



RAPORTUL

***auditului conformității gestionării patrimoniului public de
cătore Societatea pe Acțiuni „TERMoeLECTRICA” în anul
2020***



Dirrecția Generală de Audit IV



Misiunea de audit s-a realizat în temeiul:

- Legii privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr.260 din 07.12.2017;
- Programului activității de audit a Curții de Conturi pentru anul 2021.

Scopul auditului:

- Evaluarea conformității gestionării patrimoniului public în raport cu criteriile regulamentare;
- Formularea unei concluzii de audit;
- Înaintarea recomandărilor relevante.

 **corectitudine**

 **regularitate**

 **conformitate**





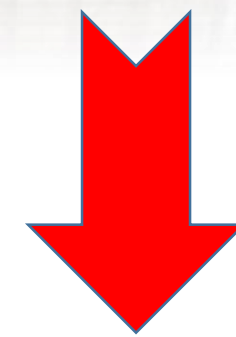
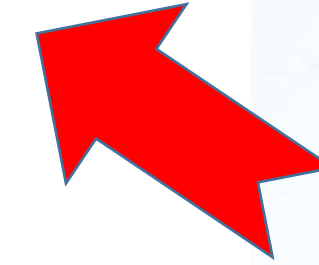
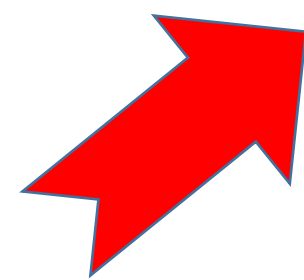
Centrala Electrică cu Termoficare nr.-2 S.A.



Subansamblul funcțional al TERMOCOM S.A.



Centrala Electrică cu Termoficare nr.-1 S.A.





Obiective specifice de audit:



„TERMOELECTRICA” S.A. a asigurat gestionarea patrimoniului public în conformitate cu exigențele cadrului normativ aplicabil?

