



CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

HOTĂRÂRE nr. 317

din 03 iunie 2022

mun. Chișinău

privind rezultatele controlului planificat efectuat la titularul de licență S.A. „CET-Nord”

În temeiul art.12 alin.(1) lit.b) și art.15 din Legea cu privire la energetică nr.174 din 21.09.2017, art.8 alin.(2) din Legea cu privire la energia electrică nr.107 din 27.05.2016 și art.9 alin.(2) lit. f) din Legea cu privire la energia termică și promovarea cogenerării nr.92 din 29.05.2014, și în baza Delegației de control nr.13/2021 din 08.12.2021, a fost efectuat controlul activității licențiate desfășurate de către titularul de licență S.A. „CET-Nord” pentru perioada anilor 2019-2021.

În rezultatul examinării Raportului privind rezultatele controlului întocmit de către echipa de control, Consiliul de administrație al Agenției Naționale pentru Reglementare în Energetică,

CONSTATĂ:

1. S.A. „CET-Nord” ține evidența contabilă în diferite software-uri, module informaționale și persistă riscul major de denaturare a datelor, dar și imposibilitatea de a obține prompt și veridic dintr-o singură sursă informații generalizate a situației economico-financiare a societății, precum și informații pe genuri de activități.

2. În anii 2019-2021 S.A. „CET-Nord” nu s-a conformat prevederilor stipulate în Standardele Naționale de Contabilitate, Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicate pe teritoriul RM și Politicile sale contabile privind recunoașterea activelor în categoria mijloacelor fixe și activelor circulante, ținând cont de pragul de semnificație stabilit, precum și a duratei de funcționare utilă. Astfel, în anii 2019-2021, au fost majorate neargumentat consumurile și cheltuielile perioadei cu:

- valoarea de 882,39 mii lei, (348,69 mii lei în anul 2019; 183,97 mii lei în anul 2020 și 349,73 mii lei în anul 2021) privind reparația mijloacelor fixe, la care au fost utilizate diferite materiale auxiliare, echipamente și utilaje, ce depășesc pragul de semnificație;

- cu valoarea de 873,93 mii lei (32,09 mii lei în anul 2019; 149,74 mii lei în anul 2020 și 692,10 mii lei în anul 2021) prin atribuirea cheltuielilor materiale și OMVSD ce depășesc pragul de semnificație sau durata de funcționare utilă (mai mare de un an).

3. S.A. „CET-Nord”, în perioada anilor 2019-2021, a prezentat Agenției informații cu abateri de la art.33 alin.(2), art.45 alin.(6) din Legea cu privire la energia termică și promovarea cogenerării nr. 92 din 29.05.2014 și Hotărârii ANRE cu privire la aprobarea Formulelor și Instrucțiunii cu privire la raportările titularilor de licențe din sectoarele electroenergetic și termoelectric nr. 157 din 07.05.2018 și anume:

✓ în rapoartele prezentate ANRE au fost incluse în activitatea reglementată atât venituri, cât și cheltuieli ale activităților nereglementate (venituri și cheltuieli din ieșirea altor active circulante, venituri din amenzi, penalități și alte sancțiuni, venituri și cheltuieli din activitatea de investiții și alte venituri și cheltuieli neoperaționale);

✓ în rapoartele prezentate ANRE nu s-au evidențiat consumurile și cheltuielile neproductive activității reglementate.

În cadrul controlului s-a constatat că consumurile și cheltuielile neproductive activității reglementate au însumat valorile: în anul 2019- 34 494,7 mii lei, ce constituie 12,2% din totalul

consumurilor și cheltuielilor activității reglementate; în anul 2020 - 21 215,3 mii lei (12,2% din total) și în anul 2021 - 92 343,3 mii lei (53,4%), care incorect au fost reflectate în raportul prezentat ANRE.

4. În anii 2019-2021 S.A. „CET-Nord” nu s-a încadrat în limita costurilor/cheltuielilor de bază aprobate/actualizate de către ANRE, aferente producerii energiei electrice și energiei termice, care au atins valorile: în anul 2019 - 49 931,20 mii lei sau o creștere cu 6 277,30 mii lei (14,4%); în anul 2020 - 72 763,60 mii lei, în creștere cu 9 642,30 mii lei (15,3%) și în anul 2021 - 77 397,20 mii lei sau cu 11 160,32 mii lei (16,8%) mai mult.

