

Raport
privind rezultatele inspectării financiare efectuate la
Întreprinderea de Stat „Portul Fluvial Ungheni”

În baza autorizațiilor nr.431 din 17.08.2020, nr. 544 din 02.10.2020 și nr. 30 din 18.08.2020, eliberate de către Inspekția financiară din subordinea Ministerului Finanțelor, inspectorul principal, Nicolae Istrati, al Direcției inspectare financiară a întreprinderilor de stat, și inspectorul principal, Grigore Roman, al Direcției Teritoriale Ungheni a Inspekției Financiare, au efectuat inspectarea financiară la Întreprinderea de Stat „Portul Fluvial Ungheni” (în continuare Întreprindere) în temeiul prevederilor art.78 alin. (4) din Legea finanțelor publice și responsabilităților bugetar-fiscale nr. 181 din 25.07.2014, suplimentar la Programul de activitate pentru semestrul II al anului 2020, pentru perioada de activitate 01.01.2019 – 30.06.2020.

Inspectarea financiară a fost inițiată la 18.08.2020 și finalizată la 07.10.2020, cu suspendare de la 11.09.2020 pînă la 01.10.2020. Inspectarea a fost efectuată cu permisiunea administratorului interimar Vladimir Medvedev, care a deținut funcția dată pînă la data de 21.08.2020 iar de la data de 21.08.2020, și cu permisiunea administratorului Întreprinderii, dl. Pozdircă Viorel, desemnat în funcție conform Ordinului Agenției Proprietăți Publice Nr.30-P din 19.08.2020 în prezența și cu participarea contabilului-șef, dna Cristina Vezetiu și a economistei dna Polasek Marina, în baza documentelor contabile prezentate.

Adresa juridică: MD-3601, str. Lacului 1, or. Ungheni;
c.f. 1003609014156; cod TVA 9500025
tel.069641841 (adm.); 023633275, 060739102 (cont.-șef); 069460016(econ.)

Enunțurile bancare:
BC „Eximbank” SA sucursala nr.2 Ungheni;
Cod IBAN: MD16EX0000000225136019MD.

Responsabili de activitatea economico-financiară a Întreprinderii, cu dreptul de a semna documentele financiare și bancare în perioada supusă inspectării au fost:

Cu dreptul la prima semnătură a fost:

- Administrator interimar – dl Medvedev Vladimir de la 01.01.2019-05.11.2019;
- administrator interimar – dl Țurcanu Gheorghe de la 06.11.2019-20.11.2019;
- administrator interimar – dl Medvedev Vladimir de la 21.11.2019-20.08.2020;
- administrator – dl Pozdirca Viorel de la 21.08.2020 pînă la finalizarea inspectării.

Cu dreptul la semnătură a doua pe toate documentele bancare și financiare a fost:

- contabil-șef - dna Cristina Vezetiu – de la 01.01.2019 și pînă la data inspectării.

Activitatea de control s-a realizat în conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și funcționarea Inspekției financiare din subordinea Ministerului Finanțelor, aprobat prin Hotărîrea Guvernului privind organizarea activității de inspectare financiară nr. 1026 din 02.11.2010, verificării fiind supuse: rapoartele financiare, declarațiile fiscale, alte dări de seamă, cartea mare, registrele contabile privind procurările și vânzările, documentele primare privind calcularea salariului și



indemnizațiilor, alte documente primare legate de activitatea Întreprinderii pentru perioada 01.01.2019 – 30.06.2020, precum și datelor prezentate de către Inspectoratul Național de Investigații prin scrisoarea nr.34/18/3-8521 din 20.08.2020. (Anexa nr.1)

Sumar executiv:

Contrar prevederilor art. 8 alin. (7) lit. m) din Legea cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nr.246 din 23.11.2017, Consiliul de administrație nu a examinat chestiunea privind necesitatea modificării capitalului social și nu a informat Fondatorul despre necesitatea modificării capitalului social al Întreprinderii în corespundere cu prevederile art.5 alin. (5) din aceeași lege.

Cu încălcarea prevederilor art. 9 alin (1) lit. s) din Legea cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală, nr. 246 din 23.11.2017 Administratorul Întreprinderii pe parcursul perioadei 01.01.2019-30.06.2020 a aprobat tarifele la serviciile prestate fără a fi coordonate cu Fondatorul.

Contrar prevederilor art. 17 alin.(1) din Legea privind administrarea și deetizarea proprietății publice, nr. 121 din 04.05.2007, și pct. 10 din Regulamentul cu privire la modul de dare în locațiune a activelor neutilizate, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr.483 din 29.03.2008, Administratorul Întreprinderii a transmis o suprafață amenajată de 66 m.p.(un cîntar) în locațiune către SRL Molincom Exim fără acordul Fondatorului.

Cu abatere de la prevederile art. 11 alin. (2) din Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 și pct. 45 din Standardul Național de Contabilitate(SNC) „Contracte de leasing”, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013, Contabilitatea Întreprinderea nu a reflectat în evidența contabilă venituri din locațiune către Agenția Navală pentru anul 2019 în sumă de 22,0 mii lei, prin ce a diminuat veniturile anului 2019 cu suma respectivă.

În încălcarea prevederilor art. 11 alin (1) din Legea Bugetului de Stat pentru anul 2020, nr.172 din 19.12.2019 și pct. 3 din Regulamentul cu privire la modul de dare în locațiune a activelor neutilizate, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr.483 din 29.03.2008, factorii de decizie ai Întreprinderii în anul 2020 nu a contractat și nu a calculat plăți din locațiune pentru suprafețele transmise în locațiune Agenției Navale, prin care a ratat încasarea veniturilor în sumă de 11,6 mii lei și riscă să rateze aceleași venituri și pînă la finele anului 2020.

Cu derogare de la prevederilor art. 11 alin (2) din Legea Bugetului de Stat pentru anul 2020, nr.172 din 19.12.2019 și pct. 7 din Regulamentul cu privire la modul de dare în locațiune a activelor neutilizate, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr.483 din 29.03.2008, factorii de decizie ai Întreprinderii în anul 2020 nu a calculat și nu a înaintat plăți pentru refacturarea serviciilor comunale către Poliția de Frontieră, prin ce a ratat încasarea unor venituri în sumă de 8,2 mii lei și mai riscă să rateze astfel de venituri și pînă la finele anului 2020.

Cu încălcarea prevederilor art. 13 din Legea contabilității și raportării financiare, nr.287 din 15.12.2017 și prevederilor pct.8 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr.118 din 06.08.2013, contabilitatea Întreprinderii a majorat neregulamnetar cheltuielile de reparații pentru anul 2019 cu suma de 24,1 mii lei, cheltuieli care urmau a fi capitalizate.

Cu derogare de la prevederile pct. 13² din Hotărîrea Guvernului cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară nr.743 din 11.06.2002 și pct.7 al Capitolului VI „Garanții și compensații” din Contractul colectiv de muncă pe anii 2016-2021, administrația Întreprinderii a calculat și a achitat neregulamnetar angajaților



pentru perioada 01.01.2019-30.06.2020 plăți care nu se raportează la salarizare (ajutor material, premii cu prilejul jubileelor, etc.) în lipsa mijloacelor financiare disponibile în sumă totală de 364,9 mii lei, inclusiv în anul 2019 – 215,5 mii lei și în anul 2020 – 149,4 mii lei.

Cu încălcarea prevederilor art. 11 alin. (2) din Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 și pct. 6 din SNC „Cheltuieli”, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013, administrația Întreprinderii a calculat și a achitat neîntemeiat plăți salariale la 2 angajate în sumă totală de 38,5 mii lei pentru nejustificarea muncii prestate de 870,5 ore tabelate.

La plățile de salarizare achitate au fost calculate contribuțiile asigurărilor sociale de stat obligatorii și primele obligatorii de asistență medicală în mărime totală de 8,7 mii lei.

Cu încălcarea prevederilor art.80 alin.(1) și alin.(5) din Codul Muncii, nr. 154 din 28.03.2003, administratorul-interimar al Întreprinderii a emis ordinul nr.125 din 30.12.2019 fără a indica mărimea concretă a indemnizației de care urma să beneficieze 2 angajați trimiși în șomaj tehnic, prin care au fost suportate neregulamentar indemnizații de șomaj în sumă totală de 3,9 mii lei.

Cu încălcarea prevederilor art. 13 din Legea contabilității și raportării financiare, nr. 287 din 15.12.2017 și pct. 9-10 din SNC „Cheltuieli”, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr.118 din 06.08.2013, contabilitatea Întreprinderii a majorat neregulamentar cheltuielile curente ale anului 2020 aferente provizioanelor formate pentru achitarea indemnizațiilor pentru concediile de odihnă nefolosite ale anilor precedenți 2017-2019 cu suma de 65,7 mii lei.

Cu abatere de la prevederile art. 11 alin.(7) din Legea contabilității și raportării financiare Nr.287 din 15.12.2017, factorii de decizie ai Întreprinderii au perfectat documente primare contabile care nu conțineau toate elementele obligatorii ale faptelor economice prin care s-a decontat neregulamentar materiale și piese de schimb în sumă totală de 71,9 mii lei.

În contradicție cu prevederile art. 6 din Legea contabilității și raportării financiare, nr. 287 din 15.12.2017, pct. 10 din SNC „Cheltuieli”, pct. 10 și pct.33 din SNC Stocuri, aprobate prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013, de către gestionarul bunurilor de materiale de la Întreprindere nu a fost efectuată evidența contabilă a stocurilor de materiale și în expresii valorice, la sectorul tehnic, iar la decontarea valorii materialelor nu s-a ținut cont de principiul contabilității de angajamente, fiind astfel majorate neîntemeiat cheltuielile perioadei de gestiune ale anului 2019 cu suma de 17,8 mii lei.

Contrar prevederilor art. 11 alin. (2) din Legea contabilității și raportării financiare, nr. 287 din 15.12.2017 și pct. 28 din SNC Imobilizări necorporale și corporale, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013, contabilitatea Întreprinderii a calculat uzura la mijlocul fix Suntraker party barge 21 și a reflectat neregulamentar la cheltuielile perioadei în sumă totală de 42,3 mii lei.

I. Cadrul legal și contextul instituțional în care Întreprinderea își desfășoară activitatea

1.1 Întreprinderea a fost înregistrată la Camera Înregistrării de Stat a Ministerului Dezvoltării Informaționale al RM la data de 28.01.1993, obținând numărul de identificare de stat – codul fiscal 1003609014156. Conform Statutului, aprobat de



fondator prin Ordinul nr.238 din 17.12.2007 și înregistrat la Camera Înregistrării de Stat la 18.01.2008, Întreprinderea a fost creată prin Hotărârea Consiliului Miniștrilor al RSSM nr.229 din 03.07.1968.

Astfel, activitatea Întreprinderii este reglementată de Codul Civil. nr.1107 din 06.06.2002, 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 din 03.01.1992, Legea privind transportul naval intern al Republicii Moldova nr. 176 din 12.07.2013 alte legi și acte normative și de Statut.

Conform ultimului Extras din Registrul de stat al persoanelor juridice nr.33746 din 23.12.2019, la data inspectării, capitalul social al Întreprinderii constituia 87 202 066 lei, unicul Fondator fiind Agenția Proprietăți Publice. *(Anexa nr.2)*

1.2 Conform extrasului de la Agenția Servicii Publice, genurile principale de activitate ale Întreprinderii sunt: *Transporturi pe căi navigabile; Transporturi maritime și de cabotaj; Alte activități specificate în extras.*

Începând cu data de 02.09.2019, Întreprinderea a fost autorizată să efectueze activități de transbordare a produselor cerealiere cu emiterea certificatelor fitosanitare pentru exportul cerealelor din Portul de Pasageri și Mărfuri Giurgiulești (în continuare PPMG). *(Anexa nr.3)*

1.3. La data inspectării, în conformitate cu Ordinul Agenției Proprietăți Publice nr.156 din 07.06.2019 *(Anexa nr.4)*, în redacția ordinelor nr.276 din 17.10.2019 și nr. 130 din 13.04.2020, Consiliul de administrație a fost desemnat în următoarea componență:

Componența consiliului de administrație la data inspectării

Nr. d/o	Numele Prenumele	Autoritatea reprezentativă
1	Ghenadie Potlog	Consultant principal al Direcției securitate Economică și gestiunea riscurilor, Agenția Proprietăți Publice, președinte
2	Nicolae Malic	Consultant principal, serviciul transport naval, Ministerul Economiei și Infrastructurii
3	Iulia Ciurac	Șef secție asistență financiară externă, Ministerul Finanțelor

Astfel, la data inspectării, la verificarea stabilirii componenței consiliului de administrație nu au fost constatate careva devieri de la prevederile art.8 alin.(1) și alin.(2) din Legea cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nr. 246 din 23.11.2017.

1.4 Evidența contabilă la Întreprindere este dusă, conducându-se de prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.118 din 06.08.2013 și Planului general de Conturi Contabile, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 119 din 06.08.2013. Întreprinderea aplică sistemul contabil complet în partidă dublă, cu reflectarea elementelor contabile în baza contabilității de angajamente și alte principii generale stipulate la art. 6 din Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017.

1.5 În perioada inspectată, și anume perioada de activitate de la 01.01.2019 și pînă la 01.10.2019, Întreprinderea a fost supusă inspectării financiare tematice pe aspectele solicitate de către Comisia economie, buget și finanțe a Parlamentului Republicii Moldova, prin scrisoare nr. 1518-6 din 27.09.2019, din partea Inspecției Financiare fiind întocmit raportul inspectării financiare din 29.11.2019. *(Anexa nr.5)*

II. Analiza activității economico – financiară a Întreprinderii

2.1 Conform datelor din Situațiile financiare pentru anul 2019 și bilanțelor de verificare pentru perioada 01.01.2019 – 30.06.2020, activitatea economico-financiară a Întreprinderii în perioada supusă verificării se prezenta astfel:

Indicatorii economico-financiarai ai Întreprinderii în perioada inspectată, lei

Nr. d/o	Denumirea indicatorului	31.12.2018	31.12.2019	30.06.2020
1	Venituri din vânzări	4 950,2	5 251,4	1 826,9
2	Costul vânzărilor	4 465,2	4 177,5	2 198,4
3	Profit brut din activitatea operațională	485,0	1 073,9	-371,5
4	Rentabilitatea brută a vânzărilor, %	9,8%	20,4%	-20,3%
5	Alte venituri operaționale	313,9	252,9	95,1
6	Cheltuieli de distribuție			
7	Cheltuieli administrative	2 107,8	2 373,6	1 222,8
8	Alte cheltuieli operaționale	40,8	0,4	404,4
9	Rezultat din activitatea operațională	-1 349,7	-1 047,2	-1 903,6
10	Rezultat din alte activități		172,1	
11	Profitul perioadei până la impozitare	-1 349,7	-875,1	-1 903,6
12	Cheltuieli(economii) privind impozitul pe venit			
13	Profitul net(pierderea)	-1 349,7	-875,1	-1 903,6
14	Rentabilitatea netă vânzărilor, %	-27,3%	-16,7%	-104,2%
15	Total active	77 545,3	77 277,5	75 482,2
16	Rentabilitatea netă a activelor, %	-1,7%	-1,1%	-2,5%

2.2 Din tabelul specificat se observă că pe parcursul perioadei inspectate, Întreprinderea a generat doar pierderi. Chiar dacă în anul 2019, aceasta a înregistrat o tendință de descreștere a acestora față de perioada similară a anului 2018, de la 1 349,7 mii lei în anul 2018, la 875,1 mii lei în anul 2019, ulterior în anul 2020 pierderile s-au menținut la același nivel.

