Перевод

Приложение

к Постановлению Счетной палаты

№65 от 28 декабря 2023 года



**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА**

|  |
| --- |
| MD-2001, mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt nr. 69, tel.: (+373) 22 26 66 02, fax: (+373) 22 26 61 00, web: [www.ccrm.md](http://www.ccrm.md); e-mail: [ccrm@ccrm.md](mailto:ccrm@ccrm.md) |

**ОТЧЕТ**

**аудита соответствия субсидий, предоставленных Агентству „Moldsilva” в 2022 и 2023 годах, с целью недопущения увеличения цен на дрова, реализованные населению для холодного периода года**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ÎS ÎSC ”Sil-Răzeni” propune spre vânzare lemne de foc – Satul Costești** | **Incendiu cămin lemn abstract natură Imagine de stoc © taden** | **C:\Users\s_purici\AppData\Local\Microsoft\Windows\INetCache\Content.MSO\9694B7B7.tmp** |

**Содержание**

[**СПИСОК АББРЕВИАТУР** 3](#_Toc158120387)

[**ГЛОССАРИЙ** 4](#_Toc158120388)

[**I.** **ОБОБЩЕНИЕ** 6](#_Toc158120389)

[**II.** **ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ** 9](#_Toc158120390)

[**2.1 Общая информация об аудируемой области** 9](#_Toc158120391)

[**2.2 Выделенный бюджет и время** 11](#_Toc158120392)

[**2.3 Объем заготовленных дров** 12](#_Toc158120393)

[**III.** **СФЕРА И ПОДХОД АУДИТА** 13](#_Toc158120394)

[**3.1** **Законный мандат и цель аудита** 13](#_Toc158120395)

[**3.2** **Подход аудита** 14](#_Toc158120396)

[**3.3** **Ответственность аудитора** 14](#_Toc158120397)

[**IV.** **КОНСТАТАЦИИ** 15](#_Toc158120398)

[**4.1.** **Цель I: Руководящие лица приняли все меры для обеспечения доступной оферты по поставке дров?** 15](#_Toc158120399)

[**4.2.** **Цель II: Была осуществлена деятельность по рационализации потребления и распределения дров?** 23](#_Toc158120400)

[**4.3.** **Цель III: Методология по формированию, регламентированию и применению цен на продажу древесной продукции, политики цен в рамках отрасли лесного хозяйства соответствует общим правилам формирования цен и применяется надлежащим образом субъектами лесного хозяйства?** 38](#_Toc158120401)

[**4.4.** **Цель IV: Распределение бюджетных средств/субсидий, выделенных из государственного бюджета для ускорения заготовки древесины и недопущения увеличения цен на дрова, осуществлялось согласно адекватному и соответствующему механизму?** 47](#_Toc158120402)

[**4.5.** **Цель V: Меры, принятые руководящими лицами, способствовали предотвращению и снижению незаконных рубок дров из национального лесного фонда?** 57](#_Toc158120403)

[**V.** **ОБЩИЙ ВЫВОД** 64](#_Toc158120404)

[**VI.** **РЕКОМЕНДАЦИИ** 65](#_Toc158120405)

[**VII.** **ПОДПИСИ** 66](#_Toc158120406)

[**ПРИЛОЖЕНИЯ** 67](#_Toc158120407)

# **СПИСОК АББРЕВИАТУР**

|  |  |
| --- | --- |
| **Сокращенное название** | **Полное название** |
| ***АОС*** | Агентство окружающей среды |
| ***АМС*** | Агентство Moldsilva |
| ***ОА*** | Общественная ассоциация |
| ***МПА*** | Местная публичная администрация |
| ***МБ*** | Местный бюджет |
| ***НБМ*** | Национальный банк Молдовы |
| ***ГБ*** | Государственный бюджет |
| ***КХ*** | Кахул |
| ***КЧС*** | Комиссия по чрезвычайным ситуациям Республики Молдова |
| ***СЛХ*** | Субъекты лесного хозяйства |
| ***КХ*** | Крестьянское хозяйство |
| ***ГОСТ*** | Нормативно-технические стандарты |
| ***ПП*** | Постановление Правительства |
| ***ИП*** | Индивидуальное предприятие |
| ***ГП*** | Государственное предприятие |
| ***ГП ГАД*** | Государственное предприятие „Государственная администрация дорог” |
| ***ГПЛХ*** | Государственное предприятие лесного хозяйства |
| ***ИЛИЛ*** | Институт лесных исследований и лесоустройства |
| ***ГИП*** | Генеральный инспекторат полиции |
| ***IDNP*** | Персональный идентификационный код |
| ***ПУ*** | Публичное учреждение |
| ***ИООС*** | Инспекция по охране окружающей среды |
| ***ISSAI*** | Международные стандарты Высших органов аудита |
| ***K1*** | Коэффициент дифференциации для регулирования себестоимости на изделия из древесины |
| ***K2*** | Коэффициент оценки продукции из древесины |
| ***скл./м*** | Складо метр |
| ***м3*** | Куб. метр |
| ***МФ*** | Министерство финансов |
| ***МОС*** | Министерство окружающей среды |
| ***МТСЗ*** | Министерство труда и социальной защиты |
| ***MPay*** | Правительственная услуга электронных платежей |
| ***ООН*** | Организация Объединенных Наций |
| ***ПД*** | План действий |
| ***ПР*** | Протокол |
| ***ПЗ*** | Природный заповедник |
| ***РМ*** | Республика Молдова |
| ***НУЛ „Romsilva”*** | Национальное управление лесов „Romsilva” |
| ***АО*** | Акционерное общество |
| ***ИС*** | Информационная система |
| ***АИС УВРА*** | Автоматизированная информационная система по управлению и выдаче разрешительных актов |
| ***НСБУ*** | Национальная система бухгалтерского учета |
| ***ООО*** | Общество с ограниченной ответственностью |
| ***TOR*** | Terms Of Reference (справочные термины) |
| ***ТП*** | Технические предписания |
| ***АТЕ*** | Административно-территориальная единица |
| ***UNHCR*** | United Nations High Commissioner for Refugees (Верховный комиссар Организации Объединенных Наций по делам беженцев) |
| ***США доллар США*** | Доллар является официальной монетой Соединенных Штатов Америки |
| ***1C*** | Информационная система бухгалтерского учета |

# **ГЛОССАРИЙ**

|  |  |
| --- | --- |
| ***Акт валорификации*** | технико-экономический документ, содержащий результаты количественной и качественной оценки согласно лесным техническим нормам, а также информацию касательно расположения древесины, предназначенной для эксплуатации, согласно лесоустройству |
| ***Фитосанитарный акт*** | акт фитосанитарной экспертизы деградированных деревьев, составленный Службой охраны леса в рамках ИЛИЛ |
| ***Разрешительный акт/авторизация*** | документ или письменное подтверждение, посредством которого выдающий орган устанавливает определенные юридические факты и выполнение условий, установленных законом, подтверждая наделение заявителя рядом прав и обязанностей для инициирования, осуществления и/или приостановления предпринимательской или других видов деятельности или ряда действий, связанных и необходимых для этой деятельности. Разрешительный акт может называться лицензией, авторизацией, разрешением, сертификатом, заключением, одобрением, патентом, свидетельством о квалификации |
| ***Лесоустройство*** | основное исследование в управлении лесов, с технико-организационным, правовым и экономическим содержанием, экологически обоснованным |
| ***Устройство лесов*** | комплекс забот и мероприятий, направленных на обеспечение приведения и содержания лесов в надлежащем состоянии с точки зрения выполняемых ими экологических, экономических и социальных функций, которые они выполняют, будучи деятельностью технологического развития |
| ***Ведение лесного и охотничьего хозяйств*** | деятельность, связанная с хозяйствованием и использованием лесных ресурсов в целях реализации государственной политики в соответствующих областях |
| ***Домашнее хозяйство (или хозяйство)*** | группа из двух или больше лиц, проживающих вместе в обычном порядке, имея в основном родственные связи и которые ведут общий бюджет, полностью или частично участвуя в формировании доходов и их расходовании, или лицо, которое проживает и хозяйничает отдельно и не относится к другому хозяйству |
| ***Лесотехнические работы*** | совокупность работ и мероприятий самого разнообразного характера и целей, направленных преимущественно на поддержание и усиление функций, выполняемых лесом на протяжении всего цикла его онтогенетического развития |
| ***Древесина*** | совокупность деревьев на корню и/или срубленных целиком или частично, в том числе находящихся на различных стадиях трансформации и перемещения в рамках процесса эксплуатации леса |
| ***Мера участка*** | объем эксплуатационных и вышедших из эксплуатационного возраста деревьев, предусмотренный лесоустройством для заготовки древесины в процессе рубок лесовосстановления, экологической реконструкции и консервации или иного характера |
| ***Лесничество*** | основная территориальная единица, для которой разрабатывается лесоустройство |
| ***Парцелла*** | постоянный раздел лесного фонда, образуемый в пределах лесничества, по случаю ведения лесного хозяйства с целью его территориальной организации |
| ***Участок*** | участок деревьев, предназначенный для эксплуатации, качественно и количественно оцененный согласно дендрометрическим методам для оценки объема дров, в действие с даты оценки и который имеет тот же идентификационный номер и то же название как и АВ |
| ***Основная продукция*** | древесина в общем объеме, получаемая из рубок по лесовосстановлению и сохранению лесов |
| ***Побочная продукция*** | древесина в общем объеме, получаемая в результате работ по уходу за молодыми деревьями (вырубки, чистки, прореживания) и гигиенической рубки |
| ***Оценка древесной массы*** | комплексное технико-экономическое и организационное действие, которым предварительно или после сбора оценивается количественно, качественно и в стоимостном выражении древесная продукция, предназначенная для потребления |
| ***АИС УВРА*** | единый пункт доступа для подрядчиков и публичных органов, эмитентов разрешительных актов, который содержит все инструменты, необходимые для управления и получения разрешительных актов |
| ***Рубка основной продукции*** | лесотехнические работы, проводимые с целью заготовки эксплуатационной древесины и последующего обязательного восстановления эксплуатируемых площадей |
| ***Лесные рубки*** | лесотехнические работы или совокупность работ и вмешательства разнообразного характера и с целями, которые в качестве приоритета направлены на поддержание и усиление функций, выполняемых лесами на протяжении всего цикла онтогенетического развития. |

1. **ОБОБЩЕНИЕ**

Леса Республики Молдова являются составной частью национального природного достояния и являются одним из немногих возобновляемых источников, которые дают возможность влиять на качество окружающей среды и улучшать ее. Вместе с тем, лесной фонд представляет собой и альтернативный источник отопления населения в зимний период, особенно когда страна сталкивается с энергетическим кризисом.

Начиная со второй половины 2021 года, на глобальном уровне наблюдается энергетический кризис, проявляющийся ростом цен, обострением рисков поставок и усилением международной конкуренции за существующие ресурсы. Эти события были сильно усилены войной на Украине.

В холодный период 2022-2023 годов Республика Молдова столкнулась с повышенной уязвимостью перед энергетическим кризисом. Это объясняется повышенным уровнем зависимости от импорта энергии и устаревшей энергетической инфраструктурой. В Республике Молдова влияние кризиса также усиливается ограниченными внутренними мощностями по производству энергии и очень низкими доходами широких слоев населения, что обусловливает высокий удельный вес энергии в потребительских расходах домохозяйств. Энергетический кризис и рост цен на газ, метан и электроэнергию привели к очень большому увеличению спроса на дрова со стороны населения, на уровне всей страны.

По данным обследования бюджетов домашних хозяйств в 2020 году, около 658 тыс. хозяйств (~58% из итога) используют традиционные печи как основной способ отопления жилья. Эта статистика включает 591 хозяйство в сельской местности, 60 тыс. – из малых городов и 7 тыс. – из крупных городов.

С целью снижения рисков, связанных с доступностью, наличием и справедливым распределением дров на холодный период 2022-2023 годов, как временный вариант, Решением Комиссии по чрезвычайным ситуациям Республики Молдова (далее - КЧС)[[1]](#footnote-1) было решено выделить Министерству окружающей среды для Агентства ,,Moldsilva”, из фонда интервенции Правительства, финансовые средства в сумме 64,25 млн. леев, предназначенные для ускорения сбора древесины и недопущения увеличения цен на дрова для населения. Также выделенные финансовые средства были предназначены для предварительного проведения лесотехнических работ в национальном лесном фонде, запланированных на весну 2023 года.

В данном контексте, Счетная палата инициировала аудит соответствия для определения, если субсидии, предоставленные Агентству „Moldsilva” в 2022 и 2023 годах с целью недопущения увеличения цен на дрова, реализованные населению для холодного периода года, были использованы согласно утвержденным критериям и ограничениям.

Счетная палата установила, что дифференцированные подходы и отсутствие функциональности установленных ключевых контролей генерировали ряд недостатков и несоответствий, а именно:

* некоторые стороны, участвующие в реализации Плана действий по обеспечению дровами в холодный период 2022-2023 годов - ГП „ГАД” и АТЕ, хотя получили разрешения для вырубки вне лесного фонда, не отразили в отчетности ни объемы полученной древесной массы, ни категории бенефициаров, которым она была распределена, реализуя дрова в отсутствие четко разработанных критериев (п. 4.1.2 и п. 4.2.3);
* оценка лесной растительности для лесотехнических работ на 2023 год была реализована частично, так, из объема 320,0 тыс. м3 основной продукции было оценено (идентифицировано, маркировано и разрешено) лишь 84,5% (п. 4.1.3);
* предварительное выполнение лесотехнических работ из запланированной вырубки основной продукции на I квартал 2023 года не было полностью реализовано, из общего валового объема древесной массы 150,0 тыс. м3 был реально получен объем древесной массы 97,4 тыс. м3 или 64,9%[[2]](#footnote-2) от установленного задания (п. 4.1.4);
* разрешение на проведение работ по заготовке лесной растительности на территории лесного фонда было реализовано без соблюдения утвержденных процедур, так: (i) из общего количества 80 разрешений, выданных АОС в период с августа 2022 года по март 2023 года, 37 разрешительных актов или 46% были выданы сверх предельного срока 10 дней, предусмотренных КЧС, превышение варьировало между 3 и 11 днями; (ii) отсутствие регламентирования, связанного с порядком уведомления ИООС относительно поступивших заявлений по запросу о разрешении рубок в лесном фонде, содержания, формата, в том числе ответственных лиц, привели к существенным расхождениям между данными первичной инвентаризации и данными контрольной инвентаризации, ранее разрешенный объем был сокращен на 82,0 м3 древесины (п. 4.1.5);
* каталоги цен на древесную продукцию некоторых ГПЛХ не были согласованы с учредителем, а 6 ГПЛХ в течение 2022 года не опубликовали актуализированные цены на продажу древесной массы, не был соблюден принцип прозрачности (п. 4.1.6 и п.4.1.7);
* несмотря на то, что платформа [www.lemne.md](http://www.lemne.md) с актуальной функциональностью[[3]](#footnote-3) предусматривает публикацию информации относительно запасов дров, а также наличие древесной массы на начало каждой недели, она не функционирует на уровне максимально запроектированной мощности[[4]](#footnote-4) (п. 4.2.1);
* не были соблюдены критерии, предусмотренные КЧС по продаже дров, в списки, составленные местными публичными органами (далее – МПО), было включено большее количество членов семьи из этого же хозяйства, лица, которые не проживают в рамках МПО, и лица, имеющие несколько источников отопления, а ГПЛХ Кишинэу продало дрова на основании индивидуальных заявлений, так как Примэрия мун. Кишинэу не представила список потенциальных бенефициаров (п. 4.2.4);
* продажа дров сверх утвержденных лимитов, (i) из которых в IV квартале 2022 года с превышением лимита 3,0 скл./м на одно физическое лицо, было допущено 496 таких случаев, всего было продано дров сверх установленной нормы в объеме 1,5 тыс. скл./м или в 1,9 раза больше; (ii) превышение общего лимита 5 скл./м (3 скл./м + 2 скл./м) на физическое лицо, всего в 1.185 случаях, что привело к снижению запасов имеющихся дров в объеме 3,3 тыс. скл./м; (iii) из 160 сезонных работников[[5]](#footnote-5), 146 закупили 1,3 тыс. скл./м сверх установленного лимита; (iv) продажа дров была компенсирована некоторым категориям бенефициаров, не предусмотренным в Решениях КЧС, а именно, индивидуальным предприятиям[[6]](#footnote-6), крестьянским хозяйствам[[7]](#footnote-7) (ИИ и КХ не являются юридическими лицами), ООО, неаккредитованным общественным ассоциациям, церквям и религиозным сообществам в общем объеме 2.341,0 скл./м; (v) продажа дров небытовым потребителям с превышением лимита 200 скл./м (*лимит был превышен на* *34 скл./м),* в том числе с нарушением установленных критериев продажа дров твердых пород в объеме 320 скл./м (п. 4.2.5);
* несовершенство и неоднозначный характер механизма по распределению бюджетных средств/субсидий, утвержденного Министерством окружающей среды, способствовали предоставлению завышенных субсидий, предназначенных для ускорения заготовки древесной массы в холодный период 2022-2023 года, в расчет, примененный Агентством „Moldsilva”, были включены оцененные затраты лесохозяйственных работ для 1 м3, которые реально не производились и не были понесены. В результате перерасчетов, произведенных аудитом с применением реального роста затрат, связанных с лесохозяйственными работами, осуществленными в IV квартале 2022 года и I квартале 2023 года для всего объема древесной массы, в том числе полученной от ускоренных вырубок, согласно оценкам аудита, предприятия лесного хозяйства должны были получить субсидии в размере 7,3 млн. леев или на 42,9 млн. леев меньше по сравнению с размером, предоставленным созданной Комиссией по распределению. Исключив часть субсидий, которая была возвращена в государственный бюджет в форме отчислений от прибыли (25%) в сумме 4,4 млн. леев, размер дополнительно предоставленных предприятиям лесного хозяйства субсидий, по мнению аудита, составляет 38,5 млн. леев (п. 4.4.3);
* некоторые ГПЛХ[[8]](#footnote-8), при составлении Декларации о подоходном налоге (VEN 12) за 2022 год, не включили к вычету по строке 02014 (Доходы, полученные в результате использования налоговых льгот) (Налоговый кодекс, ст.20 z2)) размер субсидий, полученных из государственного бюджета в сумме 3,1 млн. леев, из них был оплачен подоходный налог в размере 12%, что повлияло и на размер отчислений от чистой прибыли (25%), необходимо принять меры для представления ГНС соответствующих корректировок до представления финансовых результатов за 2023 год (п. 4.4.3);
* Методология по формированию, регламентированию и применению цен на продажу древесной продукции, политики цен в рамках отрасли лесного хозяйства[[9]](#footnote-9) включает показатели[[10]](#footnote-10), которые приводят к искусственному и необоснованному росту цен на продажу древесной массы, а также получению ГПЛХ излишней прибыли и, соответственно, снижению возможности покупки дров населением (п. 4.3.1);
* с целью предотвращения и снижения незаконных вырубок дров из национального лесного фонда были включены следующие меры: (i) совершенствование процесса выдачи документов о происхождении перевозимой древесины и транспортных средств в целях противодействия незаконной деятельности, (ii) увеличение штрафов/санкций за незаконную рубку/перевозку древесины и увеличение размера ущерба, нанесенного окружающей среде за незаконную рубку, (iii) проведение уполномоченными органами постоянных контролей деятельности управляющих лесным фондом, ИООС составила в этой связи 583 протокола об обнаружении 1.157,1 м3 древесины, были рассчитаны санкции в сумме 1,8 млн. леев и ущерб, нанесенный окружающей среде, в сумме 0,6 млн. леев; АМС составило 1.166 протоколов относительно незаконной рубки 1.925,6 м3 древесины, был рассчитан ущерб, нанесенный окружающей среде, в сумме 863,2 тыс. леев; ГПЛХ выявили 889,4 м3 незаконно вырубленной древесины, был рассчитан ущерб, нанесенный окружающей среде, в сумме 439,3 тыс. леев, из которых 400,14 м3 были проданы на основании платежного чека (п. 4.5.).

Тематика аудита имеет важное значение для заинтересованных сторон, так как поднимает чувствительные и актуальные проблемы для общества. Рекомендации аудита были сообщены ответственным сторонам и ориентированы на ускорение развития эффективной системы менеджмента, основанной на качественной и гармонизированной нормативной базе, а также на устранение установленных недостатков.

Отчет аудита предназначен:

**Парламенту и Правительству Республики Молдова -** для информирования, принятия к сведению и возможного использования информации при принятии решений/ инициатив, связанных с аудируемой областью;

**Министерству окружающей среды**, как центральному специализированному органу публичного управления, ответственному за разработку и продвижение политик в области охраны окружающей среды и сохранения природных ресурсов;

**обществу и другим заинтересованным сторонам -** для информирования.

1. **ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ**

## **2.1 Общая информация об аудируемой области**

В контексте сложной ситуации на рынке энергетических ресурсов, генерируемой множеством факторов риска, повлиявших на рост цен на энергетические ресурсы, Комиссия по чрезвычайным ситуациям приняла решение выделить 64,25 млн. леев Министерству окружающей среды для Агентства „Moldsilva”. Это решение было принято с целью снижения влияния кризиса и облегчения энергетической нагрузки на жителей республики, а также для обеспечения необходимых запасов древесины для холодного периода 2022-2023 года.

С целью определения объема древесины, необходимого для обеспечения населения дровами, МОС направило обращения МПО по составлению списков потенциальных бенефициаров по категориям уязвимости, в том числе с указанием запрашиваемых объемов. Согласно Министерству окружающей среды, списки от примэрий, в которых были зарегистрированы жители для получения более дешевых дров, были составлены для оценки потребности в дровах.

Так, были установлены пять категорий заявителей, а именно:

1. социально уязвимые семьи (в случае семей указывается количество лиц из состава семьи);
2. семьи, которые не имеют других источников отопления, чем дрова;
3. публичные учреждения (школы, детские сады, примэрии и др.), которые не располагают другими источниками отопления, кроме дров;
4. другие физические лица, которые запрашивают дрова для сезона отопления 2022-2023 годов;
5. другие публичные учреждения, которые запрашивают дрова для сезона отопления 2022-2023 годов.

Энергетический кризис и обещания властей относительно ограничения цен привели к тому, что большинство населения, которое имеет возможность отапливаться дровами, зарегистрировались в списках, предложенных МОС, были указаны объемы сверх необходимых лимитов.

В результате, с целью достижения установленных целей, Министерство окружающей среды утвердило План действий по закупке дров для холодного периода 2022-2023 годов. В реализацию запланированных действий было вовлечено множество ответственных сторон:

* **Агентство „Moldsilva”** – (i) заготовка древесины в результате выполнения лесотехнических работ во II полугодии 2022 года, путем предварительного начала некоторых работ в сентябре 2022 года в количестве 258 тыс. м3 общего объема древесины (до 15.11.2022); (ii) предварительное выполнение лесотехнических работ из запланированного участка вырубки основной продукции на I квартал 2023 года в количестве 150,0 тыс. м3 валового объема древесины (01.11.2022 - 31.12.2022); и (iii) выполнение лесотехнических работ по заготовке древесины, запланированной для эксплуатации в 2023 году, в количестве 70 тыс. м3 основной продукции (01.01.2023 - 30.04.2023) и 140 тыс. м3 побочной продукции (01.01.2023 - 30.06.2023);
* **ГП Государственная администрация дорог -** выполнение лесотехнических работ по заготовке древесины с участков с дорожными/лесными посадками, относящимся к национальным дорогам, находящимся в управлении ГП ГАД, с оцененным объемом древесины (09.04.2022 - 01.04.2023);
* **Местные публичные органы** - выполнение лесотехнических работ по заготовке древесины с участков АТЕ в объеме 33 тыс. м3 древесины (01.09.2022 -01.04.2023).

Управление политик в области разнообразия МОС было назначено ответственным за надзор и координирование запланированной деятельности и обеспечение методологической поддержки участвующим административным органам.

На основании указанного Плана действий, АМС[[11]](#footnote-11) разработало и утвердило механизм по распределению древесины, продаваемой предприятиями лесного хозяйства, на основании установленных критериев для приоритетных категорий заявителей, подробности представлены в Разделе IV настоящего Отчета аудита.

Порядок распределения финансовых средств/субсидий с целью ускорения заготовки древесины и недопущения увеличения цен на дрова для населения в холодный период 2022-2023 годов представлен на рисунке №1.

**Рисунок №1**

**Схема о порядке распределения финансовых средств/субсидий**



**Источник:** Разработана аудиторской группой на основании Распоряжения КЧС №33/2022 и Приказа АМС №86/2022.

## **2.2 Выделенный бюджет и время**

В контексте энергетического кризиза, из фонда интервенции Правительства, на основании Распоряжения КЧС №33/2022 было решено выделить финансовые средства в сумме 64,25 млн. леев для смягчения значительного финансового последствия для населения, которое имеет единственный источник отопления посредством печей. Основной целью этого решения было обеспечить необходимые запасы древесины и не допустить увеличения цен на дрова.

Комиссия[[12]](#footnote-12) по распределению финансовых средств/субсидий на основании запросов, представленных 24 субъектами лесного хозяйства, подведомственными Агентству „Moldsilva”, приняла решение выделить 54,6 млн. леев для ускорения заготовки древесины и недопущения увеличения цен на дрова для населения в холодный период 2022-2023 года. Субвенции были в корреляции с объемами древесины, запланированными для заготовки, и затратами лесных работ, понесенных субъектами лесного хозяйства.

Так, средства были перечислены АМС на банковские счета ГПЛХ, размер субсидий варьировал между 0,2 млн. леев (ГПЛХ Тараклия) и 5,4 млн. леев (ГПЛХ Единец), детали представлены на рисунке №2.

**Рисунок №2**

**Финансовые средства, выделенные субъектам лесного хозяйства, млн. леев**

**Источник:** Данные АМС.

Впоследствии, в конце холодного сезона 2022-2023 года, субъекты лесного хозяйства вернули неосвоенные финансовые средства в сумме 4,4 млн. леев путем корреляции с реально полученным объемом древесины.

## **2.3 Объем заготовленных дров**

В период действия распоряжений, выпущенных КЧС, в августе 2022 года – марте 2023 года субъекты лесного хозяйства отразили в отчетности выполнение лесотехнических работ по заготовке древесины в объеме 199,5 тыс. м3 или 92,1% от запланированного объема (216,6 тыс. м3). Отчет об объеме древесины, запланированной для заготовки согласно запросам, утвержденным Комиссией, и фактически выполненной представлены на рисунке №3.

**Рисунок №3**

**Объем заготовленных дров, тыс. м3**

**Источник:** Данные АМС.

1. **СФЕРА И ПОДХОД АУДИТА** 
   1. **Законный мандат и цель аудита**

Аудиторская миссия была проведена на основании ст.31 и ст.32 Закона об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова[[13]](#footnote-13) и в соответствии с Программой аудиторской деятельности Счетной палаты на 2023 год[[14]](#footnote-14), применяемыми Стандартами аудита[[15]](#footnote-15), имея в качестве цели оценить соответствие управления публичными средствами Агентством „Moldsilva” и государственными предприятиями лесного хозяйства, выделенными в 2022 году, с целью недопущения увеличения цен на дрова, реализованные населению для холодного периода года 2022 – 2023 годов, по отношению к критериям, установленным регулирующей нормативной базой.

Так, для достижения предложенной цели и исходя из выявленных рисков, были определены следующие специфические цели:

1. ***Руководящие лица приняли все меры для обеспечения доступной оферты по поставке дров?***
2. ***Была осуществлена деятельность по рационализации потребления и распределения дров?***
3. ***Методология по формированию, регламентированию и применению цен на продажу древесной продукции, политики цен в рамках отрасли лесного хозяйства соответствует общим правилам формирования цен и применяется надлежащим образом субъектами лесного хозяйства?***
4. ***Распределение бюджетных средств/субсидий, выделенных из государственного бюджета для ускорения заготовки древесины и недопущения увеличения цен на дрова, осуществлялось согласно адекватному и соответствующему механизму?***
5. ***Меры, принятые руководящими лицами, способствовали предотвращению и снижению незаконных рубок дров из национального лесного фонда?***
   1. **Подход аудита**

Деятельность внешнего публичного аудита руководствовалась Международными стандартами Высших органов аудита ISSAI 100, ISSAI 400 и ISSAI 4000[[16]](#footnote-16), с применением передовых практик в области аудита соответствия. В миссиях аудита соответствия отдается предпочтение прямой отчетности и предоставлению ограниченных гарантий.

Подход аудита основывался на рисках, что определило подробный анализ всего процесса разрешения работ по заготовке лесной растительности, распределения и использования выделенных бюджетных средств, распределения древесины, в том числе борьбы с незаконной рубкой в лесном фонде, считая, что были изложены существенные события несоблюдения требований. Этот подход позволяет определить и отчитаться о степени, в которой аудируемые субъекты соблюдают критерии соответствия, которые их регулируют.

Аудиторские доказательства были собраны от МОС, АОС, Агентства „Moldsilva”, ИООС, МПО и от других вовлеченных сторон, путем анализа финансовой и нефинансовой информации, перерасчета и сопоставления данных, прямого наблюдения, а также интервьюирования ответственных лиц в рамках аудируемых субъектов.

В качестве источников критериев послужили нормативные акты, касающиеся аудируемой области. Полученные аудиторские доказательства были достаточными и адекватными для подтверждения выводов, сформулированных в настоящем Отчете аудита.

Источники критериев аудита и критерии аудита, стоящие в основе констатаций и применяемых процедур аудита, представлены в приложении №1 к настоящему Отчету аудита.

* 1. **Ответственность аудитора**

Ответственность публичного аудитора заключалась в оценке соответствия субсидий, предоставленных Агентству „Moldsilva” в 2022 и 2023 годах, с целью недопущения увеличения цен на дрова, реализованные населению для холодного периода, по отношению к положениям применяемой нормативной базы, путем получения достаточных и адекватных аудиторских доказательств для подтверждения констатаций аудита и общего вывода. Аудитор не несет ответственность за предотвращение фактов мошенничества и ошибок.

Публичный аудитор был независим перед субъектом и выполнял этические обязанности в соответствии с требованиями Кодекса этики Счетной палаты[[17]](#footnote-17).

# **КОНСТАТАЦИИ**

* 1. **Цель I: Руководящие лица приняли все меры для обеспечения доступной оферты по поставке дров?**

|  |
| --- |
| Для обеспечения доступной оферты по поставке дров населению, были утверждены категории правомочных бенефициаров, которые приоритетно могут получать дрова, а также были утверждены лимиты объема дров отдельно для каждой категории правомочных бенефициаров. Были приняты меры для ускорения запланированных рубок на 2023 год, с проведением их в IV квартале 2022 года и в I квартале 2023 года, с целью обеспечения населения достаточным объемом дров. В результате, в конце холодного сезона 2022-2023 годов субъекты лесного хозяйства зарегистрировали запасы в общем объеме 71,0 тыс. м3 или на 45,8 тыс. м3 больше по сравнению с запасами, зарегистрированными по состоянию на 01.09.2022, таким образом, запасы практически были утроены. Также, цены продажи дров были сохранены на уровне, установленном в сентябре 2022 года, было обеспечено наличие запасов древесины, были удовлетворены все запросы, направленные правомочными бенефициарами.  Вместе с тем, были установлены некоторые несоответствия, которые частично поставили под угрозу достижение некоторых целей, установленных в Плане действий по обеспечению дровами в холодный период 2022-2023 годов. |

С целью подготовки к холодному сезону 2022-2023 годов и облегчения доступа населения к энергетическим ресурсам, для которого единственным источником отопления являются дрова, а также для удовлетворения повышенного спроса населения и недопущения роста цен на дрова, КЧС утвердила ряд мер (смотреть в приложении №2 Перечень Решений КЧС, которыми были утверждены меры по обеспечению населения и предприятий/субъектов дровами), обеспечившие все население Республики Молдова дровами.

В контексте сложной ситуации на рынке энергетических ресурсов, генерируемых факторами риска, повлиявшими на рост цен на энергетические ресурсы, МОС на основании п.9 (1) Положения КЧС, утвержденного ПП №1340/2001, и п.2.1 Распоряжения КЧС №33/2022, 01 сентября 2022 года издало Приказ №76 „Об утверждении Плана действий по обеспечению дровами в холодный период 2022-2023 годов[[18]](#footnote-18), который включает 3 специфические задачи: (i) обеспечение доступной оферты по поставке дров, (ii) рационализация потребления и распределения дров, (ii) предотвращение незаконных рубок из национального лесного фонда и из лесной растительности вне лесного фонда, который охватывает 20 мероприятий: Задача 1 – 9 мероприятий, Задача 2 – 7 мероприятий и Задача 3 – 4 мероприятия.

Решение было принято с целью обеспечения необходимыми запасами древесины, с применением мер по рационализации продажи и распределения дров ГПЛХ, подведомственными АМС, МПО, ГП ГАД, с определением приоритетных субъектов, которым требуется поддержка в получении древесных энергетических ресурсов для недопущения чрезмерного роста цен.

* + 1. **Дефицит дров на внутреннем рынке и паника, возникшая среди населения, способствовали принятию решения по пополнению запасов древесины дровами, импортируемыми из Румынии.**

Энергетический кризис подчеркнул ограниченные внутренние возможности удовлетворить потребности населения в обеспечении достаточными объемами дров для холодного периода 2022-2023 годов. Также, факт, что около 58% домашних хозяйств используют печи в качестве основного способа отопления, еще больше обострило ситуацию, так как в 2022 году потребности населения и промышленности значительно возросли по сравнению с предыдущими годами.

С целью повышения энергетической безопасности в холодный период года путем пополнения имеющихся запасов древесины, п.7 Решения КЧС №55/2022 АМС было уполномочено договориться и заключить напрямую договор купли-продажи с Национальным управлением лесов „Romsilva” о закупке дров в объеме и в пределе запасов, предоставленных в распоряжение НУЛ „Romsilva”. Также, АМС должно было уступить ГПЛХ Кишинэу и Бэлць обязательства по приему и оплате древесины для отопления (дров), закупленной от НУЛ „Romsilva”, согласно территориальным потребностям по древесине, и обеспечить продажу в пределах цены закупки и надбавки, вытекающей из операционных расходов, понесенных при импорте дров из Румынии.

Финансовые средства, выделенные ГПЛХ Кишинэу и Бэлць для субсидирования дров, должны были быть направлены на оплату дров, закупленных из Румынии, а полученные в этой связи средства должны быть возмещены в государственный бюджет.

В свою очередь, Правительство Румынии 05.10.2022 утвердило предоставление помощи Правительству Республики Молдова в размере 200 тыс. складо метров или примерно 130 тыс. кубических метров дров, а АМС заключило прямой договор купли-продажи с Национальным управлением лесов „Romsilva” о приобретении дров для отопления в объеме и в пределе запасов, предоставленных в распоряжение НУЛ „Romsilva”[[19]](#footnote-19). Административный совет НУЛ „Romsilva” утвердил продажу дров по средневзвешенной цене 230 РОН/куб. метр[[20]](#footnote-20).

В результате, АМС[[21]](#footnote-21) уступило ГПЛХ Кишинэу[[22]](#footnote-22) и Бэлць[[23]](#footnote-23) обязательства по приему и оплате дров для отопления, закупленных от НУЛ „Romsilva”. Указанные предприятия лесного хозяйства закупили 2,1 тыс. м3 дров для отопления в размере 2,0 млн. леев, из которых для Кишинэу – 1.700 м3 (1.625.738,9 леев) и для Бэлць – 400 м3 (382.526,8 леев).

Впоследствии, импортируемые дрова были приобретены от ГПЛХ Кишинэу и Бэлць Верховным комиссаром Организации Объединенных Наций по делам беженцев (United Nations High Commissioner for Refugees) для поддержки социально-уязвимых слоев, беженцев, семей, которые приняли беженцев, и центров по размещению социально-уязвимых лиц и/или беженцев. Грузовики с дровами из Румынии были перенаправлены из пунктов перехода границы прямо бенефициарам. Транспортные расходы также были понесены UNHCR.

Процесс распределения импортных дров представлен на рисунке №4.

**Рисунок №4**



***Источник:*** *Разработано аудитом.*

Финансовые средства, полученные ГПЛХ Кишинэу и Бэлць в результате продажи дров для отопления UNHCR, были возвращены в государственный бюджет в общей сумме 2,0 млн. леев.

* + 1. **ГП „ГАД” и АТЕ, хотя получили разрешения для рубки вне лесного фонда, не отразили в отчетности ни объемы полученной древесины, ни категории бенефициаров, которым она была распределена.**
* Согласно п.1.6 из Плана действий по обеспечению дровами в холодный период 2022-2023 годов (далее – План действий), должны были быть созданы совместные группы из представителей АО Drumuri, ИООС и ГПЛХ для оценки земельных участков, покрытых лесной растительностью, находящихся в управлении ГП ГАД, и выдать разрешения на проведение санитарно-технических работ.

Вместе с тем, п.1.7 Плана действий предусматривал выполнение лесотехнических работ по заготовке древесины с земельных участков с дорожными/лесными посадками, относящимися к дорогам национального значения, находящимся в ведении ГП „ГАД”, объем получаемой древесины будет оценен только после проведения оценки, а информация о запасах заготовленной ГАД древесины будет обнародована.

Анализ информации, которой располагает АОС относительно выданных разрешений для растительной рубки, свидетельствует о том, что ГП „ГАД” в период 2022-2023 годов получило 18 разрешений для рубки растений вне лесного фонда, должны быть получены 12,4 тыс. м3 древесины.

**Таблица №1**

**Информация о количестве разрешений на рубку, выданных ГП ГАД, и объеме полученной древесины, м3**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Название** | **К-во разрешений** | **Объем древесины, разрешенной для рубки, м3** |
| 1 | АО Drumuri-Бэлць | 1 | 4.861,0 |
| 2 | АО Drumuri-Рышкань | 1 | 2.324,4 |
| 3 | АО Drumuri-Единец | 1 | 1.774,0 |
| 4 | АО Drumuri-Бричень | 1 | 1.126,0 |
| 5 | АО Drumuri-Криулень | 2 | 757,0 |
| 6 | АО Drumuri Орхей | 3 | 718,0 |
| 7 | АО Drumuri Чимишлия | 3 | 329,2 |
| 8 | АО Drumuri Кахул | 3 | 292,2 |
| 9 | ГП ГАД | 2 | 91,0 |
| 10 | АО Drumuri-Кэушень | 1 | 80,0 |
| **Всего** | | **18** | **12.352,8** |

***Источник:*** *Данные АМС.*

Необходимо отметить и то, что ГП ГАД, хотя получило разрешения на рубку, не отчиталось МОС о результатах внедрения действий из ПД, за которые несло ответственность.

Согласно аудиторским доказательствам, за период с сентября 2022 по март 2023 года АО Drumuri получило древесины в объеме 3,1 тыс. м3, было продано 2,9 тыс. м3 или 93,5% от объема.

Вместе с тем, в соответствующем периоде ГП ГАД проводило и рубку на основании ранее полученных разрешений, была получена древесина в объеме 4,3 тыс. м3 и было продано 3,9 тыс. м3, с получением дохода в сумме 1,8 млн. леев. Необходимо отметить, что хотя ГП ГАД получило разрешения на рубку, оно не публиковало на собственной веб странице запасы полученной и проданной древесины, а платформа [www.lemne.md](http://www.lemne.md) на тот момент предусматривала регистрацию данных только от предприятий лесного хозяйства.

|  |
| --- |
| **Справка №1:** Согласно информации, представленной ГП ГАД[[24]](#footnote-24), для внедрения п.2.3 из Плана действий, оно не располагает персоналом и достаточными помещениями для складирования древесины, по этой причине древесина, полученная от расчистки дорожных насаждений, продается непосредственно АО „Drumuri”, а оно, в свою очередь, бытовым и/или небытовым потребителям. |

* Аналогичная ситуация отмечается и по МПО. Согласно п.1.8 и п.1.9 из Плана действий, АТЕ должны оценивать облесенные земельные участки, находящиеся в их собственности, с целью выявления и разрешения лесотехнических работ по секторам с лесной растительностью (леса, лесные полосы), а также выполнять лесотехнические работы по заготовке древесины с управляемых участков, должна быть получена древесина в объеме 33,0 тыс. м3.

Согласно информации АОС, в период с октября 2022 года по март 2023 года МПО получили 293 разрешения для рубки, должна быть получена древесина в объеме 60,1 тыс. м3[[25]](#footnote-25).

В результате отмечается, что МПО и ГАД не отчитались о внедрении действий из ПД с целью обеспечения мониторинга запланированных целей.

* + 1. **Оценка лесной растительности для лесотехнических работ на 2023 год была реализована частично (оценка древесины для заготовки).**

Согласно п.1.3 из Плана действий, АМС совместно с ИООС должны оценить лесную растительность (идентифицировать, маркировать и получить разрешения на деревья) для лесотехнических работ на 2023 год в объеме 320,0 тыс. м3 основной продукции и 230,0 тыс. м3 побочной продукции. Анализ разрешений, выданных за период 01.09.2022 – 01.11.2022, показывает, что в реальности были оценены 270,4 тыс. м3 основной продукции, что составляет лишь 84,5%[[26]](#footnote-26) от установленного задания, или на 49,6 тыс. м3 [[27]](#footnote-27) меньше, а оценка лесной растительности, полученной от побочной продукции, составила 235,3 тыс. м3, что равно 102,3%[[28]](#footnote-28) или на 5,3 тыс. м3 [[29]](#footnote-29) больше.

* + 1. **Предварительное выполнение лесотехнических работ из запланированного участка вырубки основной продукции на I квартал 2023 года было реализовано частично (заготовка древесной массы).**

Согласно п.1.4 из Плана действий, в результате предварительного выполнения лесотехнических работ из запланированного участка вырубки основной продукции на I квартал 2023 года, должен был быть получен общий валовый объем древесины 150,0 тыс. м3. Однако, реально был получен объем древесины 97,4 тыс. м3 или 64,9%[[30]](#footnote-30) от установленного задания, не были выполнены работы по получению древесины в объеме 52,6 тыс. м3 [[31]](#footnote-31). Необходимо отметить, что из общего объема древесины, 72,5 тыс. м3 или 74,4%[[32]](#footnote-32) составляют дрова.

* + 1. **Разрешение на проведение работ по заготовке лесной растительности на территории лесного фонда было реализовано без соблюдения утвержденных процедур.**

С отклонением от применяемых положений[[33]](#footnote-33), согласно распоряжению КЧС[[34]](#footnote-34), было разрешено выдать разрешения для рубок в лесном фонде без проведения процедур государственного контроля со стороны ИООС, предусмотренного в ст.26 (5) Закона №239/2007, с уведомлением не позже момента выдачи, а также снизить срок рассмотрения заявления по выдаче Разрешения для осуществления рубок в лесном фонде с 20 до 10 дней от внесения набора документов. Это решение было принято с целью оптимизации процесса и упрощения процедуры по разрешению работ по заготовке лесной растительности на территории лесного фонда.

В период с августа 2022 года по март 2023 года, АОС выдало ГПЛХ 80 разрешений для получения объема древесины 539,7 тыс. м3.

Для оценки надлежащего соблюдения и применения ряда новых критериев, установленных в рамках общего и специфического норматива, были рассмотрены 16 разрешений (из 80, выданных в период с сентября 2022 года по март 2023 года), которыми были разрешены лесные рубки в объеме 297,8 тыс. м3 древесины, что составляет 55,2% от общего разрешенного объема в соответствующем периоде (смотреть приложение №3 к Отчету аудита). Вместе с тем, отмечается, что была обеспечена полнота набора документов, внесенных для получения разрешительных актов, а при вводе первичных данных в АИС УВРА не были допущены ошибки.

При проверке соблюдения решений КЧС установлено следующее:

* **выдача некоторых разрешений для рубки производилась с превышением срока, установленного КЧС, который был снижен с 20 до 10 дней.** Так, из общего количества 80 разрешений, выданных АОС в период с августа 2022 года по март 2023 года, 37 разрешительных актов или 46% были выданы свыше предельного срока 10 дней, предусмотренных КЧС, превышение варьировало между 3 и 11 днями. Ситуация представлена в таблице №2.

**Таблица №2**

**Информация о заявлениях, рассмотренных свыше предельного срока, утвержденного КЧС**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Заявления, внесенные в месяце: | | | | Всего | Превышенные дни (календарные)/ к-во заявлений | Объем древесины согласно разрешению |
| *Август* | ***Сентябрь*** | ***Октябрь*** | ***Декабрь*** |
|  | 13 |  |  | **13** | 11 | 129.098,0 |
|  | 1 |  | 9 | **10** | 1 | 81.495,0 |
| 1 |  |  | 7 | **8** | 2 | 97.197,0 |
|  | 2 | 1 |  | **3** | 5 | 648,9 |
|  |  |  | 3 | **3** | 3 | 21.985,0 |
| 1 | **16** | **1** | **19** | **37** | x | **330.423,9** |

***Источник:*** *Информация обобщена аудитом на основе данных, генерируемых АИС УВРА.*

Согласно объяснениям ответственных лиц АОС, превышение срока рассмотрения заявлений о выдаче разрешительных актов для рубки лесной растительности было связано с тем, что только один работник выполняет данные полномочия[[35]](#footnote-35), а большое количество заявлений и объемные выписки, внесенные в тот же день АМС[[36]](#footnote-36), требуют времени для обработки, что делает невозможным качественно и в течение 10 дней рассмотреть значительное количество дел. Вместе с тем, АОС ошибочно интерпретировало изменения к ст.26 Закона №239/2007 относительно предельного срока рассмотрения заявлений, они были рассчитаны по рабочим дням, а не по календарным дням на основании изменений, произведенных 20.10.2022[[37]](#footnote-37), что не является релевантным, так как внесенные изменения вступили в силу с 11.01.2023, а разрешения были выданы до внесения изменений.

Разрешение работ по лесной рубке с превышением предельных сроков, предусмотренных КЧС, напрямую способствовало затягиванию процесса заготовки древесины и, как следствие, может создать недостаток необходимых запасов для обеспечения населения дровами в оптимальные сроки.

* **Отсутствие регламентирования, связанного с порядком уведомления ИООС относительно поступивших заявлений по запросу о разрешении рубок в лесном фонде, о содержании, формате, в том числе об ответственных лицах, обусловили несоответствия к требованиям, предъявляемым КЧС.**

Согласно общим правилам, применяемым в процессе рассмотрения заявлений по разрешению рубок в лесном фонде, эмитирующий орган просит ИООС выехать на место, в котором планируются рубки лесной растительности, и проверить информацию, изложенную в заявлении и в приложенных документах, составив акт контроля, который прикладывается к заявлению заявителя. С отклонениями от соответствующих положений, Распоряжением КЧС №32/2022 было позволено выдавать разрешения без проведения процедур государственного контроля, но с условием уведомления ИООС не позднее с момента их выдачи.

Проверки аудита показывают, что АОС не соблюдало новые требования, ИООС была уведомлена после выдачи разрешений, а не предварительно. Необходимо отметить, что хотя КЧС на определенный период ввела новые правила, она не предусмотрела в своих Распоряжениях способ уведомления, содержание, форму и ответственных лиц. Отсутствие четкого регламентирования подорвало процедуры контроля по предотвращению выдачи несоответствующих разрешений.

Вместе с тем отмечается, что в результате проведения контроля постфактум, Агентство „Moldsilva” установило существенные расхождения между данными первичной инвентаризации и данными контрольной инвентаризации, запросив обновить 6 разрешительных актов. В результате, ранее разрешенный объем был сокращен на 82,0 м3, были исключены 2 парцеллы и была добавлена другая парцелла, была изменена площадь одной парцеллы на 0,5 га, а также изменен возраст деревьев.

В данном контексте, в результате обращения АОС к ИООС были проведены соответствующие контроли, вследствие которых были составлены констатирующие акты, которые еще раз подтвердили разногласия в оценке древесной массы, подлежащей заготовке. В результате, оптимизация и упрощение процедур по выдаче разрешений без привлечения ИООС привели к материализации рисков по выполнению работ по рубке, которые не соответствуют лесоустройству, что может со временем привести к необратимой деградации лесных площадей.

