

Republica Moldova

CONSILIUL
MUNICIPAL ORHEI



Республика Молдова

СОВЕТ
МУНИЦИПИЯ ОРХЕЙ

DECIZIE

30.08.2019

7.11

nr. _____

mun. Orhei

Cu privire la rezultatele inspectării financiare
tematice la Societatea pe Acțiuni Regia
Apă - Canal Orhei

În conformitate cu art.10, 118-126 Cod Administrativ nr.116 din 19.07.2018; art.13 alin.(13), (17) din Legea privind serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare nr.303 din 13.12.2013, art.56(2) lit.c), art.90(3) și art.92(1) lit.l) din Legea nr.1134 din 02.04.1997 privind societățile pe acțiuni, art.14(3) din Legea nr.436-XVI din 28.12.2006 privind administrația publică locală, examinând Prescripția Inspecției Financiare din subordinea Ministerului Finanțelor nr.27-08-10/719 din 09.07.2019 privind rezultatele inspectării financiare tematice referitor la corectitudinea gestionării patrimoniului public, suportării unor cheltuieli și consumuri, corectitudinii și plenitudinii obținerii veniturilor care influențiază asupra rezultatului financiar și defalcărilor în bugetul local la Societatea pe Acțiuni Regia Apă-Canal Orhei în perioada de activitate 01.01.2016-31.05.2019, corespondența Societății pe Acțiuni Regia Apă-Canal Orhei nr.485-08 din 02.08.2019,

CONSILIUL MUNICIPAL ORHEI DECIDE:

1. Se ia act de:
 - 1.1.Prescripția Inspecției Financiare din subordinea Ministerului Finanțelor nr.27-08-10/719 din 09.07.2019 privind lichidarea iregularităților constatate în cadrul inspectării financiare tematice la Societății pe Acțiuni Regia Apă-Canal Orhei (se anexează).
 - 1.2.Planul de acțiuni privind implementarea cerințelor prescrise de Inspeția financiară, aprobat potrivit Deciziei Consiliului societății nr.12.2 din 30.07.2019 (se anexează).
2. Directorul general al Societății pe Acțiuni Regia Apă-Canal Orhei (dl Victor PERȚU) va asigura executarea acțiunilor planificate în termenii stabiliți și informarea Consiliului municipal Orhei, autorității executive, precum și Inspeția Financiară despre nivelul implementării cerințelor prescrise.
3. Autoritatea executivă a Consiliului municipal Orhei va asigura:
 - a) Monitorizarea respectării de către entitate a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate, legalitate și echitate în conducerea activității;
 - b) Întreprinderea măsurilor necesare privind asigurarea integrității și folosirii eficiente a bunurilor Societății;
 - c) Asigurarea controlului intern și monitorizarea strictă a patrimoniului transmis în gestiune.
4. Prezenta decizie intră în vigoare la data includerii în Registrul de stat al actelor locale și poate fi atacată în termen de 30 de zile de la data comunicării în Judecătoria Orhei.

Președintele ședinței
Semnat la data de _____

04.09.2019

Contrasemnat:
Secretar al
Consiliului municipal Orhei

Evgheni PISOV

Ala BURACOVSKI

Nr. cerere: 02/1-7a-575 din 15.07.2019

Anexă la decizia
nr.7.11 din 30.08.2019MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVAМИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

INSPECȚIA FINANCIARĂ

ФИНАНСОВАЯ ИНСПЕКЦИЯ

MD-2012, mun. Chișinău, str. Alexandru cel Bun, 48,
tel:022 22-26-70, fax:022 22-07-75, e-mail: inspectia.financiara@if.gov.md№ 22-08-10/2019 din 09.07 2019**Dlui Victor PERTU**Administrator al SA „Regia Apă
Canal - Orhei”

MD-3501, mun. Orhei, str. 31 august, 67

Copia: **Consiliul orășenesc Orhei**
or. Orhei, str. Vasile Mahu, 160✓ **Primăria or. Orhei**
or. Orhei, str. Vasile Mahu, 160**Oficiul teritorial Orhei al
Cămarilor de Stat**
or. Orhei, str. Vasile Mahu, 160**P R E S C R I P Ț I E****privind lichidarea iregularităților constatate în cadrul inspectării
financiare tematice la SA „Regia Apă Canal - Orhei”**

Inspeția Financiară, conform Programului activității de inspectare pentru semestrul I al anului curent, a efectuat inspectarea financiară tematică privind verificarea corectitudinii gestionării patrimoniului public, suportării unor cheltuieli și consumuri, corectitudinii și plenitudinii obținerii veniturilor care influențează asupra rezultatului financiar și defalcărilor în bugetul local la Societatea pe Acțiuni „Apă Canal – Orhei” (în continuare – Societatea) în perioada de activitate 01.01.2016-31.05.2019 și informează următoarele.