Pierderile semnificative în mărime de 1 903,6 mii lei, la situația de 30.06.2020, se explică prin faptul că vânzările Întreprinderii au un caracter mai mult sezonier, volumele maxime ale serviciilor fiind prestate la maxim în trimestrul III și trimestrul IV al anului de gestiune, iar cheltuielile de la un semestru la alt semestru nu diferă semnificativ.

Un factor important în obținerea rezultatului negativ este cauzat de uzura mijloacelor fixe, transmise în comodat, pentru care Întreprinderea a suportat cheltuieli în mărime de 363,1 mii lei anul 2019 și în mărime de 180,2 mii lei în anul 2020, la situația de 30.06.2020.

De asemenea Întreprinderea suportă cheltuieli de întreținere a unor debarcadere, inclusiv cheltuieli de uzură a unor mijloacelor fixe care nu contribuie la activitatea economică a entității, generând acestea doar pierderi.

III. Politica tarifară și administrarea activității de prestare a serviciilor

3.1 În conformitate cu procesul verbal nr. 6 din 15.03.2019 al Consiliului de administrație, Întreprinderea a aprobat planul de afacere și devizul anual de venituri și cheltuieli pentru anul 2019 dintre care planul de venituri pentru anul 2019 a fost aprobat în mărime de 7 164,6 mii lei, iar în conformitate cu procesul verbal nr. 14 din

30.12.2019, veniturile totale pentru anul 2020 au fost aprobate în mărime de 8 250,8 mii lei, dintre care pentru semestrul I al anului 2020, au fost aprobate în mărime de 3 481,3 (1 120,6+2 360,7) mii lei. (Anexa nr.6)

Conform datelor din evidența contabilă (Anexa nr.7), veniturile totale obținute de Întreprindere în perioada inspectată au fost în mărime totală de 5 676,4 mii lei pentru anul 2019, iar pentru semestrul I al anul 2020, la situația de 30.06.2020 au fost în mărime de 1 921,9 mii lei,

Astfel, comparativ cu planul de venituri aprobate inițial, veniturile totale ale Întreprinderii au atins un nivel de 79,2%, iar în anul 2020, la situația de 30.06.2020, veniturile obținute pentru semestrul I au atins un nivel de doar 55,2% față de cele aprobate inițial.

Veniturile totale ale Întreprinderii au constituit din următoarele activități:

Tab.3.1: Veniturile Întreprinderii după genuri de activitate, mii lei

nr.	Genuri de activitate	31.12.19	%	30.06.20	%	Total	%
	Venituri operaționale, dintre care	5 676,4	100%	1 921,9	100%	7 598,3	100%
1	Servicii descărcare-încărcare	2 944,1	51,9%	1 188,4	61,8%	4132,5	54,4%
2	Taxe portuare	1 423,7	25,1%	656,4	34,2%	2080,1	27,4%
3	Lucrări de senaj	858,6	15,1%	0,0	0,0%	858,6	11,3%
4	Taxe pasageri	49,4	0,9%	0,0	0,0%	49,4	0,7%
5	Locațiunea	10,2	0,2%	11,5	0,6%	21,7	0,3%
6	Refacturarea servicii comunale	120,6	2,1%	39,4	2,1%	160,0	2,1%
7	Alte	269,8	4,8%	26,2	1,4%	296,0	3,9%

Astfel, din tabelul 3.1 menționat, se constată că ponderea cea mai mare în veniturile activității de bază ale Întreprinderii o constituie serviciile de descărcare-încărcare(transbordare) mărfuri prestate agenților economici în Portul de Pasageri și Mărfuri Giurgiulești (în continuare PPMG), care în perioada inspectată au atins un nivel de 51,9% din totalul veniturilor operaționale, sau în sumă totală de 2 944,1 mii lei în anul 2019 și în sumă de 1 188,4 mii lei în anul 2020, la situația de 30.06.2020.

Este de reținut că din totalul serviciilor prestate de descărcare-încărcare a mărfurilor, menționate supra, Întreprinderea a prestat servicii de descărcare-încărcare agenților portuari, cu utilizarea utilajele proprii ale Întreprinderii, iar o parte din volume de mărfuri au fost transbordate de agenții portuari cu utilajele lor, calificând și reflectând aceste operațiuni în evidența contabilă separat și la tarife diferite.

La prestarea serviciilor de descărcare-încărcare cu antrenarea utilajelor agenților portuari, Întreprinderea le-a specificat, în evidența contabilă, ca servicii de utilizare a infrastructurii PPMG. Prin urmare utilizarea infrastructurii, ca serviciu prestat, a reprezentat cu alte cuvinte, permisiunea Întreprinderii oferită agenților portuari de a accesa la dana portului și de a-și amplasa unele utilaje pe infrastructura PPMG care să fie utilizate de către aceștia la încărcarea/descărcarea mărfurilor.

Ca tarif, acest serviciu, a fost calculat în dependență de tipul și volumul mărfurilor descărcate și percepută în MDL.

În anul 2019 veniturile din utilizarea infrastructurii au constituit în sumă totală de 1 117,8 mii lei, cu o pondere de 37,9% în totalul veniturilor de descărcare/încărcare și 384,9 mii lei în anul 2020, la situația de 30.06.2020, sau 32,4% din veniturile de descărcarea/încărcare.



La fel, celelalte servicii prestate de către Întreprindere, precum taxele portuare au fost prestate agenților portuari - agenților economici care au efectuat operațiuni economice de import-export ale diferitor mărfuri prin intermediul PPMG și au constituit în sumă totală de 1 423,7 mii lei în anul 2019 și în sumă totală de 656,4 mii lei în anul 2020, la situația de 30.06.2020.

La perceperea taxelor portuare este de reținut că în actele de prestare a serviciilor anexate la facturile înaintate către agenții portuari, pe lângă taxele administrative, de cheiaj și de canal, au fost incluse și înaintate plăți pentru salubritate, remorcare și energia electrică utilizată. Astfel, pe parcursul anului 2019, au fost incluse și achitate de agenții portuari plăți pentru: salubritate – 57,5 mii lei; remorcare – 193,2 mii lei și electricitate – 44,7 mii lei. În anul 2020, la situația de 30.06.2020 au fost incluse și achitate de agenții portuari pentru: salubritate – 8,7 mii lei; remorcare – 79,2 mii lei și electricitate – 21,4 mii lei.

Taxele de pasageri au fost percepute de la agenții portuari pentru pasagerii care au traversat frontiera prin intermediul PPMG.

Alte venituri au fost obținute de Întreprindere ocazional de la realizarea unor stocuri de deșeuri metalice și de la casarea unor datorii, în legătură cu expirarea termenului de prescripție. În anul 2019, un venit de la alte activități operaționale a fost în sumă de 172,0 mii lei și a reprezentat ca înregistrare în evidența contabilă a unui utilaj - o Macara RDK-160-3 constatată fără stăpân, evaluată de către Camera de Comerț și Industrie la valoarea corespunzătoare, fapte constatate și menționate în actul inspectării financiare din 29.11.2019.

Volumele de servicii prestate la dana portului PPMG pentru descărcarea și transbordarea de mărfuri în anul 2019, au constituit cca 267,9 mii tone mărfuri și 24,0 mii capete animale, care comparativ cu perioada similară a anului 2018, au fost în creștere cu 9,9 mii tone mărfuri și mai mult cu 1,7 mii capete animale.

Urmare unei analize în dinamică a veniturilor prestate de Întreprindere, comparativ cu fapte constatate în raportul inspectării financiare din 13.12.2018 (*Anexa nr.8*) și cele descrise supra, se poate de observat că în perioada 01.01.2015-31.12.2019 veniturile Întreprinderii, de la prestarea serviciilor de transbordare, descărcare mărfuri și taxe portuare prestate în PPMG către diferiți agenți economici, au avut o dinamică pozitivă (de creștere) a veniturilor de la 2 728,1 mii lei în anul 2015 către 4 347,4 mii lei în anul 2019, iar numărul total de nave care au acostat la dana PPMG, la fel au crescut de la 262 nave în anul 2015 către 384 nave în anul 2019.

Un factor esențial și un eveniment important care a avut efecte negative semnificative asupra activității economice a Întreprinderii a fost produs către finele anului 2017, când în luna octombrie, Agenția Națională pentru Siguranța Alimentelor (ANSA) a interzis efectuarea controlului fitosanitar la PPMG, care a dus la diminuarea veniturilor în perioadele ulterioare 2018 și 2019 comparativ cu perioada anului 2017, venituri aferente exportului de cereale. Exportul de cereale prin PPMG a fost reluat în temeiul dispoziției ANSA abia către luna septembrie 2019.

3.2 Urmare unei analize detaliate a vânzărilor serviciilor activității de bază (servicii de încărcare-descărcare (transbordare), taxe portuare și taxe de pasageri, realizată pe agenți economici și pe trimestre în parte se poate de observat că aceste au un caracter instabil, variind de la un trimestru la altul, detalii în tabelul 3.2.1.



Tabel.3.2.1 Repartizarea trimestrială a serviciilor prestate în anul 2019, mii lei

Nr.	Indicatori	trim. I	trim. II	trim. III	trim. IV	Total
						2019
	Total Servicii de bază, inclusiv către:	610,5	1097,4	1344,5	1364,8	4417,2
1	Molincom Exim SRL	286,0	566,0	600,5	678,6	2131,1
2	Condaline SRL	302,4	531,4	642,3	334,3	1810,4
3	Vovicris-com SRL			61,9	351,9	413,8
4	Danube Logistic SRL			39,8		39,8
5	Translogist Sistem SRL	22,1				22,1

Urmare analizei comparative serviciilor realizate în primele două trimestre ale anului 2020, perioadele similare ale anului 2019 și în ansamblu pe semestru I 2020 comparativ cu semestrul I al anului 2019, a se vedea tabelul ce urmează, tab. 3.2.2, se constată că în ansamblu veniturile pe semestru I al anului 2020 au fost în creștere față de semestrul I al anului 2019 cu 133,9 mii lei.

Tab.3.2.2 Analiza trimestrială și semestrială a vânzărilor activității de bază, mii lei

Nr.	Indicatori	trim. I		trim. II		Total semestru I		Devieri +/-
		2019	2020	2019	2020	2019	2020	
	Total Servicii de bază, inclusiv către:	610,5	787,5	1097,4	1054,3	1707,9	1841,8	133,9
1	Molincom Exim SRL	286,0	353,7	566,0	421,8	852,0	775,5	-76,5
2	Condaline SRL	302,4	238,7	531,4	632,5	833,8	871,2	37,4
3	Vovicris-com SRL		195,1			0,0	195,1	195,1
4	Danube Logistic SRL					0,0	0,0	0,0
5	Translogist Sistem SRL	22,1				22,1	0,0	-22,1

Astfel, din cele relatate se poate de concluzionat că serviciile prestate de către Întreprindere poartă un caracter sezonier, realizate preponderent în trimestrul III și trimestrul IV al perioadei de gestiune.

3.3 Corectitudinii contractării, calculării volumelor și transparența percepției tarifelor și a taxelor la serviciile comercializate agenților portuari.

3.3.1 Conform datelor evidenței contabile și datelor prezentate în Tabelul 3.1, Întreprinderea a prestat agenților economici servicii de descărcare-încărcare (transbordare), de percepere a taxelor portuare cât și a taxelor de pasageri, care în perioada inspectată a însumat un volum de 4 417,2 mii lei în anul 2019 și un volum de 1 841,8 mii lei în anul 2020, la situație de 30.06.2020, descifrarea pe agenți economici este prezentată în tabelul 3.2:

Tab.3.3.1 Veniturile activității de bază ale Întreprinderii pe agenți economici, mii lei

Nr.	Indicatori	31.12.2019	30.06.2020	Total	Ponderea
	Total Servicii de bază, inclusiv către:				
		4 417,2	1 841,8	6 259,0	100%
1	Molincom Exim SRL	2 131,1	775,5	2 906,6	46,4%
2	Condaline SRL	1 810,4	871,2	2 681,6	42,8%
3	Vovicris-com SRL	413,8	195,1	608,9	9,7%
4	Danube Logistic SRL	39,8	0,0	39,8	0,6%
5	Translogist Sistem SRL	22,1	0,0	22,1	0,4%

Dacă la patru agenți economici, specificați în tabel, Întreprinderea le-a prestat servicii de descărcare-încărcare și taxe portuare la dana PPMG, atunci agentului economic Danube Logistic SRL, Întreprinderea i-a prestat servicii înafara danei PPMG

și au reprezentat doar servicii de transportare a grundului la dana Portului Internațional Liber Giurgiulești(PILG), administrat de Danube Logistic SRL.

Astfel, în perioada inspectată în PPMG au activat doar 4 agenți economici(agenți portuari) din cei 5 specificați în tabel și anume: Molincom Exim SRL; Condaline SRL; Vovicris-com SRL și Translogist Sistem SRL, care în total au beneficiat de serviciile Întreprinderii în PPMG în sumă totală de 6 219,2 mii lei, inclusiv în anul 2019 – 4 377,4 mii lei și în anul 2020 – 1 841,8 mii lei.

Contractarea serviciilor prestate agenților portuari s-a efectuat prin perfectarea contractelor tip cu fiecare agent portuar în parte la tarife aprobate prin ordinul administratorului Întreprinderii. *(Anexa nr.9)*

Este important de reținut că potrivit prevederilor art.15 din Legea pentru aprobarea Codului navigației maritime comerciale al RM, nr. 599 din 30.09.1999: *Tarifele pentru transportul maritim de mărfuri, pasageri, bagaje și poștă, precum și regulile de aplicare a tarifelor se aprobă în modul stabilit de Guvern.*

De asemenea potrivit art. 4 alin (1) și alin.(2) din Legea privind transportul naval intern al RM, Nr.176 din 12.07.2013: *alin (1) tipul, cuantumul și modalitatea de aplicare a tarifelor pentru lucrările și serviciile în cadrul transportului naval intern se stabilesc de Guvern, și alin. (2) 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.*

La fel în conformitate cu prevederile art. 54 alin (1) și alin.(2), din aceeași Lege 176/2013 se stipulează că: *alin. (1) în porturi se instituie tarife pentru nave (tarife portuare). Cuantumul tarifelor portuare se stabilește de către operatorul portului în baza regulamentului aprobat de autoritatea centrală de specialitate și alin. (2) tipurile de tarife portuare și modul de aplicare a acestora se stabilesc de Guvern.*

În lipsa reglementărilor speciale menționate de actele legislative corespunzătoare – lipsa Metodologiilor și Regulamentelor stabilite de Guvern, la stabilirea tarifelor și taxelor, Întreprinderea a aplicat taxe 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 și coordonate de Fondator, deținător a bunurilor patrimoniale.

