

Raport
privind rezultatele inspectării financiare tematice efectuate la
Întreprinderea de Stat „Direcția Nodului Hidrotehnic Costești-Stînca”

18.06.2024

or. Costești

În temeiul prevederilor art.78 alin. (4) lit. b) din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar – fiscale nr. 181 din 25.07.2014, în temeiul Programului activităților de inspectare financiară pentru semestrul I al anului 2024, în baza autorizației nr. 309 din 03.06.2024, eliberate de către Inspectoratul Control Financiar de Stat din subordinea Ministerului Finanțelor, șefa Serviciului control al calității, a efectuat inspectarea financiară tematică la Întreprinderea de Stat „Direcția nodului hidrotehnic Costești-Stînca”, (în continuare – Întreprindere) privind corectitudinea gestionării patrimoniului, suportării, cheltuielilor și consumurilor, precum și corectitudinea și plenitudinea obținerii veniturilor care influențează asupra rezultatului financiar, și calculării defalcărilor, pentru perioada de activitate 01.01.2020 – 31.12.2023.

Adresa juridică:

MD 5617 or. Costești, str. Prieteniei 16, rl. Rîșcani.
c.f. 1003602021238;
tel. 0256 – 3 23 65.

Enunțurile bancare:

IBAN: MD90ML000000002251354352
B.C. „Moldindconbank” S.A. filiala Soroca, filiala Rîșcani
cod bancar MOLDM2X354.

În perioada supusă inspectării persoanele cu funcții de răspundere, cu dreptul de a semna documentele financiare și bancare au fost:

Conducătorul cu dreptul la prima:

Dl Danila Arcadie Arcadie – Administratorul Întreprinderii, toată perioada supusă inspectării.

Persoanele responsabile de ținere a contabilității cu dreptul la a doua semnătură:

Dna Cvasniuc Ludmila Mihail, contabil-șef – toată perioada supusă inspectării.
(Anexa nr.1)

Inspectarea a fost inițiată la 04.06.2024 și finalizată la 18.06.2024 și a fost efectuată cu permisiunea administratorului, dl Danila Arcadie în prezența și cu participarea, contabil-șef, dna Cvasniuc Ludmila, în baza documentelor prezentate.

I. Cadrul legal de constituire și desfășurare a activității entității. Acțiunile întreprinse de către conducătorii entității întru lichidarea încălcărilor depistate în cadrul efectuării inspecțiilor/controlor precedente.

Întreprinderea de Stat „Direcția Nodului Hidrotehnic Costești-Stînca” a fost creată prin Ordinul Agenției „Apele Moldovei” nr.8 din 09.02.2009.

Î.S. „Direcția nodului hidrotehnic Costești-Stînca” a fost înregistrată la Camera Înregistrării de Stat la 26.02.2009 și dispune de Certificat de înregistrare, seria MD nr. 0088384 cu numărul de identificare de stat – codul fiscal 1003602021238, este subiect al impunerii cu TVA și dispune de Certificat cu număr de înregistrare nr. 7900130 din 07.10.1998.

În baza Ordinului Agenției Proprietății Publice nr.82 din 17.09.2018 au fost operate modificări în statutul Întreprinderii ca rezultat, fondator unic al Întreprinderii devenind Agenția Proprietății Publice cu cota de 100%.

Obiectul principal de activitate a Întreprinderii este captarea, epurarea și distribuirea apei.

Domeniul de activitate este administrarea, exploatarea și întreținerea construcțiilor hidrotehnice la nodul hidrotehnic Costești-Stînca în scopul regularizării debitelor pe râul Prut pentru alimentarea cu apă a centralelor populate și a industriei, a irigațiilor, atenuarea viiturilor pentru prevenirea inundării terenurilor, producerea energiei electrice și asigurarea după posibilități a nivelurilor necesare navigației.

Capitalul social al Întreprinderii constituie 463 399 lei.

Activitatea Întreprinderii este reglementată de Codul civil nr. 1107-XV din 06 iunie 2002, Legea cu privire la Întreprinderea de stat nr. 146-XIII din 16 iunie 1994, abrogată la 22.12.2017 prin Legea cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nr. 246 din 23.11.2017, Legea cu privire la antreprenoriat și întreprinderi nr. 845-XII din 03.01.1992.

(Anexa nr. 2)

Anterior, Întreprinderea a fost supusă verificărilor de către Inspekția Financiară pentru perioada de activitate 01.06.2018 - 30.06.2019, Raportul inspecției din 31.07.2019.

Ca urmare a încălcărilor stabilite a fost înaintată Prescripția cu privire la lichidarea iregularităților constatate în rezultatul inspecției financiare tematice efectuate nr.27-15/174 din 02.8.2019 care a fost executate integral.

