



CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA



RAPORTUL auditului conformității asupra gestionării patrimoniului public și a resurselor financiare de cătore S.A. „CET-Nord” în anii 2021-2022

DIRECȚIA GENERALĂ DE AUDIT III
Raportor: Răileanu Alexandru, șef Direcție II,
șeful echipei de audit.



Scopul misiunii de audit

Evaluarea conformității asupra gestionării patrimoniului public și a resurselor financiare de către SA „CET-Nord” în anii 2021-2022

Atingerea scopului propus

- ✓ Observări la fața locului, interviuări, confirmări;
- ✓ Analiza informațiilor de la surse externe: ASP, Serviciul Vamal, ANRE, AAPL mun. Bălți.



Prezentarea entității

Activitatea reglementată a SA „CET-Nord” este:

- ✓ producerea energiei electrice
- ✓ producerea, distribuția și furnizarea energiei termice.

Capitalul statutar al societății 117.8 mil. lei, care aparține în întregime statului - Agenției Proprietății Publice.



Situația venituri și cheltuieli (mil.lei)

Indicatori	anul 2022	Dinamica	
Vânzarea energiei termice	333,9	+ 122,7	
Vânzarea energiei electrice	313,3	+ 111,4	
Costul vânzărilor	754,5	+ 415,9	
Pierderi	167,1	+ 149,9	

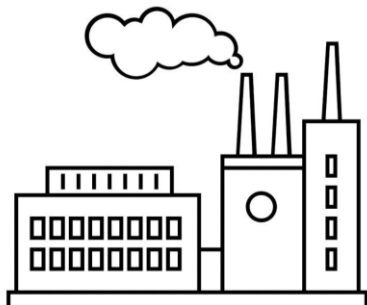


RESULTS



Concluzia generală

SA „CET-Nord” a asigurat gestionarea patrimoniului public încredințat cu respectarea principiilor de integritate, transparență și legalitate, *fiind necesare unele consolidări și îmbunătățiri ale procesului propriu-zis.*



Observații de audit

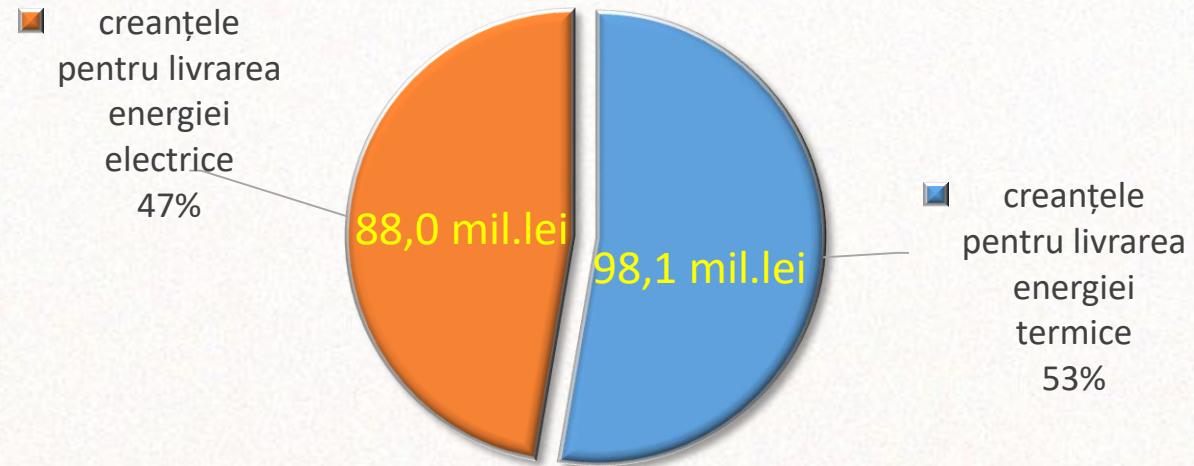
- ✓ *Contabilizarea și raportarea neconformă a patrimoniului gestionat, precum și a datorilor pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică, acestea fiind majorate cu 38,3 mil.lei*
- ✓ *Raportarea neconformă a patrimoniului gestionat, precum și majorarea cheltuielilor privind amortizarea în sumă totală de 0,3 mil.lei;*
- ✓ *Inventarierea nu a scos în evidență existența la situația din 31.12.2022 a activelor total uzate, dar care continuă să fie utilizate, în număr de 236 unități cu valoarea inițială de 12,3 mil.lei.*
- ✓ *Înregistrarea neconformă a unor active materiale ca imobilizări corporale, afectând raportarea veridică a acestora în sumă de 0,7 mil.lei.*
- ✓ *Lipsa informațiilor exhaustive privind unele bunuri materiale depozitate în valoare de circa 3,5 mil.lei*
- ✓ *Existența stocurilor semnificative a materialelor neutilizate în valoare de 5,8 mil.lei.*