Prin urmare cu încălcarea prevederilor art. 9 alin (1) lit. s) din Legea cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală, nr. 246 din 23.11.2017 Administratorul Întreprinderii a aprobat tarifele la serviciile prestate fără a fi coordonate cu Fondatorul.

Analizând tarifele și taxele aplicate de Întreprindere la situația de 01.01.2019, comparativ cu tarifele aplicate de aceasta în anul 2015, menționate în actul inspectării financiare din 09.10.2015, se poate de observat că taxele portuare (administrativ+cheiaj+canal) pentru unele tipuri de nave ex: remorcher(tug) s-au diminuat de la 680 USD(255+340+85) pînă la 186 USD(67+67+52), iar taxele portuare pentru o barjă plutitoare(barjă) s-au diminuat de la 200USD (75+100+25) pînă la 132USD (52,8+52,8+26,40), însă Întreprinderea pînă în anul 2015 nu percepea taxe pentru transbordarea mărfurilor prin PPMG.

Totodată, s-a mai constatat că odată cu micșorarea tarifelor portuare menționate(administrativ+cheiaj+canal), Întreprinderea a implementat un nou tarif de utilizare a infrastructurii portului, atunci când nu are posibilitate să organizeze procesul de descărcare-încărcare(transbordare) cu forțele proprii, care în perioada 01.01.2019-

30.06.2020 a constituit în sumă totală de 1 502,6 mii lei dintre care în anul 2019 în sumă de 1 117,8 mii lei, iar în anul 2020, la situația de 30.06.2020, în sumă de 384,8 mii lei, dar și tarif pentru transbordarea cu forțele Întreprinderii.

De asemenea, odată cu implementarea tarifelor de utilizare a infrastructurii (descărcare-încărcare cu utilajul clientului), Întreprinderea a mai prestat și servicii de descărcare-încărcare cu forțele proprii, de la care a încasat venituri totale în sumă de 2 239,6 mii lei, sau 1 590,5 mii lei în anul 2019 și 649,1 mii lei în anul 2020, la situația de 30.06.2020.

Analizând veniturile care ar fi fost încasate de Întreprindere, cu aplicarea tarifelor pentru taxele portuare ale navelor și barjelor acostate la dana PPMG, existente în anul 2015, comparativ cu veniturile de la tarifele aplicate către data de 01.01.2019, se poate de constatat că Întreprinderea ar fi încasat venituri suplimentare în perioada 01.01.2019-30.06.2020 cu sumă totală de 1 794,2 mii lei(((680-186)x166 nave+(200-132)x287 barje))x17,6735)*.

**tarifele luate în calcul au fost cele de 01.01.2019 și la cursul valutar de 17,6735 din luna ianuarie 2019.*

Luând în calcul veniturile încasate de la utilizarea infrastructurii în sumă de 1502,6 mii lei și de la descărcare-încărcare cu forțele proprii în sumă de 2 239,6 mii lei, sau în sumă totală de 3 742,2 mii lei(1502,6+2 239,6) comparativ cu veniturile suplimentare care ar fi fost încasate la tarifele din 01.01.2015 în sumă de 1 794,2 mii lei, se poate de observat că noile tarife au adus o creștere în ansamblu a veniturilor Întreprinderii cu 1 948,0 mii lei(3 742,2-1 794,2).

Cu alte cuvinte, veniturile conform tarifelor vechi în sumă 3 009,4 mii lei ((680x166 nave+200x287 barje)x17,6735)<Veniturile conform tarifelor noi 4 957,4 mii lei ((186x166 nave+132x287 barje)x17,6735, la tarife către data de 01.01.2019+1 502,6+2 239,6)<Veniturile conform evidenței contabile în sumă de 6 212,6 mii lei (4 132,5+2 080,1, la tarifele care s-au mai majorat pe parcursul perioadei inspectate).

3.3.2 Potrivit explicației administrației Întreprinderii, tarifele au fost elaborate în baza analizei taxelor portuare în porturile dunărene: Galați-România, Reni, Izmail-Ucraina precum și în Portul Internațional Liber Giurgiulești(PILG, administrat de Danube Logistic SRL) 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.

În vederea administrării și perceperii taxele portuare și a tarifelor aplicate de Întreprindere este de reținut că prevederile art. 88 din Legea pentru aprobarea Codului navigației maritime comerciale al RM, nr. 599 din 30.09.1999, stipulează: *într-un port maritim se încasează următoarele taxe portuare: taxa navală, taxa de platformă, taxa*



de staționare la cheu, taxa de ancoraj, taxa de canal, taxa de far, taxa de mărfuri, alte taxe, în modul stabilit de legislație.

Prin urmare, la elaborarea și aprobarea tarifelor și a taxelor pentru nave nu a fost regăsită taxa de staționare la cheu, prin care să fie luată în considerație și factorul de timp pentru care se aplică acestea, ce duce la creșterea riscului de ratare a unor venituri pentru depășirea acostării navelor la cheiul din vecinătatea PPMG sau la dana PPMG.

În acest sens, la verificarea Registrului de evidență a navelor intrate și ieșite din PPMG, administrat și gestionat de către Întreprindere (*Anexa nr.10*), s-a constatat că în perioada 01.01.2019-30.06.2020, dana PPMG a fost liberă timp de 45 zile în anul 2019 și 62 zile în perioada 01.01.2020-30.06.2020.

Totodată, în perioada anului 2019, s-a mai constatat că în cazul a 60 de convoaie plutitoare(tug+barge), care au transbordat la dana portului PPMG în jur de 3,0 mii tone de marfă fiecare, au ocupat dana portului mai mult de 2 zile(de la 3 pînă la 9 zile), staționând în dana portului în total 242 zile/unități plutitoare(tug/barje).

La fel, în anul 2020 s-au constatat că 7 convoaie au staționat în total 27 zile/unități plutitoare.

Din explicațiile aduse de administrația Întreprinderii, se reține că au fost intenții de aplicare a unității de timp și de a aplica respectivele condiționalități din contractele cu agenții portuari, însă s-a evitat aceste tarife deoarece se ajungeau la penalități pentru staționare în mărimi de la 400 EUR/unitate pentru următoarele 24 ore, a se vedea pct. 7.5 din contractele cu agenții portuari de pînă la 01.01.2019, dat fiind faptul că Întreprinderea nu dispune de tehnică și utilaj performant și rentabil pentru operarea transbordărilor de mărfuri la timp în PPMG. De asemenea, la implementarea taxei respective urma să ducă și la ocuparea spațiului la dana(cheiul) PPMG, care să creeze dificultăți la activitatea portului PPMG, dat fiind faptul că mărimea danei portului este limitată la doar 120,1 metri liniari. Ulterior la perfectarea contractelor sau anexelor la contractele încheiate, clauza respectivă a fost exclusă.

Mai mult, în scopul evitării penalităților din partea transportatorilor și încadrarea în timpi reali la transbordarea mărfurilor, Întreprinderea a convenit cu agenții portuari ca la transbordarea mărfurilor să fie antrenată (permisă și utilizată) tehnica și utilaje din partea agenților portuari cu aplicarea unor tarife diminuate față de cele standard.

Urmare celor expuse, și în conformitate cu contractele tip încheiate, și anume art. 1 din contract: *părțile contractante au convenit încheierea prezentului contract de utilizare a infrastructurii portuare și de prestări servicii specifice în relații cu agenții...*, Întreprinderea a încheiat contractele cu agenții portuari oferind dreptul acestora, cu acordul portului, să instaleze pe teritoriul PPMG echipamentul propriu al agenților portuari pentru a efectua din nume propriu operațiuni de încărcare/descărcare și/sau alte operații aferente activităților portuare, clauze specificate în art. 6.7 din contractele încheiate. Prin urmare, în așa condiții au fost perfectate și ajustate contractele cu: Condaline SRL - nr. 01/07 din 01.07.2019; Molincom Exim SRL - nr. 13/03 din 13.08.2018; Vovicris-com SRL - nr. 15/07 din 15.07.2019; Translogist Sistem - nr.23/04 din 23.04.2015. (*Anexa nr.11*)

Astfel, conform situației de la 01.01.2019, s-a aplicat agenților portuari tarife pentru descărcarea mărfurilor *cu utilajul Întreprinderii* în mărime de 12,7 MDL/tona la agregate (vrac, ex: cereale) și tarife de 13,97 MDL/tona pentru alte mărfuri(ex:pietriș), iar în cazul descărcării mărfurilor cu *utilajul agentului portuar* Întreprinderea a aplicat tarife în mărime de 8,33 MDL/tona la mărfuri vrac(cereale) și 5 MDL/tona pentru alte

mărfuri(pietriș). Ulterior, pe parcursul perioadei de inspectate 01.01.2019-30.06.2020, aceste tarife au fost majorate pînă la 20,83 MDL/tona la descărcarea mărfurilor **cu utilajul Întreprinderii** la mărfuri(vrac, ex: cereale) și tarife de 15,42 MDL/tona pentru agregate (ex:pietriș). În cazul descărcării mărfurilor cu **utilajul agentului portuar** Întreprinderea a majorat tarifele pînă la 10,5 MDL/tona la mărfuri vrac(cereale) și 6,75 MDL/tona pentru alte mărfuri(pietriș).

Prin urmare, în perioada inspectată a anului 2019, s-a constatat că Întreprinderea a obținut venituri de la prestarea serviciilor de utilizare a infrastructurii agenților portuari cu dreptul de a descărca mărfurile cu utilajul agentului portuar în mărimi de:

- 663,5 mii lei pentru descărcarea a 111,8 mii tone de pietriș;
- 12,2 mii lei pentru descărcarea a 2,4 mii tone de sare;
- 17,2 mii lei pentru descărcarea a 2,5 mii tone de minerale.

În anul 2020, la situația de 30.06.2020, Întreprinderea a obținut venituri de la prestarea serviciilor de utilizare a infrastructurii agenților portuari cu dreptul de a descărca mărfurile cu utilajul agentului portuar în mărimi de:

- 295,2 mii lei pentru descărcarea a 43,7 mii tone de pietriș;
- 22,9 mii lei pentru descărcarea a 2,7 mii tone de sare.

În concluzie, în cazul că Întreprinderea dispunea de utilajul necesar sau lua măsuri de a atrage unele utilaje suplimentare pentru descărcarea mărfurilor cu forțele sale, ar fi obținut venituri suplimentare în mărime de 1 048,5 mii lei în anul 2019 și venituri suplimentare în mărime de 412,9 mii lei în anul 2020, la situația de 30.06.2020, calculele se anexează. (Anexa nr.12)

Totodată, urmare controalelor de contrapunere la toți cei 4 agenți economici(agenți portuari), s-a constatat că aceștia au atribuit serviciile primite de la Întreprindere la costurile mărfurilor importate și la costul serviciilor prestate, care împreună au fost vândute către diferiți agenți economici persoane juridice rezidente și nerezidente, obținând o rentabilitate brută a vânzărilor de la 9,7% pînă la 48,9%.

Având în vedere că, la formarea costurilor mărfurilor și la formarea costurilor serviciilor vândute, pe lângă costurile serviciilor primite la dana PPMG de la Întreprindere, agenții portuari au inclus și costuri proprii dar și costuri ale serviciilor de transportare și de expediție prestate de persoane terțe, la aprecierea aportului serviciilor realizate în PPMG la profitul agenților portuari s-a recurs la metoda ponderii serviciilor PPMG în totalul costurilor agenților portuari.

Astfel, conforma calculelor efectuate, în ansamblu agenții portuari, au obținut un profit brut în mărime totală de 3 678,2 mii lei, dintre care:

Nr.	Agent portuar/Indicatori	31.12.2019		30.06.2020		TOTAL	
		Servicii în PPMG	Profit brut agent	Servicii în PPMG	Profit brut agent	Total servicii în PPMG	Total profit brut agenți
1	<i>Molincom Exim SRL</i>	2 131,1	2 022,5	775,5	160,4	2 906,6	2 182,9
2	<i>Condaline SRL</i>	1 810,4	715,2	871,2	289,1	2 681,6	1 004,3
3	<i>Vovicris-com SRL</i>	413,8	397,8	195,1	90,8	608,9	488,6
4	<i>Translogist Sistem SRL</i>	22,1	2,4	0,0	0,0	22,1	2,4
Total Servicii de bază		4 377,4	3 137,9	1 841,8	540,3	6 219,2	3 678,2

Prin urmare, per ansamblu, în perioada verificată 01.01.2019-30.06.2020, serviciile prestate și livrate de către Întreprindere tuturor celor 4 agenți portuari la dana PPMG, în sumă totală de 6 219,2 mii lei le-au adus un profit brut acestora în mărime totală de 3 678,2 mii lei.



Urmare analizei rentabilității vânzărilor agenților portuari cât și tarifelor implementate de către Întreprindere se poate de concluzionat că Întreprinderea nu a promovat o politică tarifară pe deplin consecventă principiilor de antreprenoriat prin care să genereze suficiente venituri care să acopere toate cheltuielile Întreprinderii sau pierderile acumulate, respectiv la capitolul tarife mai sunt rezerve.

3.4 Pentru desfășurarea activității de economice în PPMG, și anume pentru acostarea navelor agenților economici, în vederea transbordării mărfurilor în PPMG, însă navele acestora nu dispun de mecanisme de manevrare, sau din careva motive și/sau cerințe ale Agenției Navale, respectiv nu dispun de cerințe tehnice de acostare la dana PPMG, Întreprinderea avea înregistrate 3 remorchere care, pe parcursul perioadei inspectate, au activat în portul PPMG și anume: ÎF-211, nr. de înregistrare MD498-85-007; ÎF-216, nr. de înregistrare MD498-85-288 și ÎF-148, nr. de înregistrare MD498-85-180.

Este de remarcat că în conformitate cu certificatele de clasificare ale respectivelor remorchere, dar și în corespundere cu rapoartele de inspectare ale navelor, acte permissive emise de către ÎS „Registrul Naval”, aveau specificate că certificatele sunt valabile pe un termen de 5 ani însă cu condiția confirmării corespunderii anuale a certificării (expertizei tehnice), respectiv confirmarea anuală urma să fie efectuată pînă la data de 27.09.2019 (pentru toate trei remorchere-împingătoare). *(Anexa nr.13)*

În pofida faptului că remorcherele respective nu au avut confirmată certificarea anuală pînă la data de 27.09.2019, Agenția Navală, succesor de drepturi ale ÎS „Registrul Naval”, a permis navigarea remorcherelor, respectiv Întreprinderea a prestat servicii de remorcare agenților economici la acostarea navelor la dana portului PPMG, încasând, în perioada din octombrie 2019 și pînă în ianuarie 2020, venituri din remorcare în sumă totală de 3 130 USD, sau 54 680,77 lei.