* + 1. **Некоторые Каталоги цен не согласованы с АМС.**

Согласно применяемой нормативной базе[[38]](#footnote-38), Административный совет ежегодно утверждает смету доходов и расходов, штатное расписание предприятия и фонд оплаты труда, а Администратор утверждает[[39]](#footnote-39), после согласования с учредителем[[40]](#footnote-40), номенклатуру и тарифы на оказываемые услуги, за исключением установленных действующими нормативными актами. В результате рассмотрения представленных каталогов цен и веб страниц субъектов лесного хозяйства, аудит отмечает, что они размещены на веб страницах ГПЛХ, однако не были согласованы с учредителем – АМС. Согласно объяснениям АМС[[41]](#footnote-41), каталог цен по продажу лесной продукции не был согласован, так как ГПЛХ не направили соответствующие обращения. Отсутствие координации с учредителем генерирует риски относительно цен, которые не соответствуют Методологии по формированию, регламентированию и применению цен на продажу древесной продукции, политики цен в отрасли лесного хозяйства[[42]](#footnote-42).

|  |
| --- |
| **Справка №2:** Принять к сведению, что 31.03.2023 АМС направило ГПЛХ факс[[43]](#footnote-43), которым просило направить для согласования в соответствии с нормативной базой Каталог цен по продаже лесной продукции и услуг, в том числе по продаже/обеспечению населения дровами, новые Каталоги должны применяться лишь после согласования их АМС в качестве учредителя ГПЛХ. С апреля 2023 года все Каталоги цен согласованы с АМС. |

* + 1. **Не все ГПЛХ опубликовали актуализированные цены на продажу древесины, таким образом, не был соблюден принцип прозрачности.**

При проверке факта, если ГПЛХ обеспечивают принцип прозрачности[[44]](#footnote-44) путем публикации каталогов цен на продажу древесины, установлено, что в течение 2022 и 2023 годов не все предприятия разместили на находящихся в ведении веб страницах актуализированные цены.

**Таблица №3**

**Информация о ГПЛХ, которые не разместили на веб страницах Каталоги актуализированных цен**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Государственные предприятия лесного хозяйства** | **До проведения аудита** | | **После запроса, переданного АМС** | |
| **2022** | **2023** | **2022** | **2023** |
| 1 | Чимишлия | Отсутствует |  |  |  |
| 2 | Комрат\* |  | Отсутствует | Отсутствует |  |
| 3 | Силва-Sud CH | Отсутствует | Отсутствует |  |  |
| 4 | Тараклия | Отсутствует | x[[45]](#footnote-45) | Отсутствует |  |
| 5 | ПЗ Pădurea Domnească | Отсутствует | Отсутствует |  |  |
| 6 | Prutul de Jos | Отсутствует |  | Отсутствует |  |
|  | **ВСЕГО** | **5** | **4** | **3** |  |

***Источник:*** *Данные обобщены аудитом.*

Необходимо отметить, что АМС быстро отреагировало на установленные недостатки, в рамках аудита предприятия лесного хозяйства были проинформированы о необходимости размещения отсутствующей информации или, при необходимости, актуализированной, в результате этого в ходе аудита были соблюдены требования.

* + 1. **Анализ данных свидетельствует о том, что объем древесины, проданной в 2022 году, даже и с ускорением рубок, произведенных в 2022 году за счет 2023 года, на 30,2 тыс. м3 меньше, чем в 2021 году.**

Анализ объемов древесины, проданной в 2022 и 2021 годах, свидетельствует о том, что спрос на дрова упал в целом на 30,2 тыс. м3, с 467,9 тыс. м3 в 2021 году до 437,6 тыс. м3 в 2022 году. Необходимо отметить, что только в 9 ГПЛХ (Бэлць, Кишинэу, Чимишлия, Хынчешть, Яргара, Кахул, Стрэшень, Теленешть и Тигина) отмечается рост проданного объема дров (+16,6 тыс. м3), в остальных 15 ГПЛХ он снижен всего на 46,8 тыс. м3. Наибольшее снижение объема дров было зарегистрировано в Кэлэраш (-8,1 тыс. м3), Единец (-8,7 тыс. м3), Орхей (-9,9 тыс. м3) и др. Ситуация представлена в приложении №4 к настоящему Отчету аудита.

Отмечается, что по состоянию на 01.04.2023 в остатке остались дрова в объеме 71 тыс. м3. Смотреть информацию в приложении №5 к Отчету аудита.

Снижение объема проданных дров и наличие запасов дров было обусловлено ограничением объема дров, который могли закупить физические лица (3+2 скл./м) и юридические лица (200 скл./м).

* 1. **Цель II: Была осуществлена деятельность по рационализации потребления и распределения дров?**

|  |
| --- |
| Некоторые виды деятельности по рационализации потребления и распределения дров были осуществлены с опозданием. Платформа [www.lemne.md](http://www.lemne.md), запущенная 15.09.2022, на данный момент генерирует информацию только о запасах и ценах продажи дров, хотя согласно Справочным терминам (TOR), ее функциональность должна быть намного шире. Агитация среди населения, недостаточная коммуникация между сторонами, вовлеченными в обеспечение рационализации потребления и распределения дров, так и дисфункциональность проектируемых внутренних контролей, только по 4 субъектам лесного хозяйства привели к продаже 2.341,0 м3 дров неправомочным бенефициарам и превышению допустимых лимитов для приобретения дров на 1.382,1 м3. |

С целью рационализации потребления и распределения дров, должна быть создана официальная веб страница [www.lemne.md](http://www.lemne.md), предназначенная осуществлять постоянный мониторинг и информировать население относительно запасов имеющейся древесины, с обновлением данных на начало каждой недели. Также, была создана Зеленая линия для ответа на вопросы, связанные с распределением дров, в том числе другая информация о холодном сезоне года. Были определены лимиты продажи дров только в розницу (непосредственно конечным бенефициарам) по цене, установленной согласно Каталогу цен ГПЛХ для лесного фонда, находящегося в их управлении, или по ценам, установленным решениями советов АТЕ или ГП „ГАД”. Также, МПО должны были предоставить информацию об имеющемся запасе дров.

С целью рационализации продажи древесины, были установлены 4 категории правомочных бенефициаров[[46]](#footnote-46), выдача древесины должна была проводиться двумя траншами, первый транш – 3 скл./м, который должен был быть выдан в сентябре-декабре 2022 года, и второй транш - 2 скл./м, который должен был быть выдан в январе-марте 2023 года. Таким образом, для бытовых потребителей должно было быть выдано всего 5 скл./м дров (3 скл./м + 2 скл./м).

Были введены и ограничения, был прекращен оптовый отпуск древесины экономическим агентам с целью дальнейшей продажи.

* + 1. **Платформа** [**www.lemne.md**](http://www.lemne.md)**, хотя была запущена 15.09.2022, не включает все функции, разработанные и включенные в TOR**[[47]](#footnote-47)**.**

С целью обеспечения прозрачности и эффективности процесса обеспечения населения дровами в холодный период 2022-2023 годов, была запущена онлайн платформа [www.lemne.md](http://www.lemne.md). Она представляет собой информационную систему управления процессом распределения дров в Республике Молдова, полезную для граждан и примаров населенных пунктов. Платформа позволяет многим учреждениям иметь прямой доступ к данным о запасах и продажах дров. Лесничества имеют прямой доступ в систему для ввода информации о ежедневно имеющихся запасах древесины. Чтобы узнать, какие лесничества обслуживают каждый населенный пункт, используется опция поиска, имеющаяся на платформе [www.lemne.md](http://www.lemne.md). Так, указав населенный пункт, заинтересованные лица могут узнать название лесничества и точное местонахождение, ответственного лица и номер его телефона, имеющийся остаток для продажи, а также цены, установленные лесничеством в зависимости от вида дров.

Необходимо отметить, что дополнительно, пособие администратора предусматривает возможность развития опций по осуществлению мониторинга произведенных продаж древесины по категориям покупателей и возможность онлайн оплаты.

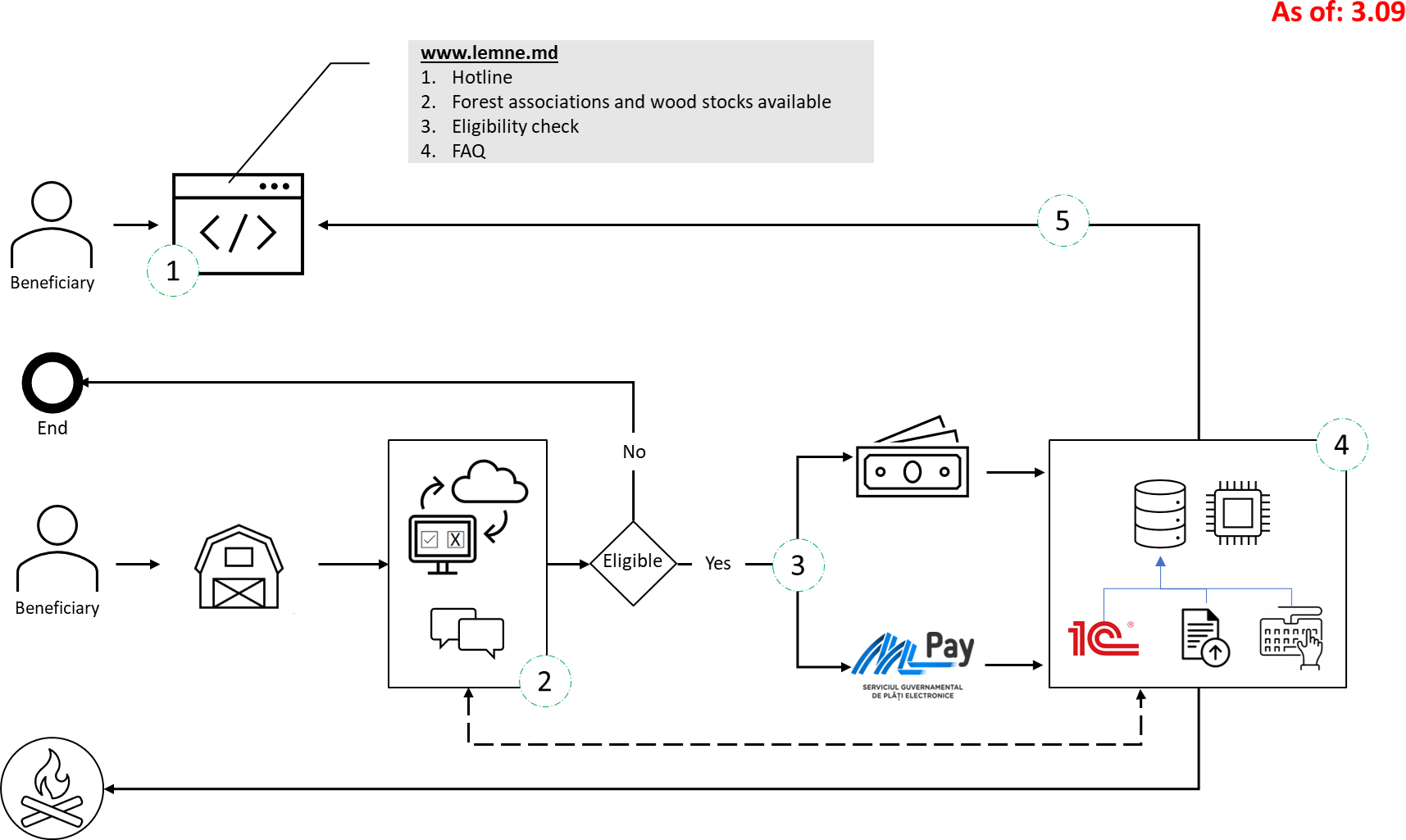
Развитие платформы [www.lemne.md](http://www.lemne.md) было профинансировано внешними донорами и развито в период 14.09.2022 - 10.12.2022, часть информации стала публичной в октябре 2022 года. Цель платформы заключалась в проектировании, развитии, конфигурации и внедрении информационной системы как полностью функционального продукта, со всеми существующими опциями, согласно выявленным спецификациям и определенными клиентом. Срок реализации задач был амбициозным, задачи, определенные в рамках TOR, предусматривалось выполнить в течение 2 месяцев, месяц для развития и месяц для интеграции, сдачи, обучения, настройки и обслуживания. Также, TOR предусматривают, что если в период гарантии (12 месяцев) Клиентом будут выявлены новые требования, эти опции будут внедрены могут быть внедрены по дополнительным запросам, в зависимости от наличия бюджета.

Согласно TOR, к 30.09.2022 должно быть развито следующее:

* **к 15 сентября** – **минимально жизнеспособный продукт**, который содержит: (i) платформу [www.lemne.md](http://www.lemne.md) – веб страницу, которая отражает уже имеющуюся статическую и динамическую информацию; (ii) подтверждение проверки соответствия критериям, чтобы показать, если лицо уже закупило древесину;
* **к 30 сентября – полное решение,** которое включает: (i) интеграции по оплате для наличных и безналичных операций; (ii) хранение всех сделок, включая отметку времени сделки; INDP; количество; место совершения сделки; агент, который разрешил сделку; (iii) загрузку, хранение и обмен данными о имеющихся и реализованных запасах со связанной информацией;
* **к 28 октября – другие требования и выявленные интеграции.**

В реальности, в том числе по состоянию на сегодняшний день, большая часть функций, которые должны быть развиты, не внедрены, на платформе [www.lemne.md](http://www.lemne.md) можно было увидеть лишь информацию, связанную с запасами дров, в каком лесничестве имеются эти запасы и связь между населенным пунктом и лесничеством, которое обслуживает соответствующий населенный пункт. Платформа была задумана как единый ресурс для учета и присвоения наименований для всех операций с древесиной, будучи взаимосвязанной со многими ИС: MPay, 1C и др.

**Рисунок №5**

**Процесс будет автоматизирован в соответствии со следующей концептуальной диаграммой**

***Источник:*** *TOR для разработки платформы* [*www.lemne.md*](http://www.lemne.md)

Необходимо отметить, что Полный список деловых процессов (сценарий), которые необходимо конфигурировать в платформе [www.lemne.md](http://www.lemne.md), должны быть согласованы с клиентом во время внедрения системы, а в качестве основных примеров, которые будут интегрированы в платформу, являются: (i) бенефициар, (ii) закупка запасов дров, (iii) приобретение запасов дров наличными от ГПЛХ, (iv) покупка запасов дров с оплатой через MPay, (v) список ГПЛХ, (vi) подтверждение бенефициара и продажи запаса дров безналичными, (vii) загрузка (автоматически или вручную) информации, касающейся запасов, (viii) обновление информации онлайн и проверка правомочности бенефициара (подробности, связанные с техническими аспектами, смотреть в приложении №6 к настоящему Отчету аудита.

Согласно информации, представленной МОС[[48]](#footnote-48), услуги по развитию онлайн платформы lemne.md были контрактованы от Dexis Consulting Group (UNHCR, донор), а разработка была осуществлена ООО Evisoft. Стоимость указанных услуг составила 24.472,0 долларов США, эквивалент 474.512,08 леев[[49]](#footnote-49).

Область web[[50]](#footnote-50) закуплена Службой информационных технологий и кибернетической безопасности, а сервер расположен в Microsoft Azure Cloud, зона Европы. Решение о размещении сервера в Европе было принято по мотивам безопасности и масштабируемости[[51]](#footnote-51), будучи подвержено атакам даже с первых часов введения в действие. Платформа [www.lemne.md](http://www.lemne.md) администрируется Министерством окружающей среды Республики Молдова в сотрудничестве с Единым центром по управлению кризисом беженцев.

Таким образом, платформа [www.lemne.md](http://www.lemne.md) с текущей функциональностью соответствует действию из п. 2.1 Плана действий, которое предусматривает публикацию информации о запасах дров, а также о наличии древесины на начало каждой недели, она не функционирует на уровне максимально проектируемой мощности. В дальнейшем, остается неясным, будет ли разработана платформа для интеграции функций, предусмотренных согласно TOR.

* + 1. **Зеленая линия для информационной поддержки о дровах была запущена 07.09.2022.**

Одним из мероприятий по реализации Плана действий был запуск Зеленой линии для информационной поддержки о дровах. Запуск правительственной Зеленой линии **080010101** состоялся 07.09.2022.

**Изображение №1**

|  |  |
| --- | --- |
| https://replicamedia.twic.pics/s3/2022-09-07/replica-4d314917b8833f68bebde6bf93c50486_1280x720_fill.jpg?twic=v1/resize=940 | C:\Users\s_purici\AppData\Local\Microsoft\Windows\INetCache\Content.MSO\7D65B0FE.tmp |

***Источник:***[*www.lemne.md*](http://www.lemne.md)

Зеленая линия была создана для того, чтобы иметь возможность информировать население о процедурах и ценах закупки дров, данных о выявлении предприятий и лесничеств, а также о имеющихся запасах. Также, Зеленая линия дает возможность заявить о незаконной рубке древесины или сообщить о других нарушениях, наблюдающихся в распределении дров.

Зеленая линия соединена с платформой [www.lemne.md](http://www.lemne.md), звонки принимались посредством системы, а номер телефона 080010101 был доступным с понедельника до пятницы, в интервале времени 09.00 - 20.00. Новый центр приема звонков был создан при поддержке Агентства ООН по беженцам и функционировал весь холодный период года.

* + 1. **Продажа дров ГП ГАД и МПО была осуществлена при отсутствии надлежаще установленных критериев.**

Согласно п.2.3 из ПД, продажа дров должна была осуществляться лишь путем розничной торговли, непосредственно конечным бенефициарам по цене, установленной согласно Каталогу цен ГПЛХ для лесного фонда, находящегося в его управлении, или, при необходимости, по цене, установленной Решениями Местных советов, или ГП ГАД для дорожных/лесных посадок, находящихся в управлении/собственности МПО и ГП ГАД. В качестве целевого показателя была установлена продажа для ГПЛХ 548,0 тыс. м3, МПО - 33,0 тыс. м3, а для ГП ГАД – объем должен был быть определен с земельных участков, администрируемых ГА ГАД.

Представленные АОС данные свидетельствуют о том, что МПО получили 293 разрешения для рубки в лесном фонде, должна была быть заготовлена древесина в объеме 60,1 тыс. м3, а ГП ГАД (и региональные АО Drumuri) должны были заготовить 12,4 тыс. м3 древесины. Анализ информации, представленной ГП ГАД, показывает, что в результате произведенных рубок был получен объем 3,1 тыс. м3 древесины, из которых 2,9 тыс. м3 были проданы юридическим лицам, поступили доходы в сумме 1,4 млн. леев.

Необходимо отметить, что План действий предусматривал, что продажа дров должна осуществляться путем розничной торговли непосредственно конечным бенефициарам, так, наложенные ограничения оставили место для интерпретаций относительно объема, свидетельствующего о розничной и оптовой цене. Вместе с тем, МПА индивидуально и на основании решений Местных советов определили группы уязвимых бенефициаров и порядок заготовки и распределения/продажи древесины.

Отсутствие четких критериев привело к различной интерпретации допустимых объемов продажи в розничной торговле, таким образом, существует вероятность нереализации первоначально установленных концепций.

* + 1. **Ограниченные сроки, низкие возможности вовлеченных органов и отсутствие/ недостаток коммуникации между руководящими лицами, участвующими в реализации задач, делегированных КЧС, обусловили допущение включения неправомочных бенефициаров в установленные Списки.**

Согласно Плану действий по обеспечению дровами в холодный период 2022-2023 годов, утвержденному МОС[[52]](#footnote-52), АМС разработало и утвердило[[53]](#footnote-53) механизм по распределению дров, продаваемых предприятиями лесного хозяйства на основании критериев по приоритетным категориям заявителей, указанным в решении КЧС №32/2022[[54]](#footnote-54). Так, объемы заготовленной и/или находящейся в остатках древесины должны были быть проданы исключительно бытовым потребителям (физическим лицам) и субъектам публичного значения (примэриям, детским садам, школам, публичным медико-санитарным учреждениям).

Продажа дров должна была производиться ГПЛХ приоритетно на основании списков, составленных и представленных МПО о потребности населения в дровах, имеющего единственный способ отопления путем сжигания дров, в хронологическом порядке представления лиц[[55]](#footnote-55), с применением 3 порядков продажи, представленных на рисунке №6.

**Рисунок №6**

**Схема порядка продажи дров**

***Источник:*** *Разработано аудитом на основании утвержденного механизма распределения и реально установленной ситуации.*

В результате посещения на месте, интервьюирования ответственных лиц в рамках МПО, рассмотрения составленных ими объяснительных справок, так и накопленных доказательств[[56]](#footnote-56), отмечается, что для облегчения процесса закупки и распределения дров социально-уязвимым категориям, многие МПО[[57]](#footnote-57), путем отклонения от утвержденного механизма, прибегли к централизованному сбору финансовых средств, включая выявление транспортных средств для обеспечения доставки дров в дома конечных бенефициаров.

Также, согласно Распоряжению КЧС №32/2022[[58]](#footnote-58), с отклонением от законодательных положений[[59]](#footnote-59), в период чрезвычайного положения разрешено предоставлять услуги по автомобильной перевозке дров на основании акта о происхождении, без обязательного уведомления, предварительной регистрации и владения разрешительными актами в области автомобильного транспорта. Соответствующие отклонения были обусловлены тем, что разработанный механизм предусматривал продажу дров по ценам франко-участок (из леса), что создавало препятствия в обеспечении доступа для взятия древесины.

Вместе с тем, в результате анализа порядка соблюдения критериев, в том числе правильности составления списков МПО, установлено, что они не были формализованы, а были составлены в простой форме, с исключением минимальных требований, которые бы подтверждали правомочность потенциальных бенефициаров, в том числе данных их контакта[[60]](#footnote-60), а в некоторых случаях[[61]](#footnote-61) список был заполнен заявителями без привлечения ответственных лиц МПО.

Также, в рамках рассмотрения заявлений потенциальных бенефициаров не были созданы надежные процедуры контроля, которые подтверждали бы согласие или отказ (уведомление/ квитанция) о включении их в установленные списки.

Рассмотрение правильности включения потенциальных бенефициаров в списки, составленные МПО, свидетельствует о том, что в них были включены все заявители, без группировки по категориям уязвимости. Так, было допущено включение некоторых неправомочных лиц:

* в 26 случаях было включено больше членов семьи из этого же хозяйства;
* в 14 случаях были включены заявители, проживающие в жилых домах;
* в 2 случаях были включены лица, которые не проживают в соответствующем МПО.

Также, были рассмотрены и некоторые заявления, адресованные непосредственно ГПЛХ, была допущена продажа дров неправомочным лицам:

* в 101 случае дрова получили лица, которые имеют несколько источников отопления[[62]](#footnote-62);
* в 10 случаях многие члены семьи из этого же хозяйства получили дрова, хотя лимит для домохозяйства был 3+2 скл./м, не были проведены контроли по сопоставлению обращений, адресованных непосредственно в ГПЛХ, со Списками, представленными МПО.

*Детали представлены в приложении №7 к Отчету аудита.*

Дополнительно отметим, что Примэрия мун. Кишинэу не представила список потенциальных бенефициаров дров для предприятий лесного хозяйства Кишинэу, которые вынуждены были продавать дрова на основании индивидуальных заявлений. Отсутствие соответствующих списков способствовало материализации рисков по продаже дров категориям неправомочных бенефициаров, так как работники предприятий лесного хозяйства не располагают необходимыми инструментами по определению степени уязвимости заявителей, а также данными об источниках отопления заявителей.

Подрыв критериев правомочности ответственными лицами в рамках МПО скомпрометировал механизм по распределению древесины, была допущена продажа дров неправомочным бенефициарам. Это напрямую обусловило снижение доступности энергетических ресурсов (твердого топлива) и создание благоприятных условий для посредничества продаж. Согласно объяснениям ответственных лиц МПО, основная причина установленной ситуации вытекает из ограниченного времени, предоставленного для составления указанных списков, а также из-за отсутствия информирования ответственных лиц в рамках ГПЛХ о применяемых критериях правомочности.

* + 1. **Некоторые ГПЛХ допустили продажу дров сверх утвержденных лимитов.**

Решениями КЧС были утверждены категории правомочных бенефициаров, а также лимиты объема дров, которые могут быть выданы определенным категориям бенефициаров. Смотреть приложение №8 к настоящему Отчету аудита.

Проверки аудита свидетельствуют о том, что путем отклонения от утвержденных критериев по правомочным бенефициарам и объемов древесины, допустимых для продажи по видам потребителей, субъекты лесного хозяйства допустили несоответствия в реализации делегированных задач. Так, отмечается следующее.

В результате анализа Регистров накладных, выданных при продаже дров, и сопоставления объемов, указанных в налоговых накладных, с утвержденными лимитами, по отобранной выборке (4 ГПЛХ/ 44,5 тыс. накладных)[[63]](#footnote-63), установлено несоблюдение требований по продаже дров в двух траншах: первая транша – 3 скл./м в период 01.09.2022 - 31.12.2022, и вторая транша - 2 скл./м, соответственно, в период 01.01.2023 - 31.03.2023.

***Проверки относительно правильности применения критериев по продаже дров выявили следующее.***

* **Продажа дров в IV квартале 2022 года с превышением лимита 3 скл./м на одно физическое лицо.**

Так, в IV квартале 2022 года только в 4 ГПЛХ (Кэлэраш, Кишинэу, Чимишлия, Хынчешть) были допущены 496 случаев превышения лимита 3 скл./м на одно физическое лицо, всего было продано дров в объеме 1,5 тыс. скл./м сверх допустимого лимита или в 1,9 раза больше. *Ситуация представлена ниже в таблице*.

**Таблица №4**

**Информация о дровах, проданных сверх установленного лимита 3 скл./м, в период 01.09.2022 – 31.03.2023**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Предприятие лесного хозяйства** | **К-во случаев** | **Всего закуплено** | **Согласно лимиту 3 скл./м** | **Сверх лимита 3 скл./м** | **Уровень превышения, раз** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5=3-4** | **6=3/4** |
| **ГПЛХ Кэлэраш** | 172 | 955 | 516 | 439 | 1,9 |
| **ГПЛХ Кишинэу** | 95 | 522 | 285 | 237 | 1,8 |
| **ГПЛХ Чимишлия** | 112 | 814 | 336 | 478 | 2,4 |
| **ГПЛХ Хынчешть** | 117 | 591 | 351 | 240 | 1,7 |
| **ВСЕГО** | **496** | **2882** | **1488** | **1394** | **1,9** |

***Источник:*** *Данные представлены аудируемыми субъектами лесного хозяйства.*

* **Продажа компенсированных дров с превышением общего лимита 5 скл./м (3 скл./м +2 скл./м) на одно физическое лицо.**

Вместе с тем, были выявлены и ситуации, в которых аудируемыми субъектами лесного хозяйства не был соблюден общий лимит 5 скл./м, в 1.185 случаях была согласована продажа сверх установленного лимита, что в результате привело к снижению запасов имеющихся дров в объеме 3,3 тыс. скл./м. Ситуация представлена в таблице №5.

**Таблица №5**

**Информация о дровах, проданных сверх установленного лимита 5 скл./м**

**в период 01.09.2022 – 31.03.2023**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Предприятие лесного хозяйства** | **К-во случаев** | **Всего закуплено** | **Согласно лимиту 5 скл./м** | **Сверх лимита 5 скл./м** | **Уровень превышения, раз** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5=3-4** | **6=3/4** |
| **ГПЛХ Кэлэраш** | 602 | 4221 | 3010 | 1211 | 1,4 |
| **ГПЛХ Кишинэу** | 182 | 1226 | 910 | 316 | 1,3 |
| **ГПЛХ Чимишлия** | 238 | 2734 | 1190 | 1544 | 2,3 |
| **ГПЛХ Хынчешть** | 163 | 1052 | 815 | 237 | 1,3 |
| **ВСЕГО** | **1185** | **9233** | **5925** | **3308** | **1,6** |

***Источник:*** *Данные представлены аудируемыми субъектами лесного хозяйства.*

* **Продажа компенсированных дров сезонным работникам с превышением лимитов объемов, утвержденных внутренним приказом.**

Необходимо отметить, что существенные превышения отмечаются в рамках ГПЛХ Чимишлия, где сезонные работники приобрели дрова в количестве до 39 скл./м сверх допустимых лимитов. Из 160 сезонных работников, 146 закупили 1,3 тыс. скл./м сверх установленного лимита 5 скл./м.

**Таблица №6**

**Информация о дровах, проданных сезонным работникам сверх установленного лимита 5 скл./м,**

**за период 01.09.2022 – 31.03.2023**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Всего закуплено** | **Согласно лимиту 5 скл./м** | **Сверх лимита 5 скл./м** | **Уровень превышения, раз** |
| 1 | **2** | **3** | **4=2-3** | **5=2/3** |
| Количество приобретенных дров, скл./м | 2.078,1 | 730 | 1.348,1 | 2,8 |
| Сумма согласно накладным, тыс. леев | 1.498,3 | 526,3 | 972,0 | 2,8 |

***Источник:*** *Данные представлены аудируемыми субъектами лесного хозяйства.*

Ответственные лица субъектов лесного хозяйства имеют необходимые инструменты для проверки проданных объемов дров (3+2 скл./м) по бенефициарам (по IDNP), однако поверхностное отношение к введенным ограничениям, в том числе большой объем выставленных налоговых накладных, обусловило материализацию указанных несоответствий.

* **Передовые практики**

С целью равномерного распределения древесных ресурсов, ГПЛХ Хынчешть издало Распоряжение №529 от 09.08.2022, согласно которому бухгалтера лесничеств обязаны были составлять акт сверки на имя покупателя для обнаружения ранее закупленных объемов и информирования руководства в случае установления запросов закупки сверх допустимой нормы (3+2 скл./м). Это действие способствовало минимизации риска выдачи дров сверх установленных лимитов по бенефициару.

* **Продажа компенсированных дров некоторым категориям бенефициаров, не предусмотренным в Решениях КЧС.**

Аудиторские доказательства свидетельствуют о том, что в период 01.09.2022 - 31.01.2023 предприятия лесного хозяйства продали дров в объеме 2.341,0 скл./м некоторым категориям бенефициаров, не предусмотренным в Решениях КЧС, а именно: индивидуальным предприятиям[[64]](#footnote-64), крестьянским хозяйствам[[65]](#footnote-65) (ИП и КХ не являются юридическими лицами), ООО, неаккредитованным общественным ассоциациям, церквям и религиозным сообществам и др., подробности смотреть в приложении №9 к настоящему Отчету аудита.

**Таблица №7**

**Информация о количестве дров, проданных небытовым потребителям**

**(период 01.09.2022 - 31.01.2023)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Предприятие лесного хозяйства** | **К-во бенефициаров** | **Древесина мягких пород, скл./м** | **Древесина твердых пород, скл./м** | **Сумма согласно накладной, тыс. леев** |
| **ГПЛХ Кэлэраш** | 7 | 70 | 190,5 | 146,7 |
| **ГПЛХ Кишинэу** | 9 | 1.246,5 | 515 | 835,2 |
| **ГПЛХ Чимишлия** | 8 | 15 | 121 | 106,2 |
| **ГПЛХ Хынчешть** | 15 | 38 | 145 | 111,1 |
| **ВСЕГО** | **35** | **1.369,5** | **971,5** | **1.199,2** |

***Источник:*** *Таблица составлена на основании Регистра накладных, представленных предприятиями лесного хозяйства.*

Установленная ситуация вытекает из того, что в приказе АМС[[66]](#footnote-66), которым были подтверждены категории правомочных бенефициаров, указанных в Распоряжениях КЧС, список категорий правомочных бенефициаров был дополнен понятием „и т. д.”, что позволило интерпретировать установленные критерии правомочности и расширить список их по усмотрению ГПЛХ.

* **Наличие положений, не соответствующих нормативной базе, поставило под угрозу на определенный период процесс реализации дров небытовым потребителям.**

Выполнение лесотехнических работ по заготовке древесины, запланированной для эксплуатации в 2023 году (предварительные работы), а также снижение спроса со стороны населения на мягкие и смолистые дрова, обусловили возможность продажи указанной древесной массы небытовым потребителям (юридическим лицам, которые не осуществляют деятельность по продаже/перепродаже древесины) в пределах имеющихся запасов. Максимально допустимое количество дров составило 200 складо метров для небытового потребителя.

Подчеркнем факт, что изменения, внесенные Распоряжением КЧС №59 от 31.01.2023, не были применимы, так как текст предусматривает, что Агентство „Moldsilva” будет продавать дрова, что не вписывается в компетенцию Агентства. Так, с целью применимости данной нормы, Распоряжением КЧС №62 от 15.03.2023, через 2,5 месяца были внесены соответствующие изменения, был откорректирован текст, а именно, что АМС, посредством подведомственных предприятий лесного хозяйства, обеспечит продажу древесины.

В результате, в отсутствие законно применяемой нормы, начиная с 02.02.2023, основываясь на Приказе АМС №36 от 02.02.2023 (вышедшего ненадлежащим образом), которым были внесены изменения в „Механизм по распределению древесины”, Список категорий бенефициаров, утвержденных КЧС, был расширен правомочными бенефициарами (небытовыми потребителями).

В рамках 4 ГПЛХ (*Кэлэраш, Кишинэу, Чимишлия, Хынчешть), проверенных путем выборки*, в период 31.01.2023 - 15.03.2023 указанным небытовым потребителям было продано 855,5 скл./м дров стоимостью 355,5 тыс. леев (подробности смотреть в приложении №10 к настоящему Отчету аудита). За весь период I квартала 2023 года, 15 небытовых потребителей из дополнительной категории закупили 1.129,5 скл./м древесины в размере 465,2 тыс. леев. Анализ деятельности, осуществляемой этими 15 небытовыми потребителями, свидетельствует о том, что закупленные дрова были использованы в технологических процессах (сушка фруктов, изготовление поддонов и отопление теплиц и др.). Смотреть приложение №11 к Отчету аудита.

* **Продажа дров небытовым потребителям с превышением лимита 200 скл./м, в том числе продажа с нарушением установленных критериев дров твердых пород.**

Согласно данным из приложения №10 к Отчету аудита, ГПЛХ Хынчешть продало КХ „Harbuz Stanislav Andrei” 234 скл./м дров мягких пород[[67]](#footnote-67), превысив установленный лимит 200 скл./м небытовым потребителям. Также, отмечается, что небытовые потребители в период 31.01.-31.03.2023 получили нерегламентировано и дрова твердых пород в объеме 320 скл./м (смотреть таблицу ниже).

**Таблица №8**

**Информация о древесине, проданной небытовым потребителям в зависимости от вида древесины**

**(период 31.01.2023 - 31.03.2023)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Предприятие лесного хозяйства** | **Кол-во небытовых потребителей** | **Древесина мягких пород, скл./м** | **Древесина твердых пород, скл./м** |
| **ГПЛХ Кэлэраш** | 2 | 2 | 56 |
| **ГПЛХ Кишинэу** | 7 | 435,5 | 0 |
| **ГПЛХ Чимишлия** | 4 | 110 | 103 |
| **ГПЛХ Хынчешть** | 14 | 760 | 161 |
| **ВСЕГО** | **27** | **1307,5** | **320** |

***Источник:*** *Таблица составлена на основании Регистра накладных, представленных предприятиями лесного хозяйства.*

* **Дрова были проданы и поставщикам неаккредитованных социальных услуг**.

Согласно актуализированным применяемым положениям[[68]](#footnote-68), начиная с 15.09.2022, поставщики аккредитованных социальных услуг были включены в список правомочных бенефициаров для закупки дров по компенсированным ценам, будучи обязанными уведомить Министерство труда и социальной защиты относительно объемов приобретенных дров в течение 3 дней от закупки

Проведенные в этой связи оценки в 4 ГПЛХ[[69]](#footnote-69) показывают, что из 12 общественных организаций, которые закупили дрова в объеме 1.352,5 скл./м, только ОА „Neoumanist” и Фонд „Optima Fide” аккредитованы соответствующим образом, они закупили 219 скл./м дров. Смотреть приложение №12 к Отчету аудита.

Вместе с тем, аудит отмечает, что поставщики социальных услуг не уведомили МТСЗ[[70]](#footnote-70) относительно закупленного объема дров, согласно требованиям, установленным КЧС. Указанные несоответствия вытекают из низкой ответственности вовлеченных сторон.

* + 1. **С целью эффективного использования имеющихся запасов дров, Распоряжением №3 от 23.01.2023 АМС приняло решение о создании сети складов для хранения и распределения/продажи дров.**

В результате опроса 30 конечных бенефициаров, интервьюирования ответственных лиц МПО и ГПЛХ, а также рассмотрения информационных справок ответственных лиц в рамках МПО о порядке осуществления механизма по распределению древесины, было установлено, что дополнительные затраты по загрузке, разгрузке и перевозке существенно повлияли на конечную цену, которая варьировала между 300 и 400 леями за складо метр. Так, решение сохранить наименьшую цену (франко-участок) на дрова не освободило бенефициаров от понесения дополнительных расходов, а также были отмечены трудности в отношении доступа в леса, при отсутствии грунтовых дорог, непроходимых для обычного транспорта в сложных погодных условиях (дождь, снег, низкие температуры и т.п.).

В данном контексте, с целью обеспечения мер по повышению эффективности процесса распределения древесины, на основании распоряжения АМС[[71]](#footnote-71) было принято решение о создании сети складов для распределения/продажи дров путем создания на основании существующей инфраструктуры (помещения лесничеств, лесные кантоны, склады, лесные дороги и т. д.), способствуя, таким образом, эффективному использованию имеющихся запасов дров. Так, создание необходимых логистических цепочек приведет к исключению посредников, предоставляющих услуги по перевозке, которые действуют вне законной базы. В результате, в целом, на данный момент 23 ПЛХ создали 112 складов с мощностью складирования дров в объеме 51,0 тыс. скл./м, включая существующие до выхода распоряжения. Ситуация относительно количества складов на ПЛХ представлена в приложении №13 к настоящему Отчету аудита.

Необходимо отметить, что хотя в 2023 году была развита сеть складов для хранения и распределения/продажи дров, информация о их размещении не является публичной, а также они не интегрированы в платформу [www.lemne.md](http://www.lemne.md). Публикация этой информации облегчит доступ населения к складируемым дровам, но которые не расположены в местах рубки растительности.

* + 1. **Предварительное выполнение в IV квартале 2022 года рубок основной продукции, запланированной на I квартал 2023 года, проводилось с несоблюдением нормативной базы в данной области, было получено дополнительно 381,3 м3 древесины.**

На основании Распоряжения КЧС №32/2022 и согласно Плану действий, утвержденному МОС[[72]](#footnote-72), в IV квартале 2022 года Агентство „Moldsilva” начало предварительное выполнение лесотехнических работ на участке рубок основной продукции, запланированных на I квартал 2023 года. Согласно показателям по мониторингу[[73]](#footnote-73), установленным в Плане действий, должна быть заготовлена древесина в общем объеме 150 тыс. м3.

В этой связи, Агентство „Moldsilva” издало Приказ №362 от 11.11.2022[[74]](#footnote-74) о предварительном начале лесотехнических работ за счет I квартала 2023 года на участке основной продукции, будучи утвержден для эксплуатации объем 151,4 тыс. м3.

В результате, были выданы 23 разрешения для лесной рубки основной продукции в общем объеме 270,4 тыс. м3 древесины, был получен заготовленный объем основной продукции 97,4 тыс. м3 или 64,3% от утвержденного, что подтверждает завышение возможности ГПЛХ выполнить делегированные задачи в ограниченные сроки. Из общего объема 97,4 тыс. м3 заготовленных дров, 72,5 тыс. м3 составляет объем дров, полученный дополнительно от рубки 2023 года, произведенной в IV квартале 2022 года.

Согласно данным АМС, отраженный объем древесины, полученной на участках, представленный ГПЛХ, составил 97,4 тыс. м3, был разрешен объем для получения с соответствующих участков 96,6 тыс. м3, что составляет на 0,8% больше (+0,44 тыс. м3).

Вместе с тем, в результате проверки путем сопоставления отраженных объемов лесотехнических работ лесных рубок и разрешенных объемов в зависимости от участка, отмечается, что 10 субъектов лесного хозяйства из 22 на определенных участках заготовили объем древесины, превышающий разрешенный объем на 818,3 м3 или на 23,3%. Превышение установленных в разрешениях лимитов варьировало от 10,5%[[75]](#footnote-75) до 36,7%[[76]](#footnote-76). Применив допустимый плафон ошибки (+10%)[[77]](#footnote-77), установлено, что 10 ГПЛХ заготовили на определенных участках объем древесины, превышающий допустимый плафон ошибки, превышение составило 467,2 m3 дров или 57,1% от дополнительно полученного общего объема.

В аспекте субъектов лесного хозяйства, наибольшее превышение объема заготовленной древесины от разрешенного отмечается в ГПЛХ Унгень (+85,4 м3), Яргара (+156 м3+72,0 м3), ГП Природном заповеднике Pădurea Domnească (+66,6 м3) и др. Подробности смотреть в приложении №25 к настоящему Отчету аудита.

Превышение установленных в разрешениях лимитов создает оптимальные условия по продаже вне законной базы объемов дополнительно заготовленной древесины.

|  |
| --- |
| **Справка №3.** Согласно объяснениям АМС[[78]](#footnote-78), в процессе работ по оценке древесины, предназначенной для эксплуатации (измерение диаметра на высоте от основания 1,3 м, а также определение высотной категории инвентаризируемых элементов дерева), могут быть допущены некоторые как инструментальные, так и измерительные ошибки. Отклонение объема по сравнению с разрешенным, в некоторых случаях связано и с объемом древесины, заготовленной с деревьев, на корню поврежденных в процессе эксплуатации, которые при приемке/отметке участков и мест проведения лесных рубок регистрируются/маркируются, а древесная масса заготавливается и отражается в бухгалтерском учете. Кроме того, отмечается, что отклонения, установленные аудитом, объясняются и нарушениями, допущенными неопытным персоналом лесного хозяйства, обученным/ответственным за проведение работ по оценке древесины, предназначенной для эксплуатации. |

* + 1. **При установлении предельной цены для продажи дров франко-участок, АМС не учло возможности некоторых ГПЛХ перевозить на импровизированные склады, доступные для населения, и продавать их по посредническим ценам франко-склад.**

Согласно Плану действий по закупке дров для холодного периода 2022-2023[[79]](#footnote-79) годов, дрова должны продаваться только в розницу (непосредственно конечным бенефициарам) по цене, установленной согласно Каталогу цен предприятий лесного хозяйства для лесного фонда, находящегося в их управлении. Приказом Агентства „Moldsilva”[[80]](#footnote-80) была предусмотрена продажа дров по цене франко-участок.

Сопоставление цен на дрова, проданные на основании 44,5 тыс. накладных, выданных ГПЛХ Кэлэраш, Кишинэу, Чимишлия и Хынчешть, с ценами из Каталогов, утвержденных на уровне каждого предприятия, показывает на отсутствие отклонений от соответствия применения утвержденных цен. Вместе с тем, ГПЛХ Чимишлия допустило продажу дров твердых видов по посреднической цене франко-склад или на 179 леев/м3 дороже по сравнению с ценой франко-участок[[81]](#footnote-81) (ограничения, введенные АМС).

* + 1. **Положение о процедуре продажи дров субъектами лесного хозяйства, подведомственными АМС, в холодный период 2023-2024 годов, было утверждено с задержкой и не регламентирует категории правомочных бенефициаров и лимиты дров, которые могут быть им проданы.**

Согласно п.7 Распоряжения КЧС №62/2023[[82]](#footnote-82), с целью завершения холодного сезона 2022-2023, начиная с 01.04.2023, были отменены пункты 8 и 10 из Распоряжения КЧС №32/2022, п.4 из Распоряжения КЧС №36/2022 и п.7 из Распоряжения КЧС №55/2022. Вместе с тем, согласно п.8 из Распоряжения КЧС №62/2023, АМС должно представить МОС Положение о процедуре продажи дров субъектами лесного хозяйства, подведомственными АМС, в холодный период 2023-2024 годов, которое должно применяться, начиная с 01.04.2023.

Проверки относительно внедрения п.8 из Распоряжения КЧС №62/2023 свидетельствуют о том, что 23.03.2023 МОС инициировало публичные консультации по одному проекту Приказа МОС относительно утверждения Положения о процедуре продажи дров субъектами, подведомственными Агентству „Moldsilva”, в период [01.04.2023 - 01.04.2024](callto:01.04.2023-01.04.2024)[[83]](#footnote-83).

***Проект приказа предусматривал следующее:***

**- Организация процесса продажи дров.** В проекте Положения о процедуре продажи дров на холодный период 2023-2024 годов были взяты категории правомочных бенефициаров, предусмотренных в распоряжениях КЧС для обеспечения населения дровами в холодный период 2022-2023, были сохранены и лимиты объемов дров, установленные для каждой категории правомочных бенефициаров;

- П**роцедура перераспределения потребителей к другим лесничествам и/или предприятиям лесного хозяйства**. В случае, если лесничества и/или предприятия лесного хозяйства не будут иметь достаточно дров для всех заявителей в зоне их деятельности, возможна продажа дров на основании прямых заявлений физических лиц и прямых обращений юридических лиц к другим лесничествам и/или предприятиям лесного хозяйства, в пределах имеющихся запасов, одновременно с местными потребителями;

**-Цены.** Цены продажи дров предприятиями, подведомственными Агентству „Moldsilva”, должны устанавливаться в соответствии с Методологией по формированию, регламентированию и применению цен на продажу древесной продукции, политики цен в отрасли лесного хозяйства, утвержденной согласно Приказу Агентства „Moldsilva” №89/2021. Для загрузки и перевозки древесины должны быть установлены цены на предоставление соответствующих услуг.

Необходимо отметить, что хотя п.8 Распоряжения КЧС №62/2023 четко регламентирует то, что требования Положения о процедуре продажи дров субъектами, подведомственными Агентству „Moldsilva”, в период [01.04.2023 - 01.04.2024](callto:01.04.2023-01.04.2024), будут применяться, начиная с 01.04.2023, предложения по Проекту нормативного акта должны быть представлены к 06.04.2023, или после срока 01.04.2023.

В результате, до настоящего времени проект приказа не утвержден МОС, которое не обеспечило выполнение Распоряжения КЧС №62/2023, а АМС, накануне начала холодного сезона 2023-2024, утвердило собственным Приказом №210 от 04.09.23 Положение о процедуре продажи дров субъектами, подведомственными АМС, в период 04.09.23 -31.03.24. Таким образом, в период 01.04.2023 - 04.09.2023 продажа дров осуществлялась в отсутствие регламентирования, лимитирования/ограничений.

Более того, хотя АМС утвердило указанное Положение, оно не предусматривало ограничения по объему древесины, которая может быть продана определенным категориям бенефициаров/заявителей, установленным Решением КЧС для холодного сезона 2023-2024.

Невключение в Положение АМС ограничений, установленных КЧС относительно лимитов объема дров, которые могут быть проданы категориям правомочных бенефициаров, может генерировать создание дефицита запасов, необходимых для обеспечения населения дровами в холодный период 2023-2024 годов. Категории бенефициаров, утвержденные АМС, не исключают экономических агентов, которые занимаются продажей/перепродажей дров (посредников), что, вследствие этого, может привести к продаже последними дров по значительно завышенной цене, ограничивая возможности приобретения дров населением, в частности, социально-уязвимыми категориями.

* + 1. **Запасы дров на конец холодного сезона (01.04.2023) возросли свыше, чем в 2 раза по сравнению с его началом (01.09.2022).**

Действия, предпринятые МОС совместно с АМС для обеспечения дровами населения и публичных учреждений, привели к увеличению запасов дров по сравнению с теми, которые были зарегистрированы на начало зимнего сезона 2022-2023, на 45,8 тыс. м3, составив 71.0 тыс. м3. Необходимо отметить, что излишек запасов зарегистрирован и на рабочую древесину (+6,6 тыс. м3) и на древесные отходы (+7,9 тыс. м3), наибольший рост запасов был зарегистрирован на дрова.

