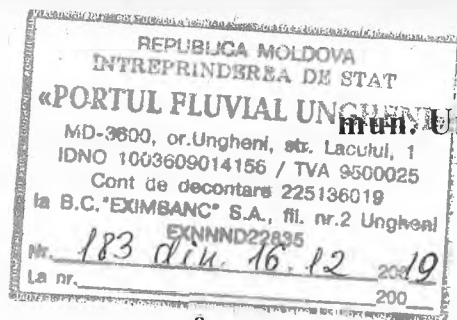


29 noiembrie 2019

Raport



**Privind rezultatele inspecției financiare tematice la Întreprinderea de Stat „Portul Fluvial Ungheni” pentru perioada de activitate 2017–2018 și 9 luni 2019.**

În baza autorizației nr. 58 din 12.11.2019 eliberată de către Direcția teritorială inspecție financiară Ungheni a Inspecției Financiare din subordinea Ministerului Finanțelor, inspectorul principal Roman Grigore, în temeiul Scrisorii Inspecției Financiare nr.27-06-09/1163 din 04.11.2019, emise în baza indicației Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr.15-06/883 din 15.10.2019, pe aspectele solicitate conform demersului Comisiei economie, buget și finanțe a Parlamentului Republicii Moldova nr. 1518-6 din 27.09.2019, a efectuat inspecția financiară tematică la Întreprinderea de Stat „Portul Fluvial Ungheni”, pentru perioada de activitate 2017 - 01.10.2019, pe următoarea tematică:

- 1.Situația activelor aflate la balanța Î.S. „Portul Fluvial Ungheni”, inclusiv folosirea ambarcațiunilor din flota națională pe râurile Prut și Nistru;
- 2.Corectitudinea utilizării mijloacelor de transport, tracțiune și al celor folosite pentru lucrări de mentenanță, curățare și adâncire a albiei navigabile, aflate în gestiunea Administrației Portuare;
- 3.Verificarea unor eventuale cazuri de achitare sistematică a salariilor unor persoane angajate fictiv de către administrația întreprinderii;
4. Analiza situației financiare a ÎS „Portul Fluvial Ungheni”.

Inspectarea financiară a fost inițiată la 12.11.2019 și finalizată la 29.11.2019. Inspectarea a fost efectuată cu permisiunea administratorului interimar al Întreprinderii, Țurcanu Gheorghe, desemnat în funcție conform Ordinului Agenției Proprietăți Publice Nr.44-P din 05.11.2019, începând cu data de 07.11.2019, în prezența și cu participarea contabilului-șef, dna Cristina Vezetiu și a economistei dna Polasec Marina, 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, Medvedev Vladimir – de la 18 iulie 2016 și până la data de 07.11.2019(Ordin nr.49-p din 18.07.2016), de la data de 07.11.2019 și până la data de 21 noiembrie 2019, administrator-interimar, Țurcanu Gheorghe(Ordin APP Nr.44-P din 05.11.2019, iar de la data de 22 noiembrie 2019 și până la finalizarea inspectării, administrator-interimar, Medvedev Vladimir(Încheierea Judecătoriei Chișinău(sediul Rîșcani) nr.3-4479/19 din 21.11.2019.

cu dreptul la a doua semnătură contabilul – șef:

- 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 este dusă în conformitate cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate, 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 2017- 9 luni 2019 întreprinderea a fost supusă următoarelor controale financiare și fiscale:

1.Actul de control al Inspectoratului Ecologic de Stat Nr.22-AC/UN-17 din 30.06.2017.

2. 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.
3. Raportul de inspectare financiară tematică din 13.12.2018 efectuat de către Direcția teritorială inspectare financiară Ungheni a Inspecției Financiare din subordinea Ministerului Finanțelor.

### **Sumarul:**

1. Conform listelor de inventariere a imobilizărilor la situația de 01.11.2019 s-a constatat lipsa unui șlep cu valoarea de **42 000 lei**.
2. Contrar prevederilor Legii contabilității Nr.113 din 27.04.2007, prevederilor Hotărârii Guvernului Nr.500 din 12.05.1998, contrar prevederilor pct.3 al Standardului Național de Contabilitate nr.16, administrația întreprinderii nu a evaluat și nu a înregistrat în evidența contabilă valoarea rămasă probabilă (valoarea metalului uzat) a tractorului(buldozer) de marca T-130 descompletat constatat la debarcaderul Semenii.
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 barjă 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”, o barjă cu nr.236, o navă-împingător și o navă cu denumirea „Moneron”, fără a fi înregistrate în evidența contabilă, fără documente de proveniență legală, fără contract de arendă sau păstrare.
4. La momentul inspectării financiare Î.S.„Portul fluvial Ungheni” are înregistrate datorii debitoare cu termen de prescripție expirat în suma de **622,5 mii lei**, și datorii creditoare cu termen de prescripție expirat în suma de **402,7 mii lei**, datorie contestată în instanță de Î.S. „Portul Fluvial Ungheni”.
5. 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.
6. Contrar prevederilor pct. 64, capit. VII al Regulamentului cu privire la modul de evidență, evaluare și vânzare a bunurilor confiscate, fără stăpân, sechestrate ușor alterabile sau cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delictive, a bunurilor trecute în posesia statului cu drept de succesiune și a comorilor, aprobat prin Hotărârea Guvernului Nr. 972 din 11.09.2001 dar și prevederilor Instrucțiunii Ministerului Finanțelor Nr.5/08 din 20.10.1993, a fost înregistrată în evidența contabilă o macara evaluată de către Camera de Comerț și Industrie a RM în sumă de 172 000 lei.

7. Analiza rezultatelor activității economico-financiare, pentru perioada de gestiune 2017–2018 și 9 luni 2019 și a factorilor care au influențat la mărirea/micșorarea indicilor de rezultat (de producție, economici, financiar) a constatat că Î.S. „Portul Fluvial Ungheni” a înregistrat în total pentru toată această perioadă o pierdere netă în sumă de minus (-1655,97 mii lei).

