone lunar sau 80,0 mii tone anual, preț estimativ – 70,0 lei/tona. Astfel extragerea maximă anuală care o poate efectua Î.S. „Portul fluvial Ungheni”, reieșind din utilajul și tehnica de care dispune la moment este de circa **192,0 mii tone** de nisip și prundiș.

Utilizând formula de calcul a Gradului de utilizare a capacităților de producție:

GUCP = (PF/CP) x 100, în care:

GUCP – Gradul de utilizare a capacităților de producție;

PF – producția fabricată;

CP – capacitatea de producție,

se constată că în anul de activitate 2014 coeficientul GUCP a fost de **0,54** (103617,6 tone /192 000 tone) din totalul de 100%, sau mai puțin cu **0,46 unități**, iar în anul de activitate 2015 coeficientul GUCP a fost de **0,10** (20020,25 tone/192 000 tone), din totalul de 100%, sau mai puțin cu 0,90 unități.

Pentru perioada anilor 2016-2018, din cauza interzicerii extragerii de minereuri subacvatice, gradul de utilizare a capacităților de producție pentru debarcaderele Semeni, Sănătăuca și Onițcani a fost nul.

- **Gradul de utilizare a capacităților de producție a Portului de Pasageri și Mărfuri Giurgiulești:**

Anexa nr.

Nr.d /o	Denumirea de nave	Numărul de nave la capacitatea anuală maximă de deservire	Capacitatea de transbordare a unei nave (tone)	2015	2016	2017	2018 10 luni

consumuri de materiale, consumuri privind remunerarea muncii, consumuri indirecte de producție.

Consumurile și cheltuielile sînt reflectate conform prevederilor SNC nr.2 “Stocurile de mărfuri și materiale”, SNC nr.3 “Componența consumurilor și cheltuielilor întreprinderii”, SNC 8 “Profitul sau pierderea netă a perioadei raportate

Componența consumurilor și cheltuielilor: mii lei

Anexa nr.

Nr. d/o	Indicatorii Raportului privind rezultatele financiare	2015	2016	2017	9 luni 2018
1	Total venituri	7742,5	6117,6	6740,2	4094,8
	Venituri din vânzări	4882,6	5716,8	6463,9	3932,8
	Venituri din activitatea operațională	349,1	360,5	276,1	162,0
	Venituri din alte activități	2510,9	40,3	0,2	
2	Variația stocurilor	891,7	49,5	2,4	
3	Cheltuieli privind stocurile	1030,1	713,6	770,4	
4	Cheltuieli cu personalul privind remunerarea muncii	2871,7	2596,6	2814,0	
5	Contribuții de asigurări sociale și prime de asigurare medicală	627,8	593,5	613,0	
5	Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea activelor imobilizate	1439,9	1100,5	1107,7	
6	Alte cheltuieli	857,9	1265,5	1387,7	
7	Cheltuieli din alte activități	374,2	-	0,3	
8	Total cheltuieli	8093,5	6319,1	6695,4	
9	Profit(pierdere) pînă la impozitare	-350,9	-201,5	44,8	-415,0
10	Profit (pierdere) net	-350,9	-201,5	44,8	-415,0

Analizând structura consumurilor și cheltuielilor s-a constatat că ponderea esențială este determinată de cheltuielile de salarizare. În anul 2015 acestea au constituit 3499,5 mii lei, sau 43,2 la sută din totalul consumurilor și cheltuielilor, în 2016 au alcătuit 3190,1 mii lei, sau 50,5 la sută din total, în 2017 – 3427,0 mii lei, sau 51,2 la sută și pe perioada de 9 luni 2018 – 1944,4 mii lei sau 43,2%.

Începând cu luna octombrie 2015 a fost sistată activitatea de extragere a nisipului natural și a amestecului de nisip și prundiș din albiile râurilor Prut și Nistru la debarcaderelor Semeni, Sănătăuca și Onițcani. Cu toate că activitatea de extragere a resurselor naturale la aceste debarcadere a fost sistată, ÎS „Portul Fluvial Ungheni” a fost nevoită să suporte cheltuieli și în continuare la întreținerea și asigurarea integrității mijloacelor fixe care sînt acostate în aceste puncte a r. Prut și r. Nistru. Spre exemplu în anul 2016 au fost suportate total cheltuieli la întreținerea personalului în sumă de 1011,1 mii lei, anul 2017 – 979,2 mii lei, 9 luni 2018 – 624,7 mii lei (conturile contabile 811, 812, 821). În suma cheltuielilor sunt incluse cheltuieli de salarizare a personalului, contribuții obligatorii de asigurări sociale, prime obligatorii de asigurări în medicină, cheltuieli de deplasare, diurne, combustibil, îmbrăcăminte și încălțăminte, cheltuieli de reparații, lubrifianți, materiale igienice și alte cheltuieli. Astfel, din cauza inactivității acestor sectoare, întreprinderea suportă doar pierderi.

Inspectării nu au fost prezentate, calculațiile prețului de cost al produselor finite(nisipului și amestecului de nisip și prundiș extras) ca documente confirmative sunt anexate doar bonurile de primire a producției finite și actele de descărcare a navelor, costul producției finite fiind neconfirmat documentar. Conform listei de inventariere a imobilizărilor din 01.01.2018 s-au constatat la debarcaderul Semeni:

- produse finite(nisip natural) – 56,34 tone cu valoarea de intrare de 2578,68 lei sau 45,77 lei/tonă;
debarcaderul Sănătăuca:
- produse finite(amestec nisip și prundiș) – 889,96 tone cu valoarea de 44 497,8 lei sau 50,0 lei/tona.

La fel și realizarea nisipului și amestecului de nisip și prundiș este efectuată la prețuri diferite, conform contractelor încheiate între părți.

Spre exemplu, la data de 22.07.2015 conform facturii fiscale EUG000157020 din 22.07.2015 s-au realizat către SRL „Dunărea Prut”, or. Ungheni, 2373,0 tone de nisip la prețul de 90,0 lei/tona, f/f EUG000181676 din 31.07.15, nisip natural 4484,3 tone la prețul de 90,0 lei/tona. În luna iulie 2015 s-a realizat către SRL „Alma”, 75,0 tone de nisip la prețul unei tone de 72,0 lei. În luna august 2015 s-au realizat către SRL „Potital”, or. Ialoveni, 1500,0 tone la prețul de 60,0 lei pentru o tonă, SRL NGC Construct, or. Ungheni, 26,1 tone de nisip la prețul de 115,0 lei/tona, ÎI „Berezov Vasile”, 20,0 tone de nisip la prețul de 102,0 lei tona.

Tot odată s-a constatat că în componența produselor finite (contul 216) neregulamentar a fost atribuită valoarea amestecului de nisip și prundiș procurat de la SRL Dunărea Prut, și anume:

- f/f JB3603908 din 28.07.2015 în sumă de 50 000 lei,
- f/f JB3603909 din 28.07.2015 PGS de 43700,0 lei, pe când conform prevederilor SNC valoarea lor era necesar de reflectat în dependență de scopul procurării sau la 211 „materiale,, sau la contul 217 „mărfuri,,.

La data de 21.08.2015, conform f/fEUG000221898 au fost realizate 1500 tone de amestec nisip și prundiș întreprinderii SRL „Porital” în sumă de 90 000 lei, inclusiv TVA, costul vânzărilor constituind 75 000 lei. La data de 09.02.2016 conform facturii fiscale EUG000598958 de către SRL „Porital” au fost returnate 1500 tone de amestec de nisip și prundiș în sumă de 90 000 lei, inclusiv TVA, costul vânzărilor – 75 000 lei. În evidența contabilă neregulamentar au fost micșorate veniturile și cheltuielile anului 2016 prin înregistrarea contabilă:

Dt221(creanțe comerciale) Ct611(venituri) 75000,0 lei

Dt221 Ct534 15000,0 lei

Dt711(costul vânzărilor) Ct216 – 75000,0 lei.

