**ПЕРЕВОД**

Приложение

к Постановлению Счетной палаты

№56 от 21 ноября 2022 года



**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА**

|  |
| --- |
| MD-2001, mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt nr.69, tel. (+373 22) 26 60 02, fax: (+373 22) 26 61 00, web: [www.ccrm.md](http://www.ccrm.md), e-mail: [ccrm@ccrm.md](mailto:ccrm@ccrm.md) |

**ОТЧЕТ**

**аудита соответствия расходов и капитальных инвестиций на газовых предприятиях, на которые возложены обязательства по оказанию публичной услуги, а также на связанных предприятиях, как они определены в Законе о природном газе №108/2016, в том числе на косвенно принадлежащих предприятиях**

СОДЕРЖАНИЕ

[СПИСОК АББРЕВИАТУР 4](#_Toc123254869)

[ГЛОССАРИЙ 5](#_Toc123254870)

[I. ОБОБЩЕНИЕ 6](#_Toc123254871)

[II. ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ 12](#_Toc123254872)

[2.1. Корпоративное управление АО „Moldovagaz” 14](#_Toc123254873)

[2.2. Особенности деятельности АО „Moldovagaz” 15](#_Toc123254874)

[2.3. Корпоративная структура группы предприятий АО „Moldovagaz” 15](#_Toc123254875)

[2.4. Финансово-имущественная структура группы предприятий АО „Moldovagaz” 15](#_Toc123254876)

[III. СФЕРА И ПОДХОД АУДИТА 16](#_Toc123254877)

[3.1. Законный мандат и цель аудита 16](#_Toc123254878)

[3.2. Подход аудита 17](#_Toc123254879)

[3.3. Ответственность аудитора 19](#_Toc123254880)

[IV. КОНСТАТАЦИИ 19](#_Toc123254881)

[4.1. Имущество, переданное в уставный капитал АО „Moldovagaz”, было внесено по справедливой стоимости, а доли участия были определены правильно? 19](#_Toc123254882)

[4.2. Планирование, обоснование и осуществление капитальных инвестиций на газовых предприятиях производились в соответствии с действующими применяемыми положениями? 38](#_Toc123254883)

[4.3. Планирование, исполнение и отражение в отчетности расходов, связанных с операционной деятельностью газовых предприятий, осуществлялись на основании принципа максимальной эффективности при минимальных расходах? 70](#_Toc123254884)

[4.4. Процесс управления передающими и распределительными сетями природного газа, переданными группе АО „Moldovagaz” на обслуживание, обеспечивает соответствующий учет и целостность этих активов? 100](#_Toc123254885)

[4.5. Был ли обеспечен соответствующий менеджмент Общества для максимизации прибыли и выявления надежных решений по возврату долгов, а также была достигнута цель, установленная на момент учреждения АО „Moldovagaz” по „улучшению расчетов и снижению долгов перед АО „Газпром”? 105](#_Toc123254886)

[V. КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ 118](#_Toc123254887)

[VI. ОБЩИЙ ВЫВОД 124](#_Toc123254888)

[VII. РЕКОМЕНДАЦИИ 126](#_Toc123254889)

[ПОДПИСИ АУДИТОРСКОЙ ГРУППЫ 126](#_Toc123254890)

[ПРИЛОЖЕНИЯ 128](#_Toc123254891)

[Приложение №1.1 Ответственность руководящих и контролируемых органов АО „Moldovagaz” 128](#_Toc123254892)

[Приложение №1.2. Ответственность НАРЭ в области регулирования цен и тарифов 129](#_Toc123254893)

[Приложение №2. Корпоративная структура группы предприятий АО „Moldovagaz” 131](#_Toc123254894)

[Приложение №3. Финансово-имущественная структура группы предприятий АО „Moldovagaz” 132](#_Toc123254895)

[Приложение №4. Источники критериев оценки 140](#_Toc123254896)

[Приложение №5. Информация из актов сверок о взаимных расчетах между АО „Газпром”, АО „Moldovagaz” и ООО Tiraspoltransgaz 143](#_Toc123254897)

[Приложение №6. Информация о размере инвестиций, осуществленных предприятиями из газовой системы в период 2011-2021 годов, согласованных и несогласованных НАРЭ к возмещению путем тарифа 148](#_Toc123254898)

[Приложение №7. Информация о потерях природного газа операторов распределительных систем в 2011 – 2021 годах 152](#_Toc123254899)

[Приложение №8. Информация о расходах на оплату труда, согласованных НАРЭ в тарифных целях 153](#_Toc123254900)

[Приложение №9. Информация об эволюции долга АО „Moldovagaz” перед АО „Газпром” 155](#_Toc123254901)

[Приложение №10. Информация о факторах, повлиявших на неуплату текущего потребления природного газа в 2011-2021 годах 156](#_Toc123254902)

[Приложение №11. Информация о расходах, не связанных с предпринимательской деятельностью, в период 2011-2021 годов 157](#_Toc123254903)

# СПИСОК АББРЕВИАТУР

|  |  |
| --- | --- |
| ОМПУ | Органы местного публичного управления |
| НАРЭ | Национальное агентство по регулированию в энергетике |
| ЦПО | Центральный публичный орган |
| МПО | Местный публичный орган |
| АПС | Агентство публичной собственности |
| АГУ | Агентство государственных услуг |
| СПРМ | Счетная палата Республики Молдова |
| НЦБК | Национальный центр по борьбе с коррупцией |
| CPL | Практический кодекс в строительстве |
| РУМГ | Региональное управление магистральных газопроводов |
| ПНАРЭ | Постановление Национального агентства по регулированию в энергетике |
| ПП | Постановление Правительства |
| ППар | Постановление Парламента |
| ПСП | Постановление Счетной палаты |
| INTOSAI | Международная организация Высших органов аудита |
| IAS | Международные стандарты аудита |
| ISSAI | Международные стандарты Высших органов аудита |
| ПИК | Предприятие с иностранным капиталом |
| МП | Муниципальное предприятие |
| ГП | Государственное предприятие |
| МФ | Министерство финансов |
| ОМРМ | Официальный монитор Республики Молдова |
| ОРСГ | Оператор распределительной системы газа |
| ОПУ/ОРУ | Оператор передающей/распределительной услуги |
| ПБОПОД | Прокуратура по борьбе с организованной преступностью и особым делам |
| ГП | Генеральная прокуратура |
| РМ | Республика Молдова |
| АО | Акционерное общество |
| КО | Коммерческое общество |
| ИС | Информационная система |
| ООО | Общество с ограниченной ответственностью |
| ТС | Таможенная служба |
| СИГ | Станция по измерению газа |
| СРГ | Станция по регулированию газа |
| ГНС | Государственная налоговая служба |
| НДС | Налог на добавленную стоимость |
| ЕС | Европейский Союз |
| UTC | Coordinated Universal Time (универсальное координированное время) |
| СССР | Союз Советских Социалистических Республик |

# ГЛОССАРИЙ

|  |  |
| --- | --- |
| **Поставщик природного газа** | газовое предприятие, обладатель лицензии на поставку природного газа, которое обеспечивает продажу, в том числе перепродажу природного газа потребителям |
| **Газовое предприятие** | юридическое лицо, зарегистрированное в Республике Молдова, осуществляющее как минимум один из видов деятельности по производству, передаче, распределению, хранению или поставке природного газа и выполняющее коммерческие, технические функции и/или функции обслуживания в связи с указанными видами деятельности, но без участия конечных потребителей |
| **Обязательство по оказанию публичной услуги** | возложенное на газовое предприятие в общеэкономических интересах обязательство, которое может касаться безопасности, включая безопасность снабжения природным газом, бесперебойности, качества, цен поставок, а также охраны окружающей среды и которое не должно быть дискриминационным и не должно искажать конкуренцию, кроме той, которая строго необходима для реализации обязательства по оказанию данной публичной услуги |
| **Оператор распределительной системы** | газовое предприятие, обладатель лицензии на распределение природного газа, которое владеет распределительными сетями природного газа, выполняет функции по распределению природного газа и отвечает за эксплуатацию, обслуживание, модернизацию, включая технологическое переоснащение, и развитие распределительных сетей природного газа в определенных зонах, а также за обеспечение долгосрочной способности распределительных сетей природного газа удовлетворять разумный спрос на предоставление услуги по распределению природного газа |
| **Оператор передающей системы** | газовое предприятие, обладатель лицензии на передачу природного газа, которое владеет передающими сетями природного газа, выполняет функции по передаче природного газа и отвечает за эксплуатацию, обслуживание, модернизацию, включая технологическое переоснащение, и развитие передающих сетей природного газа и межсистемных соединений, а также за обеспечение долгосрочной способности передающих сетей природного газа удовлетворять разумный спрос на предоставление услуги по передаче природного газа |
| **Система природного газа** | производственные установки, газовые хранилища, сети восходящих газопроводов, передающие и распределительные сети природного газа, принадлежащие газовым предприятиям и эксплуатируемые ими, смежные установки, необходимые для обеспечения доступа к передающим и распределительным сетям природного газа, а также к газовым хранилищам |
|  |  |

***Справка:*** *Представленный глоссарий терминов имеет информационную роль и не имеет правовых последствий*

# ОБОБЩЕНИЕ

Миссия внешнего публичного аудита была проведена по инициативе Парламента Республики Молдова[[1]](#footnote-1) в контексте объявления чрезвычайного положения по всей территории страны в результате дефицита природного газа[[2]](#footnote-2),.

Аудит был проведен в соответствии с компетенциями, полномочиями и гарантиями, установленными в ст.133 Конституции Республики Молдовы, в Законе об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017, согласно которым Счетная палата осуществляет контроль за порядком формирования, управления и использования публичных финансовых средств и ***публичного имущества*** путем проведения внешнего публичного аудита в соответствии с международными стандартами высших органов аудита.

Отчет аудита предназначен:

**Парламенту и Правительству Республики Молдова** - для информирования, принятия к сведению и возможного использования информации при принятии решений/инициатив, связанных с областями управления публичной собственностью и энергетической безопасности и эффективности;

**Министерству инфраструктуры и регионального развития,** в качестве центрального специализированного органа публичного управления, ответственного за разработку и продвижение политик в энергетической области - для информирования и возможного использования информации с целью реализации правительственной политики в области энергетической безопасности и эффективности;

**Агентству публичной собственности,** в качествецентрального органа управления, исполняющего от имени Правительства права акционера АО „Moldovagaz” - для информирования и возможного использования информации с целью исполнения своих функций в области управления публичной собственностью;

**Национальному агентству по регулированию в энергетике** - для информирования, принятия к сведению и возможного использования информации при внедрении политики государства в области регулирования газового сектора;

**гражданскому обществу и другим заинтересованным сторонам –** для информирования.

Настоящий Отчет аудита представлен в расширенном формате с использованием описательного метода представления содержания, как предусматривают требования международных стандартов аудита и внутренние нормы Счетной палаты в отношении к отчетам аудита соответствия с прямой отчетностью[[3]](#footnote-3). Счетная палата сосредоточила свою аудиторскую деятельность на соответствии расходов и капитальных инвестиций на предприятиях группы АО „Moldovagaz”. Вместе с тем, в случаях, в которых были выявлены и некоторые пробелы финансового характера и эффективности, аудиторская группа использовала положения п.23 из ISSAI 100 и раскрыла их в настоящем Отчете аудита.

Также, Отчет аудита предоставляет получателям соответствующую информацию об истории и проблемах создания АО „Moldovagaz”, воздействие которых ощущается до настоящего времени, будучи установленными как настоящей аудиторской миссией, так и контролем некоторых аспектов деятельности системы обеспечения природным газом Республики Молдова, проведенным Счетной палатой в 2002 году, результаты которого были утверждены и опубликованы ПСП №15 от 14.02.2002. Эти раскрытия были необходимы для понятия правового статуса имущества, которым располагает АО „Moldovagaz” и предприятия из его группы, а также соответствия понесенных расходов, связанных с этим имуществом.

Так, в результате проведенной аудиторской деятельности, отмечается наличие ряда недостатков, выраженных путем следующего:

***Относительно проблемных аспектов при создании АО „Moldovagaz” Правительством Республики Молдова и АО „Газпром”, с некоторыми последствиями для долгов.***

* имущество, инвестируемое акционерами при создании АО ,,Газснабтранзит” (1995 год), так и при создании АО „Moldovagaz” (1999 г.) не было оценено в соответствии с действующей нормативной базой и разграничено согласно тем же принципам, используемым для погашения задолженностей перед АО „Газпром”, что сигнализирует о риске неправильного установления долей участия акционеров в уставном капитале учрежденных обществ (п. 4.1.1.);
* неопределение реальной стоимости имущества, внесенного в уставный капитал АО „Moldovagaz”, в том числе в счет погашения долгов за природный газ, поставляемый АО „Газпром”, до настоящего времени искажает доли участия в уставном капитале АО „Moldovagaz” и размер задолженности за поставляемый природный газ (п.4.1.2.);
* несоответствующее отражение в бухгалтерском учете имущества, переданного акционерами еще при создании общества, обусловило искажение как счетов снятого и дополнительного капитала, так и долгов и обязательств перед учредителями (п. 4.1.3. и п. 4.1.5.);
* Приднестровский регион, посредством АО „Газпром”, до настоящего времени вовлечен в процесс принятия решения об управлении имуществом со стороны Правобережья, хотя еще в 2005 году оно было выведено из состава акционеров общества (п. 4.1.4.);
* необеспечение исчерпывающего разграничения в существующих актах сверки исторических долгов со стороны Правобережья и Левобережья не дает уверенности относительно их достоверности (п. 4.1.8.);

***Относительно инвестиций, произведенных АО „Moldovagaz” и учрежденными субъектами***

* несоответствующее обоснование операций, связанных с инвестициями, произведенными в учрежденных АО „Moldovagaz” субъектах, и различная интерпретация правового статуса[[4]](#footnote-4) имущества, переданного АО „Moldovagaz” при создании дочерних предприятий, искажает реальную стоимость инвестиций и генерирует ошибочную регистрацию некоторых доходов и расходов (п. 4.1.6. - 4.1.7.);
* изменение договорных условий, связанных с имуществом, эксплуатируемым ООО «Transautogaz» без письменного согласия учредителя, позволило получить ООО «Moldovatransgaz» дополнительные доходы на общую сумму 22.753,9 тыс. леев от найма некоторых объектов имущества (п. 4.1.7.);
* ненадлежащее обоснование и планирование капитальных инвестиций на общую сумму 815.796,6 тыс. леев, а также необоснование их сквозь призму критериев обязательности, необходимости и эффективности обусловили непредставление их в НАРЭ или неутверждение их Агентством с целью возмещения их посредством тарифа (349.432,8 тыс. леев, в том числе 132.399,8 тыс. леев в информационную систему учета и обработки данных по поставке природного газа и учета потребителей (п. 4.2.1., п. 4.2.3.1. и п.4.2.3.2);

отсутствие документов и актов о процессах закупки и приема работ, выполненных для строительства здания по ул. А. Пушкина №64, указывает на риск несоответствия для инвестиций на общую сумму 445.630,0 тыс. леев, реализованных в этой связи (п.4.2.2.1.);

незавершение строительства административного здания в мун. Унгень, начатого еще в 2011 году, стоимостью 20.733,2 тыс. леев, а также инвестиций для развития передающей и распределительной инфраструктуры природного газа стоимостью 12.583,4 тыс. леев не обосновывает инвестиции и свидетельствует о неэффективном использовании соответствующих финансовых средств (п. 4.2.2.2., п. 4.2.3.4.);

реализация с отклонениями от нормативной базы инвестиций и расходов, в том числе для капитального ремонта недвижимости из комплекса ГП „Пансионат Холеркань”, обусловила ненадлежащие и неэффективные расходы на общую сумму 7.013,6 тыс. леев (п. 4.2.2.3.);

нерегламентированное увеличение минимум на 15.920,6 тыс. леев стоимости, связанной с выполнением работ по строительству/реконструкции распределительной инфраструктуры природного газа путем исчисления управленческих расходов и прибыли подрядчика от стоимости материалов, приобретенных бенефициаром (п. 4.2.3.3.);

несоблюдение принципов прозрачности и эффективности в случае инвестиций за счет неточной детализации объемов и видов работ в сметах по реконструкции передающих сетей природного газа в сумме около 270.393,4 тыс. леев (п. 4.2.3.5.);

заключение дополнительных соглашений на общую сумму примерно 90.491,9 тыс. леев к основным договорам по выполнению работ не обеспечило прозрачность и эффективность произведенных закупок (п. 4.2.3.6., п.4.2.4.9.)

допущение расходов на общую сумму 5.851,1 тыс. леев в отсутствие соответствующих расчетов и подтверждающих документов при выполнении работ по капитальному ремонту противоречит действующей нормативной базе (п.4.2.3.7.);

непоследовательное применение практики по взысканию гарантий надлежащего исполнения на общую сумму около 26.200,0 тыс. леев, а также уклонение от наложения пени на общую сумму примерно 3.400,0 тыс. леев за ненадлежащее исполнение договоров закупок работ обуславливают существенные риски необеспечения качества и своевременного выполнения обязательств, взятых экономическими операторами (п. 4.2.3.8, п.4.2.4.10.);

необоснованное увеличение расходов оператора передающей системы по причине ненадлежащей капитализации инвестиций на общую сумму 36.334,4 тыс. леев (п.4.2.3.9.);

внутреннее регламентирование процесса закупок товаров, услуг и работ в рамках АО „Moldovagaz” не гармонизировано соответствующим образом с действующими законодательными положениями и создает возможность неодинакового применения практик по закупкам (п. 4.2.4.1, п.4.2.4.2.)

неоценка и неуказание в годовых планах по закупкам оценочной стоимости, а также ненадлежащее составление Каталога цен, который способствует разработке планов закупок, влияют на прозрачность, конкуренцию и эффективность указанных процедур (п. 4.2.4.3. и п.4.2.4.4.)

проведение некоторых закупок товаров и услуг общей стоимостью примерно 47.703,4 тыс. леев без организации и проведения соответствующих процедур закупок, а также раздробление ряда договоров закупок общей стоимостью 3.132,6 тыс. леев (п. 4.2.4.5. и п. 4.2.4.13.);

* нереализация изучения относительно конкурентоспособности цен, используемых на внутреннем и внешнем рынке, обусловила проведение ряда закупок через посредников, с оплатой торговой надбавки примерно на 153.365,8 тыс. леев больше против стоимости товаров, задекларированных на таможне, а также предоставление авансов в пропорции свыше 50 процентов от стоимости договоров закупок (п. 4.2.4.6. и п. 4.2.4.7.);
* установление торговой надбавки при проведении централизованной закупки товаров и работ обусловило расходы в сумме 8.892,5 тыс. леев, которых можно было бы избежать в случае слияния распределительных предприятий природного газа (п. 4.2.4.8.);

ненадлежащая реализация полномочий комиссией по закупкам привела к дополнительным расходам для оператора по передаче природного газа, в том числе путем обязательного страхования промышленно опасных объектов на сумму, превышающую реальную стоимость застрахованных объектов (п. 4.2.4.11. и п.4.2.4.12.).

***Относительно расходов, осуществленных группой АО „Moldovagaz”***

механизм по измерению объемов импортируемого, передаваемого и распределяемого природного газа не является измеряемым значением, а расчетным, что свидетельствует о некоторых резервах относительно порядка определения реального объема импортируемого, передаваемого и распределяемого природного газа (п. 4.3.1.1.);

объем и стоимость убытков и технологического потребления определяется как разница между объемом и стоимостью полученного газа для передачи и, соответственно, для распределения и объемом газа, переданного для распределения и, соответственно, поставленного/отраженного в накладных (п.4.3.1.2.);

* превышение в 2 раза в период 2011-2021 годов объемов фактических убытков при распределении природного газа по сравнению с нормативными убытками, согласованными в тарифах, генерировало расходы в сумме 1.022.761,8 тыс. леев (п.4.3.1.3.);

наличие по состоянию на 31.12.2021 долга ООО „Тираспольтрансгаз” в сумме 34.656,3 тыс. леев за услуги по передаче природного газа ООО „Moldovatransgaz” (п.4.3.1.4.);

неприменение утвержденных тарифов для регламентированной деятельности влияет на финансовую эффективность субъектов (п. 4.3.1.5.);

* ненадлежащее начисление НДС завершилось применением и уплатой оператором по передаче природного газа пени на общую сумму 39.274,48 тыс. леев (п.4.3.1.6);

ненадлежащее обоснование нормативов труда, времени и производства при установлении численности необходимого персонала для осуществления регулируемой деятельности в области природного газа обусловило несогласование к возмещению путем тарифа расходов на оплату труда на общую сумму 246.180,8 тыс. леев (п. 4.3.2.);

понесение расходов на вознаграждение агентов соответствия в размере около 3337,1 тыс. леев в условиях, когда их деятельность носит формальный характер (п.4.3.2.1.);

создание Координационного комитета в рамках ООО „Transautogaz” в отсутствие исчерпывающего обоснования соответствующей потребности увеличило расходы общества (п.4.3.2.2);

продажа административного здания по ул. Пушкина №64 увеличило расходы по найму АО „Moldovagaz” на 17.923,2 тыс. леев или ежегодно примерно на 5.974,4 тыс. леев (п. 4.3.3.1.);

взятие в наем помещений, зарегистрированных/задекларированных как собственность АО „Moldovagaz”, обусловило дополнительные расходы на сумму 8.932,0 тыс. леев (п. 4.3.3.2.);

допущение ряда неаргументированных с экономической точки зрения расходов в размере 3.600,9 тыс. леев при контрактации ООО „Chișinău-gaz” услуг по поднайму (п. 4.3.3.3.);

печать накладных и платежных квитанций за потребленный природный газ посредством ряда неспециализированных компаний в данной области генерировало затраты примерно на 44% больше, чем предоставленные специализированными компаниями (п. 4.3.3.4);

искажение реальной стоимости активов операторов по распределению природного газа путем необеспечения полного списания счетчиков, которые не прошли метрологическую проверку (п.4.3.3.5.);

неиспользование в полной мере дополнительной пользы, предоставленной аудитом, повлияло на основополагающие и повышающие качественные характеристики информации, представленной в финансовой отчетности (п. 4.3.3.7.);

дополнительная контрактация юридических услуг на основе подписки привела к дополнительным расходам на общую сумму 8.958,7 тыс. леев (п. 4.3.3.8.);

контрактация услуг по осуществлению мониторинга транспортных средств посредством GPS в размере 6.152,5 тыс. леев и услуг по охране в размере 92.839,9 тыс. леев имеют показатели непрозрачности и неэффективного использования выделенных для этого финансовых средств (п. 4.3.3.9. – 4.3.3.10.).

***Относительно управления передающими и распределительными сетями природного газа***

отсутствие четкого разграничения прав и обязанностей собственников передающих и распределительных сетей природного газа, переданных на техническое обслуживание предприятиям АО „Moldovagaz”, обуславливает неопределенность относительно порядка управления, их содержания и текущего/капитального ремонта (п. 4.4.1.);

содержание и ремонт распределительных сетей без собственника ведет к риску того, что НАРЭ не согласится на их возмещение посредством тарифа, что приведет к дополнительным убыткам (п. 4.4.2.);

по причине отсутствия исчерпывающего проведения инвентаризации передающих и распределительных сетей природного газа, построенных за счет национального публичного бюджета, группа АО „Moldovagaz” приняла ненадлежащим образом и признала несоответствующим образом в бухгалтерском учете сети общей стоимостью примерно 39.422,4 тыс. леев (п. 4.4.3 и п.4.4.4.).

***Относительно процесса совершенствования расчетов и сокращения задолженности перед АО «Газпром»***

необеспечение исчерпывающего разграничения в существующих актах сверки исторических долгов со стороны Правобережья и Левобережья не дает уверенности относительно их достоверности (п. 4.1.8.);

допущение в процессе разработки консолидированного бюджета некоторых расходов и инвестиций, которые не возмещаются посредством тарифа, существенно снижает оборотные средства предприятий и не способствует финансовой эффективности группы (п. 4.5.1.);

постоянное осуществление неоправданных расходов и инвестиций, а также тарифные отклонения и значительные потери обусловили формирование по состоянию на 31.12.2021 долга в размере 590.835,1 тыс. долларов США перед АО „Газпром” и ООО „Factoring Finance” (п. 4.5.2.);

неодинаковое согласование к возмещению путем тарифа одних и тех же расходов (п.4.5.3.);

ненадлежащее и неполное поступление задолженных платежей за потребленный природный газ привело к формированию долгов распределительных предприятий перед АО „Moldovagaz” в сумме 1.603.528,2 тыс. леев, а также к ряду скомпрометированных обязательств потребителей, которые невозможно взыскать, в сумме 211.112,9 тыс. леев (п. 4.5.4, 4.5.6., 4.5.7., 4.5.8. и 4.5.9.);

списание обязательств по начисленной пени и рассчитанным убыткам в результате несвоевременного выполнения обязательств по оплате за газ, поставляемый распределительным предприятиям, увеличило расходы АО „Moldovagaz” на 51.122,6 тыс. леев (п. 4.5.5.);

неотслеживание и необеспечение защиты интересов предприятий в рамках группы АО „Moldovagaz” в качестве потерпевшей стороны в рамках ряда споров о причинении ущерба компаниям, привело к невозмещению нанесенного убытка на сумму около 71.100, 0 тыс. леев (п. 4.5.10.);

несоблюдение положений Постановлений НАРЭ генерировало ряд судебных споров и представительских расходов в судебных инстанциях, а также перерасчет платежей за поставленный природный газ на общую сумму 353.020,7 тыс. леев (п.4.5.11.);

невнедрение Плана действий относительно выявления источников и правового механизма по погашению долгов АО „Moldovagaz” перед АО „Газпром” не способствовало снижению исторических долгов, а обусловило дополнительные расходы примерно на 1.300,0 тыс. леев (п. 4.5.12.);

* допущение непродуктивных расходов, экономически неаргументированных и необоснованных, на общую сумму 1.000.214,0 тыс. леев, в контексте наличия долгов, имеет негативное влияние на обеспечение финансовой жизнеспособности группы АО „Moldovagaz” (п. 4.5.13. и п. 4.3.3.11.).

Подробные констатации и выводы по аудируемым в рамках аудиторской миссии аспектам изложены в соответствующих разделах настоящего Отчета аудита.

Для устранения установленных недостатков, укрепления менеджмента публичной и корпоративной собственности, пересмотра и консолидации соответствующей нормативной базы аудит направил ряд рекомендаций, которые были сообщены ответственным сторонам.

# ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

Видами деятельности, являющимися частью из области природного газа, лицензируемыми НАРЭ, являются:

1. производство природного газа; 2) передача природного газа; 3) распределение природного газа; 4) хранение природного газа; 5) трейдинг / торговля природным газом; 6) поставка природного газа; 7) продажа сжатого природного газа для автотранспорта на автозаправочных станциях.

На основании постановлений НАРЭ, владельцами лицензий для поставки природного газа, на которых были возложены обязательства по оказанию публичной услуги, существующие по состоянию на 31.12.2021, были: АО „Moldovagaz”, ООО „BELVILCOM”, МП „ROTALIN GAZ TRADING” ООО, ПИК „NORD GAZ SÎNGEREI” ООО, АО „DARNIC-GAZ”, ООО „PIELART SERVICE”, ПКФ „LĂCĂTUŞ” ООО, ООО „SĂLCIOARA-VASCAN”. Объем природного газа, поставляемого в 2021 году 7 компаниями, является незначительным (23,9 млн. м3) по сравнению с объемом природного газа, поставляемого АО „Moldovagaz” (1.151,2 млн. м3).

Таблица №2.1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Объем и стоимость поставок газа, произведенного в период 2017-2021 годов** | | | | | | | |
| **Экономические агенты** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** |
| **m3** | | | | |
| BELVILCOM | 48.540 | 56.622 | 49.554 | 43.197 | 53.762 |
| ROTALIN GAZ TRADING | 0 | 15.387.708 | 14.497.137 | 15.606.959 | 20.565.078 |
| NORD GAZ SÎNGEREI | 2.072.860 | 2.457.009 | 2.495.952 | 1.952.626 | 1.250.152 |
| DARNIC-GAZ | 181.913 | 218.719 | 239.524 | 280.437 | 364.039 |
| PIELART SERVICE | 706.288 | 763.488 | 713.371 | 690.541 | 362.814 |
| LĂCĂTUȘ | 150.298 | 218.245 | 257.917 | 317.240 | 430.795 |
| SĂLCIOARA-VASCAN | 1.047.852 | 1.003.962 | 929.674 | 866.914 | 890.346 |
| **ВСЕГО** | **4.207.751** | **20.105.753** | **19.183.129** | **19.757.914** | **23.916.986** |

**Источник**: Информация, представленная АО «Moldovagaz».

Графическая информация об объемах природного газа, поставляемого АО „Moldovagaz” в период 2017-2021 годов, представлена на следующем графике.

Диаграмма №2.1

Компания АО „Moldovagaz” была создана в 1999 году[[5]](#footnote-5) в результате реорганизации путем слияния Государственного концерна „Moldovagaz”[[6]](#footnote-6) и совместного молдо-российского предприятия АО „Газснабтранзит” (впоследствии переименованного в АО „Aprogaztranzit”)[[7]](#footnote-7), с целью обеспечения потребителей природным газом, его безопасного транзита в третьи страны на основе эффективной и рентабельной финансово-экономической деятельности газового сектора как уникального производственного механизма.

На конец 2021 года уставный капитал АО „Moldovagaz” составлял 1.332.908,0 тыс. леев, владельцами которого, согласно регистрациям из регистров Единого центрального депозитария ценных бумаг, были следующие акционеры:

* АО „Газпром” - 50% или в размере 666,5 миллионов леев (145,3 миллионов долларов США по курсу доллара США на 01.07.1997);
* Республика Молдова, представленная Агентством публичной собственности - 35,33% или в сумме 470,9 миллионов леев (102,7 миллионов долларов США);
* Приднестровский регион, представленный Комитетом по управлению собственностью - 13,44% или в сумме 179,1 миллионов леев (39 миллионов долларов США);
* другие юридические и физические лица, которые владеют всего 1,23% акций или в размере 16,4 миллионов леев (3,5 миллионов долларов США).

# Корпоративное управление АО „Moldovagaz”

Для продвижения корпоративной среды, обеспечивающей установление и внедрение стратегических направлений и операционных задач, ответственное, правильное и прозрачное управление финансовыми средствами, Уставом АО „Moldovagaz”[[8]](#footnote-8) были определены органы управления обществом, как представлено на следующем рисунке.

**Рисунок №2.1.1.**

Подробная информация, касающаяся ответственности руководящих и контролирующих органов Общества, представлена в приложении №1.1. к настоящему Отчету аудита.

Согласно Уставу АО „Moldovagaz”, руководящие органы состоят из представителей трех субъектов, как представлено в следующей таблице.

**Таблица №2.1.1.**

**Численная структура руководящих и контролирующих органов АО „Moldovagaz”**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Руководящий и контролирующий орган** | **Общее число лиц** | **Делегированы:** | | |
| **МЭИ/АПС** | **АО „Газпром”** | **Орган по управлению собственностью Приднестровья** |
| ***Наблюдательный совет*** | 6 | 2 | 3 | 1 |
| ***Административный совет*** | 9 | 4 | 3 | 2 |
| ***Ревизионная комиссия*** | 3 | 1 | 1 | 1 |

**Источник**: Устав «Moldovagaz».

# Особенности деятельности АО „Moldovagaz”

АО „Moldovagaz” является одним из наиболее крупных предприятий энергетического сектора Республики Молдова, которое имеет на газовом рынке роль:

* ***поставщика природного газа*** (владелец лицензии), который выполняет обязательства по оказанию публичной услуги по поставке природного газа конечным потребителям (бытовым и небытовым) и который имеет юридические отношения с другими участниками газового рынка (передающими и распределительными сетями) с целью надежного обеспечения потребителей природным газом;
* ***учредителя и единственного партнера*** (100%) предприятий газового сектора, оказывающего услуги по передаче и распределению на газовом рынке Правобережья и Левобережья.

Деятельность по передаче, распределению и поставке природного газа представляет собой регулируемую деятельность[[9]](#footnote-9), а органом, наделенным полномочиями по регулированию и мониторингу деятельности газового сектора, является НАРЭ. Ответственность НАРЭ представлена в приложении №1.2. к настоящему Отчету аудита.

# Корпоративная структура группы предприятий АО „Moldovagaz”

По состоянию на 31.12.2021, АО „Moldovagaz” было прямым учредителем 23 ООО с обоих берегов Днестра, а также косвенным учредителем 3 ООО, созданных ООО „Moldovatransgaz” и ООО ,,Bălți-gaz”, осуществляющих производственную и финансовую деятельность согласно принципам самоуправления на основе имущества, переданного им в хозяйственное управление, в соответствии с интересами бизнеса, установленными АО „Moldovagaz”, и согласно соответствующей законодательной базе. Организационная структура группы АО „Moldovagaz” представлена в приложении №2 к настоящему Отчету аудита.

# Финансово-имущественная структура группы предприятий АО „Moldovagaz”

Согласно консолидированной финансовой отчетности, составленной на конец отчетного 2021 года, имущество, находящееся в управлении группы АО „Moldovagaz”, составляло 11.106.542,67 тыс. леев. Консолидированные отраженные в отчетности долгосрочные задолженности составили 23.529,3 тыс. леев и краткосрочные - 13.787.190,0 тыс. леев, а резервы - 45.307,8 тыс. леев. Так, собственный капитал АО „Moldovagaz” зарегистрировал негативный размер (2.749.484,5) тыс. леев. Негативный размер собственного капитала регистрируется и сохраняется, начиная с 2014 года.

Вместе с тем, в период 2017-2021 годов как консолидированные доходы, так и расходы группы АО „Moldovagaz” зарегистрировали тенденцию снижения, за исключением 2021 года, когда они возросли. Повышение доходов и расходов в 2021 году было связано с увеличением затрат по покупке и поставке природного газа. Подробная информация представлена в приложении №3 к настоящему Отчету аудита.

# СФЕРА И ПОДХОД АУДИТА

# Законный мандат и цель аудита

На основании законного мандата[[10]](#footnote-10), а также в соответствии с Программой аудиторской деятельности на 2022 год[[11]](#footnote-11), по запросу Парламента, Счетная палата запланировала и инициировала аудиторскую миссию с целью соответствия расходов и капитальных инвестиций на газовых предприятиях, на которые были возложены обязательства по оказанию публичной услуги, а также на связанных предприятиях, как они определены в Законе о природном газе №108/2016, в том числе на косвенно принадлежащих предприятиях.

Учитывая критическую ситуацию в энергетической области, озабоченности компетентных ЦПО и АО „Moldovagaz”, повышенный интерес запрашиваемой стороны аудита к данному вопросу, а также всех потребителей природного газа, Счетная палата, воспользовавшись положениями п.43 и п.44 ISSAI 4000[[12]](#footnote-12), расширила область применения и определила четче, что должно подлежать аудиту.

Также, в настоящем Отчете аудита были раскрыты аспекты, необходимые для понимания правового статуса имущества, которым располагает АО „Moldovagaz” и предприятия из его группы, а также соответствие понесенных расходов, связанных с этим имуществом, в частности, внесенным Правительством при учреждении АО „Moldovagaz”.

Так, для достижения предложенной цели и исходя из выявленных рисков, были определены и подлежали аудиту следующие специфические цели аудита:

* Имущество, переданное в уставный капитал АО „Moldovagaz”, было внесено по справедливой стоимости, а доли участия были определены правильно?
* Планирование, обоснование и осуществление капитальных инвестиций на газовых предприятиях производились в соответствии с действующими применяемыми положениями?
* Планирование, исполнение и отражение в отчетности расходов, связанных с операционной деятельностью газовых предприятий, осуществлялись на основании принципа максимальной эффективности при минимальных расходах?
* Процесс управления передающими и распределительными сетями природного газа, переданными группе АО „Moldovagaz” на обслуживание, обеспечивает соответствующий учет и целостность этих активов?
* Был ли обеспечен соответствующий менеджмент Общества для максимизации прибыли и выявления надежных решений по возврату долгов, а также была достигнута цель, установленная на момент учреждения АО „Moldovagaz”[[13]](#footnote-13), по „улучшению расчетов и снижению долгов перед АО „Газпром”?

# Подход аудита

Аудиторская деятельность была проведена в соответствии с Международными стандартами Высших органов аудита (ISSAI 100, ISSAI 400, а также ISSAI 4000)[[14]](#footnote-14).

Счетная палата обеспечила необходимыми человеческими ресурсами, индивидуальные и коллективные компетенции которых были на надлежащем уровне для успешной реализации задач аудита в предоставленный промежуток времени.

Подход аудита основывался на рисках, что обусловило подробный анализ многих процессов на этапе планирования для ориентировки оценок внешних публичных аудиторов по областям, которые, как считаются, подвержены значительным несоответствиям. Этот подход позволяет определить и информировать об уровне, в котором аудируемые субъекты соблюдают критерии соответствия, которыми руководствуются.

Обязательство аудиторской группы заключалось в составлении прямой отчетности, которое в соответствии с п. 37-39 ISSAI 4000 определено, что аудиторы являются теми, кто измеряют или оценивают субъект в соответствии с критериями и несут ответственность за предоставление информации о субъекте. Аудиторы выбирают субъект и критерии, учитывая риск и значимость. Впоследствии, субъект оценен в соответствии с критериями для формулирования вывода, выраженного в форме констатаций, ответов на специфические вопросы аудита и рекомендации.

Выводы аудита были сделаны только по тем аспектам, которые основываются на результатах проверок, выполненных аудиторами на основании первичных бухгалтерских документов и финансовых и нефинансовых отчетов, правовых и административных актов и решений и др., которые обеспечили накопление достоверных, необходимых и достаточных доказательств для ответа на специфические цели и на вопросы аудита, а также позволили количественно рассчитать размер установленных несоответствий. Одновременно, отметим наличие ряда обстоятельств, которые обусловили невозможность получения от аудируемых субъектов точной и достоверной информации по некоторым важным аспектам в результате следующих ограничений:

* отсутствие некоторых документов в результате их уничтожения согласно действующему законодательству, дел и первичных документов, связанных с бухгалтерским учетом и финансовой отчетностью, в том числе по разработке и исполнению бюджета, корреспонденции с различными организациями, юридических и арбитражных дел и др. до 2016 года[[15]](#footnote-15);
* изъятие органами уголовного преследования некоторых документов, связанных с инвестициями и процедурами закупок;
* отсутствие финансовых отчетов, бухгалтерских регистров и первичных документов, связанных с экономической деятельностью предприятий Левобережья, не контролируемых АО „Moldovagaz”;
* отсутствие актов сверок между АО „Moldovagaz”/АО „Газснабтранзит”/АО Концерном „Moldovagaz” с АО „Газпром” и „Тирапольтрансгаз” за периоды 1994-1998 и 2005-2013 годов;
* отсутствие списка имущества, внесенного в уставный капитал АО „Moldovagaz” при его учреждении (1999 г.).

Аудиторская группа контролировала эти аспекты аудиторского риска, которые, будучи признанными с начала, были подняты при планировании аудита и управлялись путем применения процедур снижения аудиторского риска до утверждения отчета аудита, как предусматривают требования п. 52-54 из ISSAI 100 и п. 52-53 из ISSAI 4000.

Аудиторы предприняли меры для снижения аудиторского риска путем запроса и получения от Национального агентства архивов качественной и точной информации из дел, связанных с миссиями контроля, проводимыми Счетной палатой в период до 2002 года (Постановление СПРМ; подтверждающие документы констатаций несоответствий, приложенные в качестве доказательств к делу; официальные объяснения АО „Moldovagaz” и ответы о внедрении рекомендаций и др.). Эта точная информация, наряду с полученной от ПБОПОД (некоторые договора и акты выполненных работ), а также выставленные/ опубликованные в открытом доступе альтернативные точки зрения некоторых экспертов в аудируемой области, были изучены, проанализированы, оценены и использованы аудиторами в раскрытии событий и описании ситуаций, на которые повлияли ограничения аудита на уровне аудируемых субъектов.

Исходя из обязательства аудиторской группы по составлению прямой отчетности и предоставлению ограниченного подтверждения, отмечаем уверенность аудиторской группы в отношении того, что констатации настоящего Отчета соответствуют критериям аудита, а в случаях несоответствия, выводы отражают эту работу. Все выводы из отчета основываются на точных, надежных и актуализированных доказательствах.

Аудиторские доказательства были собраны от АО „Moldovagaz” и газовых предприятий[[16]](#footnote-16), а также от других субъектов (Министерства финансов, Национального бюро статистики, Национального агентства архивов, Таможенной службы, Государственной налоговой службы, Финансовой инспекции, Агентства государственных услуг, Агентства технического надзора, НАРЭ и др.) путем: i) рассмотрения постановлений и решений руководящих органов, ii) анализа финансовых и нефинансовых отчетов, iii) рассмотрения договоров и первичных документов, iv) проведения инвентаризации и сопоставления данных, v) прямого наблюдения, а также vi) интервьюирования ответственных лиц аудируемых субъектов.

Аудиторские доказательства были обобщены, проанализированы и интерпретированы по мере получения, аудиторы анализируют, в какой мере они были убедительными или нет, с целью получения дополнительных доказательств, которые необходимо собрать из разных источников.

В качестве источников критериев для последовательной и обоснованной оценки расходов и капитальных инвестиций на газовых предприятиях, на которые были возложены обязательства по оказанию публичной услуги, а также на связанных предприятиях, были использованы нормативные акты, связанные с тематикой аудиторской миссии.

Информация о сфере охвата аудита и критериях оценки соответствия представлена в приложении №4 к Отчету аудита.

# Ответственность аудитора

Ответственность публичного аудитора заключается в планировании и реализации аудиторской миссии в соответствии со стандартами в отношении внешнего публичного аудита и с институциональной нормативно-методологической базой, связанной с аудитом соответствия, с получением достаточных и адекватных доказательств, составляя вывод о соответствии расходов и капитальных инвестиций на газовых предприятиях, а также на связанных предприятиях, в том числе на косвенно принадлежащих предприятиях.

Публичный аудитор не несет ответственность за предотвращение фактов мошенничества и ошибок, был независимым перед субъектом, а также выполнял этические обязанности в соответствии с требованиями Кодекса этики Счетной палаты[[17]](#footnote-17).

# КОНСТАТАЦИИ

* 1. **Имущество, переданное в уставный капитал АО „Moldovagaz”, было внесено по справедливой стоимости, а доли участия были определены правильно?**

*Имущество, инвестируемое акционерами при создании АО ,,Газснабтранзит”, так и при создании АО „Moldovagaz” не было оценено в соответствии с действующей нормативной базой и разграничено надлежащим образом, что указывает на существенный риск неправильного определения долей участия акционеров в уставном капитале АО „Moldovagaz”.*

Необходимо отметить, что согласно данным бухгалтерского баланса АО „Moldovagaz” по состоянию на 31.12.2021, были зарегистрированы инвестиции в связанные стороны в сумме 4.720.927,1 тыс. леев, в том числе: I) размер уставного капитала учрежденных субъектов – 713.621,8 тыс. леев, из которых со стороны Правобережья – 375.480,8 тыс. леев и со стороны Левобережья – 338.140,9 тыс. леев, II) размер дополнительного капитала составлял 642.931,8 тыс. леев (только для учреждений Правобережья), III) стоимость переоценки основных средств, переданных в уставный капитал, был 3.364.373,501 тыс. леев (только для субъектов Правобережья). Таким образом, размер инвестиций в субъекты Правобережья составлял 4.382.786,2 тыс. леев, а инвестиции в субъекты Левобережья – 338.140,9 тыс. леев.

Регистрация инвестиций в связанные стороны производилась в результате формирования уставного капитала АО „Moldovagaz”, которая, в свою очередь, прошла несколько этапов формирования i) учреждение АО „Gazsnabtranzit” (11.08.1995) (впоследствии переименованного в АО „Aprogaztranzit”), ii) учреждение АО „Moldovagaz” (25.05.1999).

# Имущество, инвестированное в учреждение АО „Gazsnabtranzit” (11.08.1995), так и при учреждении АО „Moldovagaz” (25.05.1999), не было оценено и разграничено по тем же принципам, используемым для погашения долгов перед АО „Газпром”.

**Часть имущества, расположенного на правом берегу Днестра, считалась внесенной приднестровской стороной, а другая часть, не участвовала в формировании уставного капитала, что спровоцировало риск неправильного установления долей участия в уставном капитале АО „Moldovagaz” и неуменьшения долгов перед АО „Газпром”, факт, который и материализовался.**

***Относительно формирования АО* „*Gazsnabtranzit*”**

ПП №749 от 07.10.1994 одобрило выполнение соглашения между АО "Газпром" (Россия) и Государственным концерном „Moldova-gaz” о создании с их участием акционерного общества со смешанной формой собственности, подтвержденного ППар №305 от 06.12.1994, согласно которому российской стороне должна быть передана в виде доли в уставном капитале акционерного общества, в счет оплаты долга РМ перед АО "Газпром", часть имущественного комплекса Государственного концерна „Moldova-gaz”.

ПП №302 от 12.05.1995 были утверждены проект Договора о создании и устав совместного молдо-российского Акционерного общества закрытого типа „Gazsnabtranzit”, устанавливая, что уставный капитал будет формироваться за счет государственного имущества Республиканского предприятия магистральных газопроводов „Moldovatransgaz” и Регионального управления магистральных газопроводов (РУМГ) „Тираспольтрансгаз”, передавая ему в собственность имущество, существующее на 01.10.1994, оцененное по состоянию на 01.01.1994 в сумме 439,9 млн. леев (104,0 млн. долларов США). Согласно констатациям предыдущего контроля Счетной палаты, „первоначальная стоимость имущества была оценена в соответствии с положениями ПП №118 от 05.03.1993, а индексация основных средств была рассчитана согласно п.2 из приложения №1 к нему, без учета п.4 из приложения №2, нормы которого являются противоречивыми. Согласно ст.9 (2) Закона об иностранных инвестициях №998 от 01.04.1992, вклад в уставный капитал предприятия должен быть оценен по мировым ценам, что не подтверждается для соответствующего периода”.

Необходимо отметить, что при учреждении АО „Gazsnabtranzit”, в списки по оценке имущества РУМГ „Тираспольтрансгаз” в сумме 96.782,4 тыс. леев было включено и имущество, находящееся на правом берегу Днестра на общую сумму 61.875,04 тыс. леев[[18]](#footnote-18) (14.627,7 тыс. долларов США), из которой 61.867,98 тыс. леев были выявлены и в Акте приема-передачи основных средств, связанных с комплексом газопроводов, расположенных на юге РМ, составленном 30.06.1999 РУМГ „Тираспольтрансгаз” и АО „Moldovatransgaz”[[19]](#footnote-19), они повлияли на достоверность расчета доли учредителей, а также на размер погашенных за газ долгов, которые были рассчитаны в соответствии со вкладом имущества предприятий „Moldovatransgaz” и „Тираспольтрансгаз” в имущество смешанного молдо-российского Акционерного общества закрытого типа „Gazsnabtranzit” [[20]](#footnote-20) (переименованного 12.11.1997 в АО „Aprogaztranzit”).

Таким образом, в вышеуказанных обстоятельствах установлена материализация риска необоснованного увеличения долга Правобережья за природный газ в сумме 7.313,85 тыс. долларов США и необоснованного занижения долга Левобережья на эту же сумму, а также занижение доли участия Правительства РМ в уставном капитале АО „Gazsnabtranzit”.

**Таблица №4.1.1.1**

**Имущество, переданное в уставный капитал АО „Gazsnabtranzit”**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Учредители | Имущество, переданное в уставный капитал, согласно актам | | Доля, определенная в уставном капитале | | Реально переданное имущество | | **Разница** | | Реальная доля в уставном капитале | |
|  | тыс. леев | тыс. долларов США A | тыс. долларов США | % | тыс. леев | тыс. долларов США | тыс. леев | тыс. долларов США | тыс. долларов США | % |
| Правительство РМ | 343138,0 | 81120 | 40560 | 39,0 | 405.012,6 | 95747,7 | **-61875,0** | **-14627,7** | 47873,8 | 46,03 |
| Приднестровская сторона | 96782,4 | 22880 | 11440 | 11,0 | 34.907,4 | 8252,3 | **61875,0** | **14627,7** | 4126,2 | 3,97 |
| АО «Газпром» |  |  | 52000 | 50,0 |  |  | 0,0 | 0,0 | 52000,0 | 50,00 |
| Всего | 439920,0 | 104000,0 | 104000,0 | 100,0 | 439.920,0 | 104000,0 | 0,0 | 0,0 | 104000,0 | 100,00 |

Контроль Счетной палаты, проведенный в 2002 году, показал, что из общей протяженности магистральных газопроводов, пересекающих территорию Республики Молдова по Правобережью и Левобережью, которая составляла 542,9 км, в списки оценки имущества, внесенного в капитал АО „Gazsnabtranzit”, были включены лишь 416,2 км, что составляет лишь 76 процентов от их протяженности или на 126,7 км меньше.

**Таблица №4.1.1.2.**

**Протяженность магистральных газопроводов, указанных в различные периоды**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **Акт от 30.12.1993** | | **Не включено в уставный капитал АО Gazsnabtranzit** | **Акт от 01.07.1999** | | **По состоянию на 31.12.2021** | |
| **Название магистрального газопровода** | **Сокращен-ное название** | **Общая протяжен-ность** | **Moldova**  **transgaz** | **Тирас-поль-трансгаз** | **Moldova**  **transgaz** | **Тирас-поль-трансгаз** | **Moldova**  **transgaz** | **Тирас-поль-трансгаз** |
| Ананьев – Тирасполь –Измаил | АТИ | 92,10 | 49,6 | 42,50 | 42,1 | 62,910 | 29,190 | 61,71 | 30,39 |
| Шебелинка – Донецк – Кривой Рог – Измаил | ШДКРИ | 124,58 | 46,5 | 78,35 | 41,6 | 91,817 | 32,763 | 93,20 | 31,38 |
| Раздельная - Измаил | РИ | 126,46 |  |  | 42,9 | 92,240 | 34,220 | 92,24 | 34,22 |
| Ананьев – Чернэуць – Богорочяны | АЧБ | 199,80 | 184,8 |  |  | 184,800 | 15,000 | 184,80 | 15,00 |
| ВСЕГО |  | 542,94 |  |  | 126,6 |  |  |  |  |

Таким образом, только часть из имущества, находящегося в управлении „Moldovatransgaz” и „Тираспольтрансгаз”, была внесена при учреждении АО „Gazsnabtranzit”. Вместе с тем, согласно п.2 e) из ПП №302 от 12.05.1995, было предусмотрено, что в рамках созданного общества функционирует (в соответствии с положениями, утвержденными указанным обществом) республиканское предприятие магистральных газопроводов „Moldovatransgaz” и РУМГ „Тираспольтрансгаз” на основании имущества, которым они владели до вступления в акционерное общество „Gazsnabtranzit”. Согласно п.8.20 Устава АО „Gazsnabtranzit”, оно исполняет перед „Moldovatransgaz” и „Тираспольтрансгаз” права собственника. Так, АО „Gazsnabtranzit” управляло имуществом, которое не было внесено в его уставный капитал.

***Относительно формирования АО „Moldovagaz”***

С целью снижения долгов за газ перед АО „Газпром”, согласно ст. l из ППар №1556 от 26.02.1998[[21]](#footnote-21), было разрешено реорганизовать Концерн „Moldova-Gaz” путем объединения его с АО „Aprogaztranzit” и создания нового акционерного общества. Согласно ст.4 из указанного постановления, доля государства в уставном капитале вновь созданного общества должна составить не менее 35 процентов.

ПП №1068 от 21.10.1998[[22]](#footnote-22) было принято решение о реорганизации совместного молдо-российского предприятия закрытого типа „Aprogaztranzit” АО путем слияния с ним Концерна „Moldova-gaz” в молдо-российское акционерное общество открытого типа. Также, был согласован ***предварительный размер собственности газового комплекса*** РМ (согласно оценке существующего имущества по состоянию на 01.07.1997), внесенного в уставный капитал вновь созданного общества в размере 1.332,9 тыс. леев (290,6 тыс. долларов США) в том числе собственность, расположенная на приднестровской территории в сумме 358,3 тыс. леев (78,1 тыс. долларов США), Департамент по приватизации и администрированию государственной собственности должен был провести в 1999 году переоценку имущества комплекса, обеспечивающего Республику Молдову газом, посредством международной организации аудита, согласно взаимосогласованной методике в случае последующей ректификации уставного капитала, долей участия и долгов по оплате за потребленный природный газ, п.3 (2) постановления до настоящего времени остался неисполненным. Впоследствии и ПП №226 от 01.03.2003 было запланировано провести переоценку долей, внесенных в уставный капитал АО „Moldovagaz”.

Согласно договору о создании смешанного молдо-российского Акционерного общества открытого типа „Moldova-Gaz”, зарегистрированного 25.05.1999, 50 процентов из уставного капитала принадлежат АО „Газпром”, 36 процентов - Департаменту по приватизации и администрированию государственной собственности и 14 процентов – Комитету по управлению собственностью из Приднестровья.

Необходимо отметить, что в ПП №1068 от 21.10.1998 размер долей государства, переданных в АО „Moldovagaz”, отличается от долей, указанных в Договоре общества: в первом случае она составляла 287.004.088 леев (62.562.199 долларов США) и 183.883.525 леев (40.083.602 долларов США), в то время как во втором случае - 270.335,592 тыс. леев (58.928,74 тыс. долларов США) и 216.987,811 тыс. леев (47.299,795 тыс. долларов США)..

Несмотря на то, что ППар №1556 от 26.02.1998 предусматривало внесение в уставный капитал доли государства в имуществе АО „Gazsnabtranzit” и долей государства в имуществе акционерных обществ Концерна „Moldova-Gaz”, созданных согласно ППар №611 от 27.10.1995 (за исключением акционерных обществ „Incorgaz” и „Gazproiect”), договор общества (п.7) предусматривал внесение в уставный капитал имущества, внесенного уже в уставный капитал АО „Gazsnabtranzit”, и имущества, находящегося в инвентаре акционерных обществ Концерна „Moldova-Gaz”.

Так, Договор общества предусматривал увеличение стоимости имущества, ранее внесенного в уставный капитал АО „Gazsnabtranzit” на основании оценки его в 1996 году, с суммы 439.920,0 тыс. леев (104 млн. долларов США) до 782.755,5 тыс. леев (170,63 млн. долларов США), однако индексация не была применена одинаково. В результате сравнения стоимости имущества, внесенного в капитал АО „Gazsnabtranzit”, со стоимостью имущества, внесенного им в капитал АО „Moldovagaz”, установлено применение некоторых коэффициентов индексации, увеличенных для имущества „Тирапольтрансгаз” и других, заниженных для имущества „Moldovatransgaz”. Причина этой ситуации не была выявлена, однако согласно п.34 из НСБУ 16, переоценка должна проводиться одновременно для всех основных средств из этой же группы и в соответствии с теми же методами. В результате, имущество, внесенное Правительством Республики Молдова, было занижено на 34.939,0 тыс. леев (7,62 долларов США), а имущество, внесенное со стороны Приднестровья, было увеличено на эту же сумму.

**Таблица №4.1.1.3.**

**Имущество АО „Gazsnabtranzit”, внесенное в капитал АО „Moldovagaz”**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Учредители | Имущество, переданное в уставный капитал АО Gazsnabtranzit | | Доля, определенная в уставном капитале АО Gazsnabtranzit | | | Доля, оцененная согласно Договору общества АО Moldovagaz | | Примененный коэффициент индексации | Вклад в капитал в случае применения того же коэффициента оценки | | Разница | |
|  | тыс. леев | тыс. долларов США | тыс. леев | тыс. долларов США | % | тыс. леев | тыс. долларов США |  | тыс. леев | тыс. долларов США | тыс. леев | тыс. долларов США |
| Правительство РМ | 343138.0 | 81120 | 171568,8 | 40560 | 39,0 | 270335,6 | 58928,74 | 1,575669 | 305274,634 | 66544,88 | -34939,0 | -7616,1 |
| Приднестровская сторона | 96782,4 | 22880 | 48391,2 | 11440 | 11,0 | 121042,1 | 26385,21 | 2,501326 | 86103,102 | 18769,07 | 34939,0 | 7616,1 |
| АО «Газпром» |  |  | 219960,0 | 52000 | 50,0 | 391377,7 | 85313,95 | 1,779313 | 391377,736 | 85313,95 | 0,0 | 0,0 |
| Всего | 439920,0 | 104000,0 | 439920,0 | 104000 | 100,0 | 782755,5 | 170627,90 | 1,779313 | 782755,472 | 170627,90 | 0,0 | 0,0 |

Учитывая то, что при учреждении СП „Gazsnabtranzit” АО в списки оценки имущества РУМГ „Тирапольтрансгаз” было включено и имущество, находящееся в Правобережье, стоимость имущества СП „Gazsnabtranzit” АО, внесенного Правительством РМ в уставный капитал АО „Moldovagaz”, должна было составить 78.544,3 тыс. долларов США, а не 58.928,74 тыс. долларов США.

**Таблица №4.1.1.4**

**Имущество АО „Gazsnabtranzit”, реально внесенное в капитал АО „Moldovagaz”**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Учредители | Доля, определенная в уставном капитале АО Gazsnabtranzit | | | Реальная доля имущества, внесенного в уставный капитал АО Gazsnabtranzit | | | | Оцененная доля согласно Договору общества АО Moldovagaz | | | | Реальная доля, внесенная в уставный капитал АО Moldovagaz | | |
|  | тыс. леев | тыс. долларов США | % | тыс. леев | тыс. долларов США | % | тыс. леев | | тыс. долларов США | % | тыс. леев | | тыс. долларов США | % |
| Правительство РМ | 171568,8 | 40560 | 39,0 | 202506,3 | 47873,8 | 46,03 | 270335,592 | | 58928,74 | 34,54 | 360322,2 | | 78544,3 | 46,03 |
| Приднестровская сторона | 48391,2 | 11440 | 11,0 | 17453,7 | 4126,2 | 3,97 | 121042,144 | | 26385,21 | 15,46 | 31055,6 | | 6769,6 | 3,97 |
| АО «Газпром» | 219960,0 | 52000 | 50,0 | 219960,0 | 52000,0 | 50,00 | 391377,736 | | 85313,95 | 50,00 | 391377,7 | | 85313,9 | 50,00 |
| Всего | 439920,0 | 104000 | 100,0 | 439920,0 | 104000,0 | 100,00 | 782755,472 | | 170627,9 | 100,00 | 782755,5 | | 170627,9 | 100,00 |

На момент проведения аудита невозможно исчерпывающе оценить имущество, внесенное в уставный капитал АО „Moldovagaz”, за счет которого должны были быть снижены долги за природный газ, поставляемый АО „Газпром”. Централизованный акт о стоимости взноса, внесенного в счет оплаты акций АО „Moldovagaz”, включал все чистые активы газовых предприятий по обоим берегам реки Днестр, независимо от того, было или не было это имущество внесено в уставный капитал АО „Gazsnabtranzit”. Так, стоимость имущества предприятий Правобережья составляла 974.646,807 тыс. леев и предприятий Левобережья – 358.261,354 тыс. леев, всего было 1.332.908,16 тыс. леев.