8. Analiza corectitudinii finanțării lucrărilor de menținere a șenalului navigabil (adâncirea și curățarea râurilor fluviale) care sânt atribuite în totalitate Sectorului tehnic al Î.S. „Portul Fluvial Ungheni”, și sânt finanțate în întregime de la bugetul de stat, Î.S. „Portul Fluvial Ungheni”, a constatat că concomitent a mai fost efectuat plăți din surse bugetare, destinate Sectorului tehnic al întreprinderii, către SC „Hercules” SA Brăila, conform Notei de negociere, încheiate la data de 10.11.2015, în baza contractului nr.4155/08.10.2015 și a anexei nr.4156/08.10.2015, pentru operațiunile de dragaj a danei de călători în portul Giurgiulești și a operațiunilor de curățare/evacuare a materialelor reziduale (resturi de pietriș, metale, etc) a zonei adiacente danei respective. În așa mod, către SC „Hercules” SA în baza Actului de primire-predare Nr.1 din 22.11.2015 și a Invoice No. 82/2016 din 05.09.2016, s-au transferat mijloace bugetare în sumă totală de **199,5 mii lei**.

#### **I. Situația activelor aflate la balanța Î.S. „Portul Fluvial Ungheni”, inclusiv folosirea ambarcațiunilor din flota națională pe râurile Prut și Nistru.**

Conform dării de seamă privind mărirea și circulația proprietății publice la situația de 01.10.2019 capitalul propriu al întreprinderii constituia suma totală de 76 006,3 mii lei, suma mijloacelor fixe – **83 012,6 mii lei**, inclusiv clădiri – 24 356,27 mii lei, construcții speciale – 48 499, 84 mii lei, mașini, utilaje, instalații de transmisie – 423,902 mii lei, mijloace de transport – 7 835,63 mii lei, alte mijloace fixe – 1 887,33 mii lei.

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

**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**, – 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.

**Anul 2019**, perioada ianuarie-septembrie – intrările de mijloace fixe au constituit suma totală de – **220,4 mii lei**.

În total în perioada inspectată intrările de mijloace fixe au constituit suma de – **1194,88 mii lei**.

Ieșirile de mijloace fixe în perioada de activitate 2017 - 9 luni 2019 au constituit suma de **58,65 mii lei**, inclusiv:

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

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

În anul 2017 a fost scos din evidența contabilă un telfer (funicular) 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 Hotărârii Guvernului nr.500 din 12.05.1998, fără perfectarea documentelor corespunzătoare.

În perioada de activitate ianuarie – septembrie 2019 au fost efectuate ieșiri de mijloace fixe în sumă totală de 12,5 mii lei, inclusiv: Împingătorul ÎF-184 cu valoarea de 12500,0 lei, gradul de amortizare 100%, care a fost transmis cu titlu gratuit în gestiunea Î.S. „Bacul Molovat”, în baza Ordinului Agenției Proprietăți Publice Nr.214 din 14.08.2019.

Analiza stării mijloacelor fixe pe subdiviziuni este următoarea:

**1. Administrația Î.S. „Portul Fluvial Ungheni”.**

- valoarea inițială a mijloacelor fixe – 3 568 771,53 lei(100%);
- uzura mijloacelor fixe – 2 310 927,59 lei(64,75%);
- valoarea mijloacelor fixe rămasă – 1 257 843,94 lei(35,25%).

**2. Portul de Pasageri și Mărfuri Giurgiulești.**

- valoarea inițială a mijloacelor fixe – 73 313 985,60 lei(100%);
- uzura mijloacelor fixe – 4 648 393,27 lei(6,34%);
- valoarea mijloacelor fixe rămasă – 68 665 592,33 lei(93,66%).

**3. Debarcaderul Giurgiulești.**

- valoarea inițială a mijloacelor fixe – 4 319 153,51 lei(100%);
- uzura mijloacelor fixe – 1 513 529 lei(35,0%);
- valoarea mijloacelor fixe rămasă – 2 805 624,51 lei(65,0%).

**4. Debarcaderul Semeni.**

- valoarea inițială a mijloacelor fixe – 1 187 228,22 lei(100%);
- uzura mijloacelor fixe – 769 121,04 lei(64,78%);
- valoarea mijloacelor fixe rămasă – 418 107,18 lei(35,22%).

**5. Debarcaderul Vadul lui Vodă.**

- valoarea inițială a mijloacelor fixe – 577 000,0 lei(100%);
- uzura mijloacelor fixe – 307 055,62 lei(53,21%);
- valoarea mijloacelor fixe rămasă – 269 944,38 lei(46,79%).

**6 Debarcaderul Onițcani.**

- valoarea inițială a mijloacelor fixe – 32 911,09 lei(100%);
- uzura mijloacelor fixe – 32 911,09 lei(100,0%%);
- valoarea mijloacelor fixe rămasă – 0,0 lei(0,0%).

**7. Debarcaderul Sănătăuca.**

- valoarea inițială a mijloacelor fixe – 13500,0 lei(100%);
- uzura mijloacelor fixe – 13500,0 lei(100,0%);
- valoarea mijloacelor fixe rămasă – 0,0 lei(0,0%).

Astfel, din valoarea totală a mijloacelor fixe de **83 012 550,0 lei** uzura constituie 9 595 437,62 lei iar valoarea activă rămasă constituie 73 417 112,38 lei sau 88,44% din valoarea lor inițială, inclusiv: sectorul - Administrația Î.S. „Portul Fluvial Ungheni” – 35,25%, Portul de Pasageri și Mărfuri Giurgiulești – 93,66%, Debarcaderul Giurgiulești – 65%, Debarcaderul Semeni – 35,22%, Debarcaderul Vadul lui Vodă – 46,79%, Debarcaderul Onițcani – 0% și Debarcaderul Sănătăuca – 0%. Este necesar de menționat faptul că debarcaderile Semeni, Vadul lui Vodă, Onițcani și debarcaderul Sănătăuca nu au activitate economică și generează doar

cheltuieli de întreținere și pază, totodată mijloacele fixe(utilaje, ambarcațiuni, vase de plutire, etc) ale acestor debarcadere sânt într-o stare avansată de uzură iar cele aflate la debarcaderele Onițcani și Sănătăuca sânt uzate în proporție de 100%, care urmează să fie supuse unei expertize tehnice privind utilizarea lor de mai departe.

Conform Ordinului administratorului interimar al Î.S. „Portul fluvial Ungheni”, nr.60 din 23.10.2019 „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, pe adresa s. Semeni r-ul Ungheni debarcaderul Sănătăuca, pe adresa s. Sănătăuca r-ul Florești, debarcaderele Vadul lui Vodă și Onițcani, pe adresa or. Vadul lui Vodă și s. Onițcani r-ul Criuleni și la Portul de pasageri și marfă Giurgiulești, pe adresa s. Giurgiulești r-ul Cahul.