Ulterior, la data de 06.02.2020, prin constatările din procesul verbal, întocmit de către reprezentanții Agenția Navale, care au constatat că starea tehnică a unităților plutitoare (remorcherele ÎF-216 și ÎF-211, macaralei plutitoare MP-44 și Barjei BP-676) nu corespund condițiilor minime pentru exploatarea în siguranță, respectiv prezintă pericol sporit pentru navigația în siguranță și nu pot fi utilizate pentru dragarea în perimetrul PPMG, Întreprinderea nu a fost în capacitate de a presta servicii de remorcare începând cu data de 06.02.2020. *(Anexa nr.14)*

Ca urmare a demersurilor, solicitărilor și alte acțiuni întreprinse de Întreprindere, la data de 18.02.2020; Agenția Navală a eliberat certificate noi de clasificare pentru remorcherele ÎF-211 și ÎF-148, iar pentru remorcherul ÎF-216 nu.

Verificând, solicitările agenților portuari, ce urmau să beneficieze de servicii de agenturare la dana PPMG, dar și registrului de nave intrate și ieșite în PPMG s-a constatat că pe parcursul lunii februarie 2020, Întreprinderea nu a putut presta servicii de remorcare la 5 nave: Etab – la data de 09.02.2020; Janay – 11.02.2020; Lady Maria – 18.02.2020; Sea Star – 20.02.2020 și Mariona – 27.02.2020, de la care să încaseze venituri suplimentare în sumă de 66 641,63 lei (5*750*17,7711).

Prin controlul de contrapunere la agentul portuar – Molincom Exim SRL, s-a constatat că respectivul a apelat și a beneficiat de servicii de remorcare de la alt agent economic, prin care se concluzionează că Întreprinderea a ratat veniturile respective.

De asemenea conform solicitărilor din partea agenților portuari, Molincom Exim SRL și Vovicris com SRL, ultimii urmau să acosteze la dana portului Întreprinderii 2



nave: MV Mariona și MV Tiger pentru transbordarea unor mărfuri către data de 16.01.2020 și respectiv către data de 18.01.2020, însă din motivul prescris de Agenția Navală că nivelul adâncimilor la dana PPMG nu corespunde parametrilor de acostare a respectivelor nave, agenții portuari respectivi nu au putut acosta și beneficia de serviciile Întreprinderii.

Prin verificarea registrului de nave intrate și ieșite în PPMG, dar și prin controlul de contrapunere la agenții portuari – Molincom Exim SRL și Vovicris com SRL, s-a constatat că Vovicris com SRL a beneficiat de serviciile Întreprinderii pentru nava MV Mariona, mai târziu, către 29.02.2020 în sumă de 62 036,60 lei, iar Molincom Exim SRL, pentru nava MV Tiger M, a apelat la serviciile Portului Internațional Liber Giurgiulești, iar într-un final a refuzat de careva servicii de la Întreprindere, iar controlului nu au fost prezentate careva date detaliate despre mărfurile ce urmau a fi transbordate, respectiv nu a fost posibil de apreciat veniturile ratate de către Întreprindere.

Conform aprecierilor și datelor preliminare de la Întreprindere, de la acostarea și transbordarea a 3 099,0 tone de sare pentru nava MV Tiger M, Întreprinderea urma să presteze servicii și să încaseze venituri în mărime de 55 125,0 lei – pentru transbordare mărfuri și în mărime de 72 012,36 lei – sub formă de taxe portuare și servicii eferente, sau în total 127 137,36 lei(55 125,0+72 012,36). *(Anexa nr.15)*

3.5 În conformitate cu ordinul Fondatorului de numire a administratorului interimar și contractului individual de muncă nr. 29 din 07.11.2019 *(Anexa nr.16)*, contract valabil de la data încheierii până la numirea administratorului selectat prin concurs (a se vedea pct.9.1 din contract), administrator interimar al Întreprinderii a fost numit dl Gheorghe Țurcanu.

În calitate de administrator interimar, dl Gheorghe Țurcanu, a perfectat 3 contracte de utilizare a infrastructurii portuare și de prestări servicii specifice în relații cu agenții cu persoanele juridice: ILM Logistic SRL – contract nr. 1/11(sau 41/19) din 15.11.2019; Consideea SRL – 2/11 (sau 42/19) din 15.11.2019 și Port Agency Services SRL – nr. 3/11 (sau 43/19) din 15.11.2019, însă pe respectivele contracte lipseau ștampila de la Întreprindere.

Urmare solicitărilor agenților economici cu care, Întreprinderea a perfectat contracte noi, descrise în aliniatul precedent, ILM Logistic SRL s-a adresat prin scrisoarea nr. 172 din 27.11.2019 de a activa în PPMG în calitate de agent portuar, însă din actele prezentate spre verificare nu s-a constatat că Întreprinderea să dea curs solicitării.

La fel, prin scrisoarea nr.160 din 07.11.2019, Port Agency Services SRL și-a prezentat intenția de a semna un acord de colaborare cu Întreprinderea, iar din corespondența Întreprinderii, s-a constatat că și AMMA PROF INVEST SRL prin scrisoarea de intrare nr. 18-AM din 30.09.2019 (înregistrată cu nr.140 din 07.10.2019), SWAN Logistic SRL prin scrisoarea de ieșire nr. 209 din 28.10.2019, Andreea Shipping and Trading Ltd prin scrisoarea nr. 4 din 11.01.2020 și SRL Consideea prin scrisorile nr. 29 din 23.01.2020 și nr. 126 din 08.04.2020 au manifestat intenții de colaborare cu care Întreprinderea nu a perfectat careva contracte de activitate. *(Anexa nr.17)*

Mai mult, prin scrisoarea nr. 4 din 11.01.2020, Întreprinderea a informat solicitantul Andreea Shipping and Trading Ltd despre faptul că contractele înregistrate cu agenții economici ILM Logistic SRL, Consideea SRL și Port Agency Services SRL au fost perfectate fără aplicarea ștampilei Întreprinderii, oferindu-i datele de contact

doar ai agenților portuari care activau în PPMG și anume: SRL Molincom Exim, Condaline SRL, SRL Vovicris com și Translogist Sistem SRL (*Anexa nr.18*), acțiuni prin care a limitat accesul liber și altor companii la serviciile Î.S., „Portul fluvial Ungheni”.

Totodată, prin scrisoarea nr. 5 din 11.01.2020, Întreprinderea a informat Biroul Vamal Sud și Direcția regională Sud a Inspectoratului General al Poliției de Frontieră că în cadrul PPMG activează în calitate de reprezentanți permanenți ai armatorilor agenții economici: SRL Molincom Exim, Condaline SRL, SRL Vovicris com și Translogist Sistem SRL, iar contractele înregistrate cu ILM Logistic SRL, Consideea SRL și Port Agency Services SRL au fost perfectate fără aplicarea ștampilei Întreprinderii.

De asemenea prin scrisoarea nr. 11 din 14.01.2020, Întreprinderea a informat și Centrul Național Anticorupție, Ministerul Economiei și Infrastructurii, Agenția Proprietăți Publice cât și Consiliul de Administrație al Întreprinderii despre situația contractelor perfectate cu ILM Logistic SRL, Consideea SRL și Port Agency Services SRL, dar și despre alte circumstanțe și acțiuni prin care s-au perfectat contractele specificate. (*Anexa nr.19*)

IV. Evidența calculării și achitării plăților pentru bunurilor transmise în chirie, comodat, inclusiv refacturarea serviciilor comunale.

4.1 Conform datelor evidenței contabile și balanței de verificare pentru perioada 01.01.2019 – 30.06.2020, Întreprinderea a înregistrat plăți din transmiterea în locațiune a activelor neutilizate în sumă de 10,2 mii lei în anul 2019 și în sumă de 11,5 mii lei în anul 2020, la situația de 30.06.2020.

De asemenea, de la refacturarea serviciilor comunale utilizate de către locatari cât și comodatari, Întreprinderea a înregistrat venituri în sumă totală de 120,6 mii lei în anul 2019 și în sumă de 39,4 mii lei în anul 2020, la situația de 30.06.2020.

Contractele de locațiune dintre Întreprindere și locatari au fost încheiate de regulă pe un termen de un an de zile cu perfectarea acestora pentru fiecare an separat. La momentul examinării contractelor acestea conțineau ca anexă cuantumul calculului chiriei conform Legii bugetului de stat pentru anii 2019 – 2020 precum și actul de primire-predare a suprafețelor transmise în locațiune. Astfel, nu au fost constatate abateri de la cuantumul minime ale chiriei, prevăzute în Legile bugetare anuale.

4.2 La verificarea corectitudinii calculării veniturilor și încasările plăților din locațiune, s-a constatat că Întreprinderea a perfectat contractul de locațiune nr.48/19 datat din 11.01.2019 pentru 108,5m.p. și a înaintat spre semnare către locatarul Agenția Navală a Republicii Moldova și aprobare către Fondator - Agenția Proprietăți Publice.

De reținut că, aprobarea finală și ajustarea contractului de locațiunea specificat, nr.48/19 datat din 11.01.2019, la Legea bugetului de stat nr. 303 din 30.11.2018 și Regulamentului cu privire la modul de dare în locațiune a activelor neutilizate, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr.483 din 29.03.2008, s-a realizat abia către data de 30.12.2019, prin aplicarea ștampilei de înregistrare 14-05-5496 din 30.12.2019, în corespundere cu prevederile pct. 16 din Regulamentul cu privire la modul de dare în locațiune a activelor neutilizate, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr.483 din 29.03.2008. (*Anexa nr.20*)

Din explicațiile administrație Întreprinderii și scrisorile de corespondență cu Agenția Navală, prezentate de către aceasta (*Anexa nr. 21*), se evidențiază că în perioada de semnare a contractului de locațiune specificat, Agenția Navală a refuzat semnarea, invocând varii motive (preț final de locațiune, suprafețe de locațiune,

încadrarea juridică, etc.), iar într-un final contractul a fost semnat pentru anul 2019, însă către data inspectării, factura fiscală nr. EAA001702775 din 24.01.2020 așa și nu a fost semnată de către Agenția Navală, invocând faptul că semnarea contractului a avut loc abia la data de 30.12.2019 din care motiv nu a putut să-l înregistreze la Trezoreria de Stat, respectiv nici plata pentru locațiunea pentru anul 2019 nu poate fi efectuată.

La examinarea contractului de locațiune specificat supra, s-a constatat că acesta conținea ca anexă quantumul calculului chiriei conform Legii bugetului de stat pentru anul 2019 precum și actul de primire-predare a suprafețelor transmise în locațiune, respectiv nu conținea abateri de la quantumurile minime ale chiriei, prevăzute în legea nominalizată. Prin verificarea calculării plăților de locațiune, se reține că Întreprinderea nu a calculat plăți și nu a reflectat în evidența contabilă venituri din locațiune pentru anul 2019 în mărimea specificată în contractul de locațiune nr.48/19 din 30.12.2019 încheiat cu Agenția Navală, care era în sumă de 22 005,42 lei.

În consecință, cu abatere de la prevederile art. 11 alin. (2) din Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 și pct. 45 din SNC „Contracte de leasing”, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013, Întreprinderea nu a reflectat în evidența contabilă venituri din locațiune către Agenția Navală pentru anul 2019 în sumă de 22 005,42 lei, prin ce a diminuat veniturile anului 2019 cu suma respectivă.

Totodată, în timpul inspectării, la data de 26.08.2020 conform ordinului Întreprinderii, a fost efectuată verificarea suprafețelor transmise în locațiune și în comodat, precum și destinația acestora (*Anexa nr.22*), în rezultatul cărora s-a stabilit că spațiile transmise în locațiune către Agenția Navală erau utilizate în continuare de către aceasta conform actului de transmitere predare anexat la contractul de locațiune nr. 48/19 din 30.12.2019.

Respectiv, în perioada inspectată a anului 2020, la situația de 30.06.2020, Întreprinderea nu avea semnat contractul de locațiune cu Agenția Navală, respectiv nu avea calculate și înaintate facturi privind încasarea plăților din locațiune, care în conformitate cu prevederile Legii bugetului de stat pentru anul 2020 și în condițiile contractului de locațiune nr.48/19 din 30.12.2019, acestea au constituit în sumă totală de 23 260,11 lei, sau 11 630,06 lei pentru semestrul I al anului 2020.

La fel, prin verificarea spațiilor aflate în locațiune la data inspectării, s-a constatat că Agenția Navală le utilizează în continuare conform destinațiilor specificate în contractul de locațiune nr. 48/19 din 30.12.2019.

Totodată, este de menționat că în conformitate cu procesul verbal al ședinței de lucru al comisiei de negocieri pentru selectarea locatarilor în clădirea administrativă a PPMG, formată din partea Întreprinderii și cu reprezentantul Agenției Proprietăți Publice, s-a decis ca pentru Agenția Navală a RM să fie stabilit coeficientul de piață k4 în mărime de 13, astfel în așa condiții veniturile Întreprinderii urmau să fie contractate în mărime de 120 952,6 lei, fără TVA, însă pînă la data inspectării, contractul așa și nu a fost semnat din partea Agenției Navale.

Astfel, cu încălcarea prevederilor art. 11 alin (1) din Legea Bugetului de Stat pentru anul 2020, nr.172 din 19.12.2019 și pct. 3 din Regulamentul cu privire la modul de dare în locațiune a activelor neutilizate, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr.483 din 29.03.2008, Întreprinderea în anul 2020 nu a contractat și nu a calculat plăți din locațiune pentru suprafețele transmise în locațiune Agenției Navale a RM, prin care a ratat încasarea veniturilor în sumă de 11 630,06 lei și riscă să rateze venituri și pînă la finele anului 2020.



4.3 La verificarea spațiilor neutilizate de Întreprindere în procesul său tehnologic, s-a constatat că aceasta are transmise în comodat (utilizare gratuită) 104,6 m.p. din clădirea Portului de Pasageri și Mărfuri Giurgiu-lești către Poliția de Frontieră și alte 168,9 m.p. către Direcția Sud a Serviciului Vamal, în temeiul prevederilor art. 35 alin.(7) din Legea cu privire la frontiera de stat, nr. 215 din 04.11.2011.

4.4 La verificarea suportării cheltuielilor pentru serviciile comunale utilizate de către locatari și comodatari Întreprinderii, s-a constatat că începând cu luna februarie 2020, comodatarii Poliția de Frontieră, nu a acceptat refacturarea cheltuielilor de energie electrică în sumă de 2 013,60 lei, precum și cheltuielile pentru energia termică utilizată în sumă de 6 197,43 lei, făcând trimitere la aceleași prevederi ale art. 35 alin. (7) din Legea privind frontiera de stat, nr.215 din 04.11.2011, prin care serviciile comunale urmează a fi acoperite de către Întreprindere. *(Anexa nr.23)*

În contextul celor descrise, urma să se țină cont și de prevederile Legii bugetare anuale pentru anul 2020 și anume art. 11 alin.(2), care stipulează că instituțiile finanțate de la bugetul de stat, la caz - Poliția de Frontieră, sunt scutite de plata chiriei (exceptând plata serviciilor comunale), iar potrivit prevederilor pct. 7 Regulamentul cu privire la modul de dare în locațiune a activelor neutilizate, instituțiile bugetare se scutesc de plata pentru folosirea încăperilor nelocuibile ale instituțiilor finanțate de la același buget, iar acestea achită doar plata pentru serviciile comunale, energia electrică, alte servicii și în aceste cazuri încăperile se transmit prin contract de comodat.