Însă conform prevederilor planului general de Conturi contabile și a SNC, returnarea produselor, mărfurilor realizate în perioadele precedente era necesar de reflectat în felul următor:

Dt833(returnarea) Ct221 – 75 000 lei

Dt221 Ct 534 – 15000,0 lei

Dt 216 Ct 833 – 75000,0 lei

La Î.S. „Portul fluvial Ungheni”, uzura OMVSD se calculează în mărime de 50% din valoare lor, diminuată cu valoarea reziduală la transmiterea acestora în exploatare și 50% la casare.

Conform prevederilor SNC „Stocuri”, transmiterea în exploatare a OMVSD, valoarea unitară a cărora nu depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație (6000,0 lei), se contabilizează ca majorare a costurilor/cheltuielilor curente, activelor imobilizate și diminuare a stocurilor.

Contrar prevederilor Legii contabilității nr.113 din 27.04.2007 și contrar prevederilor SNC nr.3 „Componenta consumurilor și cheltuielilor”, Conform actului din 23.06.2015 „Cu privire la instituirea comisiei de control a reparației segmentului de drum 2,5 km de la debarcaderul Onițcani și amenajarea locului de stocare a prundișului”, au fost decontate la contul 714 „Alte cheltuieli operaționale”, 2428,5 tone de prundiș în valoare de **116 169,50 lei**, în lipsa Contractului de executare a lucrărilor în lipsa Devizului de cheltuieli și a Procesului-verbal de recepție a lucrărilor executate. Astfel, aceste cheltuieli neregulamentare au fost acceptate în evidența contabilă spre decontare. Potrivit explicației administratorului interimar al Întreprinderii dl. Medvedev Vladimir aceste lucrări s-au efectuat cu forțele proprii și din această cauză nu s-a încheiat un contract de executare a lucrărilor și nu s-a întocmit devizul de cheltuieli și Procesul-verbal de recepție a lucrărilor.

Conform actului din 23.06.2015 Cu privire la depășirea umidității de 15% a prundișului în cantitate de 13633,0 tone a fost recalculată și diminuată cantitatea și valoarea prundișului în sumă de 97 821,97 lei la cantitatea de 2045,1 tn. În evidența contabilă fiind neregulamentară reflectată înregistrarea Dt 714(alte cheltuieli) Ct 216(produse finite) suma 97821,97 lei pe când era necesar de reflectat la DT 331 „Corectarea rezultatelor”,.

Inspectarea menționează faptul că Î.S. Portul Fluvial Ungheni beneficiază de finanțare bugetară(subvenții) pentru compensarea cheltuielilor suportate la efectuarea lucrărilor de mentinere a șenalului navigabil(adâncirea și curățarea râurilor fluviale) și pentru perioada inspectată a beneficiat de suma de 3356,3 mii lei, inclusiv 2015- 780,5 mii lei, 2016 – 858,6 mii lei, 2017 – 858,6 mii lei și 2018 – 858,6 mii lei, care au fost transferate de la Trezoreria Ministerului Finanțelor, contul curent bancar al întreprinderii, conform planului de finanțare aprobat de Fondator și Finanțator. Cheltuielile au fost reflectate la contul 811.4 cu trecerea la contul 711.1(valoarea produselor vândute), 711.3(costul serviciilor prestate).

Amortizarea clădirii administrative a Portului Giurgiulești(trimisă prin contracte de comodat, IP Căpitania portului Giurgiulești, Biroului vamal Cahul și Direcția Regională Sud a DP de frontieră cu titlu gratuit cu autorizarea Fondatorului) a fost calculată pentru perioada anului 2017 în sumă de 299933,0 lei, și decontată la cheltuieli de bază.

La data de 31.12.2017 valoarea de bilanț a Clădirii portului Giurgiulești constituia suma de 22 388 860,0 lei, inclusiv valoarea inițială – 23 511 881,0 lei, valoarea amortizată – 1 123 021,0 lei.

Contabilitatea stocurilor se ține în expresie cantitativă și valorică SNC „Stocuri”, p. 10)

Întreprinderea dispune de pierderi neacoperite a anilor precedenți în componența capitalului propriu, la situația de 31.12.2017, în sumă totală de 17 706 719,0 lei.

Activele nete ale întreprinderii la data de 31.12.2017 reflectate în Situațiile financiare, alcătuiesc suma de 69 700 156,0 lei și sunt mai mici decât valoarea nominală a capitalului social înregistrat cu suma de 17 511 910,0(87 212 066,0 – 69 700 156,0 lei)ceia ce nu corespunde cerințelor Legii nr.246 din 23.11.2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală.

Inspectarea a constatat că consumurile/cheltuielile aferente reparației curente a mijloacelor fixe se includ în consumurile și/sau cheltuielile perioadei de gestiune, iar aferente reparației capitale se capitalizează pe fiecare categorie de mijloace fixe aparte, pct. 28 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale,,

V. **Legalitatea și transparența efectuării achizițiilor.**

La Î.S. “Portul fluvial Ungheni, prin ordinul administratorului-interimar dl. Medvedev Vladimir este creat grupul de lucru care realizează procedurile de achiziții în care sînt incluși specialiștii din cadrul întreprinderii. În perioada inspectată au fost achiziționate volume de lucrări, bunuri materiale și servicii cu diferiți agenți economici. Contractele de antrepriză, procurări de bunuri și servicii au fost încheiate prin negocieri directe cu antreprenorii și prestatorii de bunuri și servicii.

Astfel, în scopul eficientizării în termeni de timp a operațiunilor de agenturare și operare a navelor care acostează în port și avînd în vedere spațiul redus a danei din port, administrația Î.S. “Portul fluvial Ungheni” a înaintat către Consiliul de administrație a întreprinderii Solicitarea cu nr.159 din 09.12.2016 prin care se solicită analizarea posibilității lărgirii danei din contul parcurii adiacente Portului de pasageri și mărfuri Giurgiulești iar mijloacele financiare pentru efectuarea lucrărilor să fie obținute din sumele achitate în avans de către agenții economici prezenți în Portul de pasageri și mărfuri Giurgiulești. La solicitarea dată se anexează Devizul de cheltuieli, Acordul Serviciului Vamal al RM, Solicitarea agenților portuari privind lărgirea danei și alte documente necesare construcției. În rezultat, conform contractului de antrepriză nr.01.08/2-2017A din 08.02.2017, SC „Nouconst” SRL cu sediul în mun. Chișinău, str. Petricani, nr.94, denumită în continuare „Antreprenor”, pe de o parte și Î.S. „Portul fluvial Ungheni”, reprezentată de către administrator interimar dl. Medvedev Vladimir, denumită în continuare „Beneficiar”, pe de altă parte au încheiat prezentul contract prin care „Antreprenorul” se angajează să efectueze, la obiectul „Beneficiarului”, Portul de pasageri și marfă Giurgiulești, lucrări de amenajare a teritoriului blocului locativ descrise în Anexa nr.1 a prezentului contract, iar „Beneficiarul” se obligă să recepționeze lucrările și să achite prețul convenit. Prețul convenit de părți pentru executarea lucrărilor a fost stabilit în sumă de 41 065,91 dolari SUA.

În rezultat conform Procesului-verbal de recepție a lucrărilor Nr.1 din 31.03.2017 – efectuarea lucrărilor de amenajare a teritoriului Portului de Pasageri

și Marfă Giurgiulești, executate în cadrul Contractului nr.01.08/2-2017A din 08.02.2017, încheiat cu SRL „Nouconst,, au fost date în exploatare, Dana de acostare, nr. de inventar 227, data punerii în funcțiune – 01.12.2017, suma totală - 799 951,61 lei, inclusiv TVA – 133 325,27 lei sau 666626,34 lei, fără TVA, nr. facturii AAA6577442 din 31.03.2017, suma uzurii lunare – 740,70 lei.

Procesul – verbal de recepție a lucrărilor Nr.1 din 31.03.2017 – efectuarea lucrărilor de amenajare a teritoriului Portului de Pasageri și Marfă Giurgiulești, executate în cadrul Contractului nr.01.08/2-2017A din 08.02.2017, încheiat cu SRL „Nouconst,, a fost semnat de: - Președintele Comisiei: Lupașcu Maria – șef al portului de Pasageri și Mărfuri Giurgiulești;

Membrii comisiei: Sîrbu Marin – director general SRL „Nouconst,,;

Voroșciuc Iurii – diriginte de șantier.