Conform listelor de inventariere a imobilizărilor la situația de 01.11.2019 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 Semeni, care se află pe r. Prut s-a constatat un tractor(buldozer) de marca T-130 descompletat dar care nu se numără în evidența contabilă a întreprinderii. Astfel, administrația Î.S. „Portul Fluvial Ungheni”, contrar prevederilor Legii contabilității Nr.113 din 27.04.2007, prevederilor Hotărârii Guvernului Nr.500 din 12.05.1998, despre aprobarea Regulamentului privind casarea bunurilor uzate, contrar prevederilor pct.3 al Standardului Național de Contabilitate nr.16, administrația întreprinderii nu a evaluat și nu a înregistrat în evidența contabilă valoarea rămasă probabilă (valoarea metalului uzat) a tractorului(buldozer).

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 barjă fără număr, fără a fi înregistrată în evidența contabilă, fără documente de proveniență legală, fără contract de arendă sau păstrare. Persoana responsabilă de integritatea bunurilor materiale la debarcaderul Sănătăuca, Nistor Lilian - marinar, angajat al Î.S. „Portul Fluvial Ungheni”, nu a putut explica proveniența acestei barje. La fel careva documente referitor la proveniența și acostarea acestei barje la debarcaderul Sănătăuca nu s-au prezentat nici la sediul Î.S. „Portul fluvial Ungheni”. Potrivit explicației administratorului-interimar al Î.S. „Portul Fluvial Ungheni”, dl. Medvedev Vladimir referitor la proveniența acestui mijloc de transport naval(barjă) *„Î.S. „Portul Fluvial Ungheni” duce răspundere și poate informa despre navele și mijloacele fixe aflate la balanța întreprinderii, înregistrate după Î.S. „Portul Fluvial Ungheni” iar referitor la unitățile plutitoare aflate pe râurile Prut și Nistru nu ține de competența Î.S. „Portul*



*Fluvial Ungheni”, fiindcă nu se află pe teritoriul înregistrat după întreprindere”*Explicația se anexează.

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”, o barjă cu nr.236, o navă-împingător și o navă cu denumirea „Moneron”, fără a fi înregistrate în evidența contabilă, fără documente de proveniență legală, fără contract de arendă sau păstrare, Potrivit explicației administratorului-interimar al Î.S. „Portul Fluvial Ungheni”, dl. Medvedev Vladimir, „Î.S. „Portul Fluvial Ungheni” duce răspundere și poate da informația despre navele și mijloacele fixe aflate la balanța întreprinderii, iar referitor la unitățile plutitoare indicate în întrebarea pusă nu deține nici o informație, deoarece informația referitoare la proprietarii unităților plutitoare nu ține de competența Î.S. „Portul Fluvial Ungheni”. Referitor la întrebarea ce ține de nava „Moneron” dl. Medvedev Vladimir menționează că administrația Î.S. „Portul Fluvial Ungheni” pe parcursul anului s-a adresat la mai multe organe pentru a afla cui îi aparține mijlocul dat, inclusiv au fost remise scrisori către Agenția Navală a RM, nr.148 din 01.08.2019 și nr. 177 din 11.09.2019. La fel au fost remise scrisori către Inspectoratul General al Poliției de Frontieră, scrisoare nr. 175 din 11.09.2019 și către Biroul Vamal Sud, scrisoarea nr.176 din 11.09.20189, la care a primit răspuns referitor la sosirea navei în port(16.06.2018) dar nu și de proprietarul acestei nave”.Explicația se anexează. Totodată este necesar de menționat faptul că administrația Î.S. „Portul Fluvial Ungheni” nu a înaintat așa demersuri către Agenția Navală a RM, Inspectoratul General al Poliției de Frontieră și către Biroul Vamal Sud privind identificarea proprietarilor celorlalte nave, care staționează împreună cu navele și ambarcațiunile întreprinderii.

La fel în cadrul efectuării inventarierii mijloacelor fixe la Portul de pasageri și marfă Giurgiulești” s-a mai constatat o macara cu șenile de model TA KRAF RDK-160-3, înregistrată în evidența contabilă a Î.S. „Portul Fluvial Ungheni” cu valoarea de 172 000 lei, dar fără a dispune de documente de proveniență legală. Potrivit explicației administratorului-interimar al Î.S. „Portul Fluvial Ungheni”, dl. Medvedev Vladimir, „la numirea s-a în funcție de administrator-interimar în anul 2015, macaraua dată se afla pe teritoriul Portului de pasageri și mărfuri Giurgiulești și nu cunoaște proveniența legală a acestei macarale, iar până în timpul de față nimeni nu șe-a revendicat dreptul de proprietate asupra mijlocului dat. Astfel, în baza procesului-verbal din 14.01.2019, Ordinului nr.11 din 14.01.2019 s-a decis să fie luată la bilanțul întreprinderii ca tehnică părăsită , cu valoarea de 172 000 lei(Raportul de evaluare a Camerei de Comerț și Industrie, fil. Ungheni)”. Totodată este necesar de menționat faptul că procedura de luare la evidența contabilă a întreprinderii a fost efectuată cu încălcarea prevederilor pct. 64, capit. VII al Regulamentului cu privire la modul de evidență, evaluare și vânzare a bunurilor confiscate, fără stăpân, sechestrate ușor alterabile sau cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delictive, a bunurilor trecute în posesia statului cu drept de succesiune și a

comorilor, aprobat prin Hotărârea Guvernului Nr. 972 din 11.09.2001 dar și prevederilor Instrucțiunii Ministerului Finanțelor Nr.5/08 din 20.10.1993.

Conform Ordinului Agenției Proprietății Publice Nr.214 din 14.08.2019 a fost transmis, cu titlu gratuit, din gestiunea Î.S. „Portul Fluvial Ungheni” în gestiunea Î.S. „Bacul Malovata”, împingătorul fluvial ÎF – 184, numărul de inventar 06, codul de clarificare 15890400 cu valoarea inițială de 12500,0 lei, gradul de amortizare – 100%, valoarea de bilanț la situația de 26.07.2019 – 0,0 lei

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”, inclusiv: **Instituția Publică Căpitania portului Giurgiulești**, s-a transmis în comodat, cu titlu gratuit, o parte din imobil, o încăpere administrativă cu suprafața de 115,6 m.p, **Biroul Vamal Sud** transmiterea în comodat, cu titlu gratuit, a unei părți din imobil o încăpere administrativă cu suprafața de 157,6 m.p, **Direcția Regională-sud a Departamentului poliției de frontieră a MAI RM**, transmiterea în comodat, cu titlu gratuit, a unei părți din imobil, o încăpere administrativă cu suprafața de 142,9 m.p. Concomitent, comodatarilor se transmite gratuit pentru folosință utilaj tehnic necesar pentru exercitarea de ultimul a obligațiunilor de serviciu. Plata pentru serviciile comunale, energia electrică, energie termică, telefon, ș.a se achită lunar în conformitate cu indicii contoarelor, notele de plată și calculele instituțiilor respective.