Аудит был ограничен в возможности высказаться относительно того, если при учреждении АО „Moldovagaz” предприятия Левобережья включили или не включили имущество, находящееся в Правобережье, или если это имущество было внесено предприятиями Правобережья, так как не имел доступа к списку имущества, в том числе основных средств, внесенных в уставный капитал АО „Moldovagaz”. Тем не менее, не все магистральные газопроводы Правобережья, существующие на 01.07.1997, были включены в списки по оценке имущества „Moldovatransgaz”, они были включены в оценочные списки имущества „Тирапольтрансгаз”, которые послужили в качестве основы для определения уставного капитала АО „Moldovagaz”.

Необходимо отметить, что после государственной регистрации АО „Moldovagaz” от 25.05.1999, 30.06.1999 между РУМГ „Тирапольтрансгаз” и АО „Moldovatransgaz” (впоследствии ООО)[[23]](#footnote-23) был составлен Акт приема-передачи основных средств, связанных с комплексом газопроводов, расположенных на юге РМ, общей стоимостью 104.020,462 тыс. леев (22.674,76 тыс. долларов США) согласно оценке на дату 01.07.1997, которые впоследствии были переданы АО „Moldovagaz” в уставный капитал ООО „Moldovatransgaz”.

Вместе с тем, по состоянию на 01.07.1999, АО „Moldovagaz” передало имущество, полученное от предприятий Приднестровья, для учреждения 6 дочерних предприятий из Приднестровья в сумме 338.140,932 тыс. леев. В это имущество было включено и имущество, находящееся в Правобережье (газопровод в сторону г. Рени, с балансовой стоимостью 2.507,132 тыс. леев[[24]](#footnote-24)), а также имущество с неопределенным статусом („Магистральный газопровод АТИ - 39,5 км”, стоимостью 18.652,085 тыс. леев). В этот акт передачи включен и „Газопровод АТИ D1200 L10410” стоимостью 8.548,540 тыс. леев. Необходимо отметить, что согласно представленной информации, протяженность газопровода АТИ, обслуживаемого „Тирапольтрансгаз”, составляет 29,19 км. В результате указанного, аудит установил отсутствие достоверных доказательств, подтверждающих или опровергающих, если в стоимость „Магистрального газопровода АТИ - 39,5 км” была или не была включена его часть, обслуживаемая „Moldovatransgaz”.

***Относительно оценки имущества, внесенного в уставный капитал АО „Moldovagaz”***

Согласно констатациям, отмеченным в конце предыдущего контроля Счетной палаты (2002), стоимость имущества, включенного в уставный капитал АО „Gazsnabtranzit” (11.08.1995), так и АО „Moldovagaz” (25.05.1999), была занижена, будучи оцененной на момент учреждения с нарушениями положений ст.9 п.2 Закона об иностранных инвестициях №998 от 01.04.1992, согласно которым „взносы в уставный капитал предприятия должны оцениваться по мировым ценам”.

Согласно решению общего собрания акционеров АО „Moldovagaz” от 24.05.2002 (п.2) было предусмотрено: (i) принять к сведению Постановление Счетной палаты №15 от 14.02.2002; (ii) обязать Административный совет провести во второй половине 2002 года инвентаризацию имущества АО, переоценку основных фондов (основных средств), анализ размера и долей участия в уставном капитале АО, а также предложить Совету общества проект решения, необходимого для принятия общим собранием акционеров. По причине того, что в 2002-2003 годах переоценка проводилась на основании различных методов на предприятиях с правого и левого берега Днестра, они были несовместимы и не могли быть внедрены[[25]](#footnote-25).

Впоследствии, на основании п.5 протокола заседания Наблюдательного совета АО „Moldovagaz” от 30.01.2007, которым было решено „провести переоценку газового комплекса Республики Молдова, в том числе из приднестровского региона, а также передающих и распределительных сетей природного газа, построенных за счет бюджетных средств в 1997-2006 годах, для их дальнейшего внесения в уставный капитал АО „Moldovagaz”, согласования и определения долей акционеров”, 28.02.2007, согласно решению №12 Административного совета АО „Moldovagaz”, было решено произвести в марте 2007 года переоценку активов АО „Moldovagaz” и провести конкурс по отбору оценщика. Переоценка основных средств осуществлялась ООО Ecofin-Audit-Service согласно существующей ситуации на 30.09.2008 на основании Договора №92, заключенного 20.11.2007[[26]](#footnote-26).

23.02.2009 рабочая комиссия по переоценке приняла к сведению результаты переоценки, вследствие чего балансовая стоимость переоцененных основных средств возросла с 743.787,0 тыс. леев до 4.934.357,7 тыс. леев или в 6,63 раза.

Переоценка проводилась для 2 отдельных компонентов основных средств: 1) для внесенных в 1999 году в уставный капитал учрежденных субъектов, которые составили 3.364.435,4 тыс. леев (из которых по ООО „Moldovatransgaz” – в сумме 2.036.452,9 тыс. леев, по другим субъектам - 1.327.982,5 тыс. леев); 2) для созданных и приобретенных от учреждения до 30.09.2008, стоимость которых возросла на 826.135,3 тыс. леев (с 341.856,7 тыс. леев до 1.167.991,9 тыс. леев). Таким образом, согласно Оценочным отчетам, выполненным для каждого учрежденного субъекта, АО „Moldovagaz” создало Централизованный регистр, на основании которого была составлена Бухгалтерская справка от 25.02.2009 и были произведены регистрации в бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.2008.

Для первого компонента бухгалтерские регистрации производились АО „Moldovagaz” и учрежденными предприятиями как увеличение размера инвестиций, осуществленных учредителем, а для второго компонента бухгалтерские регистрации были произведены только учрежденными предприятиями путем увеличения стоимости основных средств и „разницы от переоценки долгосрочных активов”.

**Таблица №4.1.1.5**

**Результаты переоценки основных средств, произведенные согласно ситуации на 30.09.2008, внесенных в уставный капитал учрежденных предприятий**

леев

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Субъекты** | **Оценка к увеличению** | **Оценка к снижению** | **Всего отражено** | **Последующие регистрации** | **Отражено на счете 142.5[[27]](#footnote-27) на 31.12.2021** |
| **ВСЕГО** | 3 385 298 128 | 20 862 720 | 3 364 435 408 | -61 907 | 3 364 373 501 |
| MOLDOVAGAZ |  |  | 0 | 0 |  |
| BĂLȚI-GAZ | 56.094.270 | 318 773 | 55 775 497 | 0 | 55 775 497 |
| CAHUL GAZ | 30.460.471 | 479 333 | 29 981 138 | 0 | 29 981 138 |
| CHIȘINĂU GAZ | 375.319.120 | 940 287 | 374 378 833 | 0 | 374 378 833 |
| CIMIȘLIA-GAZ | 32.868.909 | 2 561 461 | 30 307 448 | -61 907 | 30 245 541 |
| COMPLETGAZ | 6.875 | 7 305 | -430 | 0 | -430 |
| EDINEȚ GAZ | 30.828.021 | 272 434 | 30 555 587 | 0 | 30 555 587 |
| FLACĂRA ALBASTRĂ | 1.103.546 |  | 1 103 546 | 0 | 1 103 546 |
| FLOREȘTI GAZ | 105.524.443 | 942 249 | 104 582 194 | 0 | 104 582 194 |
| GAGAUZGAZ | 202.251.177 | 139 210 | 202 111 967 | 0 | 202 111 967 |
| IAL GAZ STRAȘENI | 5.371.329 | 1 689 828 | 3 681 501 | 0 | 3 681 501 |
| IALOVENI GAZ | 173.045.981 | 511 745 | 172 534 236 | 0 | 172 534 236 |
| ORHEI GAZ | 100.213.509 | 176 935 | 100 036 574 | 0 | 100 036 574 |
| ȘTEFAN VODĂ GAZ | 159.646.967 | 673 231 | 158 973 736 | 0 | 158 973 736 |
| UNGHENI GAZ | 3.874.621 | 1 017 493 | 2 857 128 | 0 | 2 857 128 |
| TARACLIAGAZ | 61.104.199 | 691 | 61 103 508 | 0 | 61 103 508 |
| Moldovatransgaz | 2.047.584.690 | 11 131 745 | 2 036 452 945 | 0 | 2 036 452 945 |

Результаты переоценки были доведены до сведения акционеров 28.05.2009 путем представления Отчета о деятельности Административного совета и Финансового отчета за 2008 год, которые были утверждены акционерами.

Согласно данным НБМ, по состоянию на 30.09.2008 размер одного доллара США составлял 10,3580 леев[[28]](#footnote-28), таким образом, размер взноса Правительств РМ в уставный капитал АО „Moldovagaz” должен был быть увеличен на 3.364.435,4 тыс. леев (324.809,2 тыс. долларов США), необходимо было отразить это на счете „задолженность перед учредителями”, однако эта сумма была отражена на компоненте собственного капитала. Впоследствии, в 2014 году, на основании положений новых Национальных стандартов бухгалтерского учета, эта переоценка в сумме 3.364.435,4 тыс. леев была отражена на финансовых результатах АО „Moldovagaz”.

# Размер имущества, внесенного акционерами в уставный капитал АО „Moldovagaz” (1999 год), за счет которого должны были быть снижены долги за природный газ, поставляемый АО „Газпром”, трудно определить, будучи подвергнутым высокому риску занижения

Несмотря на то, что в соответствии с Соглашением общества в уставный капитал АО „Moldovagaz” должно было быть внесено имущество (чистые активы) в размере 1.332.908,0 тыс. леев, на момент учреждения предприятия (01.07.1999) чистые активы, внесенные учредителями, составляли лишь 713.817,3 тыс. леев или на 619.090,9 тыс. леев меньше, будучи отраженными на балансовом счете „Неоплаченный капитал”.

**Определение стоимости чистых активов (имущества), которые были внесены в уставный капитал АО „Moldovagaz”, а также обязательств и задолженностей перед учредителями проводилось с многочисленными недостатками в учете, разграничении и идентификации.**

* Важный аспект, который не был учтен при выявлении внесенного имущества, заключается в том, что этот субъект (АО „Moldovatransgaz”) отражает в учете как имущество учредителей, так и долги перед АО „Газпром”, в результате не были правильно выявлены доходы и убытки учредителей при внесении имущества в уставный капитал. Например, согласно договору общества, внесение имущества и погашение долгов должны быть произведены согласно ситуации на 01.07.1997 (курс обмена 1 доллара США составлял 4,5875 леев), в то время как имущество было внесено по состоянию на 01.07.1999 (курс обмена 1 доллара США составлял 11,3444 леев). Так, негативная разница валютного курса, связанная с долгом перед АО „Газпром”, который должен быть погашен путем внесения имущества остальными акционерами (Правительством РМ и Приднестровьем), представляет убыток АО „Газпром” и доходы остальных акционеров. Хотя АО „Moldovatransgaz” отразило соответствующую курсовую разницу по ее стоимости на расходы и на увеличение долга, чистые активы АО „Moldovatransgaz”, внесенные в уставный капитал АО „Moldovagaz”, не были откорректированы (увеличены).

Необходимо отметить, что в сентябре 2009 года АО „Moldovagaz” отразило на корректировку результатов (доходов) предыдущих периодов (CT 331) курсовую разницу, существующую в декабре 2001 года (495.317,3 тыс. леев), по сравнению с курсом, существующим на 01.07.1997, не учитывая то, что соответствующие доходы принадлежат АО „Moldovagaz” только за период 01.07.1999 – декабрь 2001 года. В результате, стоимость чистых активов АО „Moldovatransgaz” и АО „Тирапольтрансгаз”, внесенных в уставный капитал АО „Moldovagaz”, должна быть увеличена на 319,6 млн. леев и, соответственно, на 85,6 млн. леев.

**Таблица №4.1.2.1**

**Расчет доходов от курсовой валютной разницы, на которую должны быть увеличены чистые активы „Moldovatransgaz”** **и „Тирапольтрансгаз”**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Валюта** | **На 01.07.1997** | **На 01.07.1999** | **Разница** |
| Курс доллара США | леев | 4,5875 | 11,3444 |  |
| Долг РМ | доллар США | 47.299.796,00 | 47.299.796,00 | 0,00 |
| Долг Транснистрии | доллара США | 12.662.350,00 | 12.662.350,00 | 0,00 |
| Всего долг | доллара США | 59.962.146,00 | 59.962.146,00 | 0,00 |
| Долг РМ | леев | 216.987.814,15 | 536.587.805,74 | 319.599.991,59 |
| Долг Транснистрии | леев | 58.088.530,63 | 143.646.763,34 | 85.558.232,72 |
| Всего долг | леев | 275.076.344,78 | 680.234.569,08 | 405.158.224,31 |

* В результате анализа, выполненного аудитом, установлено, что стоимость имущества, оцененного для внесения в уставный капитал АО „Moldovagaz”, меньше стоимости имущества АО „Gazsnabtranzit”, которая должна было быть внесена в уставный капитал АО „Moldovagaz” (на 39.052,04 тыс. леев) и той, которая фактически была внесена (на 225.346,0 тыс. леев). Причиной этой ситуации может быть оценка и внесение магистральных газопроводов с правого/левого берега Днестра, которые не участвовали при формировании уставного капитала АО „Gazsnabtranzit”. Вместе с тем, эти дополнительные внесения имущества в уставный капитал АО „Moldovagaz” (около 49.121,75 тыс. долларов США) не участвовали в снижении долгов перед АО „Газпром”. В результате, стоимость фактически внесенного имущества, на которую была превышена стоимость ранее внесенного имущества (225.346,0 тыс. леев), должна было быть отражена как задолженность перед учредителями, необходимо было выявить причину этого превышения и разграничить задолженность каждого из учредителей, из которой: i) связанную с увеличением/снижением чистых активов за период деятельности АО „Gazsnabtranzit”, с последующим отражением на дополнительном капитале или на неоплаченном капитале и ii) связанную с невнесенным имуществом на момент создания АО „Gazsnabtranzit” и которая не участвовала в погашении долгов перед АО „Газпром”.

**Таблица №4.1.2.2**

**Стоимость имущества АО „Gazsnabtranzit”, внесенного в уставный капитал АО „Moldovagaz”**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Учредители** | **Уставное имущество АО Gazsnabtranzit** | | | **Реальная доля в уставном капитале АО Gazsnabtranzit** | | | **Имущество, которое должно быть внесено АО Gazsnabtranzit** | | **Имущество, внесенное АО Gazsnabtranzit** | |
|  | тыс. леев | тыс. долларов США | % | тыс. леев | тыс. долларов США | % | тыс. леев | тыс. долларов США | тыс. леев | тыс. долларов США |
| Правительство РМ | 270335,592 | 58928,739 | 34,54 | 360322,2 | 78544,34 | 46,03 | 574008,18 | 125124,40 | 685109,66 | 149342,71 |
| Приднестровская сторона | 121042,144 | 26385,208 | 15,46 | 31055,6 | 6769,61 | 3,97 | 247799,36 | 54016,21 | 322991,83[[29]](#footnote-29) | 70406,94 |
| АО «Газпром» | 391377,736 | 85313,948 | 50,00 | 391377,7 | 85313,95 | 50,00 |  | 0,00 |  | 0,00 |
| Всего | 782755,472 | 170627,90 | 100,00 | 782755,5 | 170627,9 | 100,00 | 821807,54 | 179140,61 | 1008101,49 | 219749,64 |

# Учет имущества, переданного акционерами при создании АО „Moldovagaz”, а также соответствующих обязательств и долгов осуществлялся с множественными недостатками

**Влияние соответствующих недостатков обусловило искажение счетов изъятого и дополнительного капитала, а также обязательств и долгов перед учредителями, сохранившееся и на момент составления настоящего Отчета.**

* Согласно акту контроля о деятельности АО „Moldovagaz” за 11 месяцев 2004 года, составленному ревизионной комиссией 21.02.2005, установлено, что при определении чистых активов, внесенных в уставный капитал АО „Moldovagaz”, не учитывался факт, что некоторые предприятия неправильно отразили переоценку основных средств, проведенную по состоянию на 01.07.1997: вместо отражения на счете собственного капитала, она была отражена на счетах по разделу долгов (423 „Финансирование специального назначения”), что привело к занижению стоимости имущества, внесенного в уставный капитал, на сумму 442.027,7 тыс. леев и, соответственно, занизило размер инвестиций в созданных субъектах. В результате, 24.02.2005, актом приема-передачи предприятия передали в уставный капитал АО „Moldovagaz” непереданную стоимость имущества. Эта операция была отражена в бухгалтерском учете АО „Moldovagaz” в декабре 2004 года.

Аудит установил, что стоимость имущества, внесенного в уставный капитал АО „Moldovagaz”, посредством которой должен был быть погашен долг за газ, поставленный АО „Газпром”, не соответствует стоимости имущества, оцененного для внесения в уставный капитал АО „Moldovagaz”. Так, Правительство РМ внесло имущество на сумму 15,5 млн. леев больше или на 3,38 млн. долларов США, а Приднестровская сторона не внесло имущество в сумме 17,97 млн. леев или 3,92 млн. долларов США. В результате, должна была быть осуществлена регистрация долга перед АПС в сумме 15,5 млн. леев и в качестве неоплаченного капитала/обязательства Приднестровской стороны в сумме 17,97 млн. леев (3,92 млн. долларов США).

**Таблица №4.1.3.1**

**Стоимость имущества, внесенного в уставный капитал АО „Moldovagaz”, которая участвовала в погашении долгов перед АО „Газпром”**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Учредители** | **Имущество, которое необходимо внести дополнительно** | | | **Фактически внесенное дополнительное имущество** | | | **Долг (+) или обязательство (-) перед учредителями** | |
|  | тыс. леев | тыс. долларов США | % | тыс. леев | тыс. долларов США | % | тыс. леев | тыс. долларов США |
| Правительство РМ | 216987,8 | 47299,8 | 39,4 | 232503,9 | 50682,1 | 42,3 | 15516,1 | 3382,3 |
| Правительство РМ в счет АО «Газпром» | 216987,8 | 47299,8 | 39,4 | 216987,8 | 47299,8 | 39,4 | 0,0 | 0,0 |
| Приднестровская сторона | 58088,5 | 12662,4 | 10,6 | 40111,7 | 8743,7 | 7,3 | -17976,9 | -3918,7 |
| Приднестровская сторона в счет АО «Газпром» | 58088,5 | 12662,4 | 10,6 | 58088,5 | 12662,4 | 10,6 | 0,0 | 0,0 |
| АО «Газпром» |  |  | 0,0 |  |  | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Всего | 550152,7 | 119924,3 | 100,0 | 547691,9 | 119387,9 | 99,6 | -2460,7 | -536,4 |

АО „Moldovagaz” неправильно оценило правильность внесения соответствующего имущества. Так, согласно Акту контроля ревизионной комиссии 21.02.2005, было указано, что стоимость имущества, дополнительно внесенного Правительством и Приднестровской стороной, составила 25.106,1 тыс. леев и, соответственно, 72.907,2 тыс. леев. В результате, в декабре 2004 года был необоснованно увеличен дополнительный капитал АО „Moldovagaz” на эти суммы.

Исходя из указанного, аудиторская миссия свидетельствует о том, что доли участия в уставном капитале АО „Moldovagaz” были распределены ненадлежащим образом, согласно оценкам, выполненным аудитом, они должны быть следующими: АО „Газпром” – 50%, Правительство РМ – 43,3% и Приднестровская сторона – 5,3%.

**Таблица №4.1.3.2**

**Расчет долей участия в уставном капитале АО „Moldovagaz”**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Учредители** | **Всего уставный капитал АО Moldovagaz** | | | **Фактическая доля в уставном капитале АО Gazsnabtranzit** | | | **Фактически внесенное дополнительное имущество** | | | **Фактическая стоимость долей участия в уставном капитале АО Moldovagaz** | | |
|  | тыс. леев | тыс. долларов США | % | тыс. леев | тыс. долларов США | % | тыс. леев | тыс. долларов США | % | тыс. леев | тыс. долларов США | % |
| Правительство РМ | 487323,4 | 106228,5 | 36,6 | 360322,2 | 78544,3 | 46,0 | 232503,9 | 50682,1 | 42,3 | 577310,0 | 125844,1 | 43,31 |
| Правительство РМ для АО «Газпром» |  |  |  |  |  |  | 216987,8 | 47299,8 | 39,4 |  |  | 0,00 |
| Приднестровская сторона | 179130,7 | 39047,6 | 13,4 | 31055,6 | 6769,6 | 4,0 | 40111,7 | 8743,7 | 7,3 | 71167,2 | 15513,3 | 5,34 |
| Приднестровская сторона для АО «Газпром» |  |  |  |  |  |  | 58088,5 | 12662,4 | 10,6 |  |  | 0,00 |
| АО «Газпром» | 666454,1 | 145276,1 | 50,0 | 391377,7 | 85313,9 | 50,0 |  |  | 0,0 | 666454,1 | 145276,1 | 50,00 |
| Всего | 1332908,2 | 290552,2 | 100,0 | 782755,5 | 170627,9 | 100,0 | 547691,9 | 119387,9 | 99,6 | 1314931,3 | 286633,5 | 98,7 |

# Несмотря на то, что в 2005 году имущество, внесенное Приднестровским регионом в уставный капитал АО „Moldovagaz” фактически было изъято, де-юре он сохраняет свой статус акционера до настоящего времени.

**Хотя Закон об акционерных обществах №1134/1997 не предоставляет акционерам право изъятия вклада в уставный капитал, в том числе имущества, внесенного при создании общества, в 2005 году Приднестровский регион изъял имущество, внесенное при создании АО „Moldovagaz”, и вышел из участия в качестве акционера АО „Moldovagaz”[[30]](#footnote-30), вместе с тем, он продолжает участвовать в управлении АО „Moldovagaz” посредством АО „Газпром”**.

Так, 04.03.2005, на основании акта непризнанной ПМР[[31]](#footnote-31), 25.03.2005 соответствующий директивный орган Приднестровского региона[[32]](#footnote-32) создал ООО „Тирапольтрансгаз-Приднестровье”[[33]](#footnote-33), которому было передано в управление имущество из Приднестровского региона АО „Moldovagaz”.

В результате решения Приднестровского региона от 2005 года об исключении имущества, внесенного при учреждении АО ,,Gazsnabtranzit” и АО „Moldovagaz” (в том числе имущества, переданного АО „Газпром” в счет долгов за газ), АО „Moldovagaz” больше не контролирует часть своего имущества. Несмотря на то, что изъятие имущества было фактически произведено, доли участия акционеров не были пересмотрены.

Более того, АО „Газпром”, на основании договора доверительного управления имуществом, который датируется от 31.05.2005 (изменен 29.12.2015), продолжало представлять интересы приднестровской стороны в руководящих органах АО „Moldovagaz” и принимало решения от ее имени, в результате, приднестровская сторона посредством АО „Газпром” участвует в управлении АО „Moldovagaz”.

Несмотря на то, что АО „Moldovagaz” не признает эти действия, которые были произведены вне законодательной базы РМ и в результате являются недействительными, оно не обратилось в национальные инстанции для возмещения нанесенного ущерба путем отсутствия возможности управления своим имуществом, не запросило приостановить право голосования приднестровской стороны в рамках Общего собрания акционеров, а также не инициировало разделение общества для исключения приднестровского региона из состава своих акционеров для приведения в соответствие „фактической” ситуации с ситуацией „де-юре”.

Необходимо отметить, что согласно п.2.1. c) из ПНАРЭ №106/2020 от 10.04.2020, АО „Moldovagaz” обязывалось отразить обесценивание инвестиций в учрежденных субъектах в приднестровском регионе в сумме 338.140,93 тыс. леев в соответствии с положениями п.41 c) IAS 28 „Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия”.

Более того, АО „Moldovagaz” не располагает финансовой отчетностью учрежденных субъектов из восточных районов РМ, она не была включена в консолидированную финансовую отчетность АО „Moldovagaz”, составленную в период 2017-2021 годов.

# АО „Moldovagaz” неправильно зарегистрировало погашение долга перед АО „Газпром” в сумме 59.962,146 тыс. долларов США за счет имущественных вкладов в уставный капитал Правительства РМ и приднестровской стороной.

В результате многих ошибочных бухгалтерских регистраций, по состоянию на 31.12.2021 АО „Moldovagaz” зарегистрировало обязательство ООО ,,Тирапольтрансгаз” в сумме 12.662,4 тыс. долларов США, появившееся при создании АО „Moldovagaz”, которое не признается ООО ,,Тирапольтрансгаз” и по которому в период 2017-2021 годов АО „Moldovagaz” зарегистрировало расходы в сумме 36.482,8 тыс. леев и доходы 8.167,2 тыс. леев, связанные с курсовой разницей.

Погашение долга 12.662,4 тыс. долларов США, касающегося Левобережья, должно производиться путем снижения обязательства ООО «Тирапольтрансгаз”, зарегистрированного в бухгалтерии АО „Moldovagaz”. В свою очередь, ООО ,,Тирапольтрансгаз” должно было снизить долг перед АО „Moldovagaz” путем регистрации долга перед приднестровской стороной (как учредителя АО „Moldovagaz”).

Вместе с тем, погашение долга в сумме 47.299,8 тыс. долларов США, относящегося к правому берегу Днестра, необходимо было уменьшить в связи с возникновением задолженности перед АПС в сумме 216.987,8 тыс. леев (согласно валютному курсу на 01.07.1997), связанной со стоимостью публичного имущества, переданного АО „Газпром” в счет вкладов в уставный капитал АО „Moldovagaz”, которая, в свою очередь, может быть погашена лишь на основании законодательных положений.

Необходимо отметить, что долги АО ,,Gazsnabtranzit”/АО „Moldovagaz” перед АО „Газпром” были погашены путем выпуска Правительством РМ (в 1997 и 2000 годах) векселей с целью оплаты долгов перед АО „Газпром”[[34]](#footnote-34). Впоследствии, эти долги перед Правительством РМ были оплачены путем включения в размер тарифа по поставке природного газа 4 долларов США за 1 000 м3 газа.

# Некоторые операции, связанные с инвестициями в созданные субъекты, не были обоснованы соответствующим образом, что привело к занижению размера соответствующих инвестиций.

По состоянию на 29.09.2006 АО „Moldovagaz” необоснованно занизило размер инвестиций в ООО Bălți-gaz на 83,9 тыс. леев, в ООО Florești-gaz – на 40,6 тыс. леев и в ООО Orhei-gaz – на 36,6 тыс. леев в результате неправильного отражения в их бухгалтерском учете дополнительного капитала, переданного АО „Moldovagaz” на 24.05.2005. Так, хотя в п.2 и п.3 Служебной записки от 17.01.2006 указано, что только эти предприятия должны произвести бухгалтерские регистрации по корректировке, АО „Moldovagaz” осуществило бухгалтерские регистрации по корректировке и в своем учете.

Также, в Служебной записке от 17.01.2006 указано, что по состоянию на 01.07.1999 сформировалось обязательство ООО „Moldovatransgaz” в сумме 201.211,5 тыс. леев, которое представляет собой негативное отклонение обменного курса, связанного с дебиторской и кредиторской задолженностями (в том числе перед АО „Газпром”), переданными на баланс АО „Moldovagaz” 01.07.1999. Так, 16.07.2007 Решением №42 Административного совета АО „Moldovagaz” было согласовано решение Финансового управления АО „Moldovagaz”, подтвержденное компанией ООО Ecofin-Audit-Service, относительно порядка регламентирования этого обязательства путем отражения его в качестве дополнительного капитала, внесенного в ООО „Moldovatransgaz”. Соответствующие бухгалтерские регистрации были произведены 29.12.2007.

27.05.2011 ООО Cimișlia-gaz вернуло АО „Moldovagaz” административное здание из с. Кэрпинень с балансовой стоимостью до переоценки в сумме 255,806 тыс. леев и после переоценки в сумме 317,712 тыс. леев (полученное в уставный капитал с балансовой стоимостью 265,359 тыс. леев). В результате, АО „Moldovagaz” уменьшило размер инвестиций в уставный капитал на 265,359 тыс. леев и размер дополнительного капитала на 61,906 тыс. леев. Соответствующее здание было продано АО „Moldovagaz” в сумме 148,170 тыс. леев (включая НДС).

18.11.2011, согласно бухгалтерской справке, была восстановлена на инвестиции в ООО Cimișlia-gaz сумма 9,553 тыс. леев, связанная с разницей между балансовой стоимостью переданного и полученного здания (265,4-255,8). Так, потери от продажи этого здания составили 194,2 тыс. леев (255,8+61,9-148,2/1,2).

# Имущество, инвестированное АО „Moldovagaz” в дочерние предприятия, имеет

**неопределенный правовой статус, так как некоторые положения документов по их созданию имеют двойственное содержание.**

*Некоторые документы предусматривают передачу имущества в пользование, а другие – в уставный капитал. В результате, учет имущества, инвестированного АО „Moldovagaz” в дочерние предприятия, осуществлялся неоднообразно, что привело к искажению его бухгалтерской стоимости.*

Так, согласно п.9 из ПП №1068 от 21.10.1998, „Департамент приватизации и администрирования государственной собственности при Министерстве экономики и реформ: организует в соответствии с действующим законодательством акционерные общества газового комплекса (...), с включением их в состав вновь созданного общества со статусом дочерних предприятий, которые будут действовать на основе переданного в управление с правом пользования имущества общества в качестве собственника и учредителя этих предприятий”. В результате, на основании актов приема-передачи имущества, АО „Moldovagaz” передало во временное пользование реорганизованным обществам чистые активы, внесенные в уставный капитал АО „Moldovagaz”. Вместе с тем, в Декларациях о создании дочерних предприятий и в списке имущества, переданного в уставный капитал, не указывается факт, что имущество передается в пользование. Было передано в пользование лишь имущество, которое осталось в государственной собственности и не участвовало в формировании уставного капитала АО „Moldovagaz”. Более того, во всех указанных актах приема-передачи внесенные основные средства были оценены по балансовой стоимости (исходя из права собственности на них), и не были оценены исходя из права пользования ими.

В течение ряда лет АО „Moldovagaz” изъяло некоторые основные средства, внесенные в уставный капитал дочерних предприятий, некоторые были зарегистрированы в учете АО „Moldovagaz” как уменьшение инвестиций (в период 1999-2011 годов), а другие были зарегистрированы как полученные безвозмездно (в период 2017-2021 годов), без уменьшения инвестиций, а увеличивая доходы АО „Moldovagaz” и расходы дочерних предприятий. Так, в 2020 году АО „Moldovagaz” изъяло здание офиса в сумме 577,6 тыс. леев от ООО Cimișlia-gaz и в 2021 году – имущество станций сжиженного газа AГНКС-1 и AГНКС-2 от ООО „Moldovatransgaz”в сумме 5.861,0 тыс. леев.

Необходимо отметить, что дочерние предприятия, созданные в Левобережье, согласно информации, представленной АГУ от 01.06.2022, не были законно зарегистрированы в РМ. Из 7 предприятий, только ООО „Тирапольтрансгаз” и ООО Bender-gaz были взяты на учет, и только временно. В результате, отсутствует законная база для регистрации в бухгалтерском учете инвестиций в этих предприятиях.

# Внутригрупповая передача административного здания и прилегающего участка, находящихся в управлении ООО Cimișlia-gaz, обусловила необоснованную регистрацию некоторых доходов и расходов.

В результате анализа, проведенного Управлением капитальных инвестиций АО „Moldovagaz”, вытекающего из проведенной в 2020 инвентаризации активов, не используемых в технологических процессах АО „Moldovagaz”, но находящихся на балансе дочерних передающих и распределительных предприятий природного газа, Общество приняло решение изъять из хозяйственного управления ООО Cimișlia-gaz административное здание с последующей его продажей.

Собранные аудитом доказательства свидетельствует о том, что хотя Управление капитальных инвестиций АО „Moldovagaz” выявило список активов, не используемых в административных и технологических процессах распределительных предприятий природного газа, оно предложило к изъятию и последующей продаже лишь одно здание, находящееся в управлении ООО Cimișlia-gaz. В результате, некомплексный подход ко всем активам, не используемым в технологических процессах распределительных предприятий природного газа, указывает на специальную заинтересованность к указанному активу.

Вместе с тем, рассмотрение процесса вывода из-под управления ООО Cimișlia-gaz здания и прилегающего участка, а также процесса их последующей перепродажи свидетельствует о следующем:

хотя процедура изъятия административного здания и прилегающего участка из управления ООО Cimișlia-gaz производилась на основании дополнительного соглашения к договору о передаче в управление активов от 1999 года, согласно которому дочернее предприятие ошибочно внесло основные средства в уставный капитал предприятия, процесс незавершился и соответствующим снижением указанного уставного капитала. Согласно бухгалтерскому учету и акту приема-передачи[[35]](#footnote-35), первоначальная стоимость здания составляла 830,1 тыс. леев, а прилегающего участка - 12,0 тыс. леев, в то время как на момент изъятия балансовая стоимость здания составляла 577,6 тыс. леев (накопленная амортизация была 252,4 тыс. леев), а земельного участка – 12,0 тыс. леев;

вследствие неопределенности статуса активов, переданных в управление передающим и распределительным предприятиям природного газа, отмечается непринятие ряда постановлений относительно уменьшения уставного капитала ООО Cimișlia-gaz, что обусловило регистрацию предприятием ряда расходов на основные средства на общую сумму 589,6 тыс. леев;

нерегистрация АО „Moldovagaz” административного здания и прилегающего участка в качестве инвестиций в учрежденные субъекты привела в результате вывода этих активов, на момент изъятия, к отражению доходов на эту же сумму (589,6 тыс. леев);

в результате запроса оферт на участие в торгах, организованных АО „Moldovagaz”, для которых было выделено всего 10 дней, административное здание и прилегающий участок были проданы одному экономическому агенту по цене 577,6 тыс. леев (недвижимость (по балансовой стоимости) и земельный участок всего за 748,5 тыс. леев), что в целом составляет на 45% больше, чем их цена согласно оценке, произведенной контрактованной специализированной компанией;

с даты публикации объявления о продаже здания (14.09.2021) и до даты заключения договора купли-продажи (30.09.2021) прошел относительно короткий срок, лишь 16 дней, что снижает прозрачность этой сделки.

Необходимо отметить, что внутренние нормативные акты АО „Moldovagaz”, регламентирующие порядок покупки, списания и продажи, передачи в наем и передачи с баланса на баланс активов АО „Moldovagaz”[[36]](#footnote-36), не являются ясными и исчерпывающими, ссылаясь лишь на имущество, которым владеют учрежденные предприятия, а не на те, которые находятся в АО „Moldovagaz”. Так, согласно нормативной базе АО „Moldovagaz”, решение по продаже активов, которыми располагают дочерние компании, балансовая стоимость которых составляет более 500,0 тыс. леев, должно быть принято Наблюдательным советом, однако аналогичные положения для имущества, имеющегося в АО „Moldovagaz”, не были утверждены.

# Влияние изменений ООО „Moldovatransgaz”, без письменного согласия учредителя, договорных условий, касающихся имущества, эксплуатируемого ООО „Transautogaz”

*С целью выявления источников покрытия расходов, которые не возмещались путем тарифа, ООО „Moldovatransgaz”, без письменного согласия учредителя, изменило договорные условия, связанные с имуществом, эксплуатируемым ООО „Transautogaz”, таким образом, получив дополнительные доходы на общую сумму 22.753,87 тыс. леев.*

В соответствии с условиями договора, заключенного 30.09.1999, Учредитель передал ООО „Moldovatransgaz” с правом пользования имущество с целью осуществления предпринимательской деятельности, учитывая цели и Устав общества. Впоследствии, в 2011 году, решением единственного учредителя, ООО „Moldovatransgaz” должно было безвозмездно передать в пользование ООО „Transautogaz” имущество в размере около 42.436,46 тыс. леев, с возмещением расходов по его амортизации.

В результате проведенного аудитом тестирования отмечается, что, начиная с 2019 года, ООО „Moldovatransgaz” взыскало с ООО „Transautogaz” сумму 22.753,87 тыс. леев от сдачи в наем специализированного имущества. Необходимо отметить, что хотя продажа, залог, обмен, списание или сдача в аренду указанного имущества может быть реализована лишь с согласия Учредителя, отмечается отсутствие в этой связи соответствующих документов. Вместе с тем, согласно объяснениям ответственных лиц ООО „Moldovatransgaz”, „разрешение на сдачу в наем негласно согласуется Учредителем посредством утверждения отчетов, ежеквартальных/годовых смет расходов, а соответствующие финансовые средства были использованы для покрытия некоторых расходов, которые не учитываются в тарифных целях”.

В результате, ООО „Moldovatransgaz” получило прибыль от сдачи в наем имущества в размере 42.436,46 тыс. леев, что позволило в 2017-2021 годах накопить дополнительные финансовые средства на общую сумму 22.753,87 тыс. леев и дало возможность субъекту осуществить некоторые дополнительные расходы, которые не были согласованы НАРЭ для возмещения посредством тарифа по передаче природного газа. Вместе с тем, АО „Moldovagaz” было лишено дополнительных источников доходов для оплаты долга перед АО „Газпром”.

# Вывод некоторых активов из хозяйственного управления ООО „Moldovatransgaz” общей стоимостью 5.861,0 тыс. леев в отсутствие исчерпывающего определения их юридического статуса обусловил необоснованную регистрацию некоторых доходов и расходов.

Согласно дополнительному соглашению от 30.04.2021 к договору по передаче в пользование ООО „Moldovatransgaz” имущества АО „Moldovagaz” от 30.09.1999 и акта приема-передачи от 02.08.2021, были изъяты некоторые активы, связанные с заправочными станциями сжатого природного газа, ранее переданные в управление операторам передающей системы. Основная цель этой экономической операции первоначально состояла в возврате активов заправочным станциям сжатого природного газа и передачи их в наем новой дочерней компании, созданной в этом случае, для осуществления этого вида деятельности[[37]](#footnote-37).

Вместе с тем, согласно вышеуказанному приказу, Специальной комиссии было поручено обеспечить получение активов от ООО „Moldovatransgaz”, с последующим предоставлением их в наем дочерней компании ООО „Transautogaz”, операция по передаче, однако, произошла по другому, путем договора купли-продажи[[38]](#footnote-38). В результате, продажа активов заправочных станций сжатого природного газа, наряду с ненадлежащей регистрацией их в уставном капитале ООО „Moldovatransgaz”[[39]](#footnote-39), генерировала признание АО „Moldovagaz” операционных расходов в сумме 5.861,0 тыс. леев и, соответственно, доходов от операционной деятельности в сумме 6.895,3 тыс. леев[[40]](#footnote-40), которые фактически должны были поступить в течение 24 месяцев с даты нотариальной регистрации договора купли-продажи.

Более того, собранные аудитом доказательства свидетельствует о том, что вывод АО „Moldovagaz” активов заправочных станций сжатого природного газа из управления ООО „Moldovatransgaz”[[41]](#footnote-41) не генерировало соответствующее изменение за счет уменьшения уставного и добавочного капитала последних, причиной чего является неопределенный и интерпретируемый правовой статус активов, переданных в безвозмездное хозяйственное управление дочерним предприятиям. Необходимо отметить, что АО „Moldovagaz” не признало в своем бухгалтерском учете основные средства, переданные в хозяйственное управление, а ООО „Moldovatransgaz” рассматривало положения договора о передаче в пользование активов, относящихся к заправочным станциям сжатого природного газа, как имущества, переданного в уставный капитал.

# Долг АО „Moldovagaz” перед АО „Газпром” подвергнут риску недостоверности.

Согласно анализам, проведенным аудитом, установлено, что АО „Moldovagaz” в период 2011-2021 годов зарегистрировало убытки от разницы обменного курса на сумму примерно 3.148.271,0 тыс. леев, связанные с долгами за приобретенный газ. Например, в период 2014-2021 годов АО „Moldovagaz” зарегистрировало от курсовых разниц по долгам перед АО „Газпром” и ООО «Factoring Finance» расходы в сумме 8.725.486,3 тыс. леев и доходы в сумме 6.183.007,9 тыс. леев, финансовым результатом были убытки в размере 2.542 334,5 тыс. леев. Необходимо отметить, что соответствующие финансовые потери напрямую зависят от правильности определения размера долгов за приобретенный газ. В то же время, соответствующие долги зависят от правильности создания АО «Gazsnabtranzit» и АО „Moldovagaz”, когда внесенным в их уставный капитал имуществом были погашены эти долги.

По состоянию на 31.12.2021, согласно информации, представленной АО „Moldovagaz”, долги за природный газ, поставленный Республике Молдова, и за резервирование дополнительных мощностей по передаче природного газа составляли: i) 745.557,0 тыс. долларов США – Правобережья и ii) 7.797.175,6 тыс. долларов США – Левобережья.

Согласно актам сверки, подписанным 31.12.2021 АО „Moldovagaz” с АО „Газпром” и ООО «Factoring Finance», долг АО „Moldovagaz” составлял:

* перед АО „Газпром”: i) 469.642,8 тыс. долларов США – Правобережья и ii) 6.871.935,2 тыс. долларов США – Левобережья, а
* перед ООО «Factoring Finance»: i) 275.914,2 тыс. долларов США (из которых 120.117,2 тыс. долларов США – основные платежи и 155.797,0 тыс. долларов США –пени) – Правобережья и ii) 925.240,4 тыс. долларов США (из которых 541.966,5 тыс. долларов США – основные платежи и 383.273,9 тыс. долларов США – пени) – Левобережья.

Анализ аудита выявил следующее:

* по состоянию на 31.12.2021, согласно данным бухгалтерского учета АО „Moldovagaz”, долги за природный газ, поставленный населенным пунктам с правого берега Днестра, составляли 590.835,1 тыс. долларов США, из которых: i) 470.717,9 тыс. долларов США[[42]](#footnote-42) перед АО „Газпром” (сформированные в 2006, 2007, 2011-2015 и 2021 годах) и ii) 120.117,2 тыс. долларов США перед ООО «Factoring Finance» (сформированные в 1999-2003 годах). Несмотря на то, что были подписаны акты сверки с ООО «Factoring Finance» по признанию долгов, связанных с начисленной пеней в 1993-2002 годах на общую сумму 155.797,0 тыс. долларов США, они не были зарегистрированы в бухгалтерском учете АО „Moldovagaz”;
* долг АО „Moldovagaz” перед АО „Газпром” за природный газ, поставляемый Приднестровскому региону, а также обязательство Приднестровского региона перед АО „Moldovagaz”, начиная с 2002 года, отражаются на внебалансовых счетах бухгалтерского учета АО „Moldovagaz”. Необходимо отметить, что именно этот механизм учета долгов и обязательств Приднестровского региона послужил одной из причин, по которой внешние аудиты отказывались от составления заключения по финансовой отчетности АО „Moldovagaz”, составленной на конец 2017-2021 годов.

В то же время, рассмотрев акты сверки долгов, составленные в течение ряда лет, которые хранились в АО „Moldovagaz”, аудит отмечает, что:

* 1. ответственными за подписание актов сверки долгов, связанных с поставками АО „Газпром” природного газа Республике Молдова, были различные экономические агенты. В течение 1994-1995 годов ответственным было АО Концерн „Moldovagaz”, в период 1996-01.07.1999 – АО „Gazsnabtranzit”, а за период 01.07.1999-31.12.2021 – АО „Moldovagaz”. Одновременно, эти субъекты должны были подписывать акты сверки с ООО „Тирапольтрансгаз”;
  2. за поставки природного газа, произведенные в 1994-1995 годах, акты сверки подписывались по каждому годовому договору закупки, которые содержали информацию относительно произведенных поставок и оплат. За эти поставки, которые не были оплачены, в последующие 1995- 1998 годы акты сверки содержали лишь произведенную оплату, без включения в них стоимости поставок;
  3. за периоды 1994-1997 годов и 2005-2016 годов акты сверки, подписанные АО Концерном „Moldovagaz”/АО ,,Gazsnabtranzit”/АО „Moldovagaz” с АО „Тирапольтрансгаз” относительно их долгов, в основном отсутствовали. Одновременно, в указанные периоды, в актах сверки, подписанных АО Концерном „Moldovagaz”/АО ,,Gazsnabtranzit”/АО „Moldovagaz” с АО „Газпром”, отсутствовали данные о долгах, поставках и оплате отдельно для Правобережья и Левобережья;
  4. за некоторые периоды отсутствуют акты сверки, подписанные предприятиями Правобережья с АО „Газпром” (за поставки, произведенные в 1995 году, акты за 1995 и 1996 годы; за произведенные поставки, начиная с 1996 года – акты за 2004-2013 годы);
  5. за период 1994-2002 годов в актах сверки, подписанных предприятиями Правобережья с АО „Газпром”, не указаны закупки и оплата, связанные с населенными пунктами Левобережья и Правобережья;
  6. по поставкам, произведенным в 1994 году, остатки конечных долгов, указанные в актах сверки, составленных в 1996-1998 годах, не совпадают с остатком первоначальных долгов, указанных в актах сверки следующего года.

Учитывая установленное и вышеизложенное, заключается, что долг АО „Moldovagaz” перед АО „Газпром” по состоянию на 31.12.2021 на общую сумму 745.557,0 тыс. долларов США - Правобережья; и на общую сумму 7.797.175,6 тыс. долларов США – Левобережья, подвержены существенному риску недостоверности вследствие нечеткого разграничения долгов между правым и левым берегом реки Днестр в актах сверки, подписанных сторонами.

Подробная информация из актов сверок взаимных расчетов между АО „Газпром”, АО „Moldovagaz” и АО „Тирапольтрансгаз” представлена в приложении №5 к настоящему Отчету аудита.

* 1. **Планирование, обоснование и осуществление капитальных инвестиций на газовых предприятиях производились в соответствии с действующими применяемыми положениями?**

*Некоторые инвестиции в передающую, распределительную инфраструктуру и по поставке природного газа были реализованы с отклонениями от действующих условий и принципов, что обусловило неутверждение НАРЭ для возмещения их посредством тарифа, а также осуществление их за счет других источников, чем доходы от регламентированной деятельности. Вместе с тем, несоответствующее планирование, обоснование и реализация инвестиций не способствовали повышению эффективности инвестиционных затрат и, соответственно, снижению затрат на поставку, передачу и распределение природного газа.*

*Необходимо отметить, что в период 2011-2021 годов в системе природного газа были осуществлены капитальные инвестиции на общую сумму около 3.587.922,9 тыс. леев (без НДС), в том числе 524.699,1 тыс. леев реализованы AO ,,Moldovagaz”, остальная сумма 3.063.223,8 тыс. леев была выполнена передающими и распределительными предприятиями природного газа. Из общей суммы реализованных инвестиций, НАРЭ согласовало инвестиции для тарифных целей в размере 2.772.125,8 тыс. леев. Одновременно, капитальные инвестиции на общую сумму 815.796,6 тыс. леев, в отсутствие ряда решений относительно источника покрытия их затрат, предполагается, что были произведены за счет рентабельности и других источников, кроме доходов от регулируемой деятельности, что снизило в период 2011-2015 годов способность общества своевременно осуществлять платежи за природный газ и не допускать долги, связанные с соответствующими поставками.*

**Диаграмма №4.2.1**

**Структура инвестиций по видам деятельности, произведенных АО „Moldovagaz” и дочерними предприятиями в период 2017-2021 годов (млн. леев, с НДС)**

Необходимо отметить, что в период 2017-2021 годов предприятия из системы природного газа реализовали инвестиции на общую сумму 1.647.400,0 тыс. леев. В структуре капитальных инвестиций значительный удельный вес приходится на капитальные ремонты, которые составили 742.900,0 тыс. леев (или 45,1%), далее следует развитие газовых сетей – 254.200,0 тыс. леев (или 15,4%), новое строительство – 235.700,0 тыс. леев (или 14,3%), закупки – 223.700,0 тыс. леев (или 13,6%), реконструкция/модернизация –125.800,0 тыс. леев (или 7,6%), нематериальные активы – 55.200,0 тыс. леев (или 3,4%) и проектирование - 9.800,0 тыс. леев (или 0,6%).

Вместе с тем, в разрезе предприятий из системы природного газа, значительный удельный вес приходится на капитальные инвестиции, произведенные ООО ,,Moldovatransgaz” в сумме 771.600,0 тыс. леев (или 46,8%), далее следует АО „Moldovagaz” - 209.700,0 тыс. леев (или 12,7%), ООО Chișinău-gaz – 199.900,0 тыс. леев (или 12,1%), ООО Ialoveni-gaz – 99.800,0 тыс. леев (или 6,1%), ООО Bălți-gaz – 77.100,0 тыс. леев (или 4,7%) и другие предприятия. Информация о доле капитальных инвестиций в разрезе предприятий из системы природного газа в период 2017-2021 годов представлена на следующей диаграмме.

**Диаграмма №4.2.2**

**Структура инвестиций, произведенных АО „Moldovagaz” и его дочерними предприятиями в период 2017-2021 годов (тыс. леев, с НДС)**

# Капитальные инвестиции на общую сумму 815.796,6 тыс. леев, будучи утвержденными для реализации руководящими органами АО „Moldovagaz”, не были утверждены НАРЭ с целью возмещения их посредством тарифа, считаясь несоответствующими планам, утвержденным Агентством.

Собранные аудитом доказательства свидетельствует о том, что из общей суммы капитальных инвестиций, произведенных предприятиями из системы природного газа, в отчетном периоде только инвестиции на общую сумму 2.772.125,8 тыс. леев или 77,3% были согласованы НАРЭ с целью возмещения посредством тарифа, а инвестиции в размере 815.796,6 тыс. леев были определены и квалифицированы как незапланированные, необоснованные и неоправданные надлежащим образом и в полной мере, а также с несоответствующим применением критериев оценки (обязательности, необходимости и эффективности). Отмечается, что хотя для каждого инвестиционного проекта, не согласованного в годовом плане инвестиций, НАРЭ должно было представить владельцу лицензии сопровождающим письмом мотив несогласования[[43]](#footnote-43), согласно объяснениям, представленным АО „Moldovagaz”, эти мотивы не были объяснены по каждому проекту. Необходимо отметить, что с 2011 года и до 2017 года отсутствовала исчерпывающая база по регламентированию планирования, утверждения и реализации инвестиций на газовых предприятиях.

Подробная информация об инвестициях, выполненных предприятиями из системы природного газа, о реализованных инвестициях, которые были согласованы НАРЭ с целью возмещения посредством тарифа и несогласованных в период 2011-2021 представлена в приложении №6 к настоящему Отчету аудита.

# Инвестиционные расходы по строительству и капитальному ремонту некоторых зданий общей стоимостью 473.377,1 тыс. леев не были в полной мере подтверждены документально или завершены и переданы соответствующим образом в эксплуатацию.

# *На капитальные инвестиции для строительства офисного здания АО „Moldovagaz” по ул. А. Пушкина №64, мун. Кишинэу общей стоимостью 445.630,3 тыс. леев повлияли некоторые несоответствия, первоначально запланированные расходы были дополнительно увеличены в ходе выполнения работ.*

Постановлением Административного совета АО „Moldovagaz” №19 от 08.09.2005 о создании соответствующих условий для нормального функционирования существующих служб общества, было принято решение признать своевременным и необходимым возобновить работы по проектированию и строительству центрального офиса в муниципии Кишинэу, по ул. А. Пушкина №64. Также, постановлением Административного совета №34 от 26.07.2006 было решено утвердить общую стоимость строительства до 5.000,0 тыс. евро, проектная документация должна была быть разработана и согласована до 01.01.2007.

Для инициирования работ по строительству здания, в 2006 году АО „Moldovagaz” закупило услуги по разработке проектной документации и проверке строительных работ в сумме 2.273,3 тыс. леев, в результате которых на основании общей сметы расходов была определена ориентировочная стоимость строительства в сумме 230.936,2 тыс. леев[[44]](#footnote-44) и общая площадь 12.727,0 м2. В 2013 году, в ходе выполнения работ были закуплены дополнительные услуги для внесения изменений в проектную документацию и услуги по последующему обустройству[[45]](#footnote-45). Согласно объяснениям ответственных лиц АО „Moldovagaz”, проектная документация, так и цель строительства были изменены по различным мотивам в ходе выполнения работ, в том числе по причине изменения законодательства, потребностей в перепроектировании и последующем обустройстве[[46]](#footnote-46). Аудит отмечает, что хотя первоначальный проект был изменен, откорректированная общая смета с окончательными затратами не была разработана и представлена проектировщиком в соответствии с положениями применяемой базой по регламентированию[[47]](#footnote-47).

В рамках миссии внешнего публичного аудита, АО „Moldovagaz” представило лишь несущественную часть из полного пакета запрошенных документов, относящихся к строительству здания, которое осуществлялось в 2016-2018 годах, мотивируя тем, что *„на основании Постановления на проведение обыска от 24.11.2015 и протокола обыска от 26.11.2015 Генеральной прокуратуры, так и на основании протокола об изъятии от 04.04.2016 Национального следственного инспектората, оригиналы документов, связанных с работами, проводимыми в период 2011-2015 годов, договора и акты выполнения работ за период 2009-2015 годов относительно работ по строительству здания были изъяты представителями органа уголовного преследования”*, которые не были возвращены обществу. В данном контексте, 23.09.2022 ПБОПОД информировала Счетную палату о возбуждении уголовного дела о повреждении пломбы помещения, где хранились документы, и отсутствии некоторых изъятых документов, которые были собраны и оставлены на хранение в помещении АО „Moldovagaz”. Согласно объяснениям, представленным АО „Moldovagaz”, оно не получило на хранение эти документы.

Для подтверждения соответствия публичных инвестиций, обращением №07-210-22 от 08 апреля 2022 Счетная палата запросила Агентство по техническому надзору провести контроль объемов и стоимости работ, выполненных на инвестиционном объекте *„Строительство офисного здания из. мун. Кишинэу, ул. А. Пушкина №64”*. В данном контексте, ответом №08/1822/22 от 25.05.2022 Счетная палата была информирована о том, что Агентство инициировало специальный контроль объемов и стоимости работ, выполненных на указанном объекте, запросив от АО „Moldovagaz” представление документов, необходимых для контроля. Вместе с тем, Агентство сообщило о невозможности осуществления контроля по причине непредставления АО „Moldovagaz” запрошенных документов, аргументируя изъятием их Генеральной прокуратурой и Национальным следственным инспекторатом, которые не были возвращены.

Ссылаясь на отсутствующие документы, которые были изъяты, АО „Moldovagaz” письмом №04-1490 от 17.06.2022 информировало аудиторскую группу, что в 2015 году общество предоставило в распоряжение органу уголовного преследования помещение на 8 этаже офиса, расположенного по ул. Албишоара №38, мун. Кишинэу, однако, не участвовало в опечатывании указанных материалов, не были составлены акты по передаче документов на хранение, а также не были назначены ответственные лица компании для обеспечения их сохранности, материалы не были возвращены АО „Moldovagaz”.

В результате этого, внешний публичный аудит был ограничен в проверке и составлении заключения относительно соответствия капитальных инвестиций, произведенных АО „Moldovagaz” на построенном объекте общей стоимостью 445.630,3 тыс. леев (без НДС), в отсутствие необходимых документов по организации и проведению инвестиционного процесса.

Вместе с тем, аудит считает необходимым раскрыть последовательность событий и действий, предпринятых для строительства офисного здания, которые вытекают и подтверждаются предоставленными информацией и документами АО „Moldovagaz” и другими вовлеченными сторонами. Так, аудит установил следующее:

* в период 2009-2018 годов для строительства указанного объекта были запланированы инвестиции на общую сумму 454.647,0 тыс. леев, исполненные расходы в этом периоде составили 488.185,9 тыс. леев или на 33 538,9 тыс. леев больше запланированной суммы;
* Распоряжением председателя Административного совета АО „Moldovagaz” №33-D/1 от 18.03.2009, была создана Комиссия по выбору компании для строительства здания, которая впоследствии, в апреле 2009 года, начала процесс закупки работ. Отмечается, что на момент инициирования процедур закупок отсутствовали соответствующие исчерпывающие положения как на уровне национального законодательства, так и на уровне внутренних положений АО „Moldovagaz”, они были утверждены только в сентябре 2009 года[[48]](#footnote-48). Этот факт обусловил выбор компании для выполнения капитальных работ (I этап – каркас здания) в размере 58.088,7 тыс. леев, без полного обеспечения ряда требований по прозрачности;
* для финансирования проекта по строительству здания, в 2010, 2011 и 2013 годах АО „Moldovagaz” контрактовало 3 кредита на общую сумму 138.000,0 тыс. леев[[49]](#footnote-49), были оплачены проценты в сумме 12.969,5 тыс. леев и комиссионные/сборы, другие платежи, связанные с выдачей кредитов в сумме 1.362,2 тыс. леев, расходы составили 14.331,7 тыс. леев;
* согласно плану закупок на 2017 год, для выполнения строительных работ на указанном объекте на период 2017-2018 годов были запланированы расходы в сумме 50.000,0 тыс. леев с НДС, были выполнены работы в сумме 49.621,8 тыс. леев (около 99%) или на 378,2 тыс. леев меньше.

Приказом председателя Административного совета АО „Moldovagaz” №23 от 28.03.2017 была создана комиссия по организации и проведению конкурсов по закупке товаров, работ и услуг для потребностей АО „Moldovagaz”, которая начала в апреле 2017 года процедуру по отбору генерального подрядчика по возобновлению и продолжению строительных работ на основании внутреннего положения по закупкам. В рамках конкурса были представлены 3 оферты, комиссия по закупкам выбрала оферту с самой низкой ценой, был заключен договор подряда от 17.05.2017 в размере 45.316,4 тыс. леев, на основании которого подрядчик должен был выполнить строительные работы.

18.06.2018 дополнительным соглашением АО „Moldovagaz” увеличило на 9.046,3 тыс. леев стоимость заключенного договора в результате исключения некоторых работ в размере 24.445,6 тыс. леев и проведения ряда дополнительных работ в размере 33.491,9 тыс. леев, а 12.09.2018 (после приемки по завершению работ) другим дополнительным соглашением стоимость договора была снижена на сумму 384,0 тыс. леев в результате исключения ряда работ в размере 12.245,0 тыс. леев и выполнения некоторых дополнительных работ в сумме 11.861,0 тыс. леев;

* согласно плану закупок на 2017 с проведенными изменениями, для выполнения строительно-монтажных работ с целью завершения работ на указанном объекте на период 2017-2018 годов были дополнительно запланированы расходы в размере 80.000,0 тыс. леев с НДС, хотя в плане инвестиций на 2017 год не были запланированы дополнительные расходы, что свидетельствует о некорреляции плана закупок с планом инвестиций в рамках общества. Отмечается, что дополнительные расходы для завершения строительных работ были включены в план инвестиций на 2018 год, составив 80.270,7 тыс. леев, соответствующий план был утвержден решениями руководящих органов АО „Moldovagaz” в конце 2017 года[[50]](#footnote-50). Выполненные работы для завершения построенного объекта составили 128.424,4 тыс. леев или больше на 48.424,4 тыс. леев (около 60%) по сравнению с запланированными в 2017 году.

