



CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA

Raportul auditului conformității privind gestionarea patrimoniului public și a resurselor financiare de către Societatea pe acțiuni „Moldtelecom” în anii 2020-2022

Direcția generală de audit I: Bugetul de stat și APC



Temeiul și scopul auditului

Misiunea de audit a fost desfășurată 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 pe anul 2023;

Scopul auditului:

Evaluarea conformității gestionării patrimoniului public și a resurselor financiare de către SA „Moldtelecom” în anii 2020-2022.



Moldtelecom



Obiectivele auditului

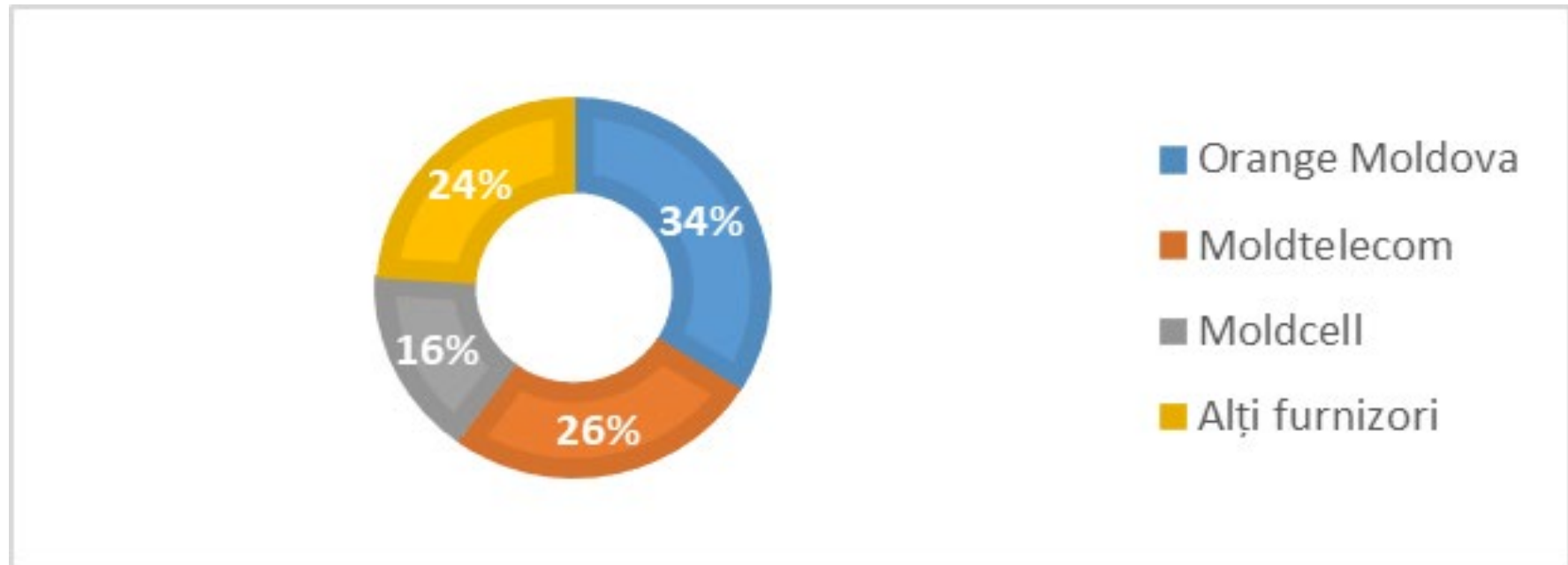
- În cadrul SA „Moldtelecom” veniturile se execută și se încasează regulamentar?



- SA „Moldtelecom” a planificat și a executat cheltuielile cu exigențele cadrului normativ aplicabil?
- Patrimoniul SA „Moldtelecom” a fost administrat în conformitate cu cadrul regulator aplicabil?