## **II. Corectitudinea utilizării mijloacelor de transport, tracțiune și al celor folosite pentru lucrări de mentenanță, curățare și adâncire a albiei navigabile, aflate în gestiunea Administrației Portuare.**

Conform datelor evidenței contabile la contul 123.4 „mijloace de transport” se numără 35 unități de transport cu valoarea totală de **8 095 091,46 lei**, uzura constituind suma de **4 416 547,95 lei**, iar valoarea rămasă constituie suma de **3 678 543,51 lei**, dintre care autoturisme de serviciu – 8 unități cu valoarea de 1 618 785,33 lei iar restul 27 de unități cu valoarea totală de 6 476 306,13 reprezintă mijloace de producere (tractoare, șleपुरi, macarale plutitoare, împingătoare, etc.) dintre care cu uzura de 100% se numără 10 unități de transport în sumă de **921 727,91 lei**, inclusiv: autoturism AUDI-100 cu valoarea de 84 000 lei, automobil Chery Tiggo – 288104,0 lei, automobil TOYOTA Avensis – 357840,0 lei, VAZ 21074 – 35 000 lei, remorcă auto – 7250,0 lei, șlep BP-241 – 4721,72 lei, șlep BP-249 – 12 000,0 lei, șlep BP-250 – 13500,0 lei, șlep BP-251 – 20411,09 lei, împingător PT-196 – 12500,0 lei, reîncărcător plutitor PP-11 – 26401,1 lei, macara plutitoare PK-35 – 60 000 lei.

Controlul privind corectitudinea utilizării mijloacelor de transport, tracțiune și al celor folosite pentru lucrări de mentenanță, curățare și adâncire a albiei navigabile a constatat utilizarea lor doar la Portul de Pasageri și Mărfuri Giurgiulești, unde se găsesc 13 unități de transport cu valoarea totală de bilanț de 4 296 704,51 lei, dintre care cu uzura de 100% - 3 unități de transport cu valoarea de bilanț de 148 721,72 lei și care nu sânt utilizabile. La debarcaderele Semeni, Onițcani și Sănătăuca, unde activitate economică nu se desfășoară începând cu luna octombrie 2015, se găsesc 12



unități de transport cu valoarea totală de bilanț de 1 678 836,62 lei, dintre care cu uzura de 100% - 5 unități cu valoarea de 84812,19 lei.

La sectorul administrației Î.S. „Portul Fluvial Ungheni sânt parcate 10 unități de transport cu valoarea totală de bilanț de 2 033 285,33 lei, inclusiv autoturisme de serviciu – 6 unități, un microbus de modelul Wolkswagen, o remorcă auto, un Tracker party barge, și un Bobcat cu valoarea de 68333,33 lei, dintre care 3 unități cu uzura de 100% și valoarea de bilanț de 680 944,0 lei. La momentul inspectării în stare nefuncțională se găsesc 2 unități de transport, inclusiv autoturismul de model VAZ-21074 cu valoarea de 35 000 lei și uzura de 100% și Bobcatul cu valoare de 68 333,33 lei și uzura de 62%.

Inspectarea menționează faptul că Î.S. Portul Fluvial Ungheni beneficiază de finanțare bugetară(subvenții) pentru compensarea cheltuielilor suportate la efectuarea lucrărilor de menținere a șenalului navigabil(adâncirea și curățarea râurilor fluviale) și pentru perioada inspectată a beneficiat de suma de **2575,8 mii lei**, inclusiv 2017-858,6 mii lei, 2018 – 858,6 mii lei, și 2019 – 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. În conformitate cu Legea bugetului de stat pentru anul 2017, nr. 279 din 16.12.2016, pentru întreținerea și activitatea Sectorului Tehnic au fost alocate sub formă de subsidii, mijloace bănești în sumă de 858,6 mii lei, Cheltuielile au fost reflectate la contul 811.4(activități de bază) cu trecerea la contul 711.1(valoarea produselor vândute), 711.3(costul serviciilor prestate).

Astfel, pentru întreținerea și activitatea Sectorului Tehnic în anul 2017 de la bugetul de stat au fost alocate mijloace bănești în sumă de 858,6 mii lei. Din finanțarea bugetară s-au efectuat servicii de adâncire a acvatoriului Portului de Pasageri și Mărfuri Giurgiulești în sumă de 182,63 mii lei, executate de către SC „Hercules” SA, în baza contractului nr.29/15 din 06.10.2015 cu valoarea de 817,7 mii lei. În afară de aceasta s-au efectuat servicii de reparații în sumă de 34,6 mii lei. Totodată s-au achitat salarii angajaților Sectorului tehnic în sumă totală de 320,0 mii lei, s-au achitat contribuții la fondul social și asigurarea medicală în sumă de 83,6 mii lei, s-au achitat diurne și deplasări în sumă de 52,2 mii lei, s-au procurat lubrifianți și combustibil în sumă de 101,4 mii lei, alte cheltuieli în sumă de 84,2 mii lei. Cheltuielile efective pentru anul 2017 ale Sectorului Tehnic au constituit 674,8 mii lei, soldul rămas neutilizat la 01.01.2018 a constituit suma de 183,8 mii lei.

Pentru întreținerea și activitatea Sectorului Tehnic în anul 2018 au fost transferate mijloace bănești în sumă de 858,6 mii lei, cheltuielile efective constituind suma de 756,1 mii lei, dintre care pentru servicii de adâncire a acvatoriului Portului de Pasageri și Mărfuri Giurgiulești efectuate de terți în anul 2015(S.C. „Hercules” S.A. - 102,33 mii lei, pentru care întreprinderea nu a achitat valoarea deplină a contractului, 437,8 mii lei au constituit cheltuielile salariale și plățile asigurătorii, sau 57,9% din totalul cheltuielilor. Pentru alimentarea angajaților sectorului tehnic și deplasări au fost înregistrate cheltuieli de 30,8 mii lei, ce constituie 4,1%, cheltuielile legate de reparația mijloacelor fixe au constituit suma de 42,5 mii lei. În comparație cu cheltuielile planificate pentru anul 2018 la combustibil și lubrifianți(165,0 mii lei),

cheltuielile efective au constituit suma de 67,5 mii lei, mai puțin cu 97,5 mii lei față de suma planificată. În rezultat soldul neutilizat din finanțarea bugetară la sfârșitul anului 2018 constituie suma de 316,1 mii lei. Aceasta se explică prin aceea că n-au fost efectuate lucrările de bază ale sectorului dat și anume lucrările de curățire și menținere a adâncimilor șenalului navigabil.