(Anexa nr.3)

II. Analiza activității economico – financiară a Întreprinderii.

Conform datelor din Rapoartele financiare și borderourilor de rulaje activitatea economico - financiară în perioada supusă verificării se prezintă astfel:

Indicatorii economico-financiar ai Întreprinderii în perioada 01.01.2020 – 31.12.2023.

lei

Nr.	Indicatorii	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
1.	2	3	4	5	6
2.	Venitul din vânzări (contul 611)	3 310 711	6 623 072	5 853 028	6 087 572
3.	Costul vânzărilor (711)	2 916 356	5 536 492	5 409 482	5 004 340
4.	Profitul brut (pierdere globală)	394 355	1 086 580	443 546	1 083 232
5.	Alte venituri din activitatea operațională (612)	14 229	17 311	201 377	6 500
6.	Venituri cu active imobilizate și excepționale (621)	-	9 740 317	-	-
7.	Subvenții acordate de Stat (622)	2 000 000	4 300 00	-	-
7.	Cheltuieli administrative (713)	7 513 512	7 568 137	3 312 569	3 317 804
8.	Alte cheltuieli din activitatea operațională (714)	4 507	9 745 220	43 002	10 434
9.	Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	(6 193 079)	(14 972 974)	(2 710 648)	(2 238 507)
10.	Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	2 000 000	4 300 000	-	-
11	Rezultat din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit(pierdere)		9 740 317	-	-
11.	Profitul (pierderea) perioadei de gestiune pînă la impozitare	(4 193 079)	(932 657)	(2 710 648)	(2 238 507)
13.	Profit-net (pierdere)	(4 193 079)	(932 657)	(2 710 648)	(2 238 507)

Analizând datele din rapoartele financiare ale Întreprinderii s-a stabilit că, veniturile din vânzări a Întreprinderii în anul 2021 au înregistrat o majorare față de anul 2020 cu 3312,4 mii lei sau cu 50,0%, constituind suma de 6623,1 mii lei. Majorarea se explică prin reducerea semnificativă a traficului de transport pe coronamentul barajului în anul 2020, ca urmare a restricțiilor impuse circulației internaționale de mărfuri și pasageri din cauza pandemiei de COVID-19. În plus, în anul 2021 au fost acordate subvenții în valoare de 4300,0 mii lei.

În anul 2022 veniturile au înregistrat o micșorare față de anul 2021 cu 770,0 mii lei sau cu 11,6%, constituind suma de 5853,0 mii lei, această micșorare se datorează faptului că în anul 2022 s-au micșorat subsidile acordate cu 2300,0 mii lei. Totodată veniturile din trecerea pe baraj s-au majorat comparativ cu anul 2021 cu 1530,0 mii lei, această majorare se datorează faptului că în anul 2022 s-a mărit traficul pe coronamentul barajului lacului Costești-Stinca în legătură cu situația din Ucraina.

În anul 2023 nivelul veniturilor din vânzări este de 6087,6 mii lei, înregistrând o majorare cu 234,5 mii lei sau 3,8% față de anul 2022.

În genul principal de activitate o constituie finanțarea de stat (subvenții acordate întreprinderilor de stat) ce deține cota predominantă de 60,2% în totalul veniturilor.

Costul vânzărilor în anul 2021 a înregistrat o majorare față de anul 2020 cu 2 620,1 mii lei (111,0%) și a alcătuit suma de 5 536,5 mii lei, în anul 2022 – o diminuare cu 127,0 mii lei (2,3%) față de anul 2021, constituind 5 409,5 mii lei, iar în anul 2023 – o diminuare față de anul 2022 cu 405,1 mii lei (7,5%) și a constituit 5 004,3 mii lei.

Această evoluție a costului a fost determinată de majorarea cheltuielilor pe parcursul anului 2022 cu 2 620,1 mii lei. Majorarea se datorează faptului că în anul

2022 s-a mărit traficul pe coronamentul barajului Costești-Stînca în legătură cu situația din Ucraina și au fost acordate subvenții pentru întreținerea barajului lacului de acumulare Costești-Stînca. Întreprinderea în rezultatul activității economice în perioada 2020-2023 a generat pierderi nete, de la (4 193,1) mii lei în anul 2020 la (2 238,5) mii lei în anul 2023. (Anexa nr.4)

III. Politica tarifară și administrarea activității de producție și prestare a serviciilor. Structura și contabilizarea veniturilor.

Conform evidenței contabile a întreprinderii, aceasta a înregistrat următoarele venituri, fiind reflectate în tabelul de mai jos:

Tabelul structurii și evoluției veniturilor Societății în perioada 01.01.2020-31.12.2023 (lei)

Nr ./o	Venituri	Cont	Venituri			
			2020	2021	2022	2023
	Venituri - total, inclusiv:		3 324 939	6 640 383	6 054 404	6 094 072
1	Venituri din vânzări, dintre care:	611	3 310 710	6 623 072	5 853 028	6 087 572
	Ponderitatea în volumul total de venituri ale întreprinderii %		99,57	99,73	96,67	99,89
1.1	Venituri din vânzarea produselor	611.1	-	-	-	-
1.2	Venituri din prestare servicii	611.3	1 247 286	2 237 326	3 770,707	4 030 274
1.3	Venituri din contracte de leasing operațional și financiar (arendă, locațiune)	611.6	63 424	85 746	82 319	57 297
	Finanțare de stat	611,8	2 000 00	4 300 00	2 000 000	2 000 000
2	Alte venituri operaționale, inclusiv:	612	14 229	17 311	201 376	6 500-
	Ponderitatea în volumul total de venituri ale întreprinderii %		0,004	0,002	0,033	0,001
2.1	Venituri din ieșirea altor active circulante	612.1	8 144	12 118	167 408	6 500
2.2	Alte venituri operaționale	612.8	6 086	5 192	33 968	-

