



Republica Moldova

Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică
ANRE

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

CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

HOTĂRÂRE nr. 510

din 20 august 2024

mun. Chișinău

Cu privire la rezultatele controlului activității licențiate desfășurate de către titularul S.R.L. „Transimex” în domeniul pieței produselor petroliere pentru perioada 01.01.2021-31.12.2023

Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică, în conformitate cu art.12 alin.(1) lit. b) și art.15 din Legea nr.174/2017 cu privire la energetică, art. 7 alin. (4) lit. d) din Legea nr.461/2001 privind piața produselor petroliere și Delegației de control nr. 04/2024 din 18.06.2024, a efectuat controlul asupra activității licențiate desfășurate de către S.R.L. „Transimex”, pentru perioada 01.01.2021-31.12.2023.

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

CONSTATĂ:

1. S.R.L. „Transimex”, contrar prevederilor art.18 din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 și Ordinului Ministerului Finanțelor nr. 119/2013 nu s-a responsabilizat de a ține evidența primară și evidența contabilă a tuturor cheltuielilor, nu a utilizat pe deplin Planul general de conturi contabile în scopul asigurării corectitudinii repartizării cheltuielilor după destinație și genuri de activități desfășurate.

2. S.R.L. „Transimex” nu dispune de reglementări interne aprobate pentru ținerea evidenței separate a cheltuielilor și veniturilor pentru fiecare gen de activitate de pe piața produselor petroliere, după cum prevede art. 27 alin. (3) al Legii nr. 461/2001 privind piața produselor petroliere, în scopul raportării veridice a informațiilor prezentate către ANRE.

3. S.R.L. „Transimex” nu a asigurat raportarea corectă a cheltuielilor aferente activității licențiate după cum prevede art. 27 alin. (2) al Legii nr. 461/2001 privind piața produselor petroliere și Hotărârea CA al ANRE nr. 89/2020, completată prin Hotărârea CA al ANRE nr. 987/2022 cu privire la aprobarea formularelor Rapoartelor privind activitatea de import și comerț cu ridicata și/sau amănuntul a produselor petroliere principale și a gazului lichefiat desfășurată de către titularii de licențe, exprimate prin:

- raportare eronată a veniturilor din vânzări și a costului vânzărilor față de cele înscrise în evidența contabilă;

- repartizare incorectă a cheltuielilor operaționale suportate în cadrul desfășurării activității de import și comercializare a motorinei cu ridicata, a comercializării benzinei și motorinei cu amănuntul și altor activități nelicențiate;

- neasigurarea corectitudinii evidenței cheltuielilor privind personalul și asigurările sociale de stat în conformitate cerințele Legii contabilității și Planului general de conturi contabile;

- nereflectarea în conturile contabile a tuturor cheltuielilor aferente desfășurării activităților licențiate.

Ca urmare, în perioada de referință 2021-2023, S.R.L. „Transimex” a prezentat Agenției rapoarte, care conțin date eronate după cum urmează:

a) privind activitatea de import și comercializarea cu ridicata a motorinei:

- în anul 2021, cheltuielile aferente comerțului cu ridicata a motorinei au constituit 468,09 lei/tona, fiind cu 30,06 lei/tonă mai mari față de datele raportate Agenției;

- în anul 2022, cheltuielile legate de activitatea de comerț cu ridicata a motorinei au constituit 613,09 lei/tonă, fiind cu 47,26 lei/tonă mai mici decât valoarea raportată Agenției;

- în anul 2023, cheltuielile legate de activitatea de comerț cu ridicata a motorinei au constituit 649,15 lei/tonă, fiind cu 130,90 lei/tonă mai mici față de valoarea raportată Agenției.

b) privind activitatea de comercializare cu amănuntul a produselor petroliere la stația alimentare:

- în anul 2021, cheltuielile aferente comerțului cu amănuntul a produselor petroliere au constituit 0,41 lei/litru, fiind cu 0,98 lei/litru mai mici față de datele raportate Agenției;

- în anul 2022, cheltuielile aferente comerțului cu amănuntul a produselor petroliere au constituit 0,43 lei/litru, fiind cu 0,60 lei/litru mai mici față de datele raportate Agenției;

- în anul 2023, cheltuielile aferente comerțului cu amănuntul a produselor petroliere au constituit 0,63 lei/litru, fiind cu 0,35 lei/litru mai mici față de datele raportate Agenției.

4. Contrar prevederilor art.18 din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, conducerea S.R.L. „Transimex” nu a inclus în evidența contabilă cheltuielile de locațiune a stației de comercializare cu amănuntul a produselor petroliere, cu toate că efectiv, în perioada 2021-2023 a fost achitată plata pentru locațiunea stației în sumă de 337,84 mii lei.

5. Pentru perioada 01.01.2021 - 30.06.2021 S.R.L. „Transimex” nu a respectat pe deplin prevederile pct.17 din Metodologia formării și aplicării prețurilor la produsele petroliere, aprobată prin Hotărârea CA al ANRE nr.50/2019. Ca urmare, din toate cele 12 calcule de stabilire a prețurilor plafon de comercializare a produselor petroliere, prezentate Agenției, în 4 calcule prețul plafon la benzina A95 a fost majorat cu valori cuprinse între 0,41 lei/litru și 2,23 lei/litru, iar în cazul motorinei, într-un calcul a fost reflectat un preț mai mic cu 0,02 lei/litru, iar în alt calcul cu 0,05 lei/litru mai mare.

6. Pentru perioada 01.07.2021 - 29.11.2021, S.R.L. „Transimex”, nu a ținut cont de prevederile Hotărârii CA al ANRE nr.254/2021 și nu a calculat prețurile de vânzare separat pentru fiecare partidă de produse petroliere importate.

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

HOTĂRĂȘTE:

1. Se ia act de Raportul privind rezultatele controlului activității licențiate efectuat la titularul de licență S.R.L. „Transimex”, în domeniul pieței produselor petroliere pentru perioada 01.01.2021-31.12.2023.

2. S.R.L. „Transimex” se obligă:

2.1. să asigure respectarea prevederilor art.18 din Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017 cu privire la organizarea și ținerea evidenței contabile, prin elaborarea procedurilor interne de gestiune și aplicare a Planului general de conturi contabile în scopul asigurării corectitudinii repartizării cheltuielilor după destinație și genuri de activități desfășurate;

2.2. să asigure ținerea evidenței separate a cheltuielilor și veniturilor pentru fiecare gen de activitate de pe piața produselor petroliere, după cum prevede art. 27 alin. (3) din Legea nr. 461/2001 privind piața produselor petroliere, în scopul raportării veridice a informațiilor prezentate către ANRE;

2.3. să asigure respectarea art. 27 alin. (2) din Legea nr. 461/2001 privind piața produselor petroliere și Hotărârii Consiliului de administrație nr. 89/2020, completată prin Hotărârea Consiliului de administrație nr. 987/2022, cu privire la aprobarea formularelor Rapoartelor privind activitatea de import și comerț cu ridicata și/sau amănuntul a produselor petroliere principale și a gazului lichefiat desfășurată de către titularii de licențe și să prezinte Agenției rapoarte/informații veridice, necesare pentru monitorizarea situației pe piața produselor petroliere.

3. Departamentul juridic va iniția procedura de atragere la răspundere contravențională titularul de licență S.R.L. „Transimex” în conformitate cu prevederile art. 169¹ al Codului Contravențional al RM.

4. Prezenta Hotărâre se aduce la cunoștința titularului de licență S.R.L. „Transimex”.

5. Controlul asupra executării prezentei Hotărâri se pune în sarcina Departamentului licențiere, monitorizare și control.

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