



MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA

INSPECȚIA FINANCIARĂ

19.10.2022

nr.

25-06-10/2003

✓ **Întreprinderea de Stat Întreprinderea
pentru Silvicultură „Hîncești-Silva”**

MD-3501, mun. Hîncești, str. A. Marinescu, 14

copia:

Agencia „Moldsilva”

MD-2001, mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt, 124

Ministerul Finanțelor

Direcția monitorizarea activelor statului

MD-2005, mun. Chișinău, str. Constantin Tănase, 7

Nr. de înregistrare	2360
20 . 10 19 22	
Gospodăria silvică de stat Hîncești	

PRESCRIȚIE

**cu privire la lichidarea iregularităților constatate în rezultatul inspectării financiare
complexe la Întreprinderea de Stat Întreprinderea pentru Silvicultură „Hîncești-Silva”**

Inspeția financiară, în conformitate cu Programul de activitate pentru semestrul II al anului 2022, a efectuat inspectarea financiară complexă la Întreprinderea de Stat Întreprinderea pentru Silvicultură „Hîncești-Silva” (în continuare – Întreprinderea), pentru perioada de activitate 01.10.2018 – 31.12.2021 și a constatat următoarele.

Activitatea economico-financiară a Întreprinderii, în perioada anilor 2018 – 2019 și în anul 2021 a fost profitabilă, fiind înregistrat profit, respectiv în anul 2018 – 651,2 mii lei, în anul 2019 – 738,0 mii lei și în anul 2021 – 1 138,0 mii lei, iar în anul 2020 Întreprinderea a înregistrat pierderi în sumă de 851,5 mii lei.

De către factorii de decizie ai Întreprinderii n-au fost întreprinse măsuri pentru diversificarea veniturilor, marea majoritate a veniturilor din activitatea operațională fiind asigurată din comercializarea lemnului de foc, nemijlocit către populație, iar cantitatea de masă lemnoasă planificată pentru realizare a fost mai mică față de cea efectiv comercializată pentru toată perioada.

Ca urmare a nerespectării prevederilor actelor normative, Întreprinderea a ratat venituri în sumă de 2 442,2 mii lei și a admis cheltuieli neregulamentare în sumă de 565,2 mii lei, prin ce a fost diminuat profitul entității, și respectiv n-au fost calculate și achitate defalcări în bugetul de stat în sumă de 113,7 mii lei.

Astfel, contrar prevederilor Legii cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nr.246 din 23.11.2017 și Legii cu privire la antreprenoriat și întreprinderi nr.845-XII din 03.01.1992, Întreprinderea având în gestiune fond forestier cu suprafața de 34244,0 ha, în perioada anilor 2018 – 2021, a suportat cheltuieli aferente gestionării fondului forestier (cheltuieli de pază a fondului forestier, cheltuieli privind amenajarea fondului forestier, cheltuieli privind dezvoltarea cinegetică etc.) și nu a transmis din numele propriu în arendă terenuri (cu scop de agrement și cinegetic) cu suprafața de 205,6 ha, acestea însă au fost

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

transmise în arendă de către Agenția „Moldsilva”, fapt care a dus la ratarea posibilității Întreprinderii de a încasa venituri suplimentare în sumă de **365,3 mii lei**.

Urmare a eliberării normei de foc salariaților, veteranilor și pensionarilor ramurii silvice, angajaților Agenției „Moldsilva” și Institutului de Cercetări și Amenajări Silvice la prețuri mai mici ca cel de Catalog, de către Întreprindere au fost ratate venituri în sumă totală de **2 076,9 mii lei**, inclusiv în anul 2018 în sumă de 497,9 mii lei, în anul 2019 – 518,4 mii lei, în anul 2020 – 497,5 mii lei și în anul 2021 – 563,1 mii lei.

Contrar prevederilor art.1 alin.(1) din Legea cu privire la antreprenariat și întreprinderi nr.845-XII din 03.01.1992, de către Întreprindere neregulamentară a fost raportată la cheltuielile generale și administrative suma TVA aferentă normei de foc eliberată la prețuri mai mici ca cel de Catalog, care nu ține de activitatea de întreprinzător, în sumă totală de **382,8 mii lei**, inclusiv în anul 2018 – 99,6 mii lei, în anul 2019 – 103,7 mii lei, în anul 2020 – 99,5 mii lei și în anul 2021 – 80,0 mii lei.

