



CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

HOTĂRÂRE nr. 106/2020

din 10 aprilie 2020

mun. Chișinău

privind rezultatele controlului planificat realizat la titularul de licență „Moldovagaz” S.A.

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 gazele naturale nr. 108 din 27.05.2016, în conformitate cu Planul controalelor planificate pentru anul 2019 aprobat prin Hotărârea Consiliului de administrație al ANRE nr. 111/2019 din 04.04.2019 și în baza Delegației de control nr. 09/2019 din 24.10.2019, a fost efectuat controlul activității licențiate desfășurate de către titularul „Moldovagaz” S.A. pentru perioada anilor 2016-2018.

În rezultatul controlului sa constatat următoarele:

1. În scopul evidenței investițiilor financiare pe termen lung în părți afiliate, în politica de contabilitate a „Moldovagaz” S.A. este aplicat SNC „Creanțe și investiții financiare” în timp ce urma a fi aplicat IAS 28 „Investiții în entitățile asociate și în asocierile în participație”.

2. În anul 2018 „Moldovagaz” S.A. a majorat veniturile din vânzări a gazelor naturale cu 282 291,62 mii lei. Majorarea menționată a avut loc în urma aplicării incorecte a pct. 1 din Hotărârea ANRE nr. 88/2018 din 16.03.2018 privind tarifele și prețurile la gaze naturale care stabilește „tarifele și prețurile reglementate la gazele naturale pentru anul 2018”. Astfel, din momentul intrării în vigoare a Hotărârii menționate titularul de licență urma să efectueze recalculul valorii gazelor naturale livrate pentru toate categoriile de consumatori în perioada 01.01.2018-16.03.2018. De facto, a fost realizat recalculul doar pentru consumatorii casnici. În același timp, în evidența contabilă a fost reflectat un provizion „privind recalcularea posibilă a valorii gazelor naturale” în mărime de 282 291,62 mii lei prevăzut pentru consumatorii noncasnici.

3. În conformitate cu art. 47 alin. (1) al Legii Bugetului pentru anul 1999, la aprobarea și punerea în aplicare de la 1 ianuarie 1999 a tarifelor la gaze naturale, în costul acestora se va include valoarea a 4 USD pentru 1000 m³ destinată deservirii datoriei externe, create în urma transmiterii obligațiilor de stat SAD „Gazprom” de către Guvernul Republicii Moldova, în conformitate cu acordul ratificat prin Hotărârea Parlamentului nr.197-XIV din 18 noiembrie 1998.

Astfel, în perioada anilor 1999-2012 „Moldovagaz” S.A. a micșorat venitul din vânzări cu valoarea de 4 USD pentru 1000 m³ la volumul comercializat și a creat o datorie preliminară față de buget în aceeași valoare.

Începând cu anul 2001 în conformitate cu art. 50 alin. (2) al Legii Bugetului de Stat, venitul realizat ca urmare a includerii în tariful la gazele naturale a mijloacelor destinate serviciului datoriei de stat externe, se transferă lunar la bugetul de stat conform metodei de casă.

La data de 31.12.2013 conform datelor evidenței contabile, pentru perioada 2001-2012 datoria preliminară privind decontările cu bugetul, formată ca diferență între metoda de calcul și metoda de casă, constituie 109 363 912,45 lei.

Începând cu 1 ianuarie 2013 Legea Bugetului de Stat pentru anul 2013 nu mai prevedea calcularea și achitarea plăților din venitul realizat în urma includerii în tariful la gazele naturale a mijloacelor destinate serviciului datoriei de stat externe.

La data de 31.12.2017, reieșind din faptul că „Moldovagaz” S.A. integral și-a îndeplinit obligațiile față de buget (fapt confirmat prin actele de control ale Inspectoratului Fiscal de Stat),

acesta a reflectat datoria preliminară privind decontările cu bugetul în mărime de 109 363 912,45 lei la contul contabil 612 „alte venituri operaționale”.

