

Перевод

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ №56**

от 21 ноября 2022 года

**по Отчету аудита соответствия расходов и капитальных инвестиций на газовых предприятиях, на которые возложены обязательства по оказанию публичной услуги, а также на связанных предприятиях, как они определены в Законе о природном газе №108/2016, в том числе на косвенно принадлежащих предприятиях**

Счетная палата в присутствии г-жи Татьяны Савва, заместителя генерального директора Агентства публичной собственности; г-на Александру Урсу, начальника Департамента природного газа и тепловой энергии Национального агентства по регулированию в энергетике; г-на Серджиу Кэйнэряну, начальника Управления государственных закупок и г-жи Стелы Падуки, начальника Управления мониторинга активов государства Министерства финансов; г-на Вадима Чебана, председателя Административного совета АО „Moldovagaz”; г-на Александру Шевчука, члена Административного совета АО „Moldovagaz”, начальника Финансово-экономического Управления; г-на Раду Мандрабурка, начальника Аппарата Административного совета АО „Moldovagaz”, а также других ответственных лиц, в том числе в рамках предприятий, учрежденных АО „Moldovagaz”, руководствуясь ст.3 (1) и ст.5 (1) a) Закона об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова[[1]](#footnote-1), рассмотрели Отчет аудита соответствия расходов и капитальных инвестиций на газовых предприятиях, на которые были возложены обязательства по оказанию публичной услуги, а также на связанных предприятиях, как они определены в Законе о природном газе №108/2016, в том числе на косвенно принадлежащих предприятиях.

Миссия внешнего публичного аудита была проведена по инициативе Парламента Республики Молдова[[2]](#footnote-2) в контексте объявления чрезвычайного положения по всей территории страны в результате дефицита природного газа[[3]](#footnote-3), с целью оценки соответствия расходов и капитальных инвестиций на газовых предприятиях, на которые были возложены обязательства по оказанию публичной услуги, а также на связанных предприятиях, как они определены в Законе о природном газе №108/2016[[4]](#footnote-4), в том числе на косвенно принадлежащих предприятиях.

Аудит был проведен в соответствии с компетенциями, полномочиями и гарантиями, установленными в ст.133 Конституции Республики Молдовы, Законе №260 от 07.12.2017, согласно которым Счетная палата осуществляет контроль за порядком формирования, управления и использования публичных финансовых средств и публичного имущества путем проведения внешнего публичного аудита в соответствии с международными стандартами высших органов аудита.

Учитывая применяемые стандарты и процедуры аудита, а также то, что АО „Moldovagaz” обеспечивает поставку в последней опции примерно 98% от всего объема природного газа для потребителей Республики Молдова, сфера тестирования аудита охватила определенную группу компаний из АО „Moldovagaz”.

Рассмотрев результаты проведенной аудиторской миссии, а также объяснения ответственных лиц, присутствующих на публичном заседании, Счетная палата

**УСТАНОВИЛА:**

Акционерное общество „Moldovagaz” является одним из наиболее крупных предприятий энергетического сектора Республики Молдова, которое имеет на газовом рынке двойную роль: *i)* поставщик природного газа (владелец лицензии), который выполняет обязательства по оказанию публичной услуги по поставке природного газа конечным потребителям (бытовым и небытовым) и который имеет юридические отношения с другими участниками газового рынка (передающими и распределительными сетями) с целью надежного обеспечения потребителей природным газом, и *ii)* учредитель и единственный партнер предприятий газового сектора, оказывающий услуги по передаче и распределению на газовом рынке Республики Молдова с Правобережья и Левобережья.