Для завершения строительных работ и сдачи в эксплуатацию построенного объекта[[51]](#footnote-51), 21.09.2017 был дополнительно инициирован конкурс по выбору подрядчика для выполнения работ по окончательному завершению строительства здания на основании внутреннего положения по закупкам. В рамках конкурса по выбору были представлены 3 оферты, комиссия по закупкам отобрала оферту с самой низкой ценой, внесенной экономическим оператором, который был выбран победителем в предыдущем конкурсе, был заключен договор подряда от 31.10.2017 в размере 75.271,9 тыс. леев[[52]](#footnote-52), на основании которого подрядчик должен выполнить строительные работы.

01.12.2017 дополнительным соглашением была увеличена стоимость договора на 3.785,4 тыс. леев в результате включения ряда дополнительных работ, а 18.06.2018 другим дополнительным соглашением была увеличена стоимость договора на 55.414,9 тыс. леев в результате исключения ряда работ на 7.893,1 тыс. леев и выполнения некоторых дополнительных работ в сумме 62.415,9 тыс. леев, а также приобретения мебели стоимостью 892,1 тыс. леев.

Вместе с тем, 12.09.2018 (после приемки по завершению работ) дополнительным соглашением была уменьшена стоимость договора на 1.336,0 тыс. леев в результате исключения ряда работ в размере 12.887,9 тыс. леев и выполнения некоторых дополнительных работ в сумме 11.551,9 тыс. леев, а дополнительными соглашениями от 15.01.2019 и 20.05.2019 стоимость договора была увеличена на 8.431,1 тыс. леев вследствие приобретения мебели для обустройства здания. Таким образом, после заключения дополнительных соглашений стоимость указанного договора составила 140.670,1 тыс. леев или на 65.398,2 тыс. леев (около 86%) больше стоимости первоначального договора, был превышен лимит 30% для совокупной стоимости всех дополнительных соглашений, установленный во Внутреннем положении по закупкам[[53]](#footnote-53).

Внешний публичный аудит свидетельствует о нерассмотрении в рамках заседания комиссии по закупкам дополнительных потребностей в строительных работах и товарах, не запланированных первоначально, которые были закуплены путем дополнительных соглашений, на фоне несовершенства внутренней базы по регулированию в области закупок, так и непредставления в рамках аудита документальных подтверждений по соблюдению процедуры по заключению дополнительных соглашений, в том числе цель, необходимость заключения и экономическое влияние выполнения, как предусматривают утвержденные внутренние положения[[54]](#footnote-54).

Вместе с тем, ссылаясь на закупку мебели общей стоимостью 8.295,0 тыс. леев для обустройства здания путем дополнительных соглашений от 18.06.2018, 15.01.2019 и 20.05.2019, отмечается, что документация по процедурам закупок не предусматривала приобретение мебели, она должна была быть закуплена в рамках отдельной процедуры, с обеспечением прозрачности и конкуренции, что не было соблюдено;

* 20.08.2018 был составлен акт приемки по завершению работ, в котором отмечаются и некоторые работы, которые не были завершены, был установлен предельный срок до 14.09.2018 для их выполнения. Вместе с тем, хотя согласно акту окончательной приемки от 21.11.2018 указывается, что работы были полностью завершены 20.08.2018, а строительство велось соответствующим образом в период с его завершения 20.08.2018 и до окончательной приемки, аудит отмечает, что в период сентября-ноября 2018 года (в течение 3 месяцев) были выполнены строительные работы общей стоимостью 68.234,8 тыс. леев, из которых 23.412,9 тыс. леев – на основании дополнительных соглашений, заключенных 12.09.2018 после приемки по завершению работ, подтвержденных актами приема работ и налоговыми накладными;
* окончательная приемка строительства производилась в условиях неполного составления Технической книги строительства[[55]](#footnote-55), не была включена информация о выполнении строительных работ в 2017-2018 годах, в том числе выполненных после приемки по завершению работ в сентябре-ноябре 2018 года. Вместе с тем, не было составлено обобщение частей, содержащихся в Технической книге строительства, включающей исчерпывающую информацию по проектированию, выполнению, приемке, эксплуатации, обслуживанию и контролю за поведением конструкции во времени. В данном контексте отмечается и то, что хотя согласно нормативной базе[[56]](#footnote-56) Приемная комиссия должна рекомендовать отсрочку приема в случае обнаружения отсутствия или незавершения некоторых предусмотренных проектом строительно-монтажных работ и отсутствия Технической книги строительства или ее неполноты, она не представила в этой связи замечаний. В акте окончательной приемки от 21.11.2018 комиссия указала, что работы были полностью завершены 20.08.2018, а техническая книга была заполнена, аспект, который не соответствует реальности из записей, зарегистрированных в этих документах. Также, подчеркивается незаполнение в акте окончательной приемки строительства позиции относительно стоимости построенного объекта, так и отсутствие в Приемной комиссии руководителя участка, который должен в обязательном порядке участвовать в процессе приема, как предусматривает нормативная база[[57]](#footnote-57);
* 2013 и 2016 годах Отдел внутреннего аудита и контроля АО „Moldovagaz” осуществлял проверку финансово-экономической деятельности общества за 2010-2012 годы, так и процедуры закупки товаров, работ и услуг за период 2013-2015 годов, в том числе произведенные при строительстве здания, и установил некоторые недостатки, связанные с: (i) отсутствием/непредставлением некоторых документов в рамках процедур закупок; (ii) предоставлением авансов в сумме 33.665,0 тыс. леев, не использованных в течение длительного периода некоторыми компаниями в рамках договоров, заключенных для строительства здания; (iii) несоответствующим увеличением на 2.135,8 тыс. леев стоимости одного договора закупки; (iv) приемом работ без совокупного их учета, что обусловило отклонения между объемами работ из смет и актами приемки работ, не было возможно определить уровень реализации строительства; (v) неправильным начислением пени за несвоевременное выполнение договорных обязательств одной компанией;
* в 2015 году АО „Moldovagaz” контрактовало услуги аудита[[58]](#footnote-58) с целью рассмотрения процесса закупок в рамках договоров, заключенных в период 2009-2015 годов при строительстве офисного здания, не были установлены отклонения от нормативной базы.

# *Инициирование работ по строительству административного здания из г. Унгень и его незавершение не обосновывают произведенные инвестиции на общую сумму 20.733,2 тыс. леев.*

Проект административного здания ООО Ungheni-gaz общей площадью 963,9 м2 был разработан в 2011 году, оценочная стоимость строительных работ составила 17.337,3 тыс. леев, сдача объекта в эксплуатацию была запланирована на конец 2016 года. В ходе выполнения работ, в результате внесения некоторых изменений в проект, стоимость сметы объекта была откорректирована до 27.294,3 тыс. леев.

Подчеркивается, что для финансирования проекта по строительству здания, ООО Ungheni-gaz контрактовало 2 кредита в 2012 и 2015 годах на общую сумму 16.952,8 тыс. леев, были оплачены проценты в сумме 4.764,5 тыс. леев, которые составили 23% от размера инвестиций, произведенных в здании.

21.03.2016, в результате организации заседания с участием представителей АО „Moldovagaz”, ООО Ungheni-gaz, Примэрии г. Унгень и подрядчика, было принято решение законсервировать объект с выполнением строго необходимых работ в размере 2.387,1 тыс. леев. Оцененные по состоянию на 01.12.2016 затраты для завершения работ составили 9.112,7 тыс. леев.

По состоянию на 31 декабря 2021 года работы по строительству административного здания ООО Ungheni-gaz не были завершены, объект не был сдан в эксплуатацию, общая стоимость инвестиций, выполненных при строительстве объекта, составила 20.733,2 тыс. леев, которые не были признаны НАРЭ с целью возмещения путем тарифа.

Все отмеченное свидетельствует об иммобилизации финансовых средств ООО Ungheni-gaz в инвестиции, которые не доказали необходимость этой деятельности.

# *Нарушения, допущенные при планировании и осуществлении инвестиций для капитального ремонта объекта недвижимости из комплекса ГП „Pensiunea Holercani”, завершились судебными спорами и возбуждением уголовного дела.*

*Инвестиции для капитального ремонта объекта недвижимости из комплекса ГП „Pensiunea Holercani” в размере 7.013,6 тыс. леев были произведены с отклонениями от соответствующей нормативной базы, а также без обоснования потребности его аренды.*

*В* 2017 году ООО Ialoveni-gaz заключило с Профсоюзным комитетом АО „Moldovagaz” договор субаренды здания из бальнеосанаторного комплекса ГП „Pensiunea din Holercani”, которым обязывалось обеспечить содержание, переоборудование и ремонт арендованного имущества. Исходя из взятых обязательств, начиная с 2018 года, предприятие приобрело работы по капитальному ремонту общей стоимостью 6.116,8 тыс. леев, а также от различных поставщиков материальные ценности и услуги на общую сумму 896,8 тыс. леев, предназначенные для оснащения и обустройства арендованного здания. В результате рассмотрения порядка аренды, содержания и ремонта имущества из комплекса ГП „Pensiunea Holercani” установлено следующее:

* отсутствие обоснования в необходимости аренды и назначения использования объекта в деятельности ООО Ialoveni-gaz обусловило неиспользование объекта недвижимости предприятием и его работниками согласно назначению. Более того, на момент проведения аудита ООО Ialoveni-gaz отметило, что не имеет физического и свободного доступа к арендуемому зданию[[59]](#footnote-59), он должен быть обеспечен АО „Moldovagaz”;
* приобретение материальных ценностей и услуг на общую сумму 896,8 тыс. леев предназначенных для оснащения и обустройства арендованного здания, а также работ по капитальному ремонту общей стоимостью 6.116,8 тыс. леев в отсутствие их соответствующего планирования[[60]](#footnote-60);
* понесение из бюджета ООО Ialoveni-gaz расходов на коммунальные услуги (электрическая энергия, вода, канализация, природный газ, санитарная очистка) на общую сумму 85,1 тыс. леев;
* непроведение ряда конкурсов по закупке работ по капитальному ремонту арендованной недвижимости общей стоимостью 6.116,8 тыс. леев генерировало заключение договора путем прямых переговоров, что обусловило необеспечение прозрачности процесса и неполучение наилучшей оферты для инвестиции, произведенной предприятием. Более того, до заключения договора закупки с подрядчиком, ООО Ialoveni-gaz не разработало техническое задание с отражением необходимых для выполнения объемов работ, что обусловило и невозможность проверки объемов выполненных работ с запланированными и контрактованными объемами;
* несоздание комиссии по приему ремонтных работ арендованного здания генерировало приемку в отсутствие исчерпывающего рассмотрения соблюдения подрядчиком проектной документации и качества выполненных работ, а также соответствующего составления необходимого протокола;
* подрядчик (ООО Consfirmgrup) направил заявление в судебную инстанцию по взысканию от ООО Ialoveni-gaz суммы 210,5 тыс. леев в качестве задолженности и 12,2 тыс. леев пени;
* ООО Ialoveni-gaz подало иск в судебную инстанцию (дело №2c-75 /2020) на подрядчика за некачественное выполнение работ. При обосновании действий ООО Ialoveni-gaz в качестве основы послужил Акт о констатации фактов и фактического состояния, констатации и фотографии были выполнены судебным исполнителем. В настоящее время, дело находится на рассмотрении в суде, решение по нему пока не было принято;
* ООО Ialoveni-gaz 23.03.2022 подало жалобу в соответствии со ст. 262 (1) 1) УПК в Национальный центр по борьбе с коррупцией для привлечения к ответственности бывшего директора ООО Ialoveni-gaz и руководства подрядчика, которые нанесли материальный ущерб предприятию с показателями мошенничества в особо крупном размере 5,9 млн. леев, по данному случаю было возбуждено уголовное дело. До настоящего времени со стороны НЦБК не поступил ответ относительно возбужденного уголовного дела.

Вместе с тем, в процессе проверки порядка приема-передачи материальных ценностей, предназначенных для оснащения здания, полученного в субаренду, а также принятых мер для обеспечения их сохранности, установлены множественные недостатки и несоответствия:

* ООО Ialoveni-gaz не назначило материально ответственное лицо, в ведение которого должны быть переданы закупленные ценности на основании актов приема-передачи;
* материальные ценности были необоснованно отнесены на расходы и не находятся в материальных запасах предприятия или на внебалансовых счетах, что также не позволяет провести их инвентаризацию;
* во многих случаях в налоговых накладных отсутствует подпись ответственного лица (делегированного предприятием) за прием закупленных ценностей от поставщиков, соответственно, не обеспечено подтверждение этих операций и факт приема ценностей;
* при проверке фактического наличия /на месте материальных ценностей, закупленных и размещенных в здании Виллы №7 из „Pensiunea din Holercani”, аудиторская группа установила недостачу в размере 28,66 тыс. леев[[61]](#footnote-61), которая должна быть возмещена.

Более того, аудит отмечает и тот факт, что ООО Ialoveni-gaz в период 2017-2021 годов контрактовало экономического агента[[62]](#footnote-62) и оплатило ему за услуги по охране арендованного объекта недвижимости общую сумму 138,6 тыс. леев, несмотря на то, что была охрана соответствующего комплекса, и она обеспечивалась его собственником, ГП „Pensiunea din Holercani”. Это свидетельствует о повышенном риске непредоставления фактически данной услуги согласно соответствующему договору.

Учитывая установленное, делается вывод, что необоснование необходимости аренды объекта недвижимости, несоблюдение процедур планирования и реализации инвестиций, а также уклонение от положений по приему работ по капитальному ремонту обусловили понесение указанных затрат из бюджета предприятия, выполнение некоторых некачественных работ, вызывая взаимные споры между подрядчиком и бенефициаром, а также возбуждение уголовного дела на имя бывшего директора предприятия за допущенный им ущерб.

# Некоторые инвестиции в инфраструктуру по передаче, распределению и поставке природного газа не соответствовали действующим нормативным положениям, будучи незапланированными, необоснованными и нереализованными соответствующим образом.

# *НАРЭ не убедили аргументы, представленные АО „Moldovagaz” относительно необходимости инвестиций в ИС по обработке данных и учету потребителей, что привело к непризнанию их в качестве инвестиций, возмещаемых путем тарифа.*

*АО „Moldovagaz”* *не убедило НАРЭ, что финансовые средства на общую сумму 132.399,8 тыс. леев, инвестированные в новую информационную систему по учету и обработке данных о потреблении природного газа, были ориентированы на оптимизацию деятельности и снижение соответствующих расходов.*

С целью единообразия учета газового баланса на уровне распределительных предприятий, АО „Moldovagaz” и его дочерние предприятия, начиная с 2014 года, произвели инвестиции для внедрения информационной системы по обработке данных по поставке природного газа и учету потребителей, основанной на платформе Oracle, общей стоимостью 132.399,8 тыс. леев.

Несмотря на то, что были осуществлены существенные инвестиции для повышения эффективности процесса обработки данных по поставке природного газа и учету потребителей, они не были согласованы НАРЭ[[63]](#footnote-63) для возмещения путем тарифа по причине непредставления некоторых соответствующих аргументов и расчетов, что финансовые средства, использованные для внедрения новой информационной системы, были ориентированы на оптимизацию деятельности и снижение соответствующих расходов. В результате, как инвестиции, так и последующие затраты для содержания ИС Oracle в хорошем рабочем состоянии путем расходов на обслуживание, которые составили на конец аудируемого периода 24.488,33 тыс. леев, должны были быть понесены из других источников, кроме регламентированных доходов, с учетом того, что руководящие органы АО „Moldovagaz” не указали другие источники. В качестве альтернативных источников финансирования могли служить только рентабельность регламентированной деятельности и продажа имеющегося у субъектов имущества.

*Справка:* АО „Moldovagaz” объяснило, что необходимость внедрения новой информационной системы появилась в результате положений Закона о природном газе №123 от 23.12.2009 и Закона о природном газе №108 от 27.05.2016, которыми предусматривалось разделение деятельности по поставке и распределению природного газа. Так, дальнейшая эксплуатация существующих информационных систем „SI-GAZ” и „Gazovic”, в которых концептуально не была предусмотрена такая обработка информационных потоков, предполагала перепрограммирование этих систем. Всего существовало 23 базы данных учета распределения и поставки природного газа и каждая из них имела собственную конфигурацию этих систем. Этот факт делает невозможным унифицированный и централизованный просмотр, анализ и отчетность на уровне отрасли и принятия оперативных мер по работе с дебиторами, накопленными долгами, расчетами и кражей газа.

# *Дисфункциональности процессов планирования и исполнения инвестиций в распределительную инфраструктуру природного газа оказывают негативное влияние на вовлеченных субъектов.*

*При планировании и исполнении некоторых инвестиций в распределительной инфраструктуре природного газа были проигнорированы действующие применяемые положения, что впоследствии обусловило несогласование их для возмещения путем тарифа или путем оплаты за присоединение к сети, а также образование обязательств и задолженностей.*

Несмотря на то, что согласно нормативной базе[[64]](#footnote-64) распределительные предприятия природного газа производят свои инвестиции в передающую инфраструктуру с целью обеспечения прозрачности и эффективности закупок, удовлетворения потребностей в товарах и услугах, в том числе реализации строительно-монтажных работ, широкого участия поставщиков/подрядчиков в процедурах закупки и развитии конкуренции, а также учитывая то, что хотя НАРЭ не утверждает с целью возмещения путем тарифа инвестиции, произведенные владельцем лицензии, которые не соответствуют годовым планам инвестиций, утвержденным Агентством, собранные аудитом доказательства свидетельствует о том, что распределительные предприятия газа все-таки допустили некоторые несоответствия и недостатки при планировании и осуществлении капитальных инвестиций в распределительную инфраструктуру природного газа, а именно:

* заключение ООО Ialoveni-gaz 11 дополнительных соглашений к договорам по проведению инвестиций по газификации общей стоимостью 1.502,5 тыс. леев было осуществлено отсутствием на соответствующий момент решений рабочей группы, обоснованных и задокументированных в соответствии с действующими нормативными требованиями;
* проведение в 2018-2019 годах четырьмя распределительными обществами природного газа[[65]](#footnote-65) работ по газификации в размере 19.750,8 тыс. леев в р-не Ниспорень по строительству 73 км газовых сетей, которые не находятся в сфере деятельности предприятий, обусловило формирование задолженности ООО Ungheni-gaz с поэтапной оплатой в течение четырех лет, начиная с 01.01.2025;
* капитальные инвестиции по строительству распределительных сетей природного газа для газификации населенных пунктов не могли быть полностью возмещены вследствие неприсоединения всех потенциальных потребителей к газовым системам. В данном контексте отметим, что только в мун. Кишинэу, хотя были осуществлены инвестиции на общую сумму 22.487,14 тыс. леев для строительства ряда распределительных сетей протяженностью 63,63 км, было запланировано присоединить 1931 потенциального потребителя и получить плату за подсоединение в сумме 5.735,07 тыс. леев[[66]](#footnote-66), фактически присоединились лишь 475 потребителей (или 24,60% от запланированного числа), по которым была взыскана плата за подключение только в сумме 1.410,7 тыс. леев. Аналогичную ситуацию аудит установил и в ООО Ungheni-gaz, что обусловлено необеспечением проверки достоверности списка потенциальных потребителей, представленных МПО. Вследствие того, что аналогичная ситуация отмечается на всех распределительных предприятиях, НАРЭ приняло решение (№79 от 02.03.2021), что эта частичная оплата не будет больше оплачиваться потребителем, а будет заменена износом, включенным в тариф по распределению природного газа.

# *Некоторые газовые распределительные предприятия согласовали необоснованное применение подрядчиком накладных расходов и сметной прибыли на материалы бенефициара, в результате понеся дополнительные расходы.*

*Затраты, связанные с выполнением работ по строительству/реконструкции распределительной инфраструктуры природного газа, были увеличены минимум на 15.920,6 тыс. леев в результате нерегламентированного начисления накладных расходов и прибыли подрядчика, связанных с материалами, приобретенными бенефициаром.*

Проведенные тестирования аудита свидетельствуют о том, что в нарушение положений, установленных в п.5.1 из CP L.01.03-2012 „Инструкции по начислению накладных расходов при определении стоимости объекта” и п.5.2 CP L.01.05-2012 „Инструкции по определению размера сметной прибыли при формировании цен на строительную продукцию”, при закупке работ по развитию, модернизации, строительству, реконструкции или ремонту сетей по газификации некоторые распределительные предприятия согласовали необоснованное применение подрядчиком накладных расходов и сметной прибыли на материалы бенефициара, а в результате этого понесли дополнительные расходы, связанные с инвестиционными объектами, выполняемыми подрядчиками, минимум на сумму 15.920,6 тыс. леев[[67]](#footnote-67).

Согласно положениям из CP L.01.03-2012[[68]](#footnote-68), накладные расходы являются составной частью себестоимости подрядных работ и представляют собой совокупность расходов, связанных с созданием условий для выполнения строительства, организации, администрирования и их обслуживания, которые определяются на основании *собственной доли накладных расходов для каждого объекта строительства*, путем расчета, согласно статьям расходов, учитывая действующие нормативные и законодательные акты, сметы потребления, экономические договора и данные из бухгалтерского учета.

Необходимо отметить, что согласно договорам подряда, подрядчик обязуется использовать материалы „Клиента”, операция, которая была задокументирована „Актом использования материалов”, который является составной частью Акта выполнения работ, подписанного обеими сторонами, с указанием списка материалов, стоимости и их качества, а согласно п.4 из письма Министерства экологии, строительства и развития территории[[69]](#footnote-69) и п.8.3 из CP L 01.01-2012[[70]](#footnote-70), „независимо от того, кто закупает строительные материалы, используемые при проведении работ (бенефициар или подрядчик), стоимость материалов включается в стоимость подрядных работ. В случае, когда материалы были приобретены бенефициаром, они передаются подрядчику протоколом с указанием сметной стоимости (сметной стоимостью материалов является цена закупки плюс транспортные расходы и бездепозитная покупка, без НДС) и через ряд отдельно – НДС. Подрядчик в установленном порядке включает материалы в стоимость подрядных работ, потом, по итогу акта о приемке выполненных работ, вносит их стоимость, как возмещаемые суммы, с возмещением соответствующих сумм НДС”.

# *В условиях нереализации целей, связанных с закупкой услуг по проектированию и строительных работ и по модернизации газовой инфраструктуры, материализуются риски понесения дополнительных затрат.*

*Некоторые инвестиции для развития передающей и распределительной инфраструктуры природного газа общей стоимостью около 12.583,4 тыс. леев не нашли завершения в соответствии с заявленными целями, оставаясь незавершенными и не введенными в эксплуатацию в течение нескольких лет.*

Несмотря на то, что согласно действующим положениям[[71]](#footnote-71) передающие и распределительные компании природного газа закупают работы и услуги по проектированию, строительству, реконструкции и модернизации инфраструктуры природного газа, собранные аудитом доказательства свидетельствуют о том, что из-за отсутствия четких целей по обеспечению непрерывности соответствующей деятельности, инвестиции в некоторых проектах общей стоимостью около 12.583,4 тыс. леев, осуществленные, начиная с 2015 года, до настоящего времени остаются зарегистрированными как незавершенные активы, которые, не будучи завершенными, не способствуют развитию/модернизации газовой инфраструктуры, иммобилизуя финансовые средства, которые могли быть направлены на оплату накопленных долгов.

Необходимо отметить, что согласно данным бухгалтерского баланса ООО „Moldovatransgaz”, по состоянию на 31.12.2021 остаток счета 121 „Незавершенные долгосрочные материальные активы” составили 19.420,9 тыс. леев, из которых 7.976,6 тыс. леев представляют собой незавершенные долгосрочные материальные активы, которые сформировались в 2015-2018 годах, не будучи завершенными, в том числе 7.576,6 тыс. леев – за услуги по проектированию[[72]](#footnote-72) и 400,0 тыс. леев – за оборудование. Аналогичная ситуация отмечается и в рамках ООО Bălți-gaz, где были произведены инвестиции, которые не были завершены, в том числе в 2 административных здания стоимостью 2.540,0 тыс. леев, комплекс нефтяной базы из г. Глодень стоимостью 1.666,8 тыс. леев, полученной в 1999 году от АО „Moldovagaz” на момент создания ООО Bălți-gaz, незавершенные работы на газопроводе г. Фэлешть в размере 100,0 тыс. леев и проектная документация - 300,0 тыс. леев.

Нереализация целей, связанных с закупками услуг по проектированию и работ по строительству и модернизации газовой инфраструктуры, указывает не только на неоправданную и несоответствующую обоснованность некоторых инвестиций, но и требует последующих затрат на корректировку по причине повторной проверки и изменения устаревшей проектной документации.

**4.2.3.5.** [***Неточная расшифровка некоторых объемов и видов работ в размере около 270.393,4 тыс. леев в сметной документации, связанной с работами по ремонту передающих сетей* *природного газа, не обеспечивает прозрачность и эффективность произведенных закупок.***](#_Toc117179023)

Для капитального ремонта магистрального газопровода Раздельная-Измаил D 820, 286,8-292,717 км и 305,3-316,956 км ООО „Moldovatransgaz” были заключены 2 договора закупки работ №12.RI от 11.10.2017 и №13.RI от 13.10.2017 на общую сумму 15.091,9 тыс. долларов США или 261.089,9 тыс. леев, сметная стоимость которых составила 279.300,0 тыс. леев.

Внешний публичный аудит отмечает, что ООО „Moldovatransgaz” в сметной документации не указало подробно вид, объем и унитарные затраты на работы по восстановлению изоляции труб одного газопровода, которые составляют около 42,0% от общей стоимости проекта по капитальному ремонту газопровода. В общей смете эти работы были отнесены на статью „Прочие расходы” в общей сумме 117.156,4 тыс. леев (включая НДС), без их подробной расшифровки. Также, в конкурсной документации эти работы были недостаточно детализированы.

Вместе с тем, аудит отмечает, что согласно документации по торгам, труба магистрального газопровода с диаметром 820 мм должна быть отремонтирована в заводских условиях, рабочая группа по закупкам, с нарушением требований п.2 из приложения к Положению о конкурсной комиссии ООО „Moldovatransgaz”, утвержденному Приказом №117-1/OD/P от 25.04.2017, не запросила и не применила критерии и требования по квалификации относительно стандартов обеспечения качества, в том числе владение сертификатами качества, связанными с работами по капитальному ремонту магистральных газопроводов.

Более того, аналогичная ситуация отмечается и в случае капитальных работ другого участка магистрального газопровода Раздельная-Измаил D 820, 257,4 – 280 км, где согласно общей смете расходов сектора магистрального газопровода, сметная стоимость составляет 291.792,0 тыс. леев, а стоимость работ по ремонту газопровода, отнесенная на статью „Прочие расходы”, составляет 153.237,0 тыс. леев, не будучи подробно расшифрованной. Всего, стоимость других расходов составляет 170.966,9 тыс. леев или 58,6% от стоимости сметы, соответственно, лишь 116.000,0 тыс. леев или 39,8% приходятся на строительно-монтажные работы.

Необходимо отметить, что подрядчик на этих объектах выполнил и часть из проектных работ.

ООО „Moldovatransgaz” объясняет, что нерасшифровка прочих расходов на общую сумму 270.393,4 тыс. леев мотивирована тем, что работы по ремонту с точностью осуществляются лишь в заводских условиях, а вид работ не указан в классификаторе работ и цен, утвержденном Министерством строительства в 2002 году. Так, для детализации перечня и видов необходимых работ, ООО „Moldovatransgaz” до проведения процедур закупок обращается к специализированному заводу для определения как видов и объема, так и стоимости, связанной с капитальным ремонтом газопровода.

Установленные недостатки создают невозможность сопоставления запланированных работ с фактически выполненными на общую сумму 270.393,4 тыс. леев.

Согласно Декларациям о подоходном налоге за 2017-2021 годы, экономический оператор, который выполнил часть проектных работ и работы по капитальному ремонту на указанных газопроводах, задекларировал доходы в сумме 793.608,5 тыс. леев, из которых 553.713,7 тыс. леев связаны с работами, выполненными для предприятий из группы АО „Moldovagaz”, и расходы в сумме 405.872,9 тыс. леев, получив, таким образом, прибыль в размере 387.735,5 тыс. леев. В результате, при выполнении работ, в том числе для ООО „Moldovatransgaz”, уровень средней рентабельности экономического агента составил 96,4% (смотреть таблицу ниже).

**Таблица №4.2.3.6.1**

**Рентабельность подрядчика, который выполнял ремонты на магистральном газопроводе**

**Раздельная-Измаил**

(тыс. леев)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Года** | **Общая сумма доходов** | **Доходы, связанные с работами для группы АО Moldovagaz** | **Общая сумма расходов** | **Прибыль (убыток)** | **Сумма налогооблагаемого дохода** | **Рентабельность, %** |
| 2021 | 86.240,4 | 63.634,8 | 57.110,4 | 29.130,1 | 26.338,3 | 51,00 |
| 2020 | 140.969,6 | 38.496,3 | 71.774,7 | 69.194,8 | 77.604,9 | 96,40 |
| 2019 | 222.908,7 | 175.825,8 | 98.805,4 | 124.103,3 | 129.551,8 | 125,60 |
| 2018 | 204.384,2 | 147.401,3 | 119.901,9 | 84.482,2 | 84.967,2 | 70,45 |
| 2017 | 139.105,6 | 128.355,5 | 58.280,5 | 80.825,1 | 83.915,1 | 138,68 |
| **Всего:** | **793.608,5** | **553.713,7** | **405.872,9** | **387.735,5** | **402.377,3** | **96,40** |

# *4.2.3.6. Заключение дополнительных соглашений общей стоимостью около 89.469,8 тыс. леев к основным договорам о выполнении работ не обеспечило прозрачность и эффективность произведенных закупок.*

Также, при проведении ремонтов на магистральном газопроводе Раздельная-Измаил установлено завышение ООО „Moldovatransgaz”, путем дополнительных соглашений, стоимости приобретенных работ путем 2 договоров закупок. Так, в условиях нерасшифровки некоторых работ по ремонту в сметной документации, на I этапе выполнения ремонтных работ 3 дополнительными соглашениями от 24.08.2018, 20.09.2018 и 16.10.2018 стоимость договора от 11.10.2017 в сумме 6.459,5 тыс. долларов США (около 111.749,0 тыс. леев) была увеличена всего на 1.291,2 тыс. долларов США. На II этапе выполнения ремонтных работ, договор работ от 13.10.2017 в сумме 8.632,4 тыс. долларов США (около 149.340,0 тыс. леев) был увеличен дополнительным соглашением от 13.05.2019 на сумму 1.702,3 тыс. долларов США. Всего стоимость договора была увеличена на 2.993,4 тыс. долларов США или на 51.787,6 тыс. леев. В результате увеличения, стоимость договоров составила всего 18.085,4 тыс. долларов США или около 312.877,4 тыс. леев, будучи на 33.577,4 тыс. леев больше сметной стоимости. Аудит отмечает, что дополнительные соглашения были заключены на основании прямых переговоров с экономическим оператором, который выполнял соответствующие работы.

Согласно объяснениям ООО „Moldovatransgaz”, заключение дополнительных соглашений к договорам ремонта труб было мотивировано тем, что установленная протяженность поврежденных труб была больше, чем запланированная методом экстраполяции, что потребовало увеличить объем работ по установке новых труб и уменьшить объем работ по ремонту.

Аналогично, путем дополнительных соглашений был увеличен и договор по капитальному ремонту магистральных газопроводов №68-SJ от 20.07.2015 в размере 13.976,3 тыс. долларов США на сумму 2.012,2 тыс. долларов США или на 37.682,3 тыс. леев.

***4.2.3.7. Установлены случаи включения в стоимость работ по капитальному ремонту передающей инфраструктуры природного газа ряда документально необоснованных расходов****.*

Согласно п.1.3 из NCM L.02.05-2012 „Сметные нормы для строительства зданий и временных специальных сооружений”, строительство зданий и временных специальных сооружений производится для производственных потребностей. Выполнение работ социально-санитарного назначения включается в нормы накладных расходов, определенных согласно CP L.01.03-2012 „Инструкции по расчету накладных расходов при определении стоимости объектов”. Накладные расходы содержат общее потребление, связанное с договорами, а также потребление для организации строительного участка. Другое потребление, связанное с договором, не включается в ставки накладных расходов, а оплачивается дополнительно согласно расчетам, утвержденным по взаимному согласию. В нарушение указанных положений, при выполнении работ по капитальному ремонту магистрального газопровода Раздельная-Измаил, ООО „Moldovatransgaz”, в отсутствие приложенных документов и расчетов, согласовало включение в акты приемки работ необоснованных расходов в сумме 5.851,1 тыс. леев, которые состоят из: расходов на командировки (0,9%) – 1.716,3 тыс. леев; временные здания и помещения (1,1%) – 2.064,3 тыс. леев; электрическая энергия - 2.070,5 тыс. леев. Несмотря на то, что об этих недостатках было указано в отчетах внутреннего аудита, руководящие лица ООО „Moldovatransgaz” не приняли меры по документальному подтверждению этих расходов или пересмотру стоимости выполненных работ.

***4.2.3.8. Непоследовательное применение практики взыскания гарантии надлежащего выполнения обусловило существенные риски необеспечения качества и своевременного выполнения обязательств, взятых экономическими операторами.***

Отсутствие ряда положений и обязательных требований перед бенефициаром за обеспечение выполнения договора в форме внесения договорной гарантии надлежащего выполнения обусловило неодинаковое применение этого требования со стороны ООО „Moldovatransgaz” от одного договора к другому. Если по некоторым договорам закупки указывается и запрашивается взыскание гарантии надлежащего выполнения, по другим не предусматривается и не затребовано ее поступление.

Так, при заключении ООО „Moldovatransgaz” 3 договоров (2015-2017 годы) по проведению работ по капитальному ремонту общей стоимостью 523.800,0 тыс. леев, в отсутствие точного включения условия об уплате гарантии надлежащего выполнения, она не была взыскана, что обусловило риск необеспечения качества и своевременного выполнения обязательств, взятых экономическими операторами. Согласно расчетам, произведенным аудитом в соответствии с практиками, применяемыми предприятием[[73]](#footnote-73), непоступившие гарантии составили около 26.200,0 тыс. леев.

В результате, в условиях ряда договоров по капитальному ремонту передающих газопроводов, стоимости которых являются существенными, непоступление гарантии надлежащего выполнения обуславливает повышение рисков появления ряда затрат и дополнительных расходов, с потенциальными судебными разбирательствами и спорами.

***4.2.3.9. Ненадлежащая капитализация некоторых инвестиций общей стоимостью 36.334,4 тыс. леев обусловила необоснованное увеличение операционных расходов оператора передающей системы природного газа и снизила размер активов на эту же сумму.***

Несмотря на то, что согласно базе по учету и финансовой отчетности[[74]](#footnote-74), последующие затраты, которые приводят к улучшению первоначальных характеристик недвижимости и, соответственно, к увеличению ожидаемой экономической выгоды от использования объекта, капитализируются путем добавления их к бухгалтерской стоимости соответствующего объекта, ООО „Moldovatransgaz” не включило регламентировано в стоимость магистральных газопроводов стоимость ряда работ по капитальному ремонту в сумме 36.334,4 тыс. леев [[75]](#footnote-75), работы были необоснованно классифицированы как текущие расходы, что привело к увеличению расходов периода на указанную сумму.

Так, в 2018 году были произведены работы по изоляции магистральных сетей „Одесса-Кишинэу” по первоначальной стоимости 22.901,9 тыс. леев и балансовой стоимости равной 0 леев (полностью амортизированных). Исходя из того, что в результате проведенных ремонтов срок эксплуатации сетей увеличился примерно на 10 лет (средний срок износа изоляции, установленный в нормативной документации АО „Газпром”, которой руководствовалось в тот момент ООО „Moldovatransgaz”), указанные расходы должны были быть капитализированы.

Аналогично, в 2018 году были выполнены работы по изоляции магистрального газопровода Кишинэу-Рыбница протяженностью 5,0 км, на площади 8.305,0 м2 стоимостью 13.432,8 тыс. леев, и которые были классифицированы как текущие расходы, хотя согласно документации АО „Газпром”[[76]](#footnote-76), текущим ремонтом газопровода считается ремонт изоляции протяженностью до 0,5 км.

# Процесс закупки в рамках газовых предприятий в том виде, в каком он был запроектирован, не смог полностью обеспечить соблюдение принципов прозрачности, конкуренции и эффективности при проведении закупок.

Закупки представляют собой значительный компонент в деятельности, осуществляемой предприятиями из группы АО „Moldovagaz”. Так, в период 2017-2021 годов группа АО „Moldovagaz” произвела закупки товаров, работ и услуг на общую сумму 36.041.894,7 тыс. леев, из которой закупка природного газа составила 22.727.428,7 тыс. леев, а прочие товары и услуги составили 13.314.466,0 тыс. леев (из которых 7.585.290,3 тыс. леев представляют собой внутригрупповые операции).

**Таблица №4.2.4.1**

**Стоимость закупок, произведенных группой АО „Moldovagaz” в период 2017-2021 годов**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Субъект** | **Стоимость закупок, включая НДС**  **тыс. леев** | **Стоимость закупок без НДС,**  **тыс. леев** | **Стоимость импортируемого газа/ технологического потребления и убытков, включая НДС** | **Стоимость закупок товаров, работ, услуг, включая НДС** |
| Moldovagaz | 30 265 776,20 | 27 922 112,90 | 21 106 464,10 | 9 159 312,10 |
| Moldovatransgaz | 1 900 911,30 | 1 645 237,70 | 358 370,30 | 1 542 541,00 |
| Chișinău-Gaz | 1 259 321,00 | 1 078 957,40 | 255 692,10 | 1 003 628,90 |
| Ialoveni-Gaz | 341 470,97 | 295 752,10 | 78 190,70 | 94 629,10 |
| Florești-Gaz | 113 444,00 | 98 988,80 | 36 595,10 | 76 848,90 |
| Gagauz-Gaz | 189 792,00 | 167 679,30 | 75 177,50 | 114 614,50 |
| Bălți-Gaz | 279 469,70 | 240 677,30 | 61 076,00 | 218 393,70 |
| Cahul-Gaz | 102 761,72 | 76 381,40 | 31 572,60 | 71 189,12 |
| Cimișlia-Gaz | 77 019,10 | 66 631,20 | 14 747,80 | 62 271,30 |
| Edineț-Gaz | 128 110,10 | 111 784,30 | 37 256,10 | 90 854,00 |
| Orhei-Gaz | 159 507,50 | 137 083,50 | 27 517,00 | 131 990,50 |
| Ștefan Vodă-Gaz | 78 574,60 | 68 067,90 | 15 049,40 | 63 525,20 |
| Taraclia-Gaz | 54 065,80 | 47 209,10 | 13 009,50 | 41 056,30 |
| Ungheni-gaz | 119 988,00 | 103 665,70 | 19 345,80 | 100 642,20 |
| Transautogaz | 971 682,70 | 878 934,20 | 597 364,70 | 374 318,00 |
| **ВСЕГО** | **36 041 894,69** | **32 939 162,80** | **22 727 428,70** | **13 314 465,99** |

# *Внутренние положения группы АО „Moldovagaz”, связанные с процессом закупок в области регламентированной деятельности природного газа, не гармонизированы соответствующим образом с применяемым законодательством и создают возможности неодинакового применения практик закупок.*

До 2017 года в системе природного газа отсутствовала законодательно-нормативная база по закупкам товаров, работ и услуг по проведению регламентированной деятельности, в условиях, при которых в период 2011-2017 годов были реализованы процедуры закупок только для осуществления инвестиций на общую сумму 2.421.820,6 тыс. леев (без НДС). Это привело к наличию нормативного вакуума в системе природного газа, обусловив разработку и применение АО „Moldovagaz” и газовыми предприятиями, начиная с 2009 года, внутренних положений по закупкам товаров, работ и услуг.

Так, в 2009 году Постановлением Административного совета АО „Moldovagaz” было утверждено Положение о проведении закупок товаров, работ и услуг[[77]](#footnote-77), которое регламентирует отношения компании и дочерних обществ с поставщиками товаров, исполнителями работ и услуг. Несмотря на то, что АО „Moldovagaz” не имело качества закупающего органа сквозь призму Закона о государственных закупках №96 от 13.04.2007, согласно утвержденному положению, при его разработке учитывались лишь некоторые законодательно-нормативные положения в области государственных закупок[[78]](#footnote-78). Внутренние положения АО „Moldovagaz” в области закупок не были исчерпывающие, не были четко установлены: (i) порядок расчета оценочной стоимости договоров закупок, разработка и публикация плана закупок; (ii) полномочия каждого члена рабочей группы по закупкам; (iii) требования по внесению гарантий для оферты и надлежащего исполнения; (iv) процедура по внесению и рассмотрению апелляций; (v) некоторые процедуры закупок[[79]](#footnote-79); (vi) ответственность за нарушение положений в области закупок, что не позволило обеспечить прозрачность и эффективность проведенных закупок. Также, АО „Moldovagaz” не разработало внутренние положения со ссылкой на закупку услуг по найму, коммуникациям, юридическим, банковским услугам и предоставленными ГП „Poșta Moldovei”, так и закупку материальных ценностей, необходимых для ремонта аварийных секторов и для вмешательства по устранению форс-мажорных ситуаций, исключенных из предписаний утвержденного Внутреннего положения по закупкам.

Внутреннее положение не было откорректировано ни начиная с 2016 года, когда был отменен Закон №96 от 13.04.2007 и принят новый закон о государственных закупках[[80]](#footnote-80), в том числе вторичные нормативные акты для его внедрения[[81]](#footnote-81).

Аналогичная ситуация отмечается и в рамках ООО „Transautogaz”, которое, хотя 21.08.2020 утвердило внутренние положения[[82]](#footnote-82) относительно процедур закупки товаров, работ и услуг, используемых в его деятельности, предусмотрело, что соответствующее Положение не применяется к договорам закупки в случаях, в которых они относятся для других целей, чем от осуществления деятельности, регулируемой НАРЭ, таким образом, они совершенно неприменимы к деятельности этого общества. Подчеркивается, что деятельность ООО „Transautogaz” не регламентирована и связана с поставками потребителям сжатого и сжиженного природного газа, а закупки в его деятельности были существенными и составили около 971.682,8 тыс. леев, из которых природного газа составили 597.364,7 тыс. леев.

Негармонизированное регулирование процедур закупок обусловило создание предпосылок и возможностей неодинакового применения внутренних положений и законодательно-нормативных актов, решение о порядке применения оставалось на усмотрение рабочей группы по закупкам, руководителей подразделений или предприятий, без четких критериев для рассмотрения.

Учитывая вышеизложенное, аудит свидетельствует об отсутствии исчерпывающей внутренней базы по регулированию закупок как для регламентируемой деятельности, так и для нерегулируемой деятельности группы АО „Moldovagaz”, а также для закупок, которые не превышают нижние лимиты закупок, регулируемых существующей законодательной базой. Так, не управляются соответствующим образом риски несоответствия, непрозрачности и неэффективности в процессах закупок группы АО „Moldovagaz”.

# *Нерегламентирование Правительством закупок, связанных с регулируемой деятельностью в области природного газа, менее 800,0 тыс. леев для товаров и услуг и 2.000,0 тыс. леев для работ,* *снижает прозрачность и эффективность закупок, произведенных группой АО „Moldovagaz”.*

Законом №74 от 21.05.2020[[83]](#footnote-83) была предусмотрена правовая база по организации и проведению закупок в секторах энергетики, водных ресурсов, транспорта и почтовых услуг. Положения закона[[84]](#footnote-84)  применяются к договорам закупок товаров, работ и услуг, оценочная стоимость которых, без НДС, равна или больше 800,0 тыс. леев - для договоров закупок товаров и услуг и 2.000,0 тыс. леев - для договоров закупок работ. Секторные договора закупок, оценочная стоимость которых, без НДС, не превышает указанные пороги, регламентируются Правительством. Несмотря на то, что согласно законодательной норме[[85]](#footnote-85), в течение 12 месяцев с даты ее публикации, Правительство должно было обеспечить разработку и утверждение нормативных актов, необходимых для ее внедрения, с даты вступления их в действие (27.06.2021) и до завершения аудита эти положения отсутствуют.

Одновременно отмечается, что в результате вступления в силу Закона №74 от 21.05.2020, было отменено и положение из Закона о природном газе №108 от 27.05.2016[[86]](#footnote-86), которое регламентирует полномочие по разработке и утверждению НАРЭ Положения о процедурах закупки товаров, работ и услуг, используемых в деятельности обладателей лицензий, в результате было отменено[[87]](#footnote-87) и Положение, утвержденное ПНАРЭ №24 от 26.01.2017, применяемое при осуществлении закупок в системе природного газа в период 15.10.2017-06.08.2021.

Также подчеркивается, что хотя Закон №74 от 21.05.2020 вступил в действие 27.06.2021, АО „Moldovagaz” не произвело корректировки Внутреннего положения по закупкам, утвержденного в 2009 году, в соответствии с изменением законодательства в области государственных закупок.

Все отмеченное свидетельствует о вакууме регламентирования закупок в секторе природного газа с целью внедрения положений Закона №74 от 21.05.2020, создавая предпосылки по применению неактуализованныx внутренних положений.

# *Неоценка и неуказание оценочной стоимости закупок в годовых планах закупок противоречит законодательным нормам и влияет на прозрачность, конкуренцию и эффективность закупок.*

Согласно Положению, утвержденному ПНАРЭ №24 от 26.01.2017, планирование закупок товаров, работ и услуг предназначено для продолжения обеспечения деятельности обладателей лицензии из сектора природного газа. При разработке плана закупок, в зависимости от закупленного товара, работы или услуги, необходимо учесть оценочную цену. При определении стоимости договора закупки берется в расчет общая стоимость к оплате, без НДС, оцененная бенефициаром.

Несмотря на то, что на 2017 год АО „Moldovagaz” оценило стоимость запланированных закупок в сумме 147.400,0 тыс. леев и 1.800,0 тыс. долларов США с НДС, которая была включена в годовой план закупок, предназначенный обеспечить свою деятельность, на 2018-2021 годы планы закупок не включали оценочную цену произведенных закупок, которые фактически составили около 29.479,9 тыс. леев. Также подчеркивается, что и на 2017 год в плане закупок не была оценена стоимость некоторых закупок, произведенных на общую сумму 88.129,7 тыс. леев[[88]](#footnote-88). Неоценка затрат и неуказание их в годовых планах закупок товаров, работ и услуг игнорирует действующую нормативную базу.

Аналогичная ситуация отмечается и на дочерних предприятиях, которые не обеспечили надлежащее планирование и оценку закупок, в некоторых случаях не указали количество и оценочную стоимость потребности в контрактованных закупках, сроки поставки/исполнения, а также период проведения конкурсов по отбору экономических операторов, которые фактически составили в аудируемом периоде: i) в ООО „Transautogaz” – 971.700,0 тыс. леев[[89]](#footnote-89), ii) в ООО Edineț-gaz – 19.900,0 тыс. леев, iii) в ООО Chișinău-gaz – 1.207.800,0 тыс. леев и iv) ООО „Moldovatransgaz” – в 2017 году осуществило 8 закупок на общую сумму 10.600,0 тыс. леев, без оценки их стоимости согласно плану закупок, а в 2017-2018 годах закупило услуги[[90]](#footnote-90) общей стоимостью 33.600,0 тыс. леев, не предусмотренные в плане закупок.

# *Ненадлежащее составление Каталога цен повлияло на соответствующую разработку годовых планов закупок и получение экономии и повышение эффективности в процессах закупок.*

Согласно действующей нормативной базе[[91]](#footnote-91), бенефициар обязан оценить стоимость договора закупок товаров на основании ориентировочных цен, установленных в каталоге цен, который актуализируется бенефициаром на основании изучения существующих предложений на внутреннем и внешнем рынке. Собранные аудитом доказательства свидетельствуют о том, что ООО „Moldovatransgaz” не разработало на 2017-2019 годы каталог оценочных цен, что не только привело к несоответствиям, но и обусловило путаницу в отношении определения стоимости некоторых закупок.

Подчеркивается, что в некоторых случаях оценочная стоимость закупки отличается от контрактованной стоимости, что свидетельствуют о том, что стоимость договора закупки не была оценена на основании ориентировочных цен, которые должны быть установлены в каталоге цен, который фактически не был составлен для вышеуказанного периода. В 2017 году в ООО „Moldovatransgaz” отмечались 11 случаев, в которых контрактованная стоимость была выше оценочной стоимости на 20.500,0 тыс. леев, а в 2020 году – в 14 случаях на 2.900,0 тыс. леев больше.

Несмотря на то, что АО „Moldovagaz” разработало на период 2017-2021 годов каталог оценочных цен при проведении закупок, ежегодно обновляемый, он не относится к деятельности по поставке природного газа, а только к распределению, что указывает на ненадлежащее отношение к изучению рынка для получения экономии и повышения эффективности.

# *Некоторые закупки товаров и услуг общей стоимостью примерно 47.703,4 тыс. леев были произведены без организации и проведения соответствующих конкурсов.*

Положение, утвержденное Постановлением Административного совета АО „Moldovagaz” №58 от 16.09.2009, устанавливает юридические основания для организации и проведения процедур закупок товаров, работ и услуг в системе АО „Moldovagaz” с целью обеспечения прозрачности и эффективности закупок, удовлетворения потребностей в товарах и услугах, выполнении строительно-монтажных работ, широкого участия поставщиков/подрядчиков в процедуре закупок и развитии конкуренции. Также, согласно Положению, утвержденному ПНАРЭ №24 от 26.01.2017 (вступило в силу с 14.10.2017), оно обязательно для обладателей лицензий, осуществляющих регулируемую деятельность в секторе природного газа, имея в качестве цели установление четких и прозрачных процедур, которые должны быть соблюдены в процессе закупки, развитие конкуренции и повышение эффективности закупок, обеспечение принципов минимальных затрат и максимальной эффективности.

Внешний публичный аудит отмечает проведение АО „Moldovagaz” в аудируемом периоде некоторых расходов общей стоимостью 19.809,5 тыс. леев[[92]](#footnote-92) для закупки товаров и услуг без организации и проведения регламентированных процедур, таким образом, не была обеспечена прозрачность и развитие конкуренции путем широкого участия экономических операторов в рамках процедур закупок.

Аналогичные ситуации отмечаются и на некоторых дочерних предприятиях, стоимость закупок, произведенных без организации процедур, составила: в ООО Ialoveni-gaz – 2.321,8 тыс. леев, в ООО Edineț-gaz – 5.665,5 тыс. леев (без НДС), в ООО „Moldovatransgaz” – 10.266,3 тыс. леев, в ООО Florești-gaz – 4.808,2 тыс. леев и в Bălți-gaz – 4.832,1 тыс. леев.

Также, предприятия из группы АО „Moldovagaz” контрактовали услуги по уборке на общую сумму 25.460,1 тыс. леев, не приступая к организации и проведению новых конкурсов по отбору. Так, покупка этих услуг производилась в значительной части на основании договоров, заключенных в 2012-2013 годах, которые много раз продлевались дополнительными соглашениями.

Вместе с тем, внешний публичный аудит указывает на организацию ООО „Moldovatransgaz” ряда процедур закупок путем прямых переговоров, с несоблюдением законодательной базы[[93]](#footnote-93), что обусловило благосклонность некоторых экономических операторов. Так, отмечается закупка путем прямых переговоров в 2020 году от одного экономического агента 4 автомобилей на сумму 1.965,1 тыс. леев (114,6 тыс. долларов США), а в 2021 году – 3 автомобилей на сумму 2.019,2 тыс. леев (106,8 тыс. долларов США). Аналогично, в 2020 году от одного экономического агента были закуплены 8 комплексов „Floutec-TM” в сумме 1.100,0 тыс. леев, а в 2021 году на основании другого договора – 3 комплекса в сумме 412,5 тыс. леев. Также, в 2021 году путем той же процедуры от одного экономического агента был закуплен автомобиль в сумме 367,6 тыс. леев (17,2 тыс. евро).

# *Отсутствие информации об ориентировочных ценах на товары, связанные с передающей и распределительной деятельностью природного газа, приводит к дополнительным затратам.*

*Непроведение изучения существующих предложений на внутреннем и внешнем рынке с целью установления ориентировочных цен на товары, связанные с передающей и распределительной деятельностью природного газа, обусловило осуществление в период 2017-2021 годов ряда закупок как посредством прямых импортеров, так и через посредников, стоимость которых на* ***153.365,8 тыс. леев*** *превышает стоимость, задекларированную на таможне, будучи применены* ***торговые надбавки*** *от* ***20% до 350%.***

Согласно п.36 и п.37 Положения о процедурах закупок товаров, работ и услуг, утвержденного ПНАРЭ №24/2017 от 26.01.2017, бенефициар оценивает стоимость договора закупок товаров на основании ориентировочных цен, установленных в каталоге цен. Каталог цен ежегодно обновляется бенефициаром ***на основании изучения существующих предложений на внутреннем и внешнем рынке***. Каталог включает цены, предлагаемые производителями и их официальными представителями на товары, приобретенные бенефициаром за последние 3 года, а также запланированные цены для покупок в текущем году.

Дочерние предприятия АО „Moldovagaz”, ответственные за передачу и распределение природного газа, не располагают контрольной деятельностью по изучению и мониторингу рынка продажи товаров, необходимых для осуществления основной деятельности. Ни одно из соответствующих предприятий не возложило в этой связи служебные полномочия, с отражением в должностной инструкции в качестве основного полномочия, минимум на одного работника, конкретные обязательства и ответственность. В результате, руководство и рабочие группы по государственным закупкам не располагают актуализированной информацией о ситуации на внутреннем рынке (коммерческие предложения импортеров, посредников и др.) и на внешнем рынке (ориентировочные цены производителей, дилеров), которые бы облегчили процесс принятия обоснованных с точки зрения затрат/эффективности решений, соотнесенных с необходимым качеством. Данные из нижеприведенной таблицы подчеркивают последствия этой проблемы, установленные как настоящим внешним публичным аудитом, так и НАРЭ (153.387,68 тыс. леев или 82% - торговая надбавка на первоначальную стоимость закупленных товаров, из которых минимум 32.931,86 тыс. леев являются неэффективными расходами).

**Таблица №4.2.4.6.1**

**Информация о торговой надбавке на товары, закупленные ОПУ и ОРУ в период**

**2017-2021 годов**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Вид товара** | **Стоимость импортируемых/ закупленных товаров,**  **тыс. леев** | **Стоимость поставки товаров ОПУ и ОРУ,**  **тыс. леев** | **Разница**  **(торговая надбавка),**  **тыс. леев** | **Ставка торговой надбавки, %** | **Размер торговой надбавки, превышающей 50%,**  **тыс. леев** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5=4-3** | **6=5/3x100** | **7=3x50%-5** |
| **ООО „Chișinău-gaz**” | | | | | | | |
| 1. | Счетчики типа G 4 | 60130,74 | 95357,14 | 35226,40 | 58,60 | 5161,03 |
| 2. | Счетчики типа G 6 | 1394,38 | 2289,77 | 895,39 | 64,21 | 198,20 |
| 3. | Радиомодули BT 100 | 6358,12 | 19866,46 | 13508,34 | 212,45 | 10329,28 |
| 4. | Полиэтиленовые трубы | 7912,03 | 15225,98 | 7313,95 | 92,44 | 3357,94 |
| **Всего установлено аудитом:** | | **75795,27** | **132739,35** | **56944,08** | **x** | **19046,45** |
| 5. | ПНАРЭ №445/2020 от 25.11.2020 | 40108,90 | 79430,60 | 39321,70 | 49,50 | 0 |
| **ООО „Chișinău-gaz**” | | | | | |
| 6. | ПНАРЭ №149/2021 от 06.04.2021 | 70586,60 | 127708,50 | 57121,90 | 80,92 | 13885,42 |
| **ООО ,,Moldovatransgaz”** | | | | | |
| **Всего установлено НАРЭ:** | | **110695,50** | **207139,10** | **96443,60** | **x** | **13885,42** |
| **Общий итог** | | **186490,77** | **339878,45** | **153387,68** | **x** | **32931,86** |

***Источник:*** Данные обобщены аудиторами на основании пакета документов по закупкам, договоров, первичных документов ООО „Chișinău-gaz”, официальных данных Таможенной службы, а также официальной информации НАРЭ.

Аудит установил, что в период 2018-2021 годов ООО „Chișinău-gaz” контрактовало товары (счетчики[[94]](#footnote-94), радиомодули, трубы[[95]](#footnote-95)) как от импортеров, так и от посредников на общую сумму 132.739,35 тыс. леев или на 56.944,08 тыс. леев больше таможенной/ закупленной стоимости импортируемых товаров, были применены торговые надбавки от **58,6%** до **212,45%.**

Аудиторы взяли в расчет, что таможенная/ закупленная стоимость не включает все расходы по формированию затрат для поставщика (импортера или посредника), принимая посредством корректировки достаточную долю торговой надбавки в размере 50% к таможенной/ закупленной стоимости, которая покрывает расходы, связанные с внутренней логистикой, обслуживанием после продажи, покрытием процентов по кредитам, накладных расходов поставщика и разумного процента рентабельности. В этих условиях, оценки аудиторов указывают на завышение стоимости вышеуказанных товаров, приобретенных ООО „Chișinău-gaz”, на 19.046,445 тыс. леев или **примерно на** **15 процентов,** которые обусловили увеличение стоимости инвестиций, потребления и расходов, связанных с деятельностью по распределению природного газа. В условиях контрактации товаров от прямых импортеров, платежеспособных деловых партнеров с положительным и устойчивым финансовым состоянием, торговая надбавка может быть меньше 50 процентов, что позволило бы поддерживать расходы, связанные с деятельностью по распределению природного газа, на прогнозируемом эффективном уровне.

На указанные выше недостатки также часто обращает внимание и НАРЭ. Согласно Отчету, утвержденному ПНАРЭ №445/2020 от 25.11.2020[[96]](#footnote-96), в период 2017-2019 годов ООО „Chișinău-Gaz” допустило случаи приобретения товаров по чрезмерно завышенным ценам по сравнению с их таможенной стоимостью, что привело к понесению неэффективных расходов на общую сумму 39.321,8 тыс. леев. Также, согласно данным контроля, проведенного НАРЭ в ООО „Moldovatransgaz”, в период 2017-2019 годов в рамках процедур закупок, проведенных централизовано на основании 30 договоров, заключенных с посредниками, последние применили торговую надбавку от 20% до 350%, что в общем абсолютном размере составило 57.121,9 тыс. леев, без НДС, общество понесло дополнительные и неэффективные расходы.