Achiziționarea lucrărilor de amenajare a teritoriului Portului de pasageri și mărfuri Giurgiulești s-au efectuat fără aplicarea prevederilor Legii Nr.131 din 03.07.2015 privind achizițiile publice, și s-au efectuat prin negocieri directe. Potrivit explicației administratorului interimar al întreprinderii, dl. Medvedev Vladimir, la achiziționarea acestor lucrărilor, întreprinderea nu s-a condus de prevederile Legii Nr.131 din 03.07.2015 privind achizițiile publice, sau de careva alt act normativ, deoarece finanțarea lucrărilor s-au efectuat din sursele proprii obținute din activitatea economică a întreprinderii și nu din surse bugetare.

Conform Contractului de prestare a serviciilor nr.9/18 din 02.01.2018 încheiat cu S.A. „Agroservice Cornești,, or. Cornești, str. Ștefan cel mare, 112 cod fiscal 1003609010343, au fost contractate lucrări de reparații a mijloacelor plutitoare, confecționare și aprovizionare cu piese de schimb și subasamblare. Suma totală a contractului a constituit **127739,70 lei cu TVA**, fără TVA – 106449,75 lei, inclusiv lucrări de asamblare a navei și pregătirea pentru sudare 101,2 m.p. în sumă de 38428,38 lei și sudarea fundului și părții laterale, schimb de materiale interior 101,2 m.p în sumă de 66254,1 lei, total – 127739,70 lei. Controlul privind corectitudinea întocmirii devizului de cheltuieli și a Procesului-verbal de recepție a lucrărilor a constatat că antreprenorul, contrar prevederilor Scrisorii Ministerului Economiei și Infrastructurii nr.10/1-0086 din 15 iunie 2018, „Cu privire la determinarea valorii obiectelor de construcții începând cu 01.05.2018”, la determinarea beneficiului de deviz a aplicat normativul de 10% în loc de 6% prin ce a majorat nelegitim costul lucrărilor cu suma de 3870,90 lei. Tot odată această majorare s-a raportat și la suma TVA, cu 774,18 lei mai mult. Astfel, în rezultatul majorării nejustificate a beneficiului de deviz cu 10% în loc de 6%, beneficiarul – Î.S. „Portul fluvial Ungheni” a fost prejudiciat cu suma totală de **4645,08 lei**.

Conform facturii fiscale JB4350770 din 28.11.2017, Î.S. „Portul fluvial Ungheni” a procurat de la SA Agroservice Ungheni, or. Cornești un tractor specializat T-25 în sumă totală de **99316,0 lei**, inclusiv TVA – 11852,66 lei, sursa de procurare – proprie. Conform Ordinului nr.37-1 din 01.12.2017 „Cu privire la crearea comisiei privind darea în exploatare a tractorului T-25, obiectul dat a fost pus în funcțiune la Portul de pasageri și mărfuri Giurgiulești conform Procesului-verbal de punere în

funcție a mijloacelor fixe din 01.12.2017, valoarea de intrare fără TVA – 87463,34 lei, durata de funcționare utilă – 120 luni, suma uzurii lunare – 728,86 lei.

Controlul privind corectitudinea procurării Tractorului de marca T-25 a constatat că Î.S. „Portul fluvial Ungheni” a procurat tractorul dat fiind deja exploatat. Nu se cunoaște anul fabricării, valoarea inițială cu care a fost procurat de către S.A. Agroservice Ungheni, suma uzurii totale calculată pe durata exploatării de către S.A. Agroservice Ungheni. Prețul de procurare a acestui tractor de către Î.S. „Portul fluvial Ungheni” a fost stabilit la înțelegerea dintre părți fără a se ține cont de starea lui, suma uzurii și altele. Mai mult decât atât valoarea reală a bunului nu s-a determinat pe baza unor evaluări efectuate de regulă de evaluatori autorizați, conform prevederilor Legii cu privire la activitatea de evaluare nr.989 din 18.04.2002, nu s-a întocmit un Raport de expertiză și evaluare a acestei unități de transport de către o întreprindere specializată în domeniul dat cum ar fi spre exemplu Camera de Comerț și Industrie a RM, ce contravine prevederilor Anexei nr.1 pct.1.4.5.2. al Ordinului Ministerului Finanțelor nr.216 din 28.12.2015. La momentul inspectării tractorul dat se află pe teritoriul Portului de pasageri și mărfuri Giurgiulești, subdiviziune a Î.S. „Portul fluvial Ungheni”.

În același mod, cu aceleași abateri de la prevederile actelor normative a fost procurat, conform Contractului de vânzare-cumpărare nr.24/15 din 19.06.2015 o unitate de transport „Bobcat”, de la SRL „Luceafărul de Seară”, or. Ungheni, evaluat la prețul de **80 000 lei**. La momentul inspectării această unitate de transport „Bobcat” se află pe teritoriul Portului de pasageri și mărfuri Giurgiulești dar în stare nefuncțională, confirmarea nefuncționării fiind dată de către șeful Portului de pasageri și mărfuri Giurgiulești, d-na Lupașcu Maria. Astfel de către administrația Î.S. „Portului fluvial Ungheni” în perioada inspectată neregulamentară, cu abateri de la prevederile actelor normative în vigoare au fost procurate două unități de transport vechi în sumă totală de **179316,0 lei**.

În rezultatul verificărilor suplimentare, în scopul elucidării necesității achiziționării unităților de transport în cauză, nu au fost găsite careva argumentări tehnico-economice ale personalului tehnic al întreprinderii privind necesitatea achiziționării unităților de transport respective.

Pentru desfășurarea activității economice în Portul de pasageri și mărfuri Giurgiulești (utilizarea infrastructurii portuare, prestări servicii specifice în relații cu agenții economici), administrația Î.S. „Portului fluvial Ungheni”, în perioada supusă inspectării are încheiate contracte de utilizare a infrastructurii portuare și de prestări servicii specifice în relații cu agenți autorizați, inclusiv SRL „Molincom Exim”, mun. Chișinău, SRL „Translogist Sistem”, mun. Chișinău, SRL „Consideeea”, mun. Chișinău și SRL „Condaline”, mun. Chișinău. Sarcina de bază a acestor „agenți” este să efectueze serviciul de agenturare nave în porturile:

- a) Portul de pasageri și mărfuri Giurgiulești;
- b) Alte cheiuri sau porturi convenite de părți.

Pentru navele reprezentate de Agent (SRL Molincom Exim, SRL „Translogist Sistem, SRL „Consideeea”, și SRL „Condaline”) Î.S. „Portul Fluvial Ungheni”, asigură serviciile expres nominalizate în Anexe la contracte, utilizând tarifele și condițiile prevăzute în aceste anexe.

Inspectarea menționează faptul utilizării de către întreprindere a taxelor portuare analogice celor care sunt utilizate de către porturile din vecinătate, fără a dispune de o Metodologie, Regulament privind modul de calculare și utilizare a taxelor portuare, aprobate de Fondator, deținător a bunurilor patrimoniale.

Astfel, începând cu anul 2015, în comun cu reprezentantul secției transport naval intern al Ministerului transporturilor și Infrastructurii drumurilor, Î.S. „Portul Fluvial Ungheni” și agenții portuare SRL „Translogist Sistem”, SRL „Consideia”, SRL „Molincom Exim” și SRL „Condaline” s-au elaborat și negociat taxele portuare și taxele pentru serviciile prestate în port. Aceste taxe au fost elaborate în baza analizei taxelor portuare în porturile dunărene: Galați – România, Reni, Izmail-Ucraina precum și în Portul Internațional Liber Giurgiulești (Danube Logistic) care se află în imediata apropiere a Portului de Pasageri și Mărfuri Giurgiulești.