4. În urma analizei structurii organizatorice a titularului de licență, a statelor de personal și a regulamentelor de organizare și funcționare a subdiviziunilor s-a stabilit că în structura întreprinderii sunt incluse subdiviziuni care nu pot fi considerate necesare activității reglementate de furnizare a gazelor naturale, spre exemplu:

- Secția de administrare a patrimoniului - 7 persoane;
- Secția de metrologie și măsurare a gazului - 6 persoane;
- Secția investiții - 7 persoane;
- Secția de marketing din cadrul direcției de livrări a gazelor naturale - 3 persoane;
- Secția de audit intern - 4 persoane (reieșind din regulamentul de organizare și funcționare cât și din planul anual de activitate, secția de audit intern este creată cu scopul verificării doar a companiilor afiliate).

În pofida faptului că în anul 2018 „Moldovagaz” S.A. a modificat structura organizatorică a Societății și a micșorat numărul personalului responsabil implicat în activitatea reglementată de deservire a consumatorilor de la 173 până la 136,5 de persoane, numărul total al angajaților per întreprindere s-a diminuat doar cu 7 persoane de la 324,5 până la 317,5 de unități.

5. În perioada anului 2016 și semestrul I al anului 2017, datele cu privire la livrarea gazelor naturale și evidența consumătorilor erau procesate în programul „Si-Gaz”. Începând cu semestrul II al anului 2017, Societatea a transferat procesul de prelucrare a datelor de livrare a gazelor naturale și a evidenței consumătorilor din programul „Si-Gaz” în programul bazat pe platforma Oracle.

În total „Moldovagaz” S.A. a investit pentru implementarea noului sistem de prelucrare și evidență a datelor 41 192,05 mii lei, dintre care 22 942,59 mii lei constituie partea de software și 18 249,46 mii lei constituie partea de hardware.

În rezultatul implementării noului sistem de evidență a livrărilor și a consumătorilor de gaze naturale, „Moldovagaz” S.A. a suportat cheltuieli ineficiente în sumă de 3 562,09 mii lei pentru suportul tehnic și mentenanța acestuia.

6. În anul 2017, mijloacele fixe în valoare de 291,0 mii lei inițial destinate sediului „Moldovagaz” S.A. din str. Albișoara 38, ulterior au fost parțial vândute OSD „Chișinău-gaz” SRL contra valorii de 230,8 mii lei. Prin urmare, investițiile realizate în valoare de - 230,8 mii lei, nu pot fi considerate ca investiții ale „Moldovagaz” S.A.

Totodată, din investițiile realizate în tehnica de calcul în anul 2018, sa stabilit neutilizarea în activitatea licențiată a mijloacelor fixe în valoare de 375,2 mii lei.

7. „Moldovagaz” S.A. anual înregistrează venituri suplimentare sub formă de dobândă de la depozitarea mijloacelor bănești în lei moldovenești în valoare de: anul 2016 -1 607,83 mii lei; anul 2017 5 895,88 mii lei și anul 2018 -7 747,62 mii lei, fapt ce exclude necesitatea dispunerii fondului de rulment.

Examinând Raportul prezentat, în temeiul art.15 alin.(1) al Legii nr.174 din 21.09.2017 cu privire la energetică și în conformitate cu procedura stabilită în pct. 9 din Dispoziția nr. 8 din 28.03.2020 a Comisiei pentru Situații Excepționale a Republicii Moldova, 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 „Moldovagaz” S.A. pentru perioada anilor 2016-2018.