**Заключаем, что такие неэффективные закупки являются результатом отсутствия контрольных действий по изучению рынка и предоставления полезной и своевременной информации рабочим группам по закупкам с целью выбора наилучшей оферты, а также наличия пробелов во внутренних положениях по проведению процедур закупок.**

# *Предоставление авансов в пропорции свыше 50 процентов от стоимости договоров по закупке товаров не обосновано в условиях наличия долгов за природный газ.*

Внешний публичный аудит отмечает осуществление компаниями из системы АО „Moldovagaz” предварительного финансирования некоторых экономических операторов путем авансовой оплаты платежей при заключении договоров по закупке товаров и услуг в размере свыше 50% от стоимости договора, таким образом, были отвлечены финансовые средства компаний. Например, АО „Moldovatransgaz” на основании договора от 13.10.2017 предварительно профинансировало ООО „Omnicom” на сумму 8.743,1 тыс. леев на срок 8 месяцев, а на основании договора от 02.02.2017 – на 27.750,0 тыс. леев на срок 10 месяцев (143 дня). Аналогично, на основании договора от 22.10.2014, ООО „Gazprombudmontaj” было 01.07.2015 предварительно профинансировано на 2.544,6 тыс. леев, а через 2 года, 17.01.2017, на сумму 2.018,0 тыс. леев, услуги были предоставлены 22.12.2017 в сумме 2.988,9 тыс. леев и 29.05.2019 в сумме 1.736,0 тыс. леев. Таким образом, экономический агент использовал 4.500,0 тыс. леев в течение 5 лет. На основании договора от 13.10.2016, тому же экономическому агенту 19.10.2016 был предоставлен аванс в сумме 5.308,7 тыс. леев, 16.12.2016 – 4.117,5 тыс. леев, а 23.08.2017 – 3.752,2 тыс. леев. Документы о выполненных работах были предоставлены 27.09.2017 в сумме 13.454,8 тыс. леев, экономический агент использовал в своем экономическом обороте в течение 11 месяцев сумму 131.788,4 тыс. леев, предоставленную в качестве аванса ООО „Moldovatransgaz”.

Аналогично, на основании договора от 16.07.2015, ООО „Telprod-Com” в период 2017-2018 годов был проавансирован на сумму 8.900,0 тыс. леев, вместе с тем, в 2018 году подрядчик не выполнил работы на основании соответствующего договора по причине исключения объекта из Инвестиционного плана, таким образом, используя до 16.05.2022 аванс в сумме 3.800,0 тыс. леев. Тот же подрядчик, на основании договора от 13.10.2017 в 2018 году был проавансирован на сумму 29.100,0 тыс. леев, а на основании договора от 20.07.2015 в период 2016-2018 годов был проавансирован на сумму 305.454,6 тыс. леев.

Также, деятельность аудита установила авансирование в пропорции 100% от закупленных работ, хотя договора предусматривали оплату авансов на основании предварительной документации о выполненных работах. Так, согласно договору от 27.02.2019, заключенному с ООО „Omnicom”, в результате процедуры закупки услуг по инспекции газопроводов магнитометрическим методом, была предусмотрена авансовая оплата в начале работ в размере 20%, впоследствии 30% - в течение 10 дней от завершения работ на поле, 40% – в течение 10 дней с даты представления исполнителем предварительного отчета о комплексном проведении инспекции и 10% – в течение 10 дней с даты представления исполнителем окончательного отчета. Фактически, экономический агент был проавансирован на общую контрактованную сумму 2.314,2 тыс. леев в течение 9 месяцев, он представил лишь единственный отчет при завершении работ, а авансовые платежи были включены в план платежей и оплаты на основании заявления экономического агента и по указаниям руководства ООО „Moldovatransgaz”. Аналогично, соответствующий экономический агент на основании 2 договоров[[97]](#footnote-97) был проавансирован на сумму 8.743,1 тыс. леев в течение 8 месяцев и, соответственно, на сумму 5.192,4 тыс. леев в течение 11 месяцев.

В период 2017-2018 годов ООО „Chișinău-gaz” предоставляло авансы некоторым экономическим агентам в пропорции 50%-100%, которые составили всего 32.079,2 тыс. леев, а в некоторых случаях размер предоставленного аванса покрывал стоимость импортируемых товаров, которые впоследствии были проданы обществу, что свидетельствуют о неэффективном использовании финансовых средств.

***Анализ в динамике предоставления авансов показал, что их доля в период*** ***2017-2021 годов постоянно снижалась, достигнув в 2021 году 0% за работы и услуги и 20% – за товары, а в 2022 году больше не были предоставлены.***

# *Установление торговой надбавки для централизованного проведения закупок товаров и работ генерировало расходы в сумме 8.892,5 тыс. леев, которых можно было избежать в случае слияния распределительных предприятий природного газа.*

Согласно распоряжению АО „Moldovagaz” от 2014 года[[98]](#footnote-98), с целью улучшения деятельности по управлению материально-техническими ресурсами и поставки их распределительным предприятиям природного газа из системы, было решено централизовано планировать и организовывать конкурсы по процедурам закупок товаров, работ и услуг ООО „Moldovatransgaz”, ООО Chișinău-gaz и ООО Bălți-gaz. С 08.07.2016, одновременно с вступлением в силу положений Закона №108/2016, распоряжения АО „Moldovagaz” по централизованной организации закупок были отменены.

Собранные аудитом доказательства свидетельствуют о том, что в период 2017-2018 годов ООО „Moldovatransgaz” организовало и провело 31 процедуру централизованных закупок на общую сумму 183.744,5 тыс. леев, в период 2017-2021 годов ООО „Chișinău-gaz”, организовало и провело 147 процедур централизованных закупок на общую сумму 677.308,7 тыс. леев, а ООО Bălți-gaz не организовывало и не проводило процедуры централизованных закупок. При продаже закупленных централизовано товаров и услуг для дочерних предприятий компании АО „Moldovagaz”, применялась торговая надбавка до 2% к цене, установленной в договоре, с целью покрытия расходов по организации конкурсов, хранению и перевозке, что позволило получить ООО „Moldovatransgaz” в период 2017-2018 годов прибыль в сумме 3.371,7 тыс. леев и ООО „Chișinău-gaz” в период 2017-2021 годов прибыль в сумме 5.492,5 тыс. леев, таким образом, были увеличены расходы ОРСГ от произведенных закупок. Необходимо отметить, что ООО „Moldovatransgaz” и ООО „Chișinău-gaz” не вели отдельный учет расходов по организации процедур централизованных закупок, было невозможно исчерпывающе определить их стоимость.

# *Стоимость одного договора закупок была увеличена путем ненадлежащего заключения дополнительного соглашения.*

Несмотря на то, что согласно законодательной базе[[99]](#footnote-99) совокупная стоимость договоров, заключенных для дополнительной закупки товаров, не должна превышать 15% от стоимости первоначального договора, аудит отмечает, что АО „Moldovagaz” нерегламентировано увеличило стоимость одного договора в сумме 3.701,4 тыс. леев[[100]](#footnote-100) на 1.022,1 тыс. леев, что составило около 27% от стоимости договора закупки.

# *Оператор передающей системы природного газа уклоняется от наложения пени за ненадлежащее исполнение договоров закупки работ.*

Хотя, согласно условиям договоров, заключенных ООО „Moldovatransgaz” по выполнению работ по капитальному ремонту передающих газопроводов, за несвоевременное выполнение взятых обязательств предусматривается применение пени в размере 0,1% от стоимости невыполненных работ за каждый день задержки, собранные аудитом доказательства свидетельствуют о неприменении этой санкции для одного экономического агента[[101]](#footnote-101), в связи с чем общество было лишено дополнительных доходов в сумме около 3.400,0 тыс. леев.

Аналогично, в рамках процедуры закупки по поставке полиэтиленовых труб и сборных изделий для них был заключен договор от 13.10.2017 в размере 10.735,7 тыс. леев, со сроком поставки в течение 40 рабочих дней с даты оплаты аванса (30.03.2018). Согласно налоговым накладным и акту сверки, до предельного срока были поставлены ценности стоимостью 8.162,2 тыс. леев. Разница была поставлена 03.05.2018 или с опозданием на 20 рабочих дней, однако не были наложены пени в сумме 214,7 тыс. леев. Также, при выполнении договора от 2017 года стоимостью 2.280,6 тыс. леев (126,0 тыс. долларов США), со сроком выполнения 30 календарных дней с даты оплаты аванса, на момент истечения предельного срока поставщик поставил материалы в сумме 1.187,4 тыс. леев или примерно 65,6 тыс. долларов США, разница была поставлена с задержкой на 67 календарных дней, не были рассчитаны пени в сумме 152,0 тыс. леев.

# *Несоответствующее выполнение функций комиссией по закупкам и несоблюдение требований при составлении технического задания и технических спецификаций, предусмотренных нормативной базой[[102]](#footnote-102), привели к дополнительным расходам для предприятий.*

Согласно нормативной базе[[103]](#footnote-103), бенефициар, посредством Комиссии по закупкам, должен управлять реализацией заключенных договоров закупок в установленные сроки и согласно условиям. Так, случаи невыполнения или продления сроков выполнения работ должны рассматриваться в рамках заседания соответствующей комиссии. Фактически, в 2021 году в рамках ООО „Moldovatransgaz” эта функция была взята Комиссией по менеджменту рисков, которая в течение года продлила срок выполнения 21 договора.

Также, аудит отмечает, что Комиссия по менеджменту рисков изменила в одном случае срок и объем выполненных работ через год от приема работ согласно первоначальному договору, ситуация мотивирована в протоколе соответствующей комиссии тем, что первоначально выполненные работы не были адаптированы к специфике деятельности общества. Так, 20.09.2020 был заключен договор №MTG 4/20 с экономическим оператором, имея в качестве объекта продажу лицензий технологической платформы, услуг по установке, первичной конфигурации и по внедрению. Срок исполнения был установлен до 31.12.2020. Указанные работы были выполнены в предусмотренные сроки и оплачены согласно договору в сумме 864,4 тыс. леев (50,55 тыс. долларов США). Через год, согласно дополнительному соглашению №1 от 13.12.2021 и постановлению Комиссии по рассмотрению рисков срок был продлен до 31.12.2021 и увеличена стоимость на 135,0 тыс. леев (7,583 тыс. долларов США). Соответствующее изменение было мотивировано тем, что специфика деятельности ООО „Moldovatransgaz” не позволяет использовать предложенную версию и необходимо выполнить дополнительные работы.

[***4.2.4.12. Обязательное страхование производственных опасных объектов производилось по более высокой стоимости, чем реальная стоимость застрахованного имущества, что привело к большим расходам для оператора передающей системы природного газа.***](#_Toc117179038)

Согласно законодательной базе[[104]](#footnote-104), экономический агент, имеющий производственный объект, зарегистрированный в качестве опасного, обязан осуществить страхование ответственности за ущерб, причиненный жизни, здоровью или имуществу других лиц, а также окружающей среде в случае аварии на опасном производственном объекте. Размер суммы страхования ответственности за возможное причинение ущерба определяется в результате оценки риска. Вместе с тем, согласно Закону о страховании[[105]](#footnote-105), страховая сумма не может превышать реальную стоимость застрахованного имущества на момент заключения договора страхования. В противном случае договор становится недействительным, в силу закона, в части страховой суммы, превышающей реальную стоимость имущества на момент заключения договора страхования.

Собранные аудитом доказательства свидетельствуют о том, что в 2016-2020 годах ООО „Moldovatransgaz” контрактовало услуги по страхованию, указав стоимость застрахованного имущества выше стоимости, зарегистрированной в бухгалтерском учете. Так, согласно данным бухгалтерского учета, по состоянию на 01.01.2017 стоимость застрахованных сетей составляла 2.209.300,0 тыс. леев, а размер страховой суммы в 2016 году[[106]](#footnote-106) составлял 3.324.100,0 тыс. леев или на 1.114.800,0 тыс. леев больше, оплаченный взнос по страхованию составил 18.005,8 тыс. леев. Аналогично, в 2018 и 2019 годах стоимость застрахованного имущества составляла 2.138.100,0 тыс. леев и, соответственно, 2.293.600,0 тыс. леев, а размер страховой суммы составил 3.243.500,0 тыс. леев и, соответственно, 3.100.000,0 тыс. леев, или на 1.105.400,0 тыс. леев и, соответственно, на 806.400,0 тыс. леев больше, были оплачены взносы по страхованию в размере 16.611,6 тыс. леев и, соответственно, 17.500,0 тыс. леев. Аудит отмечает, что хотя в 2020 году были застрахованы те же сети, размер страховой суммы составил лишь 2.000,0 тыс. леев, а взнос по страхованию был лишь 20,0 тыс. леев или на 17.480,0 тыс. леев меньше, чем в 2019 году. Все отмеченное свидетельствует о том, что в рамках ООО „Moldovatransgaz” отсутствуют четкие критерии и единый порядок установления лимита страхования, что влияет на оплату взносов по страхованию и размер понесенных расходов.

# *ООО Bălți-gaz допустило раздробление договоров закупок общей стоимостью 3.132,6 тыс. леев, что привело к необеспечению условий прозрачности и конкуренции при осуществлении закупок.*

Согласно Положению, утвержденному ПНАРЭ №24 от 26.01.2017, запрещается раздробление закупки путем заключения нескольких отдельных договоров с целью уклонения от стоимостного порога закупки, предусмотренного Положением. ООО Bălți-gaz в 2018 году закупило запасные части для автомобилей путем заключения 2 договоров общей стоимостью 343,0 тыс. леев и строительные материалы путем заключения 5 договоров общей стоимостью 1.192,8 тыс. леев. Также, в 2019 году были закуплены запасные части для автомобилей путем заключения 5 договоров общей стоимостью 682,8 тыс. леев и строительные материалы путем заключения 6 договоров общей стоимостью 914,0 тыс. леев. Таким образом, ООО Bălți-gaz допустило раздробление закупок, что привело к необеспечению условий прозрачности и конкуренции при осуществлении закупок.

# Планирование, исполнение и отражение в отчетности расходов, связанных с операционной деятельностью газовых предприятий, осуществлялись на основании принципа максимальной эффективности при минимальных расходах?

*Процесс планирования, исполнения и отражения в отчетности расходов в аудируемом периоде осуществлялся с некоторыми отклонениями от условий и принципов действующих нормативных актов. Были выявлены случаи принятия некоторых решений, которые привели к дополнительным непредусмотренным затратам и существенным непроизводительным расходам.*

В условиях, в которых финансовые ресурсы ограничены, а консолидированные долги группы на значительно высоком уровне, соблюдение принципа достижения максимальной эффективности в операционной деятельности способствовало бы сокращению ненужных расходов и укреплению менеджмента и духа надлежащего управления.

В период 2017-2021 годов газовые предприятия осуществили расходы на общую сумму 7.910.106,0 тыс. леев, за исключением расходов на приобретение природного газа.

Подробная информация о структуре и удельном весе расходов в системе природного газа в период 2017-2021 годов представлена на следующих диаграммах.

**Диаграмма №4.3.1**

**Расходы группы АО „Moldovagaz”** **в период 2017-2021 годов, по видам деятельности**

**Диаграмма №4.3.2**

**Состав расходов группы АО „Moldovagaz”** **в период** **2017-2021 годов**

Представленные на диаграмме данные свидетельствуют о том, что в структуре расходов, произведенных в системе природного газа, наибольший удельный вес занимают затраты и расходы на персонал, которые составили 3.555.273 тыс. леев (44,9%), далее следуют расходы на амортизацию долгосрочных нематериальных и материальных активов в сумме 1.845.344 тыс. леев (23,3%), расходы на взносы обязательного медицинского и социального страхования в сумме 839.072,0 тыс. леев (10,6%), расходы, предоставленные сторонними лицами в сумме 682.218,0 тыс. леев (8,6%), затраты и расходы на материалы в сумме 614.756,0 тыс. леев (7,8%), прочие расходы в сумме 188.437,0 тыс. леев (2,4%) и другие операционные расходы - 185.004,0 тыс. леев (2,3%).

Вместе с тем, в аспекте газовых предприятий, наибольший удельный вес занимают расходы, произведенные ООО „Moldovatransgaz” - 1.954.809,0 тыс. леев (24,7%), АО Chișinău-gaz –1.119.081,0 тыс. леев (14,1%), АО „Moldovagaz”– 936.930,0 тыс. леев (11,8%), ООО Ialoveni-gaz – 603.982,0 тыс. леев (7,6%), ООО Bălți-gaz – 530.931,0 тыс. леев (6,7%) и другие предприятия. Информация об удельном весе расходов в аспекте газовых предприятий в период 2017-2021 годов представлена ниже на диаграмме.

**Диаграмма №4.3.3**

**Удельный вес расходов в аспекте газовых предприятий в период 2017-2021 годов**

# Существующий механизм по определению объема импорта, передачи и распределения природного газа свидетельствует о некоторых резервах относительно порядка определения их объема.

# *О порядке и месте определения объема импортируемого природного газа.*

*Объем газа, импортируемого правым берегом реки Днестр, является не измеряемой, а расчетной величиной, основанной на данных, представленных передающими и распределительными операторами из РМ, в том числе из Приднестровского региона и из Украины.*

Магистральные газопроводы, посредством которых РМ осуществляет импорт или транзит природного газа, в результате строительства их в период СССР, когда не учитывались административные границы между республиками, расположены сегментарно как на территории РМ, так и на территории Украины. Более того, часть из этих сетей, расположенных на левом берегу *реки* Днестр, не контролируются АО „Moldovagaz”. Разделение магистральных сетей между управляющими представлено в следующей таблице.

**Таблица № 4.3.1.1.1**

**Разделение магистральных сетей импорта природного газа между управляющими ими (км)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Название магистрального газопровода** | **Сокра-щенное название** | **Общая протяженность от с. Гребеники до с. Орловка, из которой:** | **Передающий оператор Украины** | **Республика Молдова** | **Moldovatransgaz** | **Тирасполь-трансгаз** |
| Ананьев-Тирасполь-Измаил | АТИ | **263,000** | *170,900* | **92,100** | *62,910* | *29,190* |
| Шебелинка-Донецк-Кривой Рог-Измаил | ШДКРИ | **251,980** | *127,400* | **124,580** | *91,817* | *32,763* |
| Раздельная-Измаил | РИ | **252,992** | *126,532* | **126,460** | *92,240* | *34,220* |
| Ананьев-Чернэуць-Богорочаны  618,8 км - 419,2 км | АЧБ- | **199,600** | *-* | **199,600** | *184,600* | *15,000* |

Согласно договорным положениям, импорт газа в РМ осуществляется через 2 пункта - станции измерения газа (далее – СИГ) из Гребеники и Алексеевки из Украины. Впоследствии этот объем корректируется с данными о потреблении газа в населенных пунктах г. Бричень (РМ) и г. Могилев-Подольска (Украина), которые подключены к сетям передачи/распределения с территории, соответственно, Украины и РМ. Также, и с. Кайраклия присоединено к распределительным сетям из Украины.

Другими пунктами измерения газа для определения транзита газа являются СИГ из г. Кэушень и с. Орловка (Украина), а также станция по регулированию газа Лиманское (Украина). Между СИГ Кэушень и Орловка магистральные газопроводы (АТИ, ШДКРИ, РИ) несколько раз пересекает границу РМ и Украины, к которой подключены как распределительные сети из РМ, так и из Украины. По сегменту Гребеники-Кэушень к магистральным газопроводам подсоединены и распределительные сети ООО „Тираспольтрансгаз”.

Объем газа, потребляемый Левобережьем и Украиной, определяется на основании данных 31 и, соответственно, 19 пунктов измерения, установленных на станциях по регулированию газа (СРГ) и потреблению, находящихся на их территории. Накопленные аудиторские доказательства свидетельствуют о том, что кроме данных о потреблении газа, взятых со счетчиков, установленных на СРГ, по некоторым сегментам используются показатели счетчиков установленных у потребителей природного газа, а также расчеты технологического потребления газа. Необходимо отметить, что расчет технологического потребления газа, осуществляемый операторами передающей системы из РМ и Украины, производится в соответствии с методологиями, утвержденными регуляторами соответствующих стран (№24 от 28.07.2000 и, соответственно, №340 от 23.06.2008).

Более того, некоторые населенные пункты, которые обслуживаются ОРСГ с Правобережья, присоединены к распределительным и передающим сетям, обслуживаемым ОРСГ с Левобережья, а именно, населенные пункты Копанка, Хаджимус, Фырлэдень, Хырбовэц и, соответственно, населенные пункты Дороцкая, Пырыта, Кошница, Похребя. Необходимо отметить, что НАРЭ допускает осуществление распределительной и поставляющей деятельности по природному газу на территории населенных пунктов ком. Кочиерь и ком. Моловата Ноуэ из р-на Дубэсарь нелицензируемыми компаниями (ООО „Тираспольтрансгаз-Приднестровье”).

По причине малого объема потребления газа, в некоторых случаях счетчики, установленные на СРГ, неправильно определяют объем потребленного газа, как следствие они были уточнены на основании данных взятых со счетчиков потребителей газа (KC-2 Тирасполь - „Общий газ”). В других случаях, технологическое потребление и для собственных потребностей вручную добавляются к объему газа, измеренного счетчиками (с. Греблешть).

В конце расчетного периода (ежемесячно) рассчитывается объем природного газа, находящегося в передающей сети, который зависит от давления в сети, температуры, объема и протяженности сетей[[107]](#footnote-107) и др. Также, рассчитывается технологическое потребление и потери газа в передающей сети. Эти расчеты производятся всеми передающими компаниями газа из Украины и РМ, в том числе из Приднестровского региона.

На основании указанного, объем импортируемого газа определяется согласно данным и расчетам, представленным передающими и распределительными предприятиями газа из РМ, в том числе из Приднестровского региона и Украины, каждая сторона производит собственный расчет запасов природного газа на начало месяца в сетях передающей компании. Необходимо отметить, что Инструкция по составлению Баланса газа для РМ была утверждена директором ООО „Moldovatransgaz” 15.11.2021, аудиту были представлены 2 варианта этой инструкции. Инструкция, которая находилась в основе составления баланса газа в предыдущие периоды (с 19.01.2009 до 15.11.2021), была представлена лишь после завершения аудита (15.11.2022).

Необходимо отметить, что время составления баланса газа и актов приема-передачи газа различается, будучи временем 7 UTC для АО „Газпром” или временем 4/5 UTC (лето/зима) для Украины и РМ.

Так, в период 2017-2019 годов баланс газа составлялся на время 7 UTC, а запас/ остаток газа совпадал с бухгалтерским остатком газа, оставшимся в сети, зарегистрированным в бухгалтерском учете АО „Moldovagaz”. В последующий период, запас/ остаток газа в передающей сети имел различные данные, указанные в Балансе газа и в бухгалтерском учете АО „Moldovagaz”, соответствующие разницы не были подтверждены документами и расчетами.

На основании соответствующих расчетов составляются и акты поставки газа с АО „Газпром” и таможенные декларации по импорту. Стоимость потребленного газа определяется на основании потребленного объема и теплотворной способности газа.

Необходимо отметить, что только природный газ, поставляемый в Правобережье, декларируется на таможне как импортируемый, а поставляемый в Левобережье, в аудируемом периоде, не декларировался. Таможенная служба РМ не имеет надлежаще определенную процедуру проверки правильности декларирования объема импортируемого газа. Аудиту был представлен лишь Протокол от 11.11.1999 встречи между Таможенной службой и АО „Moldovagaz”, подписанный только представителем Таможенной службы, и Приказ Таможенного Бюро Центра №24-0 от 30.01.2020, который не содержит требования по применению процедур проверки, а лишь назначение лиц, которые будут командированы на СРГ Ананьев, Алексеевка, Гребеники, Лиманское, Орловка и Кэушень.

Также, и объем передаваемого и распределенного природного газа, стоящего в основе расчета стоимости соответствующих услуг передающими и распределительными предприятиями, не определяется лишь согласно данным счетчиков на станциях распределения газа, а корректируется на объем потерь и потребленного газа для технологических потребностей на этих станциях. Впоследствии, распределительные предприятия для различных населенных пунктов получают или поставляют друг другу природный газ, объем которого составляет около 5% от объема распределяемого газа. Соответствующий Акт приема-передачи подписан представителями АО „Moldovagaz”, ООО „Moldovatransgaz” и/или газораспределительным предприятием.

Поставка природного газа в Приднестровский регион производится на основании договора, заключенного в 2011 году между АО „Moldovagaz” и ООО „Тираспольтрансгаз”, который предусматривает передачу от АО „Moldovagaz” к ООО „Тираспольтрансгаз” функции исполнения в Приднестровском регионе договора поставки природного газа, заключенного АО „Moldovagaz” с АО „Газпром”, зоной ответственности ООО „Тираспольтрансгаз”. Вместе с тем, договор предусматривает, что оплата за газ, поставленный ООО „Тираспольтрансгаз”, должна производиться на счета АО „Газпром”, с информированием АО „Moldovagaz”. В случае нарушения ООО „Тираспольтрансгаз” условий оплаты за поставленный газ, АО „Moldovagaz” или АО „Газпром” могут ввести ограничения по объему газа, поставляемого ООО „Тираспольтрансгаз”.

# *Относительно объема и стоимости потерь и технологического расхода природного газа.*

*Объем и стоимость потерь и технологического расхода природного газа представляют собой расчетную величину, определенную как разница между объемом и стоимостью полученного для передачи газа и, соответственно, для распределения, и объемом и стоимостью газа, переданного для распределения и поставленного/ фактурированного потребителям.*

Согласно п.2 Положения о порядке измерения природного газа в коммерческих целях, измерение природного газа производится оператором распределительной системы и поставщиком.

Так, оператор распределительной сети производит считывание показаний измерительного оборудования всех конечных потребителей, установки по использованию природного газа которых подключены к распределительным сетям, а также показаний измерительного оборудования, установленного в пунктах коммерческого измерения, расположенных в пунктах разграничения установок оператора распределительной сети и установок оператора передающей сети[[108]](#footnote-108).

Оператор распределительной сети обязан предоставить поставщикам запрашиваемую ими информацию относительно параметров поставленного природного газа согласно заключенным договорам, данные, связанные с измерительным оборудованием, и показатели измерительного оборудования, установленного у конечных потребителей, с которыми поставщики заключили договора поставки природного газа.

Согласно п.6 Методологии расчета технологического расхода и технических потерь природного газа в распределительных сетях, утвержденной ПНАРЭ №398/2010 от 31.12.2010, разница между количеством природного газа, полученного распределительными предприятиями природного газа от поставщика, и количеством природного газа, поставляемого конечным потребителям, представляет собой реальные потери.

Эти потери регистрируются за операторами распределительных систем, которые оплачивают его АО „Moldovagaz” на основании договора поставки по цене выхода из передающих сетей природного газа. Часть из этих потерь появляется в результате:

потерь природного газа при эксплуатации станции по регулированию-измерению природного газа и/или в пункте по регулированию-измерению природного газа;

потерь в распределительных сетях природного газа;

потерь природного газа в сетях и в установках природного газа конечных потребителей, собственников сетей природного газа;

потребления природного газа для технологических потребностей ОРСГ.

Это представляет собой технологический расход и технические потери природного газа, которые определяются на основании Методологии расчета технологического расхода и технических потерь природного газа в распределительных сетях[[109]](#footnote-109).

Согласно ст.46 3) Закона №108/2016, оператор распределительной системы закупает природный газ, необходимый для покрытия технологического расхода и потерь природного газа в распределительных сетях природного газа и поддерживает резерв мощности в своих сетях. Исходя из указанного, установлено, что объем газа, постоянно существующий в распределительных сетях, должен быть отражен в бухгалтерском учете ОРУ, однако они не отражают в бухгалтерском учете этот остаток газа, он был отражен в бухгалтерском учете на расходах в результате приобретения его как потери и технологический расход. Например, по состоянию на 31.12.2021 ООО „Chișinău-gaz” имел в распределительных сетях природный газ в объеме 283.528,53 м3, стоимостью 2.484,9 тыс. леев[[110]](#footnote-110), который не отражен в бухгалтерском учете.

Процесс распределения сопровождается неизбежными потерями природного газа. Потери газа в распределительных сетях и в установках по использованию газа потребителей состоят из технических потерь и коммерческих потерь.

Технические потери представляют собой объем газовых выбросов из элементов распределительных сетей и установок по использованию, связанный с его утечкой (выбросов в результате повреждений), ошибкой измерительного оборудования, так и неоценкой изменений состояния измеренного газа в результате изменения влияющих факторов (давления и температуры).

Коммерческие потери обусловлены тремя основными факторами: мошенническим потреблением газа; низкой эффективностью измерений, которая диктуется научно-техническим уровнем развития общества в настоящее время; невозможностью обеспечения на актуальном уровне совершенного контроля за процессом использования газа имеющимися в настоящее время методами.

Во многих случаях обнаружение и демонстрирование в судебной инстанции мошеннического потребления газа является трудным по причине сложных методов, используемых потребителями (например, применение сильных неодимовых магнитов, подделка/фальсификация пломб, наложенных заводом-изготовителем или государственными инспекторами и др.)

В этом контексте отметим, что согласно данным АО „Moldovagaz” по состоянию на 31.12.2021, из 750.365 потребителей не имели счетчики 22.136 потребителей (около 3%), по сравнению с ситуацией на 31.12.2017, когда из 691.578 потребителей не имели счетчики 32.801 (около 4,7%) потребитель. Необходимо отметить, что по состоянию на 31.12.2021, согласно данным, представленным ООО Chișinău-gaz, не имели счетчики 673 потребителя из частного сектора и 15.912 квартир, а другой 391 потребитель из частного сектора и 10.630 квартир были отключены от сети. Наличие потребителей без счетчиков имеет негативное влияние на достоверность данных, связанных с поставляемым объемом природного газа.

Технические потери в передающих магистральных сетях природного газа являются частью технологического процесса передачи газа в транзитном режиме через территорию страны и доставки потребителям.

В период 2017-2021 годов нормирование технических потерь и технологического расхода производилось на основании Методологии, утвержденной Постановлением Административного совета НАРЭ №24 от 28 июля 2000 года[[111]](#footnote-111). ООО „Moldovatransgaz” ежегодно рассчитывает нормативный объем технологического расхода и технических потерь при передаче природного газа через магистральные газопроводы РМ, который утверждается НАРЭ. Информация о нормативном и фактическом объеме технологического расхода и технических потерь при передаче природного газа через магистральные газопроводы в 2017-2021 годах представлена в следующей таблице.

**Таблица №4.3.1.2.1**

**Нормативный и фактический объем технологического расхода и технических потерь при передаче природного газа через магистральные газопроводы в 2017-2021 годах**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Год** | **Фактические потери** | | | **Нормативные потери** | | | **Разница** | | **Потери и технологический расход, согласован-ные НАРЭ в тарифе** | |
| Объем, м3 | Цена,  леев | Сумма,  млн. леев | Объем, м3 | Цена,  леев | Сумма,  млн. леев | Объем, м3 | Сумма,  млн. леев | Объем, м3 | Сумма,  млн. леев |
| 2017 | 30976563 | 4,311 | 133,6 | 54210495 | 4,311 | 233,7 | 23233932 | 100,1 | 30976563 | 133,6 |
| 2018 | 20919225 | 2,972 | 62,2 | 52386782 | 2,97 | 163,4 | 31467557 | 101,2 | 20919225 | 62,2 |
| 2019 | 11383298 | 2,972 | 33,8 | 51827523 | 2,972 | 154,0 | 40444225 | 120,2 | 11383298 | 33,8 |
| 2020 | 5400689 | 2,972 | 16,1 | 55804208 | 2,97 | 177,3 | 50403519 | 161,2 | 5400689 | 16,1 |
| 2021 | 673336 | 2,61 | 5,1 | 53080784 | 2,61 | 194,9 | 52407448 | 189,8 | 673336 | 5,1 |
| **ВСЕГО** | **-** | **-** | **250,8** | **-** | **-** | **923,3** | **-** | **672,5** | **-** | **250,8** |

Представленные в таблице данные показывают, что рассчитанный (нормативный) объем газа в качестве потерь при технологическом расходе и технических потерях варьировал от 55,8 млн. м3 в 2020 году до 51,8 млн. м3 в 2019 году. В то же время, фактические потери в период 2017-2021 годов зарегистрировали тенденцию снижения. Вместе с тем, разница между рассчитанными нормативными потерями и утвержденными НАРЭ против фактических потерь возросла с 23,2 млн. м3 в 2017 году до 52,4 млн. м3 в 2021 году, или с 43% до 97%.

Согласно Методологии НАРЭ, при установлении норм потерь учитывались только те потери, которые напрямую зависят от технических средств, с помощью которых осуществляется передача газа, без учета объема реально переданного природного газа, и допустимые ошибки измерительного оборудования природного газа.

Также подчеркивается, что хотя Методология НАРЭ[[112]](#footnote-112) не устанавливает порядок нормирования потребления газа для исполнения и капитального ремонта магистральных газопроводов и их ответвлений, которые выделены отдельно и, при необходимости, устанавливаются соответствующие лимиты, ООО „Moldovatransgaz” в период 2017-2021 годов включил такой расход в размере 3.056,3 тыс. м3 в расчет по нормированию технологического расхода и технических потерь. Одновременно отмечается, что в период 2017-2021 годов ООО„Moldovatransgaz” включило в фактические потери расход газа, используемый в термоцентралях для технологических потребностей на объектах, связанных с передающими сетями - компрессорных станциях, станциях передачи, в том числе для отопления административных зданий, которые фактически должны быть уплачены и отражены на административные или производственные расходы. Общий объем природного газа, используемый для отопления указанных объектов в период 2017-2021 годов, составил 3.072,7 тыс. м3 в сумме 10.563,2 тыс. лев. Как объясняют ответственные лица, Методология НАРЭ не отражает нормирование потребления газа специально для административных зданий по причине размещения соответствующих зданий на территории компрессорных станций или станций передачи, находящихся вне радиуса населенного пункта (города, села), с автономными системами работы и жизни, в том числе с единой системой отопления для объектов, связанных с сетями, а также технологических помещений, находящихся в этих зданиях.

Необходимо отметить, что согласно изменениям, внесенным в Закон о природном газе №108/2016, должен быть пересмотрен порядок определения технологического расхода и потерь природного газа в передающих сетях природного газа путем установления тенденции их снижения в течение срока действия тарифных методик, в целях внедрения механизмов стимулирования эффективности, учитывая установленные задачи и объемы закачки природного газа в передающие сети природного газа.

# *Объем фактических потерь при распределении природного газа в период 2011-2021 годов в два раза превысил нормативные потери, принятые в тарифных целях.*

*Размер убытков при распределении газа, принятых в тарифных целях, составил лишь 917.370,0 тыс. леев, а размер сверхнормативных потерь составил 1.022.761,8 тыс. леев.*

Технологический расход и технические потери природного газа в распределительных сетях для ОРУ на период 2011-2019 годов были утверждены НАРЭ лишь в 2020 году[[113]](#footnote-113), впоследствии были утверждены в следующем году[[114]](#footnote-114).

Из общего технологического расхода и технических потерь природного газа в размере 446,9 млн. м3, зарегистрированном ОРСГ в период 2011-2021 годов, НАРЭ утвердило 215,0 млн. м3 в качестве норматива технологического расхода и технических потерь природного газа в распределительных сетях, что составляет лишь 48,2% от фактически зарегистрированного. Согласно информации, представленной АО „Moldovagaz”, в период 2011-2021 годов нормативные потери варьировали от 13,91 млн. м3 (2014 год) до 26,98 млн. м3 (2015 год), в то же время фактические потери варьировали от 54,37 млн. м3 (2011 год) до 26,86 млн. м3 (2021 год).

Так, размер потерь при распределении газа, принятый в тарифных целях, составил лишь 917.370,0 тыс. леев, а стоимость сверхнормативных потерь составила 1.022.761,8 тыс. леев.

Хотя размер фактических потерь при распределении природного газа в период 2011-2021 годов превысил в 2 раза размер нормативных потерь, принятый в тарифных целях, все таки он имел тенденцию снижения с 347% (2014) до 126% (2021).

В то же время, размер фактических потерь при передаче природного газа в период 2011-2021 годов превысил размер нормативных потерь, принятый в тарифных целях, лишь в 2011 году, в остальном периоде он был ниже (с 105,9% - в 2011 году до 1,3% - в 2021 году).

Информация о потерях природного газа операторов распределительных систем в 2011-2021 годах представлена в приложении №7 к настоящему Отчету аудита.

Согласно объяснениям, представленным АО „Moldovagaz”, до 2010 года нормативы технологического расхода и технических потерь природного газа в распределительных сетях рассчитываются в соответствии с Методологией НАРЭ №33 от 06.02.2001. Одновременно с вводом в действие Методологии НАРЭ №398/2010, рассчитанные размеры нормативов технологического расхода и технических потерь природного газа снизились практически в 3 раза по сравнению с нормативами предыдущего периода. АО „Moldovagaz” несколько раз оспаривало в НАРЭ тот факт, что Методология НАРЭ №398/2010 не отражает реально объем технологического расхода и технических потерь, так как содержит формулы для расчета допустимых перепадов давления, применяемые только к новым газопроводам, и не учитывается как фактическое состояние газопроводов, так и соответствующих установок и оборудования.

# *Несмотря на то, что подтверждается взаимная зависимость операторов передающей сети природного газа с обоих берегов Днестра, по состоянию на 31.12.2021 отмечается долг в сумме 34.656,27 тыс. леев ООО „Тираспольтрансгаз”, которое в настоящее время оплачивает в рассрочку.*

Согласно договорам, заключенным в 2015 и 2020 годах, ООО „Moldovatransgaz” обеспечивает путем управляемых газопроводов передачу природного газа потребителям, обслуживаемым ООО „Тираспольтрансгаз”, а ООО „Тираспольтрансгаз” обеспечивает передачу природного газа посредством своих сетей потребителям, обслуживаемым ООО „Moldovatransgaz”.

В результате проведенных оценок отмечается, что в период 2017-2021 годов ООО „Moldovatransgaz” предоставило услуги по передаче природного газа потребителям, обслуживаемым ООО „Тираспольтрансгаз”, в объеме 818.226,54 тыс. м3 на участке около 185 км. В то же время, ООО „Тираспольтрансгаз” передало через имеющиеся сети 2.267.514,88 тыс. м3 природного газа на участке около 35 км. В условиях, при которых метод расчета предоставляемых услуг напрямую зависит от протяженности газопроводов, посредством которых осуществляется передача природного газа, установлено, что в аудируемом периоде стоимость услуг, предоставленных ООО „Moldovatransgaz”, составила 96.743,71 тыс. леев против 62.087,44 тыс. леев за услуги, оказанные ООО „Тираспольтрансгаз”, зарегистрировав на 31.12.2021 долг ООО „Тираспольтрансгаз” в сумме 34.656,27 тыс. леев. Отмечается, что соответствующий долг сформировался в результате применения тарифа для передачи природного газа согласно положениям ПНАРЭ №536/19 от 03.01.2020, а не через призму цены, установленной между указанными сторонами (более подробно факт изложен в следующей констатации). 22.09.2022 было подписано соглашение по рассрочке соответствующего долга, он был распределен на 4 ежемесячных платежа, из которых 2 уже был оплачены. В настоящее время долг составляет 17.956,99 тыс. леев.

В результате, хотя подтверждается взаимная зависимость указанных субъектов, повторяется необходимость соблюдения сроков оплаты долгов и недопущение формирования их, чтобы не влиять на финансовую деятельность ООО „Moldovatransgaz”.

# *Неприменение в регулируемой деятельности тарифов, утвержденных НАРЭ, повлияло на финансовую эффективность указанных субъектов.*

В соответствии с законодательными положениями[[115]](#footnote-115), НАРЭ разрабатывает и утверждает методологии расчета, утверждения и применения регулируемых тарифов на услугу по передаче природного газа. Также, осуществляет мониторинг правильности применения обладателями лицензий утвержденных методологий и регулируемых цен и тарифов, утвержденных в соответствии с данными методологиями.

Отмечается, что в аудируемом периоде ООО „Moldovatransgaz” не применяло полностью тарифы, утвержденные НАРЭ, в некоторых случаях была использована цена, установленная в подписанных договорах еще в 2015 году, которая хотя была меньше тарифов, периодически утверждаемых Агентством тарифов, не изменялась до 2020 года. В результате отмечается, что для объема газа, передаваемого потребителям из Республики Молдова, применялся тариф, установленный НАРЭ, а для объемов природного газа, передаваемого транзитом в европейские страны, потребителям из Украины и потребителям ООО „Тираспольтрансгаз”, применялись цены, установленные в соответствии с пунктами, включенными в договора, заключенные между указанными сторонами. Этот факт был изложен и в Отчете по контролю лицензионной деятельности, осуществляемой ООО „Moldovatransgaz”, проведенном НАРЭ за период 2017-2019 годов, утвержденном ПНАРЭ №149 от 06.04.2021. Разница представлена в следующей таблице.

**Таблица №4.3.1.5.1**

**Информация о тарифах, применяемых ООО ,,Moldovatransgaz”**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Период применения тарифа**  **01.01.2017-31.12.2017** | **Тариф, утвержденный ПНАРЭ №19/2016 от 26.01.2016 на 1000 м3 природного газа (леев)** | **Фактически примененный средний тариф, пересчитанный НАРЭ на 1000 м3 природного газа (леев)** | **Разница**  **(леев)** |
| Для потребителей РМ | 32,76 | 32,76 | 0 |
| Для транзита в ЕС | 32,76 | 27,30 | 5,46 |
| Для потребителей из Украины | 32,76 | 21,94 | 10,82 |
| Для потребителей ООО „Тираспольтрансгаз” | 32,76 | 9,47 | 23,29 |
| **Период применения тарифа**  **01.01.2018-31.12.2019** | **Тариф, утвержденный ПНАРЭ №88/2018 от 16.03.2018 на 1000 м3 природного газа (леев)** | **Фактически примененный средний тариф, пересчитанный НАРЭ на 1000 м3 природного газа (леев)** | **Разница**  **(леев)** |
| Для потребителей РМ | 32,32 | 32,32 | 0 |
| Для транзита в ЕС | 32,32 | 24,60 | 7,72 |
| Для потребителей из Украины | 32,32 | 20,43 | 11,89 |
| Для потребителей ООО „Тираспольтрансгаз” | 32,32 | 8,94 | 23,38 |
| **Период применения тарифа**  **01.01.2020-01.03.2022** | **Тариф, утвержденный ПНАРЭ №536/2019 от 27.12.2019 на 1000 м3/100 км природного газа (транзит и потребители Украины, ООО „Тираспольтрансгаз”) (леев)** | **Фактически примененный средний тариф согласно актам приема-передачи услуг на 1000 м3 /100 км природного газа (леев)** | **Разница**  **(леев)** |
| Для потребителей РМ (1000 м3) | 251,67 | 251,67 | 0 |
| Для транзита в ЕС | 205,55 | 205,55 | 0 |
| Для потребителей из Украины | 205,55 | 205,55 | 0 |
| Для потребителей ООО „Тираспольтрансгаз”, в период 01.01.2020 - 30.09.2020 | 205,55 | 5,074 | 200,48 |

***Источник****: Отчет по контролю лицензионной деятельности, осуществляемой владельцем ООО „Moldovatransgaz” за период 2017-2019 годов, утвержденный Постановлением НАРЭ №149 от 06.04.2021, Договора, заключенные с ООО „Тираспольтрансгаз”, АО „Moldovagaz”, акты приема-передачи услуг, предоставленных в период 2019-2020 годов.*

В результате, НАРЭ установило, что неприменение утвержденных тарифов для полного объема передаваемого природного газа в указанный период снизило регулируемые доходы субъекта на 346.890,09 тыс. леев. В результате указанного контроля, хотя ООО „Moldovatransgaz” начало применять соответствующие тарифы для передачи природного газа, одновременно подписало Договор №011/2021 от 23.04.2021 с ООО Vernon David по предоставлению услуг по консультации и специфической юридической помощи, направленной на опротестование результатов указанного контроля. Несмотря на то, что за счет субъекта были выплачены в этой связи 1.035,92 тыс. леев, отмечается, что до настоящего времени как суд Кишинэу, так и Апелляционный суд отказали в запросах ООО „Moldovatransgaz” приостановить указанный административный акт, как необоснованный, рассмотрение дела по существу в настоящее время находится на рассмотрении.

Одновременно, ООО „Moldovatransgaz” находится в судебном споре с НАРЭ относительно исключения из состава тарифных отклонений, применяемых в период 2011-2019 годов, суммы 346.890,1 тыс. леев, связанной с доходами от транзита природного газа, утвержденной ПНАРЭ №351 от 06.08.2021, которое 19.05.2022 было приостановлено Решением Апелляционной палаты Кишинэу.

Отмечается, что ООО „Moldovatransgaz” применяло с 01.01.2020 тарифы, установленные НАРЭ для объемов природного газа, передаваемого транзитом европейским странам и потребителям из Украины, а в случае потребителей ООО „Тираспольтрансгаз”, тарифы применялись лишь с 01.10.2020, что обусловило непоступление еще примерно 43.422,38 тыс. леев. Вместе с тем отмечается, что в случае оказания услуг по передаче природного газа ООО „Тираспольтрансгаз” для потребителей ООО „Moldovatransgaz”, эта же цена применяется как и в случае передачи природного газа ООО „Moldovatransgaz” для потребителей „Тираспольтрансгаз”, а по причине несоответствующего применения тарифа, расходы субъекта также были занижены примерно на 13.979,93 тыс. леев.

Так, по причине неприменения в этой связи установленного уполномоченным органом тарифа, отмечается, что наряду с возможными непоступившими доходами, рассчитанными Агентством в сумме 346.890,09 тыс. леев, а также тех доходов в сумме около 43.422,38 тыс. леев, рассчитанных за 9 месяцев 2020 года в отношении потребителей ООО „Тираспольтрансгаз”, субъект уже осуществил расходы в сумме 1.035,92 тыс. леев за оспаривание решения НАРЭ, до настоящего времени не было принято в этом отношении окончательное постановление. Этот факт напрямую влияет на эффективность деятельности субъекта и не способствует эффективному финансовому менеджменту.

Необходимо отметить, что согласно ПНАРЭ №19/2016 от 26.01.2016[[116]](#footnote-116) и ПНАРЭ №88 от 26.03.2018[[117]](#footnote-117), „тарифы на услугу по распределению и поставке природного газа являются средними и могут быть дифференцированы для связанных предприятий решением АО „Moldovagaz””. Предоставление НАРЭ права АО „Moldovagaz” утверждать дифференцированные тарифы при распределении природного газа для своих предприятий не имеет необходимой законной поддержки и представляет собой уклонение НАРЭ от выполнения своих полномочий, установленных в ст.7 (2) d-e) Закона №108/2016, относительно утверждения тарифов для любого дистрибьютора природного газа, имеющего соответствующую лицензию.

В результате применение АО „Moldovagaz” дифференцированных тарифов, пересматриваемых, как правило, по полугодиям, для распределения природного газа его предприятиями, привело к искажению годовых финансовых результатов АО „Moldovagaz” и компаний по распределению газа путем увеличения и уменьшения расходов АО „Moldovagaz” и, соответственно, доходов компаний по распределению газа.

**Таблица №4.3.1.5.2**

**Размер расходов АО „Moldovagaz” на услуги по распределению природного газа**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Год** | **Объем передачи, тыс. м3** | **Расчетная стоимость согласно дифференцированным тарифам, леев** | **Стоимость, которая должна быть отражена в накладной согласно тарифам НАРЭ, леев** | **Разница, леев** |
| **2017** | 938.426,58 | 1.046.405.665,81 | 1.018.781.722,47 | -27.623.943,34 |
| **2018** | 1.036.804,10 | 1.207.725.572,11 | 1.208.431.715,47 | 706.143,36 |
| **2019** | 978.272,72 | 1.219.387.209,26 | 1.179.759.860,81 | -39.627.348,45 |
| **2020** | 949.821,60 | 1.246.646.770,88 | 1.195.860.316,50 | -50.786.454,38 |
| **2021** | 1.092.901,29 | 1.297.676.017,42 | 1.436.697.156,14 | 139.021.138,72 |
| **Всего** | 4.996.226,29 | 6.017.841.235,48 | 6.039.530.771,40 | 21.689.535,92 |

* + Также, АО „Moldovagaz” исказило свои годовые финансовые результаты путем отражения корректировки расходов, связанных сo списанием природнoго газa в случае отрицательных разниц тарифных отклонений к цене природного газа, включенных в расчет тарифов на поставку газа.

08.05.2018 АО „Moldovagaz” обратилось к МФ для оказания методологической помощи, необходимой для доработки порядка отражения в бухгалтерском учете тарифных отклонений (как положительных, так и отрицательных), сформированных в результате регулирования цен по поставке природного газа согласно методологии НАРЭ. В письме №09/2-06/195 от 29.05.2018 МФ указало, что „в налоговых целях юридические лица определят налогооблагаемый доход путем применения метода начислений”, а также, что „субъект установит самостоятельно порядок отражения в бухгалтерском учете отклонений, полученных в результате применения тарифа, регламентированного его учетной политикой”.

В результате, АО „Moldovagaz” утвердило собственные положения по отражению тарифных отклонений, в том числе отрицательных. Так, на основании этих положений АО „Moldovagaz” для положительных тарифных отклонений сформировало в 2017 и 2020 годах резерв в сумме 1.229.002,2 тыс. леев и, соответственно, 130.625,2 тыс. леев, а также снизило расходы, связанные с природным газом, для отрицательных тарифных отклонений в 2018, 2019 и 2021 годах на общую сумму 3.827.893,5 тыс. леев[[118]](#footnote-118).

В период 2011-2021 годов АО „Moldovagaz” зарегистрировало отрицательные тарифные отклонения, связанные с ценой на газ в сумме 1.876.796,4 тыс. леев, и связанные со снижением тарифов при положительном отклонении стоимости газа на 774.911,9 тыс. леев. Необходимо отметить, что по состоянию на 31.12.2021 АО „Moldovagaz” имело сформированный отрицательный резерв в сумме 1.882.782,9 тыс. леев, связанный с отрицательными тарифными отклонениями, который был отражен на балансовом счете 161 „Прочие долгосрочные обязательства”.

# *Несоответствующее начисление НДС на услуги по передаче природного газа транзитом завершилось наложением и оплатой пени на общую сумму 39.274,48 тыс. леев.*

Согласно Решению Государственной налоговой службы (ГНС), поддержанному постановлением Апелляционной палаты Кишинэу от 20.02.2018 и Решением Верховного суда от 11.07.2018, установлено, что в период с 2015 года по июнь 2016 года ООО „Moldovatransgaz” не начисляло налог на добавленную стоимость[[119]](#footnote-119) при передаче природного газа транзитом, который составил 145.785,07 тыс. леев. В результате, ГНС обязала субъект оплатить в национальный публичный бюджет сумму, относящуюся к неуплаченному налогу, и наложила пени за весь период задержки в размере 39.274,48 тыс. леев (2015 – 725,28 тыс. леев; 2016 – 19 521,04 тыс. леев; 2017 – 12 836,73 тыс. леев; 2018 – 6 191,43 тыс. леев).

Так, из-за дисфункций в системе внутреннего управленческого контроля, несвоевременного начисления налога на добавленную стоимость за оказанные услуги от субъекта потребовались дополнительные усилия по уплате в определенный отчетный период недоимки по налогу в сумме 145.785,07 тыс. леев и наложенной пени на общую сумму 39.274,48 тыс. леев, что существенно повлияло на финансовую эффективность предприятия.

# Система оплаты труда работников из газовой области частично соответствует действующим положениям.

***Ненадлежащее обоснование нормативов труда, времени и продукции при установлении численности персонала, необходимого для осуществления регулируемой деятельности по поставке, распределению и передаче природного газа обусловило несогласование для возмещения путем тарифа расходов на оплату труда на общую сумму 246.180,8 тыс. леев.***

В аудируемом периоде за 2017-2021 годы расходы на оплату труда в рамках предприятий из газовой области составили сумму 3.798.065,9 тыс. леев (в том числе: 473.522,6 тыс. леев для обеспечения деятельности по поставке природного газа, 2.785.034,0 тыс. леев для обеспечения деятельности по распределению природного газа, 539.509,7 тыс. леев для обеспечения деятельности по передаче природного газа). Средняя численность работников предприятий в данной области составила 6.081 человек в 2017 году и 5.568 работников в 2021 году. Рост расходов на оплату труда в период 2017-2021 годов был обусловлен и увеличением гарантированной минимальной заработной платы в реальном секторе, учитывая фактор сложности для предприятий из газового сектора[[120]](#footnote-120).

Собранные аудитом доказательства показывают, что структура компонентов оплаты труда в рамках предприятий из газовой области включает около 45 элементов оплаты труда, в том числе: должностной оклад, премии (месячные, квартальные, годовые, по другим случаям), выплата отпускных (годовые, дополнительные, медицинские и др.), компенсации (при увольнении, инвалидности и др.), материальная помощь, надбавки, а также другие финансовые доплаты (за интенсивность труда, за дополнительно отработанное время, за непрерывную работу в газовой отрасли и др.). Согласно информации из электронных регистров учета выплат (за период 2017-2021 годов), из общих расходов по оплате труда (3.798.065,9 тыс. леев), на долю должностного оклада приходится 48% (1.823.071,6 тыс. леев), остальные 52% (1.974.994,3 тыс. леев) составляют надбавки и доплаты, выплачиваемые работникам из этой области.

Вместе с тем, аудит свидетельствует о том, что хотя АО „Moldovagaz” и его передающие и распределительные предприятия разрабатывают, утверждают и актуализируют свои штатные расписания, они не базируются на обосновании нормативов труда, времени и продукции, разработанных в соответствии с действующими применяемыми положениями[[121]](#footnote-121). Необходимо отметить, что только для утверждения штатного расписания в части, связанной с рабочими, предприятия руководствуются положениями Приказа министра экономики и торговли №135 от 14.09.2006, которыми регламентируются нормы времени, необходимые для технического обслуживания и ремонта распределительных газовых сетей, включая численность работников для основной/регулируемой деятельности.

Заработная плата персонала, вовлеченного в основную деятельность (регулируемую деятельность) предприятий газовой отрасли, составила (в период 2017-2021 годов) сумму 3.427.586,4 тыс. леев или 90,2% из общих затрат на оплату труда, в том числе: в АО „Moldovagaz” – 355.587,4 тыс. леев, ОРУ – 2.569.136,6 тыс. леев, ОПУ - 502.862,4 тыс. леев.

Отсутствие соответствующих и исчерпывающих обоснований нормативов труда, времени и продукции при установлении численности персонала, необходимого для осуществления регулируемой деятельности по поставке, передаче и распределению природного газа обусловило принятие НАРЭ для 2017-2021 годов к возмещению путем тарифа расходов на оплату труда: i) по поставке в пропорции лишь 68,5% или на сумму 324.281,5 тыс. леев из общей суммы 473.522,6 тыс. леев; ii) по передаче 81,6% или в сумме 440.002,8 тыс. леев из общей суммы 539.509,7 тыс. леев и iii) по распределению - 100,1% или 2.787.600,9 тыс. леев из общей суммы 2.785.034,0 тыс. леев.

Более того, в условиях несоответствующего обоснования численности персонала и отрицательной консолидированной финансовой эффективности за последние два аудируемых года в группе АО „Moldovagaz” установлено следующее:

* пренебрежение ограниченных доходов от регулируемой деятельности при определении вознаграждения руководящим органам АО „Moldovagaz”. Только за период 2017-2021 годов они составили около 109.939,1 тыс. леев или примерно 23% от общих расходов на оплату труда, связанных с поставкой природного газа;
* необоснованное и с регулярностью превышение утвержденных штатных расписаний для должностей советников председателя и заместителя председателя Административного совета Общества (в 2-3 раза), будучи наняты лица на определенный период (как правило, 1 год) на основании индивидуального трудового договора, с окладами, аналогичными утвержденным в штатном расписании или даже выше, без четко установленной деятельности. Для оплаты их труда были понесены расходы на заработную плату в сумме 15.585,7 тыс. леев;
* предоставление стимулирующих выплат и финансовых компенсаций работникам предприятий из газовой отрасли в отсутствие дополнительных источников нерегламентированных доходов для их покрытия;
* несоотнесение стимулирующих выплат и финансовых компенсаций работникам с годовыми финансово-экономическими результатами деятельности обществ, в том числе на уровне внутреннего регулирования, учитывая и необоснованные корректировки к снижению расходов и к увеличению доходов предприятий из системы АО „Moldovagaz”;
* предоставление стимулирующих выплат в отсутствие системы оценки эффективности, которая обосновывает и документирует выдающиеся результаты, достигнутые некоторыми работниками. В этом контексте приводится пример, что ООО Ialoveni-gaz предоставило стимулирующие выплаты[[122]](#footnote-122) в отсутствие в этой связи исчерпывающих показателей и обоснованной измеряемой оценки, что позволило использовать средства из Фонда директора для премирования лишь одних и тех же работников;
* другие несоответствия в области оплаты труда, которые были доведены до сведения аудируемых субъектов.

*Справка:* Отмечается, что в ходе проведения аудиторской миссии, согласно новым утвержденным штатам[[123]](#footnote-123), в рамках административного аппарата АО „Moldovagaz” были сокращены 6 единиц персонала, в том числе был ликвидирован Отдел неплатежеспособности и исполнения судебных постановлений в рамках Юридического управления, что привело к оптимизации численности работников в рамках подразделения.

Вместе с тем, аудит отмечает, что фактическая численность работников, осуществляющих деятельность на аудируемых газoраспределительных предприятиях[[124]](#footnote-124), как правило, ниже утвержденной согласно штатным расписаниям, что свидетельствуют о том, что надлежащее обоснование штатного расписания может привести к оптимизации расходов на оплату труда и может сохранить ожидаемую операционную эффективность предприятий. Также и в рамках деятельности по передаче природного газа (ООО „Moldovatransgaz”) аудит отметил, что хотя утвержденное число единиц персонала незначительно снизилось на 11 единиц в 2021 году по сравнению с 2017 годом, число вакантных должностей регистрировало постоянный рост (с 40,5 в 2017 году до 90,5 в 2021 году). Оператор газотранспортной системы не располагает положением о порядке набора/ трудоустройства персонала, объявления о наличии вакантных должностей были размещены, при необходимости, в различных источниках информации. Аудит проверил имеющуюся информацию на официальной странице субъекта, и хотя предприятие регистрирует около 90 вакантных должностей, объявления опубликованы только для 6 должностей. Эта ситуация связана с существующими пробелами в процессе разработки штатного расписания, а также в процессе трудоустройства/ набора персонала, необходимого для обеспечения реализации деятельности по передаче природного газа, что может повлиять на деятельность предприятия.

Расходы по оплате труда, согласованные НАРЭ в тарифных целях, представлены в приложении №8 к настоящему Отчету аудита.

# *Несмотря на то, что в период 2017-2021 годов были зарегистрированы расходы на общую сумму 3.337,1 тыс. леев[[125]](#footnote-125) на оплату труда агента по соответствию, его деятельность была формальной.*

Согласно положениям Закона №108/2016[[126]](#footnote-126), ОПУ и ОРУ должны ежегодно разрабатывать Программу соответствия, которая содержит принятые меры для гарантирования исключения дискриминационного поведения и практик (в отношении поставщика), а также для обеспечения соответствующего мониторинга соблюдения этой программы. Осуществление мониторинга Программы соответствия производится агентом по соответствию, выбранным обладателем лицензии, который должен быть утвержден НАРЭ.

Несмотря на то, что законодательная база[[127]](#footnote-127) предусматривает, что агент по соответствию уведомляет НАРЭ о любом грубом нарушении, связанном с применением программы соответствия, в течение 7 календарных дней со дня, когда ему стало известно о данном нарушении, и докладывает НАРЭ о любых коммерческих или финансовых отношениях между ОПУ и ОРУ с вертикально интегрированным газовым предприятием, в аудируемом периоде не поступило ни одно уведомление в НАРЭ со стороны агента по соответствию.