Cu abatere de la prevederile pct.1 subpct.6 din Hotărârea Guvernului cu privire la unele aspecte ce țin de repartizarea profitului net anual al societăților pe acțiuni cu cotă de participare a statului și al întreprinderilor de stat nr.110 din 23.02.2011, în anul 2020, neregulamentară a fost raportat la cheltuieli ajutorul material în sumă de **13,0 mii lei**, acordat unui membru al consiliului de administrație, acesta urmând a fi alocat din contul profitului net al anului 2019.

Cu nerespectarea prevederilor Notei din Anexa nr.6 la Hotărârea Guvernului cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară nr.743 din 11.06.2002, care statuează că, *nu se permite cumularea de funcții în orele de program conducătorilor unităților, loctiitorilor și ajutorilor lor, inginerului șef, contabilului șef, altor specialiști șefi, directorilor de compartimente și conducătorilor (managerilor, șefilor) de subdiviziuni structurale specializate în activități de producție, iar altor persoane cu funcții de conducere nu li se permite cumularea a două funcții de conducere*, în perioada 22.11.2021 – 11.01.2022, inginerul-șef în silvicultură a cumulată funcția de director al Întreprinderii (în baza Ordinului Agenției „Moldsilva” nr. 30-p din 19.11.2021), prin ce neregulamentară au fost calculate plăți salariale în sumă de **10,1 mii lei**.

Contrar prevederilor pct.5-6 din Regulamentul intern al Întreprinderii cu privire la acordarea ajutorului material salariaților, în anul 2021, neregulamentară a fost acordat ajutor material unui angajat al Întreprinderii în mărime de **5,0 mii lei**, aceasta activând mai puțin de un an în cadrul entității.

Cu încălcarea prevederilor art.13 din Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, pct.52-53 din Standardul Național de Contabilitate (SNC) „Stocuri”, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.118 din 06.08.2013 și pct.2.47 din Politicile contabile aprobate, Întreprinderea, neavând reglementată procedura de decontare și trecere la cheltuieli a bunurilor, valoarea unitară a cărora depășeau 1/6 din plafonul stabilit, a reflectat neregulamentară la cheltuieli aferente decontării obiectelor de mică valoare și scurtă durată (OMVSD) suma totală de **122,4 mii lei**, inclusiv în anul 2018 – 17,1 mii lei, în anul 2019 – 30,2 mii lei, în anul 2020 – 30,5 mii lei și în anul 2021 – 44,6 mii lei.

Cu abatere de la prevederile art.13 din Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 și pct.58 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.118 din 06.08.2013, în anul 2019, Întreprinderea a majorat neregulamentară costurile producției cu suma de **31,9 mii lei**, costuri care urmau a fi capitalizate la mijloacele fixe corespunzătoare și incluse la costuri prin uzura mijloacelor fixe.

Urmare a încălcărilor constatate, prin prisma prevederilor art.5 din Legea cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nr.246 din 23.11.2017 și Hotărârii Guvernului cu privire la unele aspecte ce țin de repartizarea profitului net anual al societăților pe acțiuni cu cotă de participare a statului și al întreprinderilor de stat nr.110 din 23.02.2011, de către Întreprindere a fost diminuat profitul în anul 2018 cu 116,7 mii lei, în anul 2019 cu

197,1 mii lei și în anul 2021 cu 140,9 mii lei, respectiv nu au fost calculate și achitate la bugetul de stat defalcări în sumă de 113,7 mii lei, inclusiv în anul 2018 în sumă de 29,2 mii lei, în anul 2019 – 49,3 mii lei și în anul 2021 – 35,2 mii lei.

Lipsa activităților de monitorizare și coordonare a administrării patrimoniului întreprinderii denotă deficiențe asupra gestionării eficiente și asigurării integrității acestuia.

Astfel, cu abatere de la prevederile art.9 alin.(1) lit.m) din Legea cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nr.246 din 23.11.2017 și art.4 din Legea privind controlul financiar public intern nr.229 din 23.09.2010, administratorul Întreprinderii a administrat neeficient 27 mijloace fixe la suma de 2050,5 mii lei, precum și a gestionat neeficient mijloace financiare în sumă de 426,3 mii lei, investite în active în curs de execuție, care nu au fost exploatate în activitatea Întreprinderii pe principii ale bunei guvernări bazate pe eficiență și economicitate.

Prin urmare, cele 3 secții de prelucrare practic n-au activat, generând doar consumuri și cheltuieli, iar lemnul de lucru, aflându-se mult timp în pădure, deteriorându-se și putrezind, a fost trecut în categoria „lemn de foc” și comercializat la preț redus.