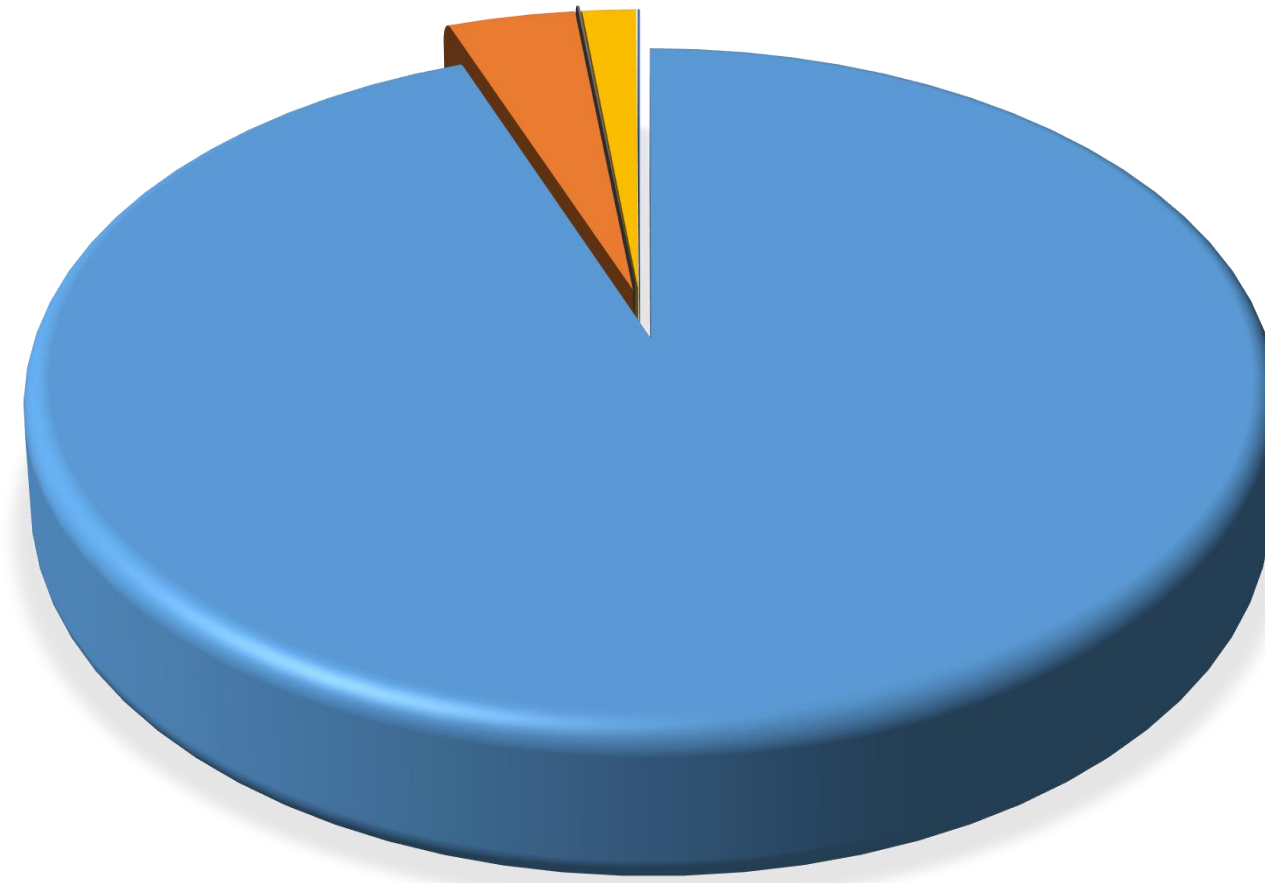


„InfoBon” S.R.L., ca parte componentă a patrimoniului „TERMOELECTRICA” S.A., a administrat corespunzător activele deținute?