În cadrul inspectării s-a stabilit că, în perioada 01.01.2020 - 31.12.2023 Întreprinderea a înregistrat venituri totale în sumă de 22 113,8 mii lei, inclusiv: în anul 2020 în sumă totală de 3 324,9 mii lei, în anul 2021 în sumă totală de 6 640,4 mii lei, în anul 2022 în sumă totală de 6 054,4 mii lei și în anul 2023 în sumă totală de 6 094,0 mii lei, fiind constatată o majorare în dinamică a acestora.

Analizând veniturile sub aspect structural, s-a constatat că: finanțările de stat (subvenții acordate întreprinderilor de stat) dețin cota predominantă de 60,2% în totalul veniturilor în anul 2020 până la 64,7% în anul 2021 și de la 32,8% în anul 2022 la 32,8 în anul 2023.

Ponderea activității de prestarea serviciilor la trecerea pe baraj constituie 33,3% în totalul veniturilor în anul 2020 până la 30,6% în anul 2021 și de la 59,0% în anul 2022 la 65,2 în anul 2023.

Prestarea serviciilor auto persoanelor fizice și juridice constituie 4,2% în totalul veniturilor în anul 2020 până la 3,1% în anul 2021 și de la 3,3% în anul 2022 la 0,9 în anul 2023.

Veniturile obținute din arenda/locățiune constituie 1,9%, în totalul veniturilor în anul 2020 până la 1,3% în anul 2021 și de la 1,3% în anul 2022 la 1,0% în anul 2023ale, venituri din activitatea operațională constituie de la 0,4% la 0,1%.

(Anexa nr.5)

Politica tarifară și administrarea activității de prestare a serviciilor.

Nodul Hidrotehnic Costești-Stînca este un sistem complex construit în scopul prevenirii și protecției împotriva inundațiilor și are ca destinație principală regularizarea debitelor pe râul Prut, care include o totalitate de construcții hidrotehnice menite să asigure prevenirea inundațiilor și alimentarea cu apă a centrelor populate, industriei, irigațiile, inclusiv producerea energiei electrice.

Barajul și lacul de acumulare Costești-Stînca este gestionat în comun de către Agenția „Apele Moldovei” și Î.S. „Direcția Nodului Hidrotehnic Costești-Stînca”, fiind responsabili de realizarea lucrărilor de întreținere și exploatare a construcțiilor hidrotehnice, precum și perceperea veniturilor pentru trecerea autoturismelor. La moment fondator al întreprinderii este Agenția Proprietății Publice.

Î.S. „Direcția Nodului Hidrotehnic Costești-Stînca” este instituția specializată care exploatează și întreține barajul lacului de acumulare Costești-Stînca suportând toate cheltuielile de întreținere și reparații curente.

Activitatea de evacuare a apei prin barajul lacului de acumulare gestionat de către Î.S. „Direcția Nodului Hidrotehnic Costești-Stînca” este folosită pentru producerea de energie electrică de către Î.S. „Nodul Hidroenergetic Costești”.

Pe parcursul anului 2020 volumul total de evacuare a constituit 2351,657 mln.m3 din care evacuare prin:

- Bloc CHE moldovenesc – 709,654 mln.m3
- Bloc CHE român – 908,460 mln.m3
- Goliri laterale – 678,842 mln.m3
- Priza de rezervă – 54,701 mln.m3

Cantitatea de energie electrică produsă de ambele CHE a constituit 104811 mii kWh din care:

- CHE bloc moldovenesc – 47031 mii kWh
- CHE bloc românesc – 57780 kWh.

Pe parcursul anului 2021 volumul total de evacuare a constituit 1973,789 mln.m3 din care evacuare prin:

- Bloc CHE moldovenesc – 1088,862 mln.m3
- Bloc CHE român – 884,927 mln.m3

Cantitatea de energie electrică produsă de ambele CHE a constituit 123295 mii kWh din care:

- CHE bloc moldovenesc – 67701 mii kWh
- CHE bloc românesc – 55594 kWh.

Pe parcursul anului 2022 volumul total de evacuare prin centrale a constituit 1 094 444,973 m3 din care evacuare prin:

- Bloc CHE moldovenesc – 660 170 000 m3

- Bloc CHE român – 434 274 973 m³

Cantitatea de energie electrică produsă de ambele CHE a constituit 66 794 243 kWh din care:

- CHE bloc moldovenesc – 38 332 154 kWh

- CHE bloc românesc – 28 462 089 kWh.