În contradicție cu prevederile art.5 alin.(4) lit. b), f) și i) din Legea cu privire la activitatea de evaluare nr.989-XV din 18.04.2002, art.5 din Legea cadastrului bunurilor imobile nr. 1543 din 25.02.1998, art.11 alin.(2) și art.13 din Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 și pct.5-16 și pct.52 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.118 din 06.08.2013, Întreprinderea:

- nu a delimitat, nu a evaluat și nu a înregistrat la organele cadastrale terenurile cu suprafața totală de 144,44 ha, precum și nu a înregistrat în evidența contabilă terenurile transmise în folosință și gestiune economică cu suprafața totală de 34241,7784 ha;

- nu a înregistrat în evidența contabilă 34 bunuri imobile, iar 3 bunuri imobiliare nu erau înregistrate la organele cadastrare, precum și nu a reevaluat și nu a reflectat bunurile imobiliare respective în evidența contabilă la valoare justă.

Contrar prevederilor art.11 alin.(2) din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, Întreprinderea către data de 31.12.2021 deținea 25 bunuri OMVSD în sumă totală de 41,8 mii lei, fără a fi reflectate în evidența contabilă, precum și în Situațiile financiare.

Contrar prevederilor art.13 din Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, pct.11 din Regulamentul privind casarea bunurilor uzate, raportate la mijloacele fixe, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.500 din 12.05.1998 și pct.24 din SNC „Stocuri”, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013, în anul 2019, Întreprinderea nu a reflectat în evidența contabilă și situațiile financiare venituri curente în sumă totală de 31,3 mii lei, de la evaluarea stocurilor de metalele feroase obținute din mijloacele fixe casate, în cantitate totală de 15640 kg.

În rezultatul inspectării au fost stabilite încălcări procedurale ce derivă din nivelul scăzut al controlului intern managerial.

Astfel, contrar prevederilor art.6 lit.b) din Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 și pct.22 din Regulamentul privind salarizarea lucrătorilor întreprinderii, au fost micșorate pierderile anului 2020 și micșorat profitul anului 2021 cu 11,2 mii lei, urmare a faptului că sporul pentru vechimea în muncă a directorului Întreprinderii pentru lunile octombrie-decembrie 2020 a fost calculat în luna aprilie 2021, fiind încălcat principiul contabilității de angajamente, care prevede recunoașterea elementelor contabile pe măsura apariției acestora, indiferent de momentul încasării/plății de numerar sau al compensării sub altă formă.

În încălcarea prevederilor art. 20 alin.(2) din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, Întreprinderea a prezentat situațiile financiare individuale pentru anii

2018-2021 necalitative, fără să ofere o imagine completă a performanței sale financiare, prin care terenurile cu suprafața de 34241,7784 ha, 132 bunuri imobile, 101 OMVSD-uri și 15640,0 kg de metal uzat nu au fost reflectate în situațiile financiare la valori juste.

Cu abatere de la prevederile art.9 lit. p) și q) din Legea cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nr.246 din 23.11.2017 și pct.23-24 din Regulamentul privind achiziționarea bunurilor, lucrărilor și serviciilor la întreprinderea de stat, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.351 din 10.06.2020, Întreprinderea a procurat îmbrăcăminte de la S.R.L. „Maleo” în sumă totală de 413,4 mii lei, în lipsa unui studiu de fezabilitate, fără a fi asigurată respectarea principiului transparenței procedurilor de achiziție și prin divizarea achiziției.

Înaintarea de Agenția „Moldsilva”, a scrisorilor (din 11.12.2017, din 09.01.2019, din 02.12.2019 și din 01.02.2021) către Întreprindere, de a elibera norma de foc angajaților Agenției „Moldsilva” și Institutului de Cercetări și Amenajări Silvice, precum și scrisorii din 05.11.2020 și hotărârii nr. 3/06/11/20 de a achiziționa îmbrăcăminte de la S.R.L. „Maleo”, a constituit o intervenție în activitatea Întreprinderii, fapt ce contravine prevederilor art. 7 alin. (6) din Legea cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nr. 246 din 23.11.2017.

În contrazicere cu prevederile art. 11 alin. (1) din Legea cu privire la întreprinderi de stat și întreprinderea municipală nr.246 din 23.11.2017, art.32 alin.(1) și art.33 alin.(3) din Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, Întreprinderea nu a efectuat auditul extern al Situațiilor financiare pentru anii 2019 și 2020.