**Таблица №9**

**Информация о запасах дров в зимний сезон 2022-2023, м3**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **Всего** | **Рабочая древесина** | **Дрова** | **Древесные отходы** |
| **1** | **Запасы древесины на 01.09.2022** | 51266 | 9569 | 25193 | 16504 |
| **2** | **Запасы древесины на 01.04.2023** | 111620 | 16205 | 70996 | 24419 |
| **3** | **Отклонения, м3** | 60354🡹 | 6636🡹 | 45803🡹 | 7915🡹 |
| **4** | **Отклонения, %** | 217,7%🡹 | 169,3%🡹 | 281,8%🡹 | 148,0%🡹 |

***Источник:*** *Таблица составлена на основании данных, представленных АМС.*

Рост запасов дров составил 22,96%[[84]](#footnote-84) от объема дров, полученного от авансовой рубки, произведенной в IV квартале 2022 года и в I квартале 2023 года, за счет рубок, произведенных в 2023 году. Запасы, зарегистрированные на конец холодного сезона 2022-2023, возросли по всем категориям древесины, рост варьировал от 148,0% по древесным отходам до 281,8% по дровам.

Проведенный по ГПЛХ анализ свидетельствует о том, что на конец холодного сезона 2022-2023 только на ГПЛХ Глодень запасы дров снизились по сравнению с началом сезона на 1,8 тыс. м3, по всем категориям древесины они были снижены на 5,8 тыс. м3. Согласно объяснениям ответственных лиц АМС, основной причиной, определившей увеличение запасов, было плафонирование объемов дров, которые можно было закупить.

*Подробный анализ запасов по ГПЛХ представлен в приложении №14 к Отчету аудита.*

* + 1. **Наибольший объем дров был распределен физическим лицам.**

Анализ объема древесины, распределенной по категориям бенефициаров, свидетельствует о том, что наибольший объем, полученный в период 01.09.2022 – 31.03.2023, был распределен физическим лицам и составил 90,6%[[85]](#footnote-85) от общего объема проданной древесины.

**Таблица №10**

**Информация об объеме древесины, распределенной по категориям бенефициаров в период**

**01.09.2022 – 31.03.2023, тыс. м3**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **01.09.2022-31.12.2022** | | | **01.01.2023 -31.03.2023** | | | **Всего**  **01.09.2022-31.03.2023** | | |
| **всего** | **твер-ддой** | **мягкой** | **всего** | **твер-ддой** | **мягкой** | **всего** | **твер-ддой** | **мягкой** |
| 1 | Физические лица | 155,2 | 25,0 | 130,2 | 158,5 | 17,1 | 141,4 | **313,37** | **42,1** | **271,6** |
| 2 | Субъекты публичного/ местного значения, полностью/ частично финансируемые из ГБ/МБ/, неправительственными организациями/донорами | 6,0 | 1,6 | 4,4 | 3,2 | 1,1 | 2,1 | **9,2** | **2,7** | **6,5** |
| 3 | Работники, ветераны лесной отрасли, пенсионеры, вдовы бывших работников лесного сектора (Коллективная конвенция на отраслевом уровне) | 6,5 | 0,0 | 6,5 | 9,9 | 0,0 | 9,9 | **16,5** | **0,1** | **16,4** |
| 4 | Юридические лица, которые не осуществляют деятельность по продаже/перепродаже дров | 2,4 | 1,0 | 1,4 | 4,6 | 3,4 | 1,2 | **7,0** | **4,4** | **2,6** |
| **ВСЕГО** | | **170,1** | **27,6** | **142,5** | **176,2** | **21,6** | **154,6** | **346,4** | **49,3** | **297,1** |

***Источник:*** *Таблица составлена на основании данных, представленных АМС.*

Также, анализ показывает, что наибольший удельный вес реализации древесины приходится на мягкую древесину (85,8%)[[86]](#footnote-86). Работники, ветераны лесной отрасли, пенсионеры, вдовы бывших работников лесного сектора согласно Коллективной конвенции на отраслевом уровне получили 16,5 тыс. м3 дров. Субъекты публичного или местного значения, полностью или частично финансируемые из ГБ или МБ и неправительственные организации приобрели 9,2 тыс. м3 дров, а юридические лица, которые не осуществляют деятельность по продаже/ перепродаже дров – 7,0 тыс. м3.

* 1. **Цель III: Методология по формированию, регламентированию и применению цен на продажу древесной продукции, политики цен в рамках отрасли лесного хозяйства соответствует общим правилам формирования цен и применяется надлежащим образом субъектами лесного хозяйства?**

|  |
| --- |
| Методология по формированию, регламентированию и применению цен на продажу древесной продукции, разработанная и утвержденная Агентством Moldsilva, является несоответствующей и способствует получению ГПЛХ дополнительных доходов и завышенной прибыли. В результате неограничения размера прибыли, она позволяет каждому ГПЛХ произвольно устанавливать размер прибыли, достигая в некоторых случаях 91,3%.  Также, Методология включает показатели потребительских цен (инфляцию), которые приводят к искусственному увеличению конечной цены продажи дров и получению ГПЛХ завышенной чистой прибыли. И установление минимального и максимального лимита коэффициента стоимости продукции из древесины (k2) способствует дифференцированному утверждению ГПЛХ цен на дрова, а разница между минимальной и максимальной маржой позволяет ГПЛХ устанавливать этот коэффициент произвольно и неравномерно. Это способствует повышению реальных затрат от 63% для ГПЛХ, которые применяют минимальный коэффициент, и до 116% для ГПЛХ, которые применяют максимальный коэффициент.  Одновременно, Методология позволяет ГПЛХ изменять цены неограниченное количество раз в течение одного года. В результате, выше перечисленные факторы способствуют увеличению конечных цен продажи древесной массы и снижению возможности населения покупать древесину. |

* + 1. **Методология по формированию, регламентированию и применению цен на продажу древесной продукции, политики цен в отрасли лесного хозяйства включает показатели, которые приводят к искусственному и неаргументированному увеличению цен продажи древесины и получению ГПЛХ завышенной прибыли.**

Расчет цен на древесину, полученную ГПЛХ, производится на основании Методологии по формированию, регламентированию и применению цен на продажу древесной продукции, политики цен в отрасли лесного хозяйства, утвержденной Приказом АМС №89 от 31.12.2021, которая была введена в действие, начиная с 01.01.2022, будучи отменена Методология, утвержденная Приказом №294 от 06.12.2016.

Методология регламентирует порядок формирования и применению цен на продажу древесной продукции в отрасли лесного хозяйства. Цены на продажу древесной продукции формируются согласно НСБУ „Расходы” и „Методическим указаниям по отражению в бухгалтерском учете производственных затрат и калькуляции стоимости продукции и услуг”, утвержденным согласно Приказу МФ №118 от 2013. Они также включают производственные затраты от основной деятельности, расходы по распределению, другие операционные расходы в лесном хозяйстве, общие и административные расходы, прибыль, а также учитывает конъюнктуру рынка, спрос и предложение. Стоимость изделий из древесины зависит от их рыночной стоимости. В случае изменения спроса и предложения, цены могут быть пересмотрены/актуализированы (снижены/увеличены).

Цены на продажу формируются на основании формулы, которая включает следующие показатели:

**Plf = (Ch dir + Ch ind) x k1 + Ch ga + C alt) x k2 x g +B**, где:

**Plf**– цены продажи 1м3 дров, леев;

**Ch dir**– прямые затраты, леев;

**Ch ind** – косвенные производственные затраты, леев;

**Ch ga** – общие и административные расходы, леев;

**C alt –** другиеоперационные расходы влесном хозяйстве, леев;

B – прибыль, которая рассчитывается в % от себестоимости изделий из древесины и служит в качестве источника для развития субъекта в лесном хозяйстве, леев;

**g** – индексы потребительских цен на товары и услуги (IPC);

**k1** – коэффициент дифференциации для регулирования себестоимости на изделия из древесины. Себестоимость продукции не определяется отдельно для дров, в первую очередь определяется себестоимость 1 м3 изделий из древесины[[87]](#footnote-87). Для дифференцирования себестоимости продукции используются следующие коэффициенты:

* **рабочая древесина – 1,2;**
* **дрова – 0,8;**
* **ветки – 0,2;**

**k2** – коэффициент оценки изделий из древесины – мягкие породы, твердые породы, смолистые породы (размер коэффициентов зависит от теплотворной способности древесины). Для дифференцирования себестоимости продукции используются следующие коэффициенты:

* **твердые породы – (0,8-1,3);**
* **мягкие породы – (0,43-0,93);**
* **смолистые породы – (6,6-1,1).**

Согласно Методологии, изменение цен на продажу изделий из древесины производится в порядке и в сроки, установленные в Методологии, в соответствии с видами изделий из древесины. Мотивом для изменения цен может служить:

1. изменение социально-экономических условий и конъюнктуры рынка, но не реже, чем один раз в 3 года;
2. изменение содержания и/или размера себестоимости продукции, что предполагает изменение рентабельности на 3%;
3. изменение цен на соседних рынках на товары и работы/услуги, аналогичные на рынке РМ, что создает недобросовестную конкуренцию для отечественных производителей;
4. кризисная ситуация, стихийные бедствия, другие форс-мажорные ситуации.

***Проверки относительно надлежащего применения Методологии по формированию цен на продажу продукции из древесины выявили следующие несоответствия.***

* **Уровень инфляции за прошлый год применялся ГПЛХ неодинаково, а некоторые ГПЛХ вообще не учитывали уровень инфляции**. Так, лишь 9 ГПЛХ[[88]](#footnote-88) применили надлежащим образом уровень инфляции 13,94% на конец 2021 года, а 2 ГПЛХ (Кишинэу и Хынчешть) не применяли его вообще, а ГПЛХ Ниспорень применил уровень инфляции 15,22% или на 1,28% больше, таким образом, получив дополнительную прибыль, ГПЛХ Теленешть и ПЗ Pădurea Domnească при формировании цен применили уровень инфляции 4%, что на 9,94 п.п. ниже, чем должен был быть применен. Необходимо отметить, что ГПЛХ, которые не применяли уровень инфляции, применяют максимальные коэффициенты K2 из интервала маржи, связанной с категорией дров и увеличивают уровень прибыли, так как он не лимитирован, что позволяет получать достаточную чистую прибыль для содержания предприятия и осуществления деятельности по управлению лесами. *Смотреть приложение №15 к настоящему Отчету аудита.*
* **Неутверждение в Методологии фиксированного плафона для прибыли обусловило применение его от минимального размера** **3% до максимального 91,3%, допустив некоторым ГПЛХ получить дополнительный доход/прибыль.** Так, в результате неплафонирования размера прибыли, которая может быть получена от продажи древесины, ГПЛХ применяют по своему усмотрению процентный размер прибыли, что в результате существенно влияет на конечную цену продажи дров и снижает возможность населения покупать дрова.

Например, ГПЛХ Яргара применило и уровень инфляции 13,94% и прибыль, размер которой для твердых пород дров составляет 91,3%, для мягких пород дров – 82,9%, для смолистых – 31,1%, а для различных твердых пород – 48,2%. Ситуация по завышенному применению прибыли установлена и в других ГПЛХ. Соответственно, отсутствует единый подход в отношении установления прибыли, были отмечены следующие ситуации:

* одно предприятие[[89]](#footnote-89), при исчислении цены продажи дров, не применило долю прибыли, ограничившись уровнем инфляции и маржой, допущенной для коэффициента K2;
* 9 ГПЛХ применили единую долю прибыли для всего ассортимента дров (мягких, твердых, смолистых пород), которая, в зависимости от ГПЛХ, варьировала от 3% до 25%[[90]](#footnote-90);
* 3 ГПЛХ применили дифференцированную долю прибыли в зависимости от ассортимента дров, предложенного для продажи, которая в 2022 году варьировала от 5,3% до 91,3%[[91]](#footnote-91).

Также, отмечается и неодинаковое применение процентного размера прибыли для дров, рабочей древесины и отходов из древесины, для последних был применен размер прибыли, более чем в 2 раза превышающей процентный размер прибыли, установленный для рабочей древесины. Ситуация представлена в приложении №15 к настоящему Отчету аудита.

* **Наличие минимальных и максимальных лимитов коэффициента оценки изделий из древесины** **(K2) способствует** **дискреционному утверждению ГПЛХ цен на дрова, которые могут быть увеличены в течение года до цены, предусмотренной максимальным лимитом, без проведения дополнительных расчетов**. В рамках посещений в некоторые ГПЛХ и обсуждения с ответственными лицами, неприменение уровня инфляции было объяснено тем, что маржа, установленная для коэффициента дифференциации для регулирования себестоимости на изделия из древесины (K2), является достаточной для получения соответствующей прибыли, необходимой для деятельности ГПЛХ, а в случае, когда ее становится недостаточно, обычно ГПЛХ увеличивают или % прибыли, или увеличивают коэффициент K2 до максимального лимита,предусмотренного Методологией, утвержденной Приказом АМС №89 от 31.12.2021, которая позволяет достаточно увеличивать цену продажи без применения или пересмотра размера инфляции и прибыли в зависимости от вида пород. Смотреть анализ из таблицы №11.

**Таблица №11**

**Имитация увеличения размера цены в случае применения минимальной и максимальной маржи,**

**связанной с коэффициентом K2**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид пород** | **Коэффициент K2** | | | **Стоимость лесотехнических работ Бэлць,**  **(Ф.2 silv), леев** | **K1** | **Откорректиро-ванная стоимость лесотехнических работ, леев** | | **Отклонение откорректиро-ванной стоимости лесотехнических работ,**  **максимум/**  **минимум** | |
| **мини-мум** | **макси-мум** | **откло-нение** | **мини-мум** | **макси-мум** | **сумма** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7=5x2x6** | **8=5x3x6** | **9=8-7** | **10=8/7** |
| **Твердые породы** | 0,8 | 1,3 | +0,5 | 210,61 | 0,8 | 134,79 | 219,03 | 84,24 | 163% |
| **Мягкие породы** | 0,43 | 0,93 | +0,5 | 72,45 | 156,69 | 84,24 | 216% |
| **Смолистые породы** | 0,6 | 1,1 | +0,5 | 101,09 | 185,34 | 84,24 | 183% |

***Источник:*** *Расчеты выполнены аудитом.*

Данные из таблицы демонстрируют, что маржи, утвержденные в Методологии для коэффициента K2, позволяют увеличивать конечную цену для ГПЛХ, которое применяет максимальный коэффициент K2 (1,3/0,93/1,1), с увеличением по сравнению с конечной ценой, установленной ГПЛХ, которое применяет минимальный коэффициент K2, рост варьировал между 63% и 116%, генерируя, таким образом, для ГПЛХ, которое применяет максимальный коэффициент K2, дополнительную прибыль по сравнению с тем, которое применяет минимальный коэффициент K2,

Необходимо отметить, что в рамках анализа, проведенного аудитом, отмечается, что коэффициент K2 применяется неодинаково,были установлены случаи, когда субъект применял минимальный коэффициент K2 (ГПЛХ Яргара[[92]](#footnote-92)), а некоторые ГПЛХ применяют максимальный коэффициент K2. В других случаях, некоторые ГПЛХ применяют минимальный и максимальный коэффициент K2, а при установлении конечной цены продажи дров, которая находится в диапазоне минимальных и максимальных рассчитанных цен, без составления расчета, как достигли пересмотренной конечной цены, что делает трудным оценку и выявление как размера коэффициента K2, так и размера прибыли, применяемого для определения конечной цены продажи. Например, ГПЛХ Кэлэраш рассчитало как минимальные цены, так и максимальные цены, потом утвердило конечную цену, которая находится в интервале между минимальными и максимальными ценами, без составления расчета по формированию конечной цены, который бы обосновывал изменение/корректировку новых цен продаж.

**Таблица №12**

**Цена на дрова франко-участок, рассчитанная и применяемая ГПЛХ Кэлэраш в течение 2022 года, леев/м3**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ассортимент дров** | **Цены, рассчитанные согласно Методологии (Приказ АМС №89/2021)** | | | **Цены, включенные в Каталог цен на 2022 год** | | | | **Рост цен против цен предыдуще го Каталога** |
| **Каталог цен, утвержденный 16.03.2022** | | **Каталог цен, утвержденный 24.06.2022** | |
| **Минималь-ный коэффи-циент K2** | **Максималь- ный коэффи-циент K2** | **Маржа цен, разница максималь- ный / минималь-ный** | **Первона-чально утверж-дена** | **Разница против минима-льной цены** | **Увеличе-на в течение года** | **Разница против минима-льной цены** |
| **Дрова твердых пород** | 555,09 | 902,02 | 346,93 | 793,9 | +238,81 | 860,0 | +304,96 | +66,15 |
| **Дрова твердых пород (акация)** | 555,09 | 902,02 | 346,93 | 833,6 | +278,49 | 899,7 | +344,65 | +66,15 |
| **Дрова твердых пород (клен, орех, черешня, вишня татарская, вяз, берёза)** | 555,09 | 902,02 | 346,93 | 635,1 | +80,02 | 635,1 | +80,02 | x |
| **Дрова мягких пород** | 298,36 | 645,29 | 346,93 | 476,3 | +177,97 | 502,8 | +204,43 | +26,49 |
| **Дрова мягких пород (хвойная древесина)** | 416,32 | 763,24 | 346,93 | 416,8 | +0,48 | 463,1 | +46,78 | +46,30 |

***Источник:*** *Каталоги цен, утвержденные ГПЛХ Кэлэраш, и Методология расчета цен на дрова на 2022 год.*

Данные из таблицы свидетельствуют о том, что в обоих случаях цена продажи дров находится в пределах маржи минимальной и максимальной цены и не превышает максимальную цену, рассчитанную согласно Методологии. Она обусловлена тем, что при формировании минимальных и максимальных цен была применена доля прибыли 3%, размер прибыли не был плафонирован, а также индексы инфляции 13,94%, что, соответственно, позволяет ГПЛХ получить дополнительную прибыль, достаточную для потребностей предприятия. Необходимо отметить и то, что корректировка цен, утвержденных Каталогом цен от 24.06.2022, производилась лишь путем увеличения размера коэффициента K2, что позволило получить дополнительные доходы для каждого вида дров за 1 м3 от 26,46 леев/м3 до 66,15 леев/м3, не была изменена цена продажи только на дрова твердых пород (клен, орех, черешня, вишня татарская, вяз, берёза).

Вместе с тем, в условиях энергетического кризиса, в случае, когда было бы принято решение о применении всеми ГПЛХ минимального коэффициента K2, цена продажи, без НДС, была бы на 62% меньше. Например, в Кэлэраш, минимальные и максимальные предельные коэффициенты позволили получить дополнительно доходов в размере 346,93 леев для каждого вида дров. Сопоставление цены продажи, утвержденной в Каталоге, с минимальной ценой, рассчитанной предприятием, свидетельствует о том, что за каждый м3 проданной древесины был получен дополнительный доход от 80,01 леев до 344,61 леев, что варьирует от 14% до 69%, вне прибыли, применяемой в размере 3%, и показателя цен (инфляции) 13,94%, которые уже включены в минимальную цену продажи. Смотреть таблицу №13.

**Таблица №13**

**Анализ роста цен из Каталога цен по сравнению с минимальными ценами, рассчитанными ГПЛХ Кэлэраш согласно Методологии по формированию цен на продажу древесины (Приказ АМС №89/2021)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ассортимент дров** | **Цены, рассчитанные согласно Методологии (Приказ АМС №89/2021)** | | | | **Цена, примененная ГПЛХ Кэлэраш  (24.06.2022)** | **Рост по сравнению с минимальной ценой** | |
|
| **Минималь-ный коэффи-циент** | **Максималь- ный коэффи-циент** | **Маржа цены (разница между максимальной и минимальной ценой)** | **Удельный вес маржи в минималь-ном коэффи-циенте** |
| **сумма** | **%** |
| **Дрова твердых пород** | 555,09 | 902,02 | 346,93 | 62% | 860,00 | 304,91 | 55% |
| **Дрова твердых пород (акация)** | 555,09 | 902,02 | 346,93 | 62% | 899,70 | 344,61 | 62% |
| **Дрова твердых пород (клен, орех, черешня, вишня татарская, вяз, берёза)** | 555,09 | 902,02 | 346,93 | 62% | 635,10 | 80,01 | 14% |
| **Дрова мягких пород** | 298,36 | 645,29 | 346,93 | 116% | 502,80 | 204,44 | 69% |
| **Дрова мягких пород (хвойная древесина)** | 416,32 | 763,24 | 346,92 | 83% | 463,10 | 46,78 | 11% |

***Источник:*** *Каталоги цен, утвержденные ГПЛХ Кэлэраш, и Методология расчета цен на дрова на 2022 год.*

Данные из таблицы еще раз свидетельствуют о необходимости пересмотра Методологии по формированию цен на продажу древесины, должны быть пересмотрены все ее компоненты, которые приводят к искусственному увеличению цен на продажу дров и получение субъектами лесного хозяйства дополнительных доходов, в том числе ограничение или плафонирование размера прибыли, которая может быть получена от продажи дров.

* **Действующая Методология не лимитирует количество изменений цен на продукцию из древесины, которые могут быть внесены на конечную цену продажи, ее можно корректировать неограниченное количество раз в течение года.**

В результате анализа, аудитом установлено, что действующая Методология, утвержденная Приказом АМС №89 от 31.12.2021, не ограничивает, сколько раз могут быть внесены изменения в Каталог цен, соответственно, предоставляет возможность ГПЛХ неограниченно изменять цены на продаваемую продукцию из древесины, в результате, установлено, что в течение 2022 года некоторые ГПЛХ изменяли цены на продукцию из древесины, в том числе на дрова до 3 раз в году[[93]](#footnote-93). *Смотреть приложение №16 к настоящему Отчету аудита.*

В этой связи, изучая передовые практики в области лесного хозяйства других стран, отмечается, что в Румынии разрешается изменять цены только один раз в год[[94]](#footnote-94). Дополнительно к этому отметим, что базовые цены на древесную продукцию в Румынии не изменялись в течение 5 лет, таким образом, Решением генерального директора Национального управления лесов „Romsilva” №773 от 21.10.2022 базовые цены на древесную продукцию на 2023 год остаются теми, которые были утверждены Решением генерального директора Национального управления лесов №566 от 16.10.2018[[95]](#footnote-95).

Также, должен быть указан факт, что методология по установлению цены на древесную продукцию в Румынии регламентирована на уровне Постановления Правительства - Постановление Правительства Румынии №715 от 05.10.2017 по оценке древесины из лесного фонда публичной собственности, в то время как в Республике Молдова она утверждена внутренним приказом Агентства „Moldsilva” (№89 от 31.12.2021[[96]](#footnote-96)), не будучи опубликована в Официальном мониторе.

В результате установлено, что как применение индекса инфляции, неплафонирование прибыли, которая может быть получена от продажи дров, так и установление минимальных и максимальных коэффициентов (K2 с маржой) обуславливают ситуацию, в которой ГПЛХ могут определять их размер по своему усмотрению, а также возможность неограниченного изменения цены на продукцию древесины, что представляет собой дополнительный фактор, приводящий к получению прибыли, к искусственному росту цен на продажу дров и снижению возможности покупки дров населением, особенно социально уязвимыми слоями населения.

Выше отмеченные недостатки свидетельствуют о том, что хотя согласно п.9 Методологии, цены на продажу продукции на древесину рассчитываются в соответствии с положениями стандартов (ГОСТ 9462-88 (рабочая древесина), ГОСТ 3243-88 (дрова), ТУ – 56 Молдова 01-93 (древесные отходы)) и включают в качестве показателей название древесной продукции, название породы дерева, диаметр, длину, качество продукции, порядок формирования цены на продажу, утвержденный соответствующей Методологией, является ненадлежащим, будучи в значительной степени направлен на получение ГПЛХ дополнительных доходов и прибыли, способствуя снижению способности населения по приобретению дров, хотя целью ГПЛХ является соответствующее управление публичным лесным фондом.

Для поддержания цен на дрова на адекватном и соответствующем уровне, исходя из того, что около 58% домохозяйств до настоящего времени используют в качестве единственного источника отопления в холодный сезон года традиционные печи, является актуальным, чтобы методология по формированию цен была пересмотрена, а именно:

1. исключить из формулы расчета цены на продажу дров показатели потребительской цены (инфляцию), так как в основу корректировки цен должны быть взяты обоснованные расчеты, а именно, актуализированные (текущие) затраты на содержание ГПЛХ, взятые из Формы №2 Лесное хозяйство, с применением коэффициента K2, который должен быть установлен в фиксированном размере, не разрешая некоторым ГПЛХ, которые применяют максимальный коэффициент K2 или промежуточный для получения дополнительных доходов/прибыли, и облегчения нагрузки на населения, которое использует дрова в качестве единственного источника, повышая возможность приобретения ими дров;
2. должен быть установлен достаточно адекватный фиксированный плафон для прибыли, которая должна быть получена ГПЛХ, таким образом, с точки зрения прибыльности, ГПЛХ должны быть поставлены в равные условия, а потребитель индивидуально решит, откуда приобретать дрова.

***Заключая все выше отмеченное, констатируем, что порядок расчета цен на продажу продукции из древесины, утвержденный АМС, является ненадлежащим, способствуя искусственному повышению цен на продажу древесины, неаргументированному и необоснованному получению дополнительных доходов и, как следствие, снижению возможности приобретения дров населением, так, руководящие лица должны принять соответствующие меры для улучшения и исключения отрицательного влияния на конечную цену продажи дров и на способность приобретения их населением.***

* **Передовые практики в области формирования цен на дрова основаны на сбалансированном подходе к ценам реализации дров населению.**

Так, в некоторых странах создан государственный орган по регулированию цен и тарифов на твердое топливо, который устанавливает предельные цены на твердое топливо, в том числе на дрова. Методология по регулированию цен и тарифов разработана с целью: (i) предоставления экономического обоснования на цены по твердому топливу, (ii) осуществления баланса между интересами экономических субъектов, участвующих в продаже твердого топлива, и населением, (iii) защиты интересов потребителей от необоснованного изменения цен и обеспечения доступности твердого топлива для населения.

Этот орган устанавливает фиксированные или максимальные цены, по которым дрова могут быть проданы населению, цены установлены на 1 м3 древесины. Цены могут быть установлены едиными для экономических субъектов или дифференцированными для каждого экономического оператора. При установлении цен на продажу дров могут быть использованы 3 метода: (i) метод экономического обоснования расходов (затрат), согласно которому цены устанавливаются в размере, который обеспечивает компенсацию уровня затрат для недопущения потерь для экономического оператора, (ii) метод индексации цен, (iii) метод индикативных цен.

**Метод экономического обоснования расходов (затрат**) предусматривает в качестве показателей для изменения цен: (i) изменение затрат (расходов), понесенных предприятием, по сравнению с расходами, которые были взяты в расчет (расходы (затраты предыдущего года), (ii) изменение размеров оплаты налогов и сборов, (iii) результаты контролей, проведенных контролирующими органами.

Цена для реализации дров населению рассчитывается исходя из себестоимости 1 м3 и необходимой прибыли (рентабельности). Себестоимость 1 м3 включает стоимость эксплуатации, стоимость перевозки до склада экономического оператора, затраты на обработку (разгрузку, перемещение, складирование), хранение и загрузку, косвенные расходы.

**Метод индексации цен** предполагает установление цен исходя из цен предыдущего года, учитывая прогнозируемый рост цен в периоде, в котором они будут применяться. Решение о применении метода индексации принимается государственным органом, уполномоченным в области регулирования цен и тарифов, на основании экономического анализа результатов, достигнутых в предыдущем году. В случае применения метода индексации учитываются: (i) программы снижения расходов экономическими субъектами, (ii) изменение состава или размера финансирования инвестиционных программ, (iii) изменение объема предоставляемых услуг в количественном выражении, (iv) вычитаемые доходы, полученные предприятиями в результате субъективных факторов, которые не зависят от их деятельности, или полученные как излишек/прибыль, выявленные по результатам предыдущего года, (v) экономическое обоснование расходов предприятия.

При определении размера прибыли, которая должна быть включена в цену продажи, принимаются расходы, которые не взяты в расчет для оценки налогооблагаемой базы при оплате подоходного налога (которые включаются в прибыль после налогообложения), а именно: капитальные инвестиции для расширенного воспроизводства, оплата дивидендов и других доходов из прибыли после оплаты налогов, отчисления в уставный капитал и другие накопительные фонды предприятия, другие обоснованные экономические расходы, которые относятся на прибыль после оплаты налогов, в том числе затраты предприятия для льгот, предоставляемых работникам, гарантии и компенсации в соответствии с отраслевыми соглашениями.

Другой практикой является та, когда цена на продажу дров рассчитывается исходя из прямых затрат на эксплуатацию и распределение, общих расходов, реализованных в периоде, и количества полученных дров, в том числе запланированной прибыли, полученной в периоде, для которого утверждаются цены. Прибыль рассчитывается как прибыль, необходимая для эксплуатации и продажи дров, которая делится на плановое количество, которое должно быть получено в отчетном году или в периоде, для которого производится расчет.

**Метод индикативных цен** предусматривает установление единых цен для всех продавцов дров.

Так, АМС в своей методологии по формированию цен на продажу древесины, в частности дров, скомбинировало как метод экономического обоснования расходов (затрат), так и метод индексации цен, что позволило ГПЛХ получить дополнительные необоснованные доходы и не способствует установлению баланса между интересами ГПЛХ и населения, а также не защищает интересы потребителя от необоснованного увеличения цен, таким образом, ограничивая доступность к дровам для населения, что еще раз доказывает факт острой и срочной необходимости пересмотра и переутверждения методологии формирования цен на дрова, особенно на реализуемые населению.

* 1. **Цель IV: Распределение бюджетных средств/субсидий, выделенных из государственного бюджета для ускорения заготовки древесины и недопущения увеличения цен на дрова, осуществлялось согласно адекватному и соответствующему механизму?**

При разработке механизма по распределению бюджетных средств/субсидий не учитывалось то, что средства, предназначенные для ускорения заготовки древесины и недопущения увеличения цен на дрова для населения в холодный период 2022-2023 годов, выделены из фонда интервенции Правительства, а выделенные из него средства предназначены для финансирования неотложных расходов, связанных с устранением последствий природных бедствий, в случае эпидемий, а также в других чрезвычайных ситуациях, в расчет размера субсидий был включен рост уровня инфляции 20,03%, который не является частью дополнительных затрат/расходов, понесенных ГПЛХ для реализации дополнительно делегированных задач, размер субсидий, связанных с уровнем инфляции, составил 8,4 млн. леев или 16,7% от общих выделенных субсидий, и лишь 41,8 млн. леев представляют собой размер субсидий, связанных с покрытием оцененных затрат, которые должны быть понесены ГПЛХ для ускорения рубок.

Так, хотя целью решений КЧС было недопущение увеличения цен на дрова и обеспечение населения дровами в зимний период 2022-2023, Методология по распределению бюджетных средств/субсидий не была ориентирована на реальный рост затрат на лесотехнические работы, понесенные ГПЛХ в холодный период 2022-2023 годов. В результате, этот факт обусловил предоставление ГПЛХ субсидий в необоснованно увеличенных размерах.

* + 1. **Распределение бюджетных средств/субсидий, предназначенных для ускорения заготовки древесины и недопущения увеличения цен на дрова, было осуществлено Комиссией по распределению.**

В условиях энергетического кризиса, с целью смягчения финансового воздействия на население, особенно на домохозяйства, имеющие единственный источник отопления печь, п.2.2 Распоряжения КЧС №33/11.08.22 из фонда интервенции Правительства было решено выделить 64,25 млн. леев, Министерство окружающей среды должно было обеспечить мониторинг и контроль за надлежащим использованием выделенных финансовых средств[[97]](#footnote-97).

В этой связи, только через 2,5 месяца после выхода решения, МОС Приказом №86 от 24.10.2022 утвердило Положение об использовании/освоении бюджетных средств/субсидий с целью ускорения заготовки древесины и недопущения увеличения цен на дрова для населения в холодный период 2022-2023 годов, а еще через месяц, Приказом МОС была создана Комиссия по распределению бюджетных средств/субсидий с целью ускорения заготовки древесины и недопущения увеличения цен на дрова для населения в холодный период 2022-2023 годов.

Согласно Положению о распределении бюджетных средств/субсидий, Комиссия по распределению имела следующие полномочия: (i) распределение бюджетных средств/ субсидий с целью ускорения заготовки древесины и недопущения увеличения цен на дрова для населения в холодный период 2022-2023 годов; (ii) осуществление мониторинга и контроля за использованием финансовых средств, распределенных субъектам лесного хозяйства посредством АМС; (iii) запрос от АМС и субъектов лесного хозяйства информации, связанной с заготовкой древесины, понесенных расходах в процессе заготовки и реализации древесины, показателей по формированию цен на дрова для населения в холодный период 2022-2023 годов, прогноза об эволюции расходов по процессу заготовки и распределения древесины, и (iv) при необходимости, создания рабочих групп для дополнительного рассмотрения некоторых вопросов, связанных с заготовкой и ценой на дрова для населения в холодный период 2022-2023 годов. *Процесс распределения финансовых средств представлен в приложении №17 к Отчету аудита.*

Исходя из задач и ответственности, делегированной Комиссии по распределению бюджетных средств/субсидий, отмечается следующее:

* не был разработан и утвержден план деятельности Комиссии[[98]](#footnote-98);
* не была обеспечена последовательность проводимых заседаний, не реже одного раза в месяц согласно утвержденным положениям[[99]](#footnote-99), она ограничилась 2 заседаниями в декабре, в результате которых были рассмотрены запросы публичных субъектов и было утверждено распределение субсидий, соответствующие заседания были задокументированы[[100]](#footnote-100);
* не были составлены и утверждены решения Комиссии согласно регламентированным требованиям[[101]](#footnote-101), результаты оценок, проведенных членами Комиссии, были отмечены как постановления в указанных выше протоколах. Обратим внимание на то, что перечисление денежных средств субъектам лесного хозяйства в этой связи должно было производиться только после утверждения решений Комиссии[[102]](#footnote-102). Так, перечисление ГПЛХ состоялось 27.12.2022, то есть в последний день проведения финансирования Государственным казначейством;
* не были составлены специальные регистры, предназначенные для учета протоколов, договоров и отчетов[[103]](#footnote-103);
* субъекты лесного хозяйства, подведомственные АМС, не соблюдали предельные сроки (01.11.2022) представления запросов о распределении бюджетных средств, были допущены задержки более одного месяца.

Причина отмеченных несоответствий объясняется ограниченными сроками и тем, что запланированная и реализованная деятельность носили уникальный, беспрецедентный характер, лишенный хорошо продуманным внутренним управленческим контролем, что генерировало материализацию рисков несоответствия. Нарушение соблюдения реализации полномочий мандата путем отклонения от некоторых процедур, разработанных МОС, и недостаточное документирование выполняемой деятельности может привести к оспариванию размера трансфертов, осуществляемых субъектами лесного хозяйства.

В рамках заседания от 09.12.2022 была сделана ссылка на механизм, утвержденный Положением о регламентировании использования/освоении бюджетных средств/субсидий с целью ускорения заготовки древесины и недопущения увеличения цен на дрова для населения в холодный период 2022-2023 годов, утвержденный МОС, **которое предусматривает, что допускаются дополнительные расходы, понесенные субъектами лесного хозяйства, начиная с 01.09.2022,** связанные со следующими показателями, формирующими цену продажи древесины:

1. индексы уровня инфляции, установленного в 2021 году для 2022 года (13,94%);
2. индексы уровня инфляции, установленного НБМ по состоянию на 30.09.2022 (33,97%);
3. затраты по разделу лесотехнических работ 1 м3 (Форма №2. Лесное хозяйство по состоянию на 30.09.2022);
4. дополнительные административные и операционные расходы, понесенные в холодный период 2022-2023 годов, которые влияют на формирование цены на дрова;
5. дополнительные расходы, связанные с оплатой труда рабочей силы, понесенные в холодный период 2022-2023 годов, которые влияют на формирование цены на дрова.

К указанному Положению приложена формализованная Модель заявки на финансирование с целью недопущения увеличения цен на дрова для населения в холодный период 2022-2023 годов (*смотреть приложение №18 к настоящему Отчету аудита*), которая должна сопровождаться Пояснительной запиской с подробным описанием произведенных расчетов и включенных в таблицу, приложенным Каталогом цен на 2022 год, Формой №2. Лесное хозяйство, представленной по состоянию на 30.09.2022, централизованной ведомостью рубок, которые должны быть выполнены.

* + 1. **Несмотря на то, что МОС утвердило механизм по распределению бюджетных средств/субсидий, выделенных для ускорения заготовки древесины и недопущения увеличения цен на дрова для населения в холодный период 2022-2023 годов, при распределении бюджетных средств была применена только часть приемлемых мероприятий, включенных в Положение о распределении.**

Раздел III из Положения о распределении бюджетных средств/субсидий включает приемлемые виды деятельности для распределения средств/субсидий, формализованная Модель заявки на финансирование субсидий является составной частью соответствующего Положения.

Проверки аудита относительно соблюдения требований Положения свидетельствуют о том, что Заявка на финансирование субсидий включает лишь часть приемлемых мероприятий, а именно, стоимость лесотехнических работ на 1 м3, зарегистрированная ГПЛХ по состоянию на 30.09.2022, она была индексирована на разницу между уровнем роста инфляции, зарегистрированным на 31.12.2021 (13,94%) и зарегистрированным на 30.09.2022 (33,97%), или на 20,03%.

Так, согласно применяемым процедурам, распределение средств имело место в 2 этапа, на первом этапе (ПР №1 от 09.12.2022) были распределены 31.312.307 леев и на 2 этапе (ПР №2 от 22.12.2022) – 23.261.430 леев, всего было распределено 54.573.437 леев или на 9.676.563 леев (15,0%) меньше, чем было выделено Правительством.

Необходимо отметить, что перечисления ГПЛХ бюджетных средств/субсидий было осуществлено 27.12.2022 на основании заявок ГПЛХ и оценочных расчетов по получению древесины от ускорения рубок. Впоследствии, в 2023 году, после завершения холодного сезона 2022-2023 годов, исходя из того, что распределение средств было произведено на основании оценочных данных, АМС пересчитало субсидии, предоставленные ГПЛХ, в государственный бюджет были возвращены 4,4 млн. леев. Таким образом, ГПЛХ получили 50,2 млн. леев, предназначенных исключительно для ускорения рубок в период 01.09.2022 - 31.03.2023 *(смотреть приложение №19 к настоящему Отчету аудита*).

Проверки аудита показали, что механизм по распределению, утвержденный Положением, не регламентирует отдельно механизмы субсидирования 2 компонентов, установленных решением КЧС, которые должны подлежать субсидированию, а именно: (i) ускорение заготовки древесины и (ii) недопущение увеличения цен на дрова для населения в холодный период 2022-2023 годов.

Согласно объяснениям ответственных лиц МОС, повышение цен на дрова для населения в холодный период 2022-2023 годов должно было быть обусловлено увеличением заработной платы работников лесного хозяйства, а оплата труда не является частью неотложных платежей, которые могли быть покрыты за счет средств фонда по интервенциям. Так, было принято решение, что средства, выделенные из фонда по интервенциям, будут направлены лишь для покрытия затрат, связанных с ускоренными рубками, выполненными в IV квартале 2022 года за счет рубок, которые должны были быть реализованы в I квартале 2023 года и выполненных в I квартале 2023 года, в Решение КЧС и в соответствующее Положение не были внесены соответствующие изменения.

|  |
| --- |
| **Справка №4:** ПП №142/2022 с 01.04.2022 должна быть увеличена заработная плата работникам из сектора лесного хозяйства. Согласно информации, представленной субъектами лесного хозяйства, в 2022 году заработная плата работников из сектора лесного хозяйства была увеличена в 3 раза. Так, начиная с 01.07.2022 или с задержкой 3 месяца, была увеличена тарифная заработная плата для всех категорий работников на 19%[[104]](#footnote-104). Впоследствии, на основании Приказа АМС №286/2022[[105]](#footnote-105), с 01.09.2022 была увеличена тарифная заработная плата только для рабочих в размере 13-25%. Последнее увеличение имело место 01.01.2023, на основании Приказа АМС №17/2023[[106]](#footnote-106) была увеличена тарифная заработная плата для всех категорий работников на 14%, это изменение было произведено одновременно с вступлением в силу ПП №854/2022[[107]](#footnote-107), когда был увеличен размер минимальной заработной платы по стране.  Так, аргументы МОС и АМС, что увеличение заработной платы работников из отрасли лесного хозяйства не было включено в фактические затраты и расходы, понесенные субъектами лесного хозяйства в период 01 сентября 2022 – 31 марта 2023, являются необоснованными.  Повышение заработной платы было произведено за счет прибыли, ожидаемой ГПЛХ в результате включения в цену продажи дров уровня инфляции, дифференцированного коэффициента K2 и неограниченной прибыли, полученная реальная прибыль была меньше, чем ожидаемая. |

Вследствие этого, распределение бюджетных средств/субсидий производилось с применением затрат на лесотехнические работы, отраженных в Форме №2. Лесное хозяйство, раздел 7, зарегистрированной по состоянию на 30.09.2022, в расчет были взяты 3 показателя: (i) объем дров, запланированный для заготовки в IV квартале 2022 года за счет рубки 2023 года, (ii) себестоимость лесотехнических работ 1 м3 древесины (Форма №2. Лесное хозяйство, по состоянию на 01.09.2022), (iii) рост инфляции, зарегистрированный на 30.09.2022 по сравнению с зарегистрированным по состоянию на 01.01.2022, составил 20,03%[[108]](#footnote-108).

Согласно этому механизму, первоначально были распределены 54,6 млн. леев, из которых 31,3 млн. леев были предназначены для компенсирования затрат на лесохозяйственные работы для рубок, произведенных в IV квартале 2022 года за счет рубок 2023 года, а 23,3 млн. леев – для рубок 2023 года, произведенных в I квартале 2023 года, были взяты в расчет объемы древесины, оцененные для рубок путем ускорения. Впоследствии, размеры субсидий были пересчитаны исходя из реальных объемов, полученных от ускоренных рубок, сумма пересчитанных субсидий составила 50,2 млн. леев, субсидии в размере 4,4 млн. леев были возвращены в ГБ. Необходимо отметить, что в размере субсидий, предоставленных ГПЛХ, субсидии, связанные с инфляцией 20,03%, составили 8,4 млн. леев[[109]](#footnote-109), а чистая стоимость субсидированных лесотехнических работ составила 41,8 млн. леев[[110]](#footnote-110).

Проведенный аудитом путем выборки анализ относительно подтверждения, что ускоренные рубки, произведенные в I квартале 2023 года, являются частью из плана рубок на 2023 год, показывает, что срок действия разрешений, выданных для ускоренных рубок, составляет год, а по сравнению с I кварталом 2022 года, в I квартале 2023 года объем древесины, полученный в некоторых ГПЛХ, возрос более чем в 5 раз, что обосновывает решение Комиссии по распределению относительно распределения бюджетных средств/ субсидий и для рубок, произведенных в I квартале 2023 года. Смотреть таблицу ниже.

**Таблица №14**

**Информация об объеме древесины, полученной в I квартале 2023 года по сравнению**

**с I кварталом 2022 года, м3**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Название предприятия** | **Объем дров, заготовленный в I квартале 2022 года** | **Объем дров, заготовленный в I квартале 2023 года** | **Разница** | **Уровень превышения** |
| **ГПЛХ Хынчешть-Силва** | 7.028,7 | 14.163,0 | 7.134,3 | 2,02 |
| **ГПЛХ Кэлэраш** | 2.276,2 | 12.542,6 | 10.266,4 | **5 ,51** |
| **ГПЛХ Кишинэу** | 2.324,8 | 8.040,5 | 5.715,7 | 3,46 |
| **ГПЛХ Чимишлия** | 4.186,3 | 8.782,2 | 4.595,9 | 2,10 |

***Источник:*** *Данные ГПЛХ.*

Необходимо отметить, что механизм по распределению бюджетных средств/субсидий с включением в расчет размера бюджетных средств/субсидий увеличения уровня инфляции по состоянию на 30.09.2022 против 01.01.2022 на 20,03%, а также и применение его к текущим затратам на лесотехнические работы, зарегистрированным по состоянию на 30.09.2022, привел к субсидированию ГПЛХ в необоснованно увеличенных размерах. Произведенные аудитом пересчеты представлены в следующих разделах.

Вместе с тем, запрос субсидий с целью недопущения увеличения цен на дрова был оформлен официально, сравнение информации из Заявок на бюджетные средства с отраженными в утвержденных Каталогах цен указывает на следующее:

* информация из заявок не была коррелирована с категориями дров из Каталога цен, а именно: в приложении №1 к Положению об использовании/освоении бюджетных средств/ субсидий указано лишь название дров, которые должны быть заготовлены по твердым, мягким и смолистым породам, однако согласно Каталогу цен, каждая категория пород включает множество видов древесины (например, твердые породы: акация, клен, орех и др.), цены были дифференцированными. Это несоответствие генерировало различные подходы при представлении информации ГПЛХ, некоторые субъекты лесного хозяйства указывали их среднюю цену по категории, а другие – цену на самый дорогой вид древесины;
* 6 субъектов лесного хозяйства[[111]](#footnote-111) указали цену одного складо метра, а не одного м3;
* цены, указанные в первой и второй заявке, отличались в 2 случаях[[112]](#footnote-112);
* субъекты лесного хозяйства представили Комиссии последние утвержденные каталоги цен, в заявках были указаны уже актуализованные цены, однако необходимо отметить, что отсутствие четких и унифицированных подходов определило то, что некоторые предприятия лесного хозяйства направили цены за март месяц, а другие за август с соответствующими корректировками, что привело к несправедливым расхождениям между бенефициарами субсидий, а именно, путем плафонирования цен на продажу дров в последнем каталоге, утвержденном каждым ГПЛХ. Так, некоторые ГПЛХ в период января-августа 2022 года имели по 3 каталога цен, они были откорректированы на реальные затраты, понесенные ГПЛХ в результате роста цен на бензин/дизельное топливо, повышение заработной платы и др. (*смотреть приложение №16 к настоящему Отчету аудита*).
  + 1. **Руководящие лица установили механизм по выделению бюджетных средств/ субсидий с целью ускорения заготовки древесины, который позволил предоставлять завышенные субсидии.**

Анализ расчетов, стоящих в основе распределения бюджетных средств/субсидий, свидетельствует о том, что субсидирование стоимости лесотехнических работ производилось с учетом общих затрат по разделу лесотехнических работ на 1 м3 древесины, сформированных на 30.09.2022, которые представляют собой текущие затраты, понесенные ГПЛХ для рубок за 9 месяцев 2022 года, они были проиндексированы на разницу показателя инфляции между данными, зарегистрированными на 30.09.2022 (33,97%) и показателем на начало 2022 года (13,94%), была применена разница 20,03%. Так, для компенсации дополнительных затрат, связанных с ускорением рубок 2023 года, произведенных в IV квартале 2022 года и в I квартале 2023 года, в расчете бюджетных средств/субсидий были включены текущие затраты, понесенные в период 9 месяцев 2022 года, которые уже включали инфляционное влияние, в том числе рост цен на бензин/дизельное топливо, плюс к этому были индексированы на 20,03%.

Примененный подход для распределения бюджетных средств/субсидий, предназначенных для ускорения заготовки древесины, противоречит положениям Методологии по формированию цен на продажу древесины, утвержденной Приказом АМС №89 от 31.12.2021[[113]](#footnote-113), согласно которым в основе расчета для установления цены на продукцию из древесины, в том числе на дрова, должны быть включены расходы, отраженные в Форме №2. Лесное хозяйство за предыдущий год, в данном случае за 2021 год, и индекс потребительских цен (инфляция), зарегистрированный на конец предыдущего года, в данном случае 13,94%. Так, в случае проведения перерасчета путем корректировки индекса инфляции, должны быть применены затраты по лесотехническим работам за 2021 год и текущая инфляция 33,97%. Но фактически были индексированы текущие затраты, связанные с лесотехническими работами, зарегистрированные по состоянию на 30.09.2022, на рост показателя текущей инфляции (20,03%)[[114]](#footnote-114), что противоречит как общим правилам формирования цен, так и передовым экономическим и статистическим практикам.