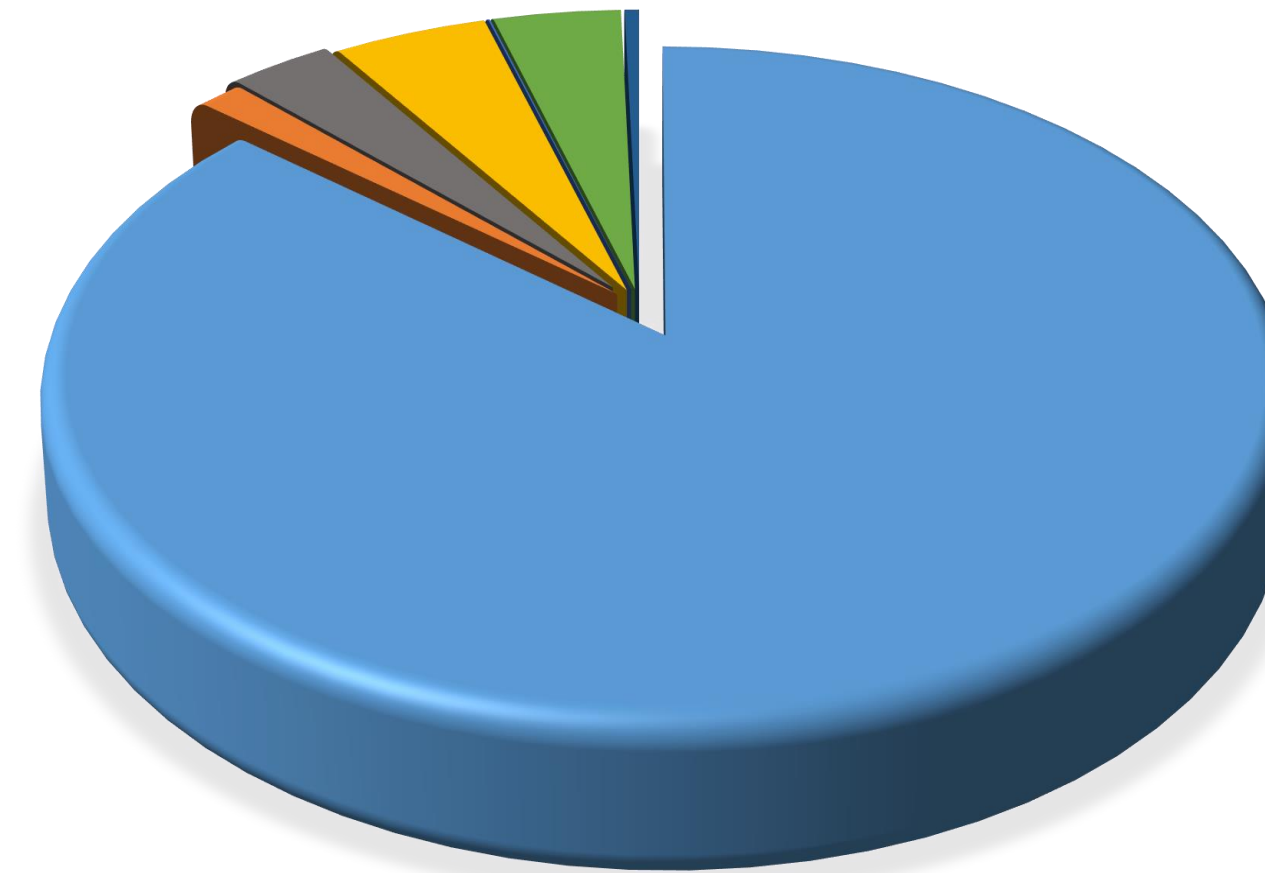


VENITURI - 2 308 641,22 MII LEI

CHELTUIELI 2 317 112,57 MII LEI



- Venituri din vânzări
- Alte venituri operaționale
- Venituri din operațiuni cu active imobilizate
- Venituri financiare



- Costul vânzării
- Cheltuieli de distribuire
- Cheltuieli administrative
- Alte cheltuieli operaționale
- Cheltuieli cu active imobilizate

(Pierdere) – 4 798,12 MII LEI





Poziția financiară individuală a Societății pe acțiuni „TERMOELECTRICA” în anul 2020

Active immobilizate 76,37%

- Immobilizări necorporale – 0,16%
- Immobilizări corporale – 87,19%
- Investiții imobiliare – 0,07%
- Investiții – 0,03%
- Active impozit pe venit amânat – 0,34%
- Alte creanțe pe termen lung – 12,3%
- Alte active immobilizate – 0,1%

Active circulante 23,63%

- Stocuri – 8,24%
- Active destinate vânzării – 3,8%
- Creanțe comerciale și alte creanțe – 28,11%
- Alte active circulante – 59,57%
- Numerar și echivalente de numerar – 0,28%

← **Total activ**
5 498 084,83 mii lei
Total pasiv →

Capital propriu 36,5%

- Capital social și suplimentar – 47,47%
- Rezerve – 54,29%
- Rezultat din tranziția la noile reglementări contabile – -7,54%
- Profit nerepartizat al anilor precedenți – 6,02%
- Profit net al perioadei de gestiune – -0,24%

Datorii pe termen lung 59,98%

- Credite și împrumuturi purtătoare de dobânzi – 20,46%
- Datorii pe termen lung – 74,63%
- Datorii privind impozitul amânat – 4,92%

Datorii curente 3,48%

- Partea curentă a creditelor și împrumuturilor pe termen lung – 13,25%
- Datorii comerciale – 47,37%
- Provizioane – 9,48%
- Alte datorii curente – 29,9%



CONCLUZIA GENERALĂ

Ansamblul activităților cuprinse în aria de audit nu corespund pe deplin exigențelor cadrului normativ în vigoare precum și reglementărilor interne existente.



neconformarea responsabililor din cadrul entității la prevederile legale



lipsa unor proceduri exhaustive ale controlului intern managerial



Constatări de audit:



Reflectarea neconformă a datoriilor pe termen lung în valoare de 2 036 332,32 mii lei față de Furnizorul de gaze naturale, ceea ce nu prezintă poziția patrimonial-financiară reală și creează incertitudini privind înțelegerea ratei de lichiditate curentă a Societății. La fel, se denotă o divergență de 574 223,31 mii lei între datoria înregistrată de S.A. „TERMoeLECTRICA” și cea recunoscută de Furnizorul de gaze naturale.

Nerespectarea prevederilor legale aferente gestionării unor imobilizări corporale cu valoarea inițială de 543 858,54 mii lei, ceea ce nu reflectă corespunzător valoarea reală a activelor deținute și utilizate de Societate.

Neajustarea valorii pentru stocurile învechite și cu mișcare lentă în valoare de circa 107 851,02 mii lei ceea ce nu contribuie la prezentarea veridică și conformă a informațiilor aferente patrimoniului gestionat.