Astfel, cu derogare de la prevederile art. 11 alin (2) din Legea Bugetului de Stat pentru anul 2020, nr.172 din 19.12.2019 și pct. 7 din Regulamentul cu privire la modul de dare în locațiune a activelor neutilizate, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.483 din 29.03.2008, Întreprinderea în anul 2020 nu a calculat și nu a înaintat plăți pentru refacturarea serviciilor comunale către Poliția de Frontieră, prin ce a ratat încasarea unor venituri în sumă de 8 201,03 lei (2 013,60+6 197,43) și mai riscă să rateze astfel de venituri și pînă la finele anului 2020.

4.5 În vederea utilizării infrastructurii portuare, gestionării și aprecierii cantităților de mărfuri transbordate (încărcate sau descărcate) la dana PPMG de către Întreprindere și corespunzător de către agenții portuari, Întreprinderea încheiat contractul de amplasare unui aparat de cântărire, nr. 21/19 din 31.05.2019 (*Anexa nr.24*), prin care și-a exprimat acordul de amplasare permanentă a unui aparat de cântărire cu funcționare neautomată peste 30 tone pe teritoriul PPMG în schimbul unei plăți achitate lunar în mărime de 3 000,0 lei, sau în total pe an în sumă de 36 000,0 lei anual.

Plățile respective au fost calculate și înainte spre plată în fiecare lună și achitate de către partea contractantă Molincom Exim SRL.

De reținut că în conformitate cu parametrii tehnici ai cântarului, acesta a ocupat o suprafață de cca 66 m.p.(22x3), iar în conformitate cu normativele cuantumurilor minime ale chiriei, prevăzute în legile bugetului de stat pentru anii 2019 și 2020, Întreprinderea nu a ratat venituri de la transmiterea suprafețelor amenajate către locatarul Molincom Exim SRL.

La examinarea și corectitudinea încheierii contractului, s-a stabilit că, **contrar prevederilor art. 17 alin.(1) din Legea privind administrarea și deținerea proprietății publice, și pct. 10 din Regulamentul cu privire la modul de dare în locațiune a activelor neutilizate, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.483 din 29.03.2008, Întreprinderea a transmis o suprafață amenajată de 66 m.p.(ocupată**

de cântar) din PPMG către locatarul Molincom Exim SRL fără acordul Fondatorului.

V. Plenitudinea suportării unor consumuri și cheltuieli reflectate în evidența contabilă a Întreprinderii.

5.1. Conform datelor financiare din registrele contabile pentru perioada 01.01.2019 – 30.06.2020 (*Anexa nr. 25*), cheltuielile suportate de Întreprindere au constituit în anul 2019 – 6 551,5 mii lei și respectiv în anul 2020 la situația de 30.06.2020 – 3 825,6 mii lei.

Structura detaliată a cheltuielilor și consumurilor suportate de Întreprindere, în perioada supusă inspecției este prezentată în tabelul de mai jos:

Structura cheltuielilor Întreprinderii în perioada inspectată, mii lei

nr.	Categoriile de cheltuieli	2019	%	2020	%	Total	%
1	Aferente salarizării, inclusiv contribuțiile sociale și medicale	3 322,3	50,7%	1 907,2	49,9%	5 229,5	50,4%
2	Uzura activelor și întreținere MF	1 534,6	23,4%	793,7	20,7%	2 328,3	22,4%
3	Servicii comunale și comunicații	339,3	5,2%	168,7	4,4%	508,0	4,9%
4	Combustibil și lubrifianți	335,9	5,1%	93,6	2,4%	429,5	4,1%
5	Alte materiale	196,1	3,0%	59,6	1,6%	255,7	2,5%
6	Casarea creanței	0,0	0,0%	404,4	10,6%	404,4	3,9%
7	Reparații curente ale MF	186,3	2,8%	78,2	2,0%	264,5	2,5%
8	Diurne pentru caracter ambulant	173,3	2,6%	77,7	2,0%	251,0	2,4%
9	Servicii Avocat	114,7	1,8%	52,5	1,4%	167,2	1,6%
10	Servicii de adâncire	97,2	1,5%	50,0	1,3%	147,2	1,4%
11	Impozite și taxe	82,6	1,3%	4,0	0,1%	86,6	0,8%
12	Servicii de audit	37,0	0,6%	45,0	1,2%	82,0	0,8%
13	Provizioane salarii	0,0	0,0%	66,9	1,7%	66,9	0,6%
14	Deplasări și gospodărești	49,8	0,8%	7,2	0,2%	57,0	0,5%
15	Alte consumuri și cheltuieli	82,4	1,3%	16,9	0,4%	99,3	1,0%
Total		6 551,50	100,0%	3 825,60	100,0%	10 377,1	100,0%

Astfel, din tabelul menționat mai sus, se constată că ponderea cea mai mare în totalul cheltuielilor activității economico-financiare ale Întreprinderii, la situația din 30.06.2020, o constituiau cheltuielile aferente salarizării, inclusiv contribuțiile sociale și medicale, care în sumă totală, pentru perioada inspectată, au constituit cca 5 229,5 mii lei, sau 50,4%. Detalii, a se vedea la capitolul 5.3 *Corectitudinea cheltuielilor de salarizare* din prezentul raport.

O altă categorie de cheltuieli mai semnificativă în consumurile și cheltuielile Întreprinderii a constituit-o serviciile comunale, care a înregistrat o pondere totală de 4,9% în totalul cheltuielilor, sau cca 508,0 mii lei. Deși în perioada inspectată, acestea au avut o tendință relativ în scădere de la o pondere de 5,2 %, realizată în anul 2019, către o pondere de 4,4% în totalul cheltuielilor, realizate în anul 2020, situația de 30.06.2020, acestea în perioada inspectată s-au menținut aproape constant de la un total de 339,3 mii lei în anul 2019 către 168,7 mii lei, doar în primul semestru al anului 2020, însă pot crește pînă la finele anului din considerentul că activitatea Întreprinderii are un caracter sezonier, cheltuielile căreia se măresc în perioada de intensificare a activității-trimestrul III.

Amortizarea activelor – o altă categorie importantă în structura cheltuielilor, cu o pondere totală de 22,4%, în perioada inspectată a avut o tendință ușoară de micșorare de la 1 534,6 mii lei înregistrată în anul 2019, sau 23,4% către 793,7 mii lei, sau 20,7% la situația de 30.06.2020, explicată prin faptul că în această perioadă 4 utilaje la Întreprindere au atins un nivel de 100% de uzură, la care n-au mai fost suportate consumuri.

Din totalul cheltuielilor de uzură, se poate de evidențiat că în conformitate cu contractele de comodat și suprafețele transmise în locațiune fără plată, descifrate la pct.4.2 și 4.3 din prezentul raport, se menționează că Întreprinderea suportă cheltuieli de uzură pentru suprafețele transmise în comodat (utilizare gratuită) a 104,6 m.p. din clădirea Portului de Pasageri și Mărfuri Giurgiulești către Poliția de Frontieră, a 168,9 m.p. către Direcția Sud a Serviciului Vamal și 108,5 m.p. către Agenția Navală, care în total în anul 2019 a constituit în sumă de 180,4 mii lei, iar în anul 2020, la situația de 30.06.2020, în sumă de 90,2 mii lei.

De asemenea, pentru utilajele transmise la fel în comodat, persoanelor specificate supra, Întreprinderea suportă cheltuielile de uzură, la utilajele care mai aveau valoare uzurabilă (cabina casa, monitor, bloc de sistem, scanner Rapiscan 632 și dulap metalic) în sumă totală de 182,7 mii lei în anul 2019 și în sumă de 90,0 mii lei în anul 2020.

Analizând oportunitatea și eficiența consumurilor și cheltuielilor, se evidențiază că Întreprinderea suportă unele cheltuieli care nu au aport la activitatea economico-financiară, acestea aducând doar pierderi și anume:

- Cheltuieli pentru întreținerea debarcaderului Semeni(fără sectorul Tehnic) în sumă de 504,1 mii lei – în anul 2019, inclusiv întreținere personal – 358,1 și uzura MF – 52,1 mii lei și iar în anul 2020 – 371,5 mii lei dintre care întreținere personal – 282,0 mii lei și uzură – 44,9 mii lei;
- Cheltuieli pentru întreținerea debarcaderului Sănătăuca în sumă de 196,5 mii lei – în anul 2019, inclusiv întreținere personal – 164,6 și uzura MF – 14,8 mii lei și iar în anul 2020 – 45,7 mii lei dintre care întreținere personal – 33,1 mii lei și uzură – 3,5 mii lei;
- Cheltuieli pentru întreținerea debarcaderului Onițcani în sumă de 81,7 mii lei – în anul 2019, inclusiv întreținere personal – 42,2 și uzura navei rutopropulsata "Briz" – 37,7 mii lei și iar în anul 2020 – 371,5 mii lei dintre care întreținere personal – 282,0 mii lei și uzura navei rutopropulsata "Briz" – 18,8 mii lei;
- Cheltuieli de uzură la nava specializata "Calipso" în sumă de 67,6 mii lei – 2019 și în sumă de 33,8 mii lei în anul 2020; de uzură la nava "Tracker party barge SUN 21 2006" în sumă de 28,2 mii lei – 2019 și în sumă de 14,1 mii lei în anul 2020; de uzură la încăperea (domic-vagon) în sumă de 3,2 mii lei – 2019 și în sumă de 2,2 mii lei în anul 2020. *(Anexa nr. 26).*

5.2 Prin verificarea cheltuielilor pentru reparații curente, s-a constatat că în perioada anului 2019, în vederea asigurării în continuu și în cantitatea necesară de energie electrică necesară procesului de procesului tehnologic în PPMG, la data de 20.09.2019, Întreprinderea a procurat un transformator TМГ-250/10, pentru a fi instalat în stația de transformatoare. Ulterior, prin procesele verbale de îndeplinire a lucrărilor, îndeplinite de către SRL „Procontact”, Întreprinderea a primit și a înregistrat în evidența contabilă la cheltuielile perioadei de gestiune 2019, lucrări de reparație, montare a transformatorului și montare a rețelei electrice în sumă totală de 48 676,75 lei, contul contabil 713.8. *(Anexa nr.27)*

Totodată este de reținut că în conformitate cu prevederile pct. 8 subpct.2) din SNC „Imobilizări necorporale și corporale” stipulează că: *orice costuri direct atribuibile obiectului pentru a-l aduce în locul amplasării și în starea necesară pentru folosire după destinație*, se includ în costul de intrare a obiectului-mijlocului de fix transformatorului.

Astfel, din totalul costurilor menționate în sumă totală de 48 676,75 lei, costurile de montare a transformatorului și a rețelei electrice în sumă de 24 108,13 lei urmau a fi capitalizate prin adăugarea lor la valoarea contabilă a imobilizărilor corporale - transformatorului, însă Întreprinderea le-a reflectat la costurile perioadei 2019.

Prin urmare cu încălcarea prevederilor art. 13 din Legea contabilității și raportării financiare, nr.287 din 15.12.2017 și prevederilor pct.8 din SNC Imobilizări necorporale și corporale, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr.118 din 06.08.2013, Întreprinderea a majorat neregulamentar cheltuielile pentru anul 2019 cu suma de 24 108,13 lei.

Este de reținut faptul că, Întreprinderea a efectuat corectările corespunzătoare în evidența contabilă pentru anul 2019 la suma de 24 108,13 lei, în timpul inspectării, prin micșorarea cheltuielilor și pierderilor anului 2019 cu capitalizare la valoarea contabilă a transformatorului corespunzător. (Anexa nr. 28)

5.3. Corectitudinea efectuării cheltuielilor pentru remunerarea muncii, inclusiv membrilor Consiliului de administrație

5.3.1 Metodologia și corectitudinea calculării și achitării plăților salariale.

Remunerarea muncii personalului încadrat în statele de personal a Î.S. „Portul Fluvial Ungheni”, a fost efectuată în conformitate cu prevederile 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 2019 statele de personal au fost aprobate cu un personal total de 54 de unități și un fond anual de salarizare de **2518,2 mii lei**. Statele de personal au fost coordonate cu Consiliul de Administrație. Conform datelor evidenței contabile pentru perioada anului 2019 cheltuielile efective de salarizare au constituit suma totală de **2714,4 mii lei**, în creștere cu 196,2 mii lei față de fondul de salarizare planificat. Această creștere a cheltuielilor de salarizare se explică prin majorarea cuantumului minim garantat al salariului în sectorul real, conform Hotărârii Guvernului nr. 165 din 09.03.2010. Tot odată este necesar de menționat faptul că în anul 2019 tuturor salariaților pentru prima oară le-au fost achitate indemnizațiile pentru vechimea în muncă. La fel în anul 2019 au fost acordate premii de o singură dată cu ocazia jubileelor. Tot în anul 2019 s-au majorat indemnizațiile lunare achitate membrilor Consiliului de administrație, de la 2 salarii la 3 salarii minime pe țară. Astfel, conform datelor evidenței contabile în anul 2019 pe lângă plățile salariale de bază au mai fost calculate și achitate premii unice în mărime totală de 51,7 mii lei, sporuri pentru vechime în muncă – 121,7 mii lei, **ajutoare materiale - 163,8 mii lei**, suplimente la salariu pentru lucrul flotant(20%) – 252,3 mii lei, nocturne – 149,0 mii lei, jubilee – 29,4 mii lei, lucrul suplimentar(zile de recuperare) – 45,2 mii lei.

Pentru anul de activitate 2020 statele de personal au fost aprobate cu un personal de 54 unități, cu un fond anual de salarizare de **3700,7 mii lei**. Pentru primul semestru 2020 cheltuielile efective de salarizare au constituit suma de **1641,3 mii lei**, inclusiv:

salariul tarifar – 1018,5 mii lei, indemnizații de concediu – 151,6 mii lei, premiu de o singură dată – 34,8 mii lei, vechimea în muncă – 57,5 mii lei, **ajutorul material – 114,6 mii lei**, suplimente la salariu(20%) – 69,7 mii lei și indemnizațiile pentru Consiliului de administrație – 46,8 mii lei, alte plăți – 147,8 mii lei(nocturne, zile de recuperare, zile de sărbătoare). *(Anexa nr. 29)*

Inspectarea privind corectitudinea calculării și achitării altor plăți care nu se raportează la salarizare(ajutor material, premii cu prilejul jubileelor, sărbătorilor profesionale, etc.) a constatat **încălcarea prevederilor pct.13² din Hotărârea Guvernului Nr.743 din 11.06.2002 cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară în care este stipulat că aceste plăți se determină în funcție de mijloacele financiare disponibile iar potrivit prevederilor pct.7 al Capitolului VI „Garantii si compensații” din Contractul colectiv de muncă pe anii 2016-2021**, sporurile si stimulările salariaților, vor fi aplicate salariaților de către angajator in dependenta de posibilitățile beneficiului rămas in dispoziția întreprinderii si limitele fondului de salarizare prevăzute pentru aceste scopuri. Conform rapoartelor financiare pentru anul 2019 Î.S. „Portul Fluvial Ungheni” în perioada dată a avut pierderi de minus **875,1 mii lei** iar în primul semestru 2020 pierderile au constituit suma de minus **1903,6 mii lei**. Astfel, în rezultatul nerespectării prevederilor actelor normative în vigoare, menționate în textul de mai sus Î.S. „Portul Fluvial Ungheni”, în anul 2019, a acordat neregulamentar angajaților întreprinderii plăți care nu se raportează la salarizare(ajutor material, premii cu prilejul jubileelor, etc.) în sumă totală de **215,5 mii lei**, inclusiv premii unice cu prilejul jubileelor în mărime de 51,7 mii lei și ajutoare materiale în sumă de 163,8 mii lei iar în perioada primului semestru 2020 au fost acordate neregulamentar plăți ce nu se raportează la salarizare în sumă de **149,4 mii lei**, inclusiv premiu de o singură dată – 34,8 mii lei, ajutorul material – 114,6 mii lei. În total pe toată perioada supusă inspectării financiare (2019 – I semestru 2020) întreprinderea a acordat neregulamentar plăți care nu se raportează la salarizare în sumă de **364,9 mii lei**.