Вместе с тем, НАРЭ установило нарушение требований Программы соответствия относительно выполнения функции одним и тем же лицом, который был трудоустроен в рамках ООО „Chișinău-gaz” и в АО „Moldovagaz”[[128]](#footnote-128).

В период 2017-2021 годов размер услуг, предоставленных агентом по соответствию в рамках ОПУ и ОРУ, составил 3.337,10 тыс. леев[[129]](#footnote-129). Аудит отмечает, что оплата за услуги, предоставленные агентом по соответствию, производится ежемесячно согласно размеру, установленному в договоре, и варьирует от 3.400 леев до 18.463 леев.

В результате анализа актов по предоставлению услуг и отчетов агента по соответствию, составленных им, аудит установил, что ежемесячно предоставляется тот же вид услуг, вместе с тем, не были четко установлены вид и объем предоставленных услуг, а также их влияние на внедрение Программы соответствия на основе принципов объективности, прозрачности, недискриминации и конфиденциальности[[130]](#footnote-130).

# *Создание Координационного комитета было произведено ООО „Transautogaz” в отсутствие экономически обоснованной необходимости.*

Инициирование ООО „Transautogaz” экономической деятельности, которая пересекается c деятельностью АО „Moldovagaz” по поставке природного газа (которая впоследствии была приостановлена), обусловило понесение расходов на внедрение ряда уже существующих процедур в АО „Moldovagaz”, создавая неуместную конкуренцию для основного предприятия.

Так, в соответствии с имеющейся лицензией[[131]](#footnote-131) на поставку газа конечным потребителям, в июне 2020 года ООО „Transautogaz” начало внедрять новый вид деятельности - поставку газа конечным потребителям по нерегламентированным ценам. Для обеспечения внедрения целей в соответствии с лицензируемой деятельностью[[132]](#footnote-132), ООО „Transautogaz” с согласия единственного партнера – ООО „Moldovatransgaz”, создало Координационный комитет, состоящий из четырех членов (председателя – директора ООО „Transautogaz” и 3 членов), на оплату труда которых в период с октября 2020 года по октябрь 2021 года были понесены расходы в сумме 1.806,6 тыс. леев.

# В результате допущения не полностью обоснованных управленческих решений были генерированы непроизводственные расходы и ненадлежащие закупки, связанные с некоторыми услугами.

# *Изменение собственника недвижимости по ул. А. Пушкина №64 путем продажи этого здания дочерней компании ООО Flacăra Albastră увеличило связанные с ним расходы примерно на* 17.923,2 *тыс. леев.*

Согласно Положению о планировании, утверждении и реализации инвестиций[[133]](#footnote-133), НАРЭ не утверждает с целью возмещения путем тарифа инвестиции, произведенные обладателем лицензии, которые не соответствуют годовым планам инвестиций, утвержденным Агентством, и те, которые не соответствуют критериям обязательности, эффективности и необходимости.

Собранные аудитом доказательства и рассмотрение свидетельствуют о том, что инвестиции в общей сумме 445.630,3 тыс. леев (без НДС), произведенные АО „Moldovagaz” для строительства нового офиса по ул. А. Пушкина №64, не были реализованы на основании планов, регламентировано утвержденных НАРЭ, в результате, расходы связанные с его амортизацией, не могут быть согласованы в тарифе по поставке природного газа. Для выхода из создавшейся ситуации, Наблюдательный совет[[134]](#footnote-134) возложил на Административный совет общества выявление оптимального организационно-правового решения с целью обеспечения эффективного администрирования нового здания, с последующим представлением решения Наблюдательному совету для рассмотрения с целью принятия соответствующих решений.

Для исполнения Постановления Наблюдательного совета, АО „Moldovagaz” разработало проект Плана мероприятий по передаче недвижимых активов (административного здания) ООО Flacăra Albastră. План содержал 12 мероприятий, ориентированных на создание условий для покрытия путем тарифа инвестиций, произведенных в строительство административного здания, путем завершения и сдачи его в эксплуатацию, передачи на баланс ООО Flacăra Albastră и последующей аренды от него помещений, необходимых для осуществления деятельности АО „Moldovagaz”. Впоследствии, 03.08.2018, Наблюдательный совет[[135]](#footnote-135) единогласно утвердил План мероприятий и поручил Административному совету АО „Moldovagaz” его внедрить.

Позже, 05.10.2018,. Административный совет АО „Moldovagaz”, при рассмотрении информации относительно внедрения действий из Плана мероприятий по передаче недвижимых активов (административного здания) ООО Flacăra Albastră и по предложению начальника Юридического управления и Финансово-экономического управления решил[[136]](#footnote-136):

1. принять к сведению представленную информацию и согласиться с предложением о передаче на баланс ООО Flacăra Albastră путем продажи и
2. поручить структурным подразделениям АО „Moldovagaz” разработать необходимые документы для передачи путем продажи административного здания и представления документов для утверждения Административному совету.

Сопоставление содержания Постановления Наблюдательного совета[[137]](#footnote-137) и Плана действий с положениями Постановления Административного совета, показало, что последним изменено содержание экономической операции по передаче здания, из процедуры передачи (путем акта приема-передачи и последующего договора найма) в процедуру передачи путем купли-продажи (договора купли-продажи, акта приема-передачи, договора ипотеки и последующего договора найма), без представления Наблюдательному совету оценок и обоснований о возможной экономической выгоде и расходах, которые будут понесены АО „Moldovagaz” и ООО Flacăra Albastră, для принятия соответствующих решений, как предусмотрено п.4 Плана мероприятий по передаче здания дочернему предприятию. Необходимо отметить, что План мероприятий по передаче недвижимых активов (административного здания) ООО Flacăra Albastră, утвержденный Наблюдательным советом, не предусматривал операцию по купле-продаже и рассроченную выплату в течение 35 лет, с заключением соответствующего договора ипотеки. В Протоколе заседания Наблюдательного совета АО „Moldovagaz” №7 от 03.08.2018 не зафиксировано разрешение АО „Молдовагаз" на осуществление указанных экономических операций.

На основании Постановления Административного совета[[138]](#footnote-138), ответственные подразделения АО „Moldovagaz” подготовили, а Административный совет 30.11.2018 постановил[[139]](#footnote-139):

* утвердить операцию по найму помещений до 8.559,4 м2 в зданиидля офиса из мун. Кишинэу, ул. А. Пушкина №64 по цене 12 евро за один квадратный метр;
* утвердить операцию по купле-продаже здания офисного типа (общей площадью 13.459,3 м2, расположенного в мун. Кишинэу, ул. А. Пушкина №64) между АО „Moldovagaz” (продавец) и ООО Flacăra Albastră (покупатель) с оплатой его в рассрочку на срок 35 лет по цене 544.917,9 тыс. леев, включая НДС, и
* утвердить операцию по ипотеке для здания офисного типа (общей площадью 13.459,3 м2, расположенного в мун. Кишинэу, ул. А. Пушкина №64) между АО „Moldovagaz” (ипотечный кредитор) и ООО Flacăra Albastră (ипотечный дебитор) на срок 35 лет по цене 544.917,9 тыс. леев.

В результате, 17.12.2018, председатель Административного совета АО „Moldovagaz”:

* заключил договор купли-продажи №12187 от 17.12.2018[[140]](#footnote-140) между АО „Moldovagaz” (продавец) и ООО Flacăra Albastră (покупатель) о продаже здания офисного типа (общей площадью 13.459,3 м2, расположенного в мун. Кишинэу, ул. А. Пушкина №64), с оплатой его в рассрочку в течение 35 лет по цене 544.917,9 тыс. леев, и
* заключил договор ипотеки №12188 от 17.12.2018[[141]](#footnote-141) между „Moldovagaz” (ипотечный кредитор) и ООО Flacăra Albastră (ипотечный дебитор), которым обременил ипотекой здание для офиса из мун. Кишинэу, ул. А. Пушкина №64 по цене 544.917,9 тыс. леев;
* заключил договор найма №134 от 17.12.2018[[142]](#footnote-142) об аренде 8.559,4 м2 в здании для офиса из мун. Кишинэу, ул. А. Пушкина №64 по цене 12 евро за один квадратный метр, на срок 3 года, с возможностью его продления. При передаче указанного объекта недвижимости площадью 8.559,4 м2, АО „Moldovagaz” получило в бесплатное пользование его вспомогательные помещения общей площадью 4.899,9 м2, а также соответствующие пути доступа.

Учитывая установленное и изложенное выше, можно сделать вывод:

* хотя на момент продажи стоимость здания составляла 445.630,3 тыс. леев (без НДС), оно было продано по стоимости 454.098,3 тыс. леев (без НДС) или на 8.468,0 тыс. леев (без НДС) больше, чем произведенные инвестиции. Согласно объяснениям АО „Moldovagaz”, стоимость продажи (544.917,9 тыс. леев с НДС) представляет собой рыночную стоимость здания, определенную независимым оценщиком в результате обязательной оценки, которой подлежал объект недвижимости, предназначенный для продажи в соответствии с положениями ст.75 (1) Закона об акционерных обществах;
* ООО Flacăra Albastră понесло нотариальные расходы в сумме 1.088,0 тыс. леев и расходы по оплате государственной пошлины в сумме 3.269,5 тыс. леев, увеличив, таким образом, входящую стоимость основного средства по состоянию на 17.12.2018 до 458.455,8 тыс. леев или на 12.825,5 тыс. леев больше, чем размер произведенных инвестиций;
* АО „Moldovagaz” зарегистрировало обязательство в сумме 544.917,9 тыс. леев, в том числе на 31.12.2018 долгосрочное обязательство в связанные стороны в сумме 529.348,8 тыс. леев на срок 35 лет[[143]](#footnote-143), с погашением в рассрочку в сумме 1.297,4 тыс. леев ежемесячно или 15.569,1 тыс. леев ежегодно, не обремененное процентами или экономической выгодой со стороны ипотечного дебитора ООО Flacăra Albastră;
* для найма объекта недвижимости, АО „Moldovagaz” понесло в 2018-2021 годах расходы по аренде на общую сумму 62.869,8 тыс. леев (без НДС), а также расходы на коммунальные услуги на общую сумму 4.822,8 тыс. леев (без НДС);
* в период 2019-2021 годов ООО Flacăra Albastră произвело расходы на содержание здания на общую сумму 45.758,8 тыс. леев, из которых: 247,6 тыс. леев[[144]](#footnote-144) - расходы по текущему ремонту здания, 16.166,8 тыс. леев – расходы на технический персонал, материалы, охрану, налог на недвижимое имущество и др., а также расходы, связанные с износом на общую сумму 29.344,4 тыс. леев (здания и прочих основных средств), из которых 812,2 тыс. леев связаны с повышением стоимости здания.

Так, если бы административное здание не было бы продано, расходы АО „Moldovagaz” на него (амортизация, содержание) в этот период составили бы около 44.946,6 тыс. леев (без НДС) или на 17.923,2 тыс. леев меньше, ежегодно можно было бы сэкономить около 5.974,4 тыс. леев.

Одновременно, АО „Moldovagaz” передало не использованные, но арендованные помещения, в субаренду дочерним компаниям и двум экономическим агентам. В результате передачи в субаренду, АО „Moldovagaz” получило доходы от субаренды на общую сумму 7.670,9 тыс. леев. В этом контексте отмечается, что хотя дочерним компаниям АО „Moldovagaz” передало в субаренду свободные помещения по цене 13 евро за квадратный метр или на 1 евро выше цены аренды, одному экономическому агенту были переданы по цене только 12 евро, что привело к искусственному увеличению доходов АО „Moldovagaz” и расходам дочерних предприятий.

В то же время, хотя на дату осуществления операции купли-продажи здания по ул. А. Пушкина №64 АО „Moldovagaz” начислило НДС в сумме 90.819,7 тыс. леев, это не повлияло на оплату НДС в бюджет вследствие того, что по состоянию на 30.11.2018 имело НДС, подлежащий отнесению на расчет с бюджетом в сумме 271.909,6 тыс. леев, а ООО Flacăra Albastră отнесла на расчет с бюджетом НДС в соответствующей сумме, что позволит ему не оплачивать НДС в бюджет в течение длительного периода (до 23 лет). Таким образом, по состоянию на 31.12.2021 ООО Flacăra Albastră имело НДС к отнесению на расчет с бюджетом в сумме 79.839,6 тыс. леев (или на 3.515,2 тыс. леев меньше, чем на 31.01.2021).

Более того, собранные аудитом доказательства свидетельствуют о том, что НАРЭ согласовало к возмещению путем тарифа по поставке природного газа расходы по найму, в том числе за аренду соответствующего здания в годовой сумме в: i) 2018 г. – 1.818,7 тыс. леев, ii) 2019 г. – 1.888,6 тыс. леев, iii) 2020 г. – 1.945,5 тыс. леев и iv) 2021 г. – 2025,0 тыс. леев.

# *Взятие в наем собственных помещений и недвижимости АО „Moldovagaz” обусловило дополнительные расходы примерно в сумме 8.932,0 тыс. леев.*

Согласно действующему в 2021 год штатному расписанию, из 284,5 единиц персонала АО „Moldovagaz”, 72,5 единиц должны быть размещены вне мун. Кишинэу[[145]](#footnote-145), для которых были взяты в наем помещения площадью примерно 964,2 м2.

Рассмотрение аудита показывает, что в аудируемом периоде 2017-2021 годов АО „Moldovagaz” осуществило расходы на общую сумму 9.265,7 тыс. леев для найма ряда помещений и некоторых основных средств в форме вычислительной техники и мебели с целью размещения и обеспечения потребностей персонала, вовлеченного в коммерческую деятельность по поставке природного газа. Из общего количества 14 договоров найма, 12 договоров были заключены с дочерними предприятиями АО „Moldovagaz” (были понесены расходы в сумме 8.932,0 тыс. леев) за аренду собственных помещений общества (переданных в пользование дочерним предприятиям на момент их создания) и за аренду вычислительной техники и мебели распределительных компаний (приобретенных в предыдущие годы для части из своих работников, которые после 2016 года были переведены в штатное расписание материнского предприятия, с учетом передачи последним функций по поставке природного газа).

*Справка:* АО „Moldovagaz” объясняет это тем, что в соответствии с положениями Закона о природном газе, начиная с 2016 года АО „Moldovagaz” является поставщиком природного газа, взяв эту деятельность от 12 операторов распределительной системы. В результате этого, численность персонала АО „Moldovagaz” увеличилась, а из этих соображений появилась необходимость в выделении помещений офисного типа для новых работников. Для оперативного обслуживания потребителей было решено разместить территориальные офисы по продаже природного газа в зданиях, в которых осуществляется деятельность ОРУ, были заключены договора безвозмездного пользования необходимыми помещениями для территориальных офисов по продаже природного газа. Вместе с тем, общество подчеркивает, что в некоторых случаях здания, в которых располагались ОРУ, принадлежали АО „Moldovagaz” на праве собственности, но с 1999 года были переданы ОРУ на основании договоров по передаче имущества в пользование, аспект, который создал неопределенный правовой статус этой недвижимости.

# *ООО „Chișinău-gaz” допустило дополнительные экономически неаргументированные и необоснованные расходы в размере 3.600,9 тыс. леев и за контрактацию услуг по найму помещения площадью 1.291,8 m2, предназначенного для гаража.*

Несмотря на то, что ООО „Chișinău-gaz” имеет помещение для гаража, расположенное по ул. Каля Ешилор №59/3 с прилегающим участком 0,9571 га, оно экономически необоснованно напрямую контрактовало 10.12.2020 услуги по субаренде помещения для гаража по ул. Каля Орхеилор №89/1. В результате посещения участка, аудит установил, что территория, расположенная по ул. Каля Ешилор №59/3, является свободной, складские помещения также не заняты и есть условия для надлежащего функционирования автопарка.

Необходимо отметить, что здания, взятые в субаренду площадью 1.291,8 м2, являются имуществом ГП „Editura Universul”, которые 03.11.2020 были переданы в наем одному экономическому агенту за ежемесячную оплату в сумме 43,4 тыс. леев (по состоянию на 03.01.2022 ежемесячная плата составила 49,9 тыс. леев). Поскольку техническое состояние взятого в субаренду имущества было неудовлетворительным, для его ремонта ООО „Chișinău-gaz” понесло расходы в сумме 470,05 тыс. леев [[146]](#footnote-146).

Вместе с тем, согласно договору субаренды[[147]](#footnote-147), ежемесячная плата за аренду была установлена в размере 175,0 тыс. леев ежемесячно, в том числе НДС, которая впоследствии была изменена согласно дополнительному соглашению и составила 135,0 тыс. леев/месяц[[148]](#footnote-148), а с 01.11.2022 – 121,0 тыс. леев/месяц.

Согласно информации, представленной ГП „Editura Universul”[[149]](#footnote-149), и данным, отраженным в бухгалтерском учете ООО „Chișinău-gaz”, за период с декабря 2020 года по октябрь 2022 года аудит установил, что ООО „Chișinău-gaz” оплатило арендодателю плату за субаренду в сумме 3.130,8 тыс. леев, коммунальные услуги в сумме 139,1 тыс. леев и аванс 377,8 тыс. леев, а он оплатил ГП „Editura Universul” лишь 1.245,38 тыс. леев. Таким образом, ООО „Chișinău-gaz” понесло дополнительные расходы за субаренду помещения для гаража в сумме 3.600,9 тыс. леев.

# *Печать накладных и платежных квитанций за потребление природного газа посредством некоторых не специализированных в данной области компаний (в период 2017-2020 годов) обусловила затраты на 44% выше, чем предоставленные специализированными компаниями в 2021 году.*

В аудируемом периоде АО „Moldovagaz” понесло расходы на общую сумму 15.424,4 тыс. леев без НДС или 18.509,3 тыс. леев с НДС за печать, на основании трех договоров закупок[[150]](#footnote-150), примерно 34.393.005 накладных/платежных квитанций по оплате за потребленный природный газ. Количество напечатанных накладных/платежных квитанций имело возрастающую тенденцию, а соответствующие расходы – тенденцию к снижению. Аналитическая информация о количестве напечатанных накладных/платежных квитанций за потребленный природный газ, о средних затратах на напечатанную накладную, а также общие расходы на услуги по печати представлены на следующей диаграмме.

**Диаграмма №4.3.3.4**

Собранные аудитом доказательства свидетельствуют о том, что на снижение расходов на печать накладных/платежных квитанций за потребленный природный газ примерно на 33,7% и, соответственно, на 44% по сравнению с затратами, предоставляемыми специализированными компаниями в 2020 году, повлияло в значительной мере соблюдение проведения процедур закупок и специализация бизнеса экономического агента, который был выбран для оказания соответствующей услуги.

Отмечается, что хотя согласно объявлениям об инициировании процедур закупок[[151]](#footnote-151) АО „Moldovagaz” установило лишь условие об участии „оферент должен иметь необходимые разрешительные акты (лицензии по аккредитации, аттестации и др.) и квалифицированный персонал”, в результате анализа объекта деятельности оферента установлено, что по причине незапроса и неучета специфического вида деятельности ни один оферент, который участвовал в процедурах закупки в 2016-2019 годах, не имел в качестве объекта/специфического вида деятельности „Печать и воспроизведение на носителях записей”[[152]](#footnote-152). Протоколы конкурсных комиссий по оценке оферт по закупке услуг по печати не фиксируют рассмотрение и учет вида деятельности оферентов при присуждении договоров закупки.

Согласно объяснениям АО „Moldovagaz”, в соответствии с Законом №160/2011 вид деятельности по печати не регулируется путем лицензирования, а из этого соображения при оценке оферт Комиссия по закупкам не отклонила оферты экономических агентов, участвующих в торгах, учитывая, что они могли выполнять услуги по печати на арендованном оборудовании.

В результате, аудит делает вывод, что исключение посредников или неспециализированных компаний из процесса печати накладных обусловило, начиная с 2020 года, снижение затрат на эти услуги.

# ОРУ не обеспечивают полное списание счетчиков, которые не прошли метрологическую поверку, *исказив реальную стоимость имеющихся активов*.

Согласно ст. 69 (5) Закона №108/2016, расходы на приобретение, установку, опломбирование, метрологическую поверку, обслуживание, ремонт и замену измерительного оборудования у бытовых потребителей несет ОРУ за счет источников, включенных в тариф на услугу по распределению природного газа.

Согласно п.6 из ПНАРЭ №293 от 08.07.2008 об установке измерительного оборудования природного газа, счетчики, установленные первый раз, в том числе расходы на их установку, регистрируются в составе долгосрочных расходов будущих периодов[[153]](#footnote-153), впоследствии, после метрологической поверки при их установке, расходы на установку отражаются в составе затрат/расходов отчетного периода.

Необходимо отметить, что счетчики, которые не прошли метрологическую поверку, хранятся и регистрируются в составе материалов по неамортизируемой стоимости. В результате, часть расходов, которые были понесены при их установке, отражаются в составе материалов, что увеличивает их стоимость.

Вместе с тем, ОРУ не обеспечивают полное списание счетчиков, которые не прошли метрологическую поверку. Так, в период 2017-2021 годов ООО „Chișinău-gaz” зарегистрировало 20.094 счетчика, которые не прошли метрологическую поверку, по стоимости 10.953,54 тыс. леев, из которых были списаны на металлолом 7.006 счетчиков по стоимости 3.932,91 тыс. леев. Таким образом, по состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерском учете ООО „Chișinău-gaz” были зарегистрированы как материалы 13.088 счетчиков стоимостью 7.020,64 тыс. леев, которые не прошли метрологическую поверку и, соответственно, должны быть списаны и отнесены на расходы.

# *Расходы на исследования, связанные с геолого-геофизическим изучением, были отнесены на убытки, без обеспечения возможности последующего использования его результатов.*

На основании положений Плана деятельности Правительства на 2010 год, утвержденный ПП №194 от 18.03.2010, Институт геологии и сейсмологии Академии наук Молдовы предложил АО „Moldovagaz” профинансировать программу геолого-геофизического изучения территории юга Республики Молдова с целью выявления местных структур, подходящих для создания резервуаров природного газа, финансирование которой было утверждено на заседании Административного совета АО „Moldovagaz” от 22.07.2010.

После завершения изучения, для которого АО „Moldovagaz” понесло в 2010-2013 годах расходы в сумме 966,0 тыс. леев, хотя были выявлены подходящие места для хранения природного газа, по причине чрезмерных мощностей для хранения и затрат, исходя из объёма потребления газа Республикой Молдова, последующие инвестиции были сочтены нецелесообразными, а произведенные на исследования расходы были отнесены на убытки.

Необходимо отметить, что в настоящее время пересматривается, посредством государственных политик, возможность создания помещений для хранения природного газа на территории Республики Молдова. В случае возобновления соответствующих исследований, могут быть произведены повторные расходы за счет бюджета общества или государственного бюджета на проведение того же исследования.

# *Неиспользование в полной мере дополнительной пользы, оказываемой ежегодно внешним аудитом, генерирует риски, которые могут повлиять на доверие пользователей к процессам корпоративного управления.*

Для соблюдения законодательных положений, связанных с бухгалтерским учетом и финансовой отчетностью[[154]](#footnote-154), АО „Moldovagaz” и его дочерние компании контрактовали в аудируемом периоде 2017-2021 годов услуги аудита от 15 специализированных компаний на общую сумму 11.391,2 тыс. леев.

Проверки аудита свидетельствуют о том, что процесс отбора компаний по аудиту производился дифференцировано от одного дочернего предприятия к другому, некоторые дочерние субъекты организовывали и проводили торги или применяли процедуру запроса ценовых оферт, другие вели прямые переговоры, без установления определенных критериев или специфических правил по предварительному отбору. Этот дифференцированный подход был мотивирован отсутствием внутренней процедуры, которая гармонизировала бы процесс отбора компаний по аудиту, утвержденный в соответствии с Уставом АО „Moldovagaz”, Положениями Наблюдательного совета и Административного совета, в том числе со своей Политикой внутреннего контроля.

Также, собранные аудитом доказательства свидетельствуют о том, что хотя расходы на услуги аудита являются существенными и обязательными, АО „Moldovagaz” не определило источники финансирования/покрытия соответствующих затрат, что указывает на осуществление их за счет регламентированной рентабельности.

Необходимо отметить, что обязательный аудит не высказывал мнения относительно финансовой отчетности АО „Moldovagaz” по причине: i) ненадлежащего отражения в отчетности долгов за газ и пени перед АО „Газпром” и ООО „Factoring Finance”, ii) искажения инвестиций в связанные стороны и iii) порядка формирования резервов для сомнительной дебиторской задолженности, а их рекомендации в отношении основных констатаций и недостатков, которые повлияли на заключение аудита, не были полностью учтены и внедрены лицами, ответственными за управление.

В результате, неиспользование в полной мере дополнительной пользы, оказываемой аудитом, не обосновывает осуществление расходов на эти услуги, но и влияет на фундаментальные и качественные, повышающие полезность информации характеристики, представленной в финансовой отчетности, а также существенно влияет на доверие пользователей к процессам корпоративного управления, которые должны обеспечить достижение целей, реализацию предложенных задач и надлежащее составление финансовых отчетов.

АО „Moldovagaz” мотивировал это тем, что согласно ст.101 (7) Закона о природном газе №108 от 27.05.2016, аудит финансовых отчетов газовых предприятий должен дополнительно указывать, соблюдаются ли обязательства по избеганию дискриминации и перекрестного субсидирования. Так, расходы, связанные с услугами аудита, были представлены НАРЭ для включения в основные затраты, касающиеся регулируемых цен на поставку природного газа, однако они не были согласованы для предыдущих периодов, а для 2021 года находятся на рассмотрении.

# *Потребность в юридических услугах, приобретаемых на абонентской основе, на общую сумму 8 958,7 тыс. леев, не была обоснована соответствующим образом.*

Для законного обеспечения процессов принятия решений, предоставления юридической помощи и представительства в национальных и международных судебных инстанциях, АО „Moldovagaz” и его дочерние компании предусмотрели в штатных расписаниях около 44 единиц юристов, выделив на них фонд оплаты труда за период 2017-2021 годов примерно в сумме 40.111,2 тыс. леев[[155]](#footnote-155), а также дополнительно контрактовали услуги 14 бюро и адвокатских фирм, которым были выплачены 35.698,1 тыс. леев, из которых 17.663,6 тыс. леев для представительства в международных арбитражных инстанциях[[156]](#footnote-156), а 18.034,5 тыс. леев для представительства в национальных инстанциях, из которых 8.958,7 тыс. леев на абонентской основе. Также, председатель Административного совета еще имеет советника по юридическим проблемам, который в тоже время работает в ООО „Moldovatransgaz” и предоставляет юридические услуги ООО Ialoveni-gaz.

Анализ расходов на указанные выше юридические услуги свидетельствует о том, что хотя согласно законодательным положениям[[157]](#footnote-157), операторы передающих, распределительных сетей и поставки природного газа обязаны руководствоваться в лицензируемой деятельности принципом максимальной эффективности при минимальных затратах, контрактация услуг по юридической консультации и представительству в судебных инстанциях на абонентской основе[[158]](#footnote-158) на общую сумму 8.958,7 тыс. леев, в том числе НДС, не были полностью обоснованы вследствие наличия в штатах персонала квалифицированных юристов и отдельной контрактации некоторых адвокатов для представительства предприятий в национальных инстанциях. Также, аудиторские доказательства свидетельствуют о том, что эти услуги не были определены в качестве потребности в закупках, не отражены в годовом плане закупок, обоснованными соответствующим образом Политиками внутреннего контроля общества[[159]](#footnote-159), будучи контрактованными путем прямых переговоров, без установления критериев или правил предварительного отбора и без выявления источников покрытия понесенных затрат.

Анализ договоров и актов предоставления юридических услуг на абонентской основе свидетельствует в том числе о том, что менеджмент предприятий бенефициаров не располагает четкими процедурами и критериями, надлежащим образом формализованными, которые указывали бы на порядок отбора задач и правовых проблем, делегируемых для оказания юридической помощи, отдельно от сферы деятельности юристов, нанятых согласно штатным расписаниям группы АО „Moldovagaz”. Отсутствие этого механизма, наряду с отсутствием исчерпывающего обоснования о необходимости этой услуги, привело в 2014 году к судебному спору между сторонами о невыполнении договорных обязательств, который завершился заключением примирительной сделки[[160]](#footnote-160), а также понесением группой АО „Moldovagaz” соответствующих расходов на общую сумму 3.722,9 тыс. леев и с перезаключением договоров по оказанию юридической помощи и консультаций.

Аналогичная ситуация отмечена и в ООО Ialoveni-gaz, где без обоснования потребностей был заключен договор по оказанию юридических услуг, который предусматривал ежемесячную выплату в сумме 18,7 тыс. леев, без подробного указания вида предоставленной юридической услуги. Вместе с тем, ни в актах приема-передачи юридических услуг не перечислены фактически предоставленные услуги. В этих обстоятельствах за период 2021-2022 годов ООО Ialoveni-gaz понесло расходы на сумму около 281,0 тыс. леев.

Несмотря на то, что АО „Moldovagaz” объясняет, что аутсорсинг юридических услуг на абонентской основе, наряду с представлением интересов в национальных судебных инстанциях, состоял и в представлении интересов общества в Европейском суде по правам человека и обеспечил взаимодействие с целью сотрудничества с адвокатами АО „Moldovagaz” в судебных инстанциях США, однако аудит считает, что четкое разграничение необходимого объема аутсорсинговых услуг и определение связанных с этим затрат следует рассматривать и оценивать отдельно, для обеспечения достижения целей общества, на основании управления ресурсами согласно принципам экономии и экономичности.

Аудит отмечает, что в аудируемом периоде АО „Moldovagaz” было вовлечено в международный арбитражный спор[[161]](#footnote-161), который потребовал осуществления расходов на общую сумму 17.663,6 тыс. леев за услуги адвокатских фирм. В результате арбитражного процесса, Постановлением Апелляционного суда Нью Йорка от 22.06.2021, принята к рассмотрению апелляционная жалоба АО „Moldovagaz” и отменено решение первой инстанции от 01.11.2019, были отклонены исковые требования к АО „Moldovagaz” и Правительству Республики Молдова в размере 32.509,0 тыс. долларов США.

# *Несмотря на то, что группа АО „Moldovagaz” осуществила расходы на общую сумму 6.152,5 тыс. леев на услуги по мониторингу транспортных средств посредством GPS, предоставленные результаты не были полностью использованы с целью оптимизации расходов и процесса управления транспортными средствами.*

Для оптимизации административных расходов по управлению транспортными средствами путем осуществления мониторинга маршрутов их передвижения, АО „Moldovagaz” и дочерние компании контрактовали в период 2017-2021 годов услуги по контролю за передвижением посредством оборудования GPS на общую сумму 6.152,5 тыс. леев.

Собранные аудитом доказательства свидетельствуют о том, что по причине концентрации функций и полномочий по надзору, контролю, проверке и согласованию путевых листов за одним работником, система GPS не дает ожидаемых экономических результатов. Хотя существуют случаи, когда система GPS установила больший или меньший пробег транспортных средств против зарегистрированных в путевых листах, не были предприняты конкретные действия по повышению ответственности лиц, ответственных за управлением имуществом предприятий. Таким образом, сохраняется значительно высокий уровень риска использования активов на другие цели, кроме служебных, путем искажения данных из путевых листов, а также риска искусственного завышения потребления топлива.

В этом контексте приводятся примеры следующего:

* + недостаточное осуществление мониторинга по управлению транспортными средствами в ООО „Bălți-gaz” в 2018 году привело к допущению ряда непрозрачных расходов на общую сумму 52,9 тыс. леев, установленных внутренним аудитом АО „Moldovagaz” и выраженных путем списания 3,5 тонн топлива, использованного для обслуживания автомобиля директора предприятия, на расход специализированными транспортными средствами субъекта;
  + в ООО „Bălți-gaz” внутренний аудит установил осуществление дополнительных расходов в 2018 году на общую сумму 126,2 тыс. леев, выраженных путем обеспечения топливом транспортных средств в меньших количествах, чем указано в путевых листах, а также несоответствием данных одометров транспортных средств с данными, указанными в путевых листах;
  + в ООО Ialoveni-gaz аудит установил дефектное составление путевых листов, с несоблюдением нормативной базы[[162]](#footnote-162). Они содержат ошибки, удаления, корректировку пройденных километров, отсутствие расчета потребленного топлива и записи карандашом. Перечисленные обстоятельства свидетельствуют о рисках использования автомобилей не по назначению и/или на другие цели, кроме служебных. Более того, отсутствие в некоторых случаях путевых листов при использовании транспортных средств и обеспечение топливом собственных транспортных средств работников в отсутствие договоров об узуфрукте не обосновывает согласно законодательным нормам списание топлива и расходы на общую сумму 109,1 тыс. леев;
  + в ООО „Chișinău-gaz” из 104 транспортных средств, 103 оснащены системой мониторинга GPS. Согласно данным, собранным на участке от 38 автомобилей, аудит установил по 6 автомобилям отклонения между данными, отраженными в путевых листах, с данными, указанными одометрами, которые варьируют от 1 км до 44 км[[163]](#footnote-163). Вместе с тем установлено, что ООО „Chișinău-gaz”, кроме имеющихся транспортных средств, берет в безвозмездное пользование от своих работников их личные автомобили[[164]](#footnote-164) для поездок в служебных целях, без обеспечения на них процедуры контроля, которая устанавливала бы пройденное расстояние в служебных целях. Согласно заключенным договорам, ООО „Chișinău-gaz” обязывается выдавать карточку для обеспечения топливом в пределах от 30 км до 150 км в день, поэтому произведенные расходы в период 2017-2021 годов для обеспечения топливом этих автомобилей составили 282,93 тыс. леев.

Необходимо отметить, что хотя АО „Moldovagaz” объясняет, что одновременно с внедрением системы мониторинга транспортных средств, соответствующие расходы имели тенденцию снижения, однако результаты, предоставляемые системой, могут повысить эффективность, в том числе большую экономию оборотных средств, если бы они использовались по справедливой стоимости.

# *Расходы в сумме 92.839,9 тыс. леев, использованные в период 2017-2021 годов на услуги по охране, могли быть более эффективными.*

Для обеспечения сохранности и безопасности имеющегося имущества, а также для предотвращения причинения ущерба при эксплуатации опасного производственного объекта, в соответствии с Законом о промышленной безопасности опасных производственных объектов №116 от 18.05.2012 АО „Moldovagaz” совместно со дочерними компаниями контрактовало в 2017-2021 годах услуги по физической, видео охране и путем сигнализации общей стоимостью примерно 92.839,9 тыс. леев.

Несмотря на то, что договора были заключены в соответствии с положениями внутренних регламентов аудируемых субъектов, отмечается, что до настоящего времени АО „Moldovagaz” не проводило на централизованном уровне или отдельно на уровне каждого дочернего предприятия ни одно изучение об эффективности затрат закупленных услуг, которое бы предоставило подтверждение о возможной полученной экономии или о возможных дополнительно осуществленных расходах, учитывая параллельное наличие постов физической охраны, видео систем по мониторингу и технической охраны с кнопкой тревоги. Вместе с тем отмечается, что соответствующие услуги были преимущественно предоставлены теми же экономическими агентами.

Например, в 2018 году ООО „Chișinău-gaz” контрактовало услуги по охране здания по ул. Албишоара №38 у ООО „Bercut-Grup” для 2 постов (8 охранников) стоимостью 40,0 тыс. леев ежемесячно. Впоследствии, в этом же году, для этого же здания, расположенного по ул. Албишоара №38, закупило услуги по охране у другого экономического агента, ООО „Argus-S”, для 2 постов (6 охранников) стоимостью 129,0 тыс. леев ежемесячно или на 89,0 тыс. леев дороже, чем стоимость услуг по охране, предоставленных ООО „Bercut-Grup”. Аудит установил, что ООО „Chișinău-gaz” не аргументировало необходимость изменения экономического агента по предоставлению услуг по охране, учитывая, что для другого охраняемого имущества были заключены дополнительные соглашения с ООО „Bercut-Grup” по существующим ранее ценам.

В результате, учитывая вышеизложенное, а также необходимость применения в процессе осуществления предпринимательской деятельности принципа максимальной эффективности при минимальных затратах, отмечается наличие риска понесения дополнительных расходов.

# *Финансовый менеджмент и внутренний контроль за некоторыми расходами требуют более экономичного и обоснованного подхода*.

Аудит установил осуществление некоторых расходов, реализованных администрацией АО „Moldovagaz” посредством корпоративной карты, не подтвержденной обоснованными документами, в размере 368,7 тыс. леев, а также группой АО „Moldovagaz” представительских расходов на общую сумму 11.160,5 тыс. леев, включая НДС (расходы, связанные с услугами по обслуживанию делегаций, обеспечением безопасности и общественного порядка, услугам по организации социально-культурных мероприятий и др.), контрактованных путем торгов или прямых переговоров.

Исходя из того, что вышеуказанные расходы не связаны с предпринимательской деятельностью, а также учитывая нестабильное текущее финансово-экономическое положение группы АО „Moldovagaz”, аудит считает необходимым разработать и утвердить ряд внутренних положений о порядке управления финансовыми инструментами бизнеса (корпоративная банковская карта и др.), которые четко установят назначение использования, права и ответственность работников, виды и лимиты расходов, которые могут быть произведены, порядок их соответствующего документирования, а также относительно выявления, оценки и планирования разумных потребностей в представительских и протокольных услугах.

АО „Moldovagaz” объясняет, что представительские расходы предусмотрены в годовых бюджетах, утвержденных Наблюдательным советом общества, и скорректированы в соответствии с нормативной налоговой базой.

# Процесс управления передающими и распределительными сетями природного газа, переданными группе АО „Moldovagaz” на обслуживание, обеспечивает соответствующий учет и целостность этих активов?

*Передающие и распределительные сети природного газа публичной и частной собственности используются предприятиями АО „Moldovagaz” в отсутствие исчерпывающего учета и оплаты роялти в пользу собственников за их использование. Вместе с тем, были выявлены случаи ненадлежащей передачи местными публичными органами, а в других случаях – несоответствующего признания в бухгалтерском учете предприятий АО „Moldovagaz” некоторых распределительных сетей природного газа, аспект, который указывает на признаки потери публичного имущества.*

# Относительно передающих и распределительных сетей природного газа, построенных за счет национального публичного бюджета.

*Передающие и распределительные сети природного газа, построенные за счет национального публичного бюджета, были переданы на содержание передающим и распределительным предприятиям в отсутствие оплаты ими роялти, а также при отсутствии ряда требований по осуществлению расходов на капитальный ремонт.*

Согласно информации, предоставленной АО „Moldovagaz”, только часть газопроводов, посредством которых передающие и распределительные предприятия АО „Moldovagaz” предоставляют эти услуги, находятся в собственности АО „Moldovagaz”. Из общей протяженности 23.803,47 км распределительных газопроводов лишь 8.260,19 км (или 34,7%) принадлежат АО „Moldovagaz”, 6.091,75 км (или 25,6%) принадлежат органам местного публичного управления, 8.274,7 км (или 34,8%) – физическим и юридическим лицам, а около 1.176,82 км (или 4,9%) – не имеют актов собственности. Вместе с тем, из 1.559,8 км передающих газопроводов лишь 1.299,37 км или 83,3% принадлежат АО „Moldovagaz”, 188,21 км (12,1%) принадлежат органам местного публичного управления, 46,58 км (3%) – Министерству экономики и 25,63 км (1,6 %) – физическим и юридическим лицам.

Передающие и распределительные газопроводы природного газа, являющиеся собственностью публичных органов, физических и юридических лиц, были приняты на техническое обслуживание на основании положений п.3 ПП №683 от 18.06.2004[[165]](#footnote-165) и на основании договоров, заключенных с собственниками этих активов.

Вместе с тем, собранные аудитом доказательства показывают следующее:

* договора по передаче на техническое обслуживание передающих и распределительных газопроводов не содержат требования об оплате роялти, что обуславливает неполучение собственниками финансовых ресурсов для их капитального ремонта;
* учитывая функции компаний по передаче и распределению природного газа, сети без хозяина находятся на молчаливом техническом обслуживании, в отсутствие договоров или других документов, подтверждающих принятые обязательства по техническому обслуживанию;
* путем использования этих сетей, группа АО „Moldovagaz” имеет доступ к значительному количеству потребителей природного газа, с минимальными расходами на содержание и без инвестирования в капитальные ремонты, тем самым не только обеспечивая более высокий объем продаж, но и повышенную экономическую выгоду.

Учитывая установленное, аудит делает вывод, что выявление ряда решений относительно порядка управления, содержания и текущего и капитального ремонта считается жизненно необходимым для обеспечения безопасной и надежной передающей и распределительной системы природного газа.

# Расходы на содержание и ремонт распределительных сетей без собственника рискуют не быть согласованными НАРЭ к возмещению путем тарифа, что обуславливает дополнительные убытки распределительных компаний.

Аудит установил, что согласно п.25 Методологии №443/2020[[166]](#footnote-166), в основные регламентированные затраты включаются лишь расходы на содержание и текущий ремонт газовых сетей, переданных на обслуживание распределительным компаниям природного газа на основании соответствующим образом заключенных договоров или актов. В результате, расходы на содержание и ремонт распределительных сетей без собственника рискуют не быть согласованными НАРЭ к возмещению путем тарифа.

В этом контексте отметим, что еще 10.01.2017 АО „Moldovagaz” обратилось в НАРЭ для определения источников финансирования работ по капитальному ремонту сетей, полученных на техническое обслуживание в соответствии с Положением, утвержденным ПП №683 от 18.06.2004, для которых некоторые собственники не располагают финансовыми средствами для оплаты соответствующих затрат. Согласно письму НАРЭ №04/111 от 20.01.2017, „определение источников финансирования данных работ полностью зависит от соблюдения законодательства, менеджмента и управления деятельностью и договорных отношений между сторонами”.

Согласно анализу, проведенному аудитом на распределительных предприятиях природного газа, установлено, что расходы на содержание и эксплуатацию распределительных сетей варьируют от 0,52 тыс. леев/км до 1,37 тыс. леев/км[[167]](#footnote-167).

Необходимо отметить и то, что согласно ст.56 из Положения о подключении к сетям природного газа и предоставлении услуг по передаче и распределению природного газа[[168]](#footnote-168), установки для подключения, выполненные оператором системы, становятся собственностью оператора системы, который несет ответственность за их эксплуатацию, содержание и модернизацию. Установки для подключения, выполненные за счет конечных потребителей, другими лицами на основании договора, принадлежат конечным потребителям, которые обязаны обеспечить их техническое обслуживание.

# Публичные органы не зарегистрировали в своем бухгалтерском учете и не провели исчерпывающую инвентаризацию передающих и распределительных сетей, построенных за счет национального публичного бюджета, что генерирует реальные риски потери или ненадлежащего использования этого имущества.

Согласно информации, предоставленной Министерством финансов, только в период 2000-2021 годов из государственного бюджета было инвестировано 1.006.819,4 тыс. леев в строительство газопроводов. Вместе с тем, в качестве источников финансирования строительство газопроводов публичной собственности послужили и финансирования, произведенные за счет Фонда социальных инвестиций Молдовы, местных бюджетов, а также различных внутренних и внешних доноров.

Аудиты Счетной палаты, проведенные в местных публичных органах, установили, что не все передающие и распределительные сети природного газа зарегистрированы в бухгалтерском учете, а в результате этого неизвестна стоимость газопроводов публичной собственности. Публичные органы не провели исчерпывающую инвентаризацию передающих и распределительных сетей, построенных за счет национального публичного бюджета, что генерирует реальные риски потери или ненадлежащего использования этого имущества.

Вместе с тем, необходимо отметить, что хотя согласно действующей нормативной базе[[169]](#footnote-169), газовые сети и установки, построенные за счет средств капитальных вложений заказчиков, но не за счет распределительных сетей предприятий АО „Moldovagaz”, которые в настоящий момент остались без собственника, считаются собственностью ОМПУ на основании решения судебных инстанций, установлено, что большинство местных органов не приняли конкретные меры для взятия на баланс газопроводов без собственника.

***Аудит отмечает и случаи передачи некоторыми ОМПУ газовых сетей на обслуживание в отсутствие решений местных советов, с одновременным несоблюдением процедур и со стороны ОРУ.***

Полномочие по управлению публичным имуществом возложено на местный совет, который принимает решение, в условиях закона, в части юридических актов по управлению имуществом из публичной и частной сферы села (коммуны), города (муниципия), района[[170]](#footnote-170). Так, с нарушением законно возложенных полномочий и в отсутствие ряда решений местных советов, только на основании договоров приема-передачи, газовая инфраструктура была нерегламентировано передана в управление ОРУ (ООО Ungheni-Gaz). В ходе управления газовой инфраструктурой осуществляются различные вмешательства и технические изменения, которые не согласовываются с собственником и, соответственно, не изменяются условия договора, что противоречит законодательным положениям.

Проверки аудита свидетельствуют о том, что не были составлены акты сверки имущества находящегося в управлении ООО Ungheni-Gaz, с местными публичными органами из районов Унгень, Кэлэраш, Ниспорень, Стрэшень (6,0 км) и Теленешть (7,54 км), хотя стоимость газопроводов, являющихся собственностью этих районных советов, составляет свыше 128,9 млн. леев.

Данные из Регистра учета газовых сетей, находящихся в управлении ООО Ungheni-Gaz, содержат много ошибок, а именно: 1) ошибочное указание в 16 случаях (109,35 км) данных о собственнике (указано ЦПО вместо РС Унгень); 2) неуказание срока действия договоров передачи на техническое обслуживание 25,06 км газопроводов, касающихся 4 объектов, заключенных с РС Унгень, и 71,0 км по 7 объектам, заключенных с РС Ниспорень.

Несмотря на то, что РС Кэлэраш информирует, что не имеет зарегистрированной в бухгалтерском учете газовой инфраструктуры, ООО Ungheni-gaz имеет подписанные с ним 5 договоров по техническому обслуживанию инвентарных объектов, касающихся газовой сети протяженностью 16,23 км.

# Ненадлежащая передача от МПО и несоответствующее признание в бухгалтерском учете ОРУ некоторых распределительных сетей природного газа общей стоимостью около 39.422,4 тыс. леев свидетельствуют о наличии признаков потери публичного имущества.

Аудит отмечает, что с нарушением п.17 Положения, утвержденного ПП №683 от 18.06.2004, распределительные предприятия природного газа имеют зарегистрированные на балансе предприятий газовые распределительные сети стоимостью 39.422,4 тыс. леев[[171]](#footnote-171).

Так, на основании приказов[[172]](#footnote-172) и договора по оценке[[173]](#footnote-173), ООО „Chișinău-gaz” с согласия АО „Moldovagaz” в 2019 году приняло решение по регистрации на балансе предприятия бесхозных газопроводов протяженностью 38,55 км, по стоимости 30.561,0 тыс. леев. Стоимость услуг по оценке газопроводов составила 398,75 тыс. леев, что приходится 10,34 тыс. леев на один км, которую можно использовать в качестве справочного значения для будущих оценок затрат для оценки сетей, не имеющих балансовой стоимости.

ООО „Ialoveni-gaz” в период 2015-2019 годов получило безвозмездно, согласно постановлениям суда[[174]](#footnote-174), принятым на основании права узуфрукта, газопроводы от Примэрий ком. Долиное, р-на Криулень, с. Бэлцата, с. Мерень, с. Пухэчень, с. Телица р-на Анений Ной и на основании приказов[[175]](#footnote-175) зарегистрировало в бухгалтерском учете газопроводы стоимостью 4.435,87 тыс. леев. Необходимо отметить, что согласно ответному письму Суда Анений Ной №10848 от 25.10.2022, соответствующие примэрии не внесли заявления по обжалованию судебных постановлений.

Другая ситуация по ненадлежащей передаче газопроводов отмечалась в 2018-2022 годах в 6 примэриях[[176]](#footnote-176) из радиуса деятельности ООО „Edineț-gaz”, которые безвозмездно передали ООО „Edineț-gaz” распределительные сети протяженностью 21,749 км, СРГ и СКЗ – 10 единиц общей стоимостью 4.425,5 тыс. леев. Они были переданы в результате повторного обращения ООО „Edineț-gaz” к МПО о необходимости проведения капитальных ремонтов на распределительных сетях, которые находились в собственности МПО, для которых ООО „Edineț-gaz” не располагало финансовыми средствами, так как они не были на балансе субъекта.

В период 2017-2021 годов ООО „Bălți-gaz” выполнило работы по замене шкафов на газопроводах, находящихся в собственности МПО, полученных предприятием для технического обслуживания на общую сумму 2.577,5 тыс. леев. Отмечается, что каждый новый установленный шкаф был зарегистрирован в бухгалтерском учете как новое основное средство, а правовой режим этого имущества и является ли вновь созданное имущество частью имущества полученного на обслуживание от МПО не было установлено.

Согласно объяснениям АО „Moldovagaz”, правовая база (ст.62 Закона №108/2016) предусматривает возможность безвозмездной передачи сетей и газовых установок, в том числе являющихся государственной или местной публичной собственностью, в собственность системного оператора. Аудит отмечает, что в этом случае не учитывались ограничения, установленные Законом об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении №121/2007.

Учитывая установленное и вышеизложенное, ненадлежащая регистрация в бухгалтерском учете распределительных предприятий природного газа газопроводов публичной собственности наряду с отсутствием отражения их в бухгалтерском учете публичных органов генерирует реальные риски потери этого имущества.

# Был ли обеспечен соответствующий менеджмент Общества для максимизации прибыли и выявления надежных решений по возврату долгов, а также была достигнута цель, установленная на момент учреждения АО „Moldovagaz”[[177]](#footnote-177) по „улучшению расчетов и снижению долгов перед АО „Газпром”?

*Управленческие и операционные системы и процессы, в том числе по принятию решений, не обеспечили прозрачное, надлежащее и соответствующее финансово-экономическое управление. Использование оборотных средств для осуществления ряда инвестиций и непрозрачных, непроизводственных, экономически неаргументированных и необоснованных расходов противоречит принципам надлежащего управления. Финансовые и нефинансовые стратегии и планы действий не способствовали достижению уставных целей, которые дали бы ощутимый эффект относительно уменьшения долгов АО „Moldovagaz” перед АО ,,Газпром".*

Необходимо отметить, что все инвестиции и расходы, произведенные предприятиями, являющимися частью группы АО „Moldovagaz”, были утверждены руководящими органами АО „Moldovagaz” в соответствии с действующими внутренними нормативными актами АО „Moldovagaz”.

# Процесс разработки консолидированного бюджета позволяет использовать ресурсы для инвестиций и расходов, которые не возмещаются путем тарифа, что снижает оборотные средства предприятий.

Для обеспечения эффективного управления источниками дохода, Наблюдательный совет АО „Moldovagaz” ежегодно утверждает, после предварительного согласования с мажоритарным акционером, бюджет по доходам и расходам, разработанный в соответствии с Положением о бюджетном процессе в рамках АО „Moldovagaz” и своих зависимых предприятий.

Рассмотрение аудита показывает:

* хотя Наблюдательный совет АО „Moldovagaz” ежегодно утверждает консолидированный бюджет по доходам и расходам, чтобы обеспечить получение прибыли, Административный совет не всегда в состоянии обеспечить его надлежащее выполнение. Так, даже если на 2020-2021 годы Наблюдательный совет оценил и утвердил получение чистой прибыли в сумме 317.800,0 тыс. леев и 196.500,0 тыс. леев, администрация АО „Moldovagaz” не смогла обеспечить установленную прибыльность, были зарегистрированы убытки в сумме (-440.802,57 тыс. леев) и, соответственно, (-32.139,71 тыс. леев);
* утвержденный бюджет по разделу доходов не показывает, какими являются доходы от регулируемой деятельности, утвержденные НАРЭ, которые должны обеспечить уверенность в наличии источников финансирования инвестиций и расходов, включенных в бюджет. Так, для инвестиций и расходов, не согласованных НАРЭ для возмещения путем тарифа, не выявлены другие источники их финансирования, что наряду с ограниченной рентабельностью делает их в небольшой степени покрываемыми за счет прибыли от регулируемой деятельности. Эти процедуры не предусмотрены ни внутренними положениями по разработке и утверждению бюджета. Вместе с тем, в протоколах заседаний Наблюдательного совета отсутствуют записи об обсуждении соответствующих проблем и пробелов;
* в 2017-2021 годах утверждение бюджета по доходам и расходам производилось голосами всех членов Наблюдательного совета, в протоколах заседаний отсутствуют отметки об отдельных мнениях некоторых членов;
* структура утвержденного бюджета недостаточно подробная, чтобы можно было отследить использование по назначению выделенных средств для инвестиций и расходов. В результате, при исполнении бюджета приоритеты финансирования ряда инвестиций, расходов и задолженностей решаются на оперативном уровне, что позволяет осуществлять некоторые экономически необоснованные инвестиции и расходы, не утвержденные НАРЭ для возмещения путем тарифов на поставку, распределение и передачу газа;
* при утверждении бюджета не учитывается наличие ряда значительных валютных рисков, связанных с долгами за приобретенный природный газ.

Учитывая все отмеченное, делается вывод, что действующая система по разработке и утверждению бюджета позволяет осуществлять ряд инвестиций и производить некоторые расходы, которые не будут возмещены путем тарифа, вследствие отсутствия полного обоснования их эффективности, обязательности и необходимости, аспект, который обуславливает дефицит ликвидности и отсутствие средств для выплаты долгов.

# Формирование долга АО „Moldovagaz” на общую сумму 590.835,1 тыс. долларов США было обусловлено не полностью оправданными инвестициями и затратами, а также тарифными отклонениями и значительными убытками.

Согласно данным бухгалтерского учета АО „Moldovagaz”, из долга, зарегистрированного по состоянию на 31.12.2021 за покупку природного газа и за резервирование мощностей по передаче природного газа в сумме 590.835,1 тыс. долларов США, только долг в сумме 14.606,2 тыс. долларов США сформировался за поставки газа, произведенные в I половине 1999 года, то есть, до формирования АО „Moldovagaz”, остальной долг сформировался в период деятельности АО „Moldovagaz”, из которого 144.791,9 тыс. долларов США – за поставки в период 01.07.1999-31.12.2007, 394.088,8 тыс. долларов США - в 2011-2015 годах, а 37.348,2 тыс. долларов США представляют собой текущий долг за поставки газа за декабрь 2021 года.

В результате анализа информации из актов сверки долгов, подписанных между АО „Gazsnabtranzit” и АО „Moldovagaz” с АО „Газпром” за период 1996-2021 годов, аудит отмечает, что до 2016 года компании поставщики с Правобережья не оплачивали полностью поставки природного газа, что привело к постоянному увеличению долга перед АО „Газпром”. Только в 1997, 2000, 2001, 2016, 2017 и 2020 годах, наряду с текущим потреблением, были оплачены и долги предыдущих лет. Также, и информация из актов сверки свидетельствуют о том, что наибольшая часть долга перед АО „Газпром” была сформирована в период 2011-2015 годов в сумме 312.991,6 тыс. долларов США. Подробная информация об эволюции долга АО „Moldovagaz” перед АО „Газпром” представлена в приложении №9 к настоящему Отчету аудита

Анализ данных, представленных АО „Moldovagaz” за период 2011-2021 годов, позволил выявить следующие основные факторы, которые повлияли на неуплату текущего потребления природного газа в размере 292.330,4 тыс. долларов США:

* + 1. неуплата потребителей за потребленный газ, которая составила около 1.519.878,3 тыс. леев, из которых 103.120,98 тыс. леев представляют собой списанные сомнительные обязательства;
    2. тарифные отклонения, связанные с потребленным газом (разница между ценой, включенной в тариф, и реально уплаченной ценой)- около 1.876.796,4 тыс. леев;
    3. тарифные отклонения, связанные со снижением тарифов при положительном отклонении стоимости газа - 774.911,9 тыс. леев;
    4. размер сверхнормативных потерь природного газа, не согласованных НАРЭ в тарифных целях, в сумме 1.022.761,8 тыс. леев;
    5. необоснованные инвестиции АО „Moldovagaz” и несогласованные НАРЭ в тарифных целях – 815.796,6 тыс. леев, из которых в здание АО „Moldovagaz”– 445.630,3 тыс. леев (без НДС), а также в административное здание из мун. Унгень – 20.733,2 тыс. леев;
    6. расходы, не связанные с предпринимательской деятельностью, откорректированные в налоговых целях согласно декларациям VEN предприятиями из системы АО „Moldovagaz” в сумме 1.000.214,0 тыс. леев;
    7. расходы, связанные с разницей между обменным курсом валюты и официальным курсом НБМ, в сумме 102.712,0 тыс. леев, не согласованные в тарифных целях в период 2011-2014 годов;
    8. проценты и комиссионные по кредитам, не согласованным в тарифе – 64.074,9 тыс. леев;
    9. расходы на оплату труда, не согласованные для возмещения путем тарифа в период 2017-2021 годов, в сумме 246.180,8 тыс. леев и др.

Информация о факторах, которые повлияли на неуплату текущего потребления природного газа в период 2011-2021 годов представлена в приложении №10 к настоящему Отчету аудита.

# У НАРЭ нет единого подхода в отношении согласования одних и тех же видов инвестиций и расходов для возмещения путем тарифа.

*Неодинаковое применение НАРЭ принципов по регулированию тарифов для услуги по поставке, передаче и распределению природного газа (от одного периода к другому и от одного субъекта к другому) повлияло на порядок определения регламентированных расходов, влияющих на эффективное функционирование и обеспечение финансовой жизнеспособности газовых предприятий.*

Аудит установил, что у НАРЭ нет единого подхода в отношении согласования одних и тех же видов инвестиций и расходов для возмещения путем тарифа. Вместе с тем, методология расчета, утверждения и применения регулируемых тарифов от одного периода к другому базируется на различных принципах и методах определения расходов, взятых в расчет при установлении регулируемых тарифов, что влияет на эффективное функционирование и обеспечение финансовой жизнеспособности газовых предприятий. Например,

* в ООО „Florești-gaz” НАРЭ частично согласовало в тарифных целях инвестиции по внедрению системы дистанционного считывания на общую сумму 5.331,5 тыс. леев, осуществленные в 2017 году, однако в ООО „Chișinău-gaz” инвестиции на общую сумму 16.566,8 тыс. леев, произведенные в 2019 году, не были согласованы;
* разницы валютного курса до 2014 года на общую сумму 102.712,0 тыс. леев не были согласованы НАРЭ для включения в основу расчета тарифов, однако с 2014 года были согласованы, даже если методология до 2014 года и после 2014 года не запрещала этого;
* хотя согласно Закону №108/2016[[178]](#footnote-178), газовые предприятия независимо от вида собственности и организационно-правовой формы составляют и после проведения аудита публикуют свои годовые финансовые отчеты, а согласно положениям Методологии расчета, утверждения и применения регулируемых тарифов и цен на природный газ[[179]](#footnote-179), расходы по аудиту включаются в регулируемые затраты к возмещению путем тарифа, НАРЭ не согласовало на 2017-2020 годы соответствующие расходы для признания в тарифных целях.