Pentru întreținerea și activitatea Sectorului Tehnic în anul 2019 au fost transferate mijloace bănești în sumă de 858,6 mii lei, cheltuielile efective pentru perioada de 9 luni 2019 au constituit suma de 536,4 mii lei, dintre care pentru servicii de adâncire a acvatoriului Portului de Pasageri și Mărfuri Giurgiulești – 48,6 mii lei, 412,5 mii lei au constituit cheltuielile salariale și plățile asiguratorii, sau 76,9% din totalul cheltuielilor. Pentru alimentarea angajaților sectorului tehnic și deplasări au fost înregistrate cheltuieli de 32,0 mii lei, ce constituie 5,9%, pentru procurarea combustibilului – 33,3 mii lei, alte cheltuieli – 10,0 mii lei. Pentru efectuarea lucrărilor de menținerea șenalului navigabil pe râurile Prut și Nistru în trimestru IV - 2019 Î.S. „Portul Fluvial Ungheni” din finanțarea bugetară dispune de un sold nevalorificat în sumă de **664,7 mii lei**.

Cu toate că lucrările de menținere a șenalului navigabil(adâncirea și curățarea râurilor fluviale) sânt atribuite în totalitate Sectorului tehnic al Î.S. „Portul Fluvial Ungheni”, care sânt finanțate în întregime de la bugetul de stat, Î.S. „Portul Fluvial Ungheni”, concomitent a mai efectuat plăți din aceste surse, destinate Sectorului tehnic al întreprinderii, către SC „Hercules” SA Brăila, conform Notei de negociere, încheiate la data de 10.11.2015, în baza contractului nr.4155/08.10.2015 și a anexei nr.4156/08.10.2015, pentru operațiunile de dragaj a danei de călători în portul Giurgiulești și a operațiunilor de curățare/evacuare a materialelor reziduale(resturi de pietriș, metale, etc) a zonei adiacente danei respective. În așa mod, către SC „Hercules” SA în baza Actului de primire-predare Nr.1 din 22.11.2015 și a Invoice No. 82/2016, s-au transferat mijloace bugetare în sumă totală de **199,5 mii lei**, inclusiv anul 2018 – 102,3 mii lei și 9 luni 2019 – 97,2 mii lei. Conform datelor contabile aceste sume s-au transferat din soldul de mijloace bugetare nevalorificat de către Sectorul tehnic al întreprinderii. Potrivit explicației administratorului-interimar al Î.S. „Portul Fluvial Ungheni”, motivul executării acestor lucrări de către un alt agent economic este acela că lucrările date necesită tehnică mult mai performantă de care Î.S. „Portul Fluvial Ungheni” nu dispune. În scopul achitării acestor lucrări din alocațiile bugetare, administrația Î.S. „Portul Fluvial Ungheni”, având în vedere că lucrările date eră necesar să fie efectuate de către Sectorul tehnic al întreprinderii, la data de 16.10.2017 prin Scrisoarea cu Nr.314 se adresează către Ministerul Economiei și Infrastructurii al RM(fondator la acea vreme) de a i se permite de a achita o parte din datoria de debitor, din mijloacele bănești alocate pentru Sectorul tehnic în anul 2017, în sumă de 300 000 lei. La rândul său Ministerul Economiei și Infrastructurii al RM în rezultatul examinării adresării Î.S. „Portului Fluvial Ungheni” informează administrația portului precum *„că Sectorul tehnic al Î.S. „Portul Fluvial Ungheni” este destinat pentru menținerea și amenajarea căilor navigabile interne pe râurile Nistru și Prut, în scopul asigurării siguranței navigației pe aceste râuri, fiind*

*finanțat integral din bugetul de stat, iar gestionarea acestuia nu necesită a fi coordonată cu fondatorul”.*

În procesul utilizării mijloacelor fixe s-au efectuat cheltuieli pentru menținerea și majorarea duratei de exploatare a acestora, inclusiv: cheltuieli care au condus la majorarea viitorului avantaj economic și au fost incluse în valoarea mijloacelor fixe. 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)

### **III. Verificarea unor eventuale cazuri de achitare a salariilor unor persoane angajate fictiv de către administrația întreprinderii.**

Conform statelor de personal pentru anul 2019, au fost aprobate de către administratorul-interimar al Î.S. „Portul Fluvial Ungheni”, dl. Medvedev Vladimir și coordonate de către Președintele Consiliului de Administrație Codreanu Vasile, 65 unități de personal cu un fond lunar de salarizare de 188 002,0 lei și 11 unități de personal Sectorul Tehnic, inclusiv: personal administrativ – 11 unități, personal de navigație – 34 unități, Sectorul Tehnic – 11 unități și alte categorii de personal – 9 unități. Inspectarea a constatat că la momentul efectuării inspectării, efectiv sânt angajați 46 de salariați, restul funcțiilor fiind vacante, inclusiv: căpitan-mecanic – 1 unitate, macaragiu – 3 unități, mașinist la buldozer – 1 unitate, marinar – 6 unități, șef de debarcader – 2 unități, electromontor – 1 unitate, ajutor de căpitan – 2 unități, casier – 1 unitate, inginer-șef – 1 unitate. Inspectarea privind angajarea fictivă a unor persoane și salarizarea lor de către administrația Î.S. „Portul Fluvial Ungheni”, în perioada inspectată, nu a constatat așa cazuri. Întrebarea dată a fost verificată prin analiza și executarea statelor de personal, ordinelor de angajare și eliberare a personalului, ordinelor de concedii ordinare, ordinelor de acordare a concediilor din cont propriu și certificatele medicale pentru concediu medical, ordinelor de trimitere în tură continuă, fișelor personale, listelor de salarizare, tabelelor de evidență a timpului efectiv lucrat dar și prin prezența fiecărui angajat în parte cu actele de identitate personale la cererea inspectorului, controlul fiind efectuat la sediul întreprinderii, pe fiecare debarcader în parte și la Portul de Pasageri și Mărfuri Giurgiulești. Nu a fost posibil de verificat fizic 3 persoane, deoarece conform cererilor și a ordinelor emise de administrația întreprinderii de acordare a zilelor de recuperare, a concediilor de odihnă ordinare și a concediilor din cont propriu, aceștia nu se aflau în exercitarea funcțiilor, inclusiv: **Voitco Vasiliu, ajutor de căpitan**, conform cererii depuse și a Ordinului nr.91 din 16.09.2019 i se acordă 13 zile de recuperare, începând cu data de 16.09.2019 și până la data de 30.09.2019, iar conform Ordinului nr.95 din 30.09.2019 i se acordă 51 zile de recuperare, începând cu data de 01.10.2019 și până la data de 28.11.2019 și conform Ordinului nr.115 din 29.11.2019 dlui Voitco Vasiliu, ajutor de căpitan i se acordă 30 zile de concediu ordinar, începând cu data de 01.12.2019 și până la data de 31.12.2019; **Ceban Iurie, marinar**, cerere de concediu din cont propriu de la