Cu încălcarea prevederilor art.80 alin.(1) din Codul Muncii a fost emis ordinul administratorului-interimar al întreprinderii nr.125 din 30.12.2019 „Cu privire la șomajul tehnic”, prin care s-au acordat câte 31 zile de șomaj tehnic dlui Babiuc Vitalie – marinar și dlui Gaitur Andrian – marinar începând cu data de 01.01.2020 până la 31.01.2020. *(Anexa nr. 30)*

Potrivit prevederilor art.80 alin.(1) din Codul Muncii nr. 154 din 28.03.2003, „*Șomajul tehnic reprezintă imposibilitatea temporară a continuării activității de producție de către angajator unitate sau de către o subdiviziune interioară a acesteia pentru motive economice obiective*. Astfel, ordinul de șomaj tehnic a fost emis doar pentru doi angajați ai întreprinderii și nu pentru o unitate sau o subdiviziune. Tot odată nu s-a indicat motivele economice obiective. La fel, contrar prevederilor art.80 alin.(5) din Codul Muncii, nr. 154 din 28.03.2003 în ordinul emis de angajator nu este indicată mărimea concretă a indemnizației de care beneficiază angajații trimiși în șomaj tehnic. Astfel, conform datelor evidenței contabile Întreprinderea a **acordat neregulamentar indemnizații de șomaj în sumă totală de 3 886,0 lei, inclusiv pentru Babiuc Vitalie – 1 943,0 lei și Gaitur Andrian – 1943,0 lei, reprezentând 50% din salariul de bază**.

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

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 2019-01.06.2020 au fost achitate membrilor consiliului de administrație indemnizații lunare în sumă totală de **162,0 mii lei**, inclusiv: anul 2019 -108,0 mii lei, și primul semestru 2020 – 54,0 mii lei.

În perioada anului 2019, în corespundere cu prevederile Legii nr.166 din 21.09.2017 cu privire la tichetele de masă, personalul din administrația Î.S. „Portul Fluvial Ungheni” a beneficiat de tichete de masă electronice în sumă totală de **34,9 mii lei**. În primul semestru 2020 personalul dat nu a beneficiat de aceste tichete.

În conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului Nr.362 din 11.06.1993 privind aprobarea Regulamentului asupra modului și mărimilor de recuperare a cheltuielilor de întreținere pentru personalul flotant din unitățile de transport feroviar, fluvial, auto au fost stabilite mărimile de recuperare a cheltuielilor de deplasare în raza sectoarelor deservite în mărime de 40,0 lei/zi pentru o persoană. Astfel, pentru anul de activitate 2019 personalului detașat în raza sectoarelor deservite le-au fost recuperate cheltuieli de deplasare în sumă totală de **173,3 mii lei**, iar în prima jumătate a anului 2020 le-au fost recuperate cheltuieli de deplasare în sumă de **78,4 mii lei**.

Conform informației din registrul de evidență contabilă, contul 226(creanțe ale personalului) s-a constatat o creanță de **2028,84 lei** nerecuperată din salariile salariaților demisionați, din perioada anilor 2015-2018. Tot odată s-a constatat și o datorie(contul 531.2 – datorii față de deponenți) în sumă totală de **1147,46 lei**, formată în perioada 2017-2019. *(Anexa nr. 31)*

5.3.2 Metodologia și corectitudinea calculării și achitării plăților salariale. angajaților Sectorului Tehnic al Întreprinderii.

ÎS „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) beneficiind de subvenții pentru anul de activitate 2019 în sumă de 858,6 mii lei care au fost transferați la Trezoreria Ministerului Finanțelor, la contul unic trezorerial al Întreprinderii, conform planului de finanțare aprobat de Fondator și Finanțator iar pentru anul 2020 conform devizului de cheltuieli urmează să beneficieze de un fond de subvenții de 1087,1 mii lei, dar care până la momentul inspectării financiare nu este aprobat de Consiliul de Administrație și deci n-au fost transferate la contul ÎS „Portul Fluvial Ungheni”.

Astfel pentru anul de activitate **2019** statele de personal a Sectorului Tehnic finanțat din bugetul de stat au fost aprobate cu un personal de 11 unități și un fond de retribuire a muncii de **614,8 mii lei**, inclusiv: cheltuieli de salariu – 501.9 mii lei, contribuții de asigurări sociale de stat – 90,3 mii lei, prime de asigurări în medicină – 22,6 mii lei. Efectiv cheltuielile de retribuire a muncii au constituit suma totală de **596,4 mii lei**, inclusiv: cheltuieli legate de salarizarea personalului - 487,4 mii lei, contribuții de asigurări sociale de stat – 87,2 mii lei, prime de asigurări medicale – 21,8 mii lei. Cheltuielile efective privind retribuirea muncii pentru anul 2019 sunt mai mici cu 18,4 mii lei față de suma aprobată.

Pentru **anul 2020**, Sectorului tehnic din bugetul de stat i-au fost aprobate 7 unități de personal cu un fond anual de retribuire a muncii de **574,4 mii lei**, inclusiv: cheltuieli



legate de retribuirea muncii – 468,9 mii lei, contribuții de asigurări sociale – 84,4 mii lei și prime de asigurări medicale – 21,1 mii lei.

Cheltuielile efective de retribuire a muncii în perioada primului semestru al anului 2020 a constituit suma de **272,7 mii lei**, inclusiv: cheltuieli legate de salarizarea muncii – 222,8 mii lei, contribuții de asigurări sociale – 39,9 mii lei și prime de asigurări în medicină – 10,0 mii lei care au fost calculate și achitate din soldul rămas din finanțarea pentru anul 2019 în sumă de 350,4 mii lei din totalul de cheltuieli aprobat de 858,6 mii lei, care au fost executați în primul semestru 2020 în sumă de 249,2 mii lei, inclusiv la salarizarea angajaților întreprinderii s-au cheltuit 189,1 mii lei.

Salarizarea angajaților din Sectorul Tehnic se efectuează, la fel conform prevederilor Legii salarizării Nr.847 din 14.02.2002 și prevederile Hotărârii Guvernului nr. 743 din 11.06.2002 cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară.

Controlul privind corectitudinea calculării și achitării plăților salariale în perioada supusă inspectării nu a constatat abateri de la prevederile legale.

5.3.3 Prin examinarea corectitudinii cheltuielilor și consumurilor incluse în costul vânzărilor și reflectate în evidența contabilă, echipa de inspectare a constatat că Întreprinderea a constituit provizioane în sumă totală de 66 907,05 lei pentru suportarea ulterioară a unor cheltuieli de salarizare și anume la achitarea indemnizațiilor pentru concediile anuale nefolosite în perioada 2017-2020.

Totodată, la verificarea calculării și reflectării provizioanelor în evidența contabilă, s-a constatat Întreprinderea urma să se conducă și de principiul contabilității de angajamente, prin care cheltuielile urmau a fi recunoscute în perioada de gestiune când urmau a fi suportate, indiferent de momentul plății numerarului sau schimbului, cu alte cuvinte cheltuielile urmau a fi repartizate pentru fiecare perioadă de gestiune în parte 2017-2020 și nu în perioada când s-a efectuat calculul – 2020.

Prin urmare, **cu încălcarea prevederilor art. 13 din Legea contabilității și raportării financiare, nr. 287 din 15.12.2017 și pct. 9-10 din SNC Cheltuieli, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.118 din 06.08.2013, Întreprinderea a majorat neregulamentar cheltuielile curente ale anului 2020 aferente provizioanelor formate pentru achitarea indemnizațiilor pentru concediile de odihnă nefolosite ale anilor precedenți 2017-2019 cu suma de 65 672,26 lei.**

Este de reținut că persoana responsabilă de reflectarea cheltuielilor de salarizare de la Întreprindere a efectuat corectările în evidența contabilă în timpul inspectării cu repartizarea cheltuielilor pe fiecare an gestionar în parte. *(Anexa nr.32)*

5.3.4 La verificarea justificării lucrului efectuat și corectitudinii calculării plăților salariale acordate angajaților Întreprinderii, prin verificarea Registrului traversării frontierei de stat din baza de date al Poliției de Frontieră al Republicii Moldova, prezentat de către Inspectoratul Național de Investigații prin scrisoarea nr. 34/18/3-9717 din 24.09.2020 *(Anexa nr.33)* prin accesarea serviciului guvernamental - sic.acces.web și contrapunerii datelor corespunzătoare cu tabelele de pontaj ale angajaților Întreprinderii, s-a constatat că la 2 persoane angajate și anume: Tataru Oxana – director adjunct al Întreprinderii și Lupașcu Maria, șefa portului Giurgiulești, au fost depistate necorespunderi în orele tabelate, pentru care s-au calculat plăți salariale, cu orele aflate pe teritoriul republicii, sau au fost peste hotare, deci unele ore tabelate nu au coincis cu perioada aflării la serviciu la Întreprindere.



Astfel, către data de 04.10.2019 conform datelor din evidența contabilă și tabelului de pontaj pentru luna octombrie 2019, angajata Tataru Oxana a fost tabelată cu 8 ore de lucru pentru care a fost remunerată cu 298,69 lei, iar conform datelor din Registrul traversării frontierei de stat, la data de 04.10.2019 s-a aflat peste hotarele țării cu alt scop decât în interesul Întreprinderii.

De asemenea conform datelor din evidența contabilă și tabelelor de pontaj pentru perioada ianuarie 2019-iunie 2020, angajata Lupașcu Maria, din totalul 1832 ore tabelate pe parcursul anului 2019, s-a constatat că aceasta a fost peste hotarele țării timp de 730 ore, pentru care Întreprinderea a calculat și i-a achitat nejustificat salariu în sumă de 31 139,76 lei, iar din totalul 768 ore tabelate pe parcursul anului 2020, la situația de 30.06.2020, aceasta a fost peste hotarele țării timp de 132,5 ore, pentru care Întreprinderea a calculat și i-a achitat nejustificat salariul în sumă de 7 024,43 lei, calculele se anexează. Din totalul orelor lipsă, este de reținut că în 65 cazuri a lipsit de la 4 până la 8 ore, iar în 25 cazuri a lipsit toate 8 ore tabelate. (Anexa nr.34)

Prin urmare, cu încălcarea prevederilor art. 11 alin. (2) din Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 și pct. 6 din SNC „Cheltuieli”, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013, Întreprinderea a reflectat neîntemeiat cheltuieli de salarizare în lipsa justificării muncii prestate a 870,5 ore de muncă (730+132,5+8) pentru care a achitat nejustificat salariu angajatei Tataru Oxana în sumă de 298,69 lei și salariu angajatei Lupașcu Maria în sumă totală de 38 164,19 lei(31 139,76 + 7 024,43).

La plățile de salarizare achitate au fost calculate contribuțiile asigurărilor sociale de stat obligatorii și primele obligatorii de asistență medicală în mărime totală de 8 654,15 lei(38 462,88*22,5%).

5.4 Corectitudinii cheltuielilor materiale, modul în care sunt utilizate resursele materiale și impactul acestora asupra performanțelor Întreprinderii.

5.4.1 Conform datelor din registrele de evidență contabilă a Î.S. „Portul Fluvial Ungheni”, la situația de 01.01.2019 stocul de materiale(conturile 211-213) constituia în total suma de **512,6 mii lei**, inclusiv: materii prime și materiale de bază – 302,1 mii lei, obiecte de mică valoare și scurtă durată(în continuare OMVSD) – 210,5 mii lei.

În perioada anului 2019 s-au procurat materiale la conturile (211-213) în sumă totală de **570,2 mii lei**. Din totalul de materiale s-au utilizat la producere suma totală de **570,2 mii lei**.

Stocul de materiale la situația de 01.01.2020 constituind suma de **512,6 mii lei**.

Conform datelor din registrele de evidență contabilă a Întreprinderii, la situația de 01.01.2020 stocul de materiale (conturile 211-213) constituia în total suma de **512,6 mii lei**, inclusiv: materii prime și materiale de bază – 257,2 mii lei, OMVSD – 255,4 mii lei cu uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată de **147,5 mii lei**. În perioada primului semestru 2020 s-au procurat materiale la conturile (211-213) în sumă totală de **366,7 mii lei**. Din totalul de materiale s-au utilizat la producere suma totală de **201,6 mii lei**. Stocul de materiale la situația de 01.07.2020 constituind suma de **677,7 mii lei**.

(Anexa nr.35)

5.4.2 Respectarea procedurilor de achiziții ale bunurilor și serviciilor în perioada de activitate 01.01.2019-01.07.2020.

În perioada supusă inspecției, achizițiile de materiale la Întreprindere s-au realizat în baza planurilor anuale de efectuare a achizițiilor și au fost efectuate prin intermediul grupului de lucru instituit prin ordinul administratorului.

În vederea stabilirii și asigurării transparenței procedurilor de achiziții, Întreprinderea a elaborat și a aprobat, la ședința consiliului de administrație din 28.12.2019, Regulamentul privind achizițiile de bunuri, lucrări și servicii în cadrul Întreprinderii.

Din totalul bunurilor și serviciilor achiziționate de către Întreprindere pe parcursul perioadei inspectate, bunuri asupra cărora urmau a fi aplicate procedurile de transparență specificate în Regulamentul aprobat, au constituit doar achiziția de carburanți (benzină și motorină), asupra cărora Întreprinderea a aplicat procedura specificată de Regulament și anume cererea ofertelor de prețuri. Prin urmare, în rezultatul examinării ofertelor înaintate, grupul de lucru a selectat ofertantul corespunzător cu care Întreprinderea a perfectat contractul de cumpărare - vânzare.

În toată perioada anului 2019 și perioada anului 2020, la situația de 30.06.2020, nu s-au constatat cazuri de achiziționare a bunurilor, serviciilor și lucrărilor ale căror valoare să fie mai mare de 400 000 lei sau 25% din activele nete ale Întreprinderii, pentru care să fie necesară acordul prealabil al Fondatorului și aprobarea din partea Consiliului de administrație, ceea ce a fost în corespundere cu prevederile art. 7 alin. (2) lit.h) și art. 8 alin.(7) lit. s) din Legea cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală, nr. 246 din 23.11.2017.