Также, АО „Moldovagaz” сообщило, что несоблюдение со стороны НАРЭ Методологии №678 от 2014 года в части положений ст.98 (4)[[180]](#footnote-180) и ст.7 (2) (h)[[181]](#footnote-181) из Закона №108/2016 повлияло на правильность применения тарифов ООО „Moldovatransgaz”. Так, исходя из положений п.19 Методологии №678 от 2014, АО „Moldovagaz” считает, что НАРЭ дважды исключило полученный доход согласно договорам по передаче природного газа по трансграничным потокам: один раз при определении конечного среднего тарифа на природный газ, поставляемый поставщиком природного газа, и второй раз – при определении регулируемых тарифов для услуги по передаче.

# Распределительные предприятия природного газа не реализовали полностью договорные обязательства и допустили сомнительные долги перед АО „Moldovagaz” на общую сумму около 1.603.528,2 тыс. леев.

До 2016 года распределительные компании обеспечивали и функцию поставки природного газа конечным потребителям на основании договоров, заключенных с АО „Moldovagaz”. Согласно договорам по поставке природного газа, распределительные компании обязывались закупить, поставить, собрать и оплатить платежи от потребителей за оплату приобретенного газа от АО „Moldovagaz”.

Вместе с тем, распределительные компании, согласно договорам по распределению, обеспечивают оплату разницы между объемом полученного к распределению газа и фактически поставленного конечным потребителям, которая представляет собой их потери и технологический расход[[182]](#footnote-182).

Собранные аудитом доказательства свидетельствуют о том, что распределительные компании не выполнили полностью и надлежащим образом обязательства по оплате, взятые договорами по покупке и распределению природного газа, допустили задолженности, в том числе с истекшим сроком давности, которые по состоянию на 31.12.2021 составили 1.603.528,2 тыс. леев.

Вместе с тем, в результате проведенного анализа аудит установил, что распределительные компании, хотя поставляли природный газ конечным потребителям, закупленный от АО „Moldovagaz”, не обеспечили полное поступление платежей за него. Сумма непоступивших платежей составила около 246.332,3 тыс. леев и намного ниже платежей, причитающиеся АО „Moldovagaz”. Абсолютное большинство этих обязательств являются сомнительными.

Общество не смогло объяснить причины формирования значительных расхождений, между суммами долгов потребителей, и суммами, долгов распределительных компаний.

Необходимо отметить, что финансовый баланс общества определяется как соотношение между дебиторской задолженностью и наличием денежных средств, с одной стороны, и кредиторской задолженностью, с другой стороны. В результате, аспект эффективного управления дебиторской задолженностью и кредиторской задолженностью общества является основополагающим для процесса принятия решений, чтобы избежать финансовых блокировок и обеспечить финансовую стабильность в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периоде.

# Эффекты списания обязательств от примененной пени и убытков, рассчитанных АО „Moldovagaz”.

Списание обязательств от примененной пени и рассчитанных убытков в результате несвоевременного выполнения обязательств по оплате за газ, поставленный распределительными предприятиями природного газа, увеличило расходы АО „Moldovagaz” на 51.122,6 тыс. леев.

Согласно данным бухгалтерского учета, в период 2017-2021 годов расходы АО „Moldovagaz” по недостачам и потерям от повреждения основных и оборотных активов составили 67.194,0 тыс. леев. Отмечается, что значительная часть этих расходов представляет собой сомнительные обязательства, отнесенные на убытки на основании постановлений Административного совета №79 от 08.12.2017 и №13 от 28.12.2019, касающихся:

* списания сомнительных обязательств распределительных предприятий на общую сумму 51.122,6 тыс. леев, связанных с примененной пени и рассчитанными убытками в результате невыполнения взятых обязательств и несвоевременной оплаты за поставленный газ, а также за перерасход природного газа в период 2011-2015 годов, и
* списания сомнительных обязательств АО Glodeni Zahăr на общую сумму 4.906,7 тыс. леев, ООО Larga-Vin – на общую сумму 336,1 тыс. леев, ООО Hunter-SC – на общую сумму 10.702,0 тыс. леев, вытекающих из неплатежеспособности и неспособности оплаты должников, а также в соответствии со ст.86 (возврат исполнительного документа) Исполнительного кодекса №443 от 24.12.2004.

Аудит не получил достаточных и адекватных доказательств по исчерпанию всех путей взыскания долгов распределительных предприятий перед АО „Moldovagaz” на общую сумму 51.122,6 тыс. леев, связанных с примененной пени и рассчитанными убытками в результате невыполнения взятых обязательств и несвоевременной оплаты за поставленный газ в период 2011-2015 годов, даже если они представляют собой значительный вызов и требуют повышенных действий со стороны ответственных лиц общества, в том числе со стороны Юридической службы.

АО „Moldovagaz” объясняет это тем, что вышеуказанная дебиторская задолженность была сформирована в условиях, когда распределительные предприятия практически были лишены права взыскивать от большинства своих потребителей пени за задержку оплаты или неуплату за поставленный природный газ, на тот момент было запрещено законодательным путем рассчитывать и взыскивать пеню от домашних потребителей. Вместе с тем, утвержденные НАРЭ тарифы из года в год не покрывают все расходы, связанные с поставкой природного газа, генерируя убытки. Более того, начиная с 2016 года, когда деятельность по поставке газа по всей территории Республики Молдова была взята АО „Moldovagaz” от операторов распределительной системы, распределительные предприятия больше не имели источников для оплаты этих долгов. В результате, взыскание соответствующих сумм от распределительных предприятий стало невозможным.

Учитывая вышеизложенное, считается, что в условиях, в которых распределительные предприятия регистрируют положительные финансовые результаты, взыскание этих долгов могло бы увеличить доходы общества, что способствовало бы уменьшению исторических долгов, выплата которых представляет собой вызов для общества.

# АО „Moldovagaz” не обеспечило надлежащее и полное взыскание от конечных потребителей задолженных платежей за потребленный природный газ на общую сумму около 790.412,6 тыс. леев.

Несмотря на то, что согласно договорам по поставке природного газа, заключенного АО „Moldovagaz” с конечными потребителями, АО „Moldovagaz” должно обеспечить поступление платежей за потребленный газ, собранные аудитом доказательства свидетельствуют о неполной и ненадлежащей реализации этой функции. АО „Moldovagaz” не обеспечило надлежащее и полное взыскание от потребителей задолженных платежей за потребленный природный газ, накопив на 31.12.2021 дебиторскую задолженность на общую сумму около 1.855.345,7 тыс. леев, из которой дебиторская задолженность со сроком появления более 360 дней составляет 790.412,6 тыс. леев, в том числе 659.978,9 тыс. леев являются обязательствами АО „Termoelectrica”, лишаясь такой ликвидности, чтобы погасить свои долги перед АО „Газпром”.

Необходимо отметить, что вопреки заключению ряда соглашений и планов по реструктуризации долгов с некоторыми конечными потребителями, реальное поступление этих задолженных платежей является трудным и длительным, что не приводит к увеличению погашения исторической задолженности АО „Moldovagaz” перед АО „Газпром”.

# Несоответствующий финансово-экономический менеджмент ООО Completgaz нанес группе „Moldovagaz” убытки на общую сумму 135.109,7 тыс. леев.

Несмотря на то, что Наблюдательный совет АО „Moldovagaz” принял решение о создании независимого субъекта ООО Completgaz с целью получения прибыли на основании проведения коммерческих операций, связанных со своевременной оплатой потребителями за природный газ, по причине несоответствующего финансово-экономического менеджмента и неспособности уплаты оно в 2009 году, согласно постановлению Экономического апелляционного суда, вступило в процесс несостоятельности[[183]](#footnote-183), после которого в 2022 году было ликвидировано[[184]](#footnote-184).

В результате неудачной финансово-экономической деятельности и процедуры ликвидации, группа АО „Moldovagaz” понесла убытки на общую сумму 33.557,2 тыс. леев, из которых: i) ООО „Moldovatransgaz” – 21.263,3 тыс. леев, ii) АО „Moldovagaz” – 9.378,2 тыс. леев, iii) ООО Ialoveni-gaz – 1.785,2 тыс. леев, iv) ООО Edineț-gaz – 521,2 тыс. леев, v) ООО Florești-gaz – 243,3 тыс. леев, vi) ООО Chișinău-gaz – 269,6 тыс. леев и vii) ООО Gagauz-gaz – 96,5 тыс. леев.

Более того, рассмотрение аудита отмечает и то, что исходя из положений законодательства о несостоятельности[[185]](#footnote-185), АО „Moldovagaz”, как учредитель ООО Completgaz, был привлечен к субсидиарной ответственности за долг дочерней компании на общую сумму 5.247,0 тыс. долларов США перед Fera Management LLC вследствие установления вины учредителя согласно заключению Экономического апелляционного суда[[186]](#footnote-186). Предъявленный долг был оплачен АО „Moldovagaz” в 2015 году, с эквивалентом в сумме 101.552,5 тыс. леев.

Несмотря на то, что по этому случаю было возбуждено уголовное дело еще до 2016 года, однако отсутствует окончательное решение органа уголовного преследования[[187]](#footnote-187).

# О сомнительной дебиторской задолженности за природный газ, поставляемый ООО „Florești-gaz”.

*Ненадлежащая реализация полномочий и договорных прав ООО „Florești-gaz” обусловила формирование сомнительной дебиторской задолженности за природный газ, поставляемый некоторым экономическим агентам на общую сумму 76.003,25 тыс. леев.*

Несмотря на то, что согласно договорам по поставке природного газа, заключенного между потребителями – юридическими лицами и оператором распределительной системы, оператор вправе отключить установку по использованию потребителя от сети природного газа в случае неуплаты, в течение 10 календарных дней с предельной даты указанной в накладной, платежей за потребленный природный газ, собранные аудитом доказательства свидетельствуют о том, что ООО „Florești-gaz” не воспользовалось обязанностями и правами их соответствующего применения, что обусловило: i) дальнейшую поставку природного газа некоторым экономическим агентам, которые не выполнили договорные обязательства, ii) накопление сомнительной коммерческой дебиторской задолженности на общую сумму 76.003,25 тыс. леев и iii) споры и последующие судебные разбирательства в результате неплатежеспособности, возбуждения процесса о несостоятельности или ликвидации экономического агента, потребителя природного газа.

Необходимо отметить, что эта дебиторская задолженность была сформирована до 2017 года, а попытки возврата, предпринятые ООО „Florești-gaz”, безуспешно длятся много лет (от 7 лет и более), некоторые из них уже соответствует правовым критериям отнесения на убытки. Так,

* хотя в 2016-2017 годах ООО „Florești-gaz” получило от ООО „SEF-GAZ” ценности общей стоимостью 1.799,4 тыс. леев (газопровод – 2,7 км, грузовик), в настоящее время оно больше не имеет других материальных ценностей для погашения дебиторской задолженности в сумме 3.426,18 тыс. леев, будучи в процедуре ликвидации, аспект, который удостоверяет несомненность для отнесения дебиторской задолженности на убытки;
* АО „Cristal-Flor” в 2011 году было исключено из Государственного регистра юридических лиц, что делает дебиторскую задолженность в сумме 41.869,1 тыс. леев быть невозмещаемой. Согласно бухгалтерскому учету, указанный долг был сформирован в результате поставок газа в период 01.11.2010-29.07.2011, из которого в течение 15.06.2011-29.07.2011 газ был поставлен на сумму 4.488,83 тыс. леев. Необходимо отметить, что с 14.06.2011 ООО Florești-gaz обязывался Экономическим апелляционным судом не приостанавливать поставку природного газа АО Cristal-Flor. ООО „Florești-gaz” предприняло ряд мер для возмещения данной задолженности, последним действием (04.01.2012) было направление заявления в Европейский суд по правам человека;
* хотя КО DigoMobil ООО 17.06.2011 зарегистрировало долг перед ООО „Florești-gaz” в сумме 15.347,09 тыс. леев, он не был оплачен вследствие возбуждения процедуры банкротства экономического оператора;
* несмотря на то, что решением №2ac-808/14 от 29.01.2015 Гражданской коллегии Апелляционного суда был отклонен апелляционный запрос, внесенный ÎCS Cristal-Impex ООО, и сохранено постановление Суда Кэушень от 18.11.2013, которым было решено взыскать от ÎCS Cristal-Impex ООО в пользу ООО „Florești-gaz” долг за потребленный газ в период августа-ноября 2011 года в сумме 15.104,86 тыс. леев, он не мог быть взыскан вследствие возбуждения процедуры несостоятельности экономического агента. Необходимо отметить, что пунктом поставки газа для ÎCS Cristal-Impex ООО был один и тот же, как и для АО „Cristal-Flor” и КО DigoMobil ООО – бывшая стекольная фабрика из г. Флорешть, которые на тот момент уже имели зарегистрированный долг перед ООО „Florești-gaz” в сумме 41.869,08 тыс. леев и, соответственно, 15.347,09 тыс. леев.

Хотя руководство ООО „Florești-gaz” объяснило, что эта дебиторская задолженность сформировалась по причине невозможности отключения указанных потребителей от газовых сетей, оно не смогло представить конкретные доказательства, подтверждающие невозможность отключения их на начальном этапе формирования задолженности.

# Несвоевременное создание резервов по дебиторской задолженности с повышенным риском компрометирования напрямую влияет на стабильность и финансовый менеджмент группы АО „Moldovagaz”.

Несмотря на то, что согласно применяемой нормативной базе[[188]](#footnote-188), субъект должен создавать резервы для покрытия определенных убытков или расходов, причина которых является точной и в отношении которых существует неопределенность касательно размера или даты их понесения, аудит установил, что как АО „Moldovagaz”, так и его передающие и распределительные предприятия природного газа до настоящего времени, даже если регламентировали порядок создания, расчета и отражения их в бухгалтерском учете в соответствии с оцененными рисками и расходами, не создали или недостаточно создали резервы для сомнительной дебиторской задолженности.

Так, хотя по состоянию на 31.12.2021 АО „Moldovagaz” создал резервы на общую сумму 209.830,9 тыс. леев, ООО „Moldovatransgaz” – на общую сумму 11.324,6 тыс. леев, ООО Chișinău-gaz и ООО Florești gaz – в сумме ноль леев, они не покрывают в целом сомнительные долги некоторых экономических операторов, находящихся в неблагоприятном финансовом положении, в процессе банкротства или ликвидации, которые составили на эту дату, соответственно, 2.719.770,0 тыс. леев, 29.295,4 тыс. леев, 13.876,5 тыс. леев и 76.003,2 тыс. леев.

Необходимо отметить, что согласно положениям действующей нормативной базы[[189]](#footnote-189), дебиторская задолженность считается сомнительной в случае, когда истек срок исковой давности, предусмотренный действующим законодательством, или покупатель находится в неблагоприятном финансовом положении, соответственно не имеет гарантированного покрытия и не может быть взыскана.

# По причине ненадлежащего управления процессом закупок, ООО „Moldovatransgaz” понес завышенные расходы для покупки некоторых товаров и услуг примерно на 71.100,0 тыс. леев.

Согласно Политике внутреннего контроля[[190]](#footnote-190), группа АО „Moldovagaz” проектирует и внедряет системы, процессы и процедуры, которые обеспечивают: i) экономичность, эффективность и результативность операций, ii) соблюдение нормативной базы и внутренние и внешние положения, iii) безопасность и оптимизацию активов и пассивов и iv) надежность и достоверность финансовой и операционной информации.

Проведенные аудитом тесты показывают, что в 2012 году НАРЭ утвердило результаты двух контролей, проведенных в регулируемой деятельности ООО „Moldovatransgaz”, согласно которым установлено, что общество неадекватно управляло процессом закупок товаров и услуг, они были проведены в условиях ограниченной прозрачности, в отсутствие реальной конкуренции, допуская сделки с конфликтом интересов и использованием ряда посредников, в том числе из оффшорных зон, из которых некоторые признаны правонарушителями с элементами псевдодеятельности (предприятия призрак) и были квалифицированы как таковые Государственной налоговой службой, а другие поставщики, нерезиденты, впоследствии были административно распущены органами соответствующих государств. Согласно решениям НАРЭ №484 от 13.09.2012 и №489 от 08.11.2012, эти действия обусловили в итоге дополнительные расходы на общую сумму около 71.100,0 тыс. леев. В результате, НАРЭ решило обязать руководство ООО „Moldovatransgaz” предпринять действия с целью исправления в будущем недостатков и отклонений, отмеченных в отчете, а собранные в рамках контролей материалы были направлены Генеральной прокуратуре для рассмотрения согласно компетенциям. 27.07.2015 Антикоррупционная прокуратура прекратила уголовное дело в связи с тем, что факт не соответствует элементам преступления. Необходимо отметить, что субъект не предпринял никаких дополнительных действий для прояснения описанной ситуации или выявления возможности для возмещения убытков, отмеченных НАРЭ.

В контексте вышеизложенного, по причине недостаточного вовлечения ответственных лиц субъекта, отмечается несоответствующее управление рисками соответствия, которые влияют как на финансовое положение общества, так и свидетельствуют о неэффективном использовании имеющихся средств с возможным влиянием на тарифы для конечных потребителей.

# Эффекты ненадлежащего применения некоторых постановлений НАРЭ.

*Ненадлежащее применение некоторых постановлений НАРЭ привело к ряду споров и представительским расходам в судебных инстанциях, а также к перерасчету платежей за поставленный природный газ на общую сумму 353.020,7 тыс. леев.*

Согласно законодательной базе[[191]](#footnote-191) и Методологии расчета и применения регулируемых тарифов и цен на природный газ, утвержденной Постановлением Совета директоров НАРЭ №678 от 22.08.2014, с целью обеспечения энергетической безопасности государства, имея в принципе надежную поставку потребителям природного газа и приведение тарифов и цен к реальным затратам, строго необходимым для приобретения, передачи, распределения и поставки природного газа, Административный совет НАРЭ утверждает регулируемые тарифы на природный газ.

В связи с тем что АО „Moldovagaz” посчитало незаконным и ненадлежащим выполнение Постановления Совета директоров НАРЭ №88 от 16.03.2018, возник ряд споров как с Агентством, так и с конечными потребителями природного газа –юридическими лицами, которые в итоге завершились обязанностью оператора по поставке природного газа произвести пересчет платежей за газ согласно тарифам, утвержденным НАРЭ, начиная с 1 января 2018 года. За ненадлежащее применение Постановления НАРЭ, АО „Moldovagaz” было вынуждено понести представительские расходы в судебных инстанциях.

Необходимо отметить, что соответствующий перерасчет был произведен в 2021 году и составил 353.020,7 тыс. леев, вместе с тем, АО „Moldovagaz” еще в 2018 году сформировало резерв для проведения соответствующего перерасчета в сумме 282.291,6 тыс. леев.

# О Плане действий по выявлению источников и правового механизма по погашению долгов АО „Moldovagaz” перед АО „Газпром”.

*Несмотря на то, что был разработан План действий по выявлению источников и правового механизма по погашению долгов АО „Moldovagaz” перед АО „Газпром”, он не был выполнен, что привело к дополнительным административным расходам, не способствуя снижению исторических долгов.*

Учитывая долги АО „Moldovagaz”, как Правобережья, так и Левобережья, накопленные перед АО „Газпром”, а также учитывая необходимость их возврата, АО „Moldovagaz” заключила договор[[192]](#footnote-192) с аудиторской компанией с целью предоставления услуг по консультации для: i) составления правовых документов, которые предусматривают механизмы по их погашению, и ii) решения имущественных прав на активы распределительных компаний природного газа, в том числе проведения их инвентаризации.

Накопленные аудитом доказательства свидетельствуют о том, что хотя контрактованная компания разработала и представила АО „Moldovagaz” отчет и план действий по выявлению источников и правового механизма по погашению долгов общества перед АО „Газпром” и решению правового статуса имущественных прав на активы распределительных компаний природного газа, за которые были выплачены 75,0 тыс. долларов США, они не нашли завершения путем конкретных действий по внедрению, причиной было отсутствие подтверждений относительно полноты и регулярности их формирования для принятия соответствующих решений компетентными руководящими органами.

По этому разделу АО „Moldovagaz” объясняет, что процесс выявления источников и правового механизма по погашению долгов АО „Moldovagaz” перед АО „Газпром” до настоящего времени находится на этапе переговоров между мажоритарными акционерами Общества. 29.10.2021 был подписан Протокол по решению проблемных аспектов из газового сектора Республики Молдова, пункт 4, который предусматривает, что „до 01.05.2022 АО „Moldovagaz” и АО „Газпром” подпишут Соглашение о регулировании долга „Moldovagaz” перед АО „Газпром” и ООО „Factoring-Finance” за природный газ, поставленный потребителям Правобережья, которое предусматривает полное погашение долга, в том числе пени, в течение 5 лет”.

Письмом №05-6 от 11.01.2022 АО „Газпром” направил АО „Moldovagaz” проект Соглашения по решению вопроса о долге в сумме 729.254.497,02 долларов США (далее – Соглашение) и График по выплате указанного долга, которые были переданы для рассмотрения Агентству публичной собственности.

Вместе с тем, согласно п.5 из Протокола от 29.10.2021, „До заключения Соглашения, предусмотренного в п.4 настоящего Протокола, молдавская сторона проведет независимый аудит долга АО „Moldovagaz” потребителей Правобережья. Окончательный Отчет аудита будет согласован Наблюдательным советом АО „Moldovagaz””.

Однако, в обстоятельствах, которые не зависят от менеджмента АО „Moldovagaz”, аудит долга не был проведен до 01.05.2022 и, соответственно, Соглашение до 01.05.2022 не было подписано.

Вместе с тем, в соответствии с ПП №484 от 29.12.2021 „О проведении независимого аудита долга АО „Moldovagaz” перед АО „Газпром” и OOO „Factoring Finans” (ООО „Factoring Finance”) за природный газ, поставленный потребителям Правобережья”, а также на основании п.6 Распоряжения Комиссии по чрезвычайным ситуациям Республики Молдова №30 от 13 июля 2022 года, 10 августа 2022 года Агентство публичной собственности Республики Молдова подписало договор с компаниями „Wikborg Rein Advokatfirma” из Норвегии и „Forensic Risk Alliance & Co” из Великобритании, согласно которому аудиторы должны завершить аудит до 30 января 2023 года.

# Допущение непроизводительных, экономически неаргументированных и необоснованных расходов на общую сумму 1.000.214,0 тыс. леев в контексте наличия долгов, имело негативное влияние на эффективное функционирование и обеспечение финансовой жизнеспособности группы АО „Moldovagaz”.

Налоговый кодекс ограничивает и не согласовывает в налоговых целях произведенные расходы, которые не связаны с предпринимательской деятельностью. Согласно информации, представленной в Приложении 2D к декларациям VEN „Корректировка (увеличение/снижение) расходов согласно положениям налогового законодательства” к Декларации по подоходному налогу за период 2011-2021 годов, предприятия из газового сектора осуществили и зарегистрировали в финансовой бухгалтерии расходы, которые не связаны с предпринимательской деятельностью, в размере 3.807.679,6 тыс. леев, а признанные в налоговых целях составили 2.807.465,6 тыс. леев, или на 1.000.214,0 тыс. леев (в том числе списанная сомнительная дебиторская задолженность в сумме 103.121,0 тыс. леев) меньше зарегистрированной в финансовой бухгалтерии.

В результате установлено, что предприятия из газового сектора понесли эти расходы за счет собственных финансовых средств, в отсутствие наличия источников их покрытия, действие, которое повлияло и на уровень задолженности субъекта.

Также установлено, что были откорректированы/уменьшены расходы в налоговых целях на сумму 648.740,23 тыс. леев, связанные с убытками, зарегистрированными в результате операций между взаимозависимыми[[193]](#footnote-193) лицами, не учитывая то, что предоставленная деятельность между взаимозависимыми лицами регламентирована регулирующим органом НАРЭ и должна быть признана для целей налогообложения на основании индивидуального налогового решения, которое необходимо было запросить у ГНС.

П.54 из Методологии №678[[194]](#footnote-194) (п.14 из Методологии №443[[195]](#footnote-195)) указывает, что экономически неаргументированные, необоснованные расходы и/или те, которые согласно технологическому процессу не являются необходимыми для предоставления услуг по поставке, передаче и распределению природного газа и/или не связаны с регулируемой деятельностью, не включаются в регламентируемые затраты газовых предприятий. Так, согласно положениям Методологии №678 (№443), не согласовываются в тарифных целях следующие расходы:

* расходы по списанной дебиторской задолженности – 103.120,99 тыс. леев;
* пеня, штрафы и другие наложенные санкции за нарушение нормативных актов – 54.144,83 тыс. леев;
* сумма денежных и неденежных взносов, сделанных на благотворительные и спонсорские цели, включая пожертвования – 17.323,24 тыс. леев[[196]](#footnote-196);
* расходы, связанные с вступительными взносами и членскими взносами, предназначенными для деятельности патронов – 6.214,84 тыс. леев;
* прочие расходы, не связанные с предпринимательской деятельностью – 697.074,80 тыс. леев.

Информация о расходах, не связанных с предпринимательской деятельностью в период 2011 – 2021 годов, представлена в приложении №11 к настоящему Отчету аудита.

# КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

# Руководящие органы АО „Moldovagaz” не обеспечили надлежащее внедрение некоторых основных направлений деятельности, установленных Уставом общества, было допущено плохое финансовое управление, которое обусловило накопление в период 1999-2015 годов новых долгов.

Для гарантирования безопасности фондов, предоставленных акционерами, и эффективного их использования, снижения рисков, которые инвесторы не могут предвидеть и/или не желают их принимать, и их долгосрочное управление инвесторами приводит к снижению инвестиционной привлекательности АО „Moldovagaz” и стоимости его акций, учредители создали следующие руководящие и контрольные органы Общества:

* Общее собрание акционеров;
* Наблюдательный совет;
* Исполнительный коллегиальный орган, называемый „Административный совет (правление)”;
* Ревизионная комиссия.

Полномочия и порядок деятельности руководящих и контрольных органов определены Уставом и Положениями, утвержденными Общим собранием или Наблюдательным советом.

В результате рассмотрения порядка реализации основных полномочий руководящих и контрольных органов общества для обеспечения корпоративного управления, которым руководствуются при управлении компанией, имуществом и финансовыми средствами в соответствии с принципами: i) экономичности, эффективности и результативности, ii) соблюдения нормативной базы и внутренних положений, iii) безопасности и оптимизации активов и пассивов и iv) достоверности и целостности финансовой и операционной информации, установлено следующее:

* несмотря на то, что Общее собрание акционеров установило основное направление деятельности АО „Moldovagaz” „своевременное осуществление платежей за газ, укрепление финансового положения и обеспечение прибыльности газового сектора”, это требование не соблюдалось в точности в период 1999-2015 годов и до настоящего времени остается невнедренным полностью, до 2016 года было допущено накопление новых долгов;
* хотя руководящие органы АО „Moldovagaz” рассматривают и утверждают приоритетные направления развития, для проверяемого периода аудит не выявил наличие ряда соответствующих решений руководящих органов[[197]](#footnote-197) относительно чувствительных вопросов, а именно: i) необоснованные и не согласованные НАРЭ инвестиции и расходы для возмещения путем тарифа, ii) ненадлежащие и неэффективные закупки, выявленные внутренним аудитом и НАРЭ, и iii) расходы, не связанные с предпринимательской деятельностью, которые были откорректированы в налоговых целях;
* несмотря на то, что в рамках общества существуют стратегические направления по возмещению долгов АО „Moldovagaz” перед АО „Газпром”, а также план реорганизации передающих и распределительных предприятий природного газа, они не были выполнены;
* хотя Правительство Республики Молдова посредством своих представителей в Наблюдательном совете и Административном совете имеет возможность заблокировать определенные неэффективные и необоснованные расходы, которые НАРЭ не согласовывает для возмещения путем тарифа, они не воспользовались этим правом. В протоколах заседаний Наблюдательного совета и Административного совета отсутствуют записи относительно их отдельных мнений;
* несмотря на то, что Наблюдательный совет принимает решения относительно создания, реорганизации или роспуска зависимых обществ, филиалов, представительств и отделений, присоединения к смешанным предприятиям, ассоциациям или другим объединениям, а также об изменениях и дополнениях, внесенных в этой связи в Устав, он не был привлечен в процесс создания зависимой компании ООО Transautogaz;
* хотя Административный совет разработал и утвердил Политику внутреннего контроля, он не обеспечил ее надлежащее внедрение путем выявления рисков в деятельности, в том числе риск мошенничества, а также не установил меры по их смягчению. Необходимо отметить, что вопреки тому, что в рамках АО „Moldovagaz” была создана Комиссия по организации системы внутреннего менеджмента рисков, сформированная из председателя и 10 членов общества, отмечается, что с 2016 года комиссия не функционировала, а из ее состава 7 лиц или около 65% больше не работают в АО „Moldovagaz”;
* несмотря на то, что Административный совет назначает и отзывает руководителей предприятий из Приднестровья, АО „Moldovagaz” сообщило, что не контролирует имущество и деятельность этих предприятий, финансовая информация их не была включена в консолидированную финансовую отчетность общества;
* хотя, согласно Закону об акционерных обществах[[198]](#footnote-198), Ревизионная комиссия общества осуществляет обязательный контроль за хозяйственной и финансовой деятельностью общества, установлено, что в аудируемом периоде Комиссия не подняла в своих отчетах и другие проблемы/информацию, чем указанные в пояснительной записке к годовой финансовой отчетности, сообщенные Общему собранию акционеров;
* директора дочерних предприятий не обеспечили полное внедрение рекомендаций, направленных внешним и внутренним аудитом, не были укреплены процессы и системы управления администрируемым имуществом, в том числе доходами и расходами.

Эти пробелы нарушили эффективность контрольной деятельности (процессы принятия решений, авторизации и утверждения, проверки, надзора и документирования), предназначенной обеспечить внедрение целей, основных направлений развития и, как результат, надлежащее управление имуществом и финансовыми средствами со стороны АО „Moldovagaz” и связанных предприятий, аспекты выявлены и изложены в предыдущих разделах настоящего Отчета.

# Решение Административного совета АО „Moldovagaz” о создании дочерней компании ООО Transautogaz обошло полномочия, делегированные Наблюдательному совету.

С целью обеспечения потребителей из своей деятельности сжатым и сжиженным природным газом, безопасной эксплуатации заправочных станций сжатого газа на основании эффективной и прибыльной финансово-экономической деятельности, Административный совет АО „Moldovagaz” принял решение[[199]](#footnote-199) о создании отдельного коммерческого общества, подведомственного ООО „Moldovatransgaz”, которое обеспечит указанную деятельность посредством специализированных заправочных станций.

Несмотря на то, что согласно Уставу АО „Moldovagaz”[[200]](#footnote-200), Общее собрание акционеров наделило Наблюдательный совет общества следующими полномочиями: i) принимать решения о создании, реорганизации или роспуске зависимых обществ филиалов, представительств и отделений, присоединении к смешанным предприятиям, ассоциациям или другим объединениям, а также об изменениях и дополнениях, внесенных в этой связи в Устав, ii) назначать или отзывать руководителей филиалов и представительств, а также iii) утверждать уставы зависимых обществ, собранные аудитом доказательства свидетельствуют о том, что в нарушение указанных положений, в отсутствие согласования и решений компетентного руководящего органа, Административный совет при отсутствии соответствующих полномочий решил создать ООО Transautogaz, утвердил Устав коммерческого общества и назначил его руководителя.

Необходимо отметить, что принятие Административным советом АО „Moldovagaz” ряда решений, которые уклонились от положений Устава и уполномочий, делегированных этим нормативным актом, генерирует риски непрозрачного и ненадлежащего управления имуществом, переданным в управление.

Более того, аудит установил, что АО „Moldovagaz” не имело последовательного подхода в отношении операционной деятельности ООО Transautogaz. Хотя в 2020 году было принято решение о получении лицензии на поставку природного газа по нерегулируемым тарифам и на поставку электрической энергии небытовым потребителям Республики Молдова, такая экономическая деятельность практически не была реализована. Если по первой лицензии ООО Transautogaz произвел некоторые операции по продаже природного газа, то по второй не осуществлял никакую деятельность. Деятельность по поставке природного газа была осуществлена лишь в течение одного года: IV квартал 2020 года – I - III кварталы 2021 года.

Вместе с тем, рассмотрение аудита показывает, что и ООО Bălți-gaz создало два предприятия – ООО Realexpresgaz и ООО Bălțigazmontaj без применения четкой бизнес стратегии, аспект, который обусловил впоследствии не только отсутствие бизнес деятельности, но и расходы по учреждению и администрированию этих обществ. Например, ООО Realexpresgaz, в отсутствие четкого видения бизнеса и реально осуществленной деятельности продало в 2018 году другой компании из системы АО „Moldovagaz” – ООО Transautogaz, наибольший актив, которым располагало - заправочную станцию природным газом из г. Сынджерей.

Необходимо отметить, что на 31.12.2021 ООО Realexpresgaz из общей стоимости активов в сумме 0,9 тыс. леев, зарегистрировало долги в сумме 125,9 тыс. леев. Также, и ООО Bălțigazmontaj регистрирует активы лишь в сумме 8,5 тыс. леев в отсутствие долгов.

# Неполное внедрение и в предусмотренные сроки планов по реорганизации распределительных предприятий природного газа привело к затратам и расходам на содержание нынешней системы примерно на сумму 139.320,2 тыс. леев ежегодно.

С целью повышения эффективности управления газовым комплексом АО „Moldovagaz”, Наблюдательный совет утвердил в декабре 2014 года[[201]](#footnote-201) план действий по реорганизации распределительных и передающих предприятий природного газа на основании экономико-правовой концепции. План предусматривал реализацию до конца 2015 года ряда концептуально созданных действий, ведущих к слиянию 12 распределительных предприятий природного газа в одно единственное („Moldovagaz” – Распределение) и предоставление передающему оператору функциональной независимости и самостоятельности в принятии решений. Ожидаемый экономический эффект состоял в экономии финансовых средств примерно на сумму 139.320,2 тыс. леев ежегодно в условиях понесения расходов для реформирования в сумме около 19.072,3 тыс. леев, а также в предоставлении большей функциональной независимости и самостоятельности в принятии решений дочерней компании Moldovatransgaz в соответствии с Законом о природном газе[[202]](#footnote-202).

Собранные аудитом доказательства свидетельствуют о том, что ненадлежащая реализация плана действий, утвержденного Наблюдательным советом общества, с последующими изменениями и дополнениями, в условиях понесенных расходов минимум 9.963,2 тыс. леев[[203]](#footnote-203), по причине отсутствия консенсуса и затягивания утверждения актов о реорганизации, привела не только к пересмотру и переносу его сроков несколько раз, но и сохранению нынешних затрат на функционирование комплекса по распределению природного газа, а также упущению ожидаемой экономической выгоды от экономии административных и распределяемых расходов примерно на сумму 139.320,2 тыс. леев ежегодно.

Необходимо отметить, что реформа, инициированная Наблюдательным советом АО „Moldovagaz”, хотя и осталась в повестке дня руководящих органов, до настоящего времени не внедрена.

Несмотря на то, что отделение операторов передающих систем должно было быть осуществлено до 01.01.2020[[204]](#footnote-204), вопреки всем произведенным расходам отмечается несоблюдение положений нормативной базы. Более того, согласно изменениям, утвержденным Законом №249 от 29.07.2022, ООО Moldovatransgaz рискует быть оштрафованным за невыполнение законодательных положений санкциями в размере 10% от оборота. Ответственные лица субъекта информировали Учредителя о возможных рисках и запросили решить создавшуюся ситуацию в кратчайшие сроки.

Согласно пояснениям АО „Moldovagaz”, непринятие соответствующих решений объясняется принципиальной позицией мажоритарного акционера АО „Газпром”, согласно которой реализация планов по реорганизации может быть согласована только после утверждения механизма по регулированию долгов перед АО „Газпром” за природный газ, поставляемый потребителям Правобережья, решение, которое превышает полномочия менеджера компании.

# Предоставление ряда кредитов на общую сумму 100.000,0 тыс. леев при отсутствии четко преследуемых целей отвлекло финансовые средства из оборота хозяйственной деятельности ООО „Moldovatransgaz”.

Деятельность аудита отметила ситуации отвлечения средств из оборота хозяйственной деятельности ООО „Moldovatransgaz”. Так, не предусмотрев в уставе такой вид деятельности и зарегистрировав по состоянию на 31.03.2019 задолженность перед АО „Moldovagaz” в сумме 357.700,0 тыс. леев, 12.04.2019 ООО „Moldovatransgaz” заключило договор[[205]](#footnote-205) о предоставлении кредита в сумме 100.000,0 тыс. леев на месяц, с процентной ставкой 7% за год, рассчитанной ежедневно в течение 360 дней календарного года на остаток невозвращенного кредита.

Аудит отмечает, что соответствующий договор был заключен с несоблюдением утвержденных внутренних положений[[206]](#footnote-206). Так, согласно положениям, договор должен быть согласован с Финансово-экономическим отделом и Юридическим отделом, что не было выполнено. Вместе с тем, договор не был зарегистрирован в регистре учета договоров, а также не предусматривал санкции за несоблюдение договорных условий.

В целях систематизации платежей, предложенных для предварительного согласования, а также уровня их мониторинга, письмом АО „Moldovagaz”[[207]](#footnote-207) дочерние общества должны еженедельно предлагать План прогнозируемых к осуществлению выплат. Оплата указанного договора была включена в план платежей 15.04.2019 (отдельный план против плана остальных платежей). Дополнительным соглашением от 07.05.2019 был продлен период предоставления кредита до 60 дней. Несмотря на то, что ООО „Moldovatransgaz” не получило согласие учредителя о проведении соответствующей выплаты, 15.04.2019 получило на счет аванс от АО „Moldovagaz” за услуги по передаче газа согласно договору 2MM-16 от 30.12.2016 в сумме 100.000,0 тыс. леев. В тот же день, платежным поручением[[208]](#footnote-208) соответствующая сумма была перечислена заемщику согласно заключенному договору. 03.06.2019 и 07.06.2019 заемщик выплатил кредит, перечислив на счет ООО SRL „Moldovatransgaz” 10.000,0 тыс. леев и, соответственно, 90.000,0 тыс. леев. В результате этой операции ООО „Moldovatransgaz” получило доход от процента в сумме 1.023,0 тыс. леев, который был перечислен на счет общества 07.06.2019.

# Подразделение внутреннего аудита преимущественно сосредоточено на проведении финансовых контролей в рамках передающих и распределительных предприятий природного газа, а не на проверке деятельности АО „Moldovagaz”, что не способствует улучшению процессов управления, менеджменту рисков и контролю в рамках компании-мамы.

Согласно Международным стандартам внутреннего аудита[[209]](#footnote-209), деятельность внутреннего аудита должна оценивать и способствовать улучшению процессов, менеджмента рисков и контролю организации, используя системный подход и методику, основанную на риске.

Несмотря на то, что в рамках АО „Moldovagaz” была создана и функционирует подразделение внутреннего аудита с 4 единицами персонала, оно не проводит миссии внутреннего аудита в рамках акционерного общества, как компании-мамы, не предоставляя руководящим органам отчетов о гарантиях, предназначенных для повышения ценности обществу путем своего взноса в улучшение процессов управления, менеджмента рисков и внутреннего контроля.

Так, подчеркивается необходимость разработки и утверждения хартии внутреннего аудита для деятельности подразделения, которая в настоящее время проводится на основании Положения Отдела внутреннего аудита и контроля[[210]](#footnote-210) и должна быть приведена в соответствие с Международными стандартами внутреннего аудита. Утвержденное положение не регламентирует вид миссий подтверждения[[211]](#footnote-211), которые должны быть определены в хартии внутреннего аудита и не предусматривает реализацию миссий внутреннего аудита в рамках АО „Moldovagaz”, а лишь документальные контроли финансово-экономической деятельности связанных обществ. Таким образом, установленная ситуация, связанная с деятельностью внутреннего аудита, не обеспечивает надлежащее корпоративное управление с целью улучшения результатов, запланированных АО „Moldovagaz”.

*Справка: В 2022 году Отдел внутреннего аудита и контроля пересмотрел Положение о деятельности, которое было откорректировано к недавним изменениям законодательства, связанного с областью деятельности АО „Moldovagaz”.*

Вместе с тем, хотя согласно Положению о внутреннем контроле, АО „Moldovagaz” должно периодически оценивать систему внутреннего контроля, отмечается, что в рамках общества такая оценка не проводилась, что не позволило получить представление о возможных пробелах в системе внутреннего контроля, надлежащее решение которых способствовало бы укреплению процессов корпоративного управления.

1. **ОБЩИЙ ВЫВОД**

В результате проведенного аудита относительно того, если расходы и капитальные инвестиции на газовых предприятиях, на которые были возложены обязательства по оказанию публичной услуги, а также на связанных предприятиях, как они определены в Законе о природном газе №108/2016, в том числе на косвенно принадлежащих предприятиях, управлялись в соответствии с вышедшими положениями, выявленными в качестве критериев соответствия, делается вывод, что некоторые виды деятельности, процессы и процедуры, а также операции, задуманные, созданные и реализованные АО „Moldovagaz” и лицами, ответственными за управление, не полностью соответствовали критериям соответствия, регулирующим этот холдинг.

*Ненадлежащая оценка и разграничение инвестиций при создании АО „Moldovagaz”, а также допущение расходов, в том числе инвестиционных экономически неаргументированных и необоснованных или непроизводственных расходов, обусловили неправильное определение долей участия, неснижение и повышение долгов, упущение дополнительной прибыли и регистрацию убытков от предпринимательской деятельности.*

Вывод аудита основывается на тех аспектах, которые после оценки полученных доказательств и последствий выявленных несоответствий были оценены как существенные и способные повлиять на решения указанных пользователей.

**В связи с каждой специфической целью в отдельности, хотим отметить, что:**

* ***на соответствие инвестиций в уставном капитале АО „Moldovagaz”*** повлияли результаты: i) ненадлежащей оценки и несоответствующего разграничения, по тем же принципам, по которым были погашены долги, имущества, инвестированного акционерами при создании общества, ii) учета, в том числе ненадлежащего бухгалтерского учета инвестированного имущества в реорганизованные общества и, как результат, в АО „Moldovagaz”, iii) решения Приднестровского региона по изъятию имущества, внесенного в уставный капитал АО „Moldovagaz”, iv) необоснованного занижения доли участия в уставном капитале АО „Moldovagaz” Правительства Республики Молдова, v) необоснованного увеличения долга АО „Moldovagaz” (Правобережья) за потребленный газ, а также vi) отсутствия некоторых документов о порядке формирования долгов АО „Moldovagaz”;
* ***на соответствие исполнения инвестиционных расходов*** повлияли последствия: i) необоснования и ненадлежащего планирования капитальных инвестиций, а как эффект – несогласование некоторых к возмещению путем тарифа, ii) неподтверждения документально ряда инвестиций, произведенных в здания, iii) незавершения и непередачи в эксплуатацию ряда объектов недвижимости и активов передающей и распределительной инфраструктуры природного газа, iv) необоснованного увеличения затрат по некоторым инвестициям в распределительную инфраструктуру природного газа, v) нерегламентирования или негармонизации некоторых процедур закупок в области природного газа, vi) ненадлежащего планирования закупок товаров, работ и услуг, vii) неприменения процедур закупок при приобретении товаров, работ и услуг, viii) необоснованного предоставления существенных авансов при исполнении договоров, и ix) непоследовательного применения практик взыскания гарантий надлежащего исполнения договоров по ремонту передающей инфраструктуры природного газа и др.;
* ***на соответствие исполнения операционных расходов*** повлияли эффекты: i) принятия ряда решений, влияющих на расходы, в отсутствие ассигнований или решений по их финансированию, ii) существенных потерь природного газа при его распределении, iii) применения дифференцированных тарифов по распределению газа, регламентировано не утвержденных, iv) допущения экономически неаргументированных и необоснованных расходов, v) необоснования штатных расписаний путем регламентировано утвержденных нормативов труда, vi) взятия в наем собственных помещений, vii) списания дебиторской задолженности и несоздания резервов, а также эффекты vii) невнедрения рекомендаций внешнего и внутреннего аудита;
* ***на соответствие управления публичным имуществом*** повлияли последствия: i) передачи передающих и распределительных сетей газа на содержание в отсутствие выплаты роялти за их использование и обязательств по их капитальному ремонту, ii) нерегистрации в бухгалтерском учете публичных органов газовых сетей, построенных за счет бюджета этих субъектов, а также последствия iii) ненадлежащего взятия АО „Moldovagaz” и несоответствующего признания в бухгалтерском учете общества сетей природного газа публичной собственности;
* ***на*** ***менеджмент АО „Moldovagaz”*** повлияли: i) ненадлежащее планирование доходов и расходов для обеспечения ресурсов по финансированию инвестиций и расходов, не согласованных в тарифных целях, ii) нереализация или ненадлежащее исполнение функций и полномочий руководящих и административных органов, iii) нереализация стратегий и планов по снижению долгов.

В контексте выявленного и обобщенного, аудит направил отдельным разделом из настоящего Отчета аудита некоторые рекомендации, предназначенные устранить пробелы и снизить потенциальные риски.

# РЕКОМЕНДАЦИИ

**Агентству публичной собственности:**

1. рассмотреть констатации из настоящего Отчета аудита с последующей разработкой плана действий по улучшению финансово-экономического управления АО „Moldovagaz” и созданными им предприятиями, в том числе сквозь призму положений Постановления Правительства №1068 от 21.10.1998 „О создании в газовом комплексе Республики Молдова молдо-российского акционерного общества”;
2. продвигать посредством своих представителей в руководящих органах АО „Moldovagaz” реализацию действий, необходимых для устранения недостатков, изложенных в настоящем Отчете аудита;

**Министерству инфраструктуры и регионального развития и Агентству публичной собственности:**

1. обеспечить проведение инвентаризации передающих и распределительных сетей природного газа, построенных из средств национального публичного бюджета;
2. обеспечить выявление и внедрение механизма по оценке и управлению газовыми сетями публичной собственности, в том числе зарегистрированными без собственника;

**Министерству финансов:**

1. обеспечить согласование и продвижение для утверждения вторичной нормативной базы по внедрению Закона №74 от 21.05.2020;

**АО „Moldovagaz”:**

1. рассмотреть настоящий Отчет аудита с целью повышения эффективности деятельности АО „Moldovagaz”;
2. продвигать действия с целью пересмотра структуры предприятий из группы АО „Moldovagaz” и оптимизации их штатных расписаний
3. разработать и внедрить план, который обеспечит улучшение тяжелого финансового положения, а также долгов;
4. обеспечить пересмотр и актуализацию внутренних положений, связанных с бюджетным процессом общества, закупками и инвестициями.

# ПОДПИСИ АУДИТОРСКОЙ ГРУППЫ

Справка: Настоящий Отчет аудита был составлен на основании доказательств, накопленных аудиторской группой в следующем составе: Возиан Татьяна, начальник Главного управления методологии, планирования и отчетности; Булмага Ион, начальник Управления в рамках ГУА I; Сырбу Ион, начальник Управления в рамках ГУА IV; Рэйляну Александру и Плешка Ион, начальники Управления в рамках ГУА V; главные публичные аудиторы – Сухан Тудор, Сула Тудор, Тону Лидия, Поянэ Ольга, Лунгу Игорь, Гамулински Виктор, Дьякону Ана, Лысый Александру, Унгуряну Татьяна; старшие публичные аудиторы – Стругуля Елена, Табакарь Мария, Киртоакэ Екатерина, Кэлугэряну Игорь, Мыцэ Серджиу; публичные аудиторы – Маноле Алена, Петряну Анатолие.

***Ответственные за составление Отчета аудита:***

руководитель аудиторской группы Серджиу ШТИРБУ

начальник Управления аудита II

в рамках Главного управления аудита IV Ион СЫРБУ

начальник Управления аудита I

в рамках Главного управления аудита I Ион БУЛМАГА

главный публичный аудитор

в рамках Главного управления аудита V Ана ДЬЯКОНУ

# ПРИЛОЖЕНИЯ

## Приложение №1.1 Ответственность руководящих и контролирующих органов АО „Moldovagaz”

**Общее собрание акционеров[[212]](#footnote-212)**, высший орган руководства АО «Moldovagaz – i) выбирает членов Наблюдательного совета и Ревизионной комиссии, ii) утверждает положения и отчеты о деятельности Общества, iii) принимает решения относительно изменения уставного капитала, реорганизации или расформирования Общества, iv) принимает решения о распределении годовой чистой прибыли, в том числе оплаты годовых дивидендов или о покрытии убытков Общества и др.

**Наблюдательный совет[[213]](#footnote-213)** – i) осуществляет общее руководство и контроль за деятельностью АО «Moldovagaz» и Административного совета, ii) утверждает Уставы зависимых обществ, находящихся в подчинении АО «Moldovagaz». Наблюдательный совет утверждает Положение Административного совета, назначает председателя и членов Административного совета, досрочно прекращает их полномочия, устанавливает размер их заработной платы, их вознаграждения и компенсации, возлагает на них ответственность или освобождает от ответственности.

**Административный совет (правление)[[214]](#footnote-214)**, исполнительный орган АО «Moldovagaz», руководимый председателем. Административный совет – i) исполняет постановления Общего собрания акционеров и решения Наблюдательного совета; ii) назначает и увольняет руководителей ООО, созданных АО «Moldovagaz».

В полномочия Административного совета входят все вопросы по руководству текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, связанных с полномочиями Общего собрания акционеров и Наблюдательного совета. Административный совет назначается Наблюдательным советом в составе 9 лиц на срок 3 года.

**Ревизионная комиссия[[215]](#footnote-215)** – осуществляет контроль финансово-хозяйственной деятельности АО „Moldovagaz”. Ревизионная комиссия выбирается Общим собранием акционеров в составе 3 лиц на срок 3 года.

## Приложение №1.2. Ответственность НАРЭ в области регулирования цен и тарифов

**Обязанности НАРЭ в области регулирования цен и тарифов на передачу, распределение и поставку природного газа**:

a) разрабатывает и утверждает методологию расчета, утверждения и применения регулируемых тарифов на услугу по передаче природного газа, на услугу по распределению природного газа, в том числе дифференцированных тарифов в зависимости от уровня давления в сетях природного газа, регулируемого тарифа на услугу по хранению природного газа, а также регулируемых цен для поставки на крайний случай и на поставку природного газа определенным категориям конечных потребителей в контексте обязательности публичной услуги, в том числе дифференцированных цен в зависимости от потребления;

b) разрабатывает и утверждает методологию расчета, утверждения и применения регулируемых тарифов на вспомогательные услуги, предоставляемые оператором передающий системы и оператором распределительной системы, в том числе тарифов по подключению и тарифов по отключению;

c) разрабатывает и утверждает Положение о процедурах представления и рассмотрения заявлений обладателей лицензий относительно регулируемых цен и тарифов;

d) утверждает регулируемые тарифы на услугу по передаче природного газа, на услугу по распределению природного газа, в том числе дифференцированные тарифы в зависимости от уровня давления в сетях природного газа, регулируемый тариф на услугу по хранению природного газа, а также регулируемые цены для поставки на крайний случай и на поставку природного газа определенным категориям конечных потребителей в контексте обязательности публичной услуги, в том числе дифференцированные цены в зависимости от потребления, рассчитанные в соответствии с соответствующими методологиями по расчету регулируемых и тарифов;

e) утверждает регулируемые тарифы на вспомогательные услуги, предоставляемые оператором передающий системы и оператором распределительной системы, рассчитанные в соответствии с соответствующей методологией;

f) обеспечивает, чтобы регулируемые цены и тарифы и методологии по их расчету были утверждены до введения их в действие, в условиях, установленных в Законе №73-XIII от 6 июля 1994 года о порядке публикации и вступления в силу официальных актов, а также, чтобы эти регулируемые цены и тарифы были обоснованными, разумными, прозрачными и недискриминационными, основанными на эффективности, отражали необходимые и обоснованные расходы, позволяли осуществлять инвестиции для обеспечения постоянного функционирования сетей природного газа и предоставлять стимулы для повышения эффективности и обеспечения безопасности обеспечения природного газа;

g) осуществляет мониторинг правильности применения обладателями лицензий утвержденных методологий, регулируемых цен и тарифов, утвержденных в соответствии с соответствующими методологиями;

h) устанавливает в условиях настоящего закона, с целью избегания дискриминации, перекрестного субсидирования и искажения конкуренции, требования по разделению бухгалтерского учета по видам деятельности, осуществляемой газовыми предприятиями, регламентированные путем утверждения цен или тарифов и по категориям потребителей, которым обеспечивается поставка природного газа в контексте обязательности публичной услуги, а также осуществляет мониторинг соблюдения этих требований;

i) обеспечивает исключение перекрестного субсидирования между деятельностью по производству, передаче, распределению, хранению и поставке природного газа и осуществляет мониторинг соблюдения газовыми предприятиями принципа необходимых и обоснованных затрат и расходов. Расходы, которые не являются необходимыми и обоснованными, не берутся в расчет при утверждении регулируемых цен и тарифов;

j) разрабатывает и утверждает, с целью расчета тарифов, методологии по определению технологического расхода и потерь природного газа в передающих и распределительных сетях природного газа.