01.11.2019 până la data de 31.01.2020, ordinul Nr.103 din 28.10.2019 de acordare a concediului din cont propriu de la 01.11.2019 până la 31.01.2020, **Gaitur Andrian, marinar**, a depus cerere de acordare a concediului de odihnă pentru perioada 16.11.2018-16.11.2019, începând cu data de 01.12.2019, Ordinul de acordare a concediului anual nr.111 din 21.11.2019, începând cu data de 01.12.2019 și până la data de 31.12.2019.

**VI. Analiza rezultatelor activității economico-financiare, perioada 2017 – 9 luni 2019.(mii lei), factorii care au influențat la mărirea/micșorarea indicilor de rezultat(de producție, economici, financiari)**

Nr. d/o	Denumirea indicatorilor economici	2017	2018	9 luni 2019	Dinamica 2018/2017	mențiuni
1	2	2	3	4	5	6
1	Venituri din vânzări	6463,9	4950,2	3892.0	-1513,7	
2	Costul vânzărilor	4678,8	4465,2	2894.2	+1151,8	
3	Profit brut	1785,1	485,06	813.86	-1300,0	
4	Rentabilitatea,%	+27,6	+10,0	+20.9	x	
5	Alte venituri operaționale	276,1	313,9	148.8	37,8	
6	Cheltuieli generale și administrative	2012,7	2107,8	1669.5	+95,1	
7	Alte cheltuieli operaționale	3,5	40,8	0.16	+37,3	
8	Rezultat din activitatea operațională(profit/pierderi)	+45,0	-1349,72	-523.07	1394,72	
9	Rezultat din alte activități	-0,2	0,06	172.0	0,22	
10	Profitul(pierdere) perioadei până la impozitare	44,8	-1349,7	-351.07	-1394,5	
11	Cheltuieli(economii) privind impozitul pe venit până la impozitare	0	0	0	0	0
12	Profitul net(pierdere)	44,8	-1349,7	-351.07	-1394,5	

**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 anului 2018** întreprinderea a înregistrat venituri în mărime de 4950,2 mii lei, dintre care 4091,6 mii lei sau 84,4% au fost veniturile Portului de Pasageri și Mărfuri Giurgiulești, iar 858,6 mii lei (15,6%) au constituit finanțarea Sectorului tehnic pentru anul 2018. În comparație cu aceeași perioadă a anului precedent (2017) veniturile înregistrate în Portul Giurgiulești s-au diminuat cu 1513,7 mii lei (23,4%). Această scădere a veniturilor a fost generată de lipsa comercializării nisipului extras în urma lucrărilor de curățare în rada debarcaderelor, precum și în urma lucrărilor de ranfluare a navelor înecate, însă aceste lucrări nu au fost efectuate din cauza interdicției Agenției Mediului, în rezultat întreprinderea a ratat venituri de 2880,0 mii lei.

**Costul vânzărilor în anul 2018** au fost în mărime de 4465,2 mii lei, în scădere cu 213,6 mii lei față de anul precedent. Costurile pentru remunerarea muncii salariaților de bază și auxiliari au constituit 1879,1 mii lei, în creștere cu 18,6 mii lei

față de anul 2017, conform prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 165 din 09.03.2010 privind cuantumul minim garantat al salariului în sectorul real, pentru angajații sectorului de autogestiune. Cheltuielile pentru remunerarea muncii angajaților au constituit 42,1% din totalul costurilor. Totodată, plățile asiguratorii către CNAM și CNAS au fost în scădere cu 10,5 mii lei față de anul precedent, datorită micșorării tarifului de la 23% la 18% a contribuțiilor de asigurări sociale obligatorii de stat din luna octombrie 2018. Numărul efectiv al personalului de bază și auxiliar la situația de 31.12.2018 a constituit 42 persoane. Alte costuri de personal au inclus cheltuielile pentru alimentarea personalului de bază și cheltuielile de deplasare a angajaților în mărime de 202,3 mii lei, în creștere cu 22,8 mii lei față de anul precedent, din cauza majorării cheltuielilor pentru alimentația zilnică a personalului de bază de la 33,0 lei/zi la 40,0 lei/zi, începând cu luna octombrie 2018.

Uzura fondurilor fixe a constituit 15% din totalul costurilor de producere, în mărime de 670,3 mii lei. Costurile pentru combustibil și energie electrică consumată în procesul de producere a constituit suma de 335,6 mii lei și respectiv – 351,0 mii lei.

Cheltuielile pentru reparația curentă a mijloacelor fixe au constituit 220,5 mii lei sau 4,9% din totalul costurilor de producere, în creștere cu 57,0 mii lei față de anul precedent, din cauza gradului înalt de uzură a mijloacelor de producere.