Ca rezultat al nerespectării cadrului legislativ, mijloacele financiare ale Societății au fost gestionate necorespunzător, fapt ce a generat ratarea veniturilor în sumă de 20690,6 mii lei.

Astfel, cu derogare de la prevederile art. 35 alin. 9 din Legea privind serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare nr. 303 din 13.12.2013, Societatea a ratat venituri în sumă de 7402,8 mii lei ca urmare a aplicării tarifelor reduse (aprobrate de către Consiliul orășenesc Orhei) pentru unele categorii de consumatori, fără identificarea sursei de acoperire financiară.

De asemenea, în rezultatul stabilirii unor tarife diferențiate cu balansarea insuficientă a diferenței apărute de pe o grupă pe alta, în perioada 01.01.2016-01.06.2019, Societatea a ratat venituri de la prestarea serviciilor de epurare și evacuare a apelor uzate de la SA „Orhei - Vit” în sumă de 13287,8 mii lei.

Au fost stabilite deficiențe în organizarea managementului financiar-contabil. Astfel:

- contrar prevederilor art. 7 din Legea privind serviciul public de alimentare cu apă și canalizare nr. 303 din 13.12.2013, și a Regulamentului cu privire la stabilirea și aprobarea, în scop de determinare a tarifelor, a consumului tehnologic și a pierderilor de apă în sistemele publice de alimentare cu apă aprobat prin Hotărârea Agenției

Naționale pentru Reglementare în Energetică (în continuare ANRE), în perioada supusă inspectării, volumul pierderilor tehnologice de apă n-au fost aprobate de către ANRE, care, în perioada respectivă au constituit în cantitate de 1383,0 mii m³ în sumă de 16246,3 mii lei, sau 50 la sută din venitul total comercializat;

- contrar prevederilor art. 5 alin. 4 din Legea cu privire la activitatea de evaluare nr. 989-XV din 18.04.2002, art. 17 și 19 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007 și pct. 33 din Standardul Național de Contabilitate „Prezentarea situațiilor financiare” aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013, terenurile cu suprafața de 23,6101 ha, transmise în gestiune economică, n-au fost reflectate în evidența contabilă;

- în contradicție cu prevederile pct. 180 și anexei nr. 12 la Regulamentul 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 de administrație al ANRE nr. 24/2017 din 26.01.2017, procedurile de achiziție au fost efectuate cu participarea mai puțin de trei operatori economici, în dosarele achizițiilor lipsind borderourile documentelor, copiile declarațiilor de imparțialitate și a declarațiilor de confidențialitate ale membrilor Comisiei de achiziții, cererile de participare, ofertele, etc.;

- contrar prevederilor pct. 13 din Regulamentul cu privire la modul de dare în locațiune a activelor neutilizate aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 483 din 29.03.2008, Societatea a transmis în locațiune active neutilizate în lipsa organizării licitațiilor.

În scopul lichidării încălcărilor constatate în cadrul inspectării financiare și în temeiul pct. 7 alin. 1 lit. j) din Regulamentul privind organizarea și funcționarea Inspecției Financiare din subordinea Ministerului Finanțelor, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1026 din 02.11.2010, Inspecția Financiară cere îndeplinirea următoarelor prescripții:

I. Examinarea rezultatelor inspectării și întreprinderea măsurilor eficiente pentru înlăturarea încălcărilor constatate și prevenirea acestora pe viitor;

II. Respectarea cu strictețe și asigurarea studierii de către angajații implicați în managementul financiar a actelor normative indicate în prezenta prescripție;

III. Implementarea procedurilor de control intern, în conformitate cu prevederile art. 18 din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, orientate spre asigurarea desfășurării organizate și eficiente a activității economice, asigurarea transparenței și corectitudinii documentării faptelor economice și reflectării acestora în evidența contabilă;

IV. Întreprinderea măsurilor necesare pentru recuperarea veniturilor ratate în sumă de 20690,6 mii lei și neadmiterii acestora pe viitor;