Observații de audit

✓ Valoarea totală a creanțelor – 210,3 mil.lei, inclusiv pentru energiile produse – 186,1 mil.lei

Structura creanțelor pentru livrarea energiilor produse

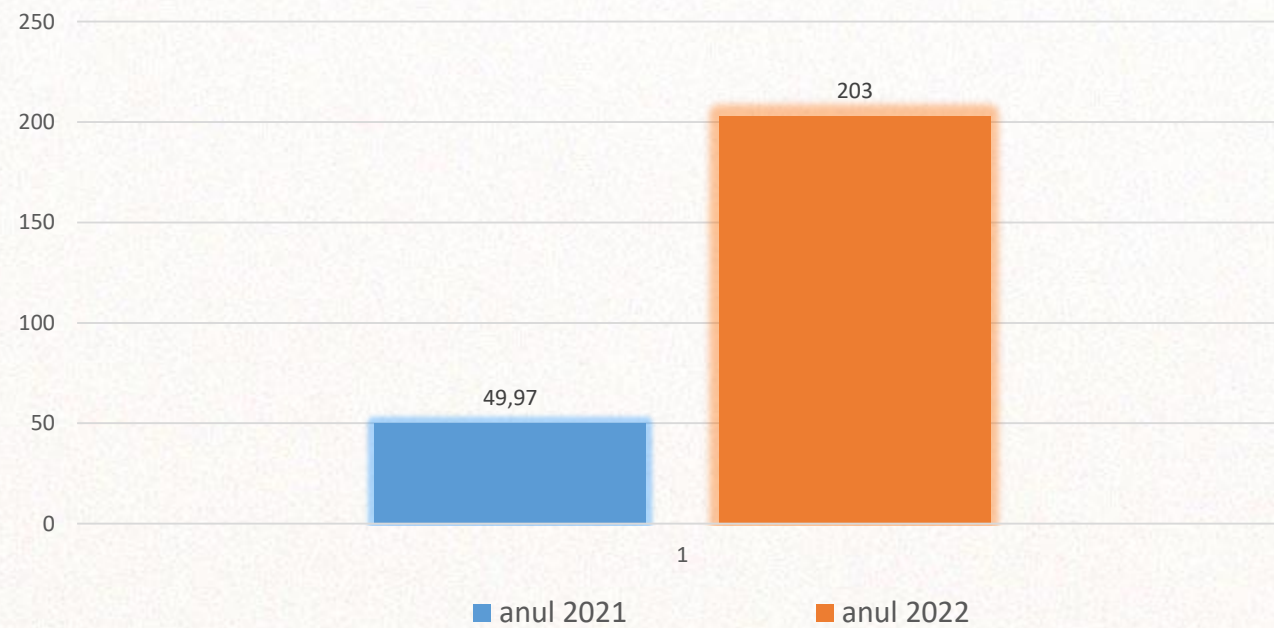


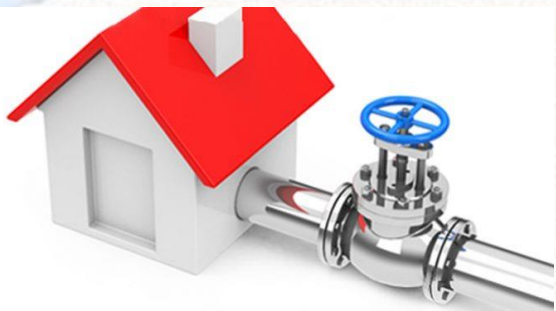


Observații de audit

✓ Valoarea totală a datoriilor – 629 mil.lei, inclusiv față de „Moldovagaz” – 203,0 mil.lei

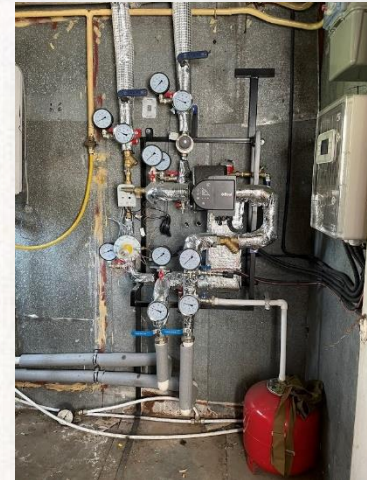
Dinamica datoriilor față de Moldovagaz





Observații de audit

- ✓ Majorarea valorii reparației bazinului de stropire de la 0,7 mil. lei până la 1,6 mil. lei, ca rezultat a efectuării suplimentare a lucrărilor de asigurare a impermeabilității bazinului.
- ✓ Determinarea incorectă a volumului de lucru necesar pentru reparația capitală a acoperișurilor Punctelor termice cu 0,9 mil. lei.
- ✓ În procesele-verbale de recepție a lucrărilor executate, neîntemeiat au fost incluse și achitate lucrările de montare a cazanelor