Cheltuielile administrative în anul 2018 au constituit 2107,8 mii lei, în creștere cu 91,5 mii lei față de anul 2017, cu toate că cheltuielile pentru remunerarea muncii personalului administrativ au scăzut față de anul 2017 cu 202,6 mii lei, datorită reducerii numărului de personal administrativ cu 8 persoane. Ponderea cheltuielilor salariale ale personalului administrativ și a plăților asiguratorii au constituit 42,8% din totalul cheltuielilor administrative. Această majorare de cheltuieli se explică prin următoarele: Uzura mijloacelor fixe a constituit 705,6 mii lei sau 33,5% din totalul cheltuielilor administrative, acestea incluzând uzura blocurilor administrative, precum și uzura utilajelor și mijloacelor circulante aflate în spațiile administrative, inclusiv utilaje cu valoare mare, necesare pentru activitatea comodatariilor din clădirea Portului de Pasageri și Mărfuri Giurgiulești (Biroul Vamal Sud, Departamentul Poliției de Frontieră) transmise în gestiune cu titlu gratuit, ceea ce duce la creșterea cheltuielilor administrative. Totodată în anul 2018 au crescut cheltuielile legate de serviciile de audit și consultanță juridică cu 117,4 mii lei față de anul 2017, din cauza litigiilor în care este implicată întreprinderea și anume, debitorul SRL „Dunărea Prut” și cu creditorul „Portul de navigare a râurilor din Bender” SAD, întreprinderea fiind reprezentată de avocat ce activează în bază de contract. Alte cheltuieli operaționale în mărime de 40,8 mii lei au inclus penalitățile, amenzile și decontarea datoriilor cu termen de prescripție expirat. De asemenea costul vânzărilor include și cheltuielile de întreținere a debarcaderelor care nu au activitate economică. În perioada de activitate 2018 cheltuielile totale ale debarcaderului Sănătăuca au constituit 253,1 mii lei, debarcaderul Semeni – 370,28 mii lei și debarcaderul Onițcani – 107,18 mii lei, în total pe debarcaderele menționate cheltuielile au constituit suma de 730,56 mii lei. În rezultat pierderea



netă înregistrată de întreprindere în anul de gestiune 2018 este în mărime de minus (-1349,7 mii lei). Rezultatul negativ a fost cauzat de nivelul redus al vânzărilor comparativ cu costurile de producere și de întreținere în ansamblu pe întreprindere și cheltuielile administrative.

Dinamica activității întreprinderii în anii 2017-2018 este una negativă deoarece în anul 2018 întreprinderea nu a prestat servicii de transbordare a produselor cerealiere și nu au fost identificate alte tipuri de servicii. De asemenea, trendul negativ al activității întreprinderii a fost cauzat și de lipsa activității de producere la debarcaderele de pe r.r. Prut și Nistru, care generează doar cheltuieli.

#### **Analiza indicatorilor economico-financiari pentru perioada 2017-2018 și 9 luni 2019**

Mii lei					
Nr. rând	Denumirea indicatorului	Anul 2017	Anul 2018	Abateri %	9 luni 2019
1	Venituri din vânzări	6463,9	4950,2	-23,4	3892,0
2	Profit brut	1785,1	485,1	-72,8	813,9
3	Profit net(pierdere netă)	44,8	-1349,7	-	-351,1
4	Total active	79318,1	77545,3	-2,2	82795,1
5	Total capital propriu	69700,2	76357,3	+9,6	76006,3
6	Venituri totale	6740,2	5264,1	-21,9	4040,8
7	Rata profitului, $\%(\text{r.2/r.1}) \times 100$	27,6	9,8	-17,8	20,9
8	Randamentul activelor totale, $\%(\text{r.2/r.4}) \times 100$	2,25	0,6	-1,6	0,98
9	Rentabilitatea economică, $\%(\text{r.3/r.4}) \times 100$	0,07	-1,7	-1,8	-0,4
10	Rentabilitatea financiară a capitalului propriu, $\%(\text{r.3/r.5}) \times 100$	0,06	-1,8	-1,9	-0,5
11	Rentabilitatea veniturilor, $\%(\text{r.2/r.6}) \times 100$	26,5	9,2	-17,3	20,1

Astfel, conform indicatorilor de rentabilitate, se observă o scădere bruscă a profitului brut și a profitului net în anul 2018 față de anul 2017, ce se datorează micșorării veniturilor în anul 2018 și devansarea acestora de cheltuielile totale a întreprinderii. Dinamica negativă a eficienței economice este reflectată și de randamentul activelor totale, care a scăzut cu 1,6 unități procentuale față de anul 2017 și reflectă eficiența redusă cu care sânt utilizate mijloacele materiale și financiare alocate pentru desfășurarea activității economice a întreprinderii.

Rentabilitatea economică și rentabilitatea financiară a capitalului propriu, de asemenea au o evoluție descrescătoare în anul 2018, ce denotă o scădere a eficienței utilizării activelor și capitalului propriu al întreprinderii. Rentabilitatea veniturilor a scăzut în anul 2018 cu 17,3% față de anul 2017, cu toate că veniturile operaționale au crescut în anul 2018 cu 37,7 mii lei sau cu 13,7% față de anul 2017. La finele anului 2018 întreprinderea a beneficiat de amnistia fiscală, în baza Legii nr.180/2018 privind declararea voluntară și stimularea fiscală, datoriile față de bugetul de stat micșorându-se cu valoarea amenzii de 8034,2 mii lei, aplicată de

Inspectoratul Fiscal de Stat la 30.04.2015, în urma controlului repetat la întreprindere.

Datoriile creditoare ale întreprinderii la situația de 30.09.2019 au constituit suma de **841,2 mii lei** și s-au micșorat cu 127,9 mii lei față de începutul anului de gestiune. Principalii creditori fiind SC „Hercules” SA – 386,76 mii lei și Portul de navigare a râurilor din Bender” SAD – 402,7 mii lei, datorie contestată în instanță de Î.S. „Portul Fluvial Ungheni”. Lista creditorilor se anexează.

Creanțele debitoare ale întreprinderii la situația de 30.09.2019 au constituit suma de 1 112,1 mii lei, și s-au mărit cu 304,2 mii lei față de începutul anului de gestiune. Principalii debitori ai întreprinderii sunt SRL „Dunărea Prut” – 404,4 mii lei, în privința căreia a fost inițiată o acțiune civilă în instanța de judecată privind recuperarea datoriei debitoare, SRL „Moldeco Nistru Flota” – 161,6 mii lei (a fost declanșată procedura de insolvență), SRL „Acomat Trans” – 56,4 mii lei, SRL „Condaline” – 210,7 mii lei, SRL „Molincom Exim” – 199,0 mii lei, SRL „Vovicris-Com” – 74,26 mii lei, dintre care au depășit termenul mai mult de un an: SRL „Acomar-Trans” – 56,4 mii lei, SRL „Dunărea-Prut” – 404,4 mii lei și SRL „Moldeco Nistru Flota” – 161,6 mii lei, în total – **622,5 mii lei**. Lista debitorilor se anexează.