Анализ реального роста затрат на лесотехнические работы путем сопоставления затрат на лесотехнические работы для 1 м3,зарегистрированных по состоянию на 30.09.2022, с затратами за 2021 год (по состоянию на 31.12.2021), установлено, что на 20 предприятиях рост затрат по лесотехническим работам варьировал от 0% до 35%, а по 3 предприятиям эти затраты даже снизились, уровень снижения варьировал между 6% и 24% от стоимости лесотехнических работ на начало 2022 года (*смотреть приложение №20 к настоящему Отчету аудита).*

Так, актуализация затрат на лесотехнические работы для 1 м3 древесины на разницу индекса инфляции (20,03%) не была необходимой, так как текущие затраты на лесотехнические работы уже включали и увеличенные затраты, связанные с влиянием инфляции. Таким образом, **компенсация стоимости текущих работ на разницу уровня инфляции генерировала двойное субсидирование**, было полностью субсидировано повышение затрат на лесотехнические работы, которое было дополнительно откорректировано на рост инфляции на начало года (13,94%) по сравнению с текущей инфляцией (33,97%) на 30.09.2022. Для исключения двойного субсидирования, АМС должно было произвести перерасчет размера бюджетных средств/субсидий, предоставленных ГПЛХ, исходя из реального роста затрат на лесотехнические работы, проведенные в период 01.09.2022 - 31.03.2023, что не было выполнено, произведенный АМС перерасчет был направлен на пересмотр объемов реально полученной древесины от ускорения лесотехнических работ, а не на фактический рост затрат на лесотехнические работы, понесенные ГПЛХ в холодный период 2022-2023.

**В этой связи, для определения размера бюджетных средств/субсидий, предоставленных ГПЛХ дополнительно и необоснованно, аудит произвел перерасчет размера бюджетных средств/субсидий, предоставленных ГПЛХ, в основу перерасчета был взят реальный рост затрат, понесенных ГПЛХ в** **IV квартале 2022 года и в I квартале 2023 года, в качестве источника данных послужили формы №2. Лесное хозяйство, составленные по состоянию на 30.09.2022, на 31.12.2022 и на 31.03.2023.**

* **Сопоставление затрат на лесотехнические работы, зарегистрированные на конец** **2022 года, с затратами, реализованными по состоянию на 30.09**.**2022 (субсидии на IV квартал 2022 года).**

Проведенный анализ показывает, что по 12 ГПЛХ рост затрат на лесотехнические работы не был зарегистрирован, отрицательные отклонения (снижение затрат на лесотехнические работы) варьировали от (-6,28 леев/ 1 м3) до (-99,76 леев/ 1 м3), соответственно, эти ГПЛХ не должны были получать субсидии из ГБ, общий размер которых составляет 12,5 млн. леев[[115]](#footnote-115).

Также, анализ свидетельствует о том, что 11 ГПЛХ зарегистрировали реальное повышение затрат на лесотехнические работы (положительная разница), которое варьировало от (+ 3,91 леев/ 1 м3) до (+ 115,14 леев/ 1 м3), размер субсидий, которые должны были быть предоставлены, составил 812,4 тыс. леев[[116]](#footnote-116) против фактически предоставленных 19,02 млн. леев[[117]](#footnote-117). Таким образом, государство компенсировало то, что фактически не было осуществлено, в данном случае, хотя ускоренная рубка имела место, рост затрат на лесотехнические работы для рубок, в том числе ускоренных, не был произведен, соответственно, в этих случаях субсидии не должны были быть предоставлены (*смотреть приложение №21 к настоящему Отчету аудита*).

* **Оценка размера субсидий, которые были необходимы ГПЛХ для ускорения рубок, был оценен реальный рост затрат на лесотехнические работы**, **зарегистрированный по состоянию на 31.03.2023 по сравнению с затратами, зарегистрированными на** **31.12.2022 (субсидии для I квартала 2023 года).**

Проведенные анализы демонстрируют, что в I квартале 2023 года на 4 ГПЛХ рост затрат на лесотехнические работы не был зарегистрирован (снижение затрат на лесотехнические работы), варьируя от (-2,20 леев/ 1 м3) до (-99,81 леев/ 1 м3), соответственно, эти ГПЛХ не должны были получать субсидии. С другой стороны, увеличение затрат на лесотехнические работы было зарегистрировано в 19 ГПЛХ и варьировало от (+1,44 леев/ 1 м3) до (+405,32 леев/ 1 м3). Применив реальный рост затрат на лесотехнические работы к объему древесины, полученной от ускорения рубок, размер субсидий, который должен был быть выделен ГПЛХ, составил бы 6,5 млн. леев[[118]](#footnote-118), что намного ниже размера, предоставленного Комиссией по распределению (*смотреть приложение №22 к настоящему Отчету аудита*).

Таким образом, обобщив результаты, связанные с IV кварталом 2022 года (812,4 тыс. леев) и I кварталом 2023 года (6.446,0 тыс. леев), размер предоставленных субсидий должен был составить 7.258,4 тыс. леев или на 42.952,6 тыс. леев меньше размера, предоставленного Комиссией по распределению.

**Таблица №15**

**Обобщение результатов, полученных в результате пересчета размера субсидий, предоставленных ГПЛХ для ускорения рубок, тыс. леев**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ стр.** | **Показатели** | | **Всего** | **в том числе:** | |
| **IV кварт.**  **2022** | **I кварт.**  **2023** |
| 1 | Согласно решению Комиссии по распределению | | 50210,9 | 19022,9 | 31188,1 |
| **Перерасчеты, выполненные аудитом** | | | | | |
| 2 | IV квартал 2022 | Сопоставление повышения затрат на лесотехнические работы, зарегистрированного по состоянию на 31.12.2022, с затратами, зарегистрированными на 30.09.2022 (применены для ускорения рубок в IV квартале 2022) | 812,4 | 812,4 | x |
| 3 | I квартал 2023 | Сопоставление повышения затрат на лесотехнические работы, зарегистрированного по состоянию на 31.03.2023, с затратами, зарегистрированными на 31.12.2022 (применены для ускорения рубок в I квартале 2023) | 6446,0 | x | 6446,0 |
| **4** |  | **ВСЕГО** | **7258,4** | **812,4** | **6446,0** |
| **5** |  | **Отклонение** | **42952,6** | **18210,5** | **24742,1** |

**Источник:** Обобщение выполнено аудитом.

Результаты пересчета свидетельствуют о том, что предприятиям лесного хозяйства были распределены завышенные финансовые средства/субсидии, размер которых значительно превышает реальное повышение затрат на лесотехнические работы, проведенные в IV квартале 2022 года и в I квартале 2023 года. Более того, затраты на лесотехнические работы на некоторых предприятиях были снижены по сравнению с предыдущими периодами, с которыми они были сравнены. Исходя из расчетов, проведенных аудитом, даже и в условиях непредоставления бюджетных средств/субсидий с целью ускорения рубок в IV квартале 2022 года и в I квартале 2023 года, ГПЛХ завершили бы отчетный год (2022) с чистой прибылью, только 6 предприятия получили бы убытки.

Необходимо отметить, что прибыльность ГПЛХ, даже и в условиях непредоставления субсидий, обусловлена тем, что они включили в конечную цену продажи дров: (i) прибыль в неограниченном размере, которая на некоторых предприятиях составляет 91%, (ii) применили индекс потребления (инфляцию), который также не связан с реальными затратами/ себестоимостью лесотехнических работ, что генерировало в итоге дополнительные доходы и чистую дополнительную прибыль для ГПЛХ, получение дополнительной прибыли было обусловлено и ростом реального объема продаж.

Обратим внимание, что согласно Положению о чрезвычайном фонде, субсидии, предоставленные в завышенном размере, подлежат возврату в государственный бюджет.

Вместе с тем отметим, что из чистой прибыли предприятий, зарегистрированной на конец 2022 года, были выплачены отчисления от прибыли (25%) – 12,4 млн. леев. Исключив влияние на прибыль, зарегистрированную на конец 2022 года, размер предоставленных субсидий, в государственный бюджет путем налогов была возвращена часть субсидий: отчисления от прибыли (25%) - 4,4 млн. леев (*смотреть приложение №23 к настоящему Отчету аудита*). Таким образом, размер субсидий, дополнительно предоставленных субъектам лесного хозяйства, составляет 38,5 млн. леев (*смотреть приложение №24 к настоящему Отчету аудита*).

* Некоторые ГПЛХ[[119]](#footnote-119), при составлении Декларации по подоходному налогу (VEN 12) за 2022 год, не включили к вычету в строке 02014 (Доходы, полученные в результате использования налоговых льгот (Налоговый кодекс, ст.20 z)) размер субсидий, полученных из государственного бюджета в размере 3,1 млн. леев, из этой суммы был оплачен подоходный налог в размере 12%, что повлияло и на размер отчислений от прибыли (25%), должны быть приняты меры для представления ГНС соответствующих корректировок до представления финансовых результатов за 2023 год.

Несмотря на то, что распределение финансовых средств осуществлялось согласно утвержденному механизму, его воздействие способствовало получению субъектами лесного хозяйства дополнительной прибыли путем компенсирования общих затрат на лесотехнические работы по предварительно проведенным рубкам.

Установленные ситуации свидетельствуют о том, что стороны, вовлеченные в процесс распределения финансовых средств, выделенных из фонда интервенции Правительства, не проводили широкий анализ порядка формирования цен на продажу в области лесного хозяйства, в частности, дров, которые привели бы к принятию правильных, адекватных и прозрачных решений, а недопущение повышения цен могло быть осуществлено за счет уменьшения завышенной прибыли и влияний, которые также приводят к получению дополнительного дохода (индекса инфляции и предельного коэффициента K2), предприятия в холодном сезоне 2022-2023 годов должны были получить меньшую прибыль, чем они оценивали.

Необходимо отметить, что по состоянию на 01.12.2023 бюджетные средства, которые не участвовали в компенсации повышения цен для ускорения рубок, использованы ГПЛХ полностью, будучи направлены в 2023 году для покрытия недостаточности ликвидности, ситуация создана в результате принятия решения по ускорению рубок в IV квартале 2022 года за счет плана на 2023 год, ГПЛХ в 2023 году, находясь на грани неплатежеспособности, сохраняют основной риск их вступления в процесс неплатежеспособности.

* **Ограничение аудита при оценке направлений использования субсидий, предоставленных дополнительно для ускорения рубок, произведенных в IV квартале 2022 года и в I квартале 2023 года.**

Необходимо отметить, что исходя из сферы аудита и из установленных целей, аудит был ограничен в получении достаточных и адекватных аудиторских доказательств для подтверждения того, что пересчитанные суммы, которые превышают реальные затраты, понесенные ГПЛХ для проведения ускоренных рубок, были использованы согласно установленным направлениям.

Также, аудит ограничен в оценке размера субсидий, предоставленных для ускорения рубок в I квартале 2023 года, выделенных дополнительно, так как в настоящее время не может быть оценен размер подоходного налога, который будет уплачен в 2024 году. Учитывая описанную ситуацию, МОС и АМС должны обеспечить осуществление мониторинга этого субъекта, а **Государственная инспекция финансового контроля**, сквозь призму делегированных полномочий, провести контроль относительно направлений использования бюджетных средств, выделенных из чрезвычайного фонда Правительства, которые считаются дополнительно выделенными, с применением, при необходимости, мер, предусмотренных требованиями Положения об управлении чрезвычайными фондами Правительства.

* **Необходимость открытия отдельного счета в рамках Единого казначейского счета для бюджетных средств, полученных субъектами/предприятиями из бюджетной системы на самоуправлении.**

Также отметим, что в настоящее время ГПЛХ управляют бюджетными средствами посредством банковских счетов, открытых вне бюджетной системы, что противоречит положениям ст.62 (9) Закона №181/2014[[120]](#footnote-120), которые четко предусматривают, что финансовые средства, полученные из бюджетов, компонентов национального публичного бюджета публичными органами/учреждениями на самоуправлении, государственными предприятиями и акционерными обществами, учредителем/акционером которых являются центральные и местные органы публичной власти, управляются через единый казначейский счет. ГПЛХ получают из ГБ и субсидии, предназначенные для достижения других целей (лесонасаждение, техническое оснащение и др.). Так, для лучшего осуществления мониторинга сделок, произведенных за счет бюджетных средств, и с целью соблюдения положений законодательной базы, необходимы соответствующие меры для открытия на Едином казначейском счете отдельных счетов для управления средствами, выделенными ГПЛХ из ГБ, что сделает возможным отслеживать направления их использования.

* 1. **Цель V: Меры, принятые руководящими лицами, способствовали предотвращению и снижению незаконных рубок дров из национального лесного фонда?**

|  |
| --- |
| С целью предотвращения и снижения незаконных рубок, ИООС, АМС и ГИП разработали и утвердили в этой связи Положение, были установлены индивидуальные и совместные действия, которые будут способствовать достижению установленных целей. Отметим, что совокупно, был выявлен объем 3,97 тыс. м3 незаконно вырубленной древесины, были наложены санкции в размере 9,3 млн. леев и рассчитан ущерб в сумме 17,4 млн. леев. |

Меры по предотвращению незаконных рубок включили меры по совершенствованию процесса выдачи документов о происхождении перевозимой древесины и транспортных средств в целях противодействия незаконной деятельности, увеличению штрафов/санкций за незаконную рубку/перевозку древесного материала и увеличение размера ущерба, нанесенного окружающей среде за незаконные рубки, проведению постоянных контролей деятельности всех управляющих лесного фонда уполномоченными органами и др.

* + 1. **В 2022 году были увеличены штрафы и санкции за незаконную рубку древесины.**

С целью предотвращения явления незаконных рубок, которое значительно расширилось с начала 2022 года, в апреле были изменены ст.95, ст.122 и ст.142 Кодекса о правонарушениях[[121]](#footnote-121), были увеличены штрафы за совершение правонарушений, подробности представлены ниже в таблице.

**Таблица №16**

**Систематизированная информация об изменениях, внесенных в Кодекс о правонарушениях**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Содержание** | **Нарушитель** | **Санкция, условные единицы** | |
| **старая** | **новая** |
| **Статья 95. Нарушение установленного порядка использования лесосечного фонда, заготовки и вывозки древесины, заготовки живицы** | | | |
| 1. Нарушение установленного порядка использования лесосечного фонда, заготовки и вывозки древесины, заготовки живицы | физическое лицо | 3 - 10 | 10 - 25 |
| должностное лицо | 30 - 60 | 50 – 80 |
| (2) Перевозка древесины без документов о ее происхождении или поставке | физическое лицо | 6 - 15” | 15 - 30 |
| должностное лицо | 18 - 60 | 50 – 80 |
| **Ст.122 Незаконная рубка или повреждение деревьев и кустарников** | | | |
| (1) Незаконная рубка или повреждение деревьев и кустарников до степени прекращения их роста либо повреждение деревьев и кустарников не до степени прекращения их роста | физическое лицо | 24 - 30 | 50 – 100 |
| должностное лицо | 240 - 300 | 300 – 500 |
| (2) Незаконная рубка деревьев и кустарников в зеленых насаждениях, их повреждение или повреждение их частей, раскорчевка и/или перемещение без наличия разрешения органа местного публичного управления, согласованного с органами публичного управления по охране окружающей среды, растений из зеленых насаждений в другие места при осуществлении строительства | физическое лицо | 24 - 30 | 50 - 100 |
| должностное лицо | 240 - 300 | 300 - 500 |
| **Новая:**  (21) Повреждение деревьев и кустарников в зеленых насаждениях путем поджога | физическое лицо |  | 200 - 300  или неоплачиваемый труд в пользу общества на срок от 40 до 60 часов |
| юридическое лицо |  | 600 – 800  с лишением или без лишения права осуществлять определенную деятельность на срок от 3 месяцев до одного года |
| 1. Действия, указанные в части (1), совершенные лицами, ответственными за охрану лесной растительности | лица, ответственные за защиту и охрану лесной растительности | 30 - 60 | 60 - 120 |
| (4) Выдача лицами, ответственными за охрану лесной растительности, разрешений на заготовку древесины с нарушением законов и других нормативных актов | физическое лицо | 42 - 60 | 100 - 150 |
| должностное лицо | 60 - 120 | 150 - 300 |
| **Статья 142. Нарушение порядка использования лесосечного фонда, заготовки, вывозки и экспорта древесины** | | | |
| (1) Нарушение порядка использования лесосечного фонда, заготовки, вывозки и экспорта древесины и древесной продукции | физическое лицо |  | 50 - 100 |
| должностное лицо |  | 200 - 400 |
| (2) Реализация или оборот древесной продукции без законных документов о ее происхождении (документы о поставке согласно документации по бухгалтерскому учету) | физическое лицо |  | 50 - 100 |
| должностное лицо |  | 200 - 300 |
| юридические лица |  | 300 - 400  с лишением или без лишения права осуществлять определенную деятельность на срок от 3 месяцев до одного года |
| (3) Неправильное составление первичных материалов для осуществления рубок и приема древесной массы | должностное лицо | 120 - 240 | 200 - 400 |

***Источник:*** *Законодательная базы.*

Также, были внесены изменения в ст.40 Закона №1515/1993 об охране окружающей среды, было запрещено и подлежит санкционированию повреждение или рубка деревьев и других типов растительности в лесном фонде и вне лесного фонда без разрешения, выданного Агентством по окружающей среде в соответствии с положениями Закона о растительном мире №239/2007.

* + 1. **ГИП, ИООС и АМС утвердили совместный приказ об организации и проведению совместной деятельности по мониторингу, проверке, предупреждению и противодействию незаконной рубке лесной растительности и нарушению режима перевозки, складирования и реализации древесины.**

27.09.2022, на основании Плана действий, утвержденного МОС[[122]](#footnote-122), ГИП, ИООС и АМС совместным приказом об организации и проведению совместной деятельности по мониторингу, проверке, предупреждению и противодействию незаконной рубке лесной растительности и нарушению правил перевозки, складирования и реализации древесины[[123]](#footnote-123), утвердили совместный План действий, который включает 4 цели, для каждой цели были определены действия и поддействия, которые должны быть реализованы указанными ответственными лицами согласно срокам отчетности, в том числе показатели результативности, которые должны быть достигнуты.

План действий был утвержден с целью подтверждения того, что собранная и/или находящаяся в запасе древесина для дров реализуется исключительно бытовым потребителям (физическим лицам) и субъектам публичного интереса (примэриям, детским садам, школам, публичным медико-санитарным учреждениям), что продажа древесины не осуществляется непосредственно с участка до проведения ее приема и указания в документах бухгалтерского учета, что древесина не хранится до продажи в местах, которые не являются частью инфраструктуры ГПЛХ, а также, что соблюдены запреты на перевозку дров в ночное время (между 23.00 и 06.00).

Анализ предпринятых действий и достигнутых результатов указывает на следующее:

* **ИООС выявила 1.157,1 м3 незаконно вырубленной древесины.**

Согласно данным, представленным ИООС[[124]](#footnote-124), в результате незаконных рубок лесной растительности были составлены **583** протокола, была обнаружена древесина в объеме **1.157,1 м3,** из которой1.017,3 м3 – в результате незаконных рубок, и 139,8 м3 обнаружены вследствие перевозки без документов о происхождении древесины. Вместе с тем, в рамках контролей, проведенных ИООС, были рассчитаны санкции в сумме 1,8 млн. леев и ущерб, нанесенный окружающей среде, в сумме 0,6 млн. леев (смотреть таблицу ниже).

**Таблица №17**

**Обобщенный анализ незаконных рубок лесной растительности, перевозки, складирования и незаконной продажи древесины, согласно данным, представленным ИООС (01.09.2022 - 31.03.2023)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **К-во ПР** | **Количество изъятой древесины, м3** | **Наложенные санкции, тыс. леев** | **Рассчитанный ущерб, тыс. леев** |
| 1 | Организация и проведение мер, ориентированных на раскрытие случаев незаконных рубок лесной растительности | 440 | 1017,3 | 1413,8 | 582,7 |
| 2 | Организация и осуществление деятельности по раскрытию случаев перевозки без документов о происхождении древесины | 141 | 139,8 | 365,7 | 38,9 |
| 3 | Организация и проведение мер, ориентированных на раскрытие случаев незаконного хранения и продажи древесины | 2 | - | 10,0 | - |
|  | **Всего** | **583** | **1157,1** | **1789,5** | **621,6** |

***Источник:*** *Информация предоставлена ИООС.*

В территориальном аспекте, наибольший объем незаконных рубок лесной растительности был выявлен в районах Хынчешть (205,0 м3) и Тараклия (111,7 м3), наибольшая сумма ущерба была рассчитана в мун. Кишинэу (120,2 тыс. леев), Хынчешть (61,6 тыс. леев), Кэушень (42,2 тыс. леев), а самые большие суммы штрафов были наложены в Кэлэраш (105,3 тыс. леев), Кантемир (103,8 тыс. леев), Криулень (100,0 тыс. леев), Рышкань (120,5 тыс. леев).

Необходимо отметить, что в Сорока было выявлено наибольшее число случаев перевозки без документов о происхождении древесины (24 случая), в Дрокии – 15, в Чимишлии – 10 и др. В Окнице было выявлено 2 случая незаконного хранения и продажи древесины, были наложены штрафы на общую сумму 10,0 тыс. леев (*информация в территориальном аспекте представлена в приложении №26 к настоящему Отчету аудита*).

Необходимо отметить, что в период 01.10.2022 - 31.03.2023, совместно было составлено **136** протоколов или 29% от общего количества протоколов в этом периоде, и был выявлен объем **257,01 м3** незаконно вырубленной древесины или 22,2% от общей незаконно вырубленной древесины.

* **Агентство „Moldsilva” в ходе ревизий, проведенных в 2022-2023 годах, выявило 1.926,0 м3 незаконно вырубленной древесины.**

Согласно информации, представленной Агентством „Moldsilva” относительно проверок, проведенных в лесном фонде публичной собственности государства, и их результатов в период 2022-2023 годов (I полугодие), в рамках 4.958 ревизий были составлены 1.167 протоколов, был выявлен объем 1.925,6 м3 незаконно вырубленной древесины и был рассчитан ущерб, нанесенный окружающей среде, в сумме 863,2 тыс. леев. Необходимо отметить, что стоимость древесины на корню, вырубленной незаконно, составила 1.698,9 тыс. леев.

**Таблица №18**

**Информация относительно объема древесины, выявленной при проведении ревизий подведомственными субъектами лесного хозяйства, за период между ревизиями осени (2022) и весны (2023), представленная Агентством „Moldsilva”**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **Всего ревизий** | **Объем древесины, м3** | **Количество протоколов** | **Стоимость древесины на корню, леев** | **Ущерб согласно сборам, леев** |
| 1 | Незаконные рубки осени 2022 года | 2.798 | 1.428,6 | 293 | 1.264.686,1 | 629.203 |
| 2 | Незаконные рубки весны 2023 года | 2.160 | 497 | 874 | 434.270 | 233.979 |
|  | **Всего** | **4.958** | **1.925,6** | **1.167** | **1.698.956,1** | **863.182** |

***Источник:*** *Информация предоставлена АМС.*

В территориальном аспекте, наибольшее количество протоколов было выявлено в ГПЛХ Орхей (226), Кэлэраш (191), Тигина (183) и Кахул (146), а наибольший объем незаконно вырубленной древесины был выявлен в ГПЛХ Хынчешть (305,27 м3), Единец (230 м3), Кэлэраш (140,48 м3), Бэлць (114,91 м3), Яргара (114,4 м3), Орхей (110,98 м3) и Теленешть (100,75 м3). *(Подробная информация в территориальном аспекте представлена в приложении №27 к настоящему Отчету аудита*).

* **Предприятия лесного хозяйства** **обнаружили и конфисковали 889,4 м3 незаконно вырубленной древесины**.

В период 2022-2023 годов в рамках проведенных контролей ГПЛХ выявили 889,4 м3 незаконно вырубленной древесины, был рассчитан ущерб, нанесенный окружающей среде, в сумме 439,3 тыс. леев, из которых 400,14 м3 были проданы на основании платежного чека, что составляет 45% от общего объема незаконно вырубленной древесины, выявленной ГПЛХ. Из общего выявленного объема 889,4 м3, было отражено в бухгалтерском учете лишь 381,6 м3 или 42,9%, из которого был реализован объем 348,83 м3 или 91,4% из общего объема, отраженного в бухгалтерском учете. Наибольший объем не отраженной в бухгалтерском учете древесины установлен в Кэлэраш (133,43 м3), Единец (81,85 м3), Глодень (64,9 м3) и Бэлць (52,58 м3).

Необходимо отметить, что только 7 ГПЛХ[[125]](#footnote-125) отразили в бухгалтерском учете и реализовали весь объем незаконно вырубленной древесины и только 5[[126]](#footnote-126) из них продали весь объем незаконно вырубленной древесины. *Подробная информация по ГПЛХ представлена в приложении №28 к настоящему Отчету аудита.*

Вместе с тем, в результате анализа аудиторских доказательств установлено, что:

* не во всех случаях составлен акт приема-передачи конфискованной древесины;
* протокол об оценке ущерба, нанесенного лесному фонду в результате незаконных действий, имеет форму приложения, без указания нормативного акта, к которому относится;
* при оценке накладной, в некоторых случаях незаконно полученная древесина указывается в качестве единственного вида, хотя реально была конфискована древесина нескольких пород. Это приводит к ошибочному указанию цены продажи дров и, соответственно, как излишне поступившим или недопоступившим в полном объеме доходам от продажи конфискованной древесины;
* в некоторых случаях используется форма протоколов по оценке ущерба, нанесенного лесному фонду, в которой не указано, каким нормативным актом была утверждена соответствующая форма, а также без указания объема выявленной древесины, нанесенного ущерба и переданной древесины;
* допущены ошибки при составлении протоколов, с частичным заполнением обязательных полей. В этой связи необходимо создание дополнительных процедур контроля для недопущения этих недостатков в будущем.
  + 1. **В рамках контролей, проведенных ИООС в 2022-2023 годах, было выявлено свыше 56 тыс. незаконно вырубленных деревьев и свыше 6 тыс. поврежденных деревьев, незаконно полученная древесина составила свыше 7,5 тыс. м3.**

Согласно данным ИООС, в рамках проведенных в 2022-2023 годах контролей, было выявлено 2.459 случаев незаконных рубок, в рамках которых было установлено 56.081 незаконно вырубленное дерево и 6.388 поврежденных деревьев, был получен объем незаконно заготовленной древесины в размере 7.527 м3. Ситуация представлена ниже в таблице.

**Таблица №19**

**Информация о количестве незаконно вырубленных деревьях в 2022-2023 годах и незаконно заготовленной древесине**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **Года** | **Всего** | **Флора** | | | | | |
| **АМС** | **Зеленые насаждения** | **Лесной фонд** | **Лесные полосы** | **ГП ГАД** | **Другие владельцы** |
| 1 | Случаи незаконных рубок (к-во) | 2022 | 1.392 | 412 | 183 | 148 | 550 | 56 | 43 |
| 2023 | 1.067 | 220 | 250 | 138 | 400 | 38 | 21 |
| **Всего** | **2.459** | **632** | **433** | **286** | **950** | **94** | **64** |
| 2 | Незаконно вырубленные деревья (к-во) | 2022 | 32.296 | 11.129 | 3.245 | 6.032 | 10.091 | 1.345 | 454 |
| 2023 | 23.785 | 4.060 | 1.135 | 6.947 | 10.468 | 1.046 | 129 |
| **Всего** | **56.081** | **15.189** | **4.380** | **12.979** | **20.559** | **2.391** | **583** |
| 3 | Поврежденные деревья (к-во) | 2022 | 3.516 | 76 | 255 | 1.051 | 1.296 | 833 | 5 |
| 2023 | 2.872 | 1.817 | 349 | 94 | 563 | 45 | 4 |
| **Всего** | **6.388** | **1.893** | **604** | **1.145** | **1.859** | **878** | **9** |
| 4 | Всего незаконно вырубленные деревья | 2022 | 35.812 | 11.205 | 3.500 | 7.083 | 11.387 | 2.178 | 459 |
| 2023 | 26.657 | 5.877 | 1.484 | 7.041 | 11.031 | 1.091 | 133 |
| **Всего** | **62.469** | **17.082** | **4.984** | **14.124** | **22.418** | **3.269** | **592** |
| 5 | Незаконно заготовленная древесина (м3) | 2022 | 4.718,99 | 1.388,47 | 867,59 | 649,91 | 1.413,35 | 273,69 | 125,98 |
| 2023 | 2.809,00 | 491,00 | 331,00 | 582,00 | 1.262,00 | 106,00 | 37,00 |
| **Всего** | **7.527,99** | **1.879,47** | **1.198,59** | **1.231,91** | **2.675,35** | **379,69** | **162,98** |

***Источник:*** *Данные ИООС.*

Данные из таблицы свидетельствуют о том, что наибольшее количество случаев незаконных рубок, наибольшее количество незаконно вырубленных деревьев и наибольший объем незаконно заготовленной древесины были установлены в лесных полосах, далее следует лесной фонд, находящийся в управлении ГПЛХ, и в зеленых насаждениях.

* + 1. **В 2022-2023 годах ИООС наложила штрафы в размере 9,3 млн. леев и рассчитала ущерб в сумме 17,4 млн. леев.**

В результате контролей, проведенных в 2022-2023 годах, ИООС наложила штрафы за правонарушения в размере 9,3 млн. леев, были санкционированы 62 юридических лица, 272 должностных лица и 3.099 физических лиц. Ситуация представлена в таблице ниже.

**Таблица №20**

**Информация о наложенных штрафах и количестве лиц, санкционированных в 2022-2023 годах**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **Года** | **Всего** | **Флора** | | | | | |
| **АМС** | **Зеленые насаждения** | **Лесной фонд** | **Лесные полосы** | **ГП ГАД** | **Другие владель-цы** |
| * + 1. **Наложенные штрафы, тыс. леев** | | | | | | | | | |
| 1.1 | Штрафы, наложенные на юридических лиц | 2022 | 459,5 | 54,0 | 233,0 | 24,0 | 85,5 | 51,0 | 12,0 |
| 2023 | 289,5 | 49,5 | 192,5 |  | 32,5 | 15,0 |  |
| **всего** | **749** | **103,5** | **425,5** | **24,0** | **118,0** | **66,0** | **12,0** |
| 1.2 | Штрафы, наложенные на должностных лиц | 2022 | 1042,4 | 903,9 | 58,1 | 27,0 | 23,4 | 23,1 | 6,9 |
| 2023 | 710,8 | 545,8 | 36,0 | 60,0 | 61,5 | 7,5 |  |
| **всего** | **1753,2** | **1.449,7** | **94,1** | **87,0** | **84,9** | **30,6** | **6,9** |
| 1.3 | Штрафы, наложенные на физических лиц | 2022 | 3660,4 | 1.461,3 | 368,9 | 331,4 | 1.289,6 | 108,9 | 100,3 |
| 2023 | 3121 | 1.096,0 | 377,6 | 317,1 | 1.108,9 | 119,8 | 101,6 |
| **всего** | **6781,4** | **2.557,3** | **746,5** | **648,5** | **2.398,5** | **228,7** | **201,9** |
| **1.4** | **Всего наложенные штрафы** | 2022 | 5162,3 | 2.419,2 | 660,0 | 382,4 | 1.398,5 | 183,0 | 119,2 |
| 2023 | 4121,3 | 1.691,3 | 606,1 | 377,1 | 1.202,9 | 142,3 | 101,6 |
| **всего** | **9283,6** | **4110,5** | **1266,1** | **759,5** | **2601,4** | **325,3** | **220,8** |
| **2. Количество санкционированных лиц** | | | | | | | | | |
| 2.1 | Санкционированные юридические лица | 2022 | 40 | 8 | 16 | 4 | 7 | 4 | 1 |
| 2023 | 22 | 6 | 13 |  | 2 |  | 1 |
| **всего** | **62** | **14** | **29** | **4** | **9** | **4** | **2** |
| 2.2 | Санкционированные должностные лица | 2022 | 186 | 151 | 12 | 7 | 8 | 5 | 3 |
| 2023 | 86 | 65 | 5 | 8 | 7 | 1 |  |
| **всего** | **272** | **216** | **17** | **15** | **15** | **6** | **3** |
| 2.3 | Санкционированные физические лица | 2022 | 1865 | 704 | 222 | 182 | 650 | 57 | 50 |
| 2023 | 1234 | 430 | 161 | 132 | 421 | 46 | 44 |
| **всего** | **3099** | **1134** | **383** | **314** | **1071** | **103** | **94** |
| **2.4** | **Всего санкционировано лиц** | 2022 | 2091 | 863 | 250 | 193 | 665 | 66 | 54 |
| 2023 | 1342 | 501 | 179 | 140 | 430 | 47 | 45 |
| **всего** | **3433** | **1364** | **429** | **333** | **1095** | **113** | **99** |

***Источник:*** *Данные предоставлены ИООС.*

Необходимо отметить, что в результате нарушения нормативной базы в области лесного хозяйства и флоры, в рамках находящегося в управлении ГПЛХ лесного фонда были санкционированы 1.364 лица или 39,7% от общего числа санкционированных лиц, и в лесных полосах - 1.095 лиц или 31,9%, составив вместе 71,6% от общего числа санкционированных лиц.

На эти 3.433 лица были наложены штрафы на общую сумму 9.283,6 тыс. леев, из которых 4.191,7 тыс. леев поступили, в том числе в первые 3 дня – 4.058,6 тыс. леев. Таким образом, 43,7% от начисленной суммы были оплачены в первые 3 рабочие дня и 133,1 тыс. леев после этого срока. Из общего числа 3.433 санкционированных лиц, 3.080 или 89,7% оплатили штрафы в первые 72 часа. Ситуация представлена в таблице №21.

**Таблица №21**

**Информация о штрафах, оплаченных в 2022-2023 годах, тыс. леев**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ стр.** | **Показатели** | **Года** | **Всего** | **Флора** | | | | | |
| **АМС** | **Зеленые насаждения** | **Лесной фонд** | **Лесные полосы** | **ГП ГАД** | **Другие владельцы** |
| 1 | Всего наложено штрафов | 2022 | 5162,3 | 2.419,2 | 660,0 | 382,4 | 1.398,5 | 183,0 | 119,2 |
| 2023 | 4121,3 | 1.691,3 | 606,1 | 377,1 | 1.202,9 | 142,3 | 116,6 |
| **всего** | **9283,6** | **4.110,5** | **1.266,1** | **759,5** | **2.601,4** | **325,3** | **220,8** |
| 2 | Всего поступило штрафов | 2022 | 2366,7 | 1.161,8 | 275,9 | 171,9 | 645,4 | 60,6 | 51,1 |
| 2023 | 1825,1 | 761,1 | 244,8 | 170,8 | 541,2 | 52,4 | 54,8 |
| **всего** | **4191,8** | **1.922,9** | **520,7** | **342,7** | **1.186,6** | **113,0** | **105,9** |
| 3 | - в том числе штрафы, поступив-шие в первые 3 рабочих дня **(72 часа)** | 2022 | 2261,8 | 1.112,0 | 258,0 | 162,4 | 621,4 | 59,4 | 48,6 |
| 2023 | 1796,8 | 744,3 | 242,9 | 170,0 | 532,4 | 52,4 | 53,5 |
| **всего** | **4058,6** | **1856,3** | **500,9** | **332,4** | **1153,8** | **111,8** | **103,4** |
| 4 | Аннулированные штрафы в резуль-тате оплаты в первые 3 рабочих дня (72 часа) | 2022 | 2261,8 | 1.112,0 | 258,0 | 162,4 | 621,4 | 59,4 | 48,6 |
| 2023 | 1796,8 | 744,3 | 242,9 | 170,0 | 532,4 | 52,4 | 53,5 |
| **всего** | **4058,6** | **1856,3** | **500,9** | **332,4** | **1153,8** | **111,8** | **103,4** |
| 5 | Оцененные обязательства (стр.1-стр.2-стр.4) | 2022 | 533,8 | 145,4 | 126,1 | 48,1 | 131,7 | 63,0 | 19,5 |
| 2023 | 499,4 | 185,9 | 118,4 | 36,3 | 129,3 | 37,5 | 8,3 |
| **всего** | **1033,2** | **331,3** | **244,5** | **84,4** | **261** | **100,5** | **11,5** |
| 6 | Количество лиц, которые оплатили штрафы в первые 3 рабочих дня (72 часа) | 2022 | 1879 | 780 | 216 | 180 | 605 | 52 | 46 |
| 2023 | 1201 | 439 | 156 | 131 | 395 | 40 | 40 |
| **всего** | **3080** | **1219** | **372** | **311** | **1000** | **92** | **86** |

***Источник:*** *Данные предоставлены ИООС.*

В качестве меры по сбору наложенных штрафов, в 2022-2023 годах ИООС направила судебным исполнителям для принудительного исполнения штрафов 169 заявлений на сумму 448,2 тыс. леев. Ситуация представлена в таблице №22.

**Таблица №22**

**Информация о заявлениях, направленных для принудительного исполнения штрафов в 2022-2023 годах**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **Года** | **Всего** | **Флора** | | | | | |
| **АМС** | **Зеленые насаждения** | **Лесной фонд** | **Лесные полосы** | **ГП ГАД** | **Другие владельцы** |
| 1 | Заявления, направленные судебным исполнителям для принудительного исполнения штрафов | 2022 | 110 | 39 | 18 | 18 | 30 | 1 | 4 |
| 2023 | 59 | 26 | 3 | 6 | 20 | 4 |  |
| **всего** | **169** | **65** | **21** | **24** | **50** | **5** | **4** |
| 2 | Сумма штрафов, которая должна поступить вследствие принудительного исполнения | 2022 | 252,8 | 92,8 | 38,2 | 38,5 | 63,8 | 2,5 | 17 |
| 2023 | 195,4 | 93,1 | 7,5 | 17,3 | 67 | 10,5 |  |
| **всего** | **448,2** | **185,9** | **45,7** | **55,8** | **130,8** | **13** | **17** |

***Источник:*** *Данные предоставлены ИООС.*

* + 1. **В 2022-2023 годах ИООС рассчитала ущерб, причиненный окружающей среде в области флоры в сумме 17,4 млн. леев, из которых 8,3 млн. леев направлены следственным органам.**

В 2022-2023 годах в результате проведенных контролей ИООС рассчитала ущерб, причиненный окружающей среде в области флоры на общую сумму 17 132,4 тыс. леев, из нее 8 323,4 тыс. леев или 48,6% были направлены следственным органам путем сообщения или направления.

**Таблица №23**

**Информация об ущербе, причиненном окружающей среде в области флоры, рассчитанном в 2022 – 2023 годах**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ стр.** | **Показатели** | **Года** | **Всего** | **Флора** | | | | | |
| **АМС** | **Зеленые насаждения** | **Лесной фонд** | **Лесные полосы** | **ГП ГАД** | **Другие владельцы** |
| 1 | Рассчитанный ущерб, причи-ненный окружа-ющей среде и направленный на оплату | 2022 | 2.612,0 | 640,8 | 1.068,5 | 148,4 | 584,3 | 91,7 | 78,3 |
| 2023 | 6.197,0 | 4.877,9 | 816,6 | 106,6 | 356,5 | 25,8 | 13,6 |
| **Всего** | **8.809,0** | **5.518,7** | **1.885,1** | **255,0** | **940,8** | **117,5** | **91,9** |
| 2 | Ущерб, направ-ленный следст-венным органам путем сообще-ния/направления | 2022 | 6.799,7 | 586,1 | 5.436,8 | 182,0 | 467,5 | 101,8 | 25,5 |
| 2023 | 1.523,7 | 102,0 | 271,6 | 98,9 | 793,1 | 258,1 |  |
| **Всего** | **8.323,4** | **688,1** | **5.708,4** | **280,9** | **1.260,6** | **359,9** | **25,5** |
| 3 | Всего ущерб, причиненный окружающей среде | 2022 | 9.411,7 | 1.226,9 | 6.505,3 | 330,4 | 1.051,8 | 193,5 | 103,8 |
| 2023 | 7.720,7 | 4.979,9 | 1.088,2 | 205,5 | 1.149,6 | 283,9 | 13,6 |
| **Всего** | **17.132,4** | **6.206,8** | **7.593,5** | **535,9** | **2.201,4** | **477,4** | **117,4** |
| 4 | Оплаченный ущерб, причи-ненный окружа-ющей среде | 2022 | 1.496,1 | 389,7 | 553,6 | 103,5 | 348,6 | 71,8 | 28,9 |
| 2023 | 994,9 | 202,8 | 432,1 | 81,3 | 251,7 | 13,4 | 13,6 |
| **Всего** | **2.491,0** | **592,5** | **985,7** | **184,8** | **600,3** | **85,2** | **42,5** |

***Источник:*** *Данные предоставлены ИООС.*

Наибольший удельный вес из общего ущерба, направленного к оплате, приходится на флору из лесного фонда, находящегося в управлении ГПЛХ (62,4%)[[127]](#footnote-127), далее следуют зеленые насаждения (21,4%)[[128]](#footnote-128). Из общего ущерба, направленного следственным органам путем сообщения/направления, наибольший удельный вес приходится на зеленые насаждения (68,6%)[[129]](#footnote-129).

Из общего рассчитанного ущерба, в 2022-2023 годах было оплачено 2.491,0 тыс. леев, что составляет лишь 14,5%[[130]](#footnote-130) из общего рассчитанного ущерба и 28,3%[[131]](#footnote-131) из общего ущерба, направленного к оплате.

1. **ОБЩИЙ ВЫВОД**

Аудит заключает, что деятельность, реализованная руководящими лицами, обусловила упрощение и ускорение процесса получения разрешений для рубки лесной растительности, в том числе выполнение предварительных лесотехнических работ в 2022 году за счет 2023 года. В результате, были увеличены запасы древесины, однако объем дров, проданных в 2022 году, на 30,2 тыс. м3 меньше реализованного объема в 2021 году, обусловленный ограничением объемов древесины, допустимой для продажи правомочным бенефициарам.

Вместе с тем, некоторая деятельность по рационализации потребления и распределения дров была реализована с опозданием. Отмечается, что платформа [www.lemne.md](http://www.lemne.md), запущенная 15.09.2022, в настоящее время генерирует информацию только о запасах и ценах реализации дров, хотя согласно TOR, функциональность ее должна быть намного шире.

Недостаточная коммуникация между сторонами, вовлеченными в процесс, а также дисфункциональность проведенных внутренних контролей определила только по 4 субъектам лесного хозяйства продажу 2.341,0 скл./м дров неправомочным бенефициарам и превышение допустимых лимитов по приобретению дров на 1.382,1 скл./м. Методология по формированию, регламентированию и применению цен на продажу древесной продукции, разработанная и утвержденная Агентством „Moldsilva”, является неоднозначной и способствует получению ГПЛХ дополнительных доходов и завышенной прибыли.

Разработанный МОС механизм по распределению финансовых средств/субсидий был несоответствующим и привел к предоставлению завышенных субсидий, предназначенных для ускорения заготовки древесины и недопущения увеличения цен на дрова для населения. На основе совместного Плана действий по предотвращению и противодействию незаконным рубкам, ИООС, АМС и ГИП совокупно обнаружили незаконно вырубленную древесину в объеме 3,97 тыс. м3, были наложены штрафы в размере 9,3 млн. леев и рассчитан ущерб в сумме 17,4 млн. леев.

Уникальный характер исполнения, проведенного участвующими сторонами, обусловил разработку недостаточных и нефункциональных внутренних контролей, что непосредственно способствовало материализации рисков несоответствия.

1. **РЕКОМЕНДАЦИИ**

**Агентству „Moldsilva”:**

1. разработать и утвердить План действий на среднесрочный период по развитию логистических цепочек путем развития сети складов древесины в рамках субъектов лесного хозяйства для облегчения доступа потенциальных бенефициаров к закупке древесины, в том числе услуг по поставке, в частности, с целью снижения нагрузки и повышения способности покупки дров населением (4.2.6);
2. пересмотреть Методологию по формированию цен на продажу древесной продукции в рамках отрасли лесного хозяйства с целью установления цен на продажу дров на адекватном уровне, что обеспечит как устойчивость ГПЛХ, так и способность покупки дров населением, в особенности, социально уязвимыми слоями населения путем:
   1. исключения из нее индекса цен (инфляции), который приводит к искусственному, неаргументированному и необоснованному увеличению цен на продажу древесины (4.3.1);
   2. установления фиксированного плафона для прибыли, которая должна быть получена ГПЛХ, что снизит различия между доходами, полученными ГПЛХ, и поставит их в равные условия, а также будет способствовать снижению цен на продажу дров для населения (4.3.1):
   3. установления фиксированного размера коэффициента K2, коэффициента оценки продукции из древесины, что поставит ГПЛХ в равные условия и будет способствовать снижению цен на продажу дров для населения (4.3.1);
   4. дифференциации размера коэффициента K2 и полученной прибыли путем установления для дров их минимального размера, а для остальных категорий древесины (рабочей и отходов) – установления завышенных размеров соответствующих показателей для недопущения чрезмерного роста цен на продажу дров (4.3.1);
3. согласовывать с МОС изменения и корректировки, вносимые в Методологию по формированию цен на продажу древесной продукции в отрасли лесного хозяйства (п.4.3.1).

**Министерству окружающей среды:**

1. рассмотреть необходимость использования в дальнейшем платформы [www.lemne.md](http://www.lemne.md) и/или, при необходимости, возможности привлечения внешних средств для развития функциональностей, проектируемых согласно TOR (4.2.1);
2. принять соответствующие меры, предусмотренные в ст.8 f) Лесного кодекса[[132]](#footnote-132), для утверждения Правительством Методологии по формированию цен на продажу древесной продукции в отрасли лесного хозяйства (п. 4.3.1).

**Министерству окружающей среды совместно с Агентством „Moldsilva”:**

1. обеспечить представление до декларирования финансовых результатов за 2023 год ГПЛХ (Комрат, Яргара, Орхей, Шолдэнешть, Сил-Рэзень, ПЗ Кодры) в ГНС корректировок в Декларации по подоходному налогу (VEN 12) за 2022 год и Отчеты об отчислениях от чистой прибыли государственных и муниципальных предприятий (DISM12) за 2022 год, с включением в Декларацию VEN 12 к вычету по строке 02014 (Доходы, полученные в результате использования налоговых льгот (Налоговый кодекс, ст. 20 z2)) размера субсидий, полученных из государственного бюджета, а также корректировок данных, представленных в Отчетах DISM12.