2. Se obligă „Moldovagaz” S.A.:

2.1. să ajusteze politicile contabile aplicând Standardul IAS 28 „Investiții în entitățile asociate și asocierile în participație” în scopul evidenței investițiilor financiare pe termen lung în părți afiliate, după cum urmează:

a) în conformitate cu pct. 25, 38, 39 al Standardului IAS 28, la situația din 31.12.2018, titularul de licență urmează să reflecte în evidența contabilă deprecierea investițiilor în părți afiliate până la valoarea activelor nete a întreprinderilor afiliate (cu excepția celor din stângă Nistrului), în valoare de 720 384,62 mii lei și majorarea în valoare de 99 344,75 mii lei;

b) în conformitate cu pct. 31 al IAS 28, titularul de licență urmează să reflecte la pierderi împrumuturile acordate companiilor „Completagaz” SRL și „I.A.L.G. Strășeni” SRL, în mărime de 523,0 mii lei și respectiv 2 495,8 mii lei.

c) pentru întreprinderile afiliate din stângă Nistrului, în conformitate cu pct. 41 lit. (c) al aceluiași Standard, titularul de licență urmează să reflecte în evidența contabilă deprecierea investițiilor în părți afiliate, în valoare de 338 140,93 mii lei;

2.2. să efectueze recalculul (diminuarea) valorii gazelor naturale livrate în perioada 01.01.2018 -16.03.2018 către consumatorii noncasnici în suma de 282 291,62 mii lei și stornarea provizionului „privind recalcularea posibilă a valorii gazelor naturale” în aceeași mărime;

2.3. să eficientizeze activitatea Secției audit intern în scopul evitării sau minimalizării pe viitor a oricăror cheltuieli care nu se includ conform Metodologiei în prețurile reglementate;

2.4. să asigure achiziția bunurilor materiale și lucrărilor prin aplicarea principiului de eficiență maximă la cheltuieli minime.

3. Departamentul juridic va iniția procedura de atragere la răspundere contravențională a titularului de licență „Moldovagaz” S.A. în conformitate cu prevederile art.169 lit. d) al Codului contravențional pentru aplicarea incorectă a prețurilor reglementate la gazele naturale aprobate prin Hotărârea ANRE nr. 88/2018 din 16.03.2018.

4. Departamentul gaze naturale și energie termică, în procesul examinării prețurilor reglementate pentru furnizarea gazelor naturale pentru titularul de licență „Moldovagaz” SA, va întreprinde următoarele măsuri:

a) în procesul calculării devierilor tarifare, va include în venitul efectiv înregistrat în anul 2017 și venitul reflectat la „alte venituri operaționale” în valoare de 109 363 912,45 lei, obținut în urma stingerii obligației deservirii datoriei externe;

b) în procesul aprobării noilor costuri reglementate aferente serviciului de furnizare a gazelor naturale, nu vor fi incluse cheltuielile cu personalul din următoarele subdiviziuni:

- Secția de administrare a patrimoniului - integral;
- Secția de metrologie și măsurare a gazului - integral;
- Secția investiții - integral;
- Secția de marketing din cadrul direcției de livrări a gazelor naturale - integral;
- Secția de audit intern – parțial, cu excepția unei unități;

c) la stabilirea noilor costuri reglementate pentru serviciul de furnizare a gazelor naturale, nu vor fi incluse cheltuielile ineficiente anuale în sumă de 3 562,09 mii lei pentru suportul tehnic și mentenanța sistemului de evidență a livrărilor și a consumătorilor de gaze naturale bazat pe platforma Oracle;

d) va diminua valoarea investițiilor realizate și acceptate în prețurile reglementate cu următoarele sume: pentru anul 2017 cu 230,8 mii lei și pentru anul 2018 cu 375,2 mii lei;

e) va exclude fondul de rulment din calculul prețului reglementat la gazele naturale pentru anii 2016-2018.

5. Prezenta Hotărâre se va aduce la cunoștință titularului de licență „Moldovagaz” S.A.
6. Controlul asupra executării prezentei Hotărâri se pune în sarcina Departamentului licențiere, monitorizare și control, Departamentului juridic și Departamentului gaze naturale și energie termică.
7. Prezenta Hotărâre poate fi contestată în termen de 30 zile la autoritatea emitentă.

Veaceslav UNTILA
Director general

Eugen CARPOV
Director

Octavian CALMÎC
Director

Violina ȘPAC
Director