În perioada de activitate ianuarie-septembrie 2019 ÎS „Portul Fluvial Ungheni” a obținut venituri în mărime de 3892,0 mii lei, dintre care 3029,9 mii lei au fost veniturile realizate în Portul de Pasageri și Mărfuri Giurgiulești cu o pondere de 77,8% din totalul veniturilor. În perioada de 9 luni 2019 în Portul de Pasageri și Mărfuri Giurgiulești au fost prelucrate 264 nave, dintre care 20 nave de pasageri, 15 nave animaliere, 2 nave cargo și 227 barje și remorchere. Volumul mărfurilor prelucrate (încărcare/descărcare, transbordare) a constituit 163,6 mii tone de pietriș și nisip, 21,9 mii capete animale, 7,8 mii tone de cereale și alte mărfuri generale. Finanțările din bugetul de stat pentru Sectorul tehnic pentru anul 2019 au fost în mărime de 858,6 mii lei, finanțarea fiind obținută în luna septembrie 2019. Alte venituri operaționale au constituit 148,8 mii lei, ce includ veniturile din serviciile de livrare a energiei electrice către comoditari, precum și venituri din utilizarea spațiilor de dană (amplasarea cântarului).

Costul vânzărilor în perioada de 9 luni 2019 au constituit suma de 2894,2 mii lei, dintre care 44,35% au fost plățile pentru remunerarea muncii și 9,1% plăți asiguratorii. Uzura mijloacelor fixe a constituit suma de 593,8 mii lei sau 20,5% din totalul costurilor pentru perioada de 9 luni. Cheltuielile pentru combustibil au constituit suma de 195,5 mii lei, efectuându-se în primul semestru al anului lucrări de curățare a tronsonului Giurgiulești-Cahul (85km) de copacii căzuți, iar în trimestrul trei 2019 au fost efectuate unele lucrări operative de adâncire în rada portului Giurgiulești, pentru acostarea în siguranță a navelor la dană, având în vedere scăderea bruscă a debitului de apă. Cheltuielile pentru energia electrică în perioada de 9 luni ale anului 2019 au constituit suma de 146,7 mii lei, iar pentru reparația mijloacelor fixe – 65,3 mii lei. De asemenea costul vânzărilor include și cheltuielile de întreținere a debarcaderelor. În perioada de activitate-9 luni 2019 cheltuielile totale ale debarcaderului Sănătăuca au constituit 164,8 mii lei,

debarcaderul Semeni – 327,5 mii lei și debarcaderul Onițcani – 59,3 mii lei, în total pe debarcaderile menționate cheltuielile au constituit suma de 551,6 mii lei. Astfel profitul brut obținut pe întreprindere în perioada de activitate de 9 luni 2019 a constituit 997,8 mii lei. Cheltuielile administrative în perioada de 9 luni 2019 au constituit suma de 1669,5 mii lei, ponderea cheltuielilor salariale ale personalului administrativ și a plăților asiguratorii constituind 45,6%, uzura mijloacelor fixe-30,1%, cheltuielile pentru consultanță juridică și auditul obligatoriu – 7,2%. Tot odată în anul 2019 au fost efectuate reparații ale birourilor din clădirea administrativă și a altor mijloace fixe, care au constituit suma de 25,4 mii lei. În rezultat pierderea netă în perioada de 9 luni 2019 a constituit suma de **minus(-351,07) mii lei.**

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 „Considerea”, mun. Chișinău și SRL „Condaline”, mun. Chișinău, SRL „Vas Internațional Plus”, SRL „Vovicris Com”. 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 „Considerea”, și SRL „Condaline” SRL „Vas Internațional Plus”, SRL „Vovicris Com”) 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. Potrivit prevederilor **pct.1 al Art. 4 din Legea Nr.176 din 12.07.2013** privind transportul naval intern al RM „*tipul, cuantumul și modalitatea de aplicare a tarifelor pentru lucrările și serviciile în cadrul transportului naval intern se stabilesc de Guvern*”, iar potrivit prevederilor **pct.2** al acestui articol „*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*”.

Astfel, începând cu anul 2015, între Î.S. „Portul Fluvial Ungheni” și agenții portuari SRL „Translogist Sistem”, SRL „Considerea”, SRL „Molincom Exim”, SRL „Condaline”, SRL „Vas Internațional Plus” și SRL „Vovicris Com” s-au elaborat și negociat taxele portuare și taxele pentru serviciile prestate în port. Aceste taxe, potrivit explicației administratorului-interimar al Î.S. „Portul Fluvial Ungheni”, dl. Medvedev Vladimir 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(10,0lei), 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) s-au efectuat cu aplicarea procedurilor de achiziții publice în corespundere cu Legea Nr.131 din 03.07.2015 privind achizițiile publice. În așa mod, cu respectarea prevederilor legale s-a efectuat achiziționarea îmbrăcămintei, încălțămintei și a altor bunuri materiale din finanțare bugetară, s-au efectuat prin încheierea contractelor de achiziții publice de valoare mică, conform prevederilor Hotărârii Guvernului Nr.665 din 27.05.2016 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la achizițiile publice de valoare mică.

Astfel, analiza rezultatelor activității economico-financiare, pentru perioada de gestiune 2017–2018 și 9 luni 2019 și a factorilor care au influențat la mărirea/micșorarea indicilor de rezultat(de producție, economici, financiari) a constatat că Î.S. „Portul Fluvial Ungheni” a înregistrat în total pentru toată această perioadă o pierdere netă în sumă de minus (-1655,97 mii lei), inclusiv în anul 2017 a înregistrat un profit de +44,8 mii lei, în anul 2018 o pierdere netă de minus(-1349,7 mii lei) și în perioada de 9 luni 2019 o pierdere netă de minus(-351,07 mii lei)

Totodată este necesar de menționat faptul că Î.S. „Portul Fluvial Ungheni” la situația de 30.09.2019 are înregistrate creanțele debitoare în suma de **1 112,098 mii lei**, dintre care cu depășirea termenului mai mult de un an în sumă totală de **622,5 mii lei**. La fel, conform Cererii de chemare în judecată Nr.25 din 15.02.2018, Î.S. „Portul Fluvial Ungheni” solicită încasarea din contul cet. Sviridov Veaceslav, fost

administrator al întreprinderii date, în folosul Î.S. „Portul Fluvial Ungheni” suma de **2 208 310,59 lei**, cu titlu de daună materială, pe cauza penală nr.2015360797 privind învinuirea cet. Sviridov Veaceslav în comiterea infracțiunii prevăzute de art.327 alin.(2) lit. c) CP RM, care se află în procedură de examinare. Toate acestea au influențat negativ asupra situației economico-financiară a întreprinderii.

Raportul a fost întocmit în patru exemplare pe 19 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