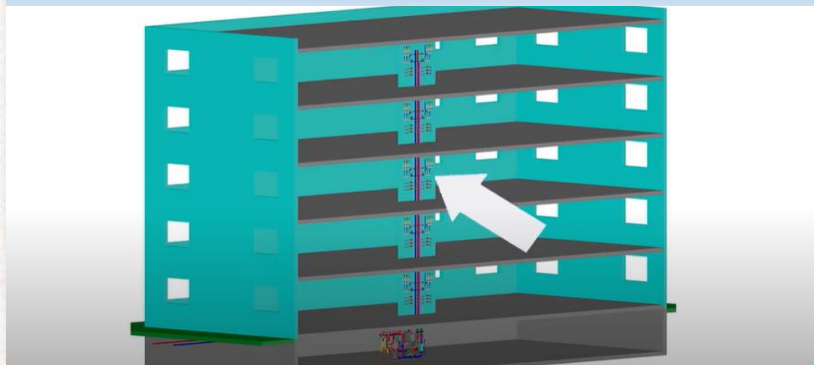
Observații de audit

- ✓ *Investițiile în Proiectul investițional „Sistemul termoenergetic al mun. Bălți, Faza I au fost executate integral fiind atinse scopurile și obiective de bază preconizate*



Construcția centralei dotate cu 4 motoare termice, cu funcționare pe gaze naturale de producere în cogenerare a energiei electrice și termice în valoare de 6,96 mil.Euro

Lucrări de instalare a 169 puncte termice individuale (PTI) în valoare de 2,17 mil.Euro



Reînnoirea și modernizarea utilajului existent în sumă totală de 1,44 mil.Euro



Construcția unei centrale într-un cartier din mun. Bălți în valoare de 94,6 mii euro, pe baza unui cazan care va utiliza combustibilul din biomasă/peleți



Observații de audit

- ➔ *Planurile de achiziții analizate nu conțin informații despre sursele de acoperire a necesităților de achiziții.*
- ➔ *Majorarea cheltuielilor la efectuarea a unor achiziții, precum și utilizarea ineficientă a resurselor financiare*
- ➔ *Încheierea unor acorduri privind modificarea clauzelor contractuale cu extinderea termenului inițial de executare.*
- ➔ *Neincluderea în caietul de sarcini a garanțiilor pentru ofertă, incluzând doar garanția de bună execuție în mărime de 15% din valoarea contractului.*
- ➔ *În unele cazuri valoarea estimată în planurile de achiziții nu corespunde cu valoarea contractată, fiind stabilite divergențe semnificative dintre prețul estimat și cel contractat.*
- ➔ *Varierea adaosului comercial la unele bunuri procurate de la 18% până la 50%.*



Observații de audit

- *Existența unor ambiguități ale prevederilor legale au permis entității să acorde suplimentar plăți de stimulate angajaților în calitate de spor pentru eficiența în muncă în sumă totală de 8,83 mil.lei;*
- *Aplicarea necorespunzătoare a cadrului normativ la aprobarea salariului de funcție a directorului financiar s-a soldat cu majorarea neregulamentară a acestuia;*
- *Acceptarea acordării premiilor conducătorului societății (0,2 mil.lei), cu toată că entitatea nu a redus pierderile comparativ cu perioadele respective a anului precedent, acestea fiind în creștere de la 2,8 mil.lei în 2020 la 167,12 mil.lei.*
- *Statele de personal ale „CET-Nord” nu sunt bazate pe norme și normative pentru normarea muncii, cauza fiind lipsa normativelor pentru normarea muncii din ramura energetică.*



Observații de audit



Deși în perioada iunie – septembrie 2022 prețul gazului natural consumat de către entitate a crescut de 2 ori de la 11,9 mii lei/1000 m³ la 15,1 mii lei/1000 m³ și la 19.1 mii lei/1000 m³, prețul la energia electrică produsă și a tarifului pentru energia termică livrată consumatorilor nu s-a ajustat potrivit prevederilor cadrului normativ, acestea fiind ajustate cu întârziere prin Hotărârea nr.747 din 28.09.2022



Valorile cumulative ale componentei de corectare, conform informației ANRE constituie 54,1 mil.lei, cu toată că conform calcului „CET-Nord” - 93,9 mil.lei, sau cu 39,8 mil.lei mai mult față de datele prezentate de ANRE



Existența impedimentelor economico-financiare ce sunt în măsură să pericliteze activitatea entității, deoarece dezechilibrele generate de SA „CET-Nord” la livrarea energiei electrice în rețea nu sunt facturate de către furnizorul central de energie electrică din august 2022 până în prezent



Deși SA CET-Nord suportă pierderi de energie termică, acestea se mențin în limitele normative prognozate



Progrese înregistrate



Implementarea recomandărilor aprobate prin Hotărârea Curții de Conturi nr.51 din 09.09.2013, la un nivel de peste 81%



Corectări financiar-contabile în sumă totală de 648,6 mii lei.