Astfel conform anexelor la contractele de utilizare a infrastructurii portuare și de prestări servicii specifice în relații cu agenții, sunt percepute următoarele tarife:

- tarif administrativ;
- tarif acostare/legare la chei;
- taxa de canal;
- taxa de remorcare;
- tarife pentru servicii de încărcare/descărcare;
- tarife portuare aplicabile navelor maritime pentru transportul animalelor vii și cerealelor;
- tarife pentru nave de pasageri, barje cerealiere, barje tank, barje autopropulsate, nave maritime.

Tot odată este necesar de menționat faptul că conform anexelor la contractele de utilizare exclusivă a infrastructurii portuare și de prestări servicii specifice în relații cu agenții, Î.S. „Portul Fluvial Ungheni” acordă dreptul „Agentului” de a folosi propriul echipament pentru efectuarea transbordării și prestării altor servicii pe teritoriul „Portului”, motivul fiind executarea corespunzătoare a serviciilor față de clienții Portului de Pasageri și Marfă Giurgiulești și evitării penalităților parvenite din partea acestora, iar plățile pentru utilizarea infrastructurii Portului de Pasageri și marfă Giurgiulești în aceste cazuri sunt stabilite de la 3MDL (trei lei) până la 10,0 MDL (10,0 lei), inclusiv TVA pentru fiecare tonă transbordată.

Achiziții publice efectuate din finanțare bugetară (subvenții) pentru compensarea cheltuielilor suportate la efectuarea lucrărilor de menținere a șenalului navigabil (adâncirea și curățarea râurilor fluviale) cu aplicarea procedurilor de achiziții în corespundere cu Legea Nr.131 din 03.07.2015 în perioada supusă inspectării „Privind achizițiile publice” s-au efectuat numai la achiziționarea produselor petroliere. Achiziționarea îmbrăcăminte, încălțăminte și a altor bunuri materiale din finanțare bugetară, s-au efectuat în mod direct, în lipsa contractelor de achiziții publice de valoare mică, ce contravine prevederilor Hotărârii Guvernului Nr.665 din 27.05.2016 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la achizițiile publice de valoare mică.

VI. Corectitudinea efectuării decontărilor cu furnizorii, antreprenorii și cumpărătorii.

Conform procesului-verbal nr.1 al ședinței Consiliului de administrație al Întreprinderii de Stat "Portul fluvial Ungheni" din 22.06.2018, conform ordinei de zi s-a examinat și s-a aprobat Raportul financiar annual pentru anul 2017 și repartizarea profitului net, a fost examinată anexa "Lista debitorilor la situația de 31.12.2017" și anume datoriile înregistrate de SRL "Dunărea-Prut", or. Ungheni în sumă de 404,4 mii lei, SRL "Moldeco Nistru Flota" – 161,6 mii lei și SRL "Translogist system" – 51,5 mii lei. Potrivit explicației administratorului-interimar al Î.S. "Portul fluvial Ungheni", dl. Medvedev Vladimir, în privința SRL "Dunărea-Prut" a fost trimisă cerere de chemare în judecată pentru încasarea datoriei de 560,0 mii lei, inclusive penalități de întârziere.

Referitor la SRL "Moldeco Nistru Flota", aceasta este în proces de insolvență și aceste datorii nu pot fi recuperate, iar datoria SRL "Translogist system" a fost încasată în luna ianuarie 2018, conform facturii înaintate în luna decembrie 2017. Conform datelor evidenței contabile la situația de 30.09.2018 datoriile debitoare cu termen de prescripție expirat ale Î.S. "Portul fluvial Ungheni" se prezintă în felul următor:

Debitorii cu datorie către Î.S. Portul Fluvial Ungheni la situația de 30.09.2018 cu termen de prescripție expirat

Nr. d/o	Denumirea agentului	Data formării	Suma, lei
1	SRL „Confintur”	15.09.2014	4320,0
2	SRL „Dunăre-Prut”	28.12.2015	404437,48
3	SRL „Metgaz”	30.08.2014	8640,0
4	SRL „Moldeco Nistru Flota”	31.08.2008	161568,0
5	Primăria or. Ungheni	30.09.2014	690,0
6	SRL „Verotec”	05.10.2015	21535,20
7	SRL SRL „Acomar-Trans	14.04.2017	56450,0
8	SRL „Eurosped-Brocher”	15.03.2017	5633,35
9	SRL „Beruf Auto”	16.10.2014	5094,0
10	SRL „Toltim Service”	24.06.2015	150,0
	Total datorii debitoare		668518,03

Soldul datoriilor și creanțelor cu termen expirat este necesar de casat după 3 ani de înregistrare a soldului. Toate datoriile cu termen expirat este necesar de reflectat la cheltuielile activității financiare (cont 714)

Este necesar de menționat faptul că întreprinderea nu efectuează integral verificările decontărilor reciproce cu agenții economici și persoane fizice care au datorii considerabile privind obligațiunile financiare, în analiza formării de debitori cu termen expirat, la care este necesar de luat măsuri de înaintare a somațiilor privind lichidarea datoriilor benevol sau prin intermediul instituțiilor judiciare. Controlul privind măsurile întreprinse de administrația Î.S. „Portul fluvial Ungheni” în scopul încasării datoriilor debitoare, a constatat că administrația

întreprinderii a înaintat agenților economici datornici scrisori privind confirmarea soldului datoriilor și achitarea acestora într-un termen cât mai restrâns. Tot odată nu s-au întreprins și alte măsuri cum ar fi înaintarea materialelor în instanța de judecată pentru încasarea datoriilor în mod forțat. Conform datelor evidenței contabile datoriile creditoare cu termen de prescripție expirat ale Î.S. “Portul fluvial Ungheni” la situația de 30.09.2018 se prezintă în felul următor:

Debitorii creditoare la situația de 30.09.2018 cu termen de prescripție expirat

Nr. d/o	Denumirea agentului	Data formării	Suma, lei
1	ÎI „Berezov Vasili”	30.09.2015	114,20 lei
2	SRL „Coral auto trading”	22.06.2015	4960,0
3	SRL „Deucalion”	29.05.2015	1250,0
4	SRL „Orange Moldova”	02.06.2015	480,0
5	SRL Palin Design”	09.12.2013	47444,64
6	S.A. „Portul fluvial Bender”	07.04.2015	402739,19
7	S.A. „Tirex Petrol”	30.11.2016	14606,57
8	Total		471594,60

Conform Codului Fiscal (art. 18) datoria neachitată de către agentul economic e calificată drept compromisă și se recunoaște ca venit. Astfel, Î.S. „Portul fluvial Ungheni” prin neachitarea datoriilor creditoare în termenii stabiliți față de agenții economici menționați este obligată ca suma acestor datorii să fie recunoscute ca venit.

VII. Modalitatea reevaluării mijloacelor fixe.

Reevaluarea activelor întreprinderii se efectuează cu scopul determinării valorii juste ale acestora la data raportării și a fost efectuată prin prisma prevederilor SNC 16 “Contabilitatea activelor material pe termen lung”.

La data de 01.01.2015 valoarea totală a mijloacelor fixe a Î.S. “Portul fluvial Ungheni” a constituit suma de **78 750,98 mii lei**, inclusiv:

- clădiri(cont 123.1) – 24 356,27 mii lei;
- construcții special(123.2) – 47 194,74 mii lei;
- mașini utilaje și instalații(123.3) – 46,17 mii lei;
- mijloace de transport(123.4) – 5 234,41 mii lei
- alte mijloace fixe(123.9) – 1 919,39 mii lei

În procesul utilizării mijloacelor fixe s-au efectuat cheltuieli pentru menținerea și majorarea duratei de exploatare a acestora, inclusiv:

- a) cheltuieli care au condus la majorarea viitorului avantaj economic și au fost incluse în valoarea mijloacelor fixe;
- b) cheltuieli pentru menținerea mijloacelor fixe care nu contribuie la majorarea viitorului avantaj economic și se constată ca cheltuieli ale perioadei în care au fost efectuate.

Astfel în rezultatul efectuării lucrărilor de reparații la dana de acostare a Portului de pasageri și mărfuri Giurgiulești, valoarea danei de acostare a fost reevaluată(majorată) cu suma de **348,02 mii lei**, de la 46 156,25 mii lei la 46 504,27 mii lei(cont 123.2).

