



Societatea pe Acțiuni „CET-Nord”

Republica Moldova, 3100, mun. Bălți, str. Ștefan cel Mare, 168
tel. (+373-231) 53-359, 88-359,

E-mail: office@cet-nord.md, www.cet-nord.md

IDNO 1002602003945, Capitalul social : 117 796 320 lei

IBAN:MD39VI 022510100000013MDL

BC „Victoriabank” SA filiala 1 Bălți,

BIC VICBMD2X740

Nr. 300-08/0671 din 17.05.2024

Curtea de Conturi a Republicii Moldova

ccrm@ccrm.md

În atenția: Doamnei Tatiana ȘEVCIUC, Președinta Curții de Conturi a Republicii Moldova
Referitor la: Acțiunile întreprinse la implementarea recomandărilor înaintate de Curtea de Conturi

Urmare a examinării demersului nr.06-799-23 din 24 noiembrie 2023, Vă remitem informațiile privind măsurile întreprinse în vederea executării Hotărârii nr. 49 din 07 noiembrie 2023 cu privire la Raportul auditului conformității asupra gestionării patrimoniului public și a resurselor financiare de către S.A. „CET-Nord” în anii 2021-2022.

Anexă: Informații privind măsurile întreprinse în vederea executării Hotărârii nr. 49 din 07 noiembrie 2023 cu privire la Raportul auditului conformității asupra gestionării patrimoniului public și a resurselor financiare de către S.A. „CET-Nord” în anii 2021-2022

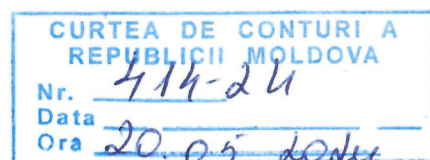
Șef departament în industria prelucrătoare

Digitally signed by Savin Igor
Date: 2024.05.17 10:06:39 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova



Igor SAVIN

Executor:
Șef departament în domeniul financiar, Alexandr Carabulea
tel. 023153324



Informații privind măsurile întreprinse în vederea executării Hotărârii nr. 49 din 07 noiembrie 2023 cu privire la Raportul auditului conformității asupra gestionării patrimoniului public și a resurselor financiare de către S.A. „CET-Nord” în anii 2021-2022

Nr. crt.	Entitatea/persoana responsabilă	Conținutul recomandărilor conform Hotărârii	Acțiunile întreprinse de către entitate	Comentarii/concluzii
1.	S.A. „CET-Nord”	2.9. Prezentă Hotărâre și Raportul de audit se remit S.A. „CET-Nord” pentru informare și implementarea recomandărilor din Raportul de audit.	S.A. „CET-Nord” a luat cunoștință cu Hotărârea și Raportul de audit și implementează recomandările din Raportul de audit în activitate	
Conținutul recomandărilor conform Raportului de audit				
2.	S.A. „CET-Nord”	8. să elimine deficiențele indicate în prezentul Raport de audit, cu aprobarea unui plan de măsuri de implementare	În activitatea sa, S.A. „CET-Nord” implementează recomandările din Raportul de audit, astfel se elimină deficiențele indicate în Raportul de audit. Totodată, după finalizarea auditului, entitatea a remis în adresa Curții de Conturi un plan de măsuri de implementare prin scrisoarea nr. 300-08/1896 din 01.11.2023	
3.	S.A. „CET-Nord”	9. să asigure reflectarea corespunzătoare în procesul de inventariere a datelor privind starea, utilitatea mijloacelor fixe și a materialelor, precum și locul de păstrare a acestora (pct.4.1.1. și pct. 4.4.)	În cadrul inventarierii totale anuale a întreprinderii pentru anul 2023, ordinul DG nr. 155A din 27.09.2023, Listele de inventariere INV-1, INV-2, INV-5 au fost completate cu rubrici adăugătoare privind starea, utilitatea activelor și locul lor de păstrare.	
4.	S.A. „CET-Nord”	10. să asigure revizuirea și ajustarea politicii contabile privind divizarea mijloacelor fixe în mai multe componente de mijloace fixe distincte (pct. 4.1.2.)	Compartimentul 2.2 „Imobilizări corporale” din Politicile contabile ale întreprinderii a fost modificat și completat corespunzător cu prevederi care vor permite recunoașterea în categoria „Mijloace fixe” a activelor divizate în părți componente.	
5.	S.A. „CET-Nord”	11. să asigure excluderea din bilanț a terenurilor proprietate publică locală sau în gestiune și includerea acestora la conturi extrabilanțiere (pct. 4.1.3.)	A fost stornată valoarea justă a terenurilor din conturile bilanțiere 122, „Terenuri” și 427, „Datorii pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică” și a fost înregistrată valoarea terenurilor la valoarea justă la cont extrabilanțier.	
6.	S.A. „CET-Nord”	12. să asigure elaborarea normelor de muncă pentru statele de personal existente (pct. 4.6.1)	Entitatea a elaborat proiectul Caietului de sarcini privind achiziționarea serviciului de consultanță și asistență în vederea elaborării și implementării normativelor de muncă aplicate în cadrul S.A. „CET-Nord” și a expediat spre prezentarea opiniei consultative și a recomandărilor către Agenția Proprietății Publice, Curtea de Conturi a Republicii Moldova, Ministerul Muncii și Protecției Sociale și Ministerul Energiei	✓
7.	S.A. „CET-Nord”	13. să asigure estimarea veridică, la etapa de planificare, a valorii achizițiilor de bunuri, lucrări și servicii necesare pentru activitatea entității (pct. 4.7.)	La etapa de planificare a achizițiilor, societatea asigură o estimare veridică a valorii achizițiilor. În anul 2023 societatea a inclus în statele de personal o funcție nouă și anume funcția de merceolog, în cadrul Secției Aprovizionare, care a avut ca responsabilitate de bază realizarea marketing-ului pieței interne și celei externe (unde este posibil), în scopul identificării ofertelor de preț la bunurile necesare pentru activitatea întreprinderii și includerii acestora în Catalogul de prețuri și perfectarea	✓

	<p style="text-align: center;">v</p>
	<p>Avizului privind studiul de piață, fapt care a asigurat o evaluare cât mai corectă la stabilirea valorii estimate la elaborarea Planului de achiziții, și ulterior la publicarea achizițiilor.</p> <p>Începând cu anul 2024, pentru a eficientiza procesul de planificare a achizițiilor în cadrul Societății, funcția de merceolog a fost substituită cu funcția de specialist în marketing (marketolog) în cadrul Secției Marketing și Promovare care are următoarele atribuții:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1.1.1 efectuarea cercetării pieței; 1.1.2 studierea informației despre obiectul evaluării cu scopul de a determina valoarea acestuia; 1.1.3 studierea și analiza piața bunurilor și serviciilor în vederea analizei comparative a operatorilor economici, a caracteristicilor tehnice a bunurilor și serviciilor și a prețurilor; 1.1.4 elaborarea catalogului prețurilor; 1.1.5 determinarea metodelor de evaluare ce influențează valoarea bunului/serviciului evaluat; 1.1.6 Elaborarea avizului privind studiul de piață pentru stabilirea valorii estimate juste la momentul inițierii procedurilor de achiziție.