Lipsa unor acțiuni în privința activelor în curs de execuție cu valoarea de 85 147,53 mii lei, ceea ce denotă o gestionare inefficientă a resurselor financiare alocate anterior pentru unele obiective care nu au fost realizate până la moment.

Admiterea erorilor în modul de prezentare a situațiilor financiare consolidate și a raportului conducerii prin diminuarea veniturilor și cheltuielilor cu 10 184,8 mii lei, ceea ce nu oferă informații reale privind performanța financiară pe tipuri de activități.

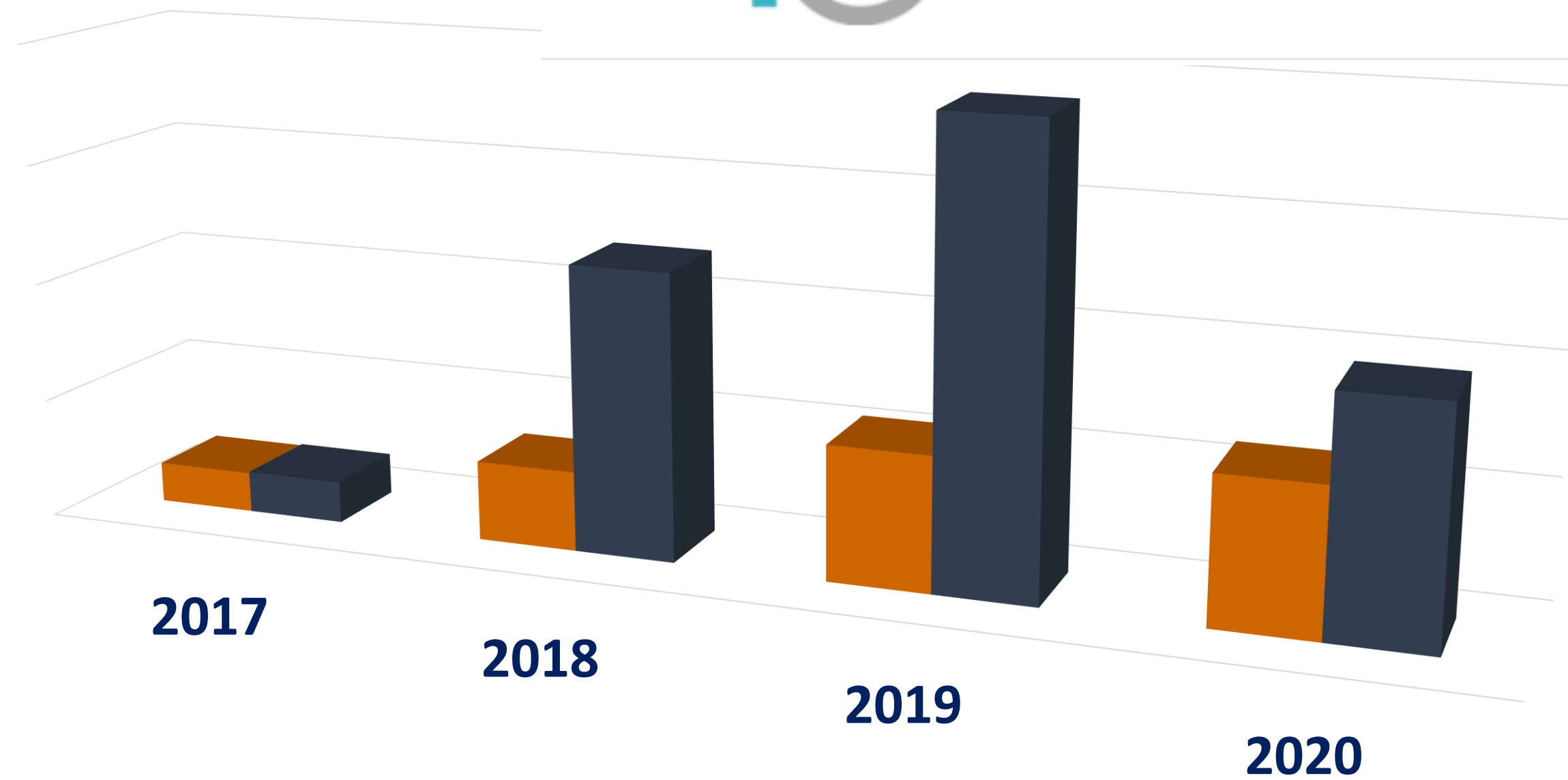
Neelaborarea unor criterii echitabile de remunerare a personalului Societății ceea ce afectează transparența alocării și utilizării resurselor financiare în acest sens.