La contul 123.4 mijloace de transport s-au constatat intrări de mijloace fixe în sumă totală de **2 546,16 mii lei**, inclusiv automobil Chery Tiggo – 288,1 mii lei, unitatea de transport „Bobcat” – 68,33 mii lei, navă rutopropulsată „Briz” – 565,0 mii lei, navă specializată „Calipso” – 1014,72 mii lei, automobil Toyota Hilus – 610,0 mii lei.

Pe perioada anului 2015 ieșiri de mijloace fixe nu s-au constatat. Astfel pentru anul 2015, luând în calcul valoarea mijloacelor fixe intrate se constată o reevaluare(majorare) a valorii mijloacelor fixe în anul 2015 cu **2894,18 mii lei**. (348,02 mii lei + 2546,16 mii lei).

Pentru anul 2015 uzura totală a mijloacelor fixe a constituit suma de **1 442,35 mii lei**, inclusiv amortizarea clădirilor–321,81 mii lei, amortizarea construcțiilor speciale–14,0 mii lei, amortizarea mașinilor, utilajelor – 445,0 mii lei, amortizarea mașinilor de transport – 643,46 mii lei și amortizarea altor mijloace fixe – 18,0 mii lei. În rezultat valoarea de intrare a mijloacelor fixe, ținând cont de uzura calculată, a fost reevaluată(micșorată) în sumă de **1451,83 mii lei**(2894,18-1442,35).

La data de 01.01.2016 valoarea totală a mijloacelor fixe a Î.S. “Portul fluvial Ungheni” a constituit suma de 81 645,17 mii lei, inclusiv:

- clădiri(cont 123.1) – 24 356,27 mii lei;
- construcții special(123.2) – 47 542,77 mii lei;
- mașini utilaje și instalații(123.3) – 46,17 mii lei;
- mijloace de transport(123.4) – 7 780,57 mii lei
- alte mijloace fixe(123.9) – 1 919,39 mii lei

În perioada anului 2016 s-au constatat intrări de mijloace fixe în sumă totală de 207,44 mii lei, inclusiv la contul 123.3 mașini, utilaje, instalații s-au constatat intrări de mijloace fixe în sumă totală de **207,44 mii lei**, și anume stația de alimentare cu energia electrică – 207,44 mii lei.

Pe perioada anului 2016 ieșiri de mijloace fixe nu s-au constatat. Astfel pentru anul 2016, luând în calcul valoarea mijloacelor fixe intrate se constată o reevaluare(majorare) a valorii mijloacelor fixe în anul 2016 cu suma de **207,44 mii lei mii lei**.

Pentru anul 2016 uzura totală a mijloacelor fixe a constituit suma de **1 388,58 mii lei**, inclusiv amortizarea clădirilor–321,81 mii lei, amortizarea construcțiilor speciale–12,8 mii lei, amortizarea mașinilor, utilajelor – 449,52 mii lei, amortizarea mașinilor de transport – 594,33 mii lei și amortizarea altor mijloace fixe – 10,1 mii lei. În rezultat valoarea de intrare a mijloacelor fixe, ținând cont de uzura calculată, a fost reevaluată(micșorată) în sumă de **1 388,58 mii lei**.

La data de 01.01.2017 valoarea totală a mijloacelor fixe a Î.S. “Portul fluvial Ungheni constituie 81 852,61 mii lei, inclusiv:

- clădiri(cont 123.1) – 24 356,27 mii lei;
- construcții special(123.2) – 47 542,77 mii lei;
- mașini, utilaje și instalații(123.3) – 253,61 mii lei;
- mijloace de transport(123.4) - 7 780,57 mii lei;
- alte mijloace fixe(123.9) - 1 919,39 mii lei.

În procesul utilizării mijloacelor fixe s-au efectuat cheltuieli pentru menținerea și majorarea duratei de exploatare a acestora, inclusiv:

a) cheltuieli care au condus la majorarea viitorului avantaj economic și au fost incluse în valoarea mijloacelor fixe;

b) cheltuieli pentru menținerea mijloacelor fixe care nu contribuie la majorarea viitorului avantaj economic și se constată ca cheltuieli ale perioadei în care au fost efectuate.

Astfel în rezultatul efectuării lucrărilor de reparații la dana de acostare a Portului de pasageri și mărfuri Giurgiulești, conform contractului nr.01.08/2-2017A din 08.02.2017, încheiat între Î.S. „Portul fluvial Ungheni”(în calitate de beneficiar) și SRL „Nouconst,”(în calitate de antreprenor) valoarea danei de acostare a fost reevaluată(majorată) cu suma de **666,63 mii lei**, de la 46 504,27 mii lei la 47 170,90 mii lei(cont 123.2)

La contul 123.3 „mașini, utilaje și instalații” mijloace fixe intrate – **127,2 mii lei**, inclusiv tractorul T-25 de 87,5 mii lei, mătură mecanică de 19,1 mii lei și lopată combinată de 20,6 mii lei.

Pe perioada anului 2017 s-au constatat ieșiri de mijloace fixe în sumă de **14,05 mii lei(telfer)**. Astfel pentru anul 2017, luând în calcul valoarea mijloacelor fixe intrate și ieșite se constată o reevaluarea(majorare) a valorii mijloacelor fixe în anul 2017 cu **784,78 mii lei**. (666,63 mii lei + 127,2 mii lei) – 14,05).

Pentru anul 2017 uzura totală a mijloacelor fixe a constituit suma de **2 213,60 mii lei**, inclusiv amortizarea clădirilor–321,81 mii lei, amortizarea construcțiilor speciale–1538,21 mii lei, amortizarea mașinilor, utilajelor – 39,2 mii lei, amortizarea mașinilor de transport – 306,2 mii lei și amortizarea altor mijloace fixe – 8,2 mii lei.

Pentru perioada de 9 luni 2018 s-au efectuat intrări de mijloace fixe în sumă totală de **206,53 mii lei**, inclusiv LEA – 0,4kv – 36,2 mii lei, rețele de gaze exterioare – 60,85 mii lei, aparat de sudor – 11,8 mii lei, panou BZUM – 15,6 mii lei, panou cu 2 contoare – 8,2 mii lei, panou cu contoare electrice – 6,3 mii lei, împingător – 67,6 mii lei.

În perioada de 9 luni 2018 ieșirile de mijloace fixe au constituit suma de **32,1 mii lei**. Astfel, luând în calcul intrările și ieșirile de mijloace fixe pe perioada de 9 luni 2018 reevaluarea mijloacelor fixe s-a efectuat cu majorarea de **174,43 mii lei**.(206,53-32,1)

În rezultat, în perioada inspectată 2015 - 9 luni 2018 s-au efectuat lucrări de reparații capitale și construcții care au dus la reevaluarea valorii obiectelor supuse acestor lucrări în sumă de **1319,14 mii lei** și au avut loc intrări de mijloace fixe procurate în sumă de **2782,86 mii lei**, iar ieșirile de mijloace fixe au constituit suma de **46,15 mii lei**.

VIII. Corectitudinea stabilirii și achitării în termen a dividendelor/defalcărilor din profitul net în bugetul de stat.

Conform rezultatelor activității economico-financiare a Î.S. „Portul fluvial Ungheni”, în perioada de activitate 2015 întreprinderea a obținut pierderi în sumă de (-)350,9 mii lei, în anul 2016 – pierderi în sumă de (-)201,5 mii lei, în anul 2017 a obținut profit net în sumă de(+)44,8 mii lei și în perioada de 9 luni 2018 a obținut

pierderi în sumă de (-)415,0 mii lei. Astfel, potrivit prevederilor pct.1 subpunct 5 lit. b) a Hotărârii Guvernului Nr. 110 din 23.02.2011 „Cu privire la unele aspecte ce țin de repartizarea profitului net anual al societăților pe acțiuni cu cota de participare a statului și al întreprinderilor de stat”, Ministerele și alte autorități administrative centrale nu vor promova decizii cu privire la plata dividendelor/defalcărilor în bugetul de stat în cazul în care „valoarea activelor nete, conform ultimului bilanț al întreprinderii, este mai mică decât capitalul ei social sau va deveni mai mică în urma plății dividendelor/defalcărilor în bugetul de stat”. Astfel, valoarea activelor nete conform ultimului bilanț (79,3 mln. lei - 9,6 mln. lei = 69,7 mln. lei) a fost mai mică decât capitalul social(87,1 mln. lei), ceea ce a permis trecerea profitului net în mărime de 44,8 mii lei pentru acoperirea pierderilor anilor trecuți. Subiectul dat a fost discutat și aprobat la ședința Consiliului de Administrație din 22.06.2018 conform Procesului-verbal nr.1 pe chestiunea „Examinarea și aprobarea raportului financiar anual pentru 2017 și repartizarea profitului net”.