Cotele de piață ale principalilor furnizori de rețele și servicii de comunicații electronice în funcție de veniturile obținute din furnizarea de rețele și servicii de comunicații electronice în anul 2022



Sursa: Anuarul statistic Dezvoltarea comunicațiilor electronice în Republica Moldova în anul 2022 elaborat de către ANRCETI

<https://anrceti.md/fileupload/66>



Indicatorii financiari principali înregistrați de către SA „Moldtelecom” în anii 2020-2022



Nr. d/o	Indicii	2020	2021	2022	2022 față de 2020 +/-	%
1.	Venitul din vânzări	1573,4	1603,3	1595,1	+21.7	101.4
2.	Costul vânzărilor	1266,2	1274,7	1307,2	+41.0	103.2
3.	Total rezultatul global	86,0	91,5	39,9	-46,1	46,4
4.	Dividende distribuite în anul în curs	14,8	-	30,0		



Infrastructura de canalizație și stâlpi telefonici la SA „Moldtelecom”, la situația din 31.12.2022

Linii de canalizație

- 2 601 km *sau* 8 282,4 canal/km
- Gradul de uzură - 62%
- Date în exploatare - 9,5 canal/km (*costul mediu 1,1 mil.lei pentru canal/km*)
- Transmis în arendă - 2 440,6 canal/km
- Venitul obținut - 31,6 mil.lei



Stâlpi telefonici

- 512 935 de stâlpi
- Transmis în arendă - 2 508 de stâlpi
- Venitul obținut - 0,9 mil.lei



Business Centrul de Instruire și Școlarizare, s.Ivancea, raionul Orhei



Servicii:

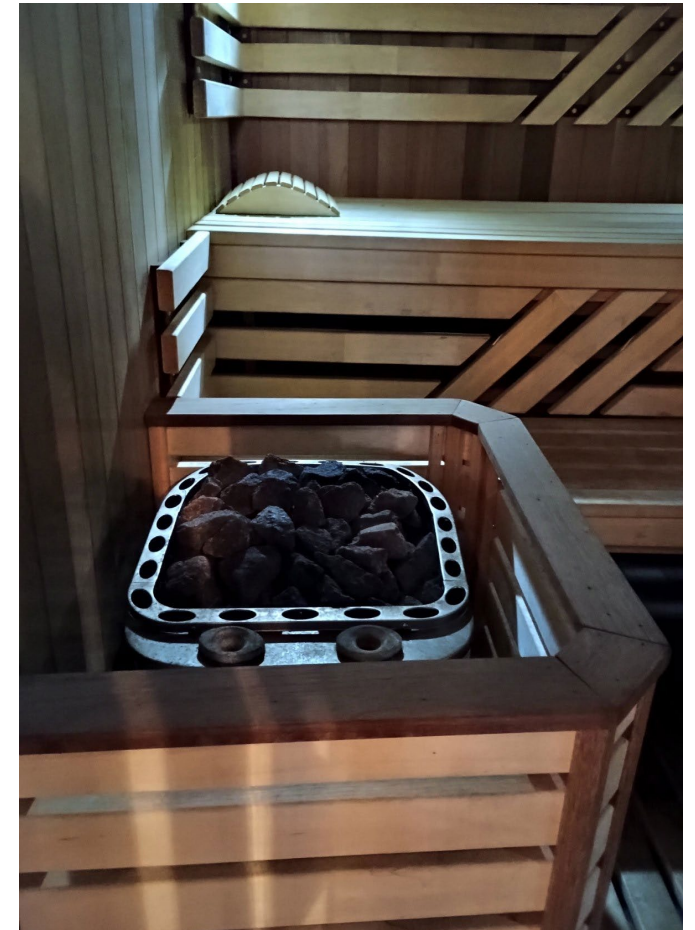
- Cazare
- Restaurant
- Săli de conferință



- ✓ Nevalorificarea posibilelor surse de venituri
- ✓ Întreținerea Centrului pentru anii 2020-2022 - 11,3 mil. lei



Complexul de baie și de odihnă amplasat în clădirea Punctului de sănătate și întremare al BCIS, s.Ivancea





Creanțele cu termen de prescripție expirat necesită o abordare punctuală în scopul reducerii



Servicii	La situația din 31.12.2019	La situația din 31.12.2022
<i>Telefonia mobilă persoane fizice, mil.lei</i>	82,5	85,9
Inclusiv cu termen > 36 luni	27,3	35,4
<i>Internet și IPTV, persoane fizice, mil.lei</i>	19,4	25,8
Inclusiv cu termen > 36 luni	4,6	9,5



Neconformitățile constatate la componența de cheltuieli



În lipsa reglementărilor exhaustive:

- plata premiilor unice *fără coordonarea plăților de către Consiliul Societății (36,2 mil.lei);*
- capitalizarea costurilor îndatorării (51,0 mil.lei);
- modul de contabilizare a elementelor capitalului propriu (...mil.lei);