1. **ПОДПИСИ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Руководитель аудиторской группы:**  *начальник управления VI*  *в рамках ГУА I* | | **Ион Дудниченко** | |
|  |  | |
| **Члены аудиторской группы:** |  | |
| *начальник управления V*  *в рамках ГУА I* | **Татьяна Попа** | |
| *главный публичный аудитор* | **Вячеслав Дамиан** | |
| *главный публичный аудитор* | **Феличия Сырбу** | |
| *главный публичный аудитор* | **Инга Казачок** | |
| **Ответственный за мониторинг и обеспечение качества аудита,**  *заместитель начальника Главного управления аудита I* | ***Светлана Пурич*** | |

**ПРИЛОЖЕНИЯ**

**Anexa nr.1**

**Criteriile de audit**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Paragraful din raport/ referință la riscul testat** | **Criteriile de audit** | **Procedurile de audit planificate** | **Dimensiunea eșantionului** |
| **1** | **3** | **4** | **5** |
| **4.1.5 Riscul 1.2.1** Admiterea erorilor la introducerea datelor primare în SIA | 1. Pentru obținerea autorizației pentru tăieri în fondul forestier şi în vegetaţia forestieră din afara fondului forestier, persoanele fizice și juridice depun, fie pe suport de hârtie – la sediul AM (după caz, subdiviziunile desconcentrate), fie în format electronic – prin intermediul ghișeului unic electronic de solicitare a actelor permisive, o cerere care trebuie să conțină următoarele informații: denumirea, forma juridică de organizare, adresa juridică, IDNO-ul solicitantului autorizației sau, în cazul persoanei fizice, numele, prenumele, adresa, seria şi numărul buletinului de identitate, IDNP-ul, tipul de tăieri și cantitatea sau volumul de vegetație preconizat pentru tăieri, cauza propunerii pentru tăiere (*Legea 239/2007, art.26, alin.4*)  2. Tăierile de produse principale şi de reconstrucţie ecologică în fondul forestier sunt autorizate de către Agenția de Mediu (*HG 27/2004, cap.II, pct.6*)  3. Eliberarea autorizațiilor în baza cererii deținătorului de teren și actului de cercetare fitosanitar, întocmite de inginerii silvici din cadrul întreprinderilor de stat pentru silvicultură (în continuare Î.S.S.) sau reprezentanții ICAS, cu participarea în condiții aleatorii a IPM;  4. Actul de cercetare fitosanitar va conține: (i) informația privind gestionarul terenurilor de vegetație forestieră, (ii) amplasamentul terenului, (iii) suprafața terenului, (iv) starea arborilor, (V) tipul lucrărilor silvice, (vi) numărul de arbori și (vii) volumul masei lemnoase (*CSE 32/ 08.08.22, pct.8.1*)  5. Se reduce termenul de examinare a cererii de eliberare a autorizațiilor de la 20 la 10 zile, de la depunerea setului de acte (*CSE 32/ 08.08.22, pct.8.4*);  6. Se permite eliberarea autorizațiilor pentru tăieri în fondul forestier fără efectuarea procedurilor de control de stat de către IPM, dar cu notificarea acestuia nu mai târziu de momentul eliberării (*CSE 32/ 08.08.2022)* | Examinarea actelor ce certifică drepturile delegate  Analiza istoricului intervențiilor, inclusiv cererile respinse | 100% acte valabile în perioada 2022-2023  100% cereri respinse ca urmare a erorilor admise |
| **4.1.5 Riscul 1.2.2** Autorizarea tăierilor în fondul forestier în lipsa plenitudinii setul de acte | Verificarea și contrapunerea actelor existente la dosar cu setul de acte aprobat;  Examinarea actelor prin prisma corespunderii acestora cu cerințele aprobate (autentificate, contrasemnare, aprobate etc.) | 50% volum masei lemnoase autorizate pentru recoltare |
| **4.1.5 Riscul 1.2.3** Tergiversarea eliberării autorizațiilor | Sistematizarea informațiilor din SIA privind data depunerii cererilor și data emiterii actelor permisive | 100% Autorizații eliberate în perioada supusă auditului |
| **4.1.5 Riscul 1.2.4** Eliberarea autorizației fără notificarea IPM | Examinarea informațiilor din registrele de evidență a corespondenței, și anume notificările remise de AM și recepționate de IPM  Contrapunerea autorizațiilor eliberate cu numărul notificărilor remise | 100% Registrele de evidență a corespondenței  100% Notificări |
| **4.1.6 Riscul 2.1.1** ES (entitățile silvice) nu au elaborat și aprobat cataloagele de prețuri; | 1. Administratorul conduce activitatea și asigură funcționarea eficientă a întreprinderii de stat (Legea 246/2017, art.9,alin.(1) lit.a))  2. Administratorul aprobă, după coordonarea cu fondatorul, nomenclatorul şi tarifele la serviciile prestate, cu excepţia celor stabilite de actele normative în vigoare (Legea 246/2017, art.9, alin.(1) lit.s));  3. Fondatorul coordonează nomenclatorul şi tarifele la serviciile prestate, cu excepţia celor stabilite de actele normative în vigoare (Legea 246/2017, art.7, alin.(2) lit.j));  4. Prețurile de livrare a lemnului de foc sunt franco-parchet, aprobate conform Cataloagelor de prețuri ale entităților subordonate Agenției „Moldsilva” (Ordinul AMS nr.307 din 16.09.2022 Art.6);  5. Administratorul publică și asigură respectarea principiului transparenței serviciilor destinate acoperirii necesităților formării programului de producție al întreprinderii (Legea 246/2017, art.9, alin.(1) lit.p)); | Examinarea informațiilor plasate pe paginile web și contrapunerea cu cele aprobate | 100% Cataloage de prețuri |
| **4.1.6 Riscul 2.1.2** Cataloagele de prețuri nu sunt coordonate; | Verificarea funcționalității procedurilor de control intern instituite privind asigurarea coordinărilor de rigoare | 100% Cataloage de prețuri |
| **4.1.7; 4.2.1 Riscul 2.1.3** Afectarea transparenței privind prețurile aplicate; | Consultarea paginile web în vederea determinării faptului dacă este asigurat plenitudinea și actualitatea informațiilor plasate | 100% pagini web |
| **4.2.4 Riscul 2.2.1** Includerea în liste a persoanelor neeligibile; | 1.Primarul coordonează activitatea de asistenţă socială privind copiii, persoanele în etate, persoanele cu dizabilităţi, familiile cu mulţi copii, familiile afectate de violenţă intrafamilială, alte categorii de persoane socialmente vulnerabile, sprijină activitatea asociaţiilor obşteşti de utilitate publică din teritoriul satului (comunei), oraşului (municipiului) (Legea 436/2016, art.29, alin. (1) lit. r));  2. comercializarea lemnului de foc se va face în baza listelor perfectate și prezentate de APL cu privire la necesarul de lemn de foc al populației (care dețin o singură modalitate de încălzire prin combustie a lemnului) în ordinea prezentării persoanelor (Ordin AMS nr.307 din 16.09.2022, cap.I, pct.1); | Contrapunerea datelor din listele APL cu cererile depuse pentru a stabili dacă persoanele incluse ca potențiali beneficiari se încadrează în criteriile de eligibilitate. |  |
| **4.2.4 Riscul 2.2.2** Lipsa notificărilor privind respingerea cererilor; | Examinarea registrelor de evidență pentru a determina faptul dacă persoanele declarate neeligibile au fost notificate despre respingerea cererii depuse |  |
| **4.2.4; 4.2.5 Riscul 2.3.1** Comercializarea lemnului de foc persoanelor în afara listelor APL sau beneficiari neeligibili; | 1.AMS va asigura contabilizarea masei lemnoase recoltate de către entitățile silvice, și anume: stocurile de masă lemnoasă disponibilă pentru comercializare, cantitatea de masă lemnoasă comercializată pe parcursul săptămânii, după categorii de cumpărători, locul amplasării /depozitării masei lemnoase recoltate;  2. AMS va asigura ca volumul masei lemnoase de foc recoltate și/sau aflate în stoc să fie comercializate exclusiv consumatorilor casnice (persoane fizice) și entităților de interes public (primării, grădinițe, școli, instituții medico-sanitare publice) (CSE 32/2022, pct.10.1.2);  Ordin 76/2022:  3. Comercializarea lemnului de foc doar cu amănuntul (direct beneficiarilor finali) la prețul stabilit conform catalogului de prețuri al întreprinderilor silvice, pentru fondul forestier aflat la gestiunea acestora;  4. Furnizarea de către autoritățile publice locale a informațiilor privind stocul disponibil de lemn de foc.  5. Raționalizarea comercializării masei lemnoase în următoarea ordine de priorități cu eliberarea masei lemnoase în două tranșe (perioada septembrie- noiembrie 2022 și decembrie 2022-februarie 2023;  6.Comercializarea lemnului de foc de către întreprinderile silvice pentru categoriile de solicitanți persoane fizice (per gospodărie casnică) în volum de 3 metri steri ( majorat 5 steri în două tranșe, apoi direct 5 metri steri) (CSE 32/2022, pct.10,1.13; CSE 36/2022, pct.4; CSE 62/2023, pct.6;);  7. Comercializarea lemnului de foc specii moi și rășinoase către consumatorii non-casnici (persoanele juridice ce nu efectuează activități de comercializare/ recomercializare a lemnului de foc) se va efectua în limita stocurilor disponibile în limita a 200 metri steri (CSE 59/2023, pct.12.2; CSE 62/2023, pct.6) | Sistematizarea datelor din listele prezentate de APL și contrapunerea cu beneficiarii efectivi conform datelor reflectate în registru și facturile fiscale | 29,5% din volumul total de subvenții alocate din BS  (14,8 din 50,2 mil.lei)  4 entități silvice |
| **4.2.5 Riscul 2.3.2** Comercializarea lemnului de foc peste limitele aprobate; | Contrapunerea volumelor indicate în facturile fiscale cu limitele aprobate. Examinarea listelor prezentate de APL pentru a identifica dacă nu au fost admise dublări și în consecință comercializarea lemnelor de foc peste limitele agreate. | 29,5% din volumul total de subvenții alocate din BS  (14,8 din 50,2 mil.lei)  4 entități silvice |
| **4.2.7 Riscul 2.3.3** Prețurile de realizare a lemnului de foc nu coincid cu prețurile aprobate; | Contrapunerea prețurilor din catalog cu prețurile din facturile fiscale. | 29,5% din volumul total de subvenții alocate din BS  (14,8 din 50,2 mil.lei)  4 entități silvice |
| **4.3.1 Riscul 3.1.1** La formarea prețurilor de comercializare a lemnului de foc au fost incluse cheltuieli neeligibile; | 1. Se alocă, din fondul de intervenție al Guvernului, Ministerului Mediului, pentru AMS, mijloace financiare în sumă de 64,25 mil. lei (CSE 33/2022, pct.2.2);  2. Controlul utilizării mijloacelor financiare se pune în sarcina MM (CSE33/2022, pct.2.3);  3. Constituirea Comisiei pentru repartizarea subvențiilor (Ordin MM nr.98 din 29.11.22);  4.Elaborarea și aprobarea planului de activitate a Comisiei (Ordin nr.86 din 24.10.22, pct.15, lit.e), pct. lit. a));  5. înaintează solicitări către fondator (AMS) privind acordarea subvențiilor (Ordin nr.86 din 24.10.22, pct.6);  6. Comisia are următoarele atribuții:  - repartizează mijloacele bugetare în baza solicitărilor entităților silvice;  - monitorizează și exercită dreptul de controlul asupra utilizării mijloacelor financiare distribuite prin intermediu AMS;  - solicită de la AMS și entitățile silvice informații ce țin de colectarea și realizarea masei lemnoase , cheltuielile suportate în procesul de colectare și realizare a masei lemnoase, indicii de formare a prețului de la lemnul de foc;  - după necesitate instituie grupuri de lucru speciale pentru examinarea suplimentară a unor chestiuni ce țin de colectarea masei lemnoase și prețul la lemnul de foc;  (Ordin nr.86 din 24.10.22, pct.14);  7. Sunt eligibile cheltuielile suplimentare suportate de entitățile silvice începând cu 01.09.22, legate de indicatorii stabiliți (Ordin nr.86 din 24.10.22, pct.29);  8. Activitățile pentru care se solicită repartizarea mijloacelor/subvențiilor trebuie să dețină argumentarea corespunzătoare și să dețină argumentarea corespunzătoare și să fie însoțite de calcule, devize de cheltuieli și alte documente confirmative. Solicitarea, cât și argumentarea se va prezenta sub format tabelar conform anexei și în format narativ, într-un mod clar și coerent (Ordin nr.86 din 24.10.22, pct.30) | Analiza metodologiei de formare a prețurilor de vânzare a produselor lemnoase. | 100%  Metodologia de formare a preţurilor la produsele lemnoase |
| Studierea bunelor practice de formare a preţului la lemnele de foc în alte state | n/a |
| Efectuarea calculelor repetate în ceea ce priveşte indicatorii care intră la stabilirea preţului la lemnele de foc | 29,5% din volumul total de subvenții alocate din BS  (14,8 din 50,2 mil.lei)  4 entități silvice |
| **4.4.2 Riscul 3.1.2** Prețurile de comercializare a lemnului de foc indicate în solicitări nu corespund catalogului de prețuri aprobate; | Analiza datelor reflectate în solicitările de finanțare în scopul neadmiterii majorării prețurilor la lemnul de foc și contrapunerea cu cele reflectate în catalogul de prețuri aprobate | 100% Solicitări de finanțare |
| Verificarea dacă majorarea salariilor a fost efectuată pe parcursul perioadei auditate şi inclusă în calculul preţului la lemnele de foc (anii 2022 şi 2023) | 100%  23 entități silvice  (Formele 2 Silvicultură la situaţia din 30.09.2022, 31.12.2022 şi 31.03.2023 şi Ordinele de majorare a salariilor pentru ramura silvică pentru anii 2022 şi 2023) |
| **4.4.1 Riscul 3.1.3** Admiterea erorilor privind calcularea subvențiilor; | Efectuarea calculelor repetate privind finanțările solicitate | 100% Solicitări de finanțare |
| **4.4.1 Riscul 3.1.4** Compromiterea activității Comisiei pentru repartizarea subvențiilor; | Examinarea activității Comisiei prin prisma respectării cadrului regulator aprobat | 100% Procesele-verbale și deciziile Comisiei |
| **4.4.3 Riscul 3.2.1** Utilizarea subvențiilor contrar destinației; | 1.Entitățile silvice prezintă AMS raportul privind utilizarea mijloacelor financiare acordate (*Ordin nr.86 din 24.10.22, pct.36*);  2. AMS prezintă lunar MM raportul consolidat (*Ordin nr.86 din 24.10.22, pct.37*);  3. Comisia privind repartizarea subvențiilor examinează și aprobă rapoartele generalizate ale beneficiarilor mijloacelor bugetare executate (*Ordin nr.86 din 24.10.22, pct.38*);  4. Comisia de repartizare a mijloacelor bugetare monitorizează valorificarea subvențiilor alocate (*Ordin nr.86 din 24.10.22, pct.39*);  5. AMS coordonează metodologic activitatea entităților silvice în procesul de utilizare a subvențiilor (*Ordin nr.86 din 24.10.22, pct.28*);  6. Sunt acoperite cheltuielile ce influențează prețul la masa lemnoasă și lucrările de exploatare privind procesul de colectare a masei lemnoase în perioada rece a anului 2022-2023 (*Ordin nr.86 din 24.10.22, pct.41*);  7.Conducătorii entităților silvice sunt nemijlocit responsabili de utilizarea conform destinației a subvențiilor (*Ordin nr.86 din 24.10.22, pct.42*);  8. AMS și entitățile țin evidența sintetică și analitică a mijloacelor bugetare alocate/primite pentru finanțarea activităților sus-menționate (*Ordin nr.86 din 24.10.22, pct.43*);  9. Evidența analitică a cheltuielilor efectuate din contul mijloacelor financiare alocate cu destinație specială se ține separat de cheltuielile efectuate din contul altor surse de venituri ale entităților silvice și ale AMS (*Ordin nr.86 din 24.10.22, pct.44*) | Examinarea cheltuielilor ce influențează prețul la masa lemnoasă și lucrările de exploatare privind procesul de colectare a masei lemnoase. Efectuarea calculelor repetate. | 29,5% din volumul total de subvenții alocate din BS  (14,8 din 50,2 mil.lei)  4 entități silvice |
| Efectuarea calculelor repetate privind creşterea reală a costurilor de recoltare a masei lemnoase în Trimestrul IV 2022 şi Trimestrul I 2023 | 100%  23 entități silvice  (Formele 2 Silvicultură la situaţia din 30.09.2022, 31.12.2022 şi 31.03.2023) |
| Analiza subvenţiilor incluse în calculul impozitului pe venit, dacă au fost incluse spre deducere în rândul 02014 (Veniturile obținute in urma utilizării facilităților fiscale (Codul fiscal, lit. z2) art.20)) | 100%  23 entități silvice  (Formularul VEN 12) |
| Analiza subvenţiilor incluse în calculul defalcărilor din profit (25%) | 100%  23 entități silvice  (Formularul DISM16) |
| **4.5.2 Riscul 4.1.1** Documentarea insuficientă a controalelor efectuate; | 1. IPM va efectua controale inopinate (*prin derogare de la Legea 131/2012 privind controlul de stat asupra activităților de întreprinzător*) în mod aleatoriu asupra modului de exploatare a vegetației forestiere de către întreprinderile de stat care gestionează terenurile împădurite și sunt în proces de recoltare a masei lemnoase (*CSE 32/2022, pct.9*);  2.IPM va elabora și aproba un plan de acțiuni privind efectuarea controalelor de stat (Ordin MM 76din 01.09.22, pct.6);  3.Intensificarea măsurilor de prevenire, combatere și investigare a cazurilor de tăieri ilicite din fondul forestier, depozitare transportare și comercializare;  4.Intensificarea activităților de monitorizare, analiză și control al acțiunilor desfășurate;  5.Acordarea suportului practic și metodic (Plan de acțiuni comun, Ordin IPM 55/2022, AMS 316/2022, IGP 326/2022; | Examinarea corectitudinii completării actelor de constatare și proceselor-verbale. Analiza contravențiilor aplicate și prejudiciilor calculate. Sistematizarea informațiilor privind gradul de realizare și atingere a indicatorilor de rezultat de către actorii nominalizați în Planul de acțiuni comune. | 100%  23 entități silvice |
| **4.5.3 Riscul 4.1.2** Volumele de masă lemnoasă ridicată nu sunt transmise; | Contrapunerea volumelor de masă lemnoasă ridicată indicată în procesele-verbale întocmite cu datele reflectate în actele de predare către ES. |
| **Riscul 4.1.3** Masa lemnoasă ridicată nu este contabilizată | Verificarea datelor reflectate în datele contabile și contrapunerea cu volumele masei lemnoase indicate în actele primare. |

**Sursa:**Elaborat de către echipa de audit.

**Anexa nr.2**

**Informații sistematizate aferente Dispozițiilor CSE aprobate cu referință la procesul auditat**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **1** | **Dispoziția CSE** **nr. 32 din 08.08.2022** | |
|  | **pct. 8** În vederea optimizării procesului și simplificării procedurilor privind autorizarea lucrărilor de recoltare | **pct.8.1** se permite eliberarea autorizațiilor în baza:  1) cererea deținătorului de teren  2) actul de cercetare fitosanitară a arborilor (întocmit de:  i) inginerii silvici din ÎS;  ii) specialiștii din cadrul ÎM de gospodărire a spațiilor verzi;  iii) reprezentanții ICAS  iv) aleatoriu, inspectorul de mediu, IPM;  actul de cercetare fitosanitară va conține:  1) informația privind gestionarul terenului;  2) amplasamentul terenului;  3) suprafața terenului;  4) starea arborilor;  5) tipul lucrărilor silvice;  6) numărul de arbori;  7) volumul masei lemnoase.  **pct.8.2** În procesul de evaluare a vegetației forestiere pentru autorizarea tăierilor, beneficiarii autorizațiilor și instituțiile vizate vor crea grupuri mixte comune în vederea acoperirii unui volum mai mare de locații  **pct.8.3** Se permite eliberarea autorizațiilor fără efectuarea procedurilor de control de stat de către IPM, dar cu notificarea acestuia nu mai târziu de momentul eliberării autorizației  **pct.8.4** Se reduce termenul de examinare a cererii de eliberare a Autorizației de la 20 la 10 zile, de la depunerea setului de acte |
|  | **pct. 9** În vederea neadmiterii încălcării legislației, sustragerii bunurilor în procesul de recoltare a masei lemnoase, IPM va efectua controale inopinate, în mod aleatoriu asupra modului de exploatare a vegetației forestiere de către ÎS și ÎM care gestionează terenuri împădurite și sunt în proces de recoltare a masei lemnoase |  |
|  | **pct. 10.** În scopul asigurării unui mecanism transparent de eliberare a lemnului pentru foc către populație: | **pct.10.1** Agenția Moldsilva (AMS):  **pct.10.1.1** Va asigura contabilizarea masei lemnoase recoltate de către entitățile silvice, și anume:  1) stocurile de masă lemnoasă disponibile pentru comercializare;  2) cantitatea de masă lemnoasă comercializată pe parcursul săptămânii după categorii de cumpărători;  3) locul amplasării /depozitării masei lemnoase recoltate.  **pct.10.1.2** Va asigura ca volumul masei lemnoase de foc recoltate și/sau aflate în stoc să fie comercializat exclusiv: 1) consumatorilor casnici (persoane fizice) și;  2) entităților de interes public (primării, grădinițe, școli, instituții medico-sanitare publice)  **pct.10.1.3** Va stabili limita de comercializare a lemnului de foc către ÎSS din subordine pentru categoriile de solicitanți persoane fizice (per gospodărie casnică) la volum de până la 3 metri steri de masă lemnoasă.  **pct.10.2** Se interzice:  **pct.10.2.1** Comercializarea masei lemnoase provenite din fondul forestier de stat, gestionat de întreprinderile silvice de stat, direct de pe parchet până la efectuarea recepției acesteia și indicarea în actele de evidență contabilă  **pct.10.2.2** Păstrarea (indiferent de forma actelor juridice încheiate între părți) a masei lemnoase până la comercializarea în locații care nu fac parte din infrastructura întreprinderii silvice  **pct.10.2.3** Transportarea lemnelor pentru foc pe timp de noapte (între orele 23.00-06.00) |
| **2** | **Dispoziția CSE** **nr. 33 din 11.08.2022** | |
|  | **pct. 2.** În contextul crizei energetice agravate de războiul din Ucraina și în scopul asigurării unui mecanism transparent de eliberare a lemnului de foc către populație și de monitorizare a procesului: | **pct.2.1.** Ministerul Mediului va:  1) elabora;  2) aproba;  3) publica  ordinul privind Planul de acțiuni pentru aprovizionarea cu lemne de foc pentru perioada rece a anului 2022-2023.  Acest ordin are caracter obligatoriu pentru autoritățile publice centrale și locale vizate.  **pct.2.2.** Se alocă din fondul de intervenție al guvernului, Ministerului Mediului pentru Agenția ”Moldsilva”, mijloace financiare în sumă de 64,25 mil. lei în scopul  1) accelerării colectării masei lemnoase și  2) neadmiterii majorării prețurilor la lemnul de foc pentru populație în perioada rece a anului 2022-2023.  **pct.2.3.** Monitorizarea implementării ordinului menționat la pct.2.2. se pune în sarcina Ministerului Mediului. |
| **3** | **Dispoziția CSE** **nr. 36 din 05.09.2022** | |
|  | **pct. 4.** La pct. 10.1.3. din Dispoziția nr.32 din 08.08.2022 a Comisiei pentru Situații Excepționale, sintagma „3 metri steri de masă lemnoasă” se substituie cu sintagma „5 metri steri de masă lemnoasă, comercializată în două tranșe”. |  |
| **4** | **Dispoziția CSE** **nr. 37 din 15.09.2022** | |
|  | **Pct. 7.** Pct. 10.1.2. din Dispoziția nr.32 din 08.08.2022 a Comisiei pentru Situații Excepționale va avea următorul cuprins: | „10.1.2. Va asigura ca volumul masei lemnoase de foc recoltate și/sau aflate în stoc să fie comercializată exclusiv consumatorilor casnici (persoane fizice) și entităților de interes public (primării, grădinițe, școli, instituții medico-sanitare publice, Administrația Națională a Penitenciarelor și entitățile subordonate acesteia), precum și prestatorilor de servicii sociale acreditați. Prestatorii de servicii sociale acreditați vor notifica Ministerul Muncii și Protecției Sociale cu privire la volumele achiziționate în termen de 3 zile de la achiziție.” |
| **5** | **Dispoziția CSE** **nr. 59 din 31.01.2023** | |
|  | **Pct. 12.** Dispoziția nr.32 din 08.08.2022 a Comisiei pentru Situații Excepționale, cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează: | **Pct. 12.1.** la subpunctul 10.1.2. cuvintele „masei lemnoase de foc recoltate și/sau aflate” se substituie cu cuvintele „lemnului de foc (specii tari/moi/rășinoase) recoltat și/sau aflat”;  **Pct. 12.2.** se completează cu un subpunct nou, 10.1.4., cu următorul cuprins: „10.1.4. Comercializarea lemnului de foc specii moi și rășinoase către consumatorii non-casnici (persoane juridice ce nu efectuează activități de comercializare/recomercializare a lemnului de foc) se va efectua în limita stocurilor disponibile. Cantitatea maximă de lemn de foc specii moi și rășinoase comercializată consumatorilor non-casnici nu va depăși 200 metri steri per consumator non-casnic.” |
| **6** | **Dispoziția CSE** **nr. 62 din 15.03.2023** | |
|  | **Pct. 6.** În contextul reglementării comercializării lemnului de foc pentru categoriile de solicitanți persoane fizice (per gospodărie casnică) și non-casnici, subpunctele 10.1.3. și 10.1.4. din Dispoziția Comisiei pentru Situații Excepționale a RM nr.32 din 08.08.2022 vor avea următorul cuprins: | „pct. 10.1.3. Agenția „Moldsilva” stabilește limita de comercializare a lemnului de foc de către întreprinderile silvice din subordine pentru categoriile de solicitanți persoane fizice (per gospodărie casnică) la volumul de pînă la 5 metri steri de masă lemnoasă.  Pct. 10.1.4. Agenția „Moldsilva”, prin intermediul întreprinderilor silvice din subordine, comercializează lemnul de foc specii moi și rășinoase către consumatorii non-casnici (persoane juridice care nu efectuează activități de comercializare/recomercializare a lemnului de foc) în limitele stocurile disponibile. Cantitatea maximă de lemn de foc specii moi și rășinoase comercializată consumatorilor non-casnici nu va depăși 200 metri steri per consumator non-casnic.” |
| **7** | **Dispoziția CSE** **nr. 55 din 22.12.2022** | |
|  | **Pct. 7** În vederea sporirii securității energetice în perioada rece a anului prin suplinirea masei lemnoase disponibile: | **Pct. 7.1.** Agenția „Moldsilva” din subordinea Ministerului Mediului se împuternicește cu dreptul de a negocia condițiile și de a încheia direct contractul de vînzare-cumpărare cu Regia Națională a Pădurilor „Romsilva” (RNP „Romsilva”) privind procurarea lemnului pentru încălzire în volumul și limita stocurilor puse la dispoziție de către RNP „Romsilva”;  **Pct. 7.2.** Agenția „Moldsilva” va cesiona către Întreprinderile de stat pentru silvicultură Chișinău și Bălți din subordine obligațiile de recepție și plată a lemnului pentru încălzire (lemn de foc) achiziționat de la RNP „Romsilva”, conform necesităților teritoriale privind masa lemnoasă și va asigura comercializarea lemnului pentru încălzire în limita prețului de achiziție și adaosul provenit din cheltuielile operaționale suportate pentru importul lemnului din România.  **Pct. 7.3.** Agenția „Moldsilva” va transfera mijloacele financiare necesare din resursele alocate din Fondul de rezervă al Guvernului conform pct. 2.2 din Dispoziția nr. 33 din 11.08.2022 a Comisiei pentru Situații Excepționale către Întreprinderile de stat pentru Silvicultură Bălți și Chișinău, pentru achitarea lemnului pentru încălzire din România;  **Pct. 7.4.** Resursele financiare obținute de la comercializarea lemnului pentru încălzire (lemn de foc) de proveniență română, se vor rambursa de către întreprinderile de stat pentru Silvicultură la contul Agenției „Moldsilva”.  **Pct. 7.5.** Se permite Întreprinderilor de stat pentru silvicultură vînzarea lemnului pentru încălzire (de foc), în limita stocurilor disponibile, din speciile moi de arbori către organizațiile neguvernamentale locale și străine procurate în susținerea păturilor social-vulnerabile, refugiaților sau familiilor care adăpostesc refugiații, sau centrelor de plasament a persoanelor social-vulnerabile și/sau refugiaților.  **Pct. 7.6.** Monitorizarea procesului de achiziționare/vînzare a masei lemnoase și utilizarea /restituirea alocațiilor bugetare revin Ministerului Mediului și Agenției „Moldsilva”.  **Pct. 7.7.** Prin derogare de la pct. 3, 6 și pct.19 subpct. 1), 2), 3) din Regulamentul privind modul de trecere a frontierei de stat a mărfurilor supuse controlului de către Agenția Națională pentru Siguranța Alimentelor, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr. 938/2018, Serviciul Vamal va autoriza introducerea și importul lemnului pentru încălzire, conform contractului încheiat de Agenția „Moldsilva” și RNP „Romsilva”, inclusiv prin punctele de trecere a frontierei de stat unde nu sunt prezenți colaboratorii Agenției Naționale pentru Siguranța Alimentelor. Importul se va permite în baza unui singur certificat fitosanitar eliberat de către Autoritatea Națională Fitosanitară din România pentru un lot omogen (garnitură de tren și/sau caravană de automobile cu indicarea în certificatul fitosanitar numerele de identificare al fiecărui vagon/autotren din garnitură/caravană).  **Pct. 7.8.** Prin derogare de la prevederile secțiunii VII din anexa nr.2 la Hotărîrea Guvernului nr. 90/2019 cu privire la aprobarea Metodologiei de calculare a tarifelor la serviciile prestate de Agenția Națională pentru Siguranța Alimentelor, precum și a Nomenclatorului serviciilor prestate de Agenția Națională pentru Siguranța Alimentelor și a tarifelor la acestea, lemnul pentru încălzire, importat în conformitate cu contractul încheiat de Agenția „Moldsilva” și RNP „Romsilva”, va fi scutit de plata pentru serviciile fitosanitare.  **Pct. 7.9.** Prin derogare de la Codul fiscal nr. 1163/1997, Codul vamal al Republicii Moldova nr. 1149/2000, Legea nr. 1380/1997 cu privire la tariful vamal și Legea nr.172/2014 privind aprobarea Nomenclaturii combinate a mărfurilor, se scutește de plata drepturilor de import și fără aplicarea măsurilor de politică economică plasarea în regim vamal de import a lemnului pentru încălzire (de la poziția tarifară 4401), achiziționat, importat și distribuit de Agenția „Moldislva” prin intermediul Întreprinderilor silvice de stat din subordine, conform contractului încheiat între RNP „Romsilva” și Agenția „Moldsilva”. |

**Sursa:** Dispozițiile CSE.

**Anexa nr.3**

**Lista autorizațiilor supuse examinării**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr. Crt.** | **Nr. autorizație** | **Întreprinderea silvică** | **Volumul masei lemnoase, total m3** |
| 1 | P-2896/2022 | Î.S. ÎS Edineț | 19.828,0 |
| 2 | P-2898/2022 | Î.S. ÎS Chișinău | 22.330,0 |
| 3 | P-2901/2022 | Î.S. ÎS Silva-Centru Ungheni | 15.059,0 |
| 4 | P-2904/2022 | Î.S. Întreprinderea Silvo-Cinegetică Cimișlia | 13.482,0 |
| 5 | P-2936/2022 | Î.S. ÎS Glodeni | 14.487,0 |
| 6 | P-2938/2022 | Î.S. ÎS Comrat | 12.767,0 |
| 7 | P-2939/2022 | Î.S. ÎS Hâncești-Silva | 24.962,0 |
| 8 | P-2953/2022 | Î.S. ÎS Silva-Sud Cahul | 20.813,0 |
| 9 | P-2955/2022 | Î.S. ÎS Tighina | 22.337,0 |
| 10 | P-2959/2022 | Î.S. ÎS Soroca | 13.018,0 |
| 11 | P-3364/2022 | Î.S. ÎS Strășeni | 17.775,0 |
| 12 | P-3366/2022 | Î.S. ÎS Edineț | 15.458,0 |
| 13 | P-3367/2022 | Î.S. ÎS Călărași | 25.039,0 |
| 14 | P-3345/2022 | Î.S. ÎS Hâncești-Silva | 16.378,0 |
| 15 | P-3350/2022 | Î.S. ÎS Șoldănești | 16.677,0 |
| 16 | P-3397/2022 | Î.S. ÎS Orhei | 27.447,0 |
| **TOTAL** | | | **297.857,0** |

**Sursa:** Informații sistematizate de audit.

**Anexa nr.4**

**Volumul lemnului de foc comercializat în perioada 2021-2022, m3**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.**  **crt.** | **Denumirea întreprinderilor** | **2021** | **2022** | **Diferența** | | | |
| **volum (+)** | **volum (-)** | **% (+)** | % (-) |
| 1 | ÎS Bălţi | 9.790,8 | 10.934,5 | 1.143,7 |  | 11,7% | 0,0% |
| 2 | ÎS Călăraşi | 35.218,1 | 27.147,4 |  | -8.070,7 | 0,0% | -22,9% |
| 3 | ÎS Chişinău | 24.922,0 | 27.291,0 | 2.369,0 |  | 9,5% | 0,0% |
| 4 | ÎSC Cimişlia | 19.017,8 | 19.569,0 | 551,2 |  | 2,9% | 0,0% |
| 5 | ÎS Comrat | 9.624,0 | 8.101,7 |  | -1.522,3 | 0,0% | -15,8% |
| 6 | ÎS Edineţ | 37.302,8 | 28.614,0 |  | -8.688,8 | 0,0% | -23,3% |
| 7 | ÎS Glodeni | 23.925,5 | 19.072,3 |  | -4.853,2 | 0,0% | -20,3% |
| 8 | ÎS Hânceşti-Silva | 36.407,7 | 37.745,4 | 1.337,7 |  | 3,7% | 0,0% |
| 9 | ÎSC Sil-Răzeni | 11.633,6 | 10.089,5 |  | -1.544,1 | 0,0% | -13,3% |
| 10 | ÎS Iargara | 9.744,9 | 14.669,7 | 4.924,8 |  | 50,5% | 0,0% |
| 11 | ÎS Nisporeni-Silva | 22.736,9 | 21.344,8 |  | -1.392,1 | 0,0% | -6,1% |
| 12 | ÎS Orhei | 35.982,7 | 26.077,3 |  | -9.905,4 | 0,0% | -27,5% |
| 13 | ÎS Silva-Sud, Cahul | 21.934,1 | 26.330,5 | 4.396,4 |  | 20,0% | 0,0% |
| 14 | ÎS Silva-Centru, Ungheni | 19.550,6 | 18.470,9 |  | -1.079,7 | 0,0% | -5,5% |
| 15 | ÎS Soroca | 26.012,8 | 25.727,3 |  | -285,5 | 0,0% | -1,1% |
| 16 | ÎS Străşeni | 23.761,2 | 24.676,4 | 915,2 |  | 3,9% | 0,0% |
| 17 | ÎS Şoldăneşti | 26.243,6 | 25.106,1 |  | -1.137,5 | 0,0% | -4,3% |
| 18 | ÎS Teleneşti | 8.971,9 | 9.123,5 | 151,6 |  | 1,7% | 0,0% |
| 19 | ÎS Tighina | 27.768,2 | 28.531,5 | 763,3 |  | 2,7% | 0,0% |
| 20 | RN Codrii | 10.280,5 | 7.580,1 |  | -2.700,4 | 0,0% | -26,3% |
| 21 | RN Pădurea Domnească | 11.976,2 | 9.023,9 |  | -2.952,3 | 0,0% | -24,7% |
| 22 | RN.Plaiul Fagului | 12.775,6 | 11.571,7 |  | -1.203,9 | 0,0% | -9,4% |
| 23 | RN Prutul de Jos | 473,5 | 2,9 |  | -470,6 | 0,0% | -99,4% |
| 24 | RN Taraclia | 1.794,6 | 803,0 |  | -991,6 | 0,0% | -55,3% |
|  | **TOTAL :** | **467.849,6** | **437.604,4** | **16.552,9** | **-46.798,1** | **x** | x |

**Sursa:** Datele AMS.

**Anexa nr.5**

**Analiza stocurilor lemnelor de foc la 01.04.2022**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nr.crt.** | **Întreprinderile silvice de stat** | **STOC raportat, m3** |
| 1 | Bălţi | 2628 |
| 2 | Călaraşi | 4340 |
| 3 | Chişinău | 2008 |
| 4 | Cimislia | 5644 |
| 5 | Comrat | 862 |
| 6 | Edineţ | 4984 |
| 7 | Glodeni | 670 |
| 8 | Hânceşti-Silva | 4234 |
| 9 | Iargara | 2631 |
| 10 | Nisporeni-Silva | 2724 |
| 11 | Orhei | 5917 |
| 12 | Silva-Sud CH | 1714 |
| 13 | Silva-Centru UN | 1269 |
| 14 | Soroca | 4338 |
| 15 | Străşeni | 2301 |
| 16 | Şoldăneşti | 6030 |
| 17 | Teleneşti | 657 |
| 18 | Tighina | 4593 |
| 19 | Taraclia | 104 |
| 20 | Sil-Răzeni | 4652 |
| 21 | R.N. Codrii | 3829 |
| 22 | R.N. Pădurea Domnească | 2315 |
| 23 | R.N. Plaiul Fagului | 2554 |
| **Total** | | **70.996,2** |

***Sursa:*** *Datele prezentate de către entitățile silvice.*

**Anexa nr.6**

**Informații sistematizate aferente aspectelor tehnice ale sistemului informațional de gestionare a procesului de distribuire a lemnelor în Republica Moldova**

|  |
| --- |
| Platforma presupunea permiterea utilizatorilor back-end să definească parametrii pentru generarea de rapoarte, iar Modulul de raportare să permită tipărirea și exportarea rapoartelor în formatele HTML, MS Excel, MS Word, XML și PDF. Aceste funcționalități de asemenea nu au fost dezvoltate.  În cadrul proiectului dat, au fost elaborate: (i) BR201: Manuale de utilizare, care furnizează descrierea funcțională a sistemului, matrice de acces și cerințe pentru utilizatorii care accesează direct sistemul folosind locul de muncă, (ii) BR202: Manuale administrative, care furnizează: Manual de administrare utilizator, Manual de administrare a sistemului, Manual de configurare a mediului de afaceri (roluri de afaceri, profiluri etc.),etc. (iii) BR203: Documente de service, care furniza: Manual de instalare și configurare a sistemului, Manual de backup și restaurare, Manual de menaj, Întrebări frecvente și manual de diagnosticare (localizare și remediere a erorilor) / recuperare, SLA de întreținere („BR504: SLA de asistență tehnică”), Jurnal de riscuri și probleme, (iv) BR204: Documentație tehnică, care furniza: Documentație tehnică detaliată – copia completă a dezvoltatorului, inclusiv documentație de arhitectură și modele, Planul de migrare, Cerințe de resurse pentru fiecare instanță de componentă, Cerințe prealabile ale componentelor software standard, Cerințe profesionale pentru administratorii și tehnicienii care vor gestiona și susține SI, Scenarii de testare (inclusiv teste de acceptare și teste de diagnosticare) și liste de verificare, Pachet complet de coduri sursă documentate, (v) BR205: API și documentație de integrare, care urmează să furnizeze: API/manual de integrare, mostre de fișiere și/sau mesaje de toate tipurile, sandbox (prototip) al solicitantului / răspunsului API. Suplimentar ghidul administratorului prevede posibilitatea dezvoltării opțiunilor privind monitorizarea vânzărilor efectuate de masă lemnoasă pe categorii de cumpărători și posibilitatea achitărilor online.  De menționat că platforma [www.lemne.md](http://www.lemne.md) nu include livrarea de componente hardware, iar la finalizare, platforma va fi conectată la MCloud.  De asemenea TOR prevede că platforma [www.lemne.md](http://www.lemne.md) poate fi integrată cu alte sisteme, atât furnizorii de date, cât și consumatorii de date, folosind gateway-ul guvernamental MConnect, dacă va fi necesar.  Sistemul urmează să efectueze procesarea cererilor în același mod, indiferent de interfața utilizată: cererile efectuate prin portalul consumatorilor, site-ul web sau prin MConnect vor fi procesate cu aceleași componente și conform aceleiași logică, asigurând funcționalitatea de control și verificare a datelor.  Ca volum de date, performanța SI va fi asigurată pentru 250 000 de tranzacții/an în baza de date, cu evitarea dublării datelor. |

***Sursa:*** *Datele TOR.*

**Anexa nr.7**

**Tabel totalizator al neconformităților în cadrul mecanismului de distribuire a masei lemnoase**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.crt.** | **Denumirea APL** | **Denumirea neconformităților constatate** | | | | | |
| **Deținerea a mai multor surse de încălzire** | **Includerea de APL în listă a mai multor persoane dintr-o gospodărie** | **Au beneficiat mai multe persoane dintr-o gospodărie** | **Solicitanții locuiesc în blocuri locative** | **Lipsa listelor APL** | **Lipsa domiciliului în cadrul APL** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* |
| *Verificat prin ieșirea în teritoriu* | | | | | | | |
| 1. | or. Durlești mun. Chișinău |  | 5 |  |  |  | 1 |
| 2. | s. Ghidighici mun. Chișinău |  | 2 | 2 |  |  |  |
| 3. | s. Grătiești mun. Chișinău |  | 3 |  | 1 |  |  |
| 4. | mun. Hâncești |  |  | 2 | 13 |  |  |
| 5. | s. Pojăreni r-l Hâncești |  |  |  |  |  |  |
| 6. | or. Călărași |  |  |  |  |  |  |
| 7. | com. Sipoteni r-l Călărași |  | 6 |  |  |  |  |
| 8. | s. Hârtop r-l Cimișlia |  |  | 6 |  |  |  |
| 9. | s.Albina r-l Cimișlia |  | 1 |  |  |  | 1 |
|  | **Total** |  | **17** | **10** | **14** |  | **2** |
| *Verificat din oficiu* | | | | | | | |
| 10. | mun. Chișinău |  |  |  |  | **+** |  |
| 11. | s. Gura Bâcului r. Anenii Noi | 52[[133]](#footnote-133) | 3 |  |  |  |  |
| 12. | s. Hârbovăț r. Anenii Noi | 34[[134]](#footnote-134) | 6 |  |  |  |  |
| 13. | s. Speia r. Anenii Noi | 14[[135]](#footnote-135) |  |  |  |  |  |
| 14. | s. Șerpeni r. Anenii Noi | 1[[136]](#footnote-136) |  |  |  |  |  |
|  | **Total** | **101** | **9** |  |  |  |  |

***Sursa:*** *Date sistematizate de audit*.

**Anexa nr.8**

**Informații privind beneficiarii eligibili și cantitățile admisibile spre achiziție pe tip de solicitanți**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Dispoziții, ordine** | **BENEFECIARI** | **Cantitatea, m/st** | **Tip produse** |
| **CSE 32 din 08.08.22** | Consumatori casnici (persoane fizice) | **3** | masa lemnoasă de foc  (lemn de foc + deseuri) |
| Primării | nu este limita |
| grădinițe | nu este limita |
| școli | nu este limita |
| instituții medico-sanitare | nu este limita |
| **CSE 36 din 05.09.22** | Consumatori casnici (persoane fizice) | **5** (2 tranșe 3 până la 31.12.2022+2 după 01.01.2023) |  |
| **CSE 37 din 15.09.2022** | Administrația Națională a Penitenciarilor și entitățile subordonate acesteia |  |  |
| prestatori de servicii sociale acreditați. Cu notificarea MMPS cu privire la volumele achiziționate în termen de 3 zile de la achiziție |  |  |
| **AMS ordin 307 din 16.09.22** | Listele transmise de APL pentru asigurarea cu lemn de foc a entităților de interes local, finanțate integral sau parțial de le bugetul de stat și/sau bugetul local și sau Organizațiile Nonguvernamentale/ donatori (primării, școli, grădinițe, instituții medicale, obiecte de menire social-culturală etc.), prestatori de servicii sociale care nu desfășoară activitate economică - în valoarea solicitată | nu este limita |  |
| familii cu copii și copiii plasați în serviciile de plasament de tip familial (asistență parentală profesională, casă de copii de tip familial) în baza listelor APL | **5** (2 tranșe: 3 până la 31.12.22 și 2 după 01.01.23) |  |
| salariați, veterani ai ramurii silvice | MAX 10 pe parcursul anului |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **AMS ordin 348 25.10.22  modificare 307 din 16.09.2022** | Administrația naționale a penitenciarilor și entitățile din subordine,  prestatorii de sociale acreditați | în limita stocurilor disponibile |  |
| **AMS ordin 427 28.12.2022  modificare 307 din 16.09.2022** | Listele transmise de APL, pentru asigurarea familiilor care găzduiesc refugiați din Ucraina, precum și listelor transmise de APL pentru familiile refugiaților aflați în plasament, în casele/ locuințele transmise pentru folosință temporară către persoanele vizate | în limita stocurilor disponibile |  |
| **CSE 59 din 31.01.2023** | consumatori non-casnici (persoane juridice ce nu efectuează activitățile de comercializare/recomercializare a lemnului de foc) |  | **Lemn de foc de specii tari, moi, rășinoase** (se admite comercializarea deșeurilor de lemn fără limite beneficiari și cantități după preț de catalog) |
| **NU A FOST POSIBIL DE REALIZAT**, deoarece AMS nu deține masă lemnoasă pentru comercializare |
| **CSE 62 din 15.03.23** | Consumatori casnici (persoane fizice) | **5**  (într-o tranșă) |  |
| consumatori non-casnici (persoane juridice ce efectuează activitățile de comercializare/recomercializare a lemnului de foc) | **Max. 200 metri steri** |  |
| **APLICABIL** (AMS prin intermediul intreprinderilor silvice) |  |

***Sursa:*** *Date sistematizate în baza prevederilor dispozițiilor CSE și ordinelor AMS.*

**Anexa nr.9**

**Cantitățile de lemn comercializate unor categorii de beneficiari, neprevăzuți în Dispoziția CSE pentru perioada 01.09.2022 - 31.01.2023**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cod fiscal** | **Cumpărător** | **Lemn moale** | | | | **Total lemn moale** | **Lemn tare** | | | | **Total lemn tare** | **TOTAL lemn de foc** |
| **Călărași** | **Chișinău** | **Cimișlia** | **Hîncești** | **Călărași** | **Chișinău** | **Cimișlia** | **Hâncești** |
| 1006601001229 | Agenția Asigurare Resurse si Administrare Patrimoniu a Ministerului Apărării | - | 760,0 | - | - | **760,0** | - | - | - | - | **-** | **770,0** |
| 1012620006738 | Organizația People in need Praga suc. Chișinău | - | 188,5 | - | - | **188,5** | - | 125,0 | - | - | **125,0** | **313,5** |
| 1009620003333 | Centru de justiție sociala Echitate AO | - | 75,0 | - | - | **75,0** | - | 219,0 | - | - | **219,0** | **294,0** |
| 1010620006192 | Media Vest Europa AO | - | 120,0 | - | - | **120,0** | - | 81,0 | - | - | **81,0** | **201,0** |
| 1010620006402 | Centrul de informații universitare | 50,0 | 80,0 | 15,0 | - | **145,0** | - | - | - | - | **-** | **145,0** |
| 1020620007396 | BASTINA AO | - | - | - | - | **-** | - | - | 82,0 | - | **82,0** | **82,0** |
| 1019620007664 | Izbeste-Sat Natal AO | - | - | - | - | **-** | - | 70,0 | - | - | **70,0** | **70,0** |
| 1003600094438 | Serviciul Special prin Influienta Activa Proceselor Hidrometeorologice | - | - | - | - | **-** | 50,0 | - | - | 10,0 | **60,0** | **60,0** |
| 337692 | Mânăstirea Nașterea Maicii Domnului s. Răciula | - | - | - | - | **-** | 54,0 | - | - | - | **54,0** | **54,0** |
| 1011620006812 | Asociația p/u educație Neoumanist AO | - | - | - | - | **-** | 51,0 | - | - | - | **51,0** | **51,0** |
| 1011620009352 | Centrul Creștin de caritate BETHEZDA | - | - | - | - | **-** | - | - | - | 24,0 | **24,0** | **24,0** |
| 1014620007164 | Fundația Optima Fide | - | - | - | - | **-** | 24,0 | - | - | - | **24,0** | **24,0** |
| 1019620008764 | Help AO | - | 23,0 | - | - | **23,0** | - | - | - | - | **-** | **23,0** |
| 1003605000182 | Operator Regional "Apa-Canal Hincesti" SA | - | - | - | 20,0 | **20,0** | - | - | - | - | **-** | **20,0** |
| 1011620003833 | Comunitatea Religioasa Biserica Creștină Adventista de ziua Șaptea conferința Moldova Sud | - | - | - | - | **-** | - | - | - | 20,0 | **20,0** | **20,0** |
| 1014620002907 | Comunitatea Religioasa Biserica Creștină Evangheli | 20,0 | - | - |  | **20,0** | - | - | - | - | **-** | **20,0** |
| 1015620001619 | Cultul religios Biserica ortodoxa tradițională din s Sagaidacul Nou | - | - | - | - | **-** | - | - | 10,0 | 10,0 | **20,0** | **20,0** |
| 1012620006510 | AO ASOCIATIA CRESTINA AGAPE | - | - | - | 18,0 | **18,0** | - | - | - | - | **-** | **18,0** |
| 1015620004366 | Comunitatea religioasa Biserica evanghelica creștina | - | - | - | - | **-** | - | - | - | 12,0 | **12,0** | **12,0** |
| 1003609001475 | Cristal SRL | - | - | - | - | **-** | 11,5 | - | - | - | **11,5** | **11,5** |
| 1010620007502 | Comunitatea Religioasa Soborul Sf. Mari voievozi | - | - | - | - | **-** | - | - | - | 10,0 | **10,0** | **10,0** |
| 1013620000423 | COMUNITATEA RELIGIOASA BISERICA CU HRAMUL SFINTUL Ierarh Mihail | - | - | - | - | **-** | - | - | 10,0 | - | **10,0** | **10,0** |
| 1020620006229 | Fundația De Caritate Moldo-Bulgara Sofia | - | - | - | - | **-** | - | 10,0 | - | - | **10,0** | **10,0** |
| 1020620007363 | COMUNITATEA RELIGIOASA PAROHIA ORTODOXA ROMANA SF Nicolae | - | - | - | - | **-** | - | - | 10,0 | - | **10,0** | **10,0** |
| 1021620003719 | Comunitatea Religioasa Biserica cu hramul Sfintul Ierarh Nicolae | - | - | - | - | **-** | - | - | - | 10,0 | **10,0** | **10,0** |
| 35082659 | Biserica Acop.Maici Domnului | - | - | - | - | **-** | - | - | - | 10,0 | **10,0** | **10,0** |
| 36226674 | SFINTI MARTIRI BRINCOVENI DIN ORASUL IALOVENI | - | - | - | - | **-** | - | - | - | 10,0 | **10,0** | **10,0** |
| 40445016 | FERICITA MAICA MATRONA | - | - | - | - | **-** | - | 10,0 | - | - | **10,0** | **10,0** |
| 9667674 | Biserica cu Hramul Sfântul Arhanghel Mihail | - | - | - | - | **-** | - | - | - | 10,0 | **10,0** | **10,0** |
| 16963672 | Aducerea Moaștelor Sf. Ierarhi Nicolae s. Pojoreni | - | - | - | - | **-** | - | - | - | 8,0 | **8,0** | **8,0** |
| 33534675 | Biserica cu Hramul Sf. Imparati Constantin si Elena | - | - | - | - | **-** | - | - | - | 6,0 | **6,0** | **6,0** |
| 1006600030114 | Institutul de Ecologie si Geografie | - | - | - | - | **-** | - | - | - | 5,0 | **5,0** | **5,0** |
| 1003605008753 | Romanita-Mihailova SRL (farmacie) | - | - | - | - | **-** | - | - | 3,0 | - | **3,0** | **3,0** |
| 1003605011559 | Cimișlia GAZ SRL | - | - | - | - | **-** | - | - | 3,0 | - | **3,0** | **3,0** |
| 1025285 | Biserica cu hramul "Sf. Arh. Mihail si Gavril" | - | - | - | - | **-** | - | - | 3,0 | - | **3,0** | **3,0** |
| **Total** |  | **70,0** | **1.246,5** | **15,0** | **38,0** | **1.369,5** | **190,5** | **515,0** | **121,0** | **145,0** | **971,5** | **2.341,0** |