A lua act că, pentru deținerea de către entitate a activelor fără documentarea și reflectarea acestora în contabilitate, precum și pentru prezentarea situațiilor financiare care nu corespund caracteristicilor calitative, persoanelor cu funcție de răspundere le-au fost întocmite procese-verbale cu privire la contravenție și au fost sancționate contravențional în conformitate cu art. 295 alin. (3) și alin.(6) din Codul contravențional.

Reieșind din cele expuse, în temeiul art. 10 alin. (1), 11 alin. (1), 18, 53, 54, 92, 119, 120, 124 și 132 alin. (1) din Codul administrativ nr. 116 din 19.07.2018, în temeiul pct.7 subpct. 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, se cere:

1. De examinat rezultatele inspectării la ședința consiliului de administrație, cu aprobarea Planului de măsuri eficiente pentru înlăturarea încălcărilor depistate și neadmiterea acestora pe viitor.

2. De informat persoanele vizate în raportul inspectării despre iregularitățile constatate.

3. De restabilit și de înregistrat în evidența contabilă toate 101 bunuri OMVSD deținute, inclusiv 25 de bunuri la valoarea de 41,8 mii lei, constatate la inventariere.

4. De întreprins măsuri în vederea valorificării și administrării eficiente ale activelor în curs de execuție în care au fost investite mijloace financiare în sumă de 426,3 mii lei.

5. De examinat la ședința consiliului de administrație și de elaborat un plan de măsuri în vederea eficientizării administrării a celor 27 mijloace fixe la suma de 2 050,5 mii lei, neutilizate în activitate Întreprinderii.

6. De întreprins măsuri privind înregistrarea în evidența contabilă a tuturor terenurilor și bunurilor imobile transmise în gestiune.

7. De asigurat respectarea de către persoanele implicate în managementul financiar a prevederilor actelor normative în vigoare.

8. De efectuat corectările și modificările corespunzătoare în evidența contabilă, rapoartele financiare și statistice cu recalcularea mărimii profitului net și achitarea, în corespundere cu cerințele Hotărârii Guvernului cu privire la unele aspecte ce țin de repartizarea profitului net

anual al societăților pe acțiuni cu cota de participare a statului și al întreprinderilor de stat nr.110 din 23.02.2011, a defalcărilor în bugetul de stat în sumă de 113,7 mii.

9. De asigurat transparența procedurilor de achiziție a bunurilor, lucrărilor și a serviciilor destinate acoperirii necesităților de producere și asigurării bazei tehnico-materiale.

10. De respectat cu strictețe Regulamentul privind achiziționarea bunurilor, lucrărilor și serviciilor la întreprinderea de stat, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.351 din 10.06.2020 și neadmiterea pe viitor a divizării achizițiilor publice la încheierea contractelor.

11. De îmbunătățit procedurile interne ce țin de organizarea controlului intern managerial, în conformitate cu prevederile art. 18 alin.(3) lit. e) din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017.

12. Întru consolidarea răspunderii manageriale, pentru gestionarea optimă a resurselor întreprinderii, pe baza principiilor buneii guvernări, de respectat prevederile Legii privind controlul financiar public intern nr. 229 din 23.09.2010, prin implementarea la nivelul recomandat al controlului intern managerial.

Potrivit art. 139 alin. (1) și 171 alin. (4) din Codul administrativ nr. 116 din 19.07.2018 prezenta Prescripție este executorie din momentul comunicării.

În conformitate cu art. 61 alin. (1) și (2) din Codul administrativ nr. 116 din 19.07.2018, de informat în scris Inspekția financiară despre acțiunile întreprinse pentru lichidarea iregularităților depistate în termen de 30 zile din momentul comunicării, cu prezentarea documentelor confirmative.

În cazul neexecutării conforme a cerințelor legitime înaintate vor fi aplicate sancțiuni persoanei cu funcție de răspundere prevăzute de art.349 alin.(1) din Codul contravențional nr. 218-XVI din 24.10.2008.

Prezenta prescripție, conform art. 19, 162, 164, 165 alin. (1) și 166 din Codul administrativ nr. 116 din 19.07.2018, poate fi atacată cu cerere prealabilă în termen de 30 zile, de la data comunicării, la Inspekția financiară cu sediul pe adresa: MD 2012, mun. Chișinău, str. Alexandru cel Bun, 48.

În cazul dezacordului cu răspunsul la cererea prealabilă, entitatea este în drept să se adreseze cu acțiune în contencios administrativ, în termen de 30 de zile de la data comunicării, în Judecătoria Chișinău, sediul Rîșcani, pe adresa: MD 2068, mun. Chișinău, str. Kiev, 3.

Director



Angela SÎRBU