5. În cadrul procesului de achiziții desfășurat în perioada anilor 2019-2021 de către S.A. „CET-Nord” au fost constatate unele neconformități, care au compromis respectarea principiului eficienței maxime la costuri minime, fiind condiționate de planificarea insuficientă și nerațională a achizițiilor, acceptarea ofertelor necorespunzătoare cerințelor obligatorii stipulate în documentația de atribuire, precum și acceptarea unor oferte financiare neargumentate.

6. Pe parcursul anilor 2019-2021 S.A. „CET-Nord” a admis cheltuieli ineficiente la achiziția bunurilor materiale în sumă de 5 261,66 mii lei din care: cu impact tarifar - 2 374,54 mii lei (426,43 mii lei - raportate la cheltuielile perioadei de gestiune, 1 576,44 mii lei - atribuite la investiții și 371,67 mii lei - rămase în sold la data de 31.12.2021), iar 2 887,12 mii lei, chiar dacă nu au impact tarifar, la fel au fost suportate ineficient de către societate.

Examinând Raportul prezentat și constatările sus-enumerate, precum și explicațiile prezentate de către titularul de licență, în temeiul art.15 alin.(1) al Legii cu privire la energetică nr.174/2017, Consiliul de administrație al Agenției Naționale pentru Reglementare în Energetică,

HOTĂRĂȘTE:

1. Se ia act de Raportul privind controlul activității licențiate desfășurate de către titularul S.A. „CET-Nord” pentru perioada anilor 2019-2021.

2. Se obligă S.A. „CET-Nord”:

2.1. să asigure ținerea evidenței contabile într-un singur sistem informațional, care ar permite o evidență analitică exhaustivă și generarea optimă a informațiilor necesare privind costurile și cheltuielile reglementate și nereglementate ale acestora și ar contribui la raționalizarea cheltuielilor privind întreținerea personalului sectorului tehnico-informațional, contabil, economic și a altor sectoare;

2.2. să asigure respectarea prevederilor stipulate în Standardele Naționale de Contabilitate, Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicate pe teritoriul RM și Politicile sale contabile privind recunoașterea activelor în categoria mijloacelor fixe sau active circulante, ținând cont de pragul de semnificație stabilit, precum și a raportării cheltuielilor aferente reparațiilor mijloacelor fixe, în funcție de costul lucrărilor și durata de funcționare utilă, separarea acestora pe segmente sau ca obiect nou;

2.3. să asigure respectarea prevederilor art.33 alin.(2), art.45 alin.(6) din Legea cu privire la energia termică și promovarea cogenerării nr. 92 din 29.05.2014 și Hotărârii ANRE cu privire la aprobarea Formulelor și Instrucțiunii cu privire la raportările titularilor de licențe din sectoarele electroenergetic și termoelectric nr. 157 din 07.05.2018, privind obligația de a prezenta Agenției informațiile necesare pentru supravegherea activității licențiate și determinării consumurilor și cheltuielilor efective, în scopul stabilirii tarifelor la energia termică și energia electrică;

2.4. să se conducă prioritar de principiul eficienței maxime la cheltuieli minime în cadrul procesului de achiziție a bunurilor, lucrărilor și serviciilor.

3. Departamentul gaze naturale și energie termică, în procesul actualizării tarifelor și prețurilor reglementate, va diminua valoarea mijloacelor fixe cu 1 576,44 mii lei (232,08 mii lei în anul 2019, 555,64 mii lei în anul 2020 și 788,72 mii lei în anul 2021), aferente valorii investițiilor realizate, în corespundere cu tabelul nr. 12 și anexa nr. 13 ale Raportului.

4. S.A. „CET-Nord” urmează să asigure eficiența sistemului intern de control managerial în scopul sporirii productivității și evitării sau minimalizării cheltuielilor nerecuperabile prin tarifele reglementate.

5. Prezenta Hotărâre se aduce la cunoștință titularului de licență S.A. „CET-Nord”.

6. În termen de 3 luni din data aprobării prezentei Hotărâri, S.A. „CET-Nord” va informa ANRE despre acțiunile întreprinse pentru executarea punctului 2 din Hotărâre.

7. Controlul asupra executării prezentei Hotărâri se pune în sarcina Departamentului licențiere, monitorizare și control și Departamentului gaze naturale și energie termică.

8. Prezenta Hotărâre poate fi contestată la autoritatea emitentă în termen de 30 zile de la notificarea acesteia.

Veaceslav UNTILA
Director general

Eugen CARPOV
Director

Violina ȘPAC
Director

Alexei TARAN
Director