## 

## Приложение №2. Корпоративная структура группы предприятий АО „Moldovagaz”

**Территория Правобережья Teritoriul din partea dreaptă a r. Nistru**

**Территория Левобережья**

## Приложение №3. Финансово-имущественная структура группы предприятий АО „Moldovagaz”

**Консолидированная имущественная отчетность группы предприятий АО „Moldovagaz”**

(тыс. леев)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Консолидированный бухгалтерский баланс за 2016-2021 годы* | | | | | | | | |
| *Анализ эволюции и структурный анализ консолидированных имущественных элементов АО «Moldovagaz»*  *за 2016-2021 годы* | | | | | | | | |
| № cpt. | **Название показателя** | **ПЕРИОД** | | | | | | |
| **2016** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** |
| A | **I. Нематериальные активы** *(стр.010+стр.020+стр.030+стр.040)* | **147,86** | **173,94** | **149,80** | **125,12** | **112,56** | **98,70** |
| 1.Незавершенные нематериальные активы |  |  |  |  | 2.922,81 | 4.649,06 |
| 2. Нематериальные активы в эксплуатации, всего, из которых: | 147.856,14 | 173.937,18 | 149.795,09 | 125.120,70 | 109.568,63 | 94.042,62 |
| *2.1 концессии, лицензии и марки* |  |  |  |  | *12.063,75* | 12.331,88 |
| *2.2 авторские права и акты защиты* |  |  |  |  |  |  |
| *2.3 информационные программы* |  |  |  |  | *90.293,24* | 75.676,84 |
| *2.4 прочие нематериальные активы* |  |  |  |  | *7.211,63* | 6.033,89 |
| 3. Коммерческий фонд |  |  |  |  |  |  |
| 4. Предоставленные авансы для нематериальных активов |  |  |  |  | 67,95 | 11,52 |
| **II. Незавершенные материальные активы** *(стр.060+стр.070+стр.080+стр.090+стр.100+стр.110+стр.120)* | **5.315.501,0** | **5.300.120,2** | **5.353.875,6** | **5.304.547,3** | **5.120.172,5** | **5.053.296,0** |
| 1. Незавершенные материальные активы | 416.521,29 | 400.981,40 | 157.728,73 | 84.363,90 | 113.586,75 | 99.930,45 |
| 2.Земельные участки | 10.785,84 | 10.845,66 | 11.047,63 | 11.071,56 | 11.116,99 | 17.335,59 |
| 3. Основные средства, всего, из которых: | 4.888.193,87 | 4.888.293,13 | 4.726.643,43 | 4.760.324,95 | 4.543.565,86 | 4.921.340,47 |
| *3.1 здания* |  |  |  |  | *283.745,87* | 699.893,04 |
| *3.2 специальные сооружения* |  |  |  |  | *61.206,17* | 57.090,64 |
| *3.3 машины, оборудование и технические установки* |  |  |  |  | *4.159.077,89* | 4.080.166,50 |
| *3.4 транспортные средства* |  |  |  |  | *28.887,25* | 64.747,00 |
| *3.5 инвентарь и мебель* |  |  |  |  | *180,31* | 322,86 |
| *3.6 прочие основные средства* |  |  |  |  | *10.468,38* | 19.120,43 |
| 4.Природные ресурсы |  |  |  |  |  |  |
| 5.Иммобилизационные биологические активы |  |  |  |  |  |  |
| 6.Инвестиции в недвижимость |  |  | 458.455,78 | 448.786,94 | 439.118,11 |  |
| 7.Предоставленные авансы для материальных активов |  |  |  |  | 12.784,84 | 14.689,47 |
| **III. Долгосрочные финансовые инвестиции** *(стр.140+стр.150)* | **350.142,6** | **350.142,6** | **350.142,6** | **370.921,6** | **374.576,5** | **377.123,7** |
| 1.Долгосрочные финансовые инвестиции в несвязанные стороны | 12.001,64 | 12.001,64 | 12.001,64 | 32.780,24 | 36.435,53 | 38.982,77 |
| 2. Долгосрочные финансовые инвестиции в связанные стороны, всего, из которых: | 338.140,93 | 338.140,93 | 338.140,93 | 338.140,93 | 338.140,93 | 338.140,93 |
| *2.1 акции и доли участия, имеющиеся в связанных сторонах* |  |  |  | *338.140,93* | *338.140,93* | 338.140,93 |
| *2.2 предоставленные кредиты связанным сторонам* |  |  |  |  |  |  |
| *2.3 предоставленные кредиты, связанные с интересом участия* |  |  |  |  |  |  |
| *2.4 прочие финансовые инвестиции* |  |  |  |  |  |  |
| **IV. Долгосрочные обязательства и другие материальные активы** *(стр.170+стр.180+стр.190+стр.200+стр.210)* | **163.995,4** | **173.443,3** | **177.570,9** | **1.284.989,6** | **1.165.571,4** | **2.109.928,0** |
| 1. Долгосрочные коммерческие обязательства |  |  |  | 1.079.391,30 |  |  |
| 2. Долгосрочные обязательствасвязанных сторон |  |  |  |  |  |  |
| 3.Прочие долгосрочные обязательства |  |  |  |  | 949.116,10 | 1.883.132,92 |
| 4. Предполагаемые долгосрочные расходы |  |  |  |  | 202.573,01 | 214.803,16 |
| 5.Прочие материальные активы | 163.995,42 | 173.443,28 | 177.570,92 | 205.598,32 | 13.882,31 | 11.991,92 |
| **ВСЕГО МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ** *(стр.050+стр.130+стр.160+стр.220)* | **5.977.495,2** | **5.997.643,3** | **6.031.384,1** | **7.085.578,8** | **6.772.879,8** | **7.639.050,9** |
| B | **Оборотные активы  I.Запасы** *(стр.240+стр.250+стр.260+стр.270+стр.280)* | **210.239,6** | **176.181,6** | **213.630,2** | **191.978,3** | **253.947,6** | **184.368,9** |
| 1. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы | 116.907,13 | 116.035,35 | 121.686,58 | 121.589,97 | 109.333,40 | 137.423,57 |
| 2. Оборотные биологические активы |  |  |  |  |  |  |
| 3.Незавершенная продукция | 169,03 | 255,26 | 1.692,10 | 1.771,57 | 2.179,14 | 1.569,11 |
| 4.Продукция и товары | 93.163,40 | 59.891,02 | 90.251,54 | 68.616,77 | 132.290,16 | 37.697,32 |
| 5. Предоставленные авансы для запасов |  |  |  |  | 10.144,96 | 7.678,97 |
| **II. Текущие обязательства и прочие оборотные активы** *(стр.300+стр.310+стр.320+стр.330+стр.340+стр.350+стр.360)* | **5.120.396,8** | **4.755.486,8** | **4.857.805,9** | **4.295.559,8** | **3.543.271,7** | **3.098.863,9** |
| 1. Текущие коммерческие обязательства | 3.941.803,09 | 3.711.999,09 | 3.620.011,68 | 3.169.057,62 | 2.603.235,14 | 1.922.393,95 |
| 2. Обязательствасвязанных сторон | 26.876,79 | 19.163,17 | 19.253,71 | 15.316,40 | 3.597,53 | 19.406,62 |
| 3. Обязательствабюджета | 456.726,35 | 451.339,65 | 621.230,82 | 600.268,36 | 499.403,85 | 773.265,47 |
| 4. Обязательстваперсонала | 3.200,72 | 3.641,91 | 3.107,68 | 3.745,91 | 3.758,34 | 645,23 |
| 5. Прочие текущие обязательства | 553.816,00 | 519.002,80 | 519.345,88 | 473.312,79 | 421.548,92 | 370.693,07 |
| 6. Предполагаемые текущие расходы |  |  |  |  | 4.097,30 | 4.375,03 |
| 7.Прочие оборотные активы | 17.710,38 | 5.053,24 | 9.621,13 | 12.971,61 | 7.630,62 | 8.084,60 |
| 8. Предоставленные текущие авансы | 120.263,49 | 45.286,95 | 65.234,69 | 20.886,69 |  |  |
| **III.Текущие финансовые инвестиции** *(стр.380+стр.390)* |  |  |  |  |  |  |
| 1.Текущие финансовые инвестиции в несвязанные стороны |  |  |  |  |  |  |
| 2. Текущие финансовые инвестиции в связанные стороны |  |  |  |  |  |  |
| **IV.Наличные средства и денежные документы** *(стр.410)* | **243.385,8** | **1.282.212,0** | **615.366,0** | **109.691,9** | **346.915,8** | **184.258,9** |
| **ВСЕГО ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА** | **5.574.022,1** | **6.213.880,4** | **5.686.801,8** | **4.597.229,6** | **4.144.135,2** | **3.467.491,8** |
|  | **ВСЕГО АКТИВЫ** *(стр.230+стр.420)* | **11.551.517,3** | **12.211.523,7** | **11.718.185,9** | **11.682.808,4** | **10.917.015,0** | **11.106.542,7** |
| C | **СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ** | **-3.789.120,48** | **-1.724.851,78** | **-1.568.487,12** | **(1 491 026 773)** | **(1 938 509 033)** |  |
| **I.Уставный капитал и незарегистрированный** *(стр.440+стр.450+стр.460+стр.470+стр.480)* | **1.430.416,9** | **1.430.416,9** | **1.430.416,9** | **1.430.416,9** | **1.332.672,3** | **1.332.672,3** |
| 1.Уставный капитал | 1.430.416,93 | 1.430.416,93 | 1.430.416,93 | 1.430.416,93 | 1.332.908,00 | 1.332.908,00 |
| 2.Неоплаченный капитал |  |  |  |  |  |  |
| 3 Незарегистрированный капитал |  |  |  |  |  |  |
| 4.Выведенный капитал |  |  |  |  | (235 700) | (235 700) |
| 5.Имущество, полученное от государства с правом собственности |  |  |  |  |  |  |
| **II. Премии от капитала** *(стр.500)* |  |  |  |  | **97.744,63** | **97.744,63** |
| **III.Резервы** *(стр.540)* | **16.651,66** | **33.650,22** | **141.493,05** | **159.016,57** | **186.057,42** | **241.043,13** |
| **IV.Прибыль (убыток)** *(стр.550+стр.560+стр.570+стр.580)* | **-6.071.237,6** | **-4.020.895,2** | **-3.968.337,0** | **(3 903 128 264)** | **(4 374 307 813)** | **(5 227 157 177)** |
| 1.Корректировки результатов предыдущих лет | -2.169,68 | 138.276,59 | -180.199,52 | 5.007,55 | 61,63 | -771.912,52 |
| 2.Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет | -6.421.413,73 | -6.098.324,43 | -4.129.260,89 | (4 002 413 544) | (3 933 566 903) | (4 423 307 813) |
| 3.Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода | 352.345,80 | 1.939.152,68 | 341.123,40 | 94.277,73 | (440 802 539) | (32 139 711) |
| 4.Прибыль, использованная в отчетном периоде |  |  |  |  |  |  |
| **V.Резервы от переоценки** *(стр.600)* |  |  |  |  |  | **806.212,64** |
| **VI.Прочие элементы собственного капитала** (стр.610) | **835.048,5** | **831.976,2** | **827.939,9** | **822.668,0** | **819.324,4** |  |
| D | **Долгосрочные коммерческие долги** *(стр.700)* | **6.141,98** | **2.562,37** | **2.357,89** | **1.761,67** | **2.138,86** | **23.529,35** |
| E | **Текущие долги** *(стр.820)* | **15.334.495,7** | **13.933.813,1** | **13.284.315,2** | **13.172.073,5** | **12.538.976,9** | **13.787.190,0** |
| 1.Краткосрочные банковские кредиты | 38.052,50 | 6.000,00 |  |  |  |  |
| 2. Краткосрочные кредиты, всего, из которых: | 3,34 | 3,34 | 3,34 | 3,34 | 3,34 | 3,34 |
| 1.Текущие коммерческие долги | 55.903,23 | 59.274,93 | 50.541,62 | 58.444,16 | 43.444,72 | 272.063,28 |
| 2.Текущие долги перед связанными сторонами | 11.795.904,53 | 9.747.973,63 | 9.870.408,26 | 9.916.387,75 | 9.642.935,47 | 10.485.767,62 |
| 3.Полученные текущие авансы | 28.476,19 | 32.218,96 | 29.922,22 | 35.933,65 | 37.683,03 | 40.314,70 |
| 4.Задолженность перед персоналом | 44.026,37 | 51.358,53 | 44.920,96 | 52.963,28 | 52.701,83 | 49.823,96 |
| 5. Задолженность по взносам социального и медицинского страхования | 14.435,42 | 13.089,20 | 12.882,83 | 17.763,08 | 17.693,78 | 20.240,30 |
| 6.Прочие текущая задолженность | 3.291.042,74 | 2.737.148,11 | 2.775.815,46 | 2.752.861,93 | 2.720.912,95 | 2.903.942,99 |
| 7. Задолженность перед бюджетом | 30.699,72 | 218.092,40 | 23.336,09 | 17.470,96 | 23.511,49 | 14.927,60 |
| 8.Текущие ожидаемые доходы | 12.161,02 | 1.567,98 | 1.176,40 | 645,02 | 90,34 | 106,22 |
| F | **Резервы** *(стр.830+стр.860)* | **23.790,7** | **1.067.086,0** | **475.308,0** | **319.600,4** | **314.408,3** | **45.307,8** |
| 1.Резервы для вознаграждения работников |  |  |  |  | 20.231,43 | 27.440,72 |
| 2. Резервы для налогов |  |  |  |  | 836,04 | 1.322,35 |
| 3.Прочие резервы | 23.790,69 | 1.067.086,01 | 475.307,98 | 319.600,38 | 293.340,79 | 16.544,71 |
|  | **ВСЕГО ПАССИВЫ** *(стр.620+стр.700+стр.820+стр.870))* | **11.551.517,3** | **12.211.523,7** | **11.718.185,9** | **11.682.808,4** | **10.917.015,0** | **11.106.542,7** |
| *Источник :* Консолидированная финансовая отчетность за период 2016-2021 годов. | | | | | | | | |

***Консолидированный отчет по прибыли и убыткам группы АО ,,Moldovagaz»***

(тыс. леев)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ПОКАЗАТЕЛИ | ПЕРИОД | | | | | |
| **2016** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** |
| Доходы от продаж | 6.054.941,20 | 5.986.315,14 | 5.554.776,47 | 4.880.278,91 | 4.688.305,03 | 7.244.362,17 |
| Себестоимость продаж | 5.093.169,69 | 5.529.712,86 | 4.749.361,18 | 4.364.926,09 | 4.299.994,48 | 6.817.978,93 |
| Общая прибыль (общий убыток) | **961.771,51** | **456.602,28** | **805.415,29** | **515.352,82** | **388.310,55** | **426.383,24** |
| Прочие доходы от операционной деятельности | 35.590,64 | 141.704,78 | 53.726,37 | 25.443,76 | 22.265,01 | 442.546,99 |
| Расходы по распределению | 107.832,59 | 127.714,20 | 166.482,64 | 191.543,34 | 540.611,90 | 206.789,22 |
| Административные расходы | 249.295,16 | 282.232,24 | 261.987,63 | 221.024,10 | 217.734,54 | 226.081,57 |
| Прочие расходы от операционной деятельности | 25.829,86 | 52.854,43 | 42.967,83 | 25.986,39 | 36.746,83 | 60.491,04 |
| Результат от операционной деятельности: прибыль (убыток) | **614.404,54** | **135.506,19** | **387.703,55** | **102.242,76** | **-384.517,71** | **375.568,39** |
| Результат от других видов деятельности: прибыль (убыток) | -224.060,71 | 2.033.244,45 | -1.253,64 | 28.141,24 | -8.033,69 | -364.438,76 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 390.343,83 | 2.168.750,64 | 386.449,91 | 130.384,00 | -392.551,40 | 11.129,63 |
| Расходы по подоходному налогу | 37.998,03 | 229.597,96 | 45.326,52 | 36.106,27 | 48.251,18 | 43.269,34 |
| Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода | **352.345,79** | **1.939.152,68** | **341.123,40** | **94.277,73** | **-440.802,57** | **-32.139,71** |
| *Источник: Консолидированный отчет по прибыли и убыткам за период 2016-2021 годов.* | | | | | | | |

**Индивидуальная имущественная отчетность АО «Moldovagaz»**

(тыс. леев)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № cpt. | Название показателя | ПЕРИОД | | | | | |
| **2016** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** |
| A | **I. Нематериальные активы (**стр.010+стр.020+стр.030+стр.040) | **17.267,76** | **23.466,80** | **23.992,76** | **20.397,14** | **19.711,45** | **17.829,78** |
| 1.Незавершенные нематериальные активы |  |  |  |  | 517,79 | 837,73 |
| 2. Нематериальные активы в эксплуатации, всего, из которых: | 17.267,76 | 23.466,80 | 23.992,76 | 20.397,14 | 19.172,15 | 16.992,05 |
| *2.1 концессии, лицензии и марки* |  |  |  |  | *973,77* | 1.843,19 |
| *2.2 авторские права и акты защиты* |  |  |  |  |  |  |
| *2.3 информационные программы* |  |  |  |  | *18.198,38* | 15.148,87 |
| *2.4 прочие нематериальные активы* |  |  |  |  |  |  |
| 3. Коммерческий фонд |  |  |  |  |  |  |
| 4. Предоставленные авансы для нематериальных активов |  |  |  |  | 21,51 |  |
| **II. Незавершенные материальные активы** *(стр.060+стр.070+стр.080+стр.090+стр.100+стр.110+стр.120)* | **275.946,77** | **343.179,88** | **33.030,23** | **30.562,66** | **33.852,15** | **38.244,64** |
| 1. Незавершенные материальные активы | 268.009,56 | 331.495,63 | 1.294,99 |  |  | 428,16 |
| 2.Земельные участки | 1.727,70 | 1.727,70 | 1.727,70 | 1.727,70 | 1.735,05 | 8.281,10 |
| 3. Основные средства, всего, из которых: | 6.209,51 | 9.956,54 | 30.007,55 | 28.834,96 | 23.969,30 | 21.390,85 |
| *3.1 здания* |  |  |  |  |  |  |
| *3.2 специальные сооружения* |  |  |  |  |  |  |
| *3.3 машины, оборудование и технические установки* |  |  |  |  | *17.180,08* | 14.290,92 |
| *3.4 транспортные средства* |  |  |  |  | *28,94* | 2.267,76 |
| *3.5 инвентарь и мебель* |  |  |  |  |  |  |
| *3.6 прочие основные средства* |  |  |  |  | *6.760,28* | 4.832,17 |
| 4.Природные ресурсы |  |  |  |  |  |  |
| 5.Иммобилизационные биологические активы |  |  |  |  |  |  |
| 6.Инвестиции в недвижимость |  |  |  |  |  |  |
| 7.Предоставленные авансы для материальных активов |  |  |  |  | 8.147,81 | 8.144,53 |
| **III. Долгосрочные финансовые инвестиции** *(стр.140+стр.150)* | **4.727.000,67** | **4.727.000,67** | **4.730.019,57** | **4.730.019,57** | **4.730.019,57** | **4.730.019,57** |
| 1.Долгосрочные финансовые инвестиции в несвязанные стороны | 6.073,52 | 6.073,52 | 6.073,52 | 6.073,52 | 6.073,52 | 6.073,52 |
| 2. Долгосрочные финансовые инвестиции в связанные стороны, всего, из которых: | 4.720.927,15 | 4.720.927,15 | 4.723.946,05 | 4.723.946,05 | 4.723.946,05 | 4.723.946,05 |
| *2.1 акции и доли участия, имеющиеся в связанных сторонах* |  |  |  |  | *713.621,81* | *713.621,81* |
| *2.2 предоставленные кредиты связанным сторонам* |  |  |  |  | *3.018,90* | *3.018,90* |
| *2.3 предоставленные кредиты, связанные с интересом участия* |  |  |  |  |  |  |
| *2.4 прочие финансовые инвестиции* |  |  |  |  | *4.007.305,34* | *4.007.305,34* |
| **IV. Долгосрочные обязательства и другие материальные активы** *(стр.170+стр.180+стр.190+стр.200+стр.210)* | **3.444,65** | **1.051,87** | **529.348,84** | **1.593.171,05** | **1.446.976,77** | **2.365.424,51** |
| 1. Долгосрочные коммерческие обязательства |  |  | 529.348,84 | 1.593.171,05 | 498.210,67 | 482.641,59 |
| 2. Долгосрочные обязательствасвязанных сторон |  |  |  |  |  |  |
| 3.Прочие долгосрочные обязательства |  |  |  |  | 948.766,10 | 1.882.782,92 |
| 4. Предполагаемые долгосрочные расходы |  |  |  |  |  |  |
| 5.Прочие материальные активы | 3.444,65 | 1.051,87 |  |  |  |  |
| **ВСЕГО МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ** *(стр.050+стр.130+стр.160+стр.220)* | **5.023.659,84** | **5.094.699,22** | **5.316.391,40** | **6.374.150,43** | **6.230.559,94** | **7.151.518,49** |
| B | **Оборотные активы  Запасы** *(стр.240+стр.250+стр.260+стр.270+стр.280)* | **58.969,41** | **46.938,04** | **82.027,93** | **68.206,22** | **266.485,75** | **69.768,34** |
| 1. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы | 427,00 | 515,75 | 3.781,64 | 3.276,32 | 3.567,66 | 3.619,83 |
| 2. Оборотные биологические активы |  |  |  |  |  |  |
| 3.Незавершенная продукция |  |  |  |  |  |  |
| 4.Продукция и товары | 58.542,41 | 46.422,29 | 78.246,29 | 64.929,90 | 129.024,21 | 34.492,67 |
| 5. Предоставленные авансы для запасов |  |  |  |  | 133.893,89 | 31.655,84 |
| **II. Текущие обязательства и прочие оборотные активы** *(стр.300+стр.310+стр.320+стр.330+стр.340+стр.350+стр.360)* | **6.725.013,93** | **6.372.944,15** | **6.405.924,74** | **5.849.263,19** | **4.721.844,82** | **4.240.721,32** |
| 1. Текущие коммерческие обязательства | 3.613.488,88 | 3.431.976,21 | 3.341.717,51 | 2.868.268,51 | 2.268.978,14 | 1.645.514,75 |
| 2. Обязательствасвязанных сторон | 2.124.093,26 | 2.160.876,71 | 2.092.820,05 | 1.920.867,40 | 1.748.855,65 | 1.626.483,00 |
| 3. Обязательствабюджета | 339.632,94 | 256.278,75 | 346.512,04 | 383.086,00 | 320.832,44 | 631.628,61 |
| 4. Обязательстваперсонала | 220,81 | 322,74 | 303,95 | 316,99 | 357,53 | 129,17 |
| 5. Прочие текущие обязательства | 545.020,34 | 442.699,80 | 447.046,31 | 433.643,08 | 381.643,73 | 335.754,89 |
| 6. Предполагаемые текущие расходы |  |  |  |  | 903,50 | 901,26 |
| 7.Прочие оборотные активы | 339,08 | 1.065,18 | 1.375,89 | 943,24 | 273,84 | 309,64 |
| 8. Предоставленные текущие авансы | 102.218,62 | 79.724,76 | 176.148,99 | 242.137,97 |  |  |
| **III. Текущие финансовые инвестиции** *(стр.380+стр.390)* | **3.018,90** | **3.018,90** |  |  |  |  |
| 1.Текущие финансовые инвестиции в несвязанные стороны |  |  |  |  |  |  |
| 2. Текущие финансовые инвестиции в связанные стороны | 3.018,90 | 3.018,90 |  |  |  |  |
| **IV.Наличные средства и денежные документы** *(стр.410)* | **219.419,27** | **1.253.672,93** | **575.855,96** | **75.562,71** | **265.592,03** | **115.723,76** |
| **ВСЕГО ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА** | **7.006.421,51** | **7.676.574,01** | **7.063.808,63** | **5.993.032,12** | **5.253.922,60** | **4.426.213,42** |
|  | **ВСЕГО АКТИВЫ** *(стр.230+стр.420)* | **12.030.081,35** | **12.771.273,24** | **12.380.200,02** | **12.367.182,55** | **11.484.482,54** | **11.577.731,91** |
| C | **СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ** | **(3 132 736 640)** | **(1 032 715 237)** | **(841 281 380)** | **(819 739 708)** | **(1 497 201 510)** | **(2 457 032 957)** |
| **I.Уставный капитал и незарегистрированный** *(стр.440+стр.450+стр.460+стр.470+стр.480)* | **1.430.416,93** | **1.430.416,93** | **1.430.416,93** | **1.430.416,93** | **1.332.672,30** | **1.332.672,30** |
| 1.Уставный капитал | 1.430.416,93 | 1.430.416,93 | 1.430.416,93 | 1.430.416,93 | 1.332.908,00 | 1.332.908,00 |
| 2.Неоплаченный капитал |  |  |  |  |  |  |
| 3 Незарегистрированный капитал |  |  |  |  |  |  |
| 4.Выведенный капитал |  |  |  |  | (235 700) | (235 700) |
| 5.Имущество, полученное от государства с правом собственности |  |  |  |  |  |  |
| **II. Премии от капитала** *(стр.500)* |  |  |  |  | **97.744,63** | **97.744,63** |
| **III.Резервы** *(стр.540)* |  | **13.118,32** | **109.422,34** | **118.996,96** | **120.116,00** | **120.116,00** |
| **IV.Прибыль (убыток)** *(стр.550+стр.560+стр.570+стр.580)* | **(4 563 505 306)** | **( 2 476 569 316)** | **(2 381 386 174)** | **(2 369 272 997)** | **(3 047 852 662)** | **(4 007 645 110)** |
| 1.Корректировки результатов предыдущих лет | 743,64 | 173.973,84 | (5 122) | (692 992) | (617 061) | (768 989 518) |
| 2.Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет | ( 4 826 615 331) | (4 576 623 624) | (2 572 873 339) | (2 390 960 788) | (2 370 390 859) | (3 047 813 663) |
| 3.Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода | 262.366,38 | 1.926.080,47 | 191.492,29 | 22.380,78 | (676 844 742) | (190 841 929) |
| 4.Прибыль, использованная в отчетном периоде |  |  |  |  |  |  |
| **V.Резервы от переоценки** *(стр.600)* |  |  |  |  |  | **79,23** |
| **VI.Прочие элементы собственного капитала** (стр.610) | **351,74** | **318,83** | **265,52** | **119,40** | **118,23** |  |
| D | **Долгосрочные коммерческие долги** *(стр.700)* |  | **4.587,92** | **1.999,70** | **1.527,22** | **1.373,18** | **648,05** |
| E | **Текущие долги** *(стр.820)* | **15.162.817,99** | **13.799.400,56** | **13.219.481,71** | **13.185.395,04** | **12.687.910,04** | **14.017.839,32** |
| 1.Текущие коммерческие долги | 404,07 | 15.540,47 | 2.947,56 | 958,43 | 1.030,06 | 184.326,61 |
| 2.Текущие долги перед связанными сторонами | 11.857.839,91 | 9.805.248,38 | 9.979.149,93 | 10.121.510,19 | 9.946.414,76 | 10.915.900,27 |
| 3.Полученные текущие авансы | 10.251,18 | 18.122,99 | 19.240,07 | 23.492,97 | 21.875,66 | 20.935,71 |
| 4.Задолженность перед персоналом | 4.613,35 | 5.523,18 | 4.797,56 | 5.670,39 | 5.603,94 | 5.657,99 |
| 5. Задолженность по взносам социального и медицинского страхования | 1.518,34 | 907,69 | 599,12 | 2.348,05 | 966,42 | 1.070,29 |
| 6.Прочие текущая задолженность | 3.272.660,38 | 2.705.416,63 | 2.757.950,83 | 2.739.811,21 | 2.712.019,19 | 2.889.937,66 |
| 7. Задолженность перед бюджетом | 214,04 | 197.478,42 | 0,82 |  |  | 10,79 |
| 8.Текущие ожидаемые доходы | 10.340,00 |  |  |  |  |  |
| F | *Резервы (стр.830+стр.860)* | **4.976,73** | **1.051.162,79** | **454.795,83** | **291.603,80** | **292.400,83** | **16.277,50** |
| 1.Резервы для вознаграждения работников |  |  |  | 6.879,04 | 5.783,54 | 6.159,77 |
| 2.Прочие резервы | 4.976,73 | 1.051.162,79 | 454.795,83 | 284.724,76 | 286.617,29 | 10.117,73 |
|  | **ВСЕГО ПАССИВЫ** *(стр.620+стр.700+стр.820+стр.870)* | **12.030.081,35** | **12.771.273,24** | **12.380.200,02** | **12.367.182,55** | **11.484.482,54** | **11.577.731,91** |
| *Источник :* Финансовая отчетность АО «Moldovagaz» за период 2016-2021 годов. | | | | | | | | |

***Отчет по прибыли и убыткам АО «Moldovagaz»***

(тыс. леев)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ПОКАЗАТЕЛИ | КОД |  |  |  |  |  | ПЕРИОД |
| **2016** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** |
| Доходы от продаж | 010 | 5.759.541,23 | 5.650.643,29 | 5.170.207,16 | 4.623.933,64 | 4.522.543,01 | 6.721.569,02 |
| Себестоимость продаж | 020 | 4.030.665,16 | 4.350.327,19 | 3.517.485,97 | 3.068.822,74 | 3.137.303,02 | 5.089.519,00 |
| Общая прибыль (общий убыток) *(стр.010-стр.020)* | **030** | **1.728.876,07** | **1.300.316,10** | **1.652.721,19** | **1.555.110,91** | **1.385.239,99** | **1.632.050,01** |
| Прочие доходы от операционной деятельности | 040 | 14.996,68 | 120.478,78 | 27.175,40 | 12.068,37 | 11.348,63 | 422.912,51 |
| Расходы по распределению | 050 | 1.174.667,49 | 1.182.972,11 | 1.379.327,01 | 1.417.415,41 | 1.979.639,48 | 1.767.815,00 |
| Административные расходы | 060 | 81.560,22 | 94.751,72 | 76.455,53 | 79.694,25 | 86.252,91 | 84.683,89 |
| Прочие расходы от операционной деятельности | 070 | 2.837,26 | 48.300,05 | 27.253,89 | 3.101,30 | 14.579,66 | 26.494,14 |
| Результат от операционной деятельности: прибыль (убыток) *(стр.030+стр.040-стр.050-стр.060-стр.070)* | **080** | **484.807,78** | **94.771,00** | **196.860,15** | **66.968,32** | **-683.883,43** | **175.969,49** |
| Результат от других видов деятельности: прибыль (убыток) | 090 | -222.441,40 | 2.028.779,83 | -5.367,86 | -44.587,53 | 7.038,69 | -366.811,42 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения *(стр.080+стр.090)* | 100 | 262.366,38 | 2.123.550,83 | 191.492,29 | 22.380,78 | -676.844,74 | -190.841,93 |
| Расходы по подоходному налогу | 110 |  | 197.470,36 |  |  |  |  |
| Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода *(стр.100 - стр.110)* | **120** | **262.366,38** | **1.926.080,47** | **191.492,29** | **22.380,78** | **-676.844,74** | **-190.841,93** |
| *Источник: Отчет по прибыли и убыткам АО «Moldovagaz» за период 2016-2021 годов.* | | | | | | | |

## Приложение №4. Источники критериев оценки

**Специфическая цель I:** **Имущество, переданное в уставный капитал АО „Moldovagaz”, было внесено по справедливой стоимости, а доли участия были определены правильно?**

1. Закон об иностранных инвестициях №998 от 01.04.1992;
2. ППар №1556 от 02.04.1998 о реорганизации и приватизации газового комплекса Республики Молдова;
3. ПП №302 от 12.05.1995 о молдо-российском акционерном обществе закрытого типа „Газснабтранзит”;
4. ПП №1068 от 21.10.1998 о создании в газовом комплексе РМ молдо-российского акционерного общества;

**Специфическая цель II:** **Планирование, обоснование и осуществление капитальных инвестиций на газовых предприятиях производились в соответствии с действующими применяемыми положениями?**

1. Закон о качестве в строительстве №721 от 02.02.1996;
2. Закон о страховании №407от 21.12.2006;
3. Закон о государственных закупках №96 от 13.04.2007;
4. Закон о промышленной безопасности опасных производственных объектов №116 от 18.05.2012;
5. Закон о закупках в секторах энергетики, водных ресурсов, транспорта и почтовых услуг №74 от 21.05.2020;
6. ПП №285 от 23.05.1996 об утверждении Положения о приемке строительных работ и установленного оборудования;
7. ПП №361 от 25.06.96 об обеспечении качества в строительстве;
8. ПП №951 от 04.08.2003 об утверждении Положения о государственных закупках из одного источника;
9. ПП №1123 от 15.09.2003 об утверждении Положения о государственных закупках работ;
10. ПП №1380 от 10.12.2007 об утверждении Положения о деятельности рабочей группы по закупкам;
11. ПП №9 от 17.01.2008 об утверждении Положения о составлении и хранении дела о государственной закупке;
12. ПП №45 от 24.01.2008 об утверждении Положения о порядке составления и учета Списка запрещенных экономических операторов;
13. ПП №148 от 14.02.2008 об утверждении Положения о государственных закупках небольшой стоимости;
14. ПП №245 от 04.03.2008 об утверждении Положения о закупках товаров и услуг путем запроса ценовых оферт;
15. ПП №1404 от 10.12.2008 об утверждении Положения о порядке расчета оценочной стоимости договоров государственных закупок и их планировании;
16. ПП №666 от 27.05.2016 об утверждении Положения о закупках товаров и услуг путем запроса ценовых оферт;
17. ПП №669 от 27.05.2016 об утверждении Положения о государственных закупках работ;
18. ПНАРЭ №24 от 26.01.2017 об утверждении Положения о процедурах закупки товаров, работ и услуг, используемых в деятельности обладателей лицензий из электроэнергетического, термоэнергетического, газового секторов и операторов, предоставляющих публичную услугу водоснабжения и канализации;
19. ПНАРЭ №283 от 15.11.2016 об утверждении Положения о планировании, утверждении и осуществлении инвестиций;
20. CPL.01.03-2012 „Инструкция по исчислению накладных расходов при определении стоимости объекта”;
21. CPL.01.05-2012 „Инструкция по определению размера сметной прибыли при формировании цен на строительную продукцию”;
22. Приказ МФ №118 от 06.08.2013 об утверждении Национальных стандартов бухгалтерского учета;

**Специфическая цель III:** **Планирование, исполнение и отражение в отчетности расходов, связанных с операционной деятельностью газовых предприятий, осуществлялись на основании принципа максимальной эффективности при минимальных расходах?**

1. Налоговый кодекс Республики Молдова, утвержденный Законом №1163 от 24.04.1997
2. Трудовой кодекс Республики Молдова, утвержденный Законом №154 от 28.03.2003
3. Закон о природном газе №108 от 27.05.2016;
4. Закон об энергетике №174 от 21.09. 2017;
5. Закон о государственном и муниципальном предприятиях №246 от 23.11.2017;
6. Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности №287 от 15.12.2017;
7. ПП №743 от 11.06.2002 об оплате труда работников хозрасчетных предприятий;
8. ПП №98 от 04.02.2013 об утверждении Положения о порядке организации нормирования труда в отраслях национальной экономики;
9. ПП №819 от 01.07.2016 о минимальных требованиях безопасности и охраны здоровья при работе на мониторе;
10. ПНАРЭ №385 от 12.08.2010 об утверждении Положения о порядке измерения природного газа в коммерческих целях;
11. ПНАРЭ №398/2010 от 31.12.2010 об утверждении Методологии расчета технологического расхода и технических потерь природного газа в распределительных сетях;
12. ПНАРЭ №283/2016 от 15.11.2016 об утверждении Положения о планировании, утверждении и осуществлении инвестиций;
13. ПНАРЭ №482 от 13.12.2017 об утверждении Положения о порядке мониторинга программ соответствия;
14. **Методология нормирования технологического расхода и технических потерь при передаче природного газа через магистральные газопроводы Республики Молдова,** принятая Постановлением Совета директоров НАРЭ №24 от 28 июля 2000 года (ОМРМ, 2000, №98-101, ст. 290);
15. ПНАРЭ №482 от 13.12.2017 об утверждении Положения о порядке мониторинга программ соответствия;
16. Методология расчета остатка природного газа в магистральных газопроводах ООО «Moldovatransgaz», утвержденная Директором ООО «Moldovatransgaz» 16.12.2019;

Инструкция по заполнению и обработке путевых листов для автомобилей, утвержденная Приказом Департамента статистических и социологических анализов Республики Молдова №108 от 17.12.1998;

**Специфическая цель IV:** **Процесс управления передающими и распределительными сетями природного газа, переданными группе АО „Moldovagaz” на обслуживание, обеспечивает соответствующий учет и целостность этих активов?**

1. Закон о местном публичном управлении №436-XVI от 28.12.2006;
2. ПП №683 от 18.06.2004 об утверждении Положения о порядке передачи газовым предприятиям акционерного общества «Moldovagaz» газовых сетей на техническое обслуживание;
3. ПНАРЭ №112 от 19.04.2019 об утверждении Положения о присоединении к газовым сетям и предоставлении услуг по передаче и распределению природного газа;
4. ПНАРЭ №443/2020 от 24.11.2020 о Методологии расчета, утверждения и применения регулируемых тарифов на услугу по распределению природного газа;

**Специфическая цель V:** **Был ли обеспечен соответствующий менеджмент Общества для максимизации прибыли и выявления надежных решений по возврату долгов, а также была достигнута цель, установленная на момент учреждения АО „Moldovagaz”, по „улучшению расчетов и снижению долгов перед АО „Газпром”?**

1. ПНАРЭ №398 от 31.12.2010 об утверждении Методологии расчета технологического расхода и технических потерь природного газа в распределительных сетях (Официальный монитор Республики Молдова №16-17/72, 21.01.2011).

## Приложение №5. Информация из актов сверок о взаимных расчетах между АО „Газпром”, АО „Moldovagaz” и ООО „Тираспольтрансгаз”

(долларов США)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Период/**  **Название показателя** | **Согласно актам сверки, составленным с АО «Газпром»** | | | | | **Согласно актам сверки, составленным с ООО**  **Тираспольтрансгаз** |
| **АО «ГАЗПРОМ»** | **Всего РМ** | **АО «Moldovagaz» (до 2000 года GAZSNABTRANZIT)** | **ООО Тираспольтрансгаз** | **Разница** | **Долг ООО Тираспольтрансгаз перед АО «Moldovagaz»** |
| 1994 |  |  |  |  |  |  |
| Долг за газ по состоянию на 01.01.1994 |  | 22,202.00 | 7,878.00 | 14,324.00 |  |  |
| Стоимость поставки газа | 237,944,240.00 | 238,918.00 | 152,084.00 | 86,834.00 |  |  |
| Финансовые поступления | 37,628,887.05 | 40,299.00 | 40,299.00 | 0.00 |  |  |
| За транзит | 9,345,274.98 | 20,181.00 | 9,855.00 | 10,326.00 |  |  |
| Взаимные расчеты |  | 9,670.00 | 9,670.00 | 0.00 |  |  |
| Долг за газ, поставленный в 1994 году, в том числе: | 190,970,077.97 | 190,970.00 | 100,138.00 | 90,832.00 |  |  |
| Пеня за газ, поставленный в 1994 году | 20,095,787.54 |  |  |  |  |  |
| 1995 |  |  |  |  |  |  |
| Долг за газ, поставленный в 1994 году, в том числе: | 190,970,077.97 |  |  |  |  |  |
| Финансовые поступления | 772,629.08 |  |  |  |  |  |
| Взаимные расчеты | 12,508,045.50 |  |  |  |  |  |
| Долг за газ, в том числе: | 177,689,403.39 |  |  |  |  |  |
| Пеня за газ, поставленный в 1994 году | 12,356,255.23 |  |  |  |  |  |
| 1996 |  |  |  |  |  |  |
| Долг за газ по состоянию на 01.01.1996 | 103,192,249.40 |  |  |  |  |  |
| Финансовые поступления | 6,585,479.54 |  |  |  |  |  |
| Взаимные расчеты | 16,744,538.32 |  |  |  |  |  |
| Долг за газ, в том числе: | 79,862,231.54 |  |  |  |  |  |
| Пеня за газ, поставленный в 1994 году | 15,443,575.99 |  |  |  |  |  |
| 1997 |  |  |  |  |  |  |
| Долг за газ по состоянию на 01.01.1997 | 79,877,105.30 |  |  |  |  |  |
| Финансовые поступления | 348,333.04 |  |  |  |  |  |
| Взаимные расчеты | 70,643,406.60 |  |  |  |  |  |
| Долг за газ, в том числе: | 8,885,365.66 |  |  |  |  |  |
| Пеня за газ, поставленный в 1994 году | 11,478,251.81 |  |  |  |  |  |
| 1998 |  |  |  |  |  |  |
| Долг за газ по состоянию на 01.01.1997 | 8,885,365.66 |  |  |  |  |  |
| Финансовые поступления |  |  |  |  |  |  |
| Взаимные расчеты |  |  |  |  |  |  |
| Долг за газ, в том числе: | 8,885,365.66 |  |  |  |  |  |
| Пеня за газ, поставленный в 1994 году | 88,853.66 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 01/06/1995 |  |  |  |  |  |  |
| Долг за газ по состоянию на 01.01.1995 | 190,970,077.97 | 190,970,077.97 | 100,137,754.00 | 90,832,324.00 |  |  |
| Стоимость поставки газа | 82,734,390.00 | 82,734,390.00 | 53,199,804.00 | 29,534,586.00 |  |  |
| Финансовые поступления | 1,788,873.93 | 1,788,873.93 | 1,788,873.93 |  |  |  |
| Взаимные расчеты | 12,508,415.50 | 12,508,415.50 | 12,508,415.50 |  |  |  |
| Долг за газ, в том числе: | 259,407,178.54 | 259,407,178.54 | 139,040,268.57 | 120,366,910.00 |  |  |
| Пеня за газ, поставленный в 1994 году и 1995 году |  | 150,683,270.46 | 79,012,819.00 | 71,670,451.46 |  |  |
| Всего долг | 259,407,178.54 | 410,090,449.00 | 218,053,087.57 | 192,037,361.46 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 1995 |  |  |  |  |  |  |
| Долг за газ по состоянию на 01.01.1995 |  | 190,970.00 | 100,138.00 | 90,832.00 |  |  |
| Стоимость поставки газа |  | 175,320.00 | 102,030.00 | 73,290.00 |  |  |
| Финансовые поступления |  | 3,616.00 | 3,616.00 | 0.00 |  |  |
| Взаимные расчеты |  | 19,467.00 | 19,467.00 | 0.00 |  |  |
| Транзит |  | 9,515.00 | 8,768.00 | 747.00 |  |  |
| Имущество, внесенное в Gazsnabtranzit |  | 52,000.00 | 40,560.00 | 11,440.00 |  |  |
| Долг за газ, в том числе: |  | 281,692.00 | 129,757.00 | 151,935.00 |  |  |
| Пеня за газ, поставленный в 1994 году и 1995 году |  |  |  | 0.00 |  |  |
| Всего долг |  |  |  | 0.00 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 1997 |  |  |  |  |  |  |
| Долг за газ по состоянию на 01.01.1997 | 231,408,980.11 | 231,408,980.11 |  |  |  |  |
| Стоимость поставки газа | 0.00 | 0.00 |  |  |  |  |
| Финансовые поступления | 5,222,720.38 | 5,222,720.38 |  |  |  |  |
| Обязательства Правительства РМ | 130,231,290.71 | 130,231,290.71 |  |  |  |  |
| Взаимные расчеты | 87,069,603.36 | 87,069,603.36 |  |  |  |  |
| Долг за газ, в том числе: | 8,885,365.66 | 8,885,365.66 |  |  |  |  |
| Пеня за газ, поставленный в 1994 и 1995 годах по состоянию на 01.01.98 | 99,772,120.72 | 99,772,120.72 |  |  |  |  |
| 01/04/1998 |  |  |  |  |  |  |
| Долг за газ по состоянию на 01.01.1998 | 8,885,365.66 | 8,885,365.66 |  |  |  |  |
| Стоимость поставки газа | 0.00 | 0.00 |  |  |  |  |
| Взаимные расчеты | 8,885,365.66 | 8,885,365.66 |  |  |  |  |
| Долг за газ, в том числе | 0.00 | 0.00 |  |  |  |  |
| Пеня за газ, поставленный в 1994 и 1995 годах по состоянию на 01.01.98 | 99,772,120.72 | 99,772,120.72 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 1996 |  |  |  |  |  |  |
| Долг за газ по состоянию на 01.01.1996 |  |  |  |  |  |  |
| Стоимость поставки газа | 182,947,428.00 | 182,947,428.00 | 110,244,602.00 | 72,702,826.00 |  |  |
| Финансовые поступления |  |  |  |  |  |  |
| Взаимные расчеты |  |  |  |  |  |  |
| Транзит | 10,744,035.00 | 10,744,035.00 | 9,938,233.00 | 805,802.00 |  |  |
| Всего оплачено | 10,744,035.00 | 10,744,035.00 | 9,938,233.00 | 805,802.00 |  |  |
| Долг за газ по состоянию на 01.01. следующего года | 172,203,393.00 | 172,203,393.00 | 100,306,369.00 | 71,897,024.00 |  |  |
| Санкции за газ в 1996 году | 19,416,592.00 |  |  |  |  |  |
| Пеня за невзятие газа | 1,340,552.00 |  |  |  |  |  |
| Всего долг по состоянию на 01.01.1997 | 192,960,537.00 | 172,203,393.00 | 100,306,369.00 | 71,897,024.00 |  |  |
| 1997 |  |  |  |  |  |  |
| Долг за газ по состоянию на 01.01.1997 | 172,203,393.00 | 172,203,393.00 |  |  | 0.00 |  |
| Пеня за газ по состоянию на 01.01.97 | 19,416,592.00 | 19,416,592.00 |  |  | 0.00 |  |
| Пеня за невзятие газа | 1,340,552.00 | 1,340,552.00 |  |  | 0.00 |  |
| Всего долг по состоянию на 01.01 предыдущего года | 192,960,537.00 | 192,960,537.00 |  |  | 0.00 |  |
| Стоимость поставки газа | 190,288,097.12 | 190,288,097.12 | 144,408.00 | 45,880.00 | 0.00 |  |
| Обязательства Правительства РМ | 9,768,709.29 | 9,768,709.29 |  |  | 0.00 |  |
| Долг за газ, в том числе | 352,722,780.83 | 352,722,780.83 |  |  | 0.00 |  |
| Пеня за газ, поставленный в 1996 и1997 годах по состоянию на 01.01.98 | 49,408,216.21 | 49,408,216.21 |  |  | 0.00 |  |
| Всего долг по состоянию на 01.01 отчетного года | 422,888,141.04 | 422,888,141.04 |  |  | 0.00 |  |
| 1998 |  |  |  |  |  |  |
| Долг за газ по состоянию на 01.01.1998 | 352,722,780.83 | 352,722,780.83 | 91,140,183.83 | 261,582,597.00 | 0.00 |  |
| Стоимость поставки газа | 168,390,066.00 | 168,390,066.00 | 106,308,432.00 | 62,081,634.00 | 0.00 |  |
| Внутренние взаимные расчеты |  |  | 16,953,704.00 | -16,953,704.00 |  |  |
| Финансовые поступления за 1996 год | 7,439,940.00 | 7,439,940.00 | 4,349,940.00 | 3,090,000.00 | 0.00 |  |
| Взаимные расчеты | 93,514,024.77 | 93,514,024.77 | 76,360,041.77 | 17,153,983.00 | 0.00 |  |
| Оплата | 100,953,964.77 | 100,953,964.77 | 80,709,981.77 | 20,243,983.00 | 0.00 |  |
| Взаимные расчеты с Cогаз за 1997 год | 11,419,272.00 | 11,419,272.00 | 5,457,104.00 | 5,962,168.00 | 0.00 |  |
| Долг за газ по состоянию на 01.01.1999 | 408,739,610.00 | 408,739,610.00 | 128,235,234.00 | 280,504,376.00 | 0.00 |  |
| Долг компании по страхованию |  | 11,419,272.00 | 5,457,104.00 | 5,962,168.00 |  |  |
| Оплата судебных расходов |  | 36,465.00 | 17,426.00 | 19,039.00 |  |  |
| Пеня |  | 137,858,918.00 |  |  |  |  |
| 01.07.1999 |  |  |  |  |  |  |
| Долг за газ по состоянию на 01.01.1999 | 408,739,610.06 | 408,739,610.06 | 128,235,234.06 | 280,504,376.00 | 0.00 |  |
| Стоимость поставки газа | 73,620,185.00 | 73,620,185.00 | 45,567,275.00 | 28,052,910.00 | 0.00 |  |
| Внутренние взаимные расчеты |  |  | -507,000.00 | 507,000.00 |  |  |
| Финансовые поступления 1996 года | 1,477,953.04 | 1,477,953.04 | 1,477,953.04 |  | 0.00 |  |
| Транзит | 3,887,598.84 | 3,887,598.84 | -424,962.16 | 4,312,561.00 | 0.00 |  |
| Всего оплата | 5,365,551.88 | 5,365,551.88 | 1,052,990.88 | 4,312,561.00 | 0.00 |  |
| Долг за газ по состоянию на 01.07.1999 | 476,994,243.18 | 476,994,243.18 | 172,242,518.18 | 304,751,725.00 | 0.00 |  |
| 1999 |  |  |  |  |  |  |
| Долг за газ по состоянию на 01.01.1999 | 408,739,610.06 | 408,739,610.06 | 128,235,234.06 | 280,504,376.00 | 0.00 |  |
| Стоимость поставки газа | 128,617,385.00 | 128,617,385.00 | 76,971,415.00 | 51,645,970.00 | 0.00 |  |
| Внутренние взаимные расчеты |  |  | -507,000.00 | 507,000.00 | 0.00 |  |
| Финансовые поступления в 1996 году | 10,490,753.04 | 11,058,934.00 | 11,058,934.00 |  | -568,180.96 |  |
| Авансы за газ | 0.00 | 231,819.04 | 231,819.04 |  | -231,819.04 |  |
| Транзит | 16,959,087.20 | 16,959,087.20 | 10,005,610.35 | 6,953,476.85 | 0.00 |  |
| Всего оплата | 27,449,840.24 | 28,249,840.24 | 21,296,363.39 | 6,953,476.85 | -800,000.00 |  |
| Долг за газ по состоянию на 01.01.2000 | 509,907,154.82 | 509,338,973.86 | 183,403,285.67 | 325,703,869.15 | 568,180.96 |  |
| 2000 |  |  |  |  |  |  |
| Долг за газ по состоянию на 01.01.2000 | 509,907,154.82 | 509,338,973.86 | 183,635,104.71 | 325,703,869.15 | 568,180.96 |  |
| Стоимость поставки газа | 142,806,730.96 | 142,806,730.96 | 66,401,028.64 | 76,405,702.32 | 0.00 |  |
| Финансовые поступления 1996 года | 568,180.96 | 0.00 | 0.00 |  | 568,180.96 |  |
| Финансовые поступления в 2000 году | 46,440,685.83 | 46,440,685.83 | 28,809,652.33 | 17,631,033.50 | 0.00 |  |
| Всего взаимные расчеты, из которых: | 140,430,547.09 | 140,430,547.09 | 116,998,583.14 | 23,431,963.95 | 0.00 |  |
| Обязательства Правительства РМ | 90,000,000.00 | 90,000,000.00 | 90,000,000.00 |  | 0.00 |  |
| Транзит | 50,430,547.09 | 50,430,547.09 | 26,998,583.14 | 23,431,963.95 | 0.00 |  |
| Оплата | 187,439,413.00 | 186,871,232.92 | 145,808,235.47 | 41,062,997.45 | 568,180.08 |  |
| Долг за газ по состоянию на 01.01.2001 | 465,274,471.90 | 465,274,471.90 | 104,227,897.88 | 361,046,574.02 | 0.00 |  |
| 2001 |  |  |  |  |  |  |
| Долг за газ по состоянию на 01.01.2001 | 465,274,471.90 | 465,274,471.90 | 104,227,897.88 | 361,046,574.02 | 0.00 |  |
| Стоимость поставки газа | 176,836,870.65 | 176,836,870.65 | 69,966,114.76 | 106,870,755.89 | 0.00 |  |
| Финансовые поступления в 2001 году | 24,764,460.97 | 24,764,460.97 | 15,905,997.75 | 8,858,463.22 | 0.00 |  |
| Всего взаимные расчеты, из которых: | 105,291,591.12 | 105,291,591.12 | 70,570,442.26 | 34,721,148.86 | 0.00 |  |
| Вложение в уставный капитал АО «Moldovagaz» | 59,962,146.00 | 59,962,146.00 | 47,299,796.00 | 12,662,350.00 |  |  |
| Транзит | 45,329,445.12 | 45,329,445.12 | 23,270,646.26 | 22,058,798.86 |  |  |
| Оплата | 130,056,052.09 | 130,056,052.09 | 86,476,440.01 | 43,579,612.08 | 0.00 |  |
| Долг за газ по состоянию на 01.01.2002 | 512,055,290.46 | 512,055,290.46 | 87,717,572.63 | 424,337,717.83 | 0.00 |  |
| 2002 |  |  |  |  |  |  |
| Долг за газ по состоянию на 01.01.2002 | 512,055,290.46 | 512,055,290.46 | 87,717,572.63 | 424,337,717.83 | 0.00 |  |
| Стоимость поставки газа | 171,097,913.68 | 171,097,913.68 | 80,490,209.11 | 90,607,704.57 | 0.00 |  |
| Финансовые поступления в 2002 году | 45,335,524.86 | 45,335,524.86 | 27,986,484.73 | 17,349,040.13 | 0.00 |  |
| Транзит | 51,024,164.39 | 51,024,164.39 | 27,794,703.29 | 23,229,461.10 | 0.00 |  |
| Оплата | 96,379,689.25 | 96,379,689.25 | 55,801,188.02 | 40,578,501.23 | 0.00 |  |
| Долг за газ по состоянию на 01.01.2003 | 586,773,514.89 | 586,773,514.89 | 112,406,593.72 | 474,366,921.17 | 0.00 |  |
| 2003 |  |  |  |  |  |  |
| Долг за газ по состоянию на 01.01.2003 | 586,773,514.89 | 586,773,514.89 | 112,406,593.72 | 474,366,921.17 | 0.00 |  |
| Стоимость поставки газа | 115,784,729.04 | 115,784,729.04 | 51,782,223.36 | 64,002,505.68 | 0.00 |  |
| Финансовые поступления в 2003 году | 30,497,864.95 | 30,497,864.95 | 13,430,848.49 | 17,067,016.46 | 0.00 |  |
| Транзит | 56,337,335.20 | 56,337,335.20 | 30,640,801.24 | 25,696,533.96 | 0.00 |  |
| Оплата | 86,835,200.15 | 86,835,200.15 | 44,071,649.73 | 42,763,550.42 | 0.00 |  |
| Долг за газ по состоянию на 01.01.2004: | 615,723,043.78 | 615,723,043.78 | 120,117,167.35 | 495,605,876.43 | 0.00 |  |
| 2004 |  |  | 0.00 |  |  |  |
| Долг за газ по состоянию на 01.01.2004: |  | 615,723,043.78 | 120,117,167.35 | 495,605,876.43 |  |  |
| Стоимость поставки газа |  | 144,396,358.23 | 55,093,164.56 | 89,303,193.67 |  |  |
| Финансовые поступления 2004 года |  | 31,535,566.00 | 14,765,604.00 | 16,769,962.00 |  |  |
| Транзит |  | 66,021,876.84 | 39,849,309.60 | 26,172,567.24 |  |  |
| Оплата |  | 97,557,442.84 | 54,614,913.60 | 42,942,529.24 |  |  |
| Долг за газ по состоянию на 01.01.2005: |  | 662,561,959.17 | 120,595,418.31 | 541,966,540.86 |  |  |
| 30.09.2005 |  |  |  |  |  |  |
| Долг за газ по состоянию на 01.01.2005: | 662,561,959.17 | 662,561,959.17 |  |  | 0.00 |  |
| Стоимость поставки газа | 54,843,590.64 | 54,843,590.64 |  |  | 0.00 |  |
| Финансовые поступления | 39,473,354.51 | 39,473,354.51 |  |  | 0.00 |  |
| Оплата | 39,473,354.51 | 39,473,354.51 |  |  | 0.00 |  |
| Долг за газ по состоянию на 30.09.2005: | 673,487,195.30 | 673,487,195.30 |  |  | 0.00 |  |
| 2008 |  |  |  |  |  |  |
| Долг за газ по состоянию на 31.12.2007 | 408,502,297.26 | 408,502,297.26 |  |  | 0.00 |  |
| Стоимость поставки газа | 636,795,297.74 | 636,795,297.74 |  |  | 0.00 |  |
| Финансовые поступления | 291,199,523.38 | 291,199,523.38 |  |  | 0.00 |  |
| Взаимные расчеты | 27,582,753.06 | 27,582,753.06 |  |  | 0.00 |  |
| Долг за газ по состоянию на 31.12.2008: | 726,515,318.56 | 726,515,318.56 |  |  | 0.00 |  |
| 31.12.2014 |  |  |  |  |  |  |
| Долг за газ по состоянию на 01.01.2014 | 3,773,318,569.16 | 3,773,318,569.16 | 327,215,253.03 | 3,446,103,316.13 | 0.00 |  |
| Стоимость поставки газа | 1,041,726,370.89 | 1,041,726,370.89 | 397,079,690.14 | 644,646,680.75 | 0.00 |  |
| Финансовые поступления в 2014 году | 277,034,740.49 | 277,034,740.49 | 277,034,740.49 | 0.00 | 0.00 |  |
| Долг за газ по состоянию на 31.12.2014: | 4,538,010,199.56 | 4,538,010,199.56 | 447,260,202.68 | 4,090,749,996.88 | 0.00 |  |
| 31.12.2015 |  |  |  |  |  |  |
| Долг за газ по состоянию на 01.01.2015 | 4,538,010,199.56 | 4,538,010,199.56 | 447,260,202.68 | 4,090,749,996.88 | 0.00 |  |
| Стоимость поставки газа | 703,323,845.62 | 703,323,845.62 | 257,874,252.03 | 445,449,593.59 | 0.00 |  |
| Финансовые поступления в 2015 году | 216,374,903.28 | 216,374,903.28 | 216,374,903.28 | 0.00 | 0.00 |  |
| Долг за газ по состоянию на 31.12.2015: | 5,024,959,141.90 | 5,024,959,141.90 | 488,759,551.43 | 4,536,199,590.47 | 0.00 |  |
| 31.12.2016 |  |  |  |  |  |  |
| Долг за газ по состоянию на 01.01.2016 | 5,024,959,141.90 | 5,024,959,141.90 | 488,759,551.43 | 4,536,199,590.47 | 0.00 |  |
| Стоимость поставки газа | 530,183,049.13 | 530,183,049.13 | 200,634,114.11 | 329,548,935.02 | 0.00 |  |
| Финансовые поступления в 2016 году | 219,623,912.44 | 219,623,912.44 | 219,623,912.44 | 0.00 | 0.00 |  |
| Долг за газ по состоянию на 31.12.2016: | 5,335,518,278.59 | 5,335,518,278.59 | 469,769,753.10 | 4,865,748,525.49 | 0.00 |  |
| 31.12.2017 |  |  |  |  |  |  |
| Долг за газ по состоянию на 01.01.2017 | 5,335,518,278.59 | 5,335,518,278.59 | 469,769,753.10 | 4,865,748,525.49 | 0.00 | 4,865,748,525.75 |
| Стоимость поставки газа | 413,952,599.37 | 413,952,599.37 | 167,542,622.63 | 246,409,976.74 | 0.00 | 276,468,389.91 |
| Финансовые поступления в 2017 году | 187,758,707.60 | 187,758,707.60 | 187,758,707.60 | 0.00 | 0.00 | 30,058,413.17 |
| Долг за газ по состоянию на 31.12.2017: | 5,561,712,170.36 | 5,561,712,170.36 | 591,968,277.98 | 4,969,743,892.38 | 0.00 | 5,112,158,502.49 |
| 31.12.2018 |  |  |  |  |  |  |
| Долг за газ по состоянию на 01.01.2018 | 5,561,712,170.36 | 5,561,712,170.36 | 591,968,277.98 | 4,969,743,892.38 | 0.00 | 5,112,158,502.49 |
| Стоимость поставки газа | 616,180,406.57 | 616,180,406.57 | 245,662,314.11 | 370,518,092.46 | 0.00 | 397,025,805.88 |
| Финансовые поступления в 2018 году | 239,840,693.88 | 239,840,693.88 | 239,840,693.88 | 0.00 | 0.00 | 26,507,713.69 |
| Долг за газ по состоянию на 31.12.2018: | 5,938,051,883.05 | 5,938,051,883.05 | 455,375,288.36 | 5,482,676,594.69 | 0.00 | 5,482,676,594.68 |
| 31.12.2019 |  |  |  |  |  |  |
| Долг за газ по состоянию на 01.01.2019 | 5,938,051,883.05 | 5,938,051,883.05 | 455,375,288.36 | 5,482,676,594.69 | 0.00 | 5,482,676,594.68 |
| Стоимость поставки газа | 658,968,042.38 | 658,968,042.38 | 247,155,945.02 | 411,812,097.36 | 0.00 | 426,127,518.65 |
| Финансовые поступления в 2019 году | 246,578,946.57 | 246,578,946.57 | 246,578,946.57 | 0.00 | 0.00 | 14,315,421.29 |
| Долг за газ по состоянию на 31.12.2019: | 6,350,440,978.86 | 6,350,440,978.86 | 455,952,286.81 | 5,894,488,692.05 | 0.00 | 5,894,488,692.04 |
| 31.12.2020 |  |  |  |  |  |  |
| Долг за газ по состоянию на 01.01.2020 | 6,350,440,978.86 | 6,350,440,978.86 | 455,952,286.81 | 5,894,488,692.05 | 0.00 | 5,894,488,692.04 |
| Стоимость поставки газа | 452,148,179.94 | 452,148,179.94 | 167,675,949.87 | 284,472,230.07 | 0.00 | 285,833,432.88 |
| Финансовые поступления в 2020 году | 183,660,294.48 | 183,660,294.48 | 183,660,294.48 | 0.00 | 0.00 | 1,361,202.81 |
| Долг за газ по состоянию на 31.12.2020: | 6,618,928,864.32 | 6,618,928,864.32 | 439,967,942.20 | 6,178,960,922.12 | 0.00 | 6,178,960,922.11 |
| 31.12.2021 |  |  |  |  |  |  |
| Долг за газ по состоянию на 01.01.2021 | 6,618,928,864.32 | 6,618,928,864.32 | 439,967,942.20 | 6,178,960,922.12 | 0.00 | 6,178,960,922.11 |
| Стоимость поставки газа | 1,044,358,830.44 | 1,044,358,830.44 | 352,459,731.44 | 691,899,099.00 | 0.00 | 692,244,197.36 |
| Резервирование дополнительных мощностей в Украине | 4,867,768.00 | 4,867,768.00 | 2,866,491.26 | 2,001,276.74 |  | 2,001,276.74 |
| Финансовые поступления в 2021 году | 326,577,497.81 | 326,577,497.81 | 325,651,379.81 | 926,118.00 | 0.00 | 1,271,216.36 |
| Долг за газ по состоянию на 31.12.2021 | 7,341,577,964.95 | 7,341,577,964.95 | 469,642,785.09 | 6,871,935,179.86 | 0.00 | 6,871,935,179.85 |

Источник: Акты сверки долгов, составленные в период 1994-2021 годов АО Концерном «Moldovagaz», АО «Gazsnabtranzit» и АО «Moldovagaz» с АО «Газпром» и ООО «Тираспольтрансгаз».

Справка: - неофициальная информация.