***Sursa:*** *Date prezentate de entitățile silvice auditate.*

**Anexa nr.10**

**Consumatorii non-casnici (persoane juridice ce nu efectuează activități de comercializare/recomercializare a lemnului de foc) ce au achiziționat lemne de foc în perioada 31.01.2023 - 15.03.2023, în lipsa prevederilor aplicabile**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Întreprinderile silvice** | **Cod fiscal** | **Cumpărător** | **Volumul procurat** | **Suma conform facturii** |
| **Chișinău** | **1006600061778** | Ciumasu F Co SRL | 60 | 26100 |
| **1007600075833** | Laspi-Prod SRL | 100 | 43500 |
| **1013620008474** | Asoc. Utiliz.de apa pentru Irig H-U | 12 | 5220 |
| **1014600009890** | RIULET - AURLAZ S.R.L. | 20 | 8700 |
| **1019600010860** | Real Carbo SRL | 78 | 33930 |
| **Cimișlia** | **1009605004207** | II Gurin Andrei | 70 | 30240 |
| **Hâncești** | **1003605000182** | Operator Regional "Apa-Canal Hincesti" SA | 6 | 4020 |
| **1008600020737** | II Plamadeala Valeriu | 68,5 | 27400 |
| **1020600000317** | GD AGRO-CO SRL | 100 | 40000 |
| **1020605002095** | ANIGPRODLEG S.R.L. | 63 | 25200 |
| **35350659** | Harbuz Stanislav Andrei GT | 231 | 92400 |
| **35621656** | Casineanu L.N. S Buteni GT | 7 | 2800 |
| **35977652** | GT Bordeianu Valeriu Victor | 40 | 16000 |
| **Total** | | | **855,5** | **355.510,0** |

***Sursa:*** *Tabel întocmit în baza Registrelor de facturi prezentate de 4 ÎSS supuse auditului.*

**Anexa nr.11**

**Masa lemnoasă comercializată persoanelor juridice ce nu efectuează activități de comercializare/recomercializare a lemnului de foc (perioada 31.01.2023 - 31.03.2023)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.crt.** | **Cod fiscal** | **Cumpărător** | **Activitatea de bază** | **Total conform facturii** | | **Subvenții, lei** |
| **m/st** | **lei** |
| 1 | 1003609001475 | Cristal SRL | Cultura legumelor, pomicultura şi creșterea producției de pepinieră | 11,5 | 5.520,0 | 966,0 |
| 2 | 1005609001804 | Nivaspet SRL | Prelucrarea brută a lemnului | 10,0 | 4.000,0 | 1.029,0 |
| 3 | 1006600061778 | Ciumasu F Co SRL | Prelucrarea şi conservarea fructelor şi legumelor | 60,0 | 26.100,0 | 6.846,0 |
| 4 | 1007600075833 | Laspi-Prod SRL | Comerțul cu ridicata al produselor agricole brute şi animalelor vii | 100,0 | 43.500,0 | 11.410,0 |
| 5 | 1008600020737 | II Plamadeala Valeriu | Creșterea porcinelor, inclusiv a animalelor de prăsilă | 68,5 | 27.400,0 | 7.048,7 |
| 6 | 1008605005687 | II Chistol Olesea | Prelucrarea brută a lemnului | 169,0 | 67.980,0 | 17.390,1 |
| 7 | 1009605004207 | II Gurin Andrei | Creșterea păsărilor | 100,0 | 43.100,0 | 17.640,0 |
| 8 | 1019600010860 | Real Carbo SRL | Tăierea şi rindeluirea lemnului | 78,0 | 33.930,0 | 8.899,8 |
| 9 | 1020600000317 | GD AGRO-CO SRL | Creșterea păsărilor | 100,0 | 40.000,0 | 10.290,0 |
| 10 | 1020600003765 | Sunexport&Co SRL | Cultivarea legumelor şi a pepenilor, a rădăcinoaselor şi tuberculilor | 68,5 | 27.400,0 | 7.048,7 |
| 11 | 1020605002095 | ANIGPRODLEG S.R.L. | Cultivarea legumelor şi a pepenilor, a rădăcinoaselor şi tuberculilor | 63,0 | 25.200,0 | 6.482,7 |
| 12 | 1014600009890 | RIULET - AURLAZ S.R.L. | Producția de mobilier | 20,0 | 8.700,0 | 2.282,0 |
| 13 | 35350659 | Harbuz Stanislav Andrei GT | Întreprindere individuală în agricultură (gospodăria țărănească, de fermier) | 234,0 | 93.600,0 | 24.078,6 |
| 14 | 35621656 | Casineanu L.N. S Buteni GT | Cultivarea legumelor în sere | 7,0 | 2.800,0 | 720,3 |
| 15 | 35977652 | GT Bordeianu Valeriu Victor |  | 40,0 | 16.000,0 | 4.116,0 |
| **Total** | | | | 1.129,5 | 465.230,0 | 126.247,8 |

***Sursa:*** *Tabel întocmit în baza Registrelor de facturi prezentate de 4 ÎSS supuse auditului.*

**Anexa nr.12**

**Masa lemnoasă comercializată prestatorilor de servicii sociale**

**în perioada 31.01.2023 – 31.03.2023, m/st**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cod fiscal** | **Cumpărător** | **Lemn moale** | **Lemn tare** | **Total** |
|
| 1012620006738 | Organizația People in need Praga suc. Chișinău | 188,5 | 125 | **313,5** |
| 1009620003333 | Centrul de justiție socială Echitate AO | 75 | 219 | **294** |
| 1010620006192 | Media Vest Europa AO | 120 | 81 | **201** |
| **1011620006812** | **Asociația pentru educație neoumanist AO, *acreditat*** |  | **195** | **195** |
| 1017620004016 | AO "Plai Natal" |  | 83 | **83** |
| 1020620007396 | BASTINA AO |  | 82 | **82** |
| 1019620007664 | Izbește-Sat Natal AO |  | 70 | **70** |
| 1011620009352 | Centrul Creștin de caritate BETHEZDA |  | 39 | **39** |
| **1014620007164** | **Fundația Optima Fide, *acreditat*** |  | **24** | **24** |
| 1019620008764 | Help AO | 23 |  | **23** |
| 1012620006510 | AO ASOCIATIA CRESTINA AGAPE | 18 |  | **18** |
| 1020620006229 | Fundația De Caritate Moldo - Bulgară Sofia |  | 10 | **10** |
| **Total** |  | **424,5** | **928,0** | **1.352,5** |

***Sursa:*** *Tabel întocmit în baza Registrelor de facturi prezentate de Întreprinderile Silvice.*

**Anexa nr.13**

**Informație**

**cu privire la constituirea depozitelor pentru păstrarea și distribuția/comercializarea lemnului de foc**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr.crt.** | **Denumirea entităţilor subordonate Agenţiei „Moldsilva”** | **Numărul depozitului** | **Capacitatea de depozitare a lemnului de foc, m/st** |
| **1** | Î.S. Bălți | 6 | 1 500 |
| **2** | Î.S. Călărași | 4 | 4 500 |
| **3** | Î.S. Chișinău | 9 | 2 585 |
| **4** | Î.S. Comrat | 4 | 1 950 |
| **5** | Î.S. Edineț | 7 | 8 900 |
| **6** | Î.S. Glodeni | 4 | 1 500 |
| **7** | Î.S. Hâncești-Silva | 7 | 4 200 |
| **8** | Î.S. Iargara | 5 | 2 400 |
| **9** | Î.S. Nisporeni-Silva | 1 | 2 000 |
| **10** | Î.S. Orhei | 11 | 820 |
| **11** | Î.S. Silva-Centru | 3 | 2 800 |
| **12** | Î.S. Silva-Sud | 17 | 7 250 |
| **13** | Î.S. Soroca | 7 | 2 000 |
| **14** | Î.S. Șoldănești | 6 | 1 000 |
| **15** | ÎS Telenești | 1 | 500 |
| **16** | ÎS Tighina | 3 | 1 500 |
| **17** | ÎS Cimișlia | 3 | 2 100 |
| **18** | ÎS Sil-Răzeni | 1 | 130 |
| **19** | ÎS Strășeni | 6 | 570 |
| **20** | ÎS Codrii | 3 | 500 |
| **21** | ÎS Pădurea Domnească | 2 | 500 |
| **22** | ÎS Plaiul Fagului | 1 | 1 500 |
| **23** | ÎS Prutul de Jos | 1 | 300 |
|  | **Total general:** | **112** | **51 005** |
| ***Sursa:*** *Datele AMS.* | | | |

**Anexa nr.14**

**Sinteza stocurilor la începutul și sfârșitul sezonului rece 2022-2023**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.**  **crt** | **Întreprinderile silvice de stat** | **01.09.2022** | | | | **01.09.2022 - 31.12.2022** | | | | **01.09.2022 - 31.12.2022** | | | | **01.01.2023 - 31.03.2023** | | | | | **01.01.2023 - 31.03.2023** | | | | | **01.04.2023** | | | |
| Stoc, m3 | | | | Volum lemn recoltat, m3 | | | | Volum lemn realizat, m3 | | | | Volum lemn recoltat, m3 | | | | | Volum lemn realizat, m3 | | | | | Stoc, m3 | | | |
| Total | Lemn de lucru | Lemn de foc | Deșeuri de lemn | Total | Lemn de lucru | Lemn de foc | Deșeuri de lemn | Total | Lemn de lucru | Lemn de foc | Deșeuri de lemn | Total | Lemn de lucru | Lemn de foc | Deșeuri de lemn | Total | | Lemn de lucru | Lemn de foc | Deșeuri de lemn | Total | | Lemn de lucru | Lemn de foc | Deșeuri de lemn |
| **1** | **Bălţi** | **538** | 10 | 369 | 159 | **7.601** | 109 | 6.227 | 1.265 | **5.910** | 53 | 5.200 | 657 | **7.679** | 92 | 6.228 | 1.360 | **6.344** | | 78 | 4.948 | 1.317 | **3.501** | | 78 | 2.628 | 795 |
| **2** | **Călaraşi** | **2.916** | 270 | 2.261 | 385 | **17.060** | 1.990 | 13.868 | 1.202 | **15.437** | 317 | 13.979 | 1.140 | **15.051** | 1.606 | 12.543 | 902 | **11.349** | | 269 | 10.314 | 766 | **6.494** | | 1.571 | 4.340 | 583 |
| **3** | **Chişinău** | **1.678** | 40 | 1.428 | 209 | **23.191** | 2.431 | 19.431 | 1.329 | **15.315** | 1.113 | 13.518 | 684 | **9.256** | 237 | 8.041 | 979 | **16.182** | | 1.390 | 13.373 | 1.418 | **2.628** | | 205 | 2.008 | 415 |
| **4** | **Cimislia** | **1.109** | 25 | 334 | 751 | **17.557** | 615 | 11.480 | 5.462 | **10.826** | 124 | 7.714 | 2.988 | **10.935** | 134 | 8.782 | 2.018 | **10.449** | | 413 | 7.238 | 2.798 | **8.326** | | 237 | 5.644 | 2.446 |
| **5** | **Comrat** | **466** | 64 | 189 | 213 | **6.163** | 98 | 5.598 | 467 | **4.781** | 31 | 4.416 | 334 | **3.751** | 69 | 3.444 | 238 | **4.255** | | 6 | 3.954 | 296 | **1.295** | | 194 | 862 | 240 |
| **6** | **Edineţ** | **2.462** | 148 | 2.051 | 263 | **20.371** | 3.357 | 16.039 | 975 | **12.562** | 1.207 | 10.652 | 703 | **10.672** | 666 | 9.506 | 500 | **13.578** | | 1.268 | 11.805 | 504 | **7.210** | | 1.696 | 4.984 | 530 |
| **7** | **Glodeni** | **8.474** | 1.552 | 2.453 | 4.470 | **18.074** | 1.216 | 10.669 | 6.189 | **5.787** | 201 | 5.586 | - | **9.398** | 917 | 7.615 | 867 | **21.818** | | 380 | 14.480 | 6.958 | **2.660** | | 331 | 670 | 1.659 |
| **8** | **Hânceşti-Silva** | **1.834** | 220 | 1.159 | 454 | **28.897** | 4.698 | 21.807 | 2.391 | **19.070** | 1.488 | 16.287 | 1.294 | **18.169** | 2.508 | 14.010 | 1.651 | **23.265** | | 5.451 | 16.095 | 1.720 | **5.794** | | 379 | 4.234 | 1.181 |
| **9** | **Iargara** | **4.898** | 653 | 2.090 | 2.155 | **17.161** | 2.503 | 9.242 | 5.416 | **8.470** | 621 | 5.698 | 2.152 | **4.375** | 115 | 2.934 | 1.326 | **10.780** | | 1.413 | 5.756 | 3.611 | **5.446** | | 918 | 2.631 | 1.897 |
| **10** | **Nisporeni-Silva** | **1.719** | 273 | 1.013 | 433 | **15.125** | 1.733 | 10.821 | 2.572 | **12.599** | 1.382 | 8.878 | 2.339 | **9.148** | 719 | 7.556 | 873 | **9.415** | | 900 | 7.720 | 796 | **3.817** | | 350 | 2.724 | 743 |
| **11** | **Orhei** | **4.753** | 526 | 3.580 | 648 | **16.618** | 2.111 | 13.062 | 1.445 | **15.772** | 1.569 | 12.880 | 1.323 | **12.336** | 1.338 | 9.866 | 1.131 | **10.362** | | 1.351 | 7.543 | 1.468 | **7.392** | | 1.062 | 5.917 | 414 |
| **12** | **R.N. Codrii** | **1.075** | 20 | 885 | 170 | **1.833** | 363 | 1.337 | 133 | **1.832** | 64 | 1.553 | 215 | **5.554** | 458 | 4.833 | 263 | **2.342** | | 616 | 1.628 | 99 | **4.244** | | 163 | 3.829 | 252 |
| **13** | **R.N. Pădurea Domnească** | **962** | 476 | 364 | 122 | **4.348** | 129 | 3.824 | 394 | **3.428** | 380 | 2.712 | 336 | **7.119** | 1.626 | 4.909 | 583 | **5.189** | | 786 | 4.071 | 332 | **3.811** | | 1.065 | 2.315 | 431 |
| **14** | **R.N. Plaiul Fagului** | **1.072** | 365 | 678 | 29 | **6.464** | 1.255 | 5.209 | - | **4.899** | 425 | 4.451 | 24 | **4.563** | 720 | 3.842 | - | **3.278** | | 559 | 2.715 | 5 | **3.910** | | 1.356 | 2.554 | - |
| **15** | **Sil-Răzeni** | **377** | 98 | 193 | 86 | **4.010** | 15 | 3.765 | 231 | **2.183** | 70 | 1.919 | 194 | **8.194** | 95 | 7.706 | 392 | **5.366** | | 27 | 5.094 | 246 | **5.032** | | 112 | 4.652 | 268 |
| **16** | **Silva-Centru UN** | **729** | 44 | 230 | 455 | **17.456** | 3.325 | 12.498 | 1.634 | **7.867** | 877 | 6.235 | 756 | **3.070** | 305 | 2.246 | 519 | **10.753** | | 1.901 | 7.471 | 1.382 | **2.635** | | 896 | 1.269 | 470 |
| **17** | **Silva-Sud CH** | **717** | 19 | 608 | 89 | **18.407** | 1.035 | 16.092 | 1.280 | **14.727** | 752 | 12.994 | 982 | **7.810** | 331 | 6.513 | 966 | **10.250** | | 570 | 8.464 | 1.215 | **1.918** | | 65 | 1.714 | 139 |
| **18** | **Soroca** | **4.678** | 546 | 1.061 | 3.070 | **14.968** | 334 | 9.218 | 5.416 | **16.052** | 364 | 8.851 | 6.838 | **21.549** | 369 | 13.365 | 7.814 | **15.588** | | 198 | 10.455 | 4.936 | **9.536** | | 670 | 4.338 | 4.527 |
| **19** | **Străşeni** | **1.448** | 193 | 949 | 306 | **10.069** | 1.852 | 7.746 | 472 | **9.451** | 1.340 | 7.545 | 566 | **10.000** | 1.503 | 8.125 | 372 | **8.295** | | 1.020 | 6.964 | 311 | **3.306** | | 733 | 2.301 | 273 |
| **20** | **Şoldăneşti** | **5.817** | 3.706 | 1.840 | 271 | **12.710** | 1.440 | 10.633 | 637 | **9.619** | 2.197 | 7.025 | 398 | **12.025** | 428 | 11.320 | 278 | **11.134** | | 11 | 10.738 | 385 | **9.798** | | 3.366 | 6.030 | 403 |
| **21** | **Taraclia** | **82** | 3 | 16 | 63 | **621** | 1 | 549 | 71 | **506** | 3 | 447 | 55 | **410** | 1 | 372 | 38 | **445** | | 1 | 386 | 57 | **149** | | 1 | 104 | 44 |
| **22** | **Teleneşti** | **378** | 98 | 74 | 206 | **4.997** | 514 | 3.774 | 710 | **2.695** | 143 | 2.001 | 551 | **5.319** | 214 | 4.418 | 687 | **6.583** | | 340 | 5.588 | 656 | **1.380** | | 329 | 657 | 393 |
| **23** | **Tighina** | **3.087** | 221 | 1.368 | 1.499 | **22.360** | 947 | 14.437 | 6.977 | **15.310** | 276 | 9.997 | 5.037 | **14.255** | 1.943 | 8.856 | 3.456 | **15.472** | | 1.786 | 9.830 | 3.856 | **11.338** | | 427 | 4.593 | 6.317 |
|  | **Total** | **51.266** | **9.569** | **25.193** | **16.504** | **306.062** | **32.069** | **227.326** | **46.666** | **215.098** | **14.997** | **170.537** | **29.564** | **210.637** | **16.394** | **167.030** | **27.214** | **232.493** | | **20.732** | **176.629** | **35.131** | **111.620** | | **16.205** | **70.996** | **24.419** |

***Sursa:*** *Datele AMS.*

**Anexa nr. 15**

**Analiza ratei inflației şi % beneficiului aplicate de întreprinderile silvice la stabilirea prețului de comercializare a producției lemnoase în anul 2022**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.crt.** | **Întreprinderea silvică** | **Rata inflației** | **Beneficiul, %** | | | **Beneficiul obținut în anul 2022 fără subvenții, mii lei** |
| **lemn de foc** | **lemn de lucru** | **deșeuri din lemn** |
| 1 | Călaraşi | 13,94 | 3 | 20 | 60 | 1058,1 |
| 2 | Chişinău | **0**⚫ | **0**⚫ | **0**⚫ | **0**⚫ | **-390,7**⚫ |
| 3 | Cimişlia | 13,94 | 5 | nu a prezentat | nu a prezentat | **-401,3**⚫ |
| 4 | Edineţ | 13,94 | 14 | nu a prezentat | nu a prezentat | 4893,7 |
| 5 | Hânceşti-Silva | **0**⚫ | 20 | 20 | 50 | 1440,6 |
| 6 | Iargara | 13,94 | tari - **91,3**⚫ tari diverse -**48,2**⚫ moi - **82,9**⚫  răşinoase - **31,**1⚫ | nu a prezentat | nu a prezentat | 2145,8 |
| 7 | Nisporeni-Silva | **15,22**⚫ | 20 | 20 | 20 | 1808,9 |
| 8 | Silva-Sud Cahul | 13,94 | 5 | 20 | 20-50 | 4224,8 |
| 9 | Silva-Centru Ungheni | 13,94 | 5,3-14,2 | nu a prezentat | nu a prezentat | 226,8 |
| 10 | Străşeni | 13,94 | 20 | 20 |  | 4135,7 |
| 11 | Teleneşti | **4**⚫ | 25 | 20 |  | 1659,1 |
| 12 | Tighina | 13,94 | **0**⚫ | nu a prezentat | nu a prezentat | 1652,8 |
| 13 | R.N. Codrii | 13,94 | 20 | nu a prezentat | nu a prezentat | **-47,2**⚫ |
| 14 | R.N. Pădurea Domnească | **3,8**⚫ | 20 | 20 |  | 1510,3 |

***Sursa:*** *Date sistematizate de audit.*

**Anexa nr.16**

**Date sistematizate pe luni privind actualizarea prețurilor de comercializare a masei lemnoase**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.crt.** | **Entitățile silvice** | **2022** | | | | | | | | | **Total** |
| **ianuarie** | **februarie** | **martie** | **aprilie** | **mai** | **iunie** | **iulie** | **august** |  | |
| 1 | Bălţi |  |  | 1 |  |  | 1 |  |  | 2 | |
| 2 | Călaraşi |  |  | 1 |  |  | 1 |  |  | 2 | |
| 3 | Chişinău |  |  | 1 |  |  |  |  |  | 1 | |
| 4 | Cimislia | 1 |  |  |  |  | 1 |  |  | 2 | |
| 5 | Comrat | 1 |  |  | 1 |  |  | 1 |  | 3 | |
| 6 | Edineţ | 1 |  |  |  |  | 1 |  |  | 2 | |
| 7 | Glodeni | 1 |  |  |  |  | 1 |  |  | 2 | |
| 8 | Hânceşti-Silva |  |  |  | 1 | 1 |  |  |  | 2 | |
| 9 | Iargara | 1 |  |  | 1 |  |  | 1 |  | 3 | |
| 10 | Nisporeni-Silva |  |  | 1 |  |  | 1 |  |  | 2 | |
| 11 | Orhei | 1 |  |  |  |  |  | 1 |  | 2 | |
| 12 | Silva-Sud CH |  |  | 1 |  |  | 1 |  |  | 2 | |
| 13 | Silva-Centru UN |  |  |  | 1 |  |  |  |  | 1 | |
| 14 | Soroca | 1 |  |  |  |  | 1 |  |  | 2 | |
| 15 | Străşeni |  | 1 |  |  | 1 |  |  |  | 2 | |
| 16 | Şoldăneşti | 1 |  |  |  |  |  |  | 1 | 2 | |
| 17 | Teleneşti |  | 1 | 1 |  | 1 |  |  |  | 3 | |
| 18 | Tighina |  |  | 1 |  |  |  |  |  | 1 | |
| 19 | Taraclia |  |  |  |  |  |  | 1 |  | 1 | |
| 20 | Sil-Răzeni |  | 1 |  | 1 |  |  |  |  | 2 | |
| 21 | R.N. Codrii |  | 1 |  | 1 |  | 1 |  |  | 3 | |
| 22 | R.N. Pădurea Domnească |  |  | 1 |  |  |  |  |  | 1 | |
| 23 | R.N. Plaiul Fagului |  |  | 1 |  |  | 1 |  |  | 2 | |
| **TOTAL** | | | | **3** | **2** | **3** | **10** | **4** | **1** | **23** | |

***Sursa:*** *Informații sistematizate de audit în baza Ordinelor interne privind aprobarea cataloagelor de prețuri.*

**Anexa nr.17**



***Sursa:*** *Descrierea grafică întocmita de audit.*

**Anexa nr. 18**

**Solicitare de finanțare în scopul neadmiterii majorării prețurilor la lemnul de foc pentru populație în perioada rece a anului 2022 - 2023**

**(MODEL, Anexa nr.1 la Regulament)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.crt.** | **Denumirea lemnului de foc** | **Volumul masei lemnoase care urmează a fi colectat până la sfârșitul perioadei rece a anului 2022-2023 (m3)** | **Prețul de realizare conform catalogului de prețuri aprobat pentru anul 2022, fără TVA (lei)** | **Indicele ratei inflației stabilit în anul 2021 pentru anul 2022 (13,94%)** | **Indicele ratei inflației stabilit la 30.09.2022 (33,97%)** | **Diferența indicelui ratei inflației** | **Costul 1 m3 de lucrări silvice (lei)** | **Suma solicitată (lei)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7=6-5** | **8** | **9=(3\*8)\*7** |
| 1 | Specii tari | 150.000 | 600 | 13,94 | 33,97 | 20,3 | 225 | (150.000\*225) \*20,03% =40.510.125 |
| 2 | Specii moi |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Specii rășinoase |  |  |  |  |  |  |  |

**Notă:** Solicitarea va fi însoțită de o Notă narativă privind detalierea calculelor formate și incluse în tabel, anexarea catalogului de prețuri pentru anul 2022, formularului 1 Sivicultura prezentat la 30.09.2022, borderoul centralizator al tăierilor ce urmează a fi executate.

***Sursa:*** *Anexa nr.1 la Ordinul MM nr.86 din 24.10.2022, completat ca exemplu.*

**Anexa nr.19**

**Date sistematizate privind valorificarea subvențiilor alocate conform calculelor efectuate de AMS**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.crt.** | **Întreprinderile silvice de stat** | **Solicitat** | | **Raportat** | | **Devieri** | | **Rambursare** |
|
| **m3** | **lei** | **m3** | **lei** | **m3** | **lei** | **lei** |
| 1 | Bălţi | 8.010,0 | 2.025.755,0 | 6.228,0 | 1.575.081,0 | 1.782,0 | 450.674,0 | 450.674,0 |
| 2 | Călaraşi | 13.401,0 | 2.995.067,0 | 12.908,0 | 2.884.885,0 | 493,0 | 110.182,0 | 110.183,0 |
| 3 | Chişinău | 16.480,0 | 4.727.645,0 | 14.559,0 | 4.176.565,0 | 1.921,0 | 551.080,0 | 551.080,0 |
| 4 | Cimislia | 8.832,0 | 3.135.791,0 | 8.857,0 | 3.144.667,0 | -30,0 | -8.876,0 | 0,0 |
| 5 | Comrat | 3.223,0 | 1.190.058,1 | 1.991,0 | 735.341,0 | 1.232,0 | 454.717,1 | 455.017,0 |
| 6 | Edineţ | 19.192,0 | 5.431.927,0 | 18.042,0 | 5.106.441,0 | 1.150,0 | 325.486,0 | 325.485,0 |
| 7 | Glodeni | 10.772,0 | 3.232.407,9 | 9.896,0 | 2.969.542,0 | 876,0 | 262.865,9 | 262.866,0 |
| 8 | Hânceşti-Silva | 19.609,0 | 5.003.898,7 | 17.959,0 | 4.582.845,0 | 1.650,0 | 421.053,7 | 421.053,4 |
| 9 | Iargara | 4.625,0 | 1.269.046,6 | 4.506,0 | 1.236.395,0 | 119,0 | 32.651,6 | 32.652,0 |
| 10 | Nisporeni-Silva | 9.528,0 | 1.915.606,8 | 9.175,0 | 1.844.636,0 | 353,0 | 70.970,8 | 70.971,0 |
| 11 | Orhei | 7.613,0 | 1.894.283,0 | 6.910,0 | 1.719.361,6 | 703,0 | 174.921,4 | 174.921,0 |
| 12 | Silva-Sud CH | 9.449,0 | 2.301.218,1 | 9.425,0 | 2.295.373,6 | 24,0 | 5.844,5 | 5.846,0 |
| 13 | Silva-Centru UN | 10.453,0 | 2.811.723,6 | 8.798,0 | 2.366.549,0 | 1.655,0 | 445.174,6 | 445.174,0 |
| 14 | Soroca | 11.218,0 | 2.468.129,1 | 10.499,0 | 2.309.937,0 | 719,0 | 158.192,1 | 158.191,0 |
| 15 | Străşeni | 7.563,0 | 1.987.145,5 | 7.009,0 | 1.841.584,0 | 554,0 | 145.561,5 | 145.562,0 |
| 16 | Şoldăneşti | 11.908,0 | 3.231.686,5 | 11.902,0 | 3.230.058,0 | 6,0 | 1.628,5 | 1.628,0 |
| 17 | Teleneşti | 6.634,0 | 1.784.461,3 | 6.323,0 | 1.700.806,0 | 311,0 | 83.655,3 | 83.655,0 |
| 18 | Tighina | 10.936,0 | 2.366.704,3 | 10.164,0 | 2.199.633,0 | 772,0 | 167.071,3 | 167.072,0 |
| 19 | Taraclia | 752,0 | 210.312,0 | 480,0 | 134.241,0 | 272,0 | 76.071,0 | 76.076,0 |
| 20 | Sil-Răzeni | 9.704,0 | 1.821.703,0 | 9.705,0 | 1.821.890,0 | -1,0 | -187,0 | 0,0 |
| 21 | R.N. Codrii | 6.155,0 | 896.884,6 | 5.824,0 | 848.653,0 | 331,0 | 48.231,6 | 48.233,0 |
| 22 | R.N. Pădurea Domnească | 4.330,0 | 753.608,4 | 3.205,0 | 557.809,0 | 1.125,0 | 195.799,4 | 195.801,0 |
| 23 | R.N. Plaiul Fagului | 6.191,0 | 1.118.374,1 | 5.141,0 | 928.697,0 | 1.050,0 | 189.677,1 | 189.677,0 |
| **Total** | | **216.578,0** | **54.573.436,5** | **199.506,0** | **50.210.990,2** | **x** | **x** | **4.371.817,4** |

***Sursa:*** *Datele sistematizate de audit.*

**Anexa nr.20**

**Analiza creșterii reale a costurilor lucrărilor silvice pentru 1 m3 înregistrate la situația din 30.09.2022, în comparație cu situația din 31.12.2021**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.crt.** | **Întreprinderea silvică** | **Cantitatea tăierilor EFECTIVE, m3** | | | **Conform calculelor Comisiei** | | | | **Conform calculelor auditului** | | | |
| **Total** | **inclusiv:** | | **Costul tăierilor de masă lemnoasă, lei/m3  (Formularul 2 - silvicultura rd.085/rd.075) la situația din 30.09.2022** | **Diferența inflației - 20,03%** | **Total costul pe 1 m3** | **Total subvenție** | **Costul tăierilor de masă lemnoasă, lei/m3  (Formularul 2 - silvicultura rd.085/rd.075) la situația din 01.01.2022** | **rata inflației curente 33,97%** | **Total costul pe 1 m3** | **Creșterea efectivă a costului tăierilor pe 1 m3 (la 30.09.22 față de 01.01.22)** |
| **trim. IV 2022** | **trim. I 2023** |
|  |  | **1=2+3** | **3** | **3** | **4** | **5** | **6=4+5** | **7=6\*1** | **8** | **9** | **10=8\*9** | **11=4-8/8** |
| 1 | Bălţi | 6.228,00 | 1.410,00 | 4.818,00 | 210,61 | 42,19 | 252,80 | 1.574.445,21 | 182,53 | 62,00 | 244,53 | 15% |
| 2 | Călăraşi | 12.908,00 | 474,00 | 12.434,00 | 186,15 | 37,29 | 223,44 | 2.884.165,59 | 142,06 | 48,26 | 190,32 | 31% |
| 3 | Chişinău | 14.559,00 | 8.100,00 | 6.459,00 | 238,96 | 47,86 | 286,83 | 4.175.929,68 | 178,05 | 60,48 | 238,53 | 34% |
| 4 | Cimișlia | 8.857,00 | 3.854,00 | 5.003,00 | 295,84 | 59,26 | 355,10 | 3.145.086,52 | 218,99 | 74,39 | 293,39 | 35% |
| 5 | Comrat | 1.991,00 | 658,00 | 1.333,00 | 307,76 | 61,64 | 369,40 | 735.475,05 | 338,27 | 114,91 | 453,18 | -9% |
| 6 | Edineţ | 18.042,00 | 8.007,00 | 10.035,00 | 235,80 | 47,23 | 283,03 | 5.106.375,19 | 182,77 | 62,09 | 244,86 | 29% |
| 7 | Glodeni | 9.896,00 | 5.733,00 | 4.163,00 | 250,04 | 50,08 | 300,12 | 2.970.023,60 | 199,94 | 67,92 | 267,86 | 25% |
| 8 | Hânceşti-Silva | 17.959,00 | 3.796,00 | 14.163,00 | 212,66 | 42,60 | 255,26 | 4.584.142,61 | 169,89 | 57,71 | 227,60 | 25% |
| 9 | Iargara | 4.506,00 | 2.339,00 | 2.167,00 | 228,62 | 45,79 | 274,42 | 1.236.520,56 | 243,68 | 82,78 | 326,45 | -6% |
| 10 | Nisporeni-Silva | 9.175,00 | 3.080,00 | 6.095,00 | 167,54 | 33,56 | 201,09 | 1.845.034,96 | 140,46 | 47,71 | 188,17 | 19% |
| 11 | Orhei | 6.910,00 | 969,00 | 5.941,00 | 207,33 | 41,53 | 248,86 | 1.719.644,18 | 189,91 | 64,51 | 254,43 | 9% |
| 12 | Silva-Sud Cahul | 9.425,00 | 4.941,00 | 4.484,00 | 202,91 | 40,64 | 243,55 | 2.295.442,04 | 200,56 | 68,13 | 268,69 | 1% |
| 13 | Silva-Centru Ungheni | 8.798,00 | 6.959,00 | 1.839,00 | 224,18 | 44,90 | 269,08 | 2.367.347,58 | 187,33 | 63,63 | 250,96 | 20% |
| 14 | Soroca | 10.499,00 | 0,00 | 10.499,00 | 183,33 | 36,72 | 220,05 | 2.310.336,51 | 183,78 | 62,43 | 246,21 | 0% |
| 15 | Străşeni | 7.009,00 | 1.518,00 | 5.491,00 | 218,98 | 43,86 | 262,84 | 1.842.258,04 | 188,38 | 63,99 | 252,38 | 16% |
| 16 | Şoldăneşti | 11.902,00 | 5.263,00 | 6.639,00 | 226,11 | 45,29 | 271,40 | 3.230.240,79 | 206,03 | 69,99 | 276,02 | 10% |
| 17 | Teleneşti | 6.323,00 | 2.428,00 | 3.895,00 | 224,12 | 44,89 | 269,02 | 1.700.988,03 | 166,87 | 56,69 | 223,56 | 34% |
| 18 | Tighina | 10.164,00 | 7.447,00 | 2.717,00 | 180,31 | 36,12 | 216,43 | 2.199.814,66 | 167,87 | 57,03 | 224,90 | 7% |
| 19 | Taraclia | 480,00 | 124,00 | 356,00 | 233,11 | 46,69 | 279,81 | 134.307,43 | 172,87 | 58,72 | 231,59 | 35% |
| 20 | Sil-Răzeni | 9.705,00 | 2.011,00 | 7.694,00 | 156,45 | 31,34 | 187,78 | 1.822.426,18 | 133,05 | 45,20 | 178,25 | 18% |
| 21 | R.N. Codrii | 5.824,00 | 590,00 | 5.234,00 | 121,47 | 24,33 | 145,80 | 849.144,83 | 115,04 | 39,08 | 154,11 | 6% |
| 22 | R.N. Pădurea Domnească | 3.205,00 | 1.323,00 | 1.882,00 | 144,82 | 29,01 | 173,83 | 557.127,39 | 120,36 | 40,89 | 161,25 | 20% |
| 23 | R.N. Plaiul Fagului | 5.141,00 | 1.508,00 | 3.633,00 | 150,54 | 30,15 | 180,70 | 928.963,03 | 197,45 | 67,07 | 264,53 | -24% |
|  | **TOTAL** | **199.506,00** | **72.537,00** | **126.974,00** | **x** | **x** | **x** | **50.215.239,67** | **x** | **x** | **x** |  |

***Sursa:*** *Datele AMS şi ÎSS.*

**Anexa nr.21**

**Recalculul mărimii mijloacelor bugetare/subvențiilor acordate ÎSS pentru accelerarea tăierilor efectuate în trimestrul IV al anului 2022**

**Comparația costului la 1 m3 la 30.09.2022 față de 31.12.2022**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. crt.** | **Întreprinderea silvică** | **Subvenţia acordată pentru Trimestrul IV 2022** | **La situația din 31.12.2022** | | | **La situația din 30.09.2022** | | | **Creşterea costurilor aferente trimestrului 4/2022** | | | **Subvenţia aferentă Trimestrul IV 2022 care nu acoperă creșterea costurilor reale** |
| **Total costuri pe compartimentul lucrări silvice (rd.085 Forma 2-silvicultura), lei** | **Total volum lemnos de la tăierile silvice (rd.075 Forma 2-silvicultura), efectiv m4** | **Costul tăierilor de masă lemnoasă, lei/m3** | **Total costuri pe compartimentul lucrări silvice (rd.085 Forma 2-silvicultura), lei** | **Total volum lemnos de la tăierile silvice (rd.075 Forma 2-silvicultura), efectiv m4** | **Costul tăierilor de masă lemnoasă, lei/m3** | **Creșterea costului tăierilor 12/2022 - 09/2022** | **Cantitatea tăierilor accelerate realizate EFECTIV, m3** | **Recalculul mărimii subvenţiei proporțională creșterii costurilor de tăiere** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=4/5 | 7 | 8 | 9=78 | 10=9-6 | 11 | 12 =10x11 | 13=3-12 |
| 1 | Bălţi | 356.594,00 | 1.228.155 | 6.393 | 192,11 | 1.761.162 | 8.362 | 210,61 | -18,51 | 1.410 | 0,00 | **356.594,00** |
| 2 | Călăraşi | 105.937,00 | 2.310.190 | 11.937 | 193,53 | 4.165.559 | 22.377 | 186,15 | 7,38 | 474 | 3.497 | **102.439,70** |
| 3 | Chişinău | 2.323.661,00 | 4.960.744 | 23.273 | 213,15 | 4.107.546 | 17.189 | 238,96 | -25,81 | 8.100 | 0,00 | **2.323.661,00** |
| 4 | Cimișlia | 1.368.358,00 | 4.146.465 | 11.883 | 348,94 | 3.931.411 | 13.289 | 295,84 | 53,10 | 3.854 | 204.653 | **1.163.705,08** |
| 5 | Comrat | 243.021,00 | 2.063.278 | 8.077 | 255,46 | 1.342.482 | 4.362 | 307,76 | -52,30 | 658 | 0,00 | **243.021,00** |
| 6 | Edineţ | 2.266.227,00 | 4.356.217 | 18.980 | 229,52 | 6.447.161 | 27.342 | 235,80 | -6,28 | 8.007 | 0,00 | **2.266.227,00** |
| 7 | Glodeni | 1.720.330,00 | 2.140.910 | 12.355 | 173,28 | 3.917.635 | 15.668 | 250,04 | -76,76 | 5.733 | 0,00 | **1.720.330,00** |
| 8 | Hânceşti-Silva | 968.677,00 | 3.545.652 | 23.171 | 153,02 | 5.774.787 | 27.155 | 212,66 | -59,64 | 3.796 | 0,00 | **968.677,00** |
| 9 | Iargara | 641.795,00 | 2.745.299 | 12.876 | 213,21 | 2.159.575 | 9.446 | 228,62 | -15,41 | 2.339 | 0,00 | **641.795,00** |
| 10 | Nisporeni-Silva | 619.235,00 | 1.780.478 | 12.151 | 146,53 | 2.423.579 | 14.466 | 167,54 | -21,01 | 3.080 | 0,00 | **619.235,00** |
| 11 | Orhei | 241.109,00 | 2.105.409 | 10.594 | 198,74 | 4.851.618 | 23.400 | 207,33 | -8,60 | 969 | 0,00 | **241.109,00** |
| 12 | Silva-Sud Cahul | 1.203.335,58 | 3.287.036 | 17.569 | 187,09 | 3.830.259 | 18.877 | 202,91 | -15,81 | 4.941 | 0,00 | **1.203.335,58** |
| 13 | Silva-Centru Ungheni | 1.871.882,00 | 2.752.531 | 16.262 | 169,26 | 3.634.110 | 16.211 | 224,18 | -54,91 | 6.959 | 0,00 | **1.871.882,00** |
| 14 | Soroca | 0,00 | 1.790.814 | 9.096 | 196,88 | 3.789.649 | 20.671 | 183,33 | 13,55 | 0 | 0,00 | **0,00** |
| 15 | Străşeni | 398.848,00 | 2.447.985 | 9.871 | 248,00 | 5.164.645 | 23.585 | 218,98 | 29,02 | 1.518 | 44.049 | **354.799,29** |
| 16 | Şoldăneşti | 1.428.314,00 | 2.337.350 | 9.724 | 240,37 | 5.791.201 | 25.612 | 226,11 | 14,26 | 5.263 | 75.031 | **1.353.282,61** |
| 17 | Teleneşti | 653.101,00 | 1.179.842 | 4.270 | 276,31 | 2.110.127 | 9.415 | 224,12 | 52,19 | 2.428 | 126.707 | **526.394,24** |
| 18 | Tighina | 1.611.636,00 | 3.473.055 | 17.215 | 201,75 | 3.878.213 | 21.508 | 180,31 | 21,43 | 7.447 | 159.596 | **1.452.039,68** |
| 19 | Taraclia | 34.679,00 | 96.548 | 724 | 133,35 | 128.446 | 551 | 233,11 | -99,76 | 124 | 0,00 | **34.679,00** |
| 20 | Sil-Răzeni | 377.519,00 | 565.034 | 2.979 | 189,67 | 1.657.233 | 10.593 | 156,45 | 33,23 | 2.011 | 66.818 | **310.700,86** |
| 21 | R.N. Codrii | 85.973,00 | 328.646 | 1.389 | 236,61 | 1.136.113 | 9.353 | 121,47 | 115,14 | 590 | 67.930 | **18.042,91** |
| 22 | R.N. Pădurea Domnească | 230.259,00 | 607.870 | 4.087 | 148,73 | 1.633.745 | 11.281 | 144,82 | 3,91 | 1.323 | 5.173 | **225.086,26** |
| 23 | R.N. Plaiul Fagului | 272.413,00 | 993.606 | 5.239 | 189,66 | 1.751.118 | 11.632 | 150,54 | 39,11 | 1.508 | 58.982 | **213.431,35** |
|  |  | **19.022.903,58** | **51.243.114** | **250.115** | **x** | **75.387.374** | **362.345** | **x** | **x** | **72.532** | **812.436,03** | **18.210.467,54** |

***Sursa:*** *Datele AMS şi ÎSS.*

**Anexa nr.22**

**Recalculul mărimii mijloacelor bugetare/subvențiilor acordate ÎSS pentru accelerarea tăierilor efectuate în trimestrul I al anului 2023**

**Comparația costului la 1 m3 la 31.12.2022 față de 31.03.2023**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.crt.** | **Întreprinderea silvică** | **Subvenţia acordată pentru Trimestrul I 2023** | **La situația din 31.12.2022** | | | **La situația din 31.03.2023** | | | **Creșterea costului lucrărilor silvice la 31.03.2023 față de 31.12.2022** | **Volumul masei lemnoase obținut ca urmare a accelerării tăierilor** | **Recalculul mărimii subvenţiei proporțională creșterii costurilor de tăiere** | **Subvenţia aferentă Trimestrul I 2023 care nu acoperă creșterea costurilor reale** |
| **Total costuri pe compartimentul lucrări silvice (rd.085 Forma 2-silvicultura), lei** | **Total volum lemnos de la tăierile silvice (rd.075 Forma 2-silvicultura), efectiv m3** | **Costul tăierilor de masă lemnoasă, lei/m3** | **Total costuri pe compartimentul lucrări silvice (rd.085 Forma 2-silvicultura), lei** | **Total volum lemnos de la tăierile silvice (rd.075 Forma 2-silvicultura), efectiv m3** | **Costul tăierilor de masă lemnoasă, lei/m3** |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6=4/5** | **7** | **8** | **9=7/8** | **10=9-6** | **11** | **12= 10x11** | **13=3-12** |
| 1 | Bălţi | 1.218.487,0 | 1.228.155 | 6.393 | 192,11 | 1.805.321 | 7.741 | 233,22 | 41,11 | 4.818,00 | 198.049,37 | **1.020.437,63** |
| 2 | Călaraşi | 2.778.948,0 | 2.310.190 | 11.937 | 193,53 | 3.281.220 | 15.958 | 205,62 | 12,08 | 12.434,00 | 150.253,90 | **2.628.694,10** |
| 3 | Chişinău | 1.852.904,0 | 4.960.744 | 23.273 | 213,15 | 4.002.038 | 11.486 | 348,43 | 135,27 | 6.459,00 | 873.728,35 | **979.175,65** |
| 4 | Cimislia | 1.776.309,0 | 4.146.465 | 11.883 | 348,94 | 3.568.429 | 9.856 | 362,06 | 13,12 | 5.003,00 | 65.617,30 | **1.710.691,70** |
| 5 | Comrat | 492.320,0 | 2.063.278 | 8.077 | 255,46 | 1.434.768 | 4.881 | 293,95 | 38,49 | 1.333,00 | 51.311,84 | **441.008,16** |
| 6 | Edineţ | 2.840.214,0 | 4.356.217 | 18.980 | 229,52 | 4.208.828 | 12.739 | 330,39 | 100,87 | 10.035,00 | 1.012.260,79 | **1.827.953,21** |
| 7 | Glodeni | 1.249.212,0 | 2.140.910 | 12.355 | 173,28 | 2.544.520 | 10.034 | 253,59 | 80,31 | 4.163,00 | 334.317,68 | **914.894,32** |
| 8 | Hânceşti-Silva | 3.614.168,0 | 3.545.652 | 23.171 | 153,02 | 4.532.678 | 19.644 | 230,74 | 77,72 | 14.163,00 | 1.100.748,18 | **2.513.419,82** |
| 9 | Iargara | 594.600,0 | 2.745.299 | 12.876 | 213,21 | 1.090.963 | 3.634 | 300,21 | 87,00 | 2.167,00 | 188.527,73 | **406.072,27** |
| 10 | Nisporeni-Silva | 1.225.401,0 | 1.780.478 | 12.151 | 146,53 | 2.209.389 | 9.457 | 233,62 | 87,10 | 6.095,00 | 530.846,36 | **694.554,64** |
| 11 | Orhei | 1.478.252,6 | 2.105.409 | 10.594 | 198,74 | 3.434.826 | 12.742 | 269,57 | 70,83 | 5.941,00 | 420.808,61 | **1.057.444,01** |
| 12 | Silva-Sud Cahul | 1.092.038,0 | 3.287.036 | 17.569 | 187,09 | 2.377.867 | 8.716 | 272,82 | 85,72 | 4.484,00 | 384.383,58 | **707.654,42** |
| 13 | Silva-Centru Ungheni | 494.667,0 | 2.752.531 | 16.262 | 169,26 | 1.855.309 | 3.229 | 574,58 | 405,32 | 1.839,00 | 494667,0 | **0,00** |
| 14 | Soroca | 2.309.937,0 | 1.790.814 | 9.096 | 196,88 | 3.414.809 | 15.472 | 220,71 | 23,83 | 10.499,00 | 250.187,71 | **2.059.749,29** |
| 15 | Străşeni | 1.442.736,0 | 2.447.985 | 9.871 | 248,00 | 3.091.898 | 11.854 | 260,83 | 12,83 | 5.491,00 | 70.471,21 | **1.372.264,79** |
| 16 | Şoldăneşti | 1.801.744,0 | 2.337.350 | 9.724 | 240,37 | 2.856.800 | 12.263 | 232,96 | -7,41 | 6.639,00 | 0,00 | **1.801.744,00** |
| 17 | Teleneşti | 1.047.705,0 | 1.179.842 | 4.270 | 276,31 | 1.455.069 | 5.340 | 272,48 | -3,82 | 3.895,00 | 0,00 | **1.047.705,00** |
| 18 | Tighina | 587.997,0 | 3.473.055 | 17.215 | 201,75 | 3.126.083 | 12.316 | 253,82 | 52,08 | 2.717,00 | 141.493,35 | **446.503,65** |
| 19 | Taraclia | 99.562,0 | 96.548 | 724 | 133,35 | 87.098 | 479 | 181,83 | 48,48 | 356 | 17.258,66 | **82.303,34** |
| 20 | Sil-Răzeni | 1.444.371,0 | 565.034 | 2.979 | 189,67 | 1.655.601 | 8.663 | 191,11 | 1,44 | 7.694,00 | 11.074,48 | **1.433.296,52** |
| 21 | R.N. Codrii | 762.680,0 | 328.646 | 1.389 | 236,61 | 844.428 | 6.173 | 136,79 | -99,81 | 5.234,00 | 0,00 | **762.680,00** |
| 22 | R.N. Pădurea Domnească | 327.550,0 | 607.870 | 4.087 | 148,73 | 1.056.348 | 7.209 | 146,53 | -2,20 | 1.882,00 | 0,00 | **327.550,00** |
| 23 | R.N. Plaiul Fagului | 656.284,0 | 993.606 | 5.239 | 189,66 | 1.153.412 | 4.994 | 230,96 | 41,30 | 3.633,00 | 150.057,04 | **506.226,96** |
|  |  | **31.188.086,6** | **51.243.114,0** | **250.114,8** | **x** | **55.087.702,0** | **214.880,0** | **6.036,8** | **x** | **126.974,0** | **6.446.063,13** | **24.742.023,5** |