IX. Metodologia stabilirii tarifelor pentru serviciile prestate.

Întreprinderea de Stat “Portul Fluvial Ungheni” își desfășoară activitatea în baza Legii nr.176 din 12.07.2013 “Privind transportul naval intern al Republicii Moldova”, care la art. 4 alin. (1) prevede că “tipul, cuantumul și modalitatea de aplicare a tarifelor pentru lucrările și serviciile în cadrul transportului naval intern se stabilesc de Guvern”, iar alin. 2 al acestui articol prevede că „Navlul pentru transportarea încărcăturilor, pasagerilor, a bagajelor acestora, precum și pentru remorcarea navelor și a altor obiecte plutitoare se stabilește de către operatorul de transport.”, ceea ce înseamnă că în cazul dat se stabilește de către Î.S. „Portul Fluvial Ungheni”, care este și operator în Portul de Pasageri și Mărfuri Giurgiulești”. Inspectarea menționează faptul utilizării de către întreprindere a taxelor portuare analogice celor care sunt utilizate de către porturile din vecinătate, fără a dispune de o Metodologie, Regulament privind modul de calculare și utilizare a taxelor portuare, aprobate de Fondator, deținător a bunurilor patrimoniale.

Astfel, începând cu anul 2015, în comun cu reprezentantul secției transport naval intern al Ministerului transporturilor și Infrastructurii drumurilor, Î.S. „Portul Fluvial Ungheni” și agenții portuare SRL „Translogist Sistem”, SRL „Consideia”, SRL „Molincom Exim” și SRL „Condaline” s-au elaborat și negociat taxele portuare și taxele pentru serviciile prestate în port. Aceste taxe au fost elaborate în baza analizei taxelor portuare în porturile dunărene: Galați – România, Reni, Izmail-Ucraina precum și în Portul Internațional Liber Giurgiulești(Danube Logistic) care se află în imediata apropiere a Portului de Pasageri și Mărfuri Giurgiulești. Contractele de utilizare a infrastructurii și prestări servicii încheiate cu agenții au la bază condițiile de stabilire a tarifelor și prețurilor: completivitate cu tarifele portuare din porturile din vecinătate, având în vedere condițiile oferite de Portul Giurgiulești, care nu dispune de spații de stocare a mărfurilor, nu are acces direct la calea ferată, linii tehnologice de transbordare a mărfurilor și alte facilități de care dispun porturile din zonă. Anexele la contractele încheiate cu agenții

portuari prevăd toate serviciile oferite și tarifele la acestea și sunt revăzute în fiecare an, în dependență de creșterea prețurilor la utilități și cheltuieli și îmbunătățire a condițiilor oferite de Î.S. „Portul Fluvial Ungheni”. Astfel în anii 2015-2016 au fost efectuate lucrări în vederea măririi capacității portului și anume au fost efectuate lucrări de adâncire a acvatoriului portului de la 5 m la 7 m, ce a permis intrarea în port a navelor cu capacitatea de 1200 tone, iar în anii 2016-2017 s-au executat lucrări de mărire la suprafața danei până la 128 m, fapt ce a dus la creșterea volumului de marfă încărcată și descărcată în port. Astfel conform anexelor la contractele de utilizare a infrastructurii portuare și de prestări servicii specifice în relații cu agenții, sunt percepute următoarele tarife:

- tarif administrativ;
- tarif acostare/legare la chei;
- taxa de canal;
- taxa de remorcare;
- tarife pentru servicii de încărcare/descărcare;
- tarife portuare aplicabile navelor maritime pentru transportul animalelor vii și cerealelor;
- tarife pentru nave de pasageri, barje cerealiere, barje tank, barje autopropulsate, nave maritime.

Tot odată este necesar de menționat faptul că conform anexelor la contractele de utilizare exclusivă a infrastructurii portuare și de prestări servicii specifice în relații cu agenții, Î.S. „Portul Fluvial Ungheni” acordă dreptul „Agentului” de a folosi propriul echipament pentru efectuarea transbordării și prestării altor servicii pe teritoriul „Portului”, motivul fiind executarea corespunzătoare a serviciilor față de clienții Portului de Pasageri și Marfă Giurgiulești și evitării penalităților parvenite din partea acestora, iar plățile pentru utilizarea infrastructurii Portului de Pasageri și marfă Giurgiulești în aceste cazuri sunt stabilite de la 3MDL(trei lei) până la 10,0 MDL(10,0lei), inclusiv TVA pentru fiecare tonă transbordată. Astfel de anexe la contractele de utilizare exclusivă a infrastructurii portuare și de prestări servicii specifice în relații cu agenții au fost încheiate cu SRL „Translogist Sistem”, mun. Chișinău, SRL „Consideea”, mun. Chișinău, SRL „Molincom”, mun. Chișinău, și SRL „Condaline”, mun. Chișinău, care se ocupă cu agenturarea navelor în Portul de Pasageri și Marfă Giurgiulești, subdiviziune a Î.S. „Portul Fluvial Ungheni”.

X. Casarea mijloacelor fixe.

Casarea mijloacelor fixe la întreprindere este efectuată prin prisma SNC nr.16 “Contabilitatea activelor pe termen lung”. În perioada supusă inspectării la Î.S. “Portul fluvial Ungheni” au avut loc diverse decontări a mijloacelor fixe.

Astfel, conform ordinului administratorului interimar al Î.S. “Portul fluvial Ungheni” nr. 29-c din 28.06.2015 “Cu privire la efectuarea inventarierii pe întreprindere” s-a dispus efectuarea inventarierii mijloacelor fixe pe debarcaderul Semeni, pentru a doua jumătate a anului 2015. În rezultatul acestei inventarieri, conform Actului încasări la venituri de fier uzat din 30.06.2015, Comisia în componența a 4 persoane a identificat și a evaluat bunuri materiale obținute după tăierea unui șlep, în rezultatul căreia s-a obținut 135,0 tone de fier uzat, fiind

evaluat în sumă totală de 33716,18 lei sau cu 0,25 lei un kg, care a fost înregistrat în evidența contabilă a întreprinderii conform formulei contabile Dt 211.2(material auxiliare) și Kt 621.6(venituri din reluarea pierderilor din deprecierea activelor). Potrivit explicației administratorului interimar al Î.S. „Portul fluvial Ungheni”, dl. Medvedev Vladimir, acest șlep scufundat, a fost ridicat din apele r. Prut și pentru tăierea lui nu a fost nevoie de autorizația Fondatorului, deoarece de ranfluarea unităților plutitoare scufundate ține de competența Instituției Publice „Căpitănia portului Giurgiulești” și la data de 01.07.2015 către instituția dată a fost înaintat Demersul cu nr. 106. Ca răspuns la demersul dat, Instituția Publică „Căpitănia portului Giurgiulești” a informat Î.S. „Portul fluvial Giurgiulești prin scrisoarea cu nr.204 din 03.07.2015 prin care în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr.1128 din 29.09.2006 și art.43, alin. 2 al Legii Nr. 176 din 12.07.2013 privind transportul naval intern al Republicii Moldova, cu privire la ranfluarea unităților plutitoare scufundate în localitatea Semeni, menționate în demers, informează că I.P. „Căpitănia portului Giurgiulești”, în limita competențelor, avizează efectuarea acestor lucrări, cât și efectuarea lucrărilor de mentenanță a șenalului navigabil, pentru a face posibilă realizarea operațiunilor de ranfluare. Scrisoare I.P. „Căpitănia portului Giurgiulești” se anexează. Tot odată este necesar de menționat faptul că șleplul scufundat iar ulterior ridicat la suprafață nu s-a numărat în evidența contabilă a întreprinderii.