## Приложение №6. Информация о размере инвестиций, осуществленных предприятиями из газовой системы в период 2011-2021 годов, согласованных и несогласованных НАРЭ к возмещению путем тарифа

(тыс. леев, без НДС)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Название предприятия** | **Период** | **Размер реализованных инвестиций** | **Размер реализованных инвестиций, согласованных НАРЭ** | **Размер реализованных инвестиций, не согласованных НАРЭ** |
| **АО «Moldovagaz»** | 2011 | 956,4 | 956,4 | 0,0 |
|  | 2012 | 676,8 | 676,8 | 0,0 |
|  | 2013 | 792,6 | 792,6 | 0,0 |
|  | 2014 | 4062,5 | 1477,0 | 2585,5 |
|  | 2015 | 3147,5 | 3083,6 | 63,6 |
|  | 2016 | 1457,8 | 200,0 | 1257,8 |
|  | 2017 | 30695,0 | 8265,6 | 22429,4 |
|  | 2018 | 24591,4 | 17443,2 | 7148,2 |
|  | 2019 | 5656,2 | 384,0 | 5272,1 |
|  | 2020 | 3315,9 | 2189,2 | 1126,7 |
|  | 2021 | 3716,7 | 2334,7 | 1382,0 |
| *Здание офисного типа* | 2009/2018 | 445630,3 | 0,0 | 445630,3 |
| **Всего** |  | **524.699,1** | **37.803,1** | **486.895,6** |
|  | | | | |
| **ООО «Moldovatransgaz»** | 2011 | 189988,2 | 189988,2 | 0,0 |
|  | 2012 | 112050,2 | 112050,2 | 0,0 |
|  | 2013 | 181712,1 | 174540,6 | 7171,5 |
|  | 2014 | 110316,2 | 94044,6 | 16271,6 |
|  | 2015 | 41711,3 | 40165,4 | 1545,9 |
|  | 2016 | 289363,9 | 286968,8 | 2395,1 |
|  | 2017 | 237969,7 | 236796,9 | 1172,8 |
|  | 2018 | 43252,2 | 42744,9 | 507,3 |
|  | 2019 | 273701,3 | 272326,1 | 1375,2 |
|  | 2020 | 29208,5 | 27056,4 | 2152,2 |
|  | 2021 | 136378,8 | 135877,2 | 501,6 |
| **Всего** |  | **1.645.652,5** | **1.612.559,3** | **33.093,2** |
|  | | | | |
| **ООО «Ungheni-gaz»** | 2011 | 7413,6 | 7280,2 | 133,4 |
|  | 2012 | 27602,7 | 26756,0 | 846,7 |
|  | 2013 | 1891,5 | 1891,5 | 0,0 |
|  | 2014 | 11098,0 | 994,8 | 10103,3 |
|  | 2015 | 3461,8 | 1950,3 | 1511,5 |
|  | 2016 | 1217,0 | 749,0 | 468,0 |
|  | 2017 | 9162,3 | 5061,8 | 4100,5 |
|  | 2018 | 20807,2 | 20348,7 | 458,5 |
|  | 2019 | 2251,8 | 2132,1 | 119,6 |
|  | 2020 | 3405,7 | 3199,3 | 206,4 |
|  | 2021 | 10818,3 | 10732,3 | 86,0 |
| *Административное здание* | 2011/2016 | 20733,2 | 0,0 | 20733,2 |
| **Всего** |  | **119.863,1** | **81.096,0** | **38.767,1** |
|  | | | | |
| **ООО «Taraclia-gaz»** | 2011 | 3847,7 | 3499,3 | 348,4 |
|  | 2012 | 3653,6 | 3653,6 | 0,0 |
|  | 2013 | 4621,6 | 4434,1 | 187,5 |
|  | 2014 | 3503,2 | 3189,5 | 313,7 |
|  | 2015 | 2328,9 | 2036,4 | 292,5 |
|  | 2016 | 1952,2 | 1934,1 | 18,1 |
|  | 2017 | 4240,2 | 2054,5 | 2185,7 |
|  | 2018 | 1325,9 | 1197,2 | 128,7 |
|  | 2019 | 1588,2 | 1457,2 | 130,9 |
|  | 2020 | 1911,0 | 1729,4 | 181,6 |
|  | 2021 | 2943,4 | 2886,0 | 57,4 |
| **Всего** |  | **31.915,8** | **28.071,3** | **3.844,5** |
|  | | | | |
| **ООО «Cahul-gaz»** | 2011 | 11077,3 | 10748,3 | 329,0 |
|  | 2012 | 9628,0 | 8543,8 | 1084,2 |
|  | 2013 | 5125,9 | 5125,9 | 0,0 |
|  | 2014 | 5267,2 | 5198,5 | 68,7 |
|  | 2015 | 3486,1 | 3207,3 | 278,8 |
|  | 2016 | 2381,0 | 2368,1 | 12,9 |
|  | 2017 | 8986,4 | 4052,1 | 4934,3 |
|  | 2018 | 4353,9 | 3800,8 | 553,1 |
|  | 2019 | 3802,6 | 3624,0 | 178,6 |
|  | 2020 | 2493,4 | 2373,2 | 120,2 |
|  | 2021 | 4591,7 | 4349,1 | 242,6 |
| **Всего** |  | **61.193,5** | **53.391,1** | **7.802,4** |
|  | | | | |
| **ООО «Gagauz-gaz»** | 2011 | 6823,4 | 3630,4 | 3193,0 |
|  | 2012 | 10083,6 | 10083,6 | 0,0 |
|  | 2013 | 5950,6 | 5466,0 | 484,6 |
|  | 2014 | 12719,3 | 10757,8 | 1961,5 |
|  | 2015 | 2929,7 | 2257,3 | 672,4 |
|  | 2016 | 34702,6 | 34485,2 | 217,5 |
|  | 2017 | 12064,9 | 3824,6 | 8240,3 |
|  | 2018 | 5373,0 | 4137,5 | 1235,5 |
|  | 2019 | 2845,9 | 2031,4 | 814,5 |
|  | 2020 | 14946,0 | 14221,6 | 724,4 |
|  | 2021 | 12468,2 | 12195,3 | 272,9 |
| **Всего** |  | **120.907,2** | **103.090,7** | **17.816,5** |
|  | | | | |
| **ООО «Ștefan Vodă-gaz»** | 2011 | 4661,5 | 4661,5 | 0,0 |
|  | 2012 | 2844,1 | 2500,0 | 344,1 |
|  | 2013 | 3403,8 | 3305,2 | 98,6 |
|  | 2014 | 2992,9 | 2853,6 | 139,3 |
|  | 2015 | 2168,8 | 1993,2 | 175,6 |
|  | 2016 | 2015,4 | 2012,6 | 2,8 |
|  | 2017 | 7275,8 | 2471,2 | 4804,6 |
|  | 2018 | 1460,6 | 1281,7 | 178,9 |
|  | 2019 | 3203,4 | 2957,7 | 245,6 |
|  | 2020 | 4822,2 | 4719,7 | 102,5 |
|  | 2021 | 5902,3 | 5590,3 | 312,3 |
| **Всего** |  | **40.750,6** | **34.346,3** | **6.404,3** |
|  | | | | |
| **ООО «Cimișlia-gaz»** | 2011 | 42582,4 | 14006,8 | 28575,6 |
|  | 2012 | 12540,4 | 12092,5 | 447,9 |
|  | 2013 | 4066,9 | 3746,2 | 320,7 |
|  | 2014 | 5351,1 | 4008,7 | 1342,4 |
|  | 2015 | 9090,4 | 691,3 | 8399,1 |
|  | 2016 | 1408,8 | 869,1 | 539,7 |
|  | 2017 | 3929,5 | 1627,7 | 2301,8 |
|  | 2018 | 7484,8 | 4741,3 | 2743,5 |
|  | 2019 | 4244,4 | 2897,9 | 1346,4 |
|  | 2020 | 4648,6 | 4566,5 | 82,1 |
|  | 2021 | 6848,6 | 6647,6 | 201,0 |
| **Всего** |  | **102.195,8** | **55.895,6** | **46.300,2** |
|  | | | | |
| **ООО «Orhei-gaz»** | 2011 | 25304,6 | 24163,2 | 1141,4 |
|  | 2012 | 25516,8 | 25123,3 | 393,5 |
|  | 2013 | 7306,3 | 7306,3 | 0,0 |
|  | 2014 | 12356,0 | 5266,8 | 7089,2 |
|  | 2015 | 6035,7 | 5723,8 | 311,9 |
|  | 2016 | 4171,9 | 3936,6 | 235,3 |
|  | 2017 | 13325,3 | 7432,1 | 5893,2 |
|  | 2018 | 11876,9 | 11241,2 | 635,7 |
|  | 2019 | 5734,5 | 5119,2 | 615,0 |
|  | 2020 | 10759,4 | 10553,0 | 206,3 |
|  | 2021 | 19216,3 | 19056,2 | 160,1 |
| **Всего** |  | **141.603,4** | **124.921,8** | **16.681,6** |
|  | | | | |
| **ООО «Florești-gaz»** | 2011 | 5598,6 | 4210,6 | 1388,0 |
|  | 2012 | 3268,1 | 3045,4 | 222,7 |
|  | 2013 | 1302,3 | 1012,6 | 289,7 |
|  | 2014 | 6480,6 | 1360,8 | 5119,8 |
|  | 2015 | 888,8 | 766,1 | 122,7 |
|  | 2016 | 9713,5 | 4324,4 | 5389,1 |
|  | 2017 | 16714,5 | 7246,0 | 9468,5 |
|  | 2018 | 3069,0 | 2834,7 | 234,3 |
|  | 2019 | 3324,4 | 3025,4 | 298,8 |
|  | 2020 | 4698,6 | 4560,4 | 138,2 |
|  | 2021 | 4877,1 | 4700,1 | 177,0 |
| **Всего** |  | **59.935,3** | **37.086,5** | **22.848,8** |
|  | | | | |
| **ООО «Edineț-gaz»** | 2011 | 9976,2 | 9976,2 | 0,0 |
|  | 2012 | 10049,5 | 9670,9 | 378,6 |
|  | 2013 | 2940,9 | 2940,9 | 0,0 |
|  | 2014 | 6197,5 | 1687,8 | 4509,7 |
|  | 2015 | 2087,0 | 1833,9 | 253,1 |
|  | 2016 | 2456,9 | 2107,5 | 349,4 |
|  | 2017 | 9647,9 | 5638,6 | 4009,3 |
|  | 2018 | 5201,1 | 4222,1 | 979,0 |
|  | 2019 | 3263,4 | 3059,9 | 203,5 |
|  | 2020 | 4493,3 | 4391,6 | 101,6 |
|  | 2021 | 8910,0 | 7282,8 | 1627,2 |
| **Всего** |  | **65.223,7** | **52.812,1** | **12.411,5** |
|  | | | | |
| **ООО «Bălți-gaz»** | 2011 | 31053,5 | 31053,5 | 0,0 |
|  | 2012 | 11254,9 | 10403,6 | 851,3 |
|  | 2013 | 5976,0 | 5976,0 | 0,0 |
|  | 2014 | 12086,2 | 9297,6 | 2788,7 |
|  | 2015 | 5656,5 | 5304,6 | 351,9 |
|  | 2016 | 6122,9 | 4806,2 | 1316,7 |
|  | 2017 | 27994,5 | 17130,1 | 10864,4 |
|  | 2018 | 10691,0 | 9531,8 | 1159,2 |
|  | 2019 | 8931,8 | 7408,7 | 1522,9 |
|  | 2020 | 9319,7 | 8233,0 | 1086,7 |
|  | 2021 | 25043,2 | 24844,5 | 198,7 |
| **Всего** |  | **154.130,1** | **133.989,7** | **20.140,4** |
|  | | | | |
| **ООО «Ialoveni-gaz»** | 2011 | 17639,9 | 16982,2 | 657,7 |
|  | 2012 | 19161,4 | 18360,8 | 800,6 |
|  | 2013 | 12389,7 | 12198,3 | 191,4 |
|  | 2014 | 12365,2 | 7876,7 | 4488,5 |
|  | 2015 | 8406,7 | 7089,8 | 1316,9 |
|  | 2016 | 15021,7 | 13103,7 | 1918,0 |
|  | 2017 | 20931,4 | 6322,5 | 14608,9 |
|  | 2018 | 13588,2 | 12092,5 | 1495,7 |
|  | 2019 | 20220,2 | 15254,6 | 4965,5 |
|  | 2020 | 16225,9 | 14815,8 | 1410,1 |
|  | 2021 | 15661,1 | 15200,0 | 461,1 |
| **Всего** |  | **171.611,3** | **139.296,9** | **32.314,4** |
|  | | | | |
| **ООО «Chișinău-gaz»** | 2011 | 45136,1 | 42381,9 | 2754,2 |
|  | 2012 | 23993,3 | 23936,4 | 56,9 |
|  | 2013 | 22153,8 | 22141,0 | 12,8 |
|  | 2014 | 24126,8 | 19664,4 | 4462,4 |
|  | 2015 | 18925,5 | 16326,0 | 2599,5 |
|  | 2016 | 10016,8 | 9869,6 | 147,2 |
|  | 2017 | 77875,1 | 43556,1 | 34319,0 |
|  | 2018 | 25613,6 | 22317,4 | 3296,2 |
|  | 2019 | 28312,7 | 9481,3 | 18831,3 |
|  | 2020 | 24367,1 | 22841,7 | 1525,4 |
|  | 2021 | 47720,8 | 45249,6 | 2471,2 |
| **Всего** |  | **348.241,5** | **277.765,4** | **70.476,1** |
|  | | | | |
| **ОБЩИЙ ИТОГ** |  | **3.587.922,9** | **2.772.125,8** | **815.796,6** |

Источник: Информация, представленная АО «Moldovagaz», и информация, представленная НАРЭ.

## Приложение №7. Информация о потерях природного газа операторов распределительных систем в 2011 – 2021 годах

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Обобщенная таблица  технических и коммерческих нормативных потерь природного газа ОРУ за 2011-2021 годы, раcсчитанных/проверенных НАРЭ | | | | | | | | | | | | | |
| ВСЕГО ОРУ |  | Рассчитано/проверено НАРЭ | | | | | | | | | | | |
|  | Един. измерения | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | ВСЕГО 2011-2021 |
| Всего технические нормативные потери | м3 | 19,439.3 | 17,880.0 | 16,224.3 | 13,910.9 | 12,731.4 | 12,188.2 | 11,739.9 | 13,015.2 | 11,545.5 | 0.0 | 0.0 | 128,674.7 |
| Всего коммерческие нормативные потери | м3 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 14,244.7 | 12,235.4 | 9,777.5 | 8,048.2 | 5,052.5 | 0.0 | 0.0 | 49,358.3 |
| **Всего нормативные потери** | **м3** | **19,439.3** | **17,880.0** | **16,224.3** | **13,910.9** | **26,976.1** | **24,423.6** | **21,517.4** | **21,063.4** | **16,598.0** | **16,360.0** | **20,646.6** | **215,039.6** |
| Тариф на нормативные потери | леев/1000 м3 | 4,093.5 | 4,784.2 | 4,734.2 | 5,319.0 | 4,696.5 | 4,567.9 | 4,438.0 | 3,199.0 | 3,199.0 | 3,070.0 | 4,613.5 | 46,714.8 |
| **Размер нормативных потерь** | **тыс. леев** | **79,575.0** | **85,542.3** | **76,809.8** | **73,991.7** | **126,692.5** | **111,563.5** | **95,494.2** | **67,381.7** | **53,097.0** | **50,225.6** | **96,996.7** | **917,370.0** |
| Всего фактические потери | тыс. м3 | 54,366.5 | 52,063.8 | 49,839.4 | 48,260.4 | 43,332.9 | 39,324.7 | 38,311.9 | 35,214.7 | 31,255.3 | 28,049.4 | 26,862.4 | 446,881.5 |
| Размер фактических потерь | тыс. леев | 222,550.3 | 249,085.1 | 235,951.8 | 256,696.4 | 203,511.5 | 179,629.5 | 170,028.4 | 112,652.0 | 99,985.8 | 86,112.0 | 123,928.9 | 1,940,131.8 |
| **Потери ОРУ, вытекающие из невозмещения через тариф технических и коммерческих нормативных потерь природного газа** | **тыс. леев** | **-142,975.3** | **-163,542.8** | **-159,142.1** | **-182,704.7** | **-76,819.0** | **-68,066.1** | **-74,534.2** | **-45,270.2** | **-46,888.7** | **-35,886.4** | **-26,932.2** | **-1,022,761.8** |

Источник: Информация, представленная АО «Moldovagaz», и информация, представленная НАРЭ.

## Приложение №8. Информация о расходах на оплату труда, согласованных НАРЭ в тарифных целях

Таблица №1 Расходы на оплату труда в период 2017-2021 годов по видам осуществляемой деятельности

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Год** | | | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **ВСЕГО 2017-2021** |
| **1** | **2** | | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8=3+4+5+6+7** |
| **АО «Moldovagaz»** | АО «Moldovagaz» (счет 531.1) | | 84.999,7 | 92.884,2 | 95.600,9 | 99.220,7 | 100.816,7 | 473.522,2 |
| *в том числе* | Заработная плата от основной деятельности АО «Moldovagaz» | 66.856,4 | 69.237,0 | 71.282,5 | 73.247,0 | 74.964,5 | 355.587,4 |
| Заработная плата членов руководящих и контролирующих органов | 16.827,1 | 20.162,4 | 23.309,6 | 25.079,5 | 24.560,7 | 109.939,3 |
| Прочие выплаты (*оплата больничных, выплаты согласно CCM, резерв отпускных)* | 1.316,2 | 3.484,8 | 1.008,8 | 894,2 | 1.291,5 | 7.995,5 |
| Согласовано НАРЭ | | 54.344,7 | 60.891,2 | 66.220,7 | 69.668,7 | 73.156,2 | 324.281,5 |
| % | | 63,9 | 65,6 | 69,3 | 70,2 | 72,6 | 68,5 |
| **Распределительные предприятия** | ОРУ (счет 531.1) | | 484.582,9 | 509.263,6 | 584.716,8 | 598.568,6 | 607.902,1 | 2.785.034,0 |
| *в том числе* | Заработная плата от основной деятельности ОРУ | 442.548,8 | 470.697,7 | 534.614,7 | 545.877,0 | 575.398,4 | 2.569.136,6 |
| Заработная плата по вспомогательной деятельности | 22.765,7 | 25.377,5 | 31.881,5 | 28.092,4 | 29.229,0 | 137.346,2 |
| Прочие выплаты *(резерв отпускных, остановка, инвестиции, установка счетчиков и др.)* | 19.268,4 | 13.188,3 | 18.220,6 | 24.599,2 | 3.274,7 | 78.551,3 |
| Согласовано НАРЭ | | 465.746,8 | 524.230,3 | 571.946,6 | 594.323,3 | 631.353,6 | 2.787.600,7 |
| % | | 96,1 | 102,9 | 97,8 | 99,3 | 103,9 | 100,1 |
| **Передающие предприятия** | ОПУ (счет 531.1) | | 101.865,1 | 100.653,2 | 108.447,9 | 111.188,8 | 117.354,7 | 539.509,7 |
| *в том числе* | Заработная плата от основной деятельности ОПУ | 87.814,9 | 93.933,1 | 105.318,2 | 104.383,3 | 111.412,9 | 502.862,4 |
| Заработная плата по вспомогательной деятельности | 4.642,2 | 3.973,1 | 1.253,7 | 1.787,7 | 2.589,8 | 14.246,5 |
| Прочие выплаты *(выплаты согласно CCM, остановка, расходы, связанные с инвестициями, ремонт основных средств и др.)* | 9.408,0 | 2.747,0 | 1.876,0 | 5.017,8 | 3.352,0 | 22.400,8 |
| Согласовано НАРЭ | | 82.521,3 | 91.423,1 | 98.159,5 | 82.065,9 | 85.833,1 | 440.002,9 |
| % | | 81,0 | 90,8 | 90,5 | 73,8 | 73,1 | 81,6 |
| **Всего по системе АО «Moldovagaz»** | **Расходы по оплату труда** | | **671.447,7** | **702.801,0** | **788.765,6** | **808.978,1** | **826.073,5** | **3.798.065,9** |
| **Заработная плата от основной деятельности** | | **597.220,1** | **633.867,8** | **711.215,4** | **723.507,3** | **761.775,8** | **3.427.586,4** |
| **Согласовано НАРЭ** | | **602.612,9** | **676.544,6** | **736.326,8** | **746.057,9** | **790.342,9** | **3.551.885,1** |
| **%** | | **89,7** | **96,3** | **93,4** | **92,2** | **95,7** | **93,5** |

Источник: Информация, представленная АО «Moldovagaz», и информация, представленная НАРЭ.

Таблица №2 Фактические расходы на оплату труда в период 2011-2021 годов по сравнению с согласованными в тарифе

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Период** | **Всего по системе** | | | **АО "Moldovagaz"** | | | **ОРУ** | | | | **МПТ** | |
| **фактически** | **актуализи-ровано** | ***откло-нение*** | фактически | актуализи-ровано | *откло-нение* | фактически | актуализи-ровано | *откло-нение* | фактически | актуализи-ровано | *откло-нение* |
|
| 1 | **2011** | **305.518,46** | **310.290,32** | ***101,56*** | 18.416,60 | 19.528,35 | *106,04* | 243.689,56 | 247.051,52 | *101,38* | 43.412,30 | 43.710,45 | *100,69* |
| 2 | **2012** | **325.042,39** | **350.520,02** | ***107,84*** | 20.007,90 | 21.701,68 | *108,47* | 257.828,39 | 280.132,89 | *108,65* | 47.206,10 | 48.685,44 | *103,13* |
| 3 | **2013** | **390.949,64** | **385.188,48** | ***98,53*** | 27.686,30 | 23.553,34 | *85,07* | 305.408,14 | 308.717,95 | *101,08* | 57.855,20 | 52.917,19 | *91,46* |
| 4 | **2014** | **441.148,26** | **436.311,17** | ***98,90*** | 35.017,80 | 26.421,41 | *75,45* | 341.938,26 | 350.406,48 | *102,48* | 64.192,20 | 59.483,28 | *92,66* |
| 5 | **2015** | **540.809,43** | **468.581,27** | ***86,64*** | 40.757,30 | 42.195,69 | *103,53* | 425.625,43 | 360.825,62 | *84,78* | 74.426,70 | 65.559,95 | *88,09* |
| 6 | **2016** | **556.605,76** | **529.541,86** | ***95,14*** | 63.178,27 | 47.728,07 | *75,55* | 412.186,08 | 408.434,75 | *99,09* | 81.241,40 | 73.379,03 | *90,32* |
| 7 | **2017** | **602.002,90** | **602.612,86** | ***100,10*** | 71.639,20 | 54.344,71 | *75,86* | 442.548,80 | 465.746,83 | *105,24* | 87.814,90 | 82.521,33 | *93,97* |
| 8 | **2018** | **639.372,50** | **676.544,57** | ***105,81*** | 74.741,70 | 60.891,25 | *81,47* | 470.697,70 | 524.230,27 | *111,37* | 93.933,10 | 91.423,05 | *97,33* |
| 9 | **2019** | **717.930,40** | **736.326,87** | ***102,56*** | 77.997,46 | 66.220,73 | *84,90* | 534.614,74 | 571.946,64 | *106,98* | 105.318,20 | 98.159,49 | *93,20* |
| 10 | **2020** | **731.738,55** | **745.197,15** | ***101,84*** | 81.478,30 | 68.807,92 | *84,45* | 545.876,95 | 594.323,33 | *108,87* | 104.383,30 | 82.065,90 | *78,62* |
| 11 | **2021** | **770.043,00** | **788.611,00** | ***102,41*** | 83.231,65 | 71.424,35 | *85,81* | 575.398,45 | 631.353,58 | *109,72* | 111.412,90 | 85.833,06 | *77,04* |
| **12** | **Total** | **6.021.161,28** | **6.029.725,57** | ***100,14*** | **594.152,48** | **502.817,51** | ***84,63*** | **4.555.812,49** | **4.743.169,88** | ***104,11*** | **871.196,30** | **783.738,18** | ***89,96*** |

Источник: Информация, представленная АО «Moldovagaz», и информация, представленная НАРЭ.

## Приложение №9. Информация об эволюции долга АО „Moldovagaz” перед АО „Газпром”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Год** | **Остаток Factoring Finance** | **Остаток «Gazprom»** | **Приобретено** | **Оплачено** | **Разница** |
|  |  |  |  |  | долларов США |
| 1996 |  | 0,00 | 110.244.602,00 | 9.938.233,00 | 100.306.369,00 |
| 1997 |  | 100.306.369,00 | 144.408.000,00 | 153.574.185,00 | -9.166.185,00 |
| 1998 |  | 91.140.184,00 | 123.262.136,00 | 86.167.085,77 | 37.095.050,23 |
| 1999 |  | 128.235.234,00 | 76.464.415,00 | 21.064.544,35 | 55.399.870,65 |
| 2000 |  | 183.635.104,86 | 66.401.028,64 | 145.808.235,47 | -79.407.206,83 |
| 2001 |  | 104.227.897,90 | 69.966.114,76 | 86.476.440,01 | -16.510.325,25 |
| 2002 |  | 87.717.572,17 | 80.490.209,11 | 55.801.188,02 | 24.689.021,09 |
| 2003 |  | 112.406.593,73 | 51.782.223,36 | 44.071.649,73 | 7.710.573,63 |
| 2004 |  | 120.117.167,36 | 55.093.164,56 | 54.614.913,60 | 478.250,96 |
| 2005 |  | 120.595.418,32 | 47.816.607,12 | 48.294.858,09 | -478.250,97 |
| 2006 |  | 120.117.167,35 | 189.114.176,72 | 153.942.674,71 | 35.171.502,01 |
| 2007 | 120.117.167,36 | 35.171.502,00 | 253.993.094,72 | 224.638.819,91 | 29.354.274,81 |
| 2008 | 120.117.167,36 | 64.525.776,81 | 285.006.848,48 | 263.767.772,66 | 21.239.075,82 |
| 2009 | 120.117.167,36 | 85.764.852,63 | 297.171.064,03 | 259.354.725,03 | 37.816.339,00 |
| 2010 | 120.117.167,36 | 123.581.191,63 | 297.106.842,37 | 244.920.081,33 | 52.186.761,04 |
| 2011 | 120.117.167,36 | 175.767.952,67 | 390.949.224,42 | 352.221.448,10 | 38.727.776,32 |
| 2012 | 120.117.167,36 | 214.495.728,99 | 431.579.627,20 | 354.641.991,66 | 76.937.635,54 |
| 2013 | 120.117.167,36 | 291.433.364,53 | 391.407.027,44 | 355.412.622,01 | 35.994.405,43 |
| 2014 | 120.117.167,36 | 327.427.769,96 | 397.079.690,14 | 277.034.864,05 | 120.044.826,09 |
| 2015 | 120.117.167,36 | 447.472.596,05 | 257.874.375,59 | 216.587.420,21 | 41.286.955,38 |
| 2016 | 120.117.167,36 | 488.759.551,43 | 200.634.114,11 | 219.623.912,44 | -18.989.798,33 |
| 2017 | 120.117.167,36 | 469.769.753,10 | 167.542.622,63 | 187.758.707,60 | -20.216.084,97 |
| 2018 | 120.117.167,36 | 449.553.668,13 | 245.662.314,11 | 239.840.693,88 | 5.821.620,23 |
| 2019 | 120.117.167,36 | 455.375.288,36 | 247.155.945,02 | 246.578.946,57 | 576.998,45 |
| 2020 | 120.117.167,36 | 455.952.286,81 | 167.675.949,87 | 183.660.294,48 | -15.984.344,61 |
| 2021 | 120.117.167,36 | 439.967.942,20 | 352.459.731,44 | 324.329.477,81 | 28.130.253,63 |
| 2022 | 120.117.167,36 | 468.098.195,83 |  |  |  |
| ВСЕГО |  |  | 4.943.961.995,84 | 4.539.381.737,37 | 588.215.363,35 |

Источник: Акты сверки долгов, составленные в период 1996-2021 годов АО «Gazsnabtranzit» и АО «Moldovagaz» с АО «Газпром».

**Справка: - информация отсутствует.**

## Приложение №10. Информация о факторах, повлиявших на неуплату текущего потребления природного газа в 2011-2021 годах



Источник: Информация, представленная АО «Moldovagaz», и информация, представленная НАРЭ.

## Приложение №11. Информация о расходах, не связанных с предпринимательской деятельностью, в период 2011-2021 годов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Расходы, не связанные с предпринимательской деятельностью, отраженные в Приложении 2D** |  | **Всего** |
|  |  | **леев** |
| **Всего расходы, установленные в финансовой бухгалтерии** |  | **3807679656,32** |
| **Всего расходы, установленные в налоговых целях** |  | **2807465616,05** |
| **Расходы, которые не связаны с предпринимательской деятельностью и не признаны в налоговых целях** |  | **-1000214040,27** |
| Личные и семейные расходы (Налоговый кодекс ст.23) | 0301 | -18741,00 |
| Расходы на командировки (Налоговый кодекс ст.24 (3)) | 0302 | -2541036,45 |
| Расходы на страхование (Налоговый кодекс ст.24 (3)) | 0303 | -911318,00 |
| Представительские расходы (Налоговый кодекс ст.24 (3)) приложение 2.1 D | 0304 | -3136762,23 |
| Расходы, произведенные в интересах члена семьи налогоплательщика, должностного лица или руководителя хозяйствующего субъекта, если отсутствуют доказательства допустимости выплаты такой суммы (Налоговый кодекс ст.24 (7)) | 0306 | -13638636,00 |
| Вычет безнадежных долгов (Налоговый кодекс ст.31 (1)) | 03015 | -103120985,09 |
| Пени, штрафы и другие санкции, применяемые за нарушение нормативных актов (Налоговый кодекс ст.30 (1)) | 03019 | -54144183,23 |
| Потери от продажи основных средств, в том числе в случае осуществления пожертвования (Налоговый кодекс ст.27 (2)) | 03020 | -3436923,00 |
| Потери от другого выбытия основных средств, кроме указанных в строке 03020 (Налоговый кодекс ст.24 (1)) | 03021 | -33562027,88 |
| Расходы на инвестиции (Налоговый кодекс ст.36 (4) b)) | 03024 | -3125,00 |
| Сумма денежных пожертвований на благотворительные или спонсорские цели (Налоговый кодекс ст.36 (1)) | 03025 | -12060310,04 |
| Сумма не подтвержденных документально расходов (Налоговый кодекс ст.24 (10)) | 03026 | -8732140,87 |
| Предстоящие расходы на рекультивацию земель (Налоговый кодекс ст.29 (4)) | 03027 | 0,00 |
| Предстоящие расходы по возмещению потерь сельскохозяйственного производства при отводе земель по решению Правительства (НК ст.29 (5)) | 03028 | 0,00 |
| Расходы, понесенные в пользу обладателей предпринимательского патента (Налоговый кодекс ст.24(11)) | 03030 | -162547,00 |
| Потери от остатков, отходов и естественной убыли (Налоговый кодекс ст.24 (13)) | 03031 | -37555340,57 |
| Потери от оценки запасов товаров и материалов к чистой реализуемой стоимости в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета или Международными стандартами по финансовой отчетности | 03032 | -309811,00 |
| Потери от оценки краткосрочных инвестиций к рыночной стоимости в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета или Международными стандартами по финансовой отчетности | 03033 | 0,00 |
| Суммы, уплаченные за приобретение собственности, на которую начисляется износ (амортизация) (Налоговый кодекс ст.24 (6)) | 03035 | -968547,00 |
| Сумма пожертвований на благотворительные или спонсорские цели в неденежной форме (Налоговый кодекс ст.36 (1)) | 03037 | -2122596,14 |
| Сумма денежных взносов, произведенная в форме пожертвований | 03038 | -3140327,74 |
| Расходы, связанные со сверхнормативным выбросом загрязняющих веществ в окружающую среду и за сверхлимитное потребление природных ресурсов (Налоговый кодекс ст.24 (12)) | 03039 | -17359051,00 |
| Расходы по платежам вступительных и членских взносов, связанных с деятельностью патронатов (Налоговый кодекс ст.24 (15)) | 03040 | -6214841,11 |
| Прочие расходы, не связанные с предпринимательской деятельностью (указываются) | 03046 | -697074800,50 |

Источник: Информация из деклараций VEN за период 2011-2021 годов.

1. Закон о проведении внешнего публичного аудита в области природного газа №244 от 24.12.2021. [↑](#footnote-ref-1)
2. ППар №148 от 22.10.2021 об объявлении чрезвычайного положения. [↑](#footnote-ref-2)
3. ISSAI 100 (п.51); ISSAI 4000 (п. 4000) – Подробности в Разделе III. Сфера и подход аудита. [↑](#footnote-ref-3)
4. В некоторых случаях документы предусматривают передачу имущества в пользование, в других – в уставный капитал. [↑](#footnote-ref-4)
5. ППар №1556 от 02.04.1998 о реорганизации и приватизации газового комплекса Республики Молдова (далее – ППар №1556/1998). [↑](#footnote-ref-5)
6. ПП №605 от 10.08.1994 „Об утверждении Устава Государственного концерна „Moldovagaz””. [↑](#footnote-ref-6)
7. ПП №302 от 12.05.1995 „О Молдо-российском акционерном обществе закрытого типа „Газснабтранзит””. [↑](#footnote-ref-7)
8. Утвержден на очередном общем собрании акционеров„Moldovagaz” от 30.06.2021. [↑](#footnote-ref-8)
9. Закон о природном газе №108 от 27.05.2016 (далее – Закон №108/2016). [↑](#footnote-ref-9)
10. Закон о проведении внешнего публичного аудита в области природного газа №244 от 24.12.2021 и Закон об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017. [↑](#footnote-ref-10)
11. ПСП №75 от 28.12.2021 „Об утверждении Программы аудиторской деятельности Счетной палаты на 2022 год”. [↑](#footnote-ref-11)
12. Стандарт аудита соответствия. [↑](#footnote-ref-12)
13. ППар №1556 от 02.04.1998 о реорганизации и приватизации газового комплекса Республики Молдова. [↑](#footnote-ref-13)
14. ПСП №2 от 24.01.2020 „ О Рамках профессиональной документации INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-14)
15. Протокол об уничтожении дел №18 от 05.12.2019, разрешение Главного управления Национального агентства архивов №22 от 02.09.2020. [↑](#footnote-ref-15)
16. ООО „Moldovatransgaz”, ООО „Chișinău-Gaz”, ООО „Bălți-Gaz”, ООО „Ialoveni-Gaz”, ООО „Găgăuz-Gaz”, ООО „Edineț-Gaz”, ООО „Ungheni-Gaz”, ООО „Florești-Gaz”, ООО „Transautogaz”. [↑](#footnote-ref-16)
17. ПСП №19 от 05.04.2019 „Об утверждении Кодекса этики Счетной палаты”. [↑](#footnote-ref-17)
18. Включая части магистральных газопроводов, географически расположенных на территории АТО Гагаузия, протяженностью 120,2 км, которые были оценены по стоимости 57,0 млн. леев. [↑](#footnote-ref-18)
19. Первоначальная стоимость 212.644.817,31 леев, износ – 122.713.401,06 леев, балансовая стоимость - 89.931.416,25 леев, которая согласно оценке по состоянию на 01.07.1997 составляла 22.674.760,22 долларов США или 104.020.462,38 леев. [↑](#footnote-ref-19)
20. ПСП №15 от 14.02.2002 „О результатах контроля некоторых аспектов деятельности системы по обеспечению природным газом Республики Молдова”. [↑](#footnote-ref-20)
21. Ст.1. – Разрешить Правительству провести реорганизацию Концерна „Moldova-Gaz” путем слияния его в установленном законом порядке с Акционерным обществом закрытого типа „Gazsnabtranzit” и создания молдо-российского акционерного общества, называемое в дальнейшем обществом. Ст.2. – При слиянии предприятий, указанных в ст.1, вклад Республики Молдова в уставный капитал общества будет состоять из: a) доли государства в имуществе Акционерного общества закрытого типа „Gazsnabtranzit”, созданного согласно Постановлению Парламента №305-XIII от 6 декабря 1994; b) доли государства в имуществе акционерных обществ Концерна „Moldova-Gaz”, созданных согласно Постановлению Парламента №611-XIII от 27 октября 1995 года, за исключением акционерных обществ „Incorgaz” и „Gazproiect”.

    Ст.3 - Разрешить Правительству, в счет снижения долгов Республики Молдова за полученный газ, передать часть средств, указанных в ст.2 b), в собственность Акционерного общества „Газпром” из России в форме взноса в уставный капитал общества, которое создается, в котором доля „Газпром”-а устанавливается в размере 50 процентов. [↑](#footnote-ref-21)
22. ПП №1068 от 21.10.1998 „О создании в газовом комплексе Республики Молдова молдо-российского акционерного общества”. [↑](#footnote-ref-22)
23. Первоначальная стоимость 212.644.817,31 леев, износ - 122.713.401,06 леев, балансовая стоимость - 89.931.416,25 леев, которая согласно оценке по состоянию на 01.07.1997 составляла 22.674.760,22 долларов США или 104.020.462,38 леев. [↑](#footnote-ref-23)
24. Оценочная балансовая стоимость газопровода по состоянию на 01.07.1997 составляла 2.507.131,51+197.931,435 (износ 3% за 2 года) = 2.705.062,945 леев. Стоимость по состоянию на 30.09.2008, согласно оценке „Тирапольтрансгаз”, составляла 688.209 долларов США\*10,358 леев/ доллар США = 7.128.468,822 леев. [↑](#footnote-ref-24)
25. Согласно объяснениям и информации АО «Moldovagaz», предоставленной Счетной палате по Постановлению №15 от 14.02.2002. [↑](#footnote-ref-25)
26. На основании результатов конкурса от 06.07.2007, 16.07.2007 согласно решению №43 Административного совета АО «Moldovagaz», ООО Ecofin-Audit-Service было подтверждено победителем конкурса. [↑](#footnote-ref-26)
27. Изменение размера финансовых инвестиций. [↑](#footnote-ref-27)
28. https://www.bnm.md/ro/content/ratele-de-schimb [↑](#footnote-ref-28)
29. С условием, что в бухгалтерском учете была зарегистрирована негативная курсовая разница в сумме 85.558,2 тыс. леев, связанная с долгом перед АО «Газпром» (12.662,35 тыс. долларов США), посредством АО «Gazsnabtranzit» погашенная путем внесения имущества в уставный капитал АО „Moldovagaz”. [↑](#footnote-ref-29)
30. https://www.ttgpmr.com/istoriya-predpriyatiya-0 [↑](#footnote-ref-30)
31. Указ президента непризнанной ПМР №96 „О выходе ПМР из участия в АО Moldovagaz”. [↑](#footnote-ref-31)
32. Приказ Министерства промышленности ПМР №294 от 24 марта 2005 года „О создании ООО „Тирапольтрансгаз-Приднестровье””. [↑](#footnote-ref-32)
33. 18.10.2005 Приказом Министерства промышленности ПМР №926 „О создании подразделений и внесении изменений в устав ООО „Тирапольтрансгаз-Приднестровье”” были созданы филиалы предприятия в Бендерах, Григориополе, Дубэсарь, Рыбница, Слободзия и Тирасполь. 26.02.2007 Приказом министра промышленности ПМР №102 был создан филиал Каменка.

    14.10.2013 согласно Приказу государственной службы по энергии и жилищно-коммунальным услугам №404 от 18.01.2014 были ликвидированы филиалы из Каменки и Григориополя. Так, в настоящее время структура ООО „Тирапольтрансгаз-Приднестровье” включает филиалы Тирасполь, Бендеры, Слободзия, Дубэсарь и Рыбница. [↑](#footnote-ref-33)
34. Соглашение между Правительством Республики Молдова и Акционерным обществом „Газпром” из России о принципах регулирования долгов Республики Молдова за природный газ, поставляемый Россией в 1994-1996 годах, подписанное в Москве 18 июля 1996 года; ПП №275 от 21.03.1997.

    Соглашение от 09.02.2000 между Республикой Молдова и Акционерным обществом „Газпром” из Российской Федерации о регулировании долга Республики Молдова за природный газ, поставляемый в 1996 году; Соглашение от 09.02.2000 между Республикой Молдова и Акционерным обществом „Газпром” из Российской Федерации о регулировании долга Республики Молдова за природный газ, поставляемый в 1997 году; ПП №297 от 29.03.2000; ПП №819 от 14.08.2000. [↑](#footnote-ref-34)
35. Акт приема-передачи от 9 сентября 2021 года, составленный между АО «Moldovagaz» и ООО Cimișlia-gaz. [↑](#footnote-ref-35)
36. П.4.5 Положения о порядке покупки, списания и продажи, передачи в наем и передачи с баланса на баланс активов АО „Moldovagaz”, утвержденного постановлением Наблюдательного совета №56 от 24.11.2000. [↑](#footnote-ref-36)
37. П.2 из Приказа председателя Административного совета АО Moldovagaz №14 от 30.04.2021. [↑](#footnote-ref-37)
38. Договора купли-продажи №1-144 от 23.08.2021, №1-445 от 23.08.2021 и №1-460 от 23.08.2021, заключенные между АО Moldovagaz и ООО Transautogaz. [↑](#footnote-ref-38)
39. П.1.1. из Договора о передаче в пользование ООО Moldovatransgaz имущества АО Moldovagaz, без номера от 30.09.1999. [↑](#footnote-ref-39)
40. Накладная №AAL3752899 – 4.136,3 тыс. леев, накладная №AAL3752900 – 2.683,2 тыс. леев и накладная №AAL3752932 – 75,8 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-40)
41. Дополнительное соглашение без номера от 30.04.2021 к Договору о передаче в пользование ООО Moldovatransgaz имущества АО Moldovagaz, без номера от 30.09.1999. [↑](#footnote-ref-41)
42. Основные платежи, в том числе долг, связанный с резервирование дополнительных мощностей по транзиту природного газа через Украину: для АО „Moldovagaz” – 1.544,6 тыс. долларов США, для ООО „Тирапольтрансгаз” - 1.075,2 тыс. долларов США. [↑](#footnote-ref-42)
43. П.35 из ПНАРЭ №283 от 15.11.2016 об утверждении Положения по планированию, утверждению и реализации инвестиций. [↑](#footnote-ref-43)
44. Общая стоимость, включая НДС, определенная на 01.12.2008, цена на 1 м2 был 1044,77 евро без НДС. [↑](#footnote-ref-44)
45. В сумме 137,0 тыс. леев и, соответственно, 39,0 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-45)
46. Ответственные лица АО „Moldovagaz” мотивировали тем, что изменения в проекте относятся к перепроектированию парковки, расположенной в партере в служебных помещениях для размещения абонентского зала для отношений с потребителями, обусловленного принятием Закона о природном газе №108 от 27.05.2016, с целью внедрения Энергетических пакетов II и III, которые предусматривают разделение видов деятельности общества на поставку, передачу и распределение природного газа; строительство 2 этажа в периметре блока „B” и перепроектирование помещений внутри здания; разработку нового проекта с системами отопления, вентиляции и кондиционирования, водопроводом и канализацией, центрального автономного отопления №1; разработку проекта для систем отопления, вентиляции и кондиционирования, водопровода и канализации, отопления и вентиляции для абонентского зала, центрального автономного отопления №2; исключение тамбура со стеклянными стенками в лифтах блока «Б» (на каждом этаже) и установка противопожарных штор (жалюзи); проектирование электрической трансформаторной станции и предусмотрение автономного источника питания электрической энергией; внесение изменений в застройку территории через металлические ограждения (забор, въездные ворота, автомобильные шлагбаумы, пост охраны и контроль/проход с установкой турникетов); проектирование залов заседания на 4, 5, 6, 9 этажах; разработка проекта системы безопасности-охраны, видеомонтажа и противопожарной защиты; разработка нового проекта системы сетей низкого напряжения и IP-телефонии и подключение здания к оптоволоконной сети АО «Молдтелеком». Вместе с тем, были внесены изменения на основании дизайна интерьера, разработанного в 2017 году, путем перепроектирования помещений внутри здания; замены подвесных потолков, ковровых покрытий, паркетных полов, каменной облицовки, многослойных панельных стен, стеклянных перегородок, межкомнатных двустворчатых дверей, межкомнатных окон и витражей, перегородок, межкомнатных дверей, полов из керамической плитки и установки светодиодных светильников типа LED. В результате внесенных изменений, общая внутренняя площадь здания увеличилась с 12 727,0 м2 до 13 459,3 м2 или на 732,3 м2 больше. [↑](#footnote-ref-46)
47. Нормативный документ CPL.0101.2012 „Инструкция по составлению смет для строительно-монтажных работ ресурсным методом”, утвержденный Приказом министра регионального развития и строительства №6 от 23.01.2013. [↑](#footnote-ref-47)
48. Положение по проведению закупок товаров, работ и услуг в системе АО „Moldovagaz”, утвержденное Постановлением Административного совета №58 от 16.09.2009. [↑](#footnote-ref-48)
49. Кредитный договор №4662 от 02.06.2010 в сумме 46.000,0 тыс. леев, из которых 3.000,0 тыс. леев для капитальных инвестиций в строительство офиса; Кредитный договор № C11 345 от 03.11.2011 в сумме 70.000,0 тыс. леев; Кредитный договор №5480 от 16.12.2013 в сумме 65.000,0 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-49)
50. Решение Административного совета АО „Moldovagaz” №68 от 17.11.2017 о проекте Инвестиционной программы АО „Moldovagaz” и связанных обществ на 2018 год и Решение Наблюдательного совета №62 от 27.12.2017 об Инвестиционной программе АО „Moldovagaz” и связанных обществ на 2018 год. [↑](#footnote-ref-50)
51. Решением Наблюдательного совета АО „Moldovagaz” №37 от 03.08.2018 был утвержден План действий по передаче объекта недвижимости (офисного здания) ООО „Flacăra Albastră”, которым предусмотрена сдача здания в эксплуатацию 01.09.2018. [↑](#footnote-ref-51)
52. Стоимость договора 75.271,9 тыс. леев включает и работы по строительству в размере 6.733,3 тыс. леев согласно изменениям в проекте дизайна. [↑](#footnote-ref-52)
53. П.41 Положения по проведению закупок товаров, работ и услуг в системе АО „Moldovagaz”, утвержденного Постановлением Административного совета №58 от 16.09.2009. [↑](#footnote-ref-53)
54. Положение о заключении договоров в АО „Moldovagaz”, утвержденное Приказом Наблюдательного совета АО „Moldovagaz” №43 от 05.10.2011. [↑](#footnote-ref-54)
55. П. 5 приложения №5 Правил приема сооружений и связанных с ними установок, утвержденных ПП №285 от 23.05.1996: „*Техническая книга строительства* – комплект технических документов, связанных с проектированием, выполнением, приемкой, эксплуатацией и контролем за эксплуатационным поведением сооружения и связанных с ним установок, включая все данные, необходимые для выявления и определения технического (физического) состояния соответствующего сооружения и его эволюция во времени”. Нормы по содержанию и порядку составления, заполнения и хранения технической книги строительства, приложение №6 Правил приема сооружений и связанных с ними установок, утвержденных ПП №285 от 23.05.1996. [↑](#footnote-ref-55)
56. П.21 пп. 1-2 Правил приема сооружений и связанных с ними установок, утвержденных ПП №285 от 23.05.1996. [↑](#footnote-ref-56)
57. Раздел III1, п.432 Правил приема сооружений и связанных с ними установок, утвержденных ПП №285 от 23.05.1996. [↑](#footnote-ref-57)
58. Согласованные процедуры аудита с целью рассмотрения процесса закупок в рамках договоров относятся к: 1) необходимости проведения закупок товаров/услуг; 2) соответствию запроса по покупке товаров/услуг, сделанного покупателем, со стандартами по конкуренции, регламентированными/практикуемыми на национальном рынке; 3) рассмотрению характера оферты, согласованной покупателем/бенефициаром с экономической точки зрения; 4) сравнительному анализу цен на приобретенные товары/услуги; 5) правильности заключения договоров при покупке товаров/услуг с нормативными актами и согласованными офертами; 6) правильности составления актов выполненных работ, накладных по покупке товаров/услуг, других документов на основании заключенных договоров. [↑](#footnote-ref-58)
59. Раздел V из Договора субаренды №1 от 17.10.2017. [↑](#footnote-ref-59)
60. Пп.29-33 из Положения о процедурах закупки товаров, работ и услуг, используемых в деятельности владельцев лицензии из электроэнергетического, термоэнергетического секторов, природного газа и операторов, предоставляющих публичные услуги по обеспечению водой и канализацией, утвержденного ПНАРЭ №24 от 26.01.2017 (далее – Положение, утвержденное ПНАРЭ №24 от 26.01.2017). [↑](#footnote-ref-60)
61. Два телевизора LED-40 – 14,7 тыс. леев, отпугиватель вредителей PS-927 – 0,56 тыс. леев, кофейный аппарат – 12,9 тыс. леев и 2 банных халата – 0,5 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-61)
62. ООО Bercut Grup. [↑](#footnote-ref-62)
63. НАРЭ не представило мотив несогласования на основании п.35 из ПНАРЭ №283 15.11.2016 об утверждении Положения о планировании, утверждении и осуществлении инвестиций. [↑](#footnote-ref-63)
64. Положение о планировании, утверждении и осуществлении инвестиций, утвержденное ПНАРЭ №283 15.11.2016, и Положение, утвержденное ПНАРЭ №24/2017 от 26.01.2017. [↑](#footnote-ref-64)
65. ООО Chișinău-gaz, ООО Ialoveni-gaz, ООО Florești-gaz и ООО Taraclia-gaz. [↑](#footnote-ref-65)
66. Плата за доступ (подключение) потребителей к распределительным сетям составлял 2.970 леев x 1.931 потенциальный потребитель = 5.735.070 леев. [↑](#footnote-ref-66)
67. ОООChișinău-gaz – 4.045,4 тыс. леев, ООО Bălți-gaz – 2.804,2 тыс. леев, ООО Ialoveni-gaz – 2.944,2 тыс. леев, ООО Florești-gaz – 861,1 тыс. леев, ООО Edineț-gaz – 2.012,7 тыс. леев, ООО Ungheni-gaz – 1.334.4 тыс. леев и ООО Gagauz-gaz – 1.918,6 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-67)
68. П.3.1 и п. 5.1 из CP L.01.03-2012 „Инструкция по начислению накладных расходов при определении стоимости объекта”. [↑](#footnote-ref-68)
69. Письмо Министерства экологии, строительства и развития территории №887-01-07 от 12.04.2002. [↑](#footnote-ref-69)
70. CP L 01.01-2012 „Инструкция по составлению смет для строительно-монтажных работ ресурсным методом”. [↑](#footnote-ref-70)
71. П.6 Национального стандарта бухгалтерского учета „Долгосрочные нематериальные и материальные активы”, утвержденного Приказом министра финансов №118 от 06.08.2013. [↑](#footnote-ref-71)
72. Проект „Реконструкция PZRG Tocuz” стоимостью 1.340,1 тыс. леев, услуги были выполнены в 2016 году; проект „Реконструкция компрессорной станции Дрокия стоимостью 3.756,5 тыс. леев, услуги были выполнены в 2015 году; проект „Замена трассы магистрального газопровода Кишинэу-Рыбница из зоны оползней” стоимостью 2.480,9 тыс. леев, услуги были выполнены в 2015-2018 годах. [↑](#footnote-ref-72)
73. П.202 из Положения, утвержденного ПНАРЭ №24 от 26.01.2017. [↑](#footnote-ref-73)
74. П.58 Национального стандарта бухгалтерского учета „Долгосрочные нематериальные и материальные активы”, утвержденного Приказом министра финансов №118 от 06.08.2013. [↑](#footnote-ref-74)
75. Договор №197 TPC от 13.10.2017 в размере 22.901,6 тыс. леев по ремонту изоляционного слоя магистрального газопровода „Одесса-Кишинэу 144,576-151,246 км”; Договор №73-SJ от 13.10.2016 в размере 13.432,8 тыс. леев по ремонту изоляционного слоя магистрального газопровода „Кишинэу-Рыбница, 34,37-38,23 км - 45,01-46,15 км”. [↑](#footnote-ref-75)
76. Правила по выполнению работ по капитальному ремонту магистральных газопроводов BCH 51-1-97 от 1997. [↑](#footnote-ref-76)
77. Положение о проведении закупок товаров, работ и услуг в системе АО „Moldovagaz”, утвержденное Постановлением Административного совета №58 от 16.09.2009 (далее – Положение, утвержденное Постановлением Административного совета АО „Moldovagaz” №58 от 16.09.2009).

    Положение применялось АО „Moldovagaz” в период 16.09.2009-13.10.2017 для договоров закупок товаров, работ и услуг, оценочная стоимость которых, без НДС, более 100,0 тыс. леев, в период 14.10.2017-05.08.2021 для договоров закупок товаров, работ и услуг, оценочная стоимость которых, без НДС, менее 200,0 тыс. леев для товаров и услуг и 300,0 тыс. леев для работ, так и в период 06.08.2021-31.12.2021 для договоров закупок товаров, работ и услуг, оценочная стоимость которых, без НДС, менее 800,0 тыс. леев - товаров и услуг и 2.000,0 тыс. леев – для работ. [↑](#footnote-ref-77)
78. Закон о государственных закупках №96 от 13.04.2007; ПП №245 от 04.03.2008 „Об утверждении Положения о закупке товаров и услуг путем запроса ценовых оферт”, ПП №1123 от 15.09.2003 „Об утверждении Положения о государственной закупке работ” и ПП №9 от 17.01.2008 „Об утверждении Положения о составлении и хранении дела о государственной закупке”. [↑](#footnote-ref-78)
79. Переговорные процедуры, рамочное соглашение, закупки небольшой стоимости. [↑](#footnote-ref-79)
80. Закон о государственных закупках №131 от 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-80)
81. ПП №666 от 27.05.2016 „Об утверждении Положения о закупке товаров и услуг путем запроса ценовых оферт”, ПП №669 от 27.05.2016 „Об утверждении Положения о государственной закупке работ”. [↑](#footnote-ref-81)
82. Положение о процедурах закупки товаров, работ и услуг, используемое в деятельности ООО „Transautogaz”, утвержденное Приказом директора №93 от 21.08.2020. [↑](#footnote-ref-82)
83. Закон №74 от 21.05.2020 о закупках в секторах энергетики, водных ресурсов, транспорта и почтовых услуг частично транспонирует Директиву 2014/25/UE Европейского Парламента и Совета от 26 февраля 2014 года о закупках, производимых субъектами, осуществляющими деятельность в секторах водных ресурсов, энергетики, транспорта и почтовых услуг и отменяет Директиву 2004/17/CE, опубликованную в Официальном журнале Европейского Союза L 94 от 28 марта 2014 года, с изменениями, внесенными делегированным Положением (ЕС) 2017/2364 Комиссии от 18 декабря 2017 года по изменению Директивы 2014/25/UE Европейского Парламента и Совета в части, касательно порогов применения для процедур присуждения договоров государственных закупок. [↑](#footnote-ref-83)
84. Ст.1 (1) a) и b), ст.3 Закона №74 от 21.05.2020. [↑](#footnote-ref-84)
85. Ст. 89 (2) c) Закона №74 от 21.05.2020. [↑](#footnote-ref-85)
86. Ст.7 (1) p) Закона о природном газе №108 от 27.05.2016. [↑](#footnote-ref-86)
87. ПНАРЭ №305 от 20.07.2021 об отмене Постановления Административного совета НАРЭ №24/2017 от 26.01.2017, опубликованного 06.08.2021. [↑](#footnote-ref-87)
88. Оборудование и услуги программного обеспечения для инфраструктуры ИТ строительства здания АО „Moldovagaz” по ул. А. Пушкина 64 стоимостью 30.144,5 тыс. леев и услуги аудита в размере 1.265,8 тыс. леев, работы по завершению строительства на объекте офисного типа АО „Moldovagaz” в сумме 48.424,4 тыс. леев и мебель для его обустройства в сумме 8.295,0 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-88)
89. ООО „Transautogaz” составило только на 2021 год ориентировочный план закупок без оценки его стоимости. [↑](#footnote-ref-89)
90. Услуги по охране в сумме 14,4 млн. леев, услуги по уборке в сумме 2,6 млн. леев, услуги по страхованию в сумме 16,6 млн. леев. [↑](#footnote-ref-90)
91. П.37 Положения, утвержденного ПНАРЭ №24/2017 от 26.01.2017. [↑](#footnote-ref-91)
92. Автомобили стоимостью 12.124,4 тыс. леев, билеты на самолет/гостиничные услуги в размере 6.535,7 тыс. леев, нефтепродукты – 627,1 тыс. леев и мебель стоимостью 522,3 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-92)
93. П. 90 из Положения, утвержденного ПНАРЭ №24/2017 от 26.01.2017. [↑](#footnote-ref-93)
94. Счетчики типа G-4T (784.0 леев за единицу) – 121.629 единиц на общую сумму 95.357,14 тыс. леев; Счетчики типа G-6T (1.781,92 лея за единицу) – 1.285 единиц на общую сумму 2.289,77 тыс. леев (без НДС); Счетчики типа G-10T (7.127,5 леев за единицу) – 12 единиц на общую сумму 85,53 тыс. леев (без НДС); Счетчики типа G-25T (16.225 леев за единицу) – 3 единицы на общую сумму 48,68 тыс. леев (без НДС), НДС – 19.556,21 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-94)
95. Договора №148 от 14.09.2018, процедура закупки №CG-LD-04/18; №181 от 19.11.2018; №171 от 22.10.2018, процедура закупки №CG-LD-38/18; №156 от 05.10.2018; №61 от 22.02.2019, процедура закупки №CG-LD-05/19. [↑](#footnote-ref-95)
96. ПНАРЭ №445/2020 от 25.11.2020 о результатах запланированного контроля, проведенного владельцем лицензии ООО „Chișinău-Gaz**”**. [↑](#footnote-ref-96)
97. Договор №155OMN/MTG от13.10.2017 (8.743.125,61 леев) и договор №MTG 26/20 от 22.08.2020 (5.192.700,00 леев). [↑](#footnote-ref-97)
98. Распоряжение №15-D от 06.05.2014. [↑](#footnote-ref-98)
99. П.91 b) из Положения, утвержденного ПНАРЭ №24 от 26.01.2017. [↑](#footnote-ref-99)
100. Договор №86/12/18 от 24.09.2018 имеет в качестве объекта покупку мебели. [↑](#footnote-ref-100)
101. Договор №68-SJ от 20.07.2015 по закупке работ по капитальному ремонту магистрального газопровода. [↑](#footnote-ref-101)
102. П.124, п. 125 и п. 10 из Положения, утвержденного ПНАРЭ №24 от 26.01.2017. [↑](#footnote-ref-102)
103. П.5 e), п. 7 из Положения, утвержденного ПНАРЭ №24 от 26.01.2017. [↑](#footnote-ref-103)
104. Ст.16 Закона о промышленной безопасности опасных производственных объектов №116 от 18.05.2012. [↑](#footnote-ref-104)
105. Ст.15 (2) Закона о страховании №407 от 21.12.2006. [↑](#footnote-ref-105)
106. Процедура закупки услуг по страхованию в 2016 году не была запланирована, а документация по торгам отсутствует в деле, представленном аудиту. В объявлении об инициировании процедуры закупки не была указана оценочная сумма закупки. [↑](#footnote-ref-106)
107. Методология расчета запасов природного газа в магистральных газопроводах ООО Moldovatransgaz, утвержденная директором ООО Moldovatransgaz 16.12.2019. [↑](#footnote-ref-107)
108. П. 9 Положения о порядке измерения природного газа в коммерческих целях. [↑](#footnote-ref-108)
109. ПНАРЭ №398/2010 от 31.12.2010 „Об утверждении Методологии расчета технологического расхода и технических потерь природного газа в распределительных сетях”. [↑](#footnote-ref-109)
110. 283.528,54 м3x8,7642 леев/м3 (цена согласно накладной №AAN2502500 от 31.12.2021). [↑](#footnote-ref-110)
111. Методология по нормированию технологического расхода и технических потерь при передаче природного газа посредством магистральных газопроводов Республики Молдова, утвержденная Постановлением Административного совета НАРЭ №24 от 28.07.2000 (ОМРМ, 2000, №98-101, ст.290). [↑](#footnote-ref-111)
112. П.2.4.7. Методологии, утвержденной Постановлением Административного совета НАРЭ №24 от 28 июля 2000 года. [↑](#footnote-ref-112)
113. Например, в ООО „Chișinău-gaz”, Постановление Административного совета НАРЭ №344/2020 от 22.09.2020. [↑](#footnote-ref-113)
114. На