5.4.3 Corectitudinea legalității decontării materialelor.

În perioada supusă inspectării 2019-01.07.2020 întreprinderea a efectuat decontarea pieselor de schimb obținute în rezultatul casării automobilelor MAZ-5551, GAZ – 53-12 și autobusului CAVZ-3271, casate în anul 2013 în baza Ordinului MTID nr.113 din 24.07.2013, aflate la balanța întreprinderii și care au fost utilizate în procesul de activitate. Ulterior, în baza Ordinului administratorului-interimar al Î.S. „Portul Fluvial Ungheni” nr.57 din 02.10.2019 a fost instituită comisia de evaluare, responsabilă de analizarea stocurilor de piese, aflate la Debarcaderul Semeni, în gestiunea șefului debarcaderului Semeni, Bădănău Dumitru.

Inițial, conform Actului de lichidare a mijloacelor de transport Nr.1, Nr.2 și Nr. 3 din 24.06.2013 în evidența contabilă au fost trecute la materiale și transmise în gestiunea lui Bădănău Dumitru ca piese de schimb, inclusiv:

1. Cilindru ridicării 1 buc de 2778 kg,
2. Cutie de viteză DZ-109-5buc – 1556,0 kg,
3. Mecanismul de direcție – 2 buc de 388 kg,
4. Motor Kavz , 1 buc - 566,0 KG,
5. Motor gaz 5312 1 buc – 556,0 KG,
6. Puntea din față, 3 buc– 3332,0 kg,
7. Puntea din spate 3 buc – 6388 kg,

Total 15833,0 kg.

În rezultat s-a identificat și evaluat bunuri materiale obținute după tăiere și demontare, piese de schimb la MAZ-5551, CAVZ, GAZ5312, fier uzat **15833,0 kg** evaluat la **28 500,0 lei**, care s-au înregistrat în evidența contabilă ca materiale auxiliare.

La fel conform Actului de trecere la pierderi a materialelor și pieselor de schimb nr.515 din 15.10.2019, au fost trecute la pierderi 18 buc. de cauciucuri care la fel au fost demontate de la automobilele MAZ-5551, CAVZ, GAZ5312, în sumă totală de 36 000 lei, inclusiv:

- Anvelope MAZ - 6 buc x 4000,0 = 24000, 0 lei;
- Anvelope CAVZ - 6 buc x 1000,0 = 6000,0 lei;
- Anvelope GAZ53 - 6 buc x 1000,0 = 6000,0 lei

Potrivit explicației fostului administrator interimar al întreprinderii dl. Medvedev Vladimir, după casarea automobilelor menționate, casate în anul 2013 în baza Ordinului MTID nr.113 din 24.07.2013, s-au identificat piese de schimb care puteau fi utilizate în continuare la alte unități de transport ale întreprinderii sau să fie vândute, însă din cauza că aceste piese nu s-au mai utilizat la alte unități de transport și nici nu s-au vândut, a fost emis Ordinului administratorului-interimar al Î.S. „Portul Fluvial Ungheni” nr.57 din 02.10.2019 prin care a fost instituită comisia de evaluare, responsabilă de analizarea stocurilor de piese, aflate la Debarcaderul Semeni, în gestiunea șefului debarcaderului Semeni, Bădănu Dumitru. În rezultat aceste piese au fost cântărite și evaluate ca metal uzat și s-a înregistrat în evidența contabilă cu cantitatea de 15833,0 kg cu valoarea totală de **28 500,0 lei**.

5.4.4 Conform facturii fiscale IJ0760209 din 09.09.2019 Î.S. „Portul Fluvial Ungheni” a procurat de la SA Agroservice din Ungheni, piese pentru reparația mijlocului de transport „Bobcat”, inclusiv: bielă 2 buc de 5670,0 lei, un cilindru de 2300,0 lei, un piston de 1480,0 lei și un bolt de piston de 53,0 lei, total – **9503,0 lei**. Ulterior, conform Actului de trecere la pierderi a materialelor și pieselor de schimb nr.81 din 29.02.2020 piesele date au fost casate și decontate. **Tot odată nu s-a constatat ca piesele date să fie montate la unitatea de transport, iar actul de montare lipsea.** La momentul inspectării financiare unitatea de transport „Bobcat” era descompletat și nu funcționa. Astfel, procurarea pieselor de schimb pentru repararea Bobcatului nu a îmbunătățit starea lui tehnică prin ce s-a produs un impact negativ asupra activității economice a Întreprinderii, iar suma de 9 503,0 lei a fost reflectată la costurile și respectiv la pierderile perioadei.

Ulterior către finalizarea inspectării, către data de 06.10.2020, unitatea de transport „Bobcat” deja era funcțională.

De asemenea în perioada supusă inspectării 01.01.2019–01.07.2020, Întreprinderea a întocmit mai multe acte de trecere la pierderi a materialelor, fără a se menționa bunul la care s-au efectuat lucrările de reparație.

În așa mod a fost întocmit Actul de trecere la pierderi nr.301 din 31.05.2020 la debarcaderul Semeni unde s-au decontat materiale în sumă totală de **13739,84 lei**.

La fel la debarcaderul Semeni s-au decontat materiale în sumă totală de **12735,2 lei** conform Actului de trecere la pierderi nr.61 din 30.04.2020.

În același mod s-au decontat materiale la debarcaderul Giurgiulești, conform Actului de trecere la pierderi nr.368 din 30.06.20 unde s-a decontat metal list 600,0 kg în sumă de **3900,0 lei**.

Conform actului de decontare din 31.03.2020 la debarcaderul Semeni s-au decontat materiale pentru reparația pontonului Nr.38 în sumă totală de **38 207,15 lei**, iar decontarea s-a efectuat în lipsa actului de recepție a lucrărilor, care a fost perfectat abia la data de 17.07.2020.

Fără a se menționa la care utilaj, unitate de transport, ambarcațiune, etc., s-a întocmit Actul de trecere la pierderi nr.13 din 31.01.2019, a unei piese de schimb (val grebnoi) cu valoarea de **3300,0 lei** din gestiunea șefului debarcaderului Semeni Bădănu Dumitru.

(Anexa nr.36)

Astfel, în încălcarea prevederilor art. 11 alin.(7) din Legea contabilității și raportării financiare Nr.287 din 15.12.2017, Întreprinderea a decontat neregulamentar materiale și piese de schimb în sumă totală de **71 882,19 lei**, cu



perfectarea documentelor primare care nu conțineau toate elementele obligatorii ale faptelor economice.

5.4.5 Evidența mișcării și trecerii la cheltuieli a carburanților și lubrifianților

Conform rapoartelor privind circulația combustibilului și datelor din registrele contabile privind evidența combustibilului, Întreprinderea în anul 2019 a utilizat și a reflectat la consumuri și cheltuieli de combustibil în sumă totală de 335,9 mii lei, iar în anul 2020, la situația de 30.06.2020, în sumă totală de 93,6 mii lei. (Anexa nr.37)

Nr.	Cheltuieli de combustibil și lubrifianți, utilizați în scopuri:	2019	2020	Total
		Lei	Lei	Lei
1	Administrative, conturile contabile 713+812	112 820,48	58 390,67	171 211,15
2	Producere, contul 811.1 și 811.6, port	88 350,99	20 024,57	108 375,56
3	Sectorul tehnic, contul contabil 811.4	99 192,18	0,00	99 192,18
4	Lucrări reparație, Semeni, contul contabil 821	35 499,30	15 206,25	50 705,55
	Total	335 862,95	93 621,49	429 484,44

Din tabelul menționat, se constată că Întreprinderea în perioada inspectată a utilizat combustibilul în scopuri administrative în sumă totală de 171,2 mii lei, la prestarea serviciilor în Portul de Pasageri și Mărfuri Giurgiulești în sumă de 108,4 mii lei, pentru lucrări de întreținere a șenalului navigabil pe râul Prut, utilizat de către Sectorul tehnic, în sumă de 99,2 mii lei și în scopuri de antrenare a utilajelor și tehnicii din dotare pentru efectuarea lucrărilor de reparație la unele mijloace fixe ale Întreprinderii în sumă de 50,7 mii lei.

La casarea combustibilului utilizat de către mijloacele de transport s-a stabilit că întocmirea foilor de parcurs s-au întocmit, conducându-se de cerințele de perfectare a documentelor primare prevăzute în Instrucțiunile privind completarea și prelucrarea foilor de parcurs pentru autoturisme și autocamioane, aprobate prin ordinul Departamentului Analize Statistice și Sociologice a RM nr. 108 din 17.12.1998 și în corespundere cu Legea contabilității nr.113 din 27.04.2007.

La fel, trecerea la cheltuieli a carburanților și lubrifianților utilizate (casate) de către unitățile de transport ale Întreprinderii, în perioada supusă inspectării a fost cu respectarea procedurilor și normativelor prevăzute de Ordinul Ministerului Transporturilor și Gospodăriei Drumurilor al RM. nr. 172 din 09.12.2005.

De asemenea, decontarea combustibilului, utilizat de către mijloacele de transport fluvial, s-a întocmit în temeiul normativelor aprobate de către administratorul Întreprinderii și conducându-se de prevederile art. 11 alin.(7) din Legea contabilității și raportării financiare Nr.287 din 15.12.2017.

5.4.6 La verificarea corectitudinii casării combustibilului utilizat de tehnica antrenată în procesul tehnologic, s-a constatat că Întreprinderea a decontat și a casat 4 391,17 litri motorină (Sectorul tehnic), la lucrările de (senaj) – lucrări de menținere și amenajare a căii navigabile interne cât în scopul asigurării siguranței navigației pe râul Prut, care în prețuri medii pentru perioada inspectată a anului 2019 au constituit în sumă totală de 68 326,61 lei, descrierea lucrărilor se descifrează în tabelul următor:

Nr.	Lucrări raportate	Litri	Suma
1	Manevre de verificare a șenalului navigabil pe râul Prut, de spargere a gheții și curățire a zăpezii pe timp de iarnă, la Giurgiulești și Semeni	436,46	6 791,32
2	Curățirea Prutului de grund de la km 0 pînă la km 3, Debarcaderul Giurgiulești	1 272,50	19 800,10

3	Curățirea Prutului de copacii înecați pînă la km 85, Debarcaderul Giurgiulești	1 038,00	16 151,28
4	Transportarea lucrătorilor în ture de la Ungheni la Portul Giurgiulești	1 101,00	17 131,56
5	Deplasarea personalului administrativ la Debarcaderul Semeni	360,52	5 609,69
6	Lucrări de verificare a stării tehnice și de pregătire a utilajelor după sezonul rece la Semeni	73,00	1 135,88
7	Lucrări de amenajare gospodărească la Semeni	109,69	1 706,78
	Total	4 391,17	68 326,61

Totodată, din cele menționate supra, este de reținut că timp de patru zile din luna iunie 2019, și anume în perioada 17.06.2019 – 23.06.2019 (în data de 17, 18, 22 și 23), Întreprinderea, la curățirea râului Prut de 317 tone de copacii înecați, pe segmentul fluvial de la km 0 pînă la km 85, a decontat 1 038,0 litri de motorină, iar în perioada lunii august-septembrie 2019 (august: în data de 20, 22, 23, 24, 25 și septembrie: în data de 10 și 12) la curățirea râului Prut de 4 084 tone de grund, pe segmentul fluvial de la km 0 pînă la km 3, a decontat 1 272,5 litri de motorină. *(Anexa nr.38)*

La verificarea actelor primare contabile întocmite, anexelor la acestea, conținutul faptelor economice descrise și incluse în actele corespunzătoare, cît și registrele de bord ale tehnicii implicate la lucrările descrise, s-a constatat că acestea nu aveau specificate locul amplasării copacilor înecați și a grundului extras, autorităților sau persoanelor juridice/fizice cărora au fost transmise bunurile extrase din râul Prut și cel mai important că acestea nu aveau anexate careva justificări ce să recurgă din ordinul comun nr.84/90 din 10.04.2019 al Ministerului Economiei și Infrastructurii și al Ministerului Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului, privind aprobarea Regulamentului cu privire la procedura de coordonare a efectuării și supravegherii lucrărilor de menținere a șenalului navigabil intern al Republicii Moldova și/sau careva acte permissive în conformitate cu Legea privind evaluarea impactului asupra mediului nr. 86 din 29.05.2014.

Reieșind din cele descrise, **echipa de inspectare are rezerve în partea justificării, credibilității și legitimității desfășurării lucrărilor de curățire a râului Prut de grund de la km 0 pînă la km 3 și de curățire a râului Prut de copacii înecați de la km 0 pînă la km 85, lucrări efectuate în zona de frontieră.**

5.4.7 La verificarea corectitudinii gestionării bunurilor materiale, și anume bunurile materiale utilizate la sectorul Tehnic de la Semeni, procurate din mijloacele financiare alocate din bugetul de stat, s-a constatat că evidența materialelor se efectuau cu abatere de la principiile de bază ale contabilității de gestiune. Astfel, la procurarea bunurilor materiale corespunzătoare (benzină, motorină, gaz, detergenți și alte materiale gospodărești) și transmiterea lor de la gestionarul șef către gestionarii de subdiviziuni se efectua procedura de trecere la cheltuieli a valorii bunurilor materiale transmise, respectiv se efectua transmiterea doar a cantităților fără valoarea lor. Ulterior, cantitatea de materiale transmisă și utilizată la procesul de producere, era trecută la cheltuieli fără a fi indicată valoarea acestora, din care motive, la situația de 31.12.2019 stocurile de materiale la Sectorul tehnic nu aveau valori contabile.

Comparând, stocurile de materiale de la începutul perioadei de gestiune 2019 cu stocul acestora de la sfârșitul perioadei de gestiune a anului 2019, s-a constatat o creștere a stocurilor, prin ce se concluzionează că o parte din valoarea stocurilor în sumă de 17 784,76 lei, care au fost reflectate la cheltuielile anului 2019 nu țineau de

cheltuielile anului 2019, ci urmau a fi reflectate ulterior în anul 2020, respectându-se principiul contabilității de angajamente.

Prin urmare, în contradicție cu prevederile art. 6 din Legea contabilității și raportării financiare, nr. 287 din 15.12.2017, pct. 10 din SNC „Cheltuieli”, pct. 10 și pct.33 din SNC „Stocuri”, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013, de către gestionarul bunurilor de materiale de la Întreprindere nu a fost efectuată evidența contabilă, a stocurilor de materiale, la sectorul tehnic, și în expresii valorice, iar la decontarea valorii materialelor nu s-a ținut cont de principiul contabilității de angajamente, fiind astfel majorate neîntemeiat cheltuielile perioadei de gestiune ale anului 2019 cu suma de 17 784,76 lei.