Conform datelor contabile a întreprinderii, la momentul tăierii șleplului menționat, în gestiunea persoanei responsabile de gestionarea debarcaderului Semeni, dl. Bădănu Dumitru se mai numărau 29,1 tone de metal uzat. Ulterior, Conform Contractului nr.13/2016 din 10.06.2016 încheiat între ÎS „Portul fluvial Ungheni”- vânzător și SRL „Oragon-Met., – cumpărător, vânzătorul livrează cumpărătorului resturi și deșeuri de metale feroase și neferoase. Conform Anexei nr.1 din 10.06.2016 deșeurile de metale feroase au fost realizate preț fără TVA – 1600,0 lei tona. În total s-a realizat fier vechi către SRL „Oragon-Met”, **151651,0 kg** în sumă de **242641,6 lei**. În afară de aceasta s-au mai utilizat fier uzat pentru reparații la debarcaderul Semeni - **3400,0 kg**. La data de 30.10.2016, conform actului de încasări la venituri fier uzat nr. 00083 s-a mai obținut încă 7020,0 kg. La momentul inspectării financiare, conform datelor evidenței contabile, în stoc se mai găsesc **16108,0 kg** de fier uzat.

Conform Actului nr.585 din 30.09.2015 de trecere la pierderi a materialelor și pieselor de schimb a fost casat un graifer cu valoarea de bilanț de 11805,56 lei. Operațiunea dată a fost înregistrată greșit în evidența contabilă a întreprinderii prin formula contabilă Dt 821.1(costuri indirecte de producție) Kt 213(omvds), pe când era necesar de înregistrat prin formula contabilă Dt124(uzura mijloacelor fixe) Kt123(mijloace fixe). Tot odată casarea acestui mijloc de transport s-a efectuat cu încălcarea prevederilor Hotărârii Guvernului Nr.500 din 12.05.1998 despre aprobarea Regulamentului privind casarea bunurilor uzate, raportate la mijloace fixe. Inspectării n-a fost prezentat acordul fondatorului, ordinul administratorului de creare a Comisiei de casare, Registrul actelor mijloacelor fixe ce urmează a fi casate(anexa nr.1), Procesul-verbal de casare a mijloacelor fixe(anexa nr.2),

procesul-verbal de casare a unității de transport(anexa nr.3) Potrivit explicației contabilului pe materiale, d-na Patrașcu Larisa, acest graifer casat a fost instalat la macaraua plutitoare MP-44 și din această cauză procedurile de casare nu s-au efectuat în corespundere cu prevederile actelor normative în vigoare. Actul nr.585 din 30.09.2015 se anexează.

În anul 2017 a fost scos din evidența contabilă un telfer cu valoarea de **14050,0 lei**. Controlul privind corectitudinea casării acestui bun imobil a constatat că contrar prevederilor Hotărârea Guvernului nr.500 din 12.05.1998 nu a fost instituită prin ordinul conducătorului comisia de casare, care n-a verificat la fața locului starea obiectului ce urmează a fi casat, nu a fost primită autorizația de la Fondator, întrebarea dată nu a fost pusă în discuție la ședința Comisiei de administrație, n-au fost perfectate documentele pentru casarea acestui mijloc fix. Inspectării a fost prezentat Actul de instalare nr.001 din 31.12.2017, în care Comisia în componența Bădănaș Dumitru, șef debarcader, președintele comisiei, Polasec Marina, economist, membrul comisiei, Patrașcu Larisa, contabil, membru și Sliusari Nicolai, mecanic reparația utilajului, membru, precum că telferul, nr. de inventar 140, a fost pus în funcție la data de 22.12.2009, valoarea de intrare – 14050,0 lei, uzura acumulată – 14050,0 lei, și că s-a instalat la macaraua PP-11.

Conform pct. 5.1 al Procesului-verbal nr.1 al ședinței Consiliului de administrație al Î.S. „Portul Fluvial Ungheni” din 22.06.2018 s-a acceptat casarea bunurilor , mijloace fixe ale întreprinderii, uzate, raportate la mijloace fixe, conform listei enumerate, cu condiția perfectării actelor de casare în conformitate cu cerințele Regulamentului privind casarea bunurilor uzate, raportate la mijloace fixe(H.G. nr.500 din 12.05.1998). Astfel potrivit registrului actelor mijloacelor fixe ce urmează a fi casate a fost înaintat spre aprobarea Consiliului de administrație următoarele bunuri.

- 1.Perforator B11-6 726, nr. de inventar 135, cu valoarea inițială de 1354,17 lei și uzura calculată de 100%;
2. Monitor, nr. de inventar 146, cu valoarea inițială de 2666,67 lei, uzura calculată – 100%;
3. Monitor 17 LCD MAG, nr. de inventar 145, valoarea inițială – 2666,67 lei, uzura calculată – 100%;
4. Monitor 22 TFT, nr. de inventar 201, valoarea inițială – 3041,67 lei, uzura calculată – 100%;
5. OC la calculător, nr. de inventar 125, valoarea inițială – 4488,0 lei, uzura calculată – 100%;
6. Pompa CM, nr. de inventar 141, valoarea inițială – 5150,0 lei, uzura calculată – 100%;
7. Telefon mobil Nokia E75, nr. de inventar 176, valoarea inițială – 6082,50 lei, uzura calculată – 100%;
8. Workstation PC 1080-MP, nr. de inventar 174, valoarea inițială 7962,50 lei, uzura calculată – 100%;
9. Unitate de transport VAZ21074, cu nr. de inventar 141, valoarea inițială – 35000,0 lei.

La data de 13.07.2018 de către Î.S. „Portul fluvial Ungheni” s-a efectuat un demers către Ministerul Economiei și Infrastructurii al RM privind autorizarea casării bunurilor menționate. În rezultat conform scrisorii nr.14-800 din 30.07.2018, Ministerul Economiei și Infrastructurii, în urma examinării demersului Î.S. „Portul fluvial Ungheni” și în temeiul prevederilor art.7 alin.(2) lit.f) și art.8 alin. (7) lit. f) din legea nr.246 din 23.11.2017 „Cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală”, Ministerul a autorizat casarea bunurilor solicitate cu excepția poz.9, unitatea de transport VAZ 21074. Controlul corectitudinii decontării bunurilor uzate a constatat că decontarea a fost efectuată în corespundere cu Regulamentul privind casarea bunurilor uzate, raportate la mijloace fixe, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.500 din 12.05.1998.

XI. Metodologia și corectitudinea calculării și achitării plăților salariale.

La Î.S. “Portul fluvial Ungheni”, remunerarea muncii personalului încadrat în statele de personal a fost efectuată în baza prevederilor Codului Muncii, Legii salarizării nr.847-XV din 14.02.2002, Hotărârii Guvernului nr. 743 din 11.06.2002 „Cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară”, schemei de încadrare aprobate, tabelelor de evidență a timpului de muncă, ordinelor conducătorului și altele.

Pentru anul de activitate 2015 statele de personal au fost aprobate cu un personal total de 79 unități cu un fond lunar de salarizare de 211810,0 lei. Statele de personal pentru anul 2015 sunt aprobate de conducătorul întreprinderii dl. Medvedev Vladimir dar nu sânt coordonate cu Consiliul de Administrație ce contravine prevederilor actelor normative în vigoare. Conform datelor evidenței contabile în anul 2015, numărul mediu scriptic al personalului a constituit – 68 de salariați cu un salariu mediu lunar de 3351,0 lei la un salariat.