***Sursa:*** *Datele AMS şi ÎSS.*

**Anexa nr.23**

**Valoarea defalcărilor în Bugetul de stat din contul profitului net (25%) achitate din subvenția aferentă Trimestrului IV al anului 2022**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.crt.** | **Întreprinderea silvică** | **Subvenţia aferentă Trim. IV 2022** | **Profitul net pentru anul 2022** | **Profitul net pentru anul 2022 minus subvenția aferentă Trim. IV 2022** | **Defalcări din profit 25%** | |
| **Defalcările în Bugetul de Stat achitate efectiv conform datelor Serviciului Fiscal de Stat** | **Defalcările în Bugetul de Stat achitate din subvenție (25%)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6 | 7=5\*25% |
| 1 | Bălţi | 356.594 | 998.116 | 641.522 | 249.529 | **89.149** |
| 2 | Călăraşi | 105.937 | 948.036 | 842.099 | 237.009 | **26.484** |
| 3 | Chişinău | 2.323.661 | 1.933.480 | -390.181 | 483.370 | **483.370** |
| 4 | Cimișlia | 1.368.358 | 924.495 | -443.863 | 231.124 | **231.124** |
| 5 | Comrat | 243.021 | 3.899 | -239.122 | 975 | **975** |
| 6 | Edineţ | 2.266.227 | 6.679.400 | 4.413.173 | 1.669.850 | **566.557** |
| 7 | Glodeni | 1.720.330 | 2.609.808 | 889.478 | 652.452 | **430.083** |
| 8 | Hânceşti-Silva | 968.677 | 1.929.080 | 960.403 | 482.270 | **242.169** |
| 9 | Iargara | 641.795 | 2.381.172 | 1.739.377 | 595.293 | **160.449** |
| 10 | Nisporeni-Silva | 619.235 | 2.133.236 | 1.514.001 | 533.309 | **154.809** |
| 11 | Orhei | 241.109 | 0 | -241.109 | 0 | **0** |
| 12 | Silva-Sud Cahul | 1.203.336 | 4.852.040 | 3.648.704 | 1.213.010 | **300.834** |
| 13 | Silva-Centru Ungheni | 1.871.882 | 2.119.400 | 247.518 | 529.850 | **467.971** |
| 14 | Soroca | 0 | 885.525 | 885.525 | 221.381 | **0** |
| 15 | Străşeni | 398.848 | 3.915.788 | 3.516.940 | 978.947 | **99.712** |
| 16 | Şoldăneşti | 1.428.314 | 6.399.080 | 4.970.766 | 1.599.770 | **357.079** |
| 17 | Teleneşti | 653.101 | 2.164.502 | 1.511.401 | 541.126 | **163.275** |
| 18 | Tighina | 1.611.636 | 2.266.960 | 655.324 | 566.740 | **402.909** |
| 19 | Taraclia | 34.679 | 0 | -34.679 | 0 | **0** |
| 20 | Sil-Răzeni | 377.519 | 2.538.464 | 2.160.945 | 634.616 | **94.380** |
| 21 | R.N. Codrii | 85.973 | 5.040 | -80.933 | 1.260 | **1.260** |
| 22 | R.N. Pădurea Domnească | 230.259 | 1.541.600 | 1.311.341 | 385.400 | **57.565** |
| 23 | R.N. Plaiul Fagului | 272.413 | 2.352.612 | 2.080.199 | 588.153 | **68.103** |
|  | **Total** | **19.022.904** | **49.581.733** | **30.558.829** | **12.395.433** | **4.398.254** |

***Sursa:*** *Datele SFS şi ÎSS.*

**Anexa nr.24**

**Mărimea subvenţiilor care nu acoperă creșterea costurilor reale**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. crt.** | **Întreprinderea silvică** | **Subvenţia aferentă Trimestrul IV 2022 care nu acoperă creșterea costurilor reale** | **Subvenţia aferentă Trimestrul I 2023 care nu acoperă creșterea costurilor reale** | **Total Subvenţie care nu acoperă creșterea costurilor reale** | **Defalcările în Bugetul de Stat achitate din subvenție (25%)** | **Total Subvenţie care nu acoperă creșterea costurilor reale, fără impozite** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5=3+4** | **6** | **7=5-6** |
| 1 | Bălţi | 356.594,00 | 1.020.437,63 | 1.377.031,63 | 89.149 | 1.287.882,63 |
| 2 | Călăraşi | 102.439,70 | 2.628.694,10 | 2.731.133,79 | 26.484 | 2.704.649,79 |
| 3 | Chişinău | 2.323.661,00 | 979.175,65 | 3.302.836,65 | 483.370 | 2.819.466,65 |
| 4 | Cimișlia | 1.163.705,08 | 1.710.691,70 | 2.874.396,78 | 231.124 | 2.643.272,78 |
| 5 | Comrat | 243.021,00 | 441.008,16 | 684.029,16 | 975 | 683.054,16 |
| 6 | Edineţ | 2.266.227,00 | 1.827.953,21 | 4.094.180,21 | 566.557 | 3.527.623,21 |
| 7 | Glodeni | 1.720.330,00 | 914.894,32 | 2.635.224,32 | 430.083 | 2.205.141,32 |
| 8 | Hânceşti-Silva | 968.677,00 | 2.513.419,82 | 3.482.096,82 | 242.169 | 3.239.927,82 |
| 9 | Iargara | 641.795,00 | 406.072,27 | 1.047.867,27 | 160.449 | 887.418,27 |
| 10 | Nisporeni-Silva | 619.235,00 | 694.554,64 | 1.313.789,64 | 154.809 | 1.158.980,64 |
| 11 | Orhei | 241.109,00 | 1.057.444,01 | 1.298.553,01 | 0 | 1.298.553,01 |
| 12 | Silva-Sud Cahul | 1.203.335,58 | 707.654,42 | 1.910.990,00 | 300.834 | 1.610.156,00 |
| 13 | Silva-Centru Ungheni | 1.871.882,00 | 0 | 1.871.882,00 | 467.971 | 1.403.911,00 |
| 14 | Soroca | 0 | 2.059.749,29 | 2.059.749,29 | 0 | 2.059.749,29 |
| 15 | Străşeni | 354.799,29 | 1.372.264,79 | 1.727.064,08 | 99.712 | 1.627.352,08 |
| 16 | Şoldăneşti | 1.353.282,61 | 1.801.744,00 | 3.155.026,61 | 357.079 | 2.797.947,61 |
| 17 | Teleneşti | 526.394,24 | 1.047.705,00 | 1.574.099,24 | 163.275 | 1.410.824,24 |
| 18 | Tighina | 1.452.039,68 | 446.503,65 | 1.898.543,33 | 402.909 | 1.495.634,33 |
| 19 | Taraclia | 34.679,00 | 82.303,34 | 116.982,34 | 0 | 116.982,34 |
| 20 | Sil-Răzeni | 310.700,86 | 1.433.296,52 | 1.743.997,38 | 94.380 | 1.649.617,38 |
| 21 | R.N. Codrii | 18.042,91 | 762.680,00 | 780.722,91 | 1.260 | 779.462,91 |
| 22 | R.N. Pădurea Domnească | 225.086,26 | 327.550,00 | 552.636,26 | 57.565 | 495.071,26 |
| 23 | R.N. Plaiul Fagului | 213.431,35 | 506.226,96 | 719.658,31 | 68.103 | 651.555,31 |
|  | **Total** | **18.210.467,54** | **24.742.023,47** | **42.952.491,01** | **4.398.254** | **38.554.237,01** |

***Sursa:*** *Calculele efectuate de audit.*

**Anexa nr. 25**

**Sinteza la nivel de parcelă a depășirii volumului de masă lemnoasă recoltată față de cel autorizat**

| **Denumirea entității** | **Autorizația** | **Volumul autorizat, total** | **Volumul aprobat spre tăieri** | **Volumul raportat pe parcele, total** | **Volumul autorizat pe parcele** | **Volumul raportat, lemn de foc** | **Devieri, total** | **Devieri parcelă** | | | | | **devierea >10%** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **nr.**  **parcelă** | **raportat** | **autorizat** | **%** | **abs +/-** | **%** | **abs +/-** |
| Î.S. ÎS Edineț | P-2896/2022 | 19.828,0 | 12.412,0 | 10.777,0 | 10.848,0 | 8.007,0 | <10% | 44R1 | 280,0 | 233,0 | 16,8% | 47,0 | 6,8% | 23,7 |
| 22C2 | 153,0 | 137,0 | **10,5%** | 16,0 | **0,5%** | 2,3 |
| Î.S. ÎS Bălți | P-2897/2022 | 8.044,0 | 3.671,0 | 1.844,5 | 1.790,0 | 1.410,0 | <10% |  |  |  |  | - |  | - |
| Î.S. ÎS Chișinău | P-2898/2022 | 22.330,0 | 11.358,0 | 10.902,0 | 11.090,0 | 8.100,0 | <10% | 88H2 | 31,0 | 24,0 | 22,6% | 7,0 | 12,6% | 4,6 |
| Î.S. ÎS Nisporeni-Silva | P-2899/2022 | 12.108,0 | 8.613,0 | 3.773,0 | 3.766,0 | 3.080,0 | <10% |  |  |  |  | - |  | - |
| Î.S. ÎS Orhei | P-2900/2022 | 8.007,0 | 5.108,0 | 1.136,0 | 1.118,0 | 969,0 | <10% | 22F1 | 132,0 | 118,0 | 10,6% | 14,0 | 0,6% | 2,2 |
| 30E1 | 54,0 | 45,0 | 16,7% | 9,0 | 6,7% | 4,5 |
| Î.S. ÎS Silva-Centru Ungheni | P-2901/2022 | 15.059,0 | 10.469,0 | 10.319,0 | 10.213,0 | 6.959,0 | <10% | 38I1 | 323,9 | 265,0 | 18,2% | 58,9 | 8,2% | 32,4 |
| 35U1 | 385,4 | 300,0 | 22,2% | **85,4** | 12,2% | 55,4 |
| Î.S. ÎS Șoldănești | P-2902/2022 | 11.347,0 | 6.664,0 | 6.796,0 | 6.664,0 | 5.263,0 | <10% | 71A1 | 143,0 | 125,0 | 12,6% | 18,0 | 2,6% | 5,5 |
| Î.S. ÎS Telenești | P-2903/2022 | 4.322,0 | 3.209,0 | 3.248,0 | 3.211,0 | 2.428,0 | <10% |  |  |  |  | - |  | - |
| Î.S. ÎSC Cimișlia | P-2904/2022 | 13.482,0 | 4.836,0 | 4.847,9 | 4.836,0 | 3.854,0 | <10% |  |  |  |  | - |  | - |
| Î.S. ÎSC Răzeni | P-2905/2022 | 5.600,0 | 5.277,0 | 2.229,0 | 2.239,0 | 2.011,0 | <10% |  |  |  |  | - |  | - |

| Î.S. ÎS Strășeni | P-2906/2022 | 10.363,0 | 4.078,0 | 2.199,0 | 2.233,0 | 1.518,0 | <10% | 48L1 | 71,0 | 51,0 | 28,2% | 20,0 | 18,2% | 14,9 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Î.S. Rezervația Naturală Codrii | P-2907/2022 | 1.420,0 | 1.420,0 | 971,0 | 910,0 | 590,0 | <10% | 44P1 | 71,0 | 60,0 | 15,5% | 11,0 | 5,5% | 5,0 |
| 55M1 | 97,0 | 83,0 | 14,4% | 14,0 | 4,4% | 5,7 |
| 62E1 | 46,0 | 37,0 | 19,6% | 9,0 | 9,6% | 5,3 |
| 54N1 | 57,0 | 45,0 | 21,1% | 12,0 | 11,1% | 7,5 |
| 12G2 | 73,0 | 65,0 | 11,0% | 8,0 | 1,0% | 1,5 |
| Î.S. Rezervația Naturală Pădurea Domnească | P-2908/2022 | 6.938,0 | 2.896,0 | 2.599,5 | 2.470,0 | 1.323,0 | <10% | 64E1 | 136,3 | 102,0 | 25,2% | 34,3 | 15,2% | 24,1 |
| 22B2 | 134,1 | 119,0 | 11,3% | 15,1 | 1,3% | 3,2 |
| 81E1 | 425,6 | 359,0 | 15,6% | **66,6** | 5,6% | 30,7 |
| Î.S. RN Plaiul Fagului | P-2909/2022 | 2.599,0 | 2.599,0 | 2.571,0 | 2.574,0 | 1.508,0 | <10% |  |  |  |  | - |  | - |
| Î.S. ÎS Glodeni | P-2936/2022 | 14.487,0 | 7.309,0 | 7.348,1 | 7.278,1 | 5.733,0 | <10% |  |  |  |  | - |  | - |
| Î.S. ÎS Călărași | P-2937/2022 | 8.973,0 | 6.767,0 | 627,0 | 625,0 | 475,0 | <10% |  |  |  |  | - |  | - |
| Î.S. ÎS Comrat | P-2938/2022 | 12.767,0 | 4.499,0 | 920,0 | 968,0 | 658,0 | <10% |  |  |  |  | - |  | - |
| Î.S. ÎS Hâncești-Silva | P-2939/2022 | 24.962,0 | 16.271,0 | 4.852,0 | 4.767,0 | 3.796,0 | <10% | 37F1 | 444,0 | 385,0 | 13,3% | 59,0 | 3,3% | 20,5 |
| Î.S. ÎS Iargara | P-2940/2022 | 10.600,0 | 4.408,0 | 3.892,0 | 3.433,0 | 2.339,0 | <10% | 50C1 | 138,0 | 106,0 | 23,2% | 32,0 | 13,2% | 21,4 |
| 50C2 | 134,0 | 109,0 | 18,7% | 25,0 | 8,7% | 14,1 |
| 111G1 | 425,0 | 269,0 | **36,7%** | **156,0** | **26,7%** | **129,1** |
| 123R1 | 462,0 | 390,0 | 15,6% | **72,0** | 5,6% | 33,0 |
| 123U1 | 113,0 | 84,0 | 25,7% | 29,0 | 15,7% | 20,6 |
| Î.S. ÎS Silva-Sud Cahul | P-2953/2022 | 20.813,0 | 7.882,0 | 6.260,0 | 6.248,0 | 4.941,0 | <10% |  |  |  |  | - |  | - |
| Î.S. ÎSC Taraclia | P-2954/2022 | 1.035,0 | 1.035,0 | 189,0 | 189,0 | 124,0 | <10% |  |  |  |  | - |  | - |
| Î.S. ÎS Tighina | P-2955/2022 | 22.337,0 | 11.404,0 | 9.101,0 | 9.108,0 | 7.447,0 | <10% |  |  |  |  | - |  | - |
| Î.S. ÎS Soroca | P-2959/2022 | 13.018,0 | 8.641,0 |  |  |  |  |  |  |  |  | - |  | - |
| **Total** | **23** | **270.439,0** | **150.826,0** | **97.402,0** | **96.578,1** | **72.533,0** | **admisibil** |  | **4.329,3** | **3.511,0** | **X** | **818,3** | **X** | **467,2** |
| ***Sursa:*** *Datele AMS şi ÎSS.* | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Anexa nr. 26**

**Combaterea tăierilor ilicite a vegetației forestiere, transportare, depozitare și comercializare ilegală a masei lemnoase, prezentate de către IPM la nivel teritorial pentru perioada 01.09.2022 - 31.03.2023**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.crt.** | **Inspecția pentru Protecția Mediului** | **Tăieri ilicite a vegetației forestiere** | | | | **Cazuri de transportare fără acte de proveniență a masei lemnoase** | | | | **Cazuri de depozitare și comercializare ilegală a masei lemnoase** | | | |
| **PV** | **Masa lemnoasă,**  **m3** | **Prejudiciul, lei** | **Amenzi, lei** | **PV** | **Masa lemnoasă, m3** | **Prejudiciul, lei** | **Amenzi, lei** | **PV** | **Masa lemnoasă, m3** | **Prejudiciul, lei** | **Amenzi, lei** |
| 1 | Anenii Noi | 4 | 5,4 | 3.827,6 | 10.000,0 | 4 | 3,5 |  | 11.500,0 |  |  |  |  |
| 2 | Bălți | 2 |  |  | 5.000,0 | 1 | 3,0 |  | 2.500,0 |  |  |  |  |
| 3 | Basarabeasca | 3 | 2,0 | 846,0 | 10.500,0 | 2 |  | 1.250,0 | 5.000,0 |  |  |  |  |
| 4 | Briceni | 3 | 3,1 | 992,0 | 7.500,0 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Cahul | 12 | 28,1 | 5.792,0 | 30.000,0 | 2 |  |  | 5.000,0 |  |  |  |  |
| 6 | Călărași | 21 | 39,7 | 7.978,1 | **105.250,0** | 7 | 3,0 |  | 38.000,0 |  |  |  |  |
| 7 | Cantemir | 30 | 77,1 | 20.859,8 | **103.750,0** | 2 |  |  | 10.000,0 |  |  |  |  |
| 8 | Căușeni | 31 | 40,7 | **42.244,6** | 82.750,0 | 4 |  |  | 15.500,0 |  |  |  |  |
| 9 | Chișinău | 15 | 12,3 | **120.203,1** | 83.000,0 | 1 | 0,9 | 230,0 | 2.500,0 |  |  |  |  |
| 10 | Cimișlia | 5 |  | 1.250,0 | 17.500,0 | **10** | 3,0 | 8.438,0 | 52.250,0 |  |  |  |  |
| 11 | Criuleni | 28 | 35,3 | 8.796,0 | **100.000,0** | 7 |  |  | 12.000,0 |  |  |  |  |
| 12 | Dondușeni |  | 4,1 | 7.065,0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 13 | Drochia | 28 | 61,5 | 32.803,4 | 77.500,0 | **15** | 42,7 |  | 37.100,0 |  |  |  |  |
| 14 | Edineț | 2 |  | 1.960,2 | 5.100,0 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 15 | Fălești | 12 | 2,1 | 23.486,0 | 28.000,0 | 2 |  | 2.592,8 | 12.500,0 |  |  |  |  |
| 16 | Florești | 12 | 13,8 | 9.164,0 | 33.500,0 | 3 | 8,5 |  | 4.750,0 |  |  |  |  |
| 17 | Glodeni | 20 | 84,0 | 22.347,1 | 50.000,0 | 6 | 7,8 |  | 19.000,0 |  |  |  |  |
| 18 | Hâncești | 3 | **205,0** | **61.615,8** | 12.500,0 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 19 | Ialoveni | 1 | 0,7 | 818,2 | 3.000,0 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 20 | Leova | 1 | 17,7 | 16.447,7 | 3.000,0 | 1 | 3,5 |  | 1.000,0 |  |  |  |  |
| 21 | Nisporeni | 14 | 19,7 | 32.048,1 | 51.000,0 | 7 | 9,8 | 1.724,5 | 15.750,0 |  |  |  |  |
| 22 | Ocnița | 13 | 12,9 | 12.043,2 | 57.501,0 | 6 | 3,5 | 18.097,6 | 7.504,0 | **2** |  |  | 10.000,0 |
| 23 | Orhei | 26 | 41,7 | 32.431,6 | 90.400,0 | 8 | 24,1 |  | 44.500,0 |  |  |  |  |
| 24 | Rezina | 5 | 5,4 | 7.032,0 | 12.500,0 | 5 | 0,6 | 415,0 | 11.500,0 |  |  |  |  |
| 25 | Rîșcani | 38 | 61,4 | 17.852,4 | **120.500,0** | 5 |  |  | 6.000,0 |  |  |  |  |
| 26 | Singerei | 20 | 11,7 | 17.728,8 | 58.000,0 | 2 | 1,0 |  | 1.000,0 |  |  |  |  |
| 27 | Șoldănești | 1 | 18,7 | 16.678,0 | 5.000,0 | 1 | 1,0 |  | 1.000,0 |  |  |  |  |
| 28 | Soroca | 31 | 30,0 | 17.147,6 | 77.500,0 | **24** | 11,5 | 762,0 | 18.100,0 |  |  |  |  |
| 29 | Ștefan vodă | 17 | 16,2 | 5.671,2 | 47.500,0 | 5 | 3,2 |  | 3.750,0 |  |  |  |  |
| 30 | Strășeni | 3 | 2,1 | 270,0 | 7.500,0 | 2 | 5,0 | - | 5.000,0 | - |  |  |  |
| 31 | Taraclia | 6 | **111,7** | 14.063,2 | 12.500,0 | 1 |  |  | 750,0 |  |  |  |  |
| 32 | Telenești | 7 | 7,3 | 5.739,0 | 15.000,0 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 33 | Ungheni | 26 | 45,9 | 15.473,9 | **91.000,0** | 8 | 4,2 | 5.375,0 | 22.250,0 |  |  |  |  |
| **TOTAL** | | **440** | **1.017,3** | **582.675,6** | **1.413.751,0** | **141** | **139,8** | **38.884,9** | **365.704** | **2** | **0** | **0** | **10.000,0** |

***Sursa****: Tabel întocmit de către audit în baza informațiilor prezentate de către IPM.*

**Anexa nr.27**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Informații**  **privind volumul de masă lemnoasă tăiată ilicit și depistată în cadrul reviziilor de toamnă 2022 și primăvară 2023**  **efectuate de către Agenția „Moldsilva” și ÎSS** | | | | | | | | | | | | | |
| **Nr. crt.** |  | **Tăieri ilicite toamna 2022** | | | | **Total revizii** | **Tăieri ilicite primăvara 2023** | | | | **Total revizii** | **Total general masa lemnoasă** | **Numărul total de PV** | **Prejudiciul total** |
| **Denumirea entității** | **Volumul masei lemnoase, m3** | **Numărul de procese-verbale** | **Costul masei lemnoase pe picior, lei** | **Prejudiciul conform taxelor, lei** | **Volumul masei lemnoase, m3** | **Numărul de procese-verbale** | **Costul masei lemnoase pe picior, lei** | **Prejudiciul conform taxelor, lei** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** | **14** | **15** |
| 1 | ÎS Bălți | 72.9 | 17 | 43128.6 | 57833.7 | 72 | 42.01 | 14 | 36542 | 38794 | 86 | **114.91** | 31 | **96627.7** |
| 2 | ÎS Călărași | 96.1 | 29 | 74397 | 32642 | 139 | 44.38 | 162 | 32755 | 17566 | 130 | **140.48** | **191** | 50208 |
| 3 | ÎS Chișinău | 32.1 | 12 | 22784.1 | 32395.3 | 108 | 36.216 | 11 | 30418.38 | 14019.78 | 71 | 68.316 | 23 | 46415.08 |
| 4 | ÎS Comrat | 106 | 15 | 55141 | 74301 | 84 | 48 | 5 | 26277 | 33945 | 71 | 154 | 20 | **108246.00** |
| 5 | ÎS Edineț | 177.1 | 22 | 252013.4 | 77949.5 | 225 | 53.77 | 14 | 76499 | 19218 | 194 | **230.87** | 36 | **97167.5** |
| 6 | ÎS Glodeni | 21.8 | 8 | 16279.1 | 32903.2 | 275 | 19.877 | 4 | 14873.26 | 16360.67 | 157 | 41.677 | 12 | 49263.87 |
| 7 | ÎS Hâncești - Silva | 283.4 | 12 | 297500 | 82643 | 390 | 21.87 | 7 | 13653 | 7181 | 188 | **305.27** | 19 | **89824** |
| 8 | ÎS Iargara | 89.5 | 28 | 68535 | 25497 | 98 | 24.9 | 13 | 18458 | 7623 | 61 | **114.4** | 41 | 33120 |
| 9 | ÎS Orhei | 89.2 | 26 | 49101.4 | 29893.2 | 192 | 21.78 | 200 | 15441.14 | 12839.36 | 188 | **110.98** | **226** | 42732.56 |
| 10 | ÎS Silva - Sud Cahul | 46.7 | 17 | 53667.7 | 14327.8 | 105 | 45.36 | 129 | 46101.42 | 10985.2 | 91 | 92.06 | **146** | 25313 |
| 11 | ÎS Silva-Centru Ungheni | 55.9 | 18 | 42768.8 | 17815.5 | 79 | 23.92 | 37 | 19129.36 | 9802.56 | 77 | 79.82 | 55 | 27618.06 |
| 12 | ÎS Șoldănești | 33.2 | 7 | 33084 | 14071 | 115 | 4.55 | 4 | 4920 | 1860 | 162 | 37.75 | 11 | 15931 |
| 13 | ÎS Soroca | 26.3 | 2 | 28207.5 | 10739.3 | 159 | 30.21 | 3 | 29778.05 | 15972.58 | 172 | 56.51 | 5 | 26711.88 |
| 14 | ÎS Telenești | 84.3 | 27 | 72349.5 | 24555.7 | 47 | 16.45 | 44 | 11805.95 | 5074.25 | 40 | **100.75** | 71 | 29629.95 |
| 15 | ÎS Tighina | 57.7 | 11 | 34101.5 | 23719.2 | 157 | 14.95 | 172 | 13022.27 | 3810.44 | 171 | 72.65 | **183** | 27529.64 |
| 16 | ÎSC Cimișlia | 3.7 | 0 | 2440 | 2175 | 84 | 6.87 | 1 | 4903 | 2685 | 39 | 10.57 | 1 | 4860 |
| 17 | ÎSC Sil - Răzeni | 3.7 | 1 | 3777 | 1551.6 | 33 | 20.762 | 36 | 22351.54 | 5464.8 | 34 | 24.462 | 37 | 7016.4 |
| 18 | ÎSC Strășeni | 70.7 | 20 | 60980 | 40361 | 53 | 5.98 | 2 | 3227 | 2375 | 47 | 76.68 | 22 | 42736 |
| 19 | ÎSC Taraclia | 0 | 0 | 0 | 0 | 12 | 2.26 | 14 | 2511.6 | 1180.8 | 12 | 2.26 | 14 | 1180.8 |
| 20 | ÎS Nisporeni - Silva | 16 | 8 | 5259.9 | 5784 | 244 | 8.556 | 2 | 8556 | 3202.2 | 90 | 24.556 | 10 | 8986.2 |
| 21 | ÎSRB „Prutul de Jos” | 9.6 | 4 | 3292.8 | 3416.8 | 9 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 | 9.6 | 4 | 3416.8 |
| 22 | ÎSRN „Codrii” | 2.1 | 1 | 1659.6 | 1621.1 | 35 | 1.18 | 0 | 1202.4 | 689.4 | 16 | 3.28 | 1 | 2310.5 |
| 23 | ÎSRN „Pădurea Domnească” | 1.2 | 0 | 846 | 1580.4 | 54 | 0.82 | 0 | 584.07 | 1839.6 | 39 | 2.02 | 0 | 3420 |
| 24 | ÎSRN „Plaiul Fagului” | 49.4 | 8 | 43372.2 | 21426.8 | 29 | 2.287 | 0 | 1260.13 | 1490 | 20 | 51.687 | 8 | 22916.8 |
|  | **TOTAL** | **1428.6** | **293** | **1264686.1** | **629203** | **2798** | **497** | **874** | **434270** | **233979** | **2160** | **1926** | **1167** | **863181.7** |

***Sursa****: Tabel întocmit de către audit în baza informațiilor prezentate de către AMS.*

**Anexa nr.28**

**Analiza masei lemnoase obținute, contabilizate și comercializate în urma tăierii ilicite pe întreprinderi silvice,**

**prezentate de către întreprinderile silvice**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.crt.** | **Întreprinderea silvică** | **Procese-verbale/**  **acte de control** | | **Masa lemnoasă, comercializată în baza bonului de plată** | **Masa lemnoasă, ridicată/confiscată** | | **Masa lemnoasă necontabilizată** |
| **contabilizată** | **inclusiv comercializată** |
| **volum, m3** | **prejudiciul, lei** | **volum, m3** | **volum, m3** | **volum,m3** | **volum, m3** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Bălţi | 66.69 | 77098.08 | 14.11 | 14.11 | 10.61 | **-52.58** |
| 2 | Călăraşi | **147.88** | 14213.74 | 38.23 | 14.45 | 14.45 | **-133.43** |
| 3 | Chişinău | 48.25 | 11633.05 | 48.25 | **48.25** | **48.25** |  |
| 4 | Cimișlia | 10.60 | 4858.20 | 10.60 |  |  | -10.60 |
| 5 | Comrat | 67.44 | 36956.02 | 67.44 | **67.44** | **67.44** |  |
| 6 | Edineţ | **88.77** | 37729.19 | 88.77 | 6.92 | 6.92 | **-81.85** |
| 7 | Glodeni | 66.60 | 59873.27 |  | 1.70 |  | **-64.90** |
| 8 | Hânceşti-Silva | **137.01** | 106748.80 |  | **137.01** | **137.01** |  |
| 9 | Iargara | 11.97 | 5943.60 |  | 5.60 | 1.40 | -6.37 |
| 10 | Nisporeni-Silva | 15.01 | 5020.00 |  | 8.90 | 8.90 | -6.11 |
| 11 | Orhei | 38.96 | 8528.00 | 26.23 | 7.51 | 5.22 | -31.45 |
| 12 | Silva-Sud CH | 47.15 | 16027.44 | 42.04 | 5.11 | 5.11 | -42.04 |
| 13 | Silva-Centru UN | 52.71 | 19205.71 | 20.69 | 20.68 | 20.68 | -32.03 |
| 14 | Soroca | 8.56 | 7094.78 | 8.56 | **8.56** | **8.56** |  |
| 15 | Strășeni | 13.56 | 3709.28 |  | 13.56 | 10.67 |  |
| 16 | Șoldănești | 16.79 | 4802.78 |  | 16.79 |  |  |
| 17 | Telenești | 37.20 | 11021.50 | 30.28 | 1.05 | 1.05 | -36.15 |
| 18 | Tighina | 0.00 | 0.00 |  | 0.00 | 0.00 |  |
| 19 | Taraclia\*\* |  |  |  |  |  |  |
| 20 | Sil-Răzeni | 2.38 | 1425.60 | 2.38 |  |  | -2.38 |
| 21 | R.N. Codrii | 2.56 | 288.00 | 2.56 | **2.56** | **2.56** |  |
| 22 | R.N. Pădurea Domnească | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |  |
| 23 | R.N. Plaiul Fagului | 1.21 | 1237.40 |  |  |  | -1.21 |
| 24 | Prutul de Jos | 8.10 | 5904.00 |  | 1.40 |  | -6.70 |
| **TOTAL** | | **889.40** | **439318.44** | **400.14** | **381.60** | **348.83** | **-507.80** |