V. Întreprinderea măsurilor necesare pentru aprobarea pierderilor tehnologice de către ANRE;

VI. Revizuirea clauzelor contractului încheiat cu SA „Orhei – Vit”, în scopul optimizării tarifelor la serviciile prestate acesteia, în vederea excluderii sau diminuării veniturilor ratate;

VII. Întru asigurarea obținerii veniturilor din prestarea serviciilor de canalizare și epurare a apelor uzate și neadmiterea rezultatelor financiare negative recomandăm ajustarea tarifului pentru serviciile menționate în conformitate cu prevederile Metodologiei de determinare, aprobare și aplicare a tarifelor pentru serviciul public de alimentare cu apă, de canalizare și epurare a apelor uzate, aprobată prin Hotărârea

Consiliului de administrație al Agenției Naționale pentru Reglementare în Energetică nr. 741 din 18 decembrie 2014.

În acest context, recomandăm fondatorului (Consiliului orășenesc Orhei):

- stabilirea, prin decizia de aprobare a tarifelor, a sursei și sumei concrete ce urmează a fi alocată operatorului din bugetul local pentru acoperirea veniturilor ratate de către operator din cauza aprobării tarifelor reduse în conformitate cu prevederile art. 35 alin. 9 din Legea privind serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare nr. 303 din 13.12.2013;

- monitorizarea respectării de către entitate a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate, legalitate și echitate în conducerea activității;

- întreprinderea măsurilor necesare privind asigurarea integrității și folosirii eficiente a bunurilor Societății;

- asigurarea controlului intern și monitorizarea strictă a patrimoniului transmis în gestiune.

Despre măsurile întreprinse în vederea lichidării încălcărilor și neajunsurilor depistate și reflectate în actul inspecției financiare, informați Inspekția Financiară până la **12.08.2019**.

Neexecutarea prezentei prescripții va atrage aplicarea sancțiunii conform prevederilor art. 349 alin. 1 din Codul Contravențional.

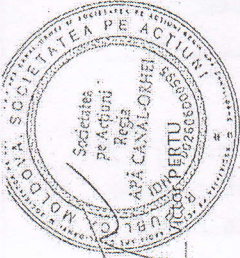
DIRECTOR



Alexei SECRIERU



Anexă la decizia nr.7.11 din 30.08.2019



APOBAT:
Director General

n.n.	continutul cerintei/recomandarii	actiunile planificate de catre entitate	termen de executie	responsabil	comentarii
1	Examinarea rezultatelor inspectarii si intrupinderea masurilor eficiente pentru inlaturarea incalcarilor constatate si prevenirea acestora pe viitor	Examenarea in cadrul sedintei Consiliului societatii Prescriptia inspectiei Financiare, pregatirea argumentelor angajatilor implicati in managementul financiar	pana la data de 30/07/2019	Pertu Victor	propuneri din partea tuturor seilor de sectii a entitatii, pentru lichidarea neajunsurilor depistate de catre
2	Respectarea cu strictete si asigurarea studierii de catre angajatii implicati in management financiar a actelor normative indicate in prezenta prescriptie.	Examinarea prescriptiei Inspectiei Financiare la sedinta saptamanala a angajatilor implicati in gestiunea financiara	26/07/2019	Chiperi Mihail	
3	Implementarea procedurilor de control intern, in conformitate cu prevederile aft. 1B din Legea contabilitatii si raportarii financiare nr. 287 din 15.12.2007, orientate spre asigurarea desfasurarii organizate si eficiente a activitatii economice, asigurarea transparentei si corectitudinii documentarii faptelor economice si reflectarii acestora in evidenta contabila;	Să familiarizeze Comisia de cenzori cu rezultatele controlului inspectiei. Elaborarea unui plan de instruire privind perfectarea, intocmirea și corectitudinea întocmirii de către toți responsabilii care participă la aspectele economice privind fluxul de lucru al întreprinderii, pentru asigurarea transparenței și corectitudinii documentării faptelor economice	pana la data de 01/08/2019	Pascal A.	Luati in considerare recomandările Comisiei de cenzori
4	Întreprinderea masurilor necesare pentru recuperarea veniturilor ratate in suma de 20690,6 mii lei; si neadmiterii acestora pe viitor	Pregătirea solicitării către Consiliul Orașenesc Orhei privind revizuirea deciziei cu numărul 7.2 din 10.09.2015 "Cu privire la compensarea cheltuielilor persoanelor fizice pentru furnizarea apei" și deciziei nr. 3.14 din 22.04.2016 "Cu privire la aprobarea tarifelor la serviciul de epurare și evacuare a apelor uzate pentru S.A. "Orhei-Vit" și soluționarea pe cale amiabilă a litigiului", ținând cont de prescripția Inspectoratului financiar, recomandărilor Consiliului societății, precum și a recomandărilor Comisiei de cenzori. Elaborarea unui plan de măsuri pentru reducerea pierderilor de apă.	pana la data de 01/08/2019	Chiperi M. Pascal A. Voisoicuc A.	

