



Republica Moldova

Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică
ANRE

str. Alexandr Pușkin, nr.52/A, MD-2005 Chișinău, Tel: 022 823 955, anre@anre.md, <http://www.anre.md>

CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

HOTĂRÂRE nr. 822

din 22 decembrie 2023

mun. Chișinău

privind rezultatele controlului planificat efectuat la titularul de licență

Î.M. „Apă-Canal Dondușeni”

În temeiul art.7 alin.(2) lit. q) și art.9¹ din Legea nr.303/2013 privind serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare, precum și a Delegațiilor de control nr.07 din 11.07.2023 și nr.07/01 din 19.10.2023 s-a efectuat controlul la ÎM „Apă-Canal Dondușeni” pentru perioada anilor 2020-2022.

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. Contrar prevederilor art. 18 din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, de către persoanele cu funcții de răspundere a entității nu au fost elaborate politici contabile care să corespundă prevederilor Standardului național de contabilitate „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare” aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr.118/2013, și să definească metode unice și consecvente privind contabilizarea și repartizarea consumurilor indirecte și cheltuielilor administrative pe tipuri de activități economice, astfel încât să fie asigurată întocmirea corectă a rapoartelor prezentate Agenției;

2. În perioada supusă controlului de către factorii de decizie ai Î.M.„Apă-Canal Dondușeni” nu a fost asigurată prezentarea rapoartelor trimestriale și anuale în conformitate cu instrucțiunea cu privire la raportările titularilor de licențe din domeniul serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare aprobate prin Hotărârea Consiliului de administrație al ANRE nr.564/2020, exprimată prin includerea datelor eronate și neconfirmate prin documente de evidență contabilă, indicarea incompletă a datelor și prezentarea tardivă a rapoartelor.

În perioada anului 2022 au fost raportate Agenției cheltuieli operaționale cu 649,0 mii lei mai puțin decât cele înregistrate în evidența contabilă. Abaterea respectivă se datorează neindicării în rapoartele trimestriale a altor cheltuieli din activitatea operațională în sumă de 1148,92 mii lei, reflectării unui cost al vânzărilor cu 509,45 mii lei mai mare decât cel confirmat prin date de evidența contabilă, precum și indicarea eronată a cheltuielilor administrative cu 10,18 mii lei mai puțin decât este indicat în evidența contabilă;

3. Î.M.„Apă-Canal Dondușeni”, în perioada anilor 2020-2022, nu a respectat obligativitatea de a asigura creșterea eficienței sistemelor publice de alimentare cu apă și de canalizare prin reechiparea, reutilizarea și re tehnologizarea acestora în scopul îmbunătățirii calității serviciilor prestate, reducerii cheltuielilor de întreținere și exploatare, precum și a pierderilor în rețea;

4. Contrar prevederilor art.11 din Legea contabilității nr.287/2017, Societatea nu a asigurat întocmirea oportună, completă și corectă a documentelor primare ce confirmă casarea și repartizarea conform activităților prestate a materialelor aferente perioadei anului 2022 în sumă totală de 427,7 mii lei, decontarea materialelor fiind perfectată în evidența contabilă ca lipsuri la inventariere;

5. Contrar prevederilor pct.11 al Hotărârii Consiliului ANRE nr.357/2019 cu privire la aprobarea Regulamentului privind principiile de efectuare a investițiilor în sectorul de alimentare cu apă și de canalizare, în perioada anilor 2020-2022, nu au fost elaborate planuri anuale privind investițiile pentru anul următor și respectiv acestea nu au fost prezentate spre aprobare/avizare în adresa ANRE;

6. Contrar prevederilor pct.5 a) al Regulamentului privind procedurile de achiziție a bunurilor, lucrărilor și serviciilor utilizate în activitatea titularilor de licență din sectoarele electroenergetic, termoeenergetic, gazelor naturale și a operatorilor care furnizează serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare, aprobat prin Hotărârea consiliului ANRE nr.24/2017 (în vigoare până la data de 06.08.2021), precum și art.5 alin (6) a) al Legii nr. 74/2020 privind achizițiile în sectoarele energiei, apei, transporturilor și serviciilor poștale, de către Î.M., „Apă-Canal Dondușeni” nu a fost aprobate planurile anuale de achiziții a bunurilor și serviciilor necesare în procesul prestării serviciului public de alimentare cu apă și canalizare și nu au fost create comisii privind efectuarea achizițiilor.

În temeiul art. 9¹ alin. (2) din Legea nr. 303/2013 privind serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare, Consiliul de administrație al Agenției Naționale pentru Reglementare în Energetică,

HOTĂRĂȘTE:

1. Se ia act de Raportul privind rezultatele controlului planificat al activității licențiate desfășurate de către titularul Î.M., „Apă-Canal Dondușeni” pentru perioada 01.01.2020 – 31.12.2022.
2. Se obligă Î.M., „Apă-Canal Dondușeni”:
 - a) să elaboreze o politică contabilă internă clară și desfășurată, prin dezvoltarea tuturor regulilor, procedurilor și practicilor interne, destinate pentru ținerea evidenței și raportarea veniturilor și cheltuielilor separat pentru fiecare gen de activitate, inclusiv pentru activitatea licențiată și alte activități, conform prevederilor art. 18 din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017;
 - b) să asigure respectarea exigențelor prevăzute de către cadrul legal și metodologic privind obligativitatea prezentării Agenției spre aprobare, în termenele stabilite, a planului de investiții pentru următorul an și raportul privind investițiile efectuate în anul precedent;
 - c) să se conducă prioritar de principiul eficienței maxime la cheltuieli minime în cadrul procesului de achiziție a bunurilor, lucrărilor și serviciilor, utilizate în activitatea reglementată;
 - d) să eficientizeze sistemul intern de control managerial pentru evitarea sau minimalizarea pe viitor a pierderilor în rețelele publice de alimentare cu apă, care au atins mărimea de 39% în anul 2022 și minimizarea altor cheltuieli care nu se recuperează prin intermediul tarifelor reglementate;
 - e) să organizeze ținerea contabilității în mod continuu, fiind asigurată documentarea faptelor economice și reflectarea acestora în contabilitate precum și întocmirea completă și corectă a documentelor contabile justificative privind consumurile și cheltuielile suportate.
3. Departamentul juridic al ANRE va iniția procedura de atragere la răspundere contravențională a titularului de licență Î.M., „Apă-Canal Dondușeni” pentru încălcările prevăzute de art. 169 lit. (r) al Codului Contravențional al RM.
4. Prezenta Hotărâre se va aduce la cunoștință titularului de licență Î.M., „Apă-Canal Dondușeni” și Consiliului orașenesc Dondușeni.
5. Controlul asupra executării prezentei Hotărâri se pune în sarcina Departamentului licențiere, monitorizare și control al ANRE.
6. Prezenta Hotărâre poate fi contestată la autoritatea emitentă în termen de 30 zile de la notificarea acesteia.

Veaceslav UNTILA
Director general

Eugen CARPOV
Director

Alexei TARAN
Director