Pe parcursul anului 2023 volumul total de evacuare prin centrale a constituit 1 800 725 771 m³ din care evacuare prin:

- Bloc CHE moldovenesc – 1 065 577 690 m³

- Bloc CHE român – 735 148 080 m³

Cantitatea de energie electrică produsă de ambele CHE a constituit 120 072 875 kWh din care:

- CHE bloc moldovenesc – 69 099 206 kWh

- CHE bloc român – 50 973 699 kWh.

De menționat faptul că, de la prestarea serviciilor de asigurare cu apă pentru producerea energiei electrice, întreprinderea nu percepe nici o taxă, însă cheltuielile de întreținere a barajului sunt suportate totalmente de Î.S. „Direcția Nodului Hidrotehnic Costești-Stînca”, acestea înregistrând o tendință de majorare anuală depășind veniturile acumulate, care au avut diferite surse de formare.

Este de menționat faptul că urmare modificării art.301 alin.(1) Cod Fiscal prin Legea nr.212/2023 potrivit căruia începând cu data de 01.01.2024, taxa pentru resursele naturale va fi achitată în mărime de 50% din cuantumul taxei către bugetul local de nivelul întâi și 50% către bugetul de stat. Urmare acestor modificări întreprinderea nu va beneficia de mijloace financiare sub formă de venituri din taxa pentru apa utilizată pentru producerea energiei electrice.

Veniturile acumulate din tariful pentru circulația mijloacelor de transport auto pe baraj reprezintă sursa constantă de resurse financiare, însă acestea nu reprezintă costul real al serviciului prestat de către întreprindere, având în vedere că tariful a fost stabilit în baza Hotărârii Guvernului nr.853 din 14.09.1999. Aceste plăți nu au mai fost modificate încă din anul 2008.

Anual cheltuielile se majorează datorită creșterii prețurilor la materiale, carburanți, energie electrică, piese de schimb auto și mecanisme, cheltuieli de salarizare. (*Anexa nr.6*)

Din cele relatate mai sus, pentru a putea asigura acumularea veniturilor corespunzătoare care ar asigura nivelul suficient al resurselor financiare pentru efectuarea lucrărilor de întreținere a barajului de acumulare Costești-Stînca necesită în termeni proximi de a fi revizuit tariful de plată pentru circulația mijloacelor de transport auto pe coronamentul barajului.

La 28.11.2022, conducerea Î.S. „Direcția nodului hidrotehnic Costești-Stînca” în baza scrisorii nr. 151 adresată Agenției Proprietății Publice a propus elaborarea unui proiect de modificare a Hotărârii Guvernului nr.853 din 14.09.1999 în scopul majorării tarifelor la plata pentru trecerea transportului auto pe baraj. (*Anexa nr.7*)

IV. Corectitudinea suportării consumurilor și cheltuielilor reflectate în evidența contabilă a Întreprinderii. Structura cheltuielilor entității.

Consumurile și cheltuielile Întreprinderii pentru perioada inspectată conform rapoartelor financiare se reflectă în tabelul următor:

lei

№.O.	Cheltuieli	Cont contabil	Anii			
			2020	2021	2022	2023
	Cheltuieli - total, inclusiv:		10 434 375	22 849 849	8 765 051	8 332 578
	Costul vânzărilor, dintre care:	711	2 916 356	5 536 492	5 409 482	5 004 340
	<i>Ponderitatea în volumul total de cheltuieli ale întreprinderii %</i>		<i>27,9</i>	<i>24,2</i>	<i>61,7</i>	<i>60,0</i>
	Cheltuieli administrative, inclusiv:	713	7 513 512	7 568 137	3 312 568	3 317 804
	<i>Ponderitatea în volumul total de cheltuieli ale întreprinderii, %</i>		<i>72,0</i>	<i>33,1</i>	<i>37,8</i>	<i>39,8</i>
	Cheltuieli cu personalul administrativ (salariu + contribuțiile)	713.1	4 124 726	4 359 825	2 824 788	2 905 607
	Cheltuieli privind amortizarea, întreținerea și reparația activelor imobilizate cu destinație comercială	713.2	2 713 191	2 708 059	12 878	28 921
	Cheltuieli cu impozitele și taxe, cu excepția impozitului pe venit	713.3	36 808	24 314	36 187	36 278
	Cheltuieli de deplasare	713.7	9 715	12 850	11 710	5 985
	Alte cheltuieli administrative	713.8	629 071	463 088	427 004	341 012
	Alte cheltuieli din activitatea operațională, inclusiv:	714	4 507	9 745 220	43 001	10 434
	<i>Ponderitatea în volumul total de cheltuieli ale întreprinderii %</i>		<i>0,04</i>	<i>42,6</i>	<i>0,49</i>	<i>0,12</i>

Conform datelor rapoartelor financiare ale Întreprinderii pentru perioada inspectată și a tabelului sus menționat, entitatea a suportat cheltuieli în sumă totală de 50 381,8 mii lei, inclusiv: în anul 2020 – 10 434,4 mii lei, în anul 2021 – 22 849,8 mii lei, în anul 2022 – 8 765,0 mii lei și în anul 2023 – 8332,6 mii lei.