4	<p>Întreprinderea măsurilor necesare pentru recuperarea veniturilor ratate în suma de 20690,6 mii lei și neadmiteri acestora pe viitor</p>	<p>Pregătirea solicitării către Consiliul Orașenesc Orhei privind revizuirea deciziei cu numărul 7.2 din 10.09.2015 "Cu privire la compensarea cheltuielilor persoanelor fizice pentru furnizarea apei" și deciziei nr. 3.14 din 22.04.2016 "Cu privire la aprobarea tarifelor la serviciul de epurare și evacuare a apelor uzate pentru S.A. "Orhei-Vit" și soluționarea pe cale amiabilă a litigiului", fiind cont de prescripția Inspectoratului financiar, recomandărilor Consiliului societății, precum și a Comisiei de cenzori.</p> <p>Elaborarea unui plan de măsură pentru reducerea pierderilor de apă.</p>	<p>pana la data de 01/08/2019</p>	<p>Chiperi M. Pascal A. Voloiscuc A.</p>
5	<p>Întreprinderea măsurilor necesare pentru aprobarea pierderilor tehnologice de apă de către ANRE</p>	<p>Corectarea calculului pierderilor de apă conform observațiilor făcute de ANRE, expedierea în adresa ANRE pentru aprobare</p>	<p>pana la data de 01/08/2019</p>	<p>Chiperi M. Burdai L.</p>
6	<p>Revizuirea clauzelor contractului încheiat cu SA „Orhei-Vit”, în scopul optimizării tarifelor la serviciile prestate acestuia, în vederea excluderii sau diminuării veniturilor ratate</p>	<p>De elaborat un proiect de contract cu SA "Orhei-Vit" în condițiile cărui va fi exclusă sau redusă formarea venitului ratat. Adresarea către Consiliul Orașenesc Orhei pentru modificarea deciziei cu nr. 3.14 din 22.04.2016 "Cu privire la aprobarea tarifelor la serviciul de epurare și evacuare a apelor uzate pentru S.A. "Orhei-Vit" și soluționarea pe cale amiabilă a litigiului"</p>	<p>pana la data de 05/08/2019</p>	<p>Pertu Victor Robu Svetlana</p>
7	<p>Întru asigurarea obținerii veniturilor din prestarea serviciilor de canalizare și epurare a apelor uzate și noadmiterea rezultatelor financiare negative recomandam ajustarea tarifului pentru serviciile menționate în conformitate cu prevederile Metodologiei de determinare, aprobare și aplicare a tarifelor pentru serviciul public de alimentare cu apă, de canalizare și epurare a apelor uzate, aprobată prin Hotărârea Consiliului de administrație al Agenției Naționale pentru Reglementare în Energetică nr.741 din 18 decembrie 2014.</p>	<p>De pregătit și prezentat către ANRE, spre aprobare, costurile de bază estimate pentru anul 2019, precum și cheltuielile efectiv suportate pentru anii 2016-2018.</p>	<p>pină la 01.11.2019</p>	<p>Pascal Angela, Turcin Iulia, Gortolum Ala, Juncu Roman</p>
8	<p>Respectarea cu strictețe și asigurarea studierii de către angajații implicați în management financiar a acelor normative indicate în prezenta prescripție</p>	<p>Înstruirea grupului de lucru, ce ține de achiziția bunurilor și a serviciilor din cadrul Regiei Apa Canal-Orhei S.A. reținut din prevederile Regulamentului privind procedurile de achiziție a bunurilor, lucrărilor și serviciilor, elaborat de către ANRE cu nr. 24/2017 din 26.03.2017 și Regulamentului intern al RSCC-Orhei aprobat, prin Decizie Consiliului Societății, cu nr. 7.4 din 29.05.2018</p>	<p>07/08/2019</p>	<p>Chiperi Mihail</p>

ordonat *Chiperi M.*

executat *A.Pascal*