***Sursa****: Tabel întocmit de către audit în baza informațiilor prezentate de către ÎS.*

**Anexa nr. 29**

**Dezacordul Agenției Moldsilva pe marginea unor constatări din Raportul de audit**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nr. d/o** | **Poziția AMS** | **Poziția echipei de audit** |
| **1** | Potrivit pct. 2.2. al Dispoziției CSE nr. 33 din 11.08.22, statuează: *”Se alocă, din fondul de intervenție a Guvernului, Ministerului Mediului, pentru Agenția ”Moldsilva”, mijloace financiare în sumă de 64,25 mln lei, în scopul accelerării colectării masei lemnoase și neadmiterii majorării prețurilor la lemnul de foc pentru populație în perioada rece a anului 2022-2023”.* .... în Raportul de audit se face referință ***exclusiv*** doar la neadmiterea majorării prețurilor la lemnul de foc comercializat către populație pentru sezonul rece, .. subiectul de bază, în viziunea noastră ar urma să fie *”accelerarea colectării masei lemnoase”,* că doar în esență o criză, precum cea energetică, se poate depăși doar în cazul în care există o resursă disponibilă în stoc și pusă la dispoziția populației pentru a fi valorificată și mai puțin atunci cînd se stabilește și se axează doar pe un mecanism de menținere a prețului, că doar în situația în care entitățile silvice din subordinea Agenției ”Moldsilva” să nu fi întreprins efortul considerabil extra plan de acumulare suplimentară a lemnului de foc, în detrimentul altor lucrări care urmau a fi efectuate în fondul forestier gestionat conform amenajamentului silvic, suportînd astfel și **un efort financiar suplimentar**, menținerea în sine a prețului la lemnul de foc comercializat către populație fără existența în stoc a materialului lemnos ar fi provocat consecințe grave pentru populație a cărui resursă energetică constituie în exclusivitate lemnul de foc. | **Nu se acceptă.**  Scopul mijloacelor bugetare/subvențiilor alocate din Fondul de intervenție a Guvernului a fost accelerarea colectării masei lemnoase și neadmiterii majorării prețurilor la lemnul de foc pentru populație în perioada rece a anului 2022-2023. Astfel, evaluării de audit au fost supuse ambele componente.  **Cu referire la neadmiterii majorării prețurilor la lemnul de foc pentru populație în perioada rece a anului 2022-2023.** Deși, mijloacele financiare conform deciziei CSE au fost alocate inclusiv pentru neadmiterea majorării prețurilor la lemnul de foc pentru populație în perioada rece a anului 2022-2023, ulterior alocarea lor în acest scop a fost retrasă, deoarece în nota de argumentare creșterea prețurilor la lemne de foc a fost determinată de majorarea salariilor angajaților din sistemul silvic, precum și obținerea beneficiilor suplimentare, ca urmare a creșterii semnificative a prețurilor pe piața internă pe fundalul crizei energetice globale, legate de creșterea prețurilor la gaze naturale. Ambele componente nu fac parte din destinațiile pentru care statul poate aloca mijloace financiare/subvenții din Fondul de intervenție a Guvernului. Astfel, la aprobarea mecanismului de repartizare a mijloacelor bugetare/subvențiilor din acest fond în formatul de Solicitate s-a pus accentul doar pe accelerarea tăierilor efectuate în tr.4/2022 și tr.1/2023 din contul Planului de tăieri a anului 2023.  De asemenea, reieșind din faptul că, modul de formare a prețurilor de vânzare la lemnele de foc este parte componentă a verificărilor privitor la neadmiterea majorării prețurilor la lemnul de foc pentru populație în perioada rece a anului 2022-2023, auditul a supus verificărilor și acest subiect, deși această componentă nu a fost inclusă în calculele efectuate de AMS pentru obținerea subvențiilor, subvenționării fiind supusă doar componenta de accelerare a tăierilor pentru a asigura suficiența stocurilor de lemne de foc.  Ca urmare, evaluările efectuate de audit, au scos în vizorul publicului deficiențele acestei Metodologii, care permite ca ÎSS să-și stabilească de sine stătător și nelimitat prețurile pentru lemne, inclusiv lemne de foc, care deși, conform cadrului normativ nu face parte din categoria de mărfuri/produse sociale, în realizare, reieșind din circumstanțele create, a devenit un produs de importanță socială, prin prisma utilizării lui de către peste 58% de gospodării casnice din țară, pentru care lemnele de foc sunt unica sursă de încălzire, iar prețurile ridicate la gazele naturale au condus la luarea de către gospodăriile casnice sare utilizau ca sursa de încălzire gaze naturale, să treacă la încălzire combinată, cu utilizarea pentru încălzire și a lemnelor de foc. Deficiențele Metodologiei de formare a prețurilor de vânzare a lemnelor de foc sunt prezentate în capitolul 4.3.1din Raportul de audit.  **Cu referire la accelerarea colectării masei lemnoase.** În Raportul de audit se face referite și la subvenționarea accelerării colectării masei lemnoase, deoarece mecanismul de repartizare a mijloacelor bugetare/subvențiilor a prevăzut prin Anexa nr.1 la acesta anume calculul mărimii subvenției pentru accelerarea colectării masei lemnoase și capitolul III din Raportul de audit este destinat anume componentei accelerării colectării masei lemnoase.  **Cu referire la efort financiar suplimentar.** În formularul 2 –silvicultura, ÎSS reflectă toate costurile real suportate în perioadele de gestiune. Astfel, echipa de audit a utilizat datele din acest formular, și anume costul lucrărilor silvice reflectate în capitolul 7 din acest formular. Analiza creșterii costurilor pentru 1m3 prin împărțirea costurilor reale aferente la cantitatea de masă lemnoasă obținută, denotă că, deși, tăierile accelerate au avut loc, fiind obținute volume de lemne de foc suplimentare, costul lucrărilor silvice pentru 1m3 nu a crescut în mărimea estimată de AMS, care a fost luat în calcul, creșterea reală a costurilor lucrărilor silvice a fost cu mult sub nivelul estimat. Conform explicațiilor verbale ale reprezentanților ÎSS, aceasta se explica prin faptul că tăierile accelerate sa-a efectuat de personalul angajat anterior pentru efectuarea tăierilor planificate inițial sau dacă și a fost contractat personal suplimentar, costurile pentru tăieri totale, inclusiv accelerate nu au crescut esențial cum s-a estimat/așteptat. Astfel, efortul financiar suplimentar este mult sub mărimea lui estimată. Detaliile sunt prezentate în capitolul 4.4.3 din Raportul de audit. |
| **2** | Constatarea precum că,: *”Mecanismul de repartizare a mijloacelor bugetare/subvențiilor aprobat de MM nu a fost unul perfect/adecvat, și a contribuit la acordarea în exces a subvențiilor destinate accelerării colectării masei lemnoase și neadmiterii majorării prețurilor la lemnul de foc pentru populație în perioada rece a anului 2022-2023”,* este ... neobiectivă, nereflectînd situația ... prin care au trecut întreprinderile silvice de stat. ...... | **Nu se acceptă.**  Concluzia auditului este bazată pe raționament și calcule, bazate pe documentele primare ale ÎSS (formularul 2 Silvicultura), care dovedesc faptul că mecanismul de repartizare a mijloacelor bugetare elaborat, în condițiile în care ar fi fost utilizat doar pentru repartizarea primară/estimată a subvențiilor către ÎSS, este unul adecvat, deoarece la momentul efectuării calculelor de repartizare a subvențiilor la baza au stat volumele de masă lemnoasă estimate a fi tăiate cu accelerare în anul 2022 din contul Planului pentru anul 2023, precum și în perioada ianuarie-martie 2023 din contul tăierilor care urmau a fi efectuate în lunile ulterioare ale anului 2023. Ca bază de calcul au fost luate costurile lucrărilor silvice realizate de ÎSS la situația din 30.09.2022 (formularul 2 Silvicultura), la aceste costuri fiind aplicată diferența de 20,03% dintre inflația înregistrată la începutul anului 2022 (13,94%) și inflația înregistrată la 30.09.2022 (33,97%).  De menționat că, Mecanismul de repartizare a mijloacelor bugetare/subvențiilor prevede expres că pentru subvenționare sunt eligibile costurile/cheltuielile suplimentare suportate de ÎSS. Astfel, la evaluarea conformității aplicării normelor aprobate, și efectelor reale asupra costurilor suplimentare suportate de ÎSS ca urmare a efectuării tăierilor accelerate, s-a calculat creșterea reală a costurilor suportate aferente lucrărilor silvice, care este cu mult sub nivelul mărimii estimate de AMS, care a fost aplicată la repartizarea subvenției. Subvențiile acordate de AMS către ÎSS, în mărimile în care au fost acordate, nu au contribuit în totalitate pentru realizarea scopului pentru care au fost destinate, accelerarea colectării masei lemnoase fiind realizată cu eforturi financiare mult mai mici față de eforturi financiare estimate, ceea ce în consecință a contribuit la obținerea de către ÎSS a veniturilor suplimentare în afara celor venituri care deja au fost incluse în prețul de vânzare. Detaliile se prezintă în capitolul 4.4.3 din Raportul de audit. |
| **3** | Astfel, din retrospectiva evenimentelor consecutive produse la acest compartiment, enunțăm că, prin ordinul Agenției ”Moldsilva” nr. 39 din 01 februarie 2022 a fost aprobat bugetul ramurii silvice pentru anul 2022 și programul anual privind finanțarea din contul bugetului de stat al entităților silvice din subordine, inclusiv fiind aprobate cheltuielile totale (costul vînzărilor) în sumă totală de 459967,8 mii lei, dintre care: în silvicultură - 115292,9 mii lei, activitatea auxiliar - industrială - 30788,0 mii lei, cheltuieli administrative - 114140,8 mii lei, alte cheltuieli (paza) - 199746,1 mii lei. ... Ulterior, urmare a identificării surselor alternative de finanțare, necesității accelerării / executării volumului suplimentar de lucrări de tăieri silvice în cadrul fondului forestier în trimestrul IV, 2022 și majorării componentei de consumuri și cheltuieli în cadrul ramurii silvice (colectarea suplimentară în trimestrul IV, 2022 a cca. 150,0 mii m.c., lemn de foc din trimestrul I, 2023), prin ordinul nr. 377 din 28 noiembrie 2022 a fost modificat ordinul nr. 39 din 01 februarie 2022 prin care a fost aprobat bugetul rectificat al ramurii silvice pentru anul 2022 și programul anual privind finanțarea din contul bugetului de stat al entităților silvice din subordine, respectiv fiind aprobate modificările la cheltuielile totale (costul vânzărilor), respectiv aprobate fiind deja în sumă totală de 551841,5 mii lei, dintre care: în silvicultură – 169164,3 mii lei, activitatea auxiliar – industrială – 29834,5,0 mii lei, cheltuieli administrative – 140161,4 mii lei, alte cheltuieli (paza) – 212681,3 mii lei. | **Informația este prezentată cu titlu informativ.**  În formulatul 2 silvicultura modificarea Planului de tăieri și costului planificat pentru efectuarea acestora se evidențiază prin modificarea indicatorilor de plan atît cantitativi cît și ca costuri estimate, doar că indicatorii realizați atît cantitativi a masei lemnoase obținute cît și costurile real suportate de ÎSS, deviază semnificativ, ceea ce denotă ca indicatorii de plan au fost supraestimați, marea parte a ÎSS nerealizând aceste planuri, nivelul de realizare variind de la 59,4% pînă la 110,2%. **Vezi Anexa nr. 29.1, care relevă realizarea de către ÎSS planului anual 2022.** |
| **4** | Cît privește recalculul mărimii mijloacelor bugetare/subvențiilor acordate ÎSS în scopul accelerării colectării și neadmiterii majorării prețului de comercializare a lemnului de foc pentru perioada de referință vs estimarea totală a veniturilor ce urmau a fi obținute de către entitățile silvice în cazul majorării prețurilor de comercializare a lemnului de foc la prețul de piață, *prin prisma Legii cu privire la întreprinderi și antreprenoriat nr. 845/ 1992 și anume* *art. 7. Obligaţiile întreprinderii: Întreprinderea în conformitate cu legislaţia în vigoare, este obligată: să respecte regulile de comportament pe piaţă în condiţiile concurenţei libere, drepturile şi interesele legitime ale consumatorilor să asigure calitatea cuvenită a mărfurilor fabricate (a lucrărilor şi serviciilor prestate).* | **Nu se acceptă.**  Reieșind din considerentul profesional, precum și din prevederile cadrului normativ și bunelor practici în domeniul subvenționării, în calculul mărimii subvențiilor acordate de la BS nici de cum nu pot fi luate careva calcule estimative, urmînd a fi luate doar costurile real suportate. AMS a propus spre aprobare MM ca mecanism de repartizare a mijloacelor alocate din Fondul de intervenție o abordare neadecvată vizavi de efectuarea recalcului subvenției care l-a efectuat de sine stătător când a restituit la BS 4,4 mil.lei achitate suplimentar către ÎSS. Neadecvarea calculului aplicat de AMS se argumentează prin faptul că AMS a aplicat pentru recalculul mărimii subvenției acordate anterior doar volumele de masă lemnoasă obținute real față de cele estimare, nu si costurile reale efectuate pentru obținerea masei lemnoase suplimentare prin tăieri accelerate. Astfel, admitînd ca subvenționării să fie supuse unele costuri estimate dar nu cele real suportate. În consecință, ÎSS au obținut un venit suplimentar, care nu este justificat prin calcule reale, bazate pe costurile suportate de ÎSS în perioadele supuse evaluării/recalculării. |
| **5** | Deasemenea, constatările echipei de audit ce țin de acordarea majorată a subvențiilor în sumă de cca. 38,5 mln lei pentru aceste două exerciții, în viziunea noastră nu este corectă deoarece doar pentru exercițiul de accelerarea a colectării masei lemnoase de către întreprinderile silvice, cheltuielile totale au constituit estimativ cca 51 083, 52 mii lei (calculele se anexează).  ***Consecvent menționăm că, subvențiile respective alocate prin Decizia CSE au influenţat procesul de producere și prețurile de livrare, iar constatarea echipei de audit, că întreprinderile silvice urmau să primească doar 7,3 mil.lei, sau cu 42,9 mil. lei mai puțin față de mărimea acordată real, nu este o abordare greșită în viziunea noastră, în situația în care, statul în intervenția sa în economie prin exercițiul de alocare a celor 50,2 mln lei întreprinderilor silvice, nu a încasat venituri estimate la cca 104 214,8 mii lei în trimestrul IV, 2022, respectiv 115902,02 mii lei în trimestrul I, 2023, dar drept consecință a asigurat populația cu lemne de foc în perioada rece a anului la un preț preferențial și accesibil tuturor solicitanților.*** | **Nu se acceptă.**  Viziunea AMS este una greșită, și nefondată. În condițiile în care chiar și Modul de calculare a prețurilor de vânzare a lemnelor de foc denotă că, acestea au inclus adaosuri exagerate, care permit obținerea beneficiului de către ÎSS care variază între 63% și 116%, este evident că, chiar și în condițiile neschimbării Cataloagelor de prețuri, mare parte a ÎSS ar fi finalizat anul 2022 cu beneficiu, doar că în volum mai mic decât estimat. Prețurile care au fost aplicate pentru vânzarea lemnelor de foc nu necesitau revizuire, iar calculul estimat al AMS privind neobținerea profitului estimat/scontat de asemenea sunt exagerate, deoarece toate ÎSS, în afara de 6, în condițiile neacordării lor a subvențiilor, ar fi finisat anul de gestiune cu beneficiu, doar că în mărime mai mică de cit s-a estimat. În cazul dat, statul nu s-a angajat să subvenționeze veniturile sau profiturile ratate, scopul subvenției fiind altul, compensarea costurilor suplimentare suportate real în scopul accelerării tăierilor și asigurării populației cu stocuri de lemne de foc suficiente.  Astfel, argumentele AMS nu sunt fondare și justificate cu calcule, care sunt bazate pe costurile reale suportate de ÎSS pentru accelerarea tăierilor, la bază fiind doar costurile estimate, ceea ce nu poate fi admis atunci cînd banii publici sunt alocați în scopuri concrete, au destinații concrete și sunt alocați din fondul de intervenție a Guvernului.  De menționat că, mijloacele alocate din fondul de intervenție, în cazul în care nu au fost utilizate, sau au fost utilizate în alte scopuri, sunt pasibile restituirii la BS. Argumentarea echipei de audit și calculele aferente subvențiilor acordate suplimentar sunt prezentate în cap. 4.4din Raportul de audit. |
| **6** | … constatarea că: *”Metodologia de formare, reglementare şi aplicare a prețurilor de vânzare a produselor lemnoase, a politicii de preț în cadrul ramurii silvice include indicatori, care duc la creșterea artificială și neargumentată a prețurilor de vânzare a masei lemnoase precum și la obținerea de către ÎSS a profiturilor în exces”,* este o constatare, care vine în contradicție cu HG cu privire la preţurile de comercializare a produselor social importante  nr. 774/2016, pentru care sunt stabilite anumite limitări (nu și pentru lemnul de foc), precum și cu recomandările anterioare ale Curții de Conturi. | **Nu se acceptă.**  Constatarea, precum că, *„Metodologia de formare, reglementare şi aplicare a prețurilor de vânzare a produselor lemnoase, a politicii de preț în cadrul ramurii silvice include indicatori, care duc la creșterea artificială și neargumentată a prețurilor de vânzare a masei lemnoase precum și la obținerea de către ÎSS a profiturilor în exces”,* este bazatăpe raționamentul profesional, pe calculele atașate la Raportul de audit, precum și pe efectele la care conduc indicatorii incluși în Metodologia de formare a prețurilor, și anume, ținând cont că mare parte a volumelor de lemne de foc este procurată de populație, stabilirea adaosurilor care depășesc cumulativ 180%, este evident că asigură ÎSS un venit exagerate și în exces.  De asemenea, analiza bunelor practici ale altor țări denotă la beneficiul care pot obține gospodăriile silvice de la comercializarea lemnelor de foc este limitat până la 5%, sau se aplică mecanismul, conform căruia mărimea acestuia este stabilită la nivelul necesarului de venituri suplimentare, dar acesta este unul adecvat, ținând cont de importanța socială a lemnelor de foc, ceea ce de asemenea nu permite obținerea unor venituri exagerate de la comercializarea lemnelor de foc.  De menționat și faptul că actuala Metodologie de formare a prețurilor a combinat în sine 2 metode separate de formare a prețurilor : (i) cea de justificare economică a costurilor (cheltuielilor), care presupune stabilirea suplimentar la sinecost a mărimii beneficiului necesar și (ii) cea de indexare, care presupune că costurile (cheltuielile anului precedent urmează a fi indexate cu rata inflației estimate pentru anul de gestiune pentru care se stabilesc prețurile). Combinarea ambelor metode, în consecință, a dus la obținerea de către ÎSS a beneficiilor suplimentare în mărimi exagerate, ceea ce a condiționat și reducerea capacității de cumpărare a lemnelor de foc de către populație.  Astfel, este evidență necesitatea revizuirii Metodologiei actuale și aprobarea acestea prin HG. Argumentele pentru revizuirea metodologiei sunt incluse în cap. 4.3. din Raportul de audit.  Cu referire la recomandarile anterioare, a se vedea comentarile din pct.9 din prezenta Anexă. |
| **7** | ... Metodologia de formare, reglementare şi aplicare a prețurilor de vânzare a produselor lemnoase, a politicii de preț în cadrul ramurii silvice a fost elaborată și aprobată de Agenția ”Moldsilva” cu respectarea întocmai a prevederilor cadrului normativ cu incidență în domeniu, și anume: art. 33 al Codului silvic Nr. 887-XIII din 21.06.96*,* art. 6 alLegii [cu privire la antreprenorial şi întreprinderi nr.845-XII din 03.01.1992](about:blank), art. 7, pct. 2), lit. j) a Legii cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nr. 246 din 23.11.2017, art. 11, pct. 1) a Legii contabilităţii și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, cu modificările şi completările ulterioare, pct. 9, alin. 39) din anexa nr.1 al Hotărârii Guvernului nr. 150 din 02.03.2010 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea şi funcţionarea Agenţiei “Moldsilva”, structurii şi efectivului-limită ale aparatului central al acesteia, SNC aprobate prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013, precum şi alte acte normative cu tangenţă în domeniul vizat. | Nu se acceptă.  Imperfecțiunea Metodologiei se dovedește prin calculele aplicate de ÎSS la formarea prețurilor de vânzare, care dovedesc stabilirea unor mărimi de beneficiu exagerate, care ca urmare a nelimitării sau neplafonării lor duc la obținerea unor venituri exagerate.  Art. 33 al Codului silvic Nr. 887-XIII din 21.06.96, la care face referință AMS se referă la felurile de produse ale pădurii, și reglementează inclusiv tipurile de tăieri prin care poate fi obținută masa lemnoasă. Trimiterea la acest articol nu este relevantă.  Art. 6 al Legii [cu privire la antreprenorial şi întreprinderi nr.845-XII din 03.01.1992](about:blank), stabilește drepturile întreprinderii, unul din care este să stabilească, preţurile şi  tarifele la producţia fabricată (lucrările şi serviciile prestate). Raportul de audit nu include constatări sau concluzii privitor la faptul că ÎSS nu ar trebui să-și stabilească, preţurile şi  tarifele la producţia fabricată (lucrările şi serviciile prestate), accentul în constatările auditului fiind pus pe imperfecțiunea Metodologiei, ceea ce permite ÎSS să obțină profituri suplimentare și exagerate. Totodată, pădurile fac parte din resurse naturale naționale și conform Statutelor ÎSS sunt doar gestionate de ultimele. Masa lemnoasă obținută ca urmare a tăierilor cu este fabricată, în sensul producerii, iar reieșind din faptul că lemnele de foc în sezonul rece au o importanță socială, preţurile la acestea ar trebui să fie stabilite cu o atenție deosebită, cu stabilirea unui echilibru între interesele ÎSS pentru a obține beneficiu suficient și interesele populației, care este principalul beneficiar al lemnelor de foc.  Art. 7, pct. 2), lit. j) a Legii cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nr. 246 din 23.11.2017, reglementează atribuțiile fondatorului, în cazul dat a AMS, printre care coordonarea, în cazul întreprinderii de stat, și aprobarea, în cazul întreprinderii municipale, a nomenclatorului şi tarifele la serviciile prestate, cu excepţia celor stabilite de actele normative în vigoare. Și aici, deși, echipa de audit a constatat că Cataloagele de prețuri nu au fost coordonate cu fondatorul, acest lucru a fost corectat în cadrul misiunii de audit, toate Cataloagele de prețuri ale ÎSS fiind coordonate cu AMS. Nu este clar în care scop AMS face trimitere la acest articol. Chiar dacă aprobarea tarifelor pentru Î.S. se efectuează de Consiliile de administrație, și acestea sunt responsabili de stabilirea unor prețuri echilibrate la lemne de foc.  Art. 11, pct. 1) a Legii contabilităţii și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017 se referă la documentele primare, care stipulează că faptele economice se contabilizează în temeiul documentelor primare. Și aici nu este clar de ce AMS face trimitere la aceste prevederi, deoarece costurile raportate în formularul 2 silvicultura relevă situațiile reale realizate de ÎSS, inclusiv justificarea și contabilizarea lor prin documentele primare, ceea ce și au făcut ÎSS. Iar abordarea AMS privitor la aplicarea unor costuri estimate nici decum nu se încadrează în prevederile respective.  Pct. 9, alin. 39) din anexa nr.1 al Hotărârii Guvernului nr. 150 din 02.03.2010 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea şi funcţionarea Agenţiei “Moldsilva”, structurii şi efectivului-limită ale aparatului central al acesteia, reglementează atribuțiile AMS, printre care și  elaborarea şi aprobarea, în modul stabilit, a metodologiei formării preţurilor în domeniile silviculturii şi cinegeticii. Tot nu este clar de ce AMS face trimitere la acest act normativ, deoarece echipa de audit nu a constatat sau concluzionat că Metodologia formării preţurilor în domeniile silviculturii şi cinegeticii nu ar trebui să fie aprobată de AMS.  Cu referire la SNC aprobate prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013, echipa de audit de asemenea în Raportul de audit nu are constatări sau concluzii vizavi la neconformitatea contabilizării costurilor reale, suportare de ÎSS, acestea fiind bazate pe probe justificate prin documente primare. Astfel, nu este clară trimiterea AMS la aceste acte normative în condițiile în care în Raportul de audit nu sunt nici constatări nici concluzii privind nerespectarea prevederilor menționate.  Totodată, prevederile normative la care AMS nu face referinţă este **art. 8, lit.f) din Codul silvic nr. 887 din 21.06.1996**, **care prevede expres că stabilirea principiilor de plată pentru folosinţele şi produsele silvice este de competenţa Guvernului**, care de care AMS nu a ţinut cont când a aprobat Metodologia de formare, reglementare şi aplicare a prețurilor de vânzare a produselor lemnoase, a politicii de preț în cadrul ramurii silvice prin ordin intern, nr.89 din 31.12.2021, ordinul respectiv nefiind publicat în Monitorul Oficial. |
| **8** | ... conform art. 8, alin. 1), 2) al Legii cu privire la întreprinderi și antreprenoriat nr. 845/1992, Statul creează tuturor întreprinderilor condiţii juridice şi economice egale de gospodărire, garantează respectarea drepturilor şi intereselor lor legitime, contribuie la dezvoltarea concurenţei libere, conştiincioase între aceştia, le asigură posibilităţi egale de a folosi resurse tehnico-materiale, naturale, de muncă, financiare şi informative neadmițând monopolizarea pieţelor acestor resurse, şi reglementează activitatea de antreprenoriat în baza legislaţiei în vigoare. Guvernul, autorităţile administraţiei publice, precum şi autorităţile administraţiei publice locale pot da dispoziţii întreprinderilor numai în limitele competenţei lor, stabilite de legislaţie.  Dacă, drept urmare a emiterii de către organul de stat sau de către un alt organ a unui act ce nu corespunde competenţei lui sau legislaţiei se încalcă drepturile întreprinderii, aceasta este în drept să apeleze la instanţa judecătorească competentă pentru a se anula actul respectiv. | **Nu se acceptă.**  Trimiterea la aceste prevederi este una nefondată. Statul prin acordarea subvențiilor din Fondul de urgență a Guvernului a menționat expres și exhaustiv scopul pentru care sunt alocate acestea. În condițiile în care cheltuielile/costurile suplimentare nu au fost suportate real de către ÎSS, este evident că acestea nu și-ai atins scopul și sunt supuse restituirii la buget.  ÎSS sunt create în scopul gestionării adecvate a pădurilor nu și pentru a obține profituri exagerate, care le permite să le obțină anume Metodologia, care este aprobată cu reglementări inadecvate și care duc la împovărarea și însărăcirea populației și scăderea nivelului de trai ai acestea.  Nu se înțelege cauza pentru care AMS se va adresa în judecată, în condițiile în care concluzia privitor la imperfecțiunea Metodologiei este bazată pe calculele veridice efectuate de echipa de audit, ca sursă a datelor fiind luate datele incluse în formularul 2 –silvicultura, care sunt bazate pe evidențele primare și redă situația reală în domeniu, dar nu cea estimată, cum o dorește AMS.  În primul rând Statul nu s-a angajat să subvenționeze venitul ratat suportat de ÎSS în condițiile majorării nefondate a prețurilor la lemnele de foc, subvențiile alocate din Fondul de urgență a Guvernului avînd drept alt scop. Ceea ce se referă la profitul ratat, cât de corectă și justificată ar fi decizia AMS sau ÎSS vizavi de cetățenii RM în condițiile în care AMS și ÎSS ar solicita de la Stat despăgubiri pentru profitul ratat, care ca mărime și așa, cum este inclus în Cataloagele cu prețuri la care s-au comercializat lemnele de foc populației, este exagerat. Reieșind din poziția AMS, principalul scop al ÎSS este obținerea profitului cît mai mare, exagerat/ excesiv, toată povara de obținere a profitului exagerat fiind pusă pe umerii simplului cetățean. Pentru nerestituirea mijloacelor bugetare utilizate contrar destinației, organele abilitate vor aplica sancțiuni și pîrghii pentru realizarea normelor legale în condițiile utilizării lor în alte scopuri sau neutilizării integrale ale acestora. |
| **9** | ... nu este clară poziția actuală a auditorilor prin prisma *Raportului auditului gestionării patrimoniului public de către Agenţia “Moldsilva” şi întreprinderile din subordine pe anii 2011-2012 aprobat conform Hotărîrii Curții de Conturi nr. 63 din 13 decembrie 2013, conform căreia*  prin care recomandarea nr. 9.1.se solicită ca *”Agenția ”Moldsilva” să implementeze proceduri de control intern, care să asigure eficientizarea comercializării producţiei forestiere, în scopul sporirii veniturilor întreprinderilor silvice”,* iar în situația curentă deja fiind concluzionat că ÎSS obțin profituri de exces*.* | **Nu se acceptă.**  AMS încearcă să rupă din context recomandarea respectivă. Aceasta este dată în alt context și anume: „*Deşi prevederile standardului stabilesc expres termenul de păstrare a lemnului rotund timp de una-două perioade calde (perioada cu temperatura medie pe zi peste +50C), administratorii întreprinderilor, în loc de a întreprinde măsuri de comercializare a producţiei al cărei termen de păstrare expira, au comercializat lemnul recoltat recent. Mai mult decît atît, procesul managerial existent nu permite administrarea operativă a stocurilor de producţie, care nu se bucură de cerere sporită pe piaţă, acest fenomen nefiind luat în calcul la stabilirea preţurilor de vânzare a producţiei forestiere”.* Astfel, recomandarea privind “asigurarea eficientizării comercializării producţiei forestiere, în scopul sporirii veniturilor întreprinderilor silvice” este interpretată eronat de către AMS, aceasta avâd cu totul alt scop.  Eficientizarea comercializării nu înseamnă obținerea profiturilor exagerate. Acest lucru poate fi realizat inclusiv prin îmbunătățirea căilor de acces în pădure, prin crearea depozitelor în locurile accesibile pentru populație, etc., inclusiv prin stabilirea mărimii adecvare a adaosului la sinecost a lemnelor de foc, pentru a diminua din împovărarea populației și ridica capacitatea de cumpărare a lemnelor de foc de către ultimii. |
| **10** | Întreprinderea trebuie privită *ca un organism independent, cu autonomie deplină* care dispune de întreaga capacitate de a participa la circuitul economic național și internațional. Drept urmare ia intră în relații cu alte întreprinderi, desfășoară un intens schimb de activități, se aprovizionează, vinde, obține mijloace financiare, se împrumută, plătește dobânzi, taxe, impozite, etc. Toate acestea impun desfășurarea unei activități, care să răspundă la următoarele deziderate: producerea de bunuri și servicii în cantitatea și de calitatea cerută de societate, obținerea unei eficiențe economice ridicate, *concretizată în mărimea profitului (rata acestuia).* Răspunzând la aceste cerințe, întreprinderea are succes în activitate, își poate constitui mijloacele necesare motivării corespunzătoare a propriilor angajați, precum și dezvoltării de perspectivă. *Nerăspunzând acestor cerințe, întreprinderea este eliminată din viața economică și dă faliment.*  Plafonarea indicatorilor la care se referă echipa de audit, vin în contradicție cu art. 7, alin (6) al Legii cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală, care statuează că: *Fondatorul nu are dreptul să intervină în activitatea operativă a întreprinderii de stat/municipale după încheierea şi înregistrarea contractului individual de muncă cu administratorul, cu excepţia cazurilor prevăzute de legislaţie, de statut şi de contract.* | **Nu se acceptă.**  Este o interpretate a AMS că plafonarea beneficiului este o intervenție în autonomia întreprinderii. AMS în calitate de organ central în domeniul silvic este în drept să reglementeze reguli specifice, inclusiv stabilirea unui plafon adecvat a beneficiului pentru lemne de foc.  Nu sunt clare nici direcțiile de utilizare a profiturilor exagerate obținute de ÎSS, în condițiile în care situația privind dotarea ÎSS cu un utilaj performant și modern pe parcursul anilor nu a fort realizată.  Plafonarea prin Metodologie unică a mărimii beneficiului nici de cum nu face parte din intervenția fondatorului în activitatea operativă a ÎSS..  În acesrt sens, ţinem să menţionăm că statul a reglementat mărimile maxime ale beneficiului pentru unele ramuri economice, un exemplu fiind ramura construcţiilor, astfel, prevederile cadrului normativ limitează atât lucrările contractate pe piaţa liberă, pentru care mărimea beneficiului nu poate depăşi 6%, cât şi cheltuielile de regie, pentru care beneficiul maxim a fost limitat la 14,5%. În consecinţă, limitarările stabilite pentru sectorul construcţiilor nu reprezintă o ingerinţă în activitatea economică a agenţilor economici care activează în această ramură a economiei.  În ceea ce priveşte ÎSS, acestea gestionează pădurile, care sunt bunuri din domeniul public, respectiv, aceste ÎSS activează pe o piaţă monopolistă. Suplimentar, analiza situaţiei financiare a celor 24 ÎSS, a căror fondator este AMS a arătat că în anul 2021, acestea cumulativ au obţinut un profit de 26,7 mil. lei, iar în anul 2022, care a fost şi un an de criză, profitul net înregistrat de aceste ÎSS, fiind deja de 48,0 mil. lei. |
| **11** | Suplimentar, specificăm, că măsura de parchet, produse principale, anul 2023 (320,0 mii m3) nu a fost realizată pe deplin din considerentul că, în conformitate cu prevederile pct. 1 a Ordinului Ministerului Mediului nr. 15 din 01 februarie 2022 ,,Cu privire la asigurarea eficienței, controlului și ameliorării procesului de planificare și executare a lucrărilor silvotehnice în cadrul fondului forestier”, a fost suspendată temporar executarea lucrărilor de punere în valoare a arboretelor de tip natural, planificate de a fi parcurse cu tăieri repetate (tăieri de deschidere a ochiurilor și tăieri de însămînțare), inclusiv coordonarea/autorizarea acestor tipuri de tăieri pe viitor. Dispoziția obligatorie a prezentului ordin, cît și alte sarcini în ceea ce privește organizare și planificarea aplicării lucrărilor silvotehnice a fost adusă la cunoștința entităților silvice subordonate de autoritatea silvică centrală prin Ordinul nr. 50 din 14 februarie 2022. | **Nu se acceptă.**  Deciziile CSE se referă la perioada tr.4/2022 și tr.1/2023, AMS face referire la un ordin al MM, care este datat cu luna februarie 2022. Planul de 320 mii m3 este aprobat prin Planul de acțiuni, care este aprobat în 01.09.22, adică despre prevederile ordinului la care se face referință se cunoștea și acesta nu poate fi acceptat ca cauza a neîndeplinirii planului de acțiuni. |
| **12** | Cît privește constatarea: ”*Executarea anticipată a lucrărilor silvotehnice din măsura de parchet a tăierilor de produse principale planificate pentru trimestrul I al anului 2023 s-a realizat parțial – recoltarea masei lemnoase”, menționăm că,* acest fenomen se datorează faptului că, actele permisive de mediu pentru efectuarea lucrărilor de exploatare din semestrul I, anul 2022 au fost eliberate cu întârzieri, iar volumele planificate în perioada dată au fost îndeplinite parțial. Conform Ordinelor Agenției ,,Moldsilva” nr. 51 din 14 februarie 2022 și nr. 66 din 23 februarie 2022, măsura de parchet produse principale și produse secundare, anul 2022 a fost aprobată cu întârziere, ceea ce a influențat asupra îndeplinirii lucrărilor silvotehnice în termen. Astfel, concentrîndu-se volumele neîndeplinite din semestrul I, anul 2022 la maxim în trimestrul IV. Prin urmare volumele mari de lucrări silvice/termenii restrînși de îndeplinire a lucrărilor silvice și insuficiența resursei umane, antrenate la executarea lucrărilor silvotehnice au acționat direct asupra îndeplinirii indicatorilor menționați în proporție de 100%. | Este doar o explicație a cauzelor de neîndeplinire a indicatorilor din Planul de acțiuni. Nu este clar de ce se face referință la semestrul I al anului 2022, daca tăierile accelerate au avut loc în trimestrul I/2023. Efectuarea lucrărilor din semestru I al anului 2022 în tr.4/2022 ar spori nivelul de îndeplinite a indicatorului din Planul de acțiuni, dar nu ar contribui la neîndeplinirea lui. |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Anexa nr. 29.1**  **Nivelul de îndeplinire a Planului din Formularul 2 -Silvicultura** | | | | | | | | | | |  |
| **Nr** | **Întreprinderea silvică** | **La situaţia din 31.12.2022** | | | | | | **∆ 31.12.2022 (doar Trimestrul IV 2022)** | | | | |
| **Planificat** | | | **Efectiv** | | | **∆ efectiv/planificat** | | | | |
| **Costuri de tăiere pe compartimentul lucrări silvice (rd.085 Forma 2-silvicultura), lei** | **Total volum lemnos de la tăierile silvice (rd.075 Forma 2-silvicultura), efectiv m3** | **Costul tăierilor de masă lemnoasă, lei/m3  (Forma 2 - silvicultura)** | **Costuri de tăiere pe compartimentul lucrări silvice (rd.085 Forma 2-silvicultura), lei** | **Total volum lemnos de la tăierile silvice (rd.075 Forma 2-silvicultura), efectiv m3** | **Costul tăierilor de masă lemnoasă, lei/m3  (Forma 2 - silvicultura)** | **Costuri de tăiere pe compartimentul lucrări silvice (rd.085 Forma 2-silvicultura), lei** | **Total volum lemnos de la tăierile silvice (rd.075 Forma 2-silvicultura), efectiv m3** | **nivelul de indeplinire la Costuri de tăiere pe compartimentul lucrări silvice (rd.085 Forma 2-silvicultura), %** | **nivelul de indeplinire laTotal volum lemnos de la tăierile silvice (rd.075 Forma 2-silvicultura), efectiv m3, %** | |
| A | B | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | |
| 1 | Bălţi | 3.504.308 | 17.392 | 201,49 | 2.989.317 | 14.755 | 202,60 | -514.991 | -2.637 | 85,3% | 84,8% | |
| 2 | Călaraşi | 7.056.812 | 40.088 | 176,03 | 6.475.749 | 34.314 | 188,72 | -581.063 | -5.774 | 91,8% | 85,6% | |
| 3 | Chişinău | 8.858.750 | 40.865 | 216,78 | 9.068.290 | 40.462 | 224,12 | 209.540 | -403 | 102,4% | 99,0% | |
| 4 | Cimislia | 9.292.167 | 25.049 | 370,96 | 8.077.876 | 25.172 | 320,91 | -1.214.291 | 123 | 86,9% | 100,5% | |
| 5 | Comrat | 4.668.831 | 18.724 | 249,35 | 3.405.760 | 12.439 | 273,80 | -1.263.071 | -6.285 | 72,9% | 66,4% | |
| 6 | Edineţ | 11.356.917 | 48.200 | 235,62 | 10.803.378 | 46.322 | 233,22 | -553.539 | -1.878 | 95,1% | 96,1% | |
| 7 | Glodeni | 6.174.671 | 27.950 | 220,92 | 6.058.545 | 28.023 | 216,20 | -116.126 | 73 | 98,1% | 100,3% | |
| 8 | Hînceşti-Silva | 11.995.770 | 60.602 | 197,94 | 9.320.439 | 50.326 | 185,20 | -2.675.331 | -10.276 | 77,7% | 83,0% | |
| 9 | Iargara | 6.679.985 | 20.262 | 329,68 | 4.904.874 | 22.322 | 219,73 | -1.775.111 | 2.060 | 73,4% | 110,2% | |
| 10 | Nisporeni-Silva | 5.396.347 | 31.521 | 171,20 | 4.204.057 | 26.617 | 157,95 | -1.192.290 | -4.904 | 77,9% | 84,4% | |
| 11 | Orhei | 8.016.557 | 37.863 | 211,73 | 6.957.027 | 33.994 | 204,65 | -1.059.530 | -3.869 | 86,8% | 89,8% | |
| 12 | Silva-Sud Cahul | 7.141.030 | 37.997 | 187,94 | 7.117.295 | 36.446 | 195,28 | -23.735 | -1.551 | 99,7% | 95,9% | |
| 13 | Silva-Centru Ungheni | 6.127.065 | 32.356 | 189,36 | 6.386.641 | 32.473 | 196,68 | 259.576 | 117 | 104,2% | 100,4% | |
| 14 | Soroca | 8.008.764 | 38.181 | 209,76 | 5.580.463 | 29.767 | 187,47 | -2.428.301 | -8.414 | 69,7% | 78,0% | |
| 15 | Străşeni | 8.052.491 | 34.582 | 232,85 | 7.612.630 | 33.456 | 227,54 | -439.861 | -1.126 | 94,5% | 96,7% | |
| 16 | Şoldăneşti | 8.582.294 | 35.155 | 244,13 | 8.128.551 | 35.336 | 230,04 | -453.743 | 181 | 94,7% | 100,5% | |
| 17 | Teleneşti | 3.523.345 | 13.560 | 259,83 | 3.289.969 | 13.685 | 240,41 | -233.376 | 125 | 93,4% | 100,9% | |
| 18 | Tighina | 7.589.650 | 41.381 | 183,41 | 7.351.268 | 38.723 | 189,84 | -238.382 | -2.658 | 96,9% | 93,6% | |
| 19 | Taraclia | 380.869 | 2.147 | 177,40 | 224.994 | 1.275 | 176,47 | -155.875 | -872 | 59,1% | 59,4% | |
| 20 | Sil-Răzeni | 2.583.891 | 16.630 | 155,38 | 2.222.267 | 13.572 | 163,74 | -361.624 | -3.058 | 86,0% | 81,6% | |
| 21 | R.N. Codrii | 1.598.929 | 11.063 | 144,53 | 1.464.759 | 10.742 | 136,36 | -134.170 | -321 | 91,6% | 97,1% | |
| 22 | R.N. Pădurea Domnească | 2.485.899 | 15.561 | 159,75 | 2.241.615 | 15.368 | 145,86 | -244.284 | -193 | 90,2% | 98,8% | |
| 23 | R.N. Plaiul Fagului | 3.631.915 | 17.080 | 212,64 | 2.744.724 | 16.871 | 162,69 | -887.191 | -209 | 75,6% | 98,8% | |
|  | **TOTAL** | **142.707.257** | **664.209** | **x** | **126.630.488** | **612.460** | **x** | **-16.076.769** | **-51.749** | **x** | **x** | |

**Sursa:** Datele din firmularul 2 Silvicultura

1. Решение КЧС №33/11.08.2022. [↑](#footnote-ref-1)
2. Расчет: 97,4 тыс. м3/150,0 тыс. м3 = 64,9%. [↑](#footnote-ref-2)
3. Что соответствует действию из п.2.1 из Плана действий по обеспечению дровами в холодный период 2022-2023 годов, [↑](#footnote-ref-3)
4. Которая, согласно TOR, предусматривает: (i) интеграцию оплаты для наличных и безналичных сделок; (ii) сохранение всех сделок, в том числе отметка времени сделки; INDP; количество; место совершения сделки, агент, который разрешил сделку; (iii) загрузку, хранение и обмен данными об имеющихся и реализованных запасах с соответствующей информацией. [↑](#footnote-ref-4)
5. ГПЛХ Чимишлия. [↑](#footnote-ref-5)
6. Ст.14 (2) Закона №845 от 03.01.1992 о предпринимательстве и предприятиях. [↑](#footnote-ref-6)
7. Согласно ст.3 (1) Закона о крестьянских (фермерских) хозяйствах 1353/2000, „Крестьянское хозяйство имеет правовой статус физического лица”. [↑](#footnote-ref-7)
8. Субсидии, не включенные к вычету ГПЛХ: Комрат (243,0 тыс. леев), Яргара (641,8 тыс. леев), Орхей (241,1 тыс. леев), Шолдэнешть (1.428,3 тыс. леев), Sil-Răzeni (377,5 тыс. леев), ПЗ „Кодры” (86,0 тыс. леев). [↑](#footnote-ref-8)
9. Утверждена Приказом Агентства „Moldsilva” №89 от 31.12.2021. [↑](#footnote-ref-9)
10. Соответственно: (i) неустановление предела прибыли, которая в некоторых случаях достигает 91,3%; (ii) наличие минимального и максимального лимита коэффициента стоимости для древесной продукции (k2), для тех же затрат, понесенных ГПЛХ, связанных с заготовкой древесной продукции, цена может варьировать от 163% до 216%. [↑](#footnote-ref-10)
11. Приказ АМС №307 от 18.09.2022. [↑](#footnote-ref-11)
12. Создана Приказом МОС №98 от 29.11.2022. [↑](#footnote-ref-12)
13. Закон №260 от 07.12.2017 об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова. [↑](#footnote-ref-13)
14. Постановление Счетной палаты №65 от 22.12.2022 „Об утверждении Программы аудиторской деятельности Счетной палаты на 2023 год”. [↑](#footnote-ref-14)
15. ISSAI 100; ISSAI 400, ISSAI 4000, утвержденные для применения в рамках аудиторских миссий Постановлением Счетной палаты №2 от 24.01.2020 „О Рамках профессиональных деклараций ИНТОСАИ”. [↑](#footnote-ref-15)
16. Постановление Счетной палаты №2 от 24.01.2020 „О Рамках профессиональных деклараций ИНТОСАИ”. [↑](#footnote-ref-16)
17. Постановление Счетной палаты №19 от 05.04.2019 „Об утверждении Кодекса этики Счетной палаты”. [↑](#footnote-ref-17)
18. Приказ МОС №76 от 01.09.2022 „Об утверждении Плана действий по обеспечению дровами в холодный период 2022-2023 годов” зарегистрирован в Министерстве юстиции за №1743 от 01.09.2022. [↑](#footnote-ref-18)
19. Договор №12 от 13.01.2023. [↑](#footnote-ref-19)
20. Постановление Административного совета №16 от 27.10.2022. [↑](#footnote-ref-20)
21. Приказ АМС №428 от 28.12.22 „О пополнении запасов имеющейся древесины , согласно Распоряжению КЧС №55 от 22.12.2022”. [↑](#footnote-ref-21)
22. Договор уступки обязательств №61 от 18.01.23. [↑](#footnote-ref-22)
23. Договор уступки обязательств №60 от 18.01.23. [↑](#footnote-ref-23)
24. Ответ ГП ГАД №10-02/7782 от 13.12.2023. [↑](#footnote-ref-24)
25. Объем древесины – 60 081,8 м3. [↑](#footnote-ref-25)
26. Расчет: 270,4 тыс. м3/320,0 тыс. м3 = 84,5%. [↑](#footnote-ref-26)
27. Расчет: 320,0 тыс. м3  – 270,4 тыс. м3 = 49,6 тыс. м3. [↑](#footnote-ref-27)
28. Расчет: 235,3 тыс. м3 / 230,0 тыс. м3 = 102,3%. [↑](#footnote-ref-28)
29. Расчет: 235,3 тыс. м3 – 230,0 тыс. м3 = 5,3 тыс. м3. [↑](#footnote-ref-29)
30. Расчет: 97,4 тыс. м3 / 150,0 тыс. м3 = 64,9%. [↑](#footnote-ref-30)
31. Расчет: 150,0 тыс. м3 – 97,4 тыс. м3 = 52,6 тыс. м3. [↑](#footnote-ref-31)
32. Расчет: 72,5 тыс. м3 / 97,4 тыс. м3 = 74,4%. [↑](#footnote-ref-32)
33. Ст.26 Закона о растительном мире №239 от 08.11.2007 и ПП №27 от 19.01.2004 „Об утверждении Положения о согласовании рубок в лесном фонде и лесной растительности, не входящей в лесной фонд”. [↑](#footnote-ref-33)
34. Распоряжение КЧС №32 от 08.08.2022, п.8. [↑](#footnote-ref-34)
35. Согласно штатному расписанию АОС, Управление регламентирования и разрешительных актов по окружающей среде имеет лишь одного специалиста в области разрешений для рубки лесной растительности. [↑](#footnote-ref-35)
36. 16 заявлений внесены 19.09.2022, одновременно еще 9 заявлений от других субъектов и 17 заявлений 02.12.2022, одновременно еще 4 заявления от других субъектов. [↑](#footnote-ref-36)
37. Ст.26 Закона о растительном мире №239 от 08.11.2007, в редакции Закона №292 от 20.10.2022 о внесении изменений в некоторые нормативные акты. [↑](#footnote-ref-37)
38. Ст.8 (7) j) Закона №246 от 22.11.2017 о государственном и муниципальном предприятии (далее – Закон №246/2017). [↑](#footnote-ref-38)
39. Ст.9 (1) s) Закона №246 от 22.11.2017. [↑](#footnote-ref-39)
40. Ст.7 (2) j) Закона №246 от 22.11.2017. [↑](#footnote-ref-40)
41. Объяснения Агентства „Moldsilva” письмом №AM 06/01-2013 от 27.10.2023. [↑](#footnote-ref-41)
42. Приказ АМС №89 от 31.12.2021 „Об утверждении Методологии по формированию, регламентированию и применению цен на продажу древесной продукции, политики цен в отрасли лесного хозяйства” (далее – Приказ АМС №89 от 31.12.2021). [↑](#footnote-ref-42)
43. Факс №AM01/03-651 от 31.03.2023. [↑](#footnote-ref-43)
44. Ст.9 (1) p) Закона №246/2017. [↑](#footnote-ref-44)
45. ГПЛХ Тараклия было объединено с ГПЛХ Кахул. [↑](#footnote-ref-45)
46. Бытовые потребители, субеъкты публичного значения, поставщики аккредитированных социальных услуг и небытовые потребители (юридические лица, которые не осуществляют деятельностьпо продаже/перепродаже дровС ). [↑](#footnote-ref-46)
47. Terms Of Reference (TOR) – справочные термины. [↑](#footnote-ref-47)
48. Ответ МОС №12/2-05/2552 от 07.11.2023. [↑](#footnote-ref-48)
49. Курс НБМ на дату 12.09.2022, 1 доллар США = 19,39 леев. [↑](#footnote-ref-49)
50. Представляет собой ряд характеристик, соответствующих числовому адресу ПУ, относящемуся к компьютеру (серверу), постоянно подключенному к Интернету. [↑](#footnote-ref-50)
51. Масштабируемость является собственностью системы, одной сети или процесса, которая показывает способность этой системы правильно поддерживать больший объем загрузки или допускать ее увеличение или расширение и др. [↑](#footnote-ref-51)
52. Приказ МОС №76 от 01.09.2022 „Об утверждении Плана действий по обеспечению дровами в холодный период 2022-2023 годов”. [↑](#footnote-ref-52)
53. Приказ АМС №307 от 16.09.2022 „Об утверждении механизма по распределению дров”. [↑](#footnote-ref-53)
54. Распоряжение КЧС №32 от 08.08.2022, п.10.1.2. [↑](#footnote-ref-54)
55. Приказ Агентства „Moldsilva” №307 от 16.09.2022, п.1. [↑](#footnote-ref-55)
56. Составленные налоговые накладные. [↑](#footnote-ref-56)
57. с. Пожэрень, р-на Хынчешть; с. Хыртоп, р-на Чимишлия; с. Албина, р-на Чимишлия. [↑](#footnote-ref-57)
58. Распоряжение КЧС №32 от 08.08.2022, п.7, 2. [↑](#footnote-ref-58)
59. Кодекс автомобильного транспорта №150/2014. [↑](#footnote-ref-59)
60. с. Мэгдэчешть, р-на Криулень; с. Греблешть, р-на Стрэшень. [↑](#footnote-ref-60)
61. Г. Кэлэраш. [↑](#footnote-ref-61)
62. Соответствующие бенефициары получили компенсации из государственного бюджета на газ (потребление свыше 500 м3 природного газа) общей стоимостью 1,9 млн. леев, в среднем 18.706 леев/домохозяйство. [↑](#footnote-ref-62)
63. ГПЛХ Кишинэу, ГПЛХ Чимишлия, ГПЛХ Кэлэраш и ГПЛХ Хынчешть-Силва, которые получили 29,5% от общего объема субсидий, выделенных из ГБ (14,8 млн. леев из общей суммы 50,2 млн. леев). [↑](#footnote-ref-63)
64. Ст.14 (2) Закона о предпринимательстве и предприятиях №845 от 03.01.1992. [↑](#footnote-ref-64)
65. Согласно ст.3 (1) Закона о крестьянских (фермерских) хозяйствах №1353/2000, крестьянское хозяйство имеет правовой статус физического лица. [↑](#footnote-ref-65)
66. Приказ АМС №307 от 16.09.2022. [↑](#footnote-ref-66)
67. 31.01.2023 - 15.03.2023 = 231 скл./м и 16.03.23 - 31.03.23 = 3 скл./м. [↑](#footnote-ref-67)
68. Распоряжение КЧС №37 от 15.09.2022, п.7. [↑](#footnote-ref-68)
69. ГПЛХ Кэлэраш, Кишинэу, Чимишлия, Хынчешть. [↑](#footnote-ref-69)
70. Ответ МТСЗ №13/4616 от 16.11.2023. [↑](#footnote-ref-70)
71. Распоряжение АМС №3 от 23.02.2023 со ссылкой на обеспечение эффективных мер по организации складов для хранения и распределения/продажи дров. [↑](#footnote-ref-71)
72. Приказ Министерства окружающей среды №76 от 01.09.2022 „Об утверждении Плана действий по обеспечению дровами в холодный период 2022-2023 годов”. [↑](#footnote-ref-72)
73. П.1.4. из Плана действий. [↑](#footnote-ref-73)
74. Приказ Агентства „Moldsilva” №362 от 11.11.2022 „О предварительном начале лесотехнических работ за счет I квартала 2023 года на участке основной продукции”. [↑](#footnote-ref-74)
75. ГПЛХ Единец. [↑](#footnote-ref-75)
76. ГПЛХ Яргара. [↑](#footnote-ref-76)
77. Приказ АМС №81 от 13.03.2020 „О некоторых мерах по интенсификации порядка управления природными лесами”. [↑](#footnote-ref-77)
78. Ответ АМС №2284 от 04.12.2023. [↑](#footnote-ref-78)
79. Приказ МОС №76 от 01.09.2022, п.2.3. [↑](#footnote-ref-79)
80. Приказ АМС №307 от 16.09.2022, п.6. [↑](#footnote-ref-80)
81. Расчет: посредническая цена франко-склад (729 леев) – цена франко-участок (550 леев) = +179 леев. [↑](#footnote-ref-81)
82. Распоряжение КЧС №62 от 15.03.2023. [↑](#footnote-ref-82)
83. <https://mediu.gov.md/ro/content/ministerul-mediului-ini%C8%9Biaz%C4%83-consultarea-public%C4%83-proiectului-ordinului-mm-proiectul> [↑](#footnote-ref-83)
84. Расчет: 45,8 тыс. м3/ (72,5 тыс. м3 (IV кв./2022) + 127 тыс. м3 (I кв./2023)) = 22,96%. [↑](#footnote-ref-84)
85. Расчет: 313,7 тыс. м3 /346,4 тыс. м3 = 90,6%. [↑](#footnote-ref-85)
86. Расчет: 297,1 тыс. м3 /346,4 тыс. м3 = 85,8%. [↑](#footnote-ref-86)
87. Определение себестоимости 1м3 (пиленая древесина и дрова) производится с включением 80% от общих прямых и косвенных затрат для проведения рубок по уходу за молодыми деревьями (в соответствии с положениями Формы №2 – лесное хозяйство, раздел „Лесотехнические работы”). Расходы на проведение рубок по уходу за молодыми деревьями в пропорции 20% включаются для определения себестоимости отходов древесины. [↑](#footnote-ref-87)
88. ГПЛХ Кэлэраш, Чимишлия, Единец, Яргара, Кахул, Унгень, Стрэшень, Тигина, ПЗ Кодры. [↑](#footnote-ref-88)
89. ГПЛХ Тигина. [↑](#footnote-ref-89)
90. ГПЛХ Кэлэраш, ГПЛХ Чимишлия, ГПЛХ Хынчешть-Силва, ГПЛХ Ниспорень-Силва, ГПЛХ Силва-Sud Кахул, ГПЛХ Стрэшень, ГПЛХ Теленешть, ГП ПЗ Кодры, ГП ПЗ Pădurea Domnească. [↑](#footnote-ref-90)
91. ГПЛХ Единец, ГПЛХ Яргара, ГПЛХ Силва-Центру Унгень. [↑](#footnote-ref-91)
92. Необходимо отметить, что по ГПЛХ Яргара применены завышенные доли прибыли, соответственно, для твердых пород прибыль была 91,3%; различные твердые породы – 48,2%; мягкие породы – 82,9%, и смолистые породы – 31,1%, которые компенсируют применение минимального коэффициента K2.  [↑](#footnote-ref-92)
93. ГПЛХ Комрат, Яргара, Теленешть, ПЗ Кодры. [↑](#footnote-ref-93)
94. Ст.1 r) из приложения к Постановлению Правительства Румынии №715 от 05.10.2017 по оценке древесины из лесного фонда публичной собственности. [↑](#footnote-ref-94)
95. <http://www.rosilva.ro/rnp/preturi_vanzare_m_l_p_2022__p_1600.htm> [↑](#footnote-ref-95)
96. Приказ опубликован на веб странице Агентства Moldsilva https://new.moldsilva.gov.md/lib.php?l=ro&idc=202&t=/Legislatia/Ordinecirculare/&year=2022 [↑](#footnote-ref-96)
97. Распоряжение КЧС №33/11.08.2022, п. 2.3. [↑](#footnote-ref-97)
98. Приказ МОС №86 от 24.10.2022, п.15 e), п.16 a). [↑](#footnote-ref-98)
99. Приказ МОС №86 от 24.10.2022, п.17. [↑](#footnote-ref-99)
100. ПР №1 от 09.11.2022 – 31,3 млн. леев и ПР №2 от 22.12.2022 – 23,3 млн. леев. [↑](#footnote-ref-100)
101. Приказ МОС №86 от 24.10.2022, п.15 d), 16 d). [↑](#footnote-ref-101)
102. Приказ МОС №86 от 24.10.2022, п.32. [↑](#footnote-ref-102)
103. Приказ МОС №86 от 24.10.2022, п.23. [↑](#footnote-ref-103)
104. Приказ АМС №233 от 15.07.2022 „Об утверждении Положения об оплате труда персонала публичных субъектов, подведомственных Агентству „Moldsilva””. [↑](#footnote-ref-104)
105. Приказ АМС №286/2022 „О внесении изменений в приложение №3 к Приказу АМС №233 от 15.07.2022 „Об утверждении Положения об оплате труда персонала публичных субъектов, подведомственных Агентству „Moldsilva”, и тарифной заработной платы для I категории оплаты труда”. [↑](#footnote-ref-105)
106. Приказ АМС №17/2023 „О внесении изменений в приложение №3 к Приказу АМС №233 от 15.07.2022 „Об утверждении Положения об оплате труда персонала публичных субъектов, подведомственных Агентству „Moldsilva”, и тарифной заработной платы для I категории оплаты труда”. [↑](#footnote-ref-106)
107. #### ПП №854/2022 „О внесении изменений в пункт 1 из Постановления Правительства №670/2022 об установлении размера минимальной заработной платы по стране”.

     [↑](#footnote-ref-107)
108. Расчет: 33,97% - 13,94% = 20,03%. [↑](#footnote-ref-108)
109. Расчет : 50,2 млн. леев x 20,03%/120,03% = 8,38 млн. леев. [↑](#footnote-ref-109)
110. Расчет: 50,2 млн. леев – 8,4 млн. леев = 41,8 млн. леев. [↑](#footnote-ref-110)
111. Субъекты лесного хозяйства: Кэлэраш, Чимишлия, Единец, Орхей, Стрэшень, ПЗ Pădurea domnească. [↑](#footnote-ref-111)
112. Субъекты лесного хозяйства: Тигина, ПЗ Plaiul Fagului. [↑](#footnote-ref-112)
113. Приказ Агентства „Moldsilva” №89 от 31.12.2021. [↑](#footnote-ref-113)
114. Расчет: 33,97% -13,34% = 20,03%. [↑](#footnote-ref-114)
115. Сумма 12.490 545 леев. [↑](#footnote-ref-115)
116. Сумма 812.436 леев. [↑](#footnote-ref-116)
117. Сумма 19.022.903 лея. [↑](#footnote-ref-117)
118. Сумма 6.446,0 тыс леев. [↑](#footnote-ref-118)
119. Субсидии для включения к вычету ГПЛХ: Комрат (243,0 тыс. леев), Яргара (641,8 тыс. леев), Орхей (241,1 тыс. леев), Шолдэнешть (1.428,3 тыс. леев), Сил-Рэзень (377,5 тыс. леев), ПЗ Кодры (86,0 тыс. леев). [↑](#footnote-ref-119)
120. Закон о публичных финансах и налогово-бюджетной ответственности №181 от 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-120)
121. Кодекс о правонарушениях №218/2008. [↑](#footnote-ref-121)
122. Приказ МОС №76/2022. [↑](#footnote-ref-122)
123. Совместный приказ: ГИП –№326 от 27.09.2022, АМС –№316 от 27.09.2022 и ИООС –№55 от 27.09.2022. [↑](#footnote-ref-123)
124. Письмо №1528 от 19.10.2023. [↑](#footnote-ref-124)
125. ГПЛХ Кишинэу, Комрат, Хынчешть, Сорока, Стрэшень, Шолдэнешть, ПЗ Кодры. [↑](#footnote-ref-125)
126. ГПЛХ Кишинэу, Комрат, Хынчешть, Сорока, ПЗ Кодры. [↑](#footnote-ref-126)
127. Расчет: 5518,7 тыс. леев /8809,0 тыс. леев =62,4%. [↑](#footnote-ref-127)
128. Расчет: 1885,1 тыс. леев /8809,0 тыс. леев =21,4%. [↑](#footnote-ref-128)
129. Расчет: 5708,4 тыс. леев / 8323,4 тыс. леев = 68,6%. [↑](#footnote-ref-129)
130. Расчет: 2491,0 тыс. леев /17132,4 тыс. леев = 14,3%. [↑](#footnote-ref-130)
131. Расчет: 2491,0 тыс. леев /8809,0 тыс. леев = 28,3%. [↑](#footnote-ref-131)
132. Лесной кодекс №887 от 21.06.1996. [↑](#footnote-ref-132)
133. 52 cazuri procurat lemn de foc în cantitate de 185,7 m/st; Consumat peste 500 m3 gaz: 52 cazuri în cantitate de 75 398 m3, achitat compensații din BS în sumă de 916.214 lei. [↑](#footnote-ref-133)
134. 34 cazuri procurat lemn de foc în cantitate de 114 m/st; Consumat peste 500 m3 gaz: 34 cazuri în cantitate de 46.851 m3, achitat compensații din BS în sumă de 604.864 lei. [↑](#footnote-ref-134)
135. 14 cazuri procurat lemn de foc în cantitate de 42 m/st; Consumat peste 500 m3 gaz: 14 cazuri în cantitate de 12.364 m3, achitat compensații din BS în sumă de 361.906 lei. [↑](#footnote-ref-135)
136. 1 caz procurat lemn de foc în cantitate de 3 m/st; Consumat peste 500 m3 gaz: 1 caz în cantitate de 574 m3, achitat compensații din BS în sumă de 6.314 lei. [↑](#footnote-ref-136)