Analizând cheltuielile sub aspect structural, s-a constatat că:

- **În anul 2020**, ponderea de 27,9% din cheltuielile totale sau 2 916,3 mii lei constituie costul vânzărilor.

Cheltuielile administrative, au constituit 7 513,5 mii lei sau 72% din totalul cheltuielilor, cele mai semnificative fiind cheltuielile cu personalul administrativ – (salariu + contribuțiile), amortizarea întreținerea activelor, și a alte cheltuieli (impozite, energia electrică, servicii bancare, combustibil, piese de schimb și materiale pentru întreținerea barajului lacului de acumulare Costești-Stînca).

Alte cheltuielile din activitatea operațională constituie 0,04% din totalul cheltuielilor sau 4,5 mii lei.

• **În anul 2021**, ponderea de 24,2% din cheltuielile totale sau 5 536,4 mii lei o constituie costul vânzărilor.

Cheltuielile administrative, au constituit 7 568,1 mii lei sau 33,1% din totalul cheltuielilor, cele mai semnificative fiind cheltuielile cu personalul administrativ – (salariu + contribuțiile), amortizarea activelor, și a alte cheltuieli (impozite, energia electrică, servicii bancare, combustibil, piese de schimb și materiale pentru întreținerea barajului lacului de acumulare Costești-Stînca).

Alte cheltuielile din activitatea operațională constituie 42,6% din totalul cheltuielilor sau 9 745,2 mii lei.

• **În anul 2022**, ponderea de 61,7% din cheltuielile totale sau 5 409,4 mii lei o constituie costul vânzărilor.

Cheltuielile administrative, constituie 3 312,6 mii lei sau 37,8% din totalul cheltuielilor, cele mai semnificative fiind cheltuielile cu personalul administrativ – (salariu + contribuțiile), amortizarea întreținerea activelor, și a alte cheltuieli (impozite, energia electrică, servicii bancare, combustibil, piese de schimb și materiale pentru întreținerea barajului lacului de acumulare Costești-Stînca, etc.).

Alte cheltuielile din activitatea operațională constituie 0,49% din totalul cheltuielilor sau 43,0 mii lei.

• **În anul 2023**, ponderea de 60,0% din cheltuielile totale sau 5 004,3 mii lei o constituie costul vânzărilor.

Cheltuielile administrative, înregistrează cea mai mare cotă a cheltuielilor în anul dat și constituie 3 317,8 mii lei sau 39,8% din totalul cheltuielilor, cele mai semnificative fiind cheltuielile cu personalul administrativ – (salariu + contribuțiile), amortizarea întreținerea activelor, și a alte cheltuieli administrative (întreținerea aparatului administrativ, întreținerea căminului și a taberei, servicii bancare, poștale, pază, și a alte cheltuieli (impozite, energia electrică, servicii bancare, combustibil, piese de schimb și materiale pentru întreținerea barajului lacului de acumulare Costești-Stînca etc.).

Alte cheltuielile din activitatea operațională constituie 0,12% din totalul cheltuielilor sau 10,4 mii lei. (*Anexa nr.8*)

V. Operațiunile bancare, de casă și decontările cu titularii de avans

Evidența mijloacelor bănești la Întreprindere a fost ținută în corespundere cu Regulamentul de efectuare a operațiunilor de casă în economia națională a Republicii Moldova, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 764 din 25.11.1992 cu schimbările și modificările ulterioare și Standardelor Naționale de Contabilitate.

Prin controlul corectitudinii efectuării operațiunilor de casă în perioada 01.01.2020 – 31.12.2023 s-a stabilit că, toate sumele înregistrate în dispozițiile de plată și de încasare au corespuns cu sumele înregistrate în registrul de casă și dări de seamă. Controlul corectitudinii datelor din evidența analitică cu datele evidenței sintetice aferente operațiunilor bancare, devieri nu a depistat. La toate extrasele bancare au fost anexate documentele primare.

Verificarea corectitudinii decontărilor cu titularii de avans a fost efectuată pentru toată perioada supusă inspectării a Întreprinderii, sumele eliberate pentru cheltuielile

suportate fiind utilizate pentru efectuarea unor procurări ne semnificative de materiale de uz gospodăresc, achitarea serviciilor de telefonie, servicii poștale, combustibil, deplasări ș.a. (*Anexa nr.9*)

VI. Corectitudinea suportării cheltuielilor pentru remunerarea muncii, inclusiv membrilor consiliilor Întreprinderii

În perioada supusă inspectării remunerarea muncii personalului încadrat în statele de personal a fost efectuată în baza prevederilor Codului Muncii nr. 154-XV din 28.03.2003, Legii salarizării nr.847-XV din 14.02.2002, Hotărârii Guvernului nr. 743 din 11.06.2002 „Cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară”, Contractului colectiv de muncă, aprobat și înregistrat la Inspectoratul Teritorial de Muncă, Regulamentelor ordine interne a muncii în cadrul întreprinderii, schemelor de încadrare, tabelelor de evidență a timpului de muncă, ordinelor Administratorului Întreprinderii, etc.