АО „Moldovagaz” и аффилированные предприятия осуществляют предпринимательскую деятельность в соответствии с принципами самоуправления и самофинансирования и отвечают по своим обязательствам всем имуществом, принадлежащим им на праве собственности, на которое может быть обращено принудительное взыскание. База по регулированию основной деятельности определена Законом о природном газе №108 от 27.05.2016, а в отношениях с аудируемыми областями, общество и связанные предприятия руководствуются соответствующими нормами, установленными национальной регулирующей базой

Оценив соответствие произведенных расходов и капитальных инвестиций по группе „Moldovagaz”, в том числе сквозь призму эффектов дополнительно установленных недостатков, делается вывод, что совокупность видов деятельности, процессов и процедур, входящих в сферу аудита, не соответствует в полной мере требованиям действующей нормативной базы, а также существующих внутренних положений. Так,

* ненадлежащее обоснование и планирование в период 2011-2021 годов капитальных инвестиций на общую сумму 815.796,6 тыс. леев (в том числе 466.363,5 тыс. леев в здания), а также необоснование их на основе критериев обязательности, необходимости и эффективности обусловили неутверждение Национальным агентством по регулированию в энергетике возмещения их посредством тарифа;
* изменение в 2018 году собственника объекта недвижимости по ул. Пушкина №64 путем продажи соответствующего здания дочерней компании ООО „Flacăra Albastră” увеличило расходы АО „Moldovagaz” в период 2019-2021 годов на 17.923,2 тыс. леев или ежегодно примерно на 5.974,4 тыс. леев;

включение управленческих расходов и прибыли подрядчика в случае материалов, приобретенных бенефициаром, необоснованно увеличило в период 2017-2021 годов как минимум на 15.920,6 тыс. леев затраты, связанные с выполнением работ по строительству/реконструкции распределительной инфраструктуры природного газа;

негармонизация внутренних положений группы АО „Moldovagaz”, связанных с процессами закупок в регулируемой области деятельности по природному газу, создает возможность неодинакового применения практик по закупкам;

нереализация изучения относительно конкурентоспособности цен, используемых на внутреннем и внешнем рынке, обусловила проведение ряда закупок через посредников, которые применяли завышенную торговую надбавку;

предоставление в период 2017-2020 годов на длительные сроки авансов в пропорции свыше 50 процентов от стоимости договоров закупок товаров лишило общество финансовых средств для оплаты задолженностей;

превышение в 2 раза в период 2011-2021 годов объемов фактических убытков при распределении природного газа по сравнению с нормативными убытками, согласованными в тарифах, генерировало расходы в сумме 1.022.761,8 тыс. леев;

* несоответствующее исчисление НДС в случае оказания услуги по транспортировке природного газа в режиме транзита завершилось начислением и уплатой в 2018 году пени на общую сумму 39.274,48 тыс. леев;

взятие в наем собственных помещений, которыми владеет на праве собственности АО „Moldovagaz”, обусловило в период 2017-2021 годов дополнительные расходы в сумме 8.932,0 тыс. леев;

необоснование и недоказательность юридических услуг, приобретенных в период 2017-2019 годов на основе подписки на общую сумму 8.958,7 тыс. леев, привело к дополнительным расходам;

передающие и распределительные сети природного газа публичной собственности (в том числе финансируемые из государственного бюджета в период 2000-2021 годов в сумме 1.006.819,4 тыс. леев) и частной собственности используются предприятиями АО „Moldovagaz” в отсутствие их исчерпывающего учета, а также не предусматривая оплату роялти в пользу собственников за их использование и понесение расходов по капитальному ремонту;

ненадлежащая передача местными публичными органами и несоответствующее признание в бухгалтерском учете операторов распределительных систем некоторых распределительных сетей природного газа общей стоимостью около 39.422,4 тыс. леев завершилось в период 2015-2022 годов потерей прав публичной собственности на это имущество;

ненадлежащее выполнение договорных обязательств обусловило допущение в период 2011-2021 годов долгов распределительных предприятий перед АО „Moldovagaz” на общую сумму около 1.603.528,2 тыс. леев;

допущение в период 2011-2021 годов непродуктивных расходов, экономически неаргументированных и необоснованных, на общую сумму 1.000.214,0 тыс. леев, в контексте наличия долгов, имело негативное влияние на эффективное функционирование и обеспечение финансовой жизнеспособности группы АО „Moldovagaz”;