De reținut că Întreprinderea a efectuat corectarea în evidența contabilă în timpul inspectării prin micșorarea cheltuielilor anului 2019 și reflectarea în evidența contabilă a valorii materialelor la costurile de intrare în sumă totală de 17 784,76 lei. (Anexa nr.39)

VI. Corectitudinea gestionării patrimoniului Întreprinderii.

6.1 Conform datelor din evidența contabilă și situațiilor financiare, în perioada inspectată, patrimoniul Întreprinderii a fost format din componente (Anexa nr.40), care în perioada inspectată au evoluat corespunzător:

Evoluția patrimoniului Întreprinderii în perioada 01.01.2019-30.06.2020, mii lei

Nr d/o	Denumirea Indicatorilor	01.01.2019	31.12.2019	30.06.2020	Dinamica 2020-2019
1	Total Active imobilizate, dintre care:	75 246,6	74 073,6	73 524,5	-1 722,1
	Imobilizări corporale în curs de execuție	630,1	419,4	210,0	-420,1
	Terenuri	216,1	216,1	216,1	0,0
	Mijloace fixe – valoarea de intrare, inclusiv:	82 795,1	83 256,8	83 676,3	881,2
	Clădiri	24 356,3	24 356,3	24 356,3	0,0
	Construcții speciale	48 292,4	48 499,8	48 499,8	207,4
	Mașini, utilaje și instalații	653,0	643,6	643,6	-9,4
	Mijloace de transport	7 848,1	8 121,8	8 541,3	693,2
	Alte mijloace fixe	1 645,3	1 635,3	1 635,3	-10,0
	Amortizarea activelor imobilizate	8 394,7	9 818,7	10 577,9	2 183,2
2	Total Active circulante, dintre care:	2 298,7	3 203,9	1 957,7	-341,0
	Materiale	302,1	257,2	336,7	34,6
	Obiecte de mica valoare și scurta durată	80,4	107,9	98,1	17,7
	Producție în curs de execuție	47,1	42,3	42,3	-4,8
	Creanțe comerciale	807,9	1 100,6	615,3	-192,6
	Avansuri acordate	8,0	0,8	0,7	-7,3
	Creanțe ale bugetului	6,7	7,3	4,9	-1,8
	Creanțe ale personalului	58,5	56,6	72,3	13,8
	Numerar	610,8	1 374,0	585,9	-24,9
	Alte active circulante	377,2	257,2	201,5	-175,7
Total active		77 545,3	77 277,5	75 482,2	-2 063,1

Analizând indicatorii patrimoniali în dinamică, constatăm, că pe parcursul perioadei inspectate, activele Întreprinderii s-au diminuat de la 77 545,3 mii lei, începutul anului 2019, până la 75 482,2 mii lei, la situația din 30.06.2020, sau cu 2 063,1 mii lei.

6.2 Structural, se denotă că patrimoniul Întreprinderii s-a diminuat, cel mai mult, datorită micșorării valorii contabile ale imobilizărilor corporale, care în perioada de

referință s-au micșorat de la 75 246,6 mii lei, începutul anului 2019, pînă la 73 524,5 mii lei, la situația de 30.06.2020, sau în diminuare cu 1 722,2 mii lei.

La fel, în perioada inspectată a anului 2019 au avut loc și unele intrări de mijloace fixe la suma totală de 58,0 mii lei, dar și înregistrarea în evidența contabilă a unei macarale de tip RDK-160-3, constatată fără stăpîn, la valoarea de 172,0 mii lei.

Astfel, chiar dacă în perioada inspectată, Întreprinderea a efectuat și unele reparații capitale la 3 mijloace fixe din dotare cu forțele proprii, pe care le-a capitalizat ulterior la 2 mijloace fixe în sumă totală de 915,6 mii lei (în anul 2019-286,2 mii lei și în anul 2020-629,4 mii lei), totuși descreșterea imobilizărilor corporale a fost cauzată de uzura mijloacelor fixe calculată în perioada inspectată în sumă totală de 2 183,2 mii lei.

Totodată și valoarea activelor circulante au scăzut de la 2 298,7 mii lei, începutul anului 2019, pînă la 1 957,7 mii lei, către situația de 30.06.2020 sau cu 341,0 mii lei, scăderea fiind preponderent cauzată de micșorarea creanțelor comerciale cu suma de 192,6 mii lei, dar și de diminuarea altor active circulante cu suma de 175,7 mii lei.

Chiar dacă la finele anului 2019, creanțele comerciale ale Întreprinderii s-au majorat pînă la 1 100,6 mii lei, acestea în anul 2020 s-au diminuat pînă la 615,3 mii lei manifestate prin faptul că debitorul SRL „Dunărea Prut”, creanța căruia a fost în sumă de 404,4 mii lei, a fost lichidat ca agent economic, iar creanța respectivă a fost casată de Întreprindere și trecută la pierderi. *(Anexa nr.41)*

La fel pe parcursul perioadei inspectate, Întreprinderea avea înregistrată o datorie către SC „Hercules” SA, Romania, 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, lucrări efectuate în anul 2015, pe care Întreprinderea le-a reflectat la cheltuieli anticipate, respectiv ca alte active circulante. Prin urmare în perioada inspectată, o parte de cheltuielile anticipate menționate, Întreprinderea le-a reportat pentru anul 2019 în sumă de 97,2 mii lei și în anul 2020 alte 50,0 mii lei, sau în total 147,2 mii lei.

6.3. În cadrul verificării documentelor primare și registrelor contabile aferente activelor și în special cele ce țin de rulajul mijloacelor fixe s-a constatat că au fost casate cele 7 mijloace fixe la costurile de intrare în sumă de 41,9 mii lei în baza autorizației Fondatorului nr. 14-05-5021 din 27.11.2019, ceea ce a fost cu respectarea prevederilor Regulamentului privind casarea bunurilor uzate, raportate la mijloacele fixe, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.500 din 12.05.1998, iar la lichidarea mijloacelor fixe casate și excluderea acestora din evidența contabilă, Întreprinderea a apreciat cantitățile de fier uzat, care au fost evaluate și reflectate în evidența contabilă a veniturilor corespunzătoare, în corespundere cu prevederile pct. 8 din Regulamentul privind casarea bunurilor uzate, raportate la mijloacele fixe, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.500 din 12.05.1998.

În partea ce ține de ieșiri de mijloace fixe, se reține că în conformitate cu ordinul Fondatorului nr. 214 din 14.08.2019, Întreprinderea a transmis un mijloc fix – un împingător fluvial: ÎF-184 cu numărul de inventar 06 și costul de intrare 12,5 mii către ÎS „Bacul Molovata”, în conformitate cu Regulamentul cu privire la modul de transmitere a bunurilor proprietate publică, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.901 din 31.12.2015. *(Anexa nr.42)*

6.4 Uzura activelor materiale și activelor nemateriale a fost calculată în baza normelor anuale de uzură indicate în Catalogul mijloacelor fixe și activelor nemateriale, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.338 din 21.03.2003.

Este de reținut că la o parte esențială de mijloace fixe, neutilizate în procesul de producere, de pînă la introducerea Standardelor Naționale de Contabilitate noi, începând cu 01.01.2015, Întreprinderea nu a calculat uzură la mijloacele fixe corespunzătoare, iar începând cu data de 01.01.2015, Întreprinderea a reînceput calcularea uzurii – amortizării mijloacelor fixe și majorând astfel durata de exploatare a mijloacelor fixe.

6.5 În conformitate cu prevederile art.16 alin.(1) din Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 și Regulamentului privind inventarierea, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.60 din 29.05.2012, către finele anului 2019, Întreprinderea a efectuat inventarierea generală a elementelor de activ și pasiv cu întocmirea Proceselor-verbale asupra rezultatelor inventarierii.

La fel, prin ordinul Întreprinderii nr.77 din 24.08.2020 „Cu privire la inventariere”, în timpul inspectării a fost dispusă și efectuată inventarierea selectivă a unor bunuri materiale, și anume inventarierea mijloacelor fixe, aflate în gestiunea Întreprinderii, în cadrul căreia nu au fost constatate careva devieri de la datele evidenței contabile.

(Anexa nr.43)

Totodată, luând în considerație neutilizarea mai multor mijloace fixe (mijloace de transport, utilajele și tehnica navigabilă) în procesul tehnologic și necalcularea uzurii pe parcursul mai multor perioade anterioare, prin inventarierea anuală, efectuată începând cu anul 2015 dar și la inventarierea anuală din anul 2019, Întreprinderea nu a ținut cont și de prevederile pct. 7 din SNC „Deprecierea activelor”, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr.118 din 06.08.2013, prin care comisiile de inventariere să constate indici de depreciere deși la data inspectării, erau destule probe: unele uzate moral și fizic, altele uzate total-fără valoare contabilă, care la aprecierea vizuală, acestea aveau valori reziduale (la costul metalelor feroase).

De asemenea, la efectuarea inventarierii către data inspectării, conform datelor evidenței contabile, la debarcaderul Sănătăuca urma să fie stocată o cantitate de 793,956 tone de amestec de nisip și prundiș la valoare contabilă de 39 697,80 lei, însă la simpla vedere, cantitatea respectivă era imposibil de apreciat, dat fiind faptul că acestea erau stocate pe fâșia riverană a fluviului Nistru, în imediata apropiere ale apelor râului, dar și pe teritoriul debarcaderului (cheiului temporar), fapte ce sporesc riscurile de neasigurare a integrității bunurilor materiale-amestecul de nisip și prundiș menționat.

La fel, prin inventarierea din timpul inspectării, conform datelor din evidența contabilă și datelor inventarierilor precedente, inclusiv și prin rapoartele de inspectare financiară din 29.11.2019, din 13.12.2018, dar și din 09.10.2015, s-a confirmat faptul că un Șlep БП-308 cu numărul de inventar nr.91 la costurile de intrare în sumă de 42 000,0 lei lipsea efectiv către data de 26.08.2020.

(Anexa nr.44)

Un alt moment important este de reținut că la un mijloc de transport naval: **Suntraker party barge 21 2006**, la costurile de intrare în sumă de 422 916,67 lei(fără TVA) sau 507 500,0 lei inclusiv TVA, Întreprinderea nu dispune de acte de înregistrare în Registrul naval de stat, iar din actele disponibile la Întreprindere și prezentate către verificare, s-a mai constatat că aceasta deține doar copia facturii fiscale JA 2397118, iar actul de transmitere nu conține careva informații privind starea tehnică a mijlocului și care sunt părțile componente ale acestuia, informațiile privind nr. motorului, include și remorca sau nu.

Din explicațiile administrației, contabilului șef și ex administratorului, *(Anexa nr.45)* și actelor prezentate de către aceștea, nu au fost constatate careva documente ce ar atesta punerea de către Întreprindere în funcțiune a respectivului mijloc fix, alte

detalii pe aspectul bunului descris - **Suntraker party barge 21**, au fost expuse în actul inspectării financiare tematice din 09.10.2015 (*Anexa nr.46*), printre care și că lipsea un raport de evaluare din partea unui evaluator independent.

La acest subiect este de reținut că Întreprinderea în timpul inspectării a contractat și a primit evaluarea bunului **Suntraker party barge 21**, din partea Camerei de Comerț și Industrie a RM, care a specificat că bunul respectiv are motorul defectat și nu se pornește, iar unele piese au defecte mecanice exprimate prin deformații și că are o valoare de piață estimată doar la suma de 116 968 lei (fără TVA).

Prin verificarea calculării uzurii mijlocului fix menționat, s-a constatat că Întreprinderea a calculat uzură în sumă totală de 42 291,72 lei, inclusiv în anul 2019 – 28 194,48 lei și în anul 2020 – 14 097,24 lei.

Totodată, este de menționat că potrivit art. 11 alin. (4) al Legii contabilității și raportării financiare, nr. 287 din 15.12.2017, *entitatea utilizează formulare tipizate de documente primare aprobate de Ministerul Finanțelor și alte autorități publice sau poate elabora și utiliza formulare de documente primare, aprobate de conducerea acesteia, cu respectarea prevederilor alin.(7) și (8)*, iar în acest sens la punerea în funcțiune a mijloacelor fixe a fost aprobat Formularul MF-1, formular implementat și la Întreprindere prin politicile contabile.

Astfel, **contrar prevederilor art. 11 alin. (2) din Legea contabilității și raportării financiare, nr. 287 din 15.12.2017 și pct. 28 din SNC Imobilizări necorporale și corporale, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013, Întreprinderea a calculat uzura la mijlocul fix Suntraker party barge 21 și a reflectat neregulamentar la cheltuielile perioadei în sumă totală de 42 291,72 lei.**

6.6 Evidența datorilor și creanțelor cu termen de prescripție expirat

Datoriile creditoare ale Întreprinderii la situația de 01.07.2020 constituie suma de **789.5 mii lei**. 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”.

Creanțele debitoare ale întreprinderii la situația de 01.07.2020 au constituit suma de **218,0 mii lei**. Principalii debitori ai întreprinderii sunt SRL „Acomar-Trans” – 56,5 mii lei, SRL „Moldeco Nistru Flota” – 161,6 mii lei, dintre care au depășit termenul mai mult de un an: SRL „Acomar-Trans” – 56,4 mii lei, și SRL „Moldeco Nistru Flota” – 161,6 mii lei, cauza se află pe rolul Judecătoriei Anenii Noi.

Conform datelor evidenței contabile, la contul 226.1 „creanțe ale titularilor de avans”, Î.S. „Portul Fluvial Ungheni” se numără o creanță nerecuperată în sumă totală de **53905,75 lei**, formată încă în anul 2015 de către fostul director interimar, dna Groza Natalia, inclusiv: salariu calculat nelegitim în sumă de 5625,0 lei, cheltuieli nelegitime privind achitarea contractului de învățământ în sumă de 27578,04 lei, cheltuieli de deplasare – 12369,68 lei, precum și alte cheltuieli, care până la momentul inspectării n-au fost recuperate. Conform informației privind dosarele în care Î.S. „Portul Fluvial Ungheni”, prezentată de către Întreprindere, pe cauza dată s-a depus acțiune civilă de reparare a daunei materiale cauzate conform prevederilor art.327 Cod Penal al RM „abuzul de putere sau abuzul de serviciu”. *(Anexa nr.47)*

6.7 Urmare analizei patrimoniului și activelor incluse în capitalul social al Întreprinderii, comparativ cu datoriile și aprecierii valorii activelor nete Întreprinderii, s-a constatat faptul că, activele nete la data de 31.12.2019 și reflectate în Situațiile financiare pentru anul 2019, alcătuiesc suma de 75 482 238,0 lei și sunt mult mai mici decât valoarea nominală a capitalului social înregistrat cu suma de 11 729 828,0 lei (87 212 066,0 – 75 482 238,0), iar situația dată este prezentă la Întreprindere de mai

mult de 3 ani, ceea ce corespunde situației prevăzute la art.5 alin. (5) din Legea cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nr.246 din 23.11.2017.

Astfel, Consiliul de administrație nu a examinat chestiunea privind necesitatea modificării capitalului social și nu a informat fondatorul despre necesitatea modificării capitalului social al Întreprinderii, prin ce s-au încălcat **prevederile art. 8 alin. (7) lit. m) din Legea cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nr.246 din 23.11.2017.**

Raportul a fost întocmit în 3 exemplare a câte 33 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 entităților supuse inspecției (controlului) financiare sunt 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



Nicolae Istrati

Administrator ÎS „Portul Fluvial Ungheni”



Viorel Pozdirca

Inginer-șef



Vladimir Medvedev

Contabil-șef

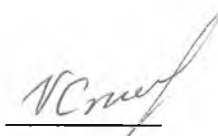


Cristina Vezetiu

Un exemplar al raportului am primit:

Vezetiu Cristina

(nume, prenume)



(semnătura)

07.10.20

(data)