Pentru anul de activitate 2016 statele de personal, în rezultatul optimizării funcțiilor, au fost aprobate cu un număr de personal de 58 persoane și cu un fond lunar de salarizare de 179840,0 lei, inclusiv sectorul tehnic finanțat de la bugetul de stat – 11 persoane cu un fond lunar de salarizare de 16456,0 lei. La fel ca și în anul 2015 statele de personal n-au fost coordonate cu Consiliul de Administrație. Conform datelor evidenței contabile în anul 2016, numărul mediu scriptic al personalului a constituit – 61 de salariați cu un salariu mediu lunar de 3403,0 lei la un salariat.

Pentru anul 2017 statele de personal au fost aprobate cu un personal total de 62 unități cu un fond lunar de salarizare de 182226,0 lei, inclusiv sectorul tehnic finanțat de la bugetul de stat - 11 unități cu un fond lunar de salarizare de 16456,0 lei. La fel ca și în anul 2016 statele de personal n-au fost coordonate cu Consiliul de Administrație. Potrivit explicației directorului-adjunct al Î.S. „Portul fluvial Ungheni”, dna Tataru Oxana care în perioada 26.06.2015-11.03.2018 a deținut funcția de contabil-șef al întreprinderii, referitor la necoordonarea statelor de personal cu Consiliul de Administrație, menționează că răspunderea pentru neaprobarea Statelor de personal a Î.S. „Portul fluvial Ungheni” o poartă Consiliul de Administrație, deoarece de către administrația întreprinderii a fost prezentat setul întreg de documente ce se referă la statele de personal, dar din

diferite motive așa și nu au mai fost aprobate și din această cauză au fost nevoiți să se conducă de Statele de personal neaprobate de CA”. Explicația se anexează.

Conform datelor evidenței contabile în anul 2017, numărul mediu scriptic al personalului a constituit – 57 de salariați cu un salariu mediu lunar de 4039,0 lei la un salariat.

Pentru anul 2018 statele de personal au fost aprobate cu un personal total de 65 de unități și cu un fond lunar de salarizare de 190576,0 lei, inclusiv sectorul tehnic finanțat din bugetul de stat - 11 unități și un fond lunar de salarizare de 18130,0 lei. Pentru anul 2018 Statele de personal au fost coordonate cu Consiliul de Administrație. Conform datelor evidenței contabile în perioada primului semestru 2018, numărul mediu scriptic al personalului a constituit – 54 de salariați cu un salariu mediu lunar de 4248,58 lei la un salariat.

În perioada inspectată cuantumul minim garantat al salariului în sectorul real a fost modificat în fiecare an conform ordinelor directorului interimar, emise în baza Hotărârii Guvernului Nr.165 din 29.04.2010 cu modificările ulterioare.

Tot odată în cadrul controlului privind corectitudinea calculării și achitării plăților salariale s-au constatat și unele abateri de la prevederile actelor normative în vigoare. Astfel, conform Ordinului administratorului interimar al Î.S. „Portul fluvial Ungheni”, dl. Medvedev Vladimir nr.38 din 01.12.2017 „Cu privire la premiarea angajaților,, s-a dispus conform rezultatelor obținute din activitatea desfășurată în trimestrul III 2017 de a fi premiați: inclusiv s-au premiat directorul-interimar cu 75%, șeful portului Giurgiulești 75%, contabil-șef – 75%, economist 75%. Controlul privind corectitudinea acordării premiilor a constatat că contrar prevederilor alin.3 al art.211 din Codul Muncii administratorul interimar al întreprinderii dl. Medvedev Vladimir s-a premiat la fel cu 75%, fiind sancționat prin Ordinul Ministerului Transporturilor și Infrastructurii Drumurilor nr.91-c din 04.04.2017. Tot odată conform prevederilor al.1) art.23 al Legii salarizării Nr.847 din 14.02.2002 *„Salariile de bază și alte drepturi salariale pentru administratorii întreprinderilor de stat, conducătorii întreprinderilor cu capital majoritar de stat și ai întreprinderilor monopoliste indicate de Guvern se stabilesc în contractele de management, încheiate între fondatorul întreprinderii de stat sau consiliul societății pe acțiuni și conducătorii respectivi, în modul și în condițiile stabilite prin hotărâre a Guvernului”,* iar conform prevederilor pct.7 al Hotărârii Guvernului nr. 743 din 11.06.2002 *„Indicii, mărimile și termenele premierii conducătorilor unităților cu autonomie financiară se stabilesc de către patron sau organul de conducere ierarhic superior”*. Inspectarea a constatat că de către organul ierarhic superior(MTID) nu a fost emis ordinul de premiere a conducătorului Î.S. „Portul Fluvial Ungheni” pentru rezultatele obținute din activitatea desfășurată în trimestrul III, anul 2017. În așa mod, contrar prevederilor legale, administratorului interimar al Î.S. „Portul fluvial Ungheni”, dlui Medvedev Vladimir i s-a calculat premie pentru rezultatele trimestrului III – 2017 în sumă de **24917,0 lei**.

Cu derogare de la prevederile pct.6 și pct.7 ale Regulamentului cu privire la delegarea salariaților entităților din Republica Moldova, aprobat prin Hotărârea

Guvernului RM nr.10 din 05.01.2012, în lipsa ordinului de deplasare, delegării și determinării scopului deplasării au fost achitate cheltuieli de deplasare unor angajați ai Î.S. „Portul fluvial Ungheni”.

Astfel, decontul de avans eliberat la 01.12.2016 lui Grigorenco Serghei în or. Bender nu este confirmat de întreprinderea destinatoare, lipsesc semnăturile și stampilele la plecare și sosire. Nu este clar unde în ce scop a fost delegat, lipsește ordinul de delegare a ÎS Portul Fluvial Ungheni. În așa mod persoanei în cauză i-au fost achitate cheltuieli de deplasare în suma de **112,75 lei**. În același mod s-a achitat salariatului întreprinderii Vdovicenco Alexandr decontul de avans din 06.12.2016 în sumă de **167,60 lei**.

La fel contrar prevederilor Regulamentului cu privire la delegarea salariaților entităților din Republica Moldova, aprobat prin Hotărârea Guvernului RM nr.10 din 05.01.2012, în aceeași perioadă au fost acceptate spre achitare ordine de plată necompletate, inclusiv ordinul de deplasare pentru Timoșco Nicolae - 167,60 lei, Nuca Iurie 205,40 lei, Baltag Nicolae – 200,0 lei, Popa Vasile – 207,20 lei, în total 81 de deconturi de avans.

Potrivit prevederilor art.24 al Legii salarizării Nr. 847 din 14.02.2002 membrilor organelor de conducere ale întreprinderilor de stat(consiliul de administrație)li se stabilesc indemnizații lunare în mărime de până la trei salarii minime pe țară, determinate în condițiile Legii nr.1432-XIV din 28.12.2000 privind modul de stabilire și reexaminare a salariului minim. Astfel în perioada de activitate 2015-2018 au fost achitate membrilor consiliului de administrație indemnizații lunare în sumă totală de **232831,0 lei**, inclusiv: anul 2015-42420,0 lei, 2016 – 105772,0 lei, 2017 – 51000,0 lei, 2018 – 33639,0 lei.

Controlul privind corectitudinea achitării indemnizațiilor membrilor consiliului de administrație în perioada inspectată nu a constatat abateri de la prevederile legale.

Raportul a fost întocmit în trei exemplare pe 32 file.

În conformitate cu prevederile pct.10, lit. g) din Regulamentul privind organizarea și funcționarea Inspecției Financiare din subordinea Ministerului Finanțelor, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1026 din 02.11.2010, conducătorul și persoanele cu funcții de răspundere ale entității supuse inspecției(controlului) financiare sânt obligați să semneze raportul privind rezultatele inspecției(controlului) financiare, iar în cazurile în care nu sunt de acord cu faptele menționate în raport, să prezinte în scris, în termen de 10 zile lucrătoare, dezacordul cu menționarea obiecțiilor.



Inspector principal

Roman Grigore

**Administrator interimar
al Î.S. „Portul Fluvial Ungheni**

Medvedev Vladimir

Contabil – șef

Vezetiu Cristina

Un exemplar de Raport am primit;
administrator interimar

Medvedev Vladimir