De menționat faptul, că, schema de încadrare și fondul de salarizare este aprobat anual de Consiliul Întreprinderii.

Ponderele cheltuielilor privind remunerarea personalului, la care se mai adaugă contribuțiile în fondul de pensii, de asigurare socială de stat și de asigurare medicală, este cea mai esențială în structura cheltuielilor.

Pe parcursul inspectării a fost efectuată verificarea selectivă (personalul administrativ) a corectitudinii calculării salariilor de funcție, suplimentelor, adaosurilor, premiilor, care au fost achitate cu coordonarea Consiliului de administrare, altor plăți, precum și achitarea lor, reținerile efectuate din salariu, fiind contrapuse datele din ordinele emise de conducere cu datele din tabelele de evidență a timpului de lucru, fișele personale și listele de plată. Verificarea selectivă încălcări nu a stabilit.

La situația 01.01.2024 soldul restanțelor la achitarea salariilor constituiau suma de 0 lei.

Fondul de salarizare calculat în total pe Întreprindere în perioada 01.01.2020-31.12.2023 a constituit 14652,1 mii lei, inclusiv:

- anul 2020 – 3372,3 mii lei,
- anul 2021 – 3527,9 mii lei;
- anul 2022 – 3880,1 mii lei;
- anul 2023 – 3871,6 mii lei.

Pe parcursul perioadei supuse inspectării au fost achitate plăți salariale în mărime totală de 14652,1 mii lei, inclusiv:

- anul 2020 – 3372,3 mii lei,
- anul 2021 3527,9 mii lei;
- anul 2022 – 3880,1 mii lei;
- anul 2023 – 3871,6 mii lei.

În anul 2020 numărul mediu scriptic al salariaților Întreprinderii a constituit 41 persoane, salariul mediu pe întreprindere fiind de 6635 lei.

În anul 2021 numărul mediu scriptic al salariaților Întreprinderii a constituit 36 persoane, salariul mediu pe întreprindere fiind de 7566 lei.

În anul 2022 numărul mediu scriptic al salariaților Întreprinderii a constituit

36 persoane, salariul mediu pe întreprindere fiind de 8982 lei.

În anul 2023 numărul mediu scriptic al salariaților Întreprinderii a constituit 34 persoane, salariul mediu pe întreprindere fiind de 9489 lei.

Consiliul de administrare este organul de conducere efectiv, care reprezintă interesele fondatorului și efectuează controlul asupra activității Întreprinderii, competențele, componența numerică, modul de înființare și de desfășurare a activității Consiliului de administrare sunt cele stabilite de legislația în vigoare, statutul Întreprinderii.

Conform informație prezentate controlului în perioada supusă inspecției membrilor consiliului de administrare au fost calculate indemnizații în valoare totală de 383245,41 lei, achitate indemnizații în valoare de 383245,41 lei.

În rezultatul inspecției s-a stabilit că, conform datelor evidenței contabile, Întreprinderea nu a efectuat în favoarea membrilor Consiliului de administrare alte plăți decât cele menționate, remunerarea acestora fiind efectuată în conformitate cu legislația în vigoare. (Anexa nr.10)

VII. Corectitudinea gestionării patrimoniului Întreprinderii.

În perioada inspectată, patrimoniul Întreprinderii a fost format din componente, care în perioada inspectată au evoluat corespunzător:

Tabelul stării activelor și pasivelor, mii lei

Nr. d/o	Indicatorii de bilanț	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
1	Imobilizări corporale în curs de execuție	10 955,0	10 955,0	10 870,0	10870,0
2	Terenuri	165,4	165,4	165,4	165,4
3	Mijloace fixe	62 271,1	59 569,6	56 869,1	54 519,8
4	Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate				
5	Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate				
6	Alte active imobilizate				
Total active imobilizate (pe termen lung)		73 393,1	70 690,4	67 904,6	65 555,2
7	Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	401,9	372,1	556,7	462,9
8	Producție în curs de execuție și produse				
9	Mărfuri				
10	Creanțe comerciale curente	-	28,7	103,5	110,8
11	Avansuri acordate curente	7,3	8,0	19,3	28,3
12	Creanțe ale bugetului	1 168,2	765,6	220,1	
13	Creanțe ale personalului				
14	Alte creanțe curente				
15	Numerar și documente bănești	171,3	2 347,9	2 715,3	3 049,4
16	Alte active circulante	36,1	42,1		
Total creanțe curente și active circulante		1 767,3	3 542,7	331,7	121,9