Situația de profit și pierdere

Descriere	2019	2020	Devieri +/-
Venituri din vânzări	5 634,49	6 118,36	- 483,87
Costul vânzărilor	2 574,69	3 800,96	- 1 226,27
Profitul brut (pierdere globala)	3 059,80	2 317,40	742,40
Alte venituri operaționale	103,21	9 778,15	- 9 674,94
Cheltuieli de distribuire	98,97	41,84	57,13
Cheltuieli administrative	3 059,82	4 069,00	- 1 009,18
Alte cheltuieli operaționale	0,25	28,00	- 27,75
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	3,97	7 956,71	- 7 952,74
Venituri financiare	19 043,6	-	19 043,6
Cheltuieli financiare			-
Rezultatul din alte activități :profit (pierdere)	19 043,6	-	19 043,6
Profit (pierdere) până la impozitare	19 047,5	7 956,7	11 086,9
Cheltuieli privind impozitul pe venit	2 319,8	1 015,1	- 1 304,7
Profit net (pierdere neta)	16 727,7	6 941,6	- 9 786,1



mii lei	2017	2018	2019	2020
■ Venituri din vânzări	1 682,41	3 337,41	5 634,49	6 118,36
■ Venituri din dobânzi	1 739,40	11 946,13	19 024,95	9 706,92

Lipsa unor reglementări exhaustive de premiere a angajaților ceea ce denotă o abordare subiectivă față de unii salariați

Planificarea necorespunzătoare a necesităților și gestionarea neconformă a unor bunuri afectează transparența utilizării resurselor financiare deținute



**Eventuale lacune în cadrul normativ
care pot compromite eficiența și
transparența procesului de
comercializare a activelor neutilizate în
procesul tehnologic**

GUVERNUL
REPUBLICII MOLDOVA



ПРАВИТЕЛЬСТВО
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

HOTĂRÎRE
cu privire la aprobarea Regulamentului privind
licitațiile cu strigare și cu reducere

nr. 136 din 10.02.2009

Monitorul Oficial nr. 41-44/185 din 24.02.2009

În temeiul art. 40 și 42 ale Legii nr. 121-XVI din 4 mai 2007 privind administrarea și deetizarea proprietății publice (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr. 90-93, art. 401), cu modificările și completările ulterioare, Guvernul

HOTĂRAȘTE:

1. Se aprobă Regulamentul privind licitațiile cu strigare și cu reducere, conform anexei nr. 1.
2. Se abrogă unele hotărâri ale Guvernului, conform anexei nr. 2.

PRIM-MINISTRU

Zinaida GRECEANII

Contrasemnează:

Prim-viceprim-ministru,
ministrul economiei și comerțului
Ministrul finanțelor

Igor Dodon
Mariana Durleșteanu

Chișinău, 10 februarie 2009,
Nr. 136.

Anexa nr. 1
la Hotărârea Guvernului
nr. 136 din 10 februarie 2009

REGULAMENTUL
privind licitațiile cu strigare și cu reducere

I. DISPOZIȚII GENERALE

1. Prezentul Regulament stabilește modul de organizare și de desfășurare a licitațiilor cu strigare și cu reducere (în continuare – licitație), condițiile de participare la licitații și de achitare a costului bunului adjudecat.
2. Organizarea și desfășurarea licitațiilor este condiționată de:
publicarea prealabilă a comunicatului informativ cu privire la licitație;



RECOMMENDED

Implementarea în proporție de 73% a cerințelor și recomandărilor aferente „Centralei Electrice cu Termoficare nr.1” și „Centralei Electrice cu Termoficare nr.2” din Hotărârea Curții de Conturi nr.51 din 09.09.2013 privind Raportul consolidat al auditului regularității gestionării patrimoniului public și formării tarifelor la Societățile pe Acțiuni „Centrala Electrică cu Termoficare nr.1”, „Centrala Electrică cu Termoficare nr.2” și „Centrala Electrică cu Termoficare – Nord” în perioada anilor 2007-2011

Recomandările de audit au fost acceptate