* допущение не в полной мере обоснованных инвестиций и расходов, а также тарифных отклонений и существенных убытков обусловило формирование в период 1999-2015 годов долгов АО „Moldovagaz” за импортируемый природный газ, которые по состоянию на 31.12.2021 составили сумму 590.835,1 тыс. долларов США[[5]](#footnote-5);
* неоценка имущества, инвестируемого акционерами при учреждении АО „Газснабтранзит” (1995 г.), а также при учреждении АО „Moldovagaz” (1999 г.), противоречит действующей нормативной базе;
* неопределение реальной стоимости имущества, внесенного в уставный капитал АО „Moldovagaz”, в том числе в счет погашения долгов за природный газ, поставляемый АО „Газпром”, до настоящего времени искажает доли участия в уставном капитале АО „Moldovagaz” и размер задолженности за поставляемый природный газ;
* необеспечение исчерпывающего разграничения в существующих актах сверки исторических долгов со стороны Правобережья и Левобережья обуславливает неопределенности относительно их достоверности.

Исходя из вышеизложенного, на основании ст.14 (2), ст.15 d) и ст.37 (2) Закона №260 от 07.12.2017, Счетная палата

**ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить Отчет аудита соответствия расходов и капитальных инвестиций на газовых предприятиях, на которые были возложены обязательства по оказанию публичной услуги, а также на связанных предприятиях, как они определены в Законе о природном газе №108/2016, в том числе на косвенно принадлежащих предприятиях, приложенный к настоящему Постановлению.
2. Настоящее Постановление и Отчет аудита направить:
	1. **Парламенту Республики Молдова** для информирования;
	2. **Президенту Республики Молдова** для информирования;
	3. **Правительству Республики Молдова** для информирования и принятия мер с целью осуществления мониторинга обеспечения внедрения рекомендаций аудита;
	4. **Министерству инфраструктуры и регионального развития** для информирования и внедрения рекомендаций из Отчета аудита;
	5. **Министерству финансов** для информирования и внедрения рекомендаций из Отчета аудита;
	6. **Агентству публичной собственности** для информирования и внедрения рекомендаций из Отчета аудита;
	7. **Генеральной прокуратуре** для рассмотрения, согласно компетенции, относительно констатаций, изложенных в Отчете аудита;
	8. **Национальному агентству по регулированию в энергетике** для информирования, принятия к сведению и возможного использования информации при внедрении политики государства в области регулирования газового сектора;
	9. **АО „Moldovagaz”** для информирования.
3. Настоящее Постановление вступает в силу с даты публикации в Официальном мониторе Республики Молдова и может быть оспорено предварительным заявлением в эмитирующем органе в течение 30 дней с даты публикации. В спорном административном порядке, Постановление может быть обжаловано в Суде Кишинэу, расположенном в секторе Рышкань (МД-2068, мун. Кишинэу, ул. Киевская, №3) в течение 30 дней с даты сообщения ответа относительно предварительного заявления или с даты истечения срока, предусмотренного для его решения.
4. О предпринятых действиях по выполнению подпунктов 2.4. – 2.6. из настоящего Постановления и реализации рекомендаций из Отчета аудита информировать Счетную палату ежеквартально, в течение 12 месяцев с даты публикации Постановления в Официальном мониторе Республики Молдова.
5. Постановление и Отчет аудита соответствия расходов и капитальных инвестиций на газовых предприятиях, на которые были возложены обязательства по оказанию публичной услуги, а также на связанных предприятиях, как они определены в Законе о природном газе №108/2016, в том числе на косвенно принадлежащих предприятиях размещаются на официальном сайте Счетной палаты (<https://www.ccrm.md/ro/decisions>).

**Мариан ЛУПУ,**

**Председатель**

1. Закон об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017 (далее – Закон №260 от 07.12.2017). [↑](#footnote-ref-1)
2. Закон о проведении внешнего публичного аудита в области природного газа №244 от 24.12.2021. [↑](#footnote-ref-2)
3. Постановление Парламента №148 от 22.10.2021 об объявлении чрезвычайного положения. [↑](#footnote-ref-3)
4. Закон о природном газе №108 от 27.05.2016. [↑](#footnote-ref-4)
5. Основные платежи, в том числе долги, связанные с резервированием дополнительных мощностей по транзиту газа через Украину: для АО „Moldovagaz” – 1.544,6 тыс. долларов США, для ООО „Тираспольтрансгаз” – 1.075,2 тыс. долларов США. [↑](#footnote-ref-5)