TOTAL ACTIVE		75 160,4	74 233,2	71 527,7	69 222,7
1	Capital social	463,4	463,4	463,4	463,4
2	Rezerve	-	-		
3	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	-			-290,4
4	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)	30 535,7	30 535,7	13 630,2	13 630,2
5	Profit net (pierdere netă) a perioadei de gestiune	-4193,1	-932,6	-2710,6	-2238,5
6	Profit utilizat al perioadei de gestiune				
7	Alte elemente de capital propriu				
Total Capital Propriu		31 280,5	30 356,2	-13 166,8	-15 695,7
8	Alte datorii pe termen lung	43 862,3	43 862,3	84 674,7	84 840,1
Total Datorii pe termen lung		43 862,3	43 862,3	84 674,7	84 840,1
9	Datorii comerciale curente	13,5	8,3	16,2	8,6
10	Avansuri primite		3,0	0,3	0,3
11	Datorii față de personal				
12	Datorii privind asigurările sociale și medicale				4,8
13	Datorii față de buget				61,4
14	Datorii față de proprietari				
15	Venituri anticipate curente	4,1	3,3	3,3	3,3
16	Alte datorii curente				
Total datorii curente		17,6	14,6	19,7	78,3
TOTAL PASIVE		75 160,4	74 233,2	71 527,7	69 222,7

Analizând indicatorii patrimoniali în dinamică, se constată, că pe parcursul perioadei inspectate, activele nete ale Întreprinderii s-au micșorat, înregistrând o diminuare de la 31 280,5 mii lei, la finele anului 2020, până la 15 695,7 mii lei, la situația din 31.12.23, sau cu 15 584,8 mii lei, acest fapt fiind condiționat de generarea de către Întreprindere, în perioadele de gestiune inspectate, a pierderilor din activitatea economico-financiară.

Structural, se denotă că patrimoniul Întreprinderii s-a micșorat constant datorită descreșterii activelor imobilizate, care în această perioadă s-au micșorat de la 73393,1 mii lei, la finele anului 2020, până la 65555,2 mii lei, la situația de 31.12.2023, sau cu 7 837,9 mii lei.

Totodată, în perioada inspectată, activele circulante s-au micșorat de la 1 767,3 mii lei, la finele anului 2020, până la 121,9 mii lei, la 31.12.2023, sau cu 1 645,4 mii lei. *(Anexa nr. 11)*

Uzura activelor materiale și activelor nemateriale a fost calculată în baza normelor anuale de uzură indicate în Catalogul mijloacelor fixe și activelor nemateriale, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 338 din 21.03.2003.

În perioadele de gestiune supuse inspectării Întreprinderea a efectuat inventariile anuale în baza ordinilor rezultatul cărora, ,

Mișcarea materialelor și OMVSD la intrări și ieșiri se contabilizează prin depozitul central. În fiecare lună este întocmit registrul de evidență a stocurilor la depozitul central, prin care se reflectă stocul la începutul lunii, materialele și OMVSD intrate și eliberate de la depozit. La registrul de evidență a stocurilor se anexează facturile,

bonurile de consum de la depozit, cecurile și extrasele din cont de la stațiile de alimentare cu carburanți.

Angajatul cu răspundere materială din fiecare secție a întreprinderii întocmește lunar registrul de evidență a bunurilor materiale aflate în gestiune, în care se indică soldul stocurilor, materialele și OMVSD eliberate de la depozit și consumate. La registrul de evidență a bunurilor materiale aflate în gestiune se anexează bonurile de consum de la depozit, actele de eliberare în folosința angajaților a OMVSD, procesele-verbale de casare a materialelor și OMVSD, în care se indică lucrările executate, materialele și OMVSD folosite sau consumate. (*Anexa nr. 12*)

De menționat faptul că activitatea entității a fost supusă auditului extern, unde selectarea companiei pentru efectuarea auditării financiare s-a efectuat în conformitate cu Regulamentul cu privire la modul de selectare a entităților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare individuale ale întreprinderilor de stat/municipale și societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 875 din 22.12.2015.

Astfel, la concursul de selectare a companiei de audit pentru fiecare an în parte au fost depuse câte 3-4 oferte, fiind desemnați câștigători companiile care au oferit cel mai mic preț și au întrunit condițiile necesare prevăzute de Guvern.

În fiecare an în parte, compania de audit pentru efectuarea auditului obligatoriu al situațiilor financiare individuale a fost confirmată de către Consiliul de administrare.

VIII. Corectitudinea formării și înregistrării a datoriilor și creanțelor.

Efectuând verificarea decontărilor cu diferiți debitori și creditori pe perioada supusă inspectării 01.01.2020 - 31.12.2023 s-a constatat, că toate creanțele și datoriile creditoare sunt reale, fiind confirmate prin documente justificative.

Evidența creanțelor și datoriilor Întreprinderii se ține la conturile: 221 „Creanțele comerciale”; 224 „Avansuri acordate curente”; 226 „Creanțe ale personalului”; 521 ”Datorii comerciale”; 523 ”Avansuri primite curente”, 531 „Datorii privind retribuirea muncii”; 532 „Datorii față de personal privind alte operațiuni”; 533 „Datorii privind asigurările sociale”; 534 „Datorii față de buget”; 541 „Datorii preliminate”; 544 „Alte datorii curente”.