În lipsa justificărilor:

- capitalizarea cheltuielilor în regie proprie (29,5 mil.lei);



Neconformități în procesul achizițiilor publice la SA „Moldtelecom”

	Anul 2020	Anul 2022
Numărul contractelor încheiate în anii 2006-2019	162	41
Valoarea achizițiilor conform contractelor încheiate în anii 2006-2019	282,5 mil.lei	100,9 mil.lei



Efect: subminată concurența, compromis principiul de utilizare eficientă a banilor și de tratament egal, imparțialitate, nediscriminare în privința tuturor ofertanților, precum și generarea cheltuielilor suplimentare.



Constatări de audit

Lipsa unei viziuni strategice axate pe obținerea avantajului economic a condiționat generarea pierderilor de către SA „Moldtelecom”:



Societatea nu a înregistrat drepturile patrimoniale asupra a **35** de clădiri și construcții cu valoarea inițială de **15,7 mil. lei**, amplasate în 17 localități;



Divergențe între datele Companiei și datele ASP cu privire la terenurile publice, ale căror titular este MTC, diferența fiind de **21** de terenuri;



26 de terenuri cu suprafața de **0,17 ha** achiziționate pentru dezvoltarea rețelelor nu se utilizează după destinație;



Constatări de audit



36,8 mii m² nu sunt utilizate în procesul tehnologic și nu sunt date în locațiune, doar cheltuielile de uzură pe anul 2022 au însumat **12,4 mil.lei;**



La situația din 31.12.2022, în evidența contabilă sunt înregistrate **6** obiecte ale fondului locativ, din care 3 obiecte sunt privatizate integral și 2 obiecte parțial. Drept consecință - supraevaluarea activelor în suma de **2,6 mil.lei;**



Transmiterea în baza contractelor de comodat a bunurilor imobile cu suprafața totală de **1,1 mii m²** a determinat ratarea pasibilelor venituri de circa **0,6 mil.lei;**



Constatări de audit

Nereguli și vulnerabilități cu impact posibil asupra gestionării conforme a patrimoniului și a resurselor financiare ale Companiei:

- ! În perioada 2020-2022 au activat 15 membrii din cadrul a 5 componente ale CS, ceea ce a implicat perioada de inițiere a noilor membri cu specificul activității Companiei;
- ! În lipsa unei fundamentări certe, în componența Consiliului societății a fost desemnat un membru neeligibil din perspectiva că acesta nu a reprezentat autoritățile de stat;
- ! În lipsa reglementărilor clare cu privire la modul de formare a agendei ședințelor CS, Consiliul nu a examinat la proprie inițiativă probleme care merită atenție, nefiind informat acționarul și luate decizii oportune în timp util;



Concluzia generală de audit

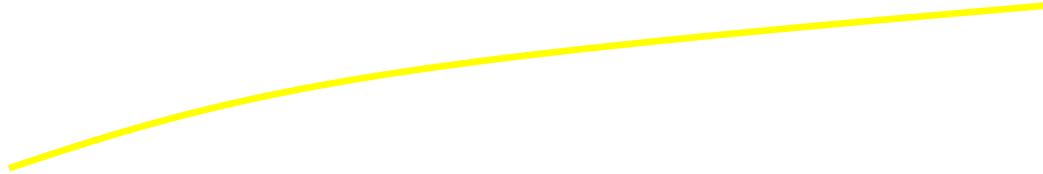
SA „Moldtelecom” s-a conformat parțial sau a activat în lipsa unor prevederi clare și exhaustive ale cadrului normativ. Deficiențele menționate au fost condiționate de lacunele în sistemul intern managerial instituit în Societate, de unii factorii externi și alte vulnerabilități.





Recomandări de audit

Întru remediarea curențelor depistate au fost înaintate 16 recomandări de audit care au fost comunicate și coordonate cu entitatea auditată.





Acțiuni de remediere

Ca urmare a conlucrării echipei de audit cu echipa managerială a MTC, au fost inițiate unele măsuri de remediere a deficiențelor constatate în aspectul înregistrării și valorificării bunurilor imobile; instituirii mecanismului de verificare a istoriei de credit a noilor clienți; dezvoltării sistemului de monitorizare a proiectelor interne pentru divizarea costurilor pe componente CAPEX/OPEX pe fiecare proiect în parte.