Conform datelor din dările de seamă și documentele justificative ale Întreprinderii creanțele și datoriile creditoare la 31.12.2023 au constituit 139,1 mii lei și respectiv 84 915,2 mii lei, situația în dinamică fiind indicată în tabelul de mai jos, inclusiv pe conturi, cum ar fi:

Perioada		Denumirea contului	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
nr. d/o	nr. contului		suma, lei	suma, lei	suma, lei	suma, lei
1.	221	Creanțe comerciale	-8 181	28 732	103 547	110 839
2.	224	Avansuri acordate curente	7 264	8 023	19 299	28 278
Total		Creanțe	-917	36 755	122 846	139 117

Totodată, în perioada inspectată, în evidența contabilă a Întreprinderii au fost înregistrate următoarele datorii, inclusiv pe conturi, cum ar fi:

Perioada		Denumirea	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Nr. o	nr. ont		suma, lei	suma, lei	suma, lei	suma, lei
2.	427	Alte datorii pe termen lung	43 862 309	43 862 309	84 674 713	84 840 145
3.	521	Datorii comerciale	5 309	8 259	16 219	8596
4.	523	Avansuri primite curente	-	3 061	260	260
5.	531	Datorii privind retribuirea muncii	-	-		
6.	532	Datorii față de personal privind alte operațiuni	-	-		
7.	533	Datorii privind asigurările sociale	-	-		4 803
8.	534	Datorii față de buget	-1 168 219	-765 610	-220 180	61 396
Total		Datorii	42 699 399	43 108 019	84 470 012	84 915 200

Analizând tabelul creanțelor și datoriilor Întreprinderii sa stabilit, că creanțele sunt ne considerabile însă se constată o majorare a datoriilor înregistrate la 31.12.2023 față de 31.12.2021 cu 41 807,1 mii lei, care se datorează în marea majoritate creșterii datoriilor pe termen lung cu 40 977,8 mii lei

Analizând datoriile creditoare formate la 31.12.2023 s-a constatat că Întreprinderea nu înregistrează în evidența contabilă careva datorii cu termen de prescripție expirat. *(Anexa nr.13)*

IX. Corectitudinea desfășurării procedurilor de achiziție

În rezultatul verificării achizițiilor de bunuri materiale și servicii, cât celor atribuite la consumuri și cheltuieli, s-a stabilit că, la 24.06.2020 în baza deciziei Consiliului de administrare a Întreprinderea de Stat „Direcția nodului hidrotehnic Costești-Stînca”, Procesul verbal nr.5 a fost aprobat regulamentul privind procedurile de achiziție a bunurilor, lucrărilor și serviciilor utilizate în activitatea Î.S. “ Direcția nodului hidrotehnic Costești-Stînca”.

În perioada 2020-2023 achizițiile de mărfuri și servicii utilizate în procesul de activitate a Întreprinderii s-au realizat în baza deciziilor grupului de lucru, componența căruia a fost formată prin ordinul Administratorului. *(Anexa nr. 14)*

X. Corectitudinea repartizării profitului. Plenitudinea calculării și achitării de către entitate, a defalcărilor la bugetul de stat.

Conform Situațiilor financiare în perioada inspectată, Întreprinderea a raportat la finele anilor de gestiune doar pierderi, respectiv nu au fost calculate și achitate defalcări în Bugetul de Stat.

XI. Aprobarea și respectarea politicii contabile.

Situațiile financiare ale Întreprinderii sunt întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate cu aplicare din 01.01.2014 și reglementările Ministerului de Finanțe.

Politicele contabile ale Întreprinderii pentru perioada supusă inspecției au fost adoptate prin ordinele conducerii.

- Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017;
- Standardele Naționale de contabilitate aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.118 din 06.08.2013 cu modificările ulterioare;
- Planul general de conturi contabile, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.119 din 06.08.2013;
- Alte acte legislative și normative, ținându-se cont de modificările și completările ulterioare. (*Anexa nr.15*)

Contabilitatea se ține de Serviciul contabilitate, care se subordonează nemijlocit directorului Întreprinderii (art. 18 alin.(5) din Legea nr. 287).

Totodată răspunderea pentru ținerea contabilității și întocmirea situațiilor financiare revine administratorului întreprinderii.

Societatea aplică sistemul contabil în partidă dublă cu prezentarea situațiilor financiare conform art. 5 alin. (3) din Legea 287 din 15.12.2017.

Raportul a fost întocmit în 2 exemplare a câte 14 file.

În conformitate cu Regulamentul privind organizarea și funcționarea Inspectoratului Control Financiar de Stat, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 938 din 29.11.2023, conducătorul și persoanele cu funcții de răspundere a entităților supuse inspecției financiare sunt obligați să semneze raportul privind rezultatele inspecției financiare, iar în cazuri în care nu sunt de acord cu faptele menționate în raport, să prezinte în scris, dezacordul cu menționarea obiecțiilor.

Șefa serviciului control al calității

Lucia BABÎRĂ

De conținutul prezentului raport, din partea Î.S. „Direcția Nodului Hidrotehnic Costești - Stîncea” au fost emise următoarele:

Administratorul

Î.S. „DNHCostești-Stîncea”

Arcadie Danila

Contabil-șef

Î.S. „DNHCostești-Stîncea”

Ludmila Cvasniuc

Un exemplar al raportului a fost primit

Danilo Radu
(nume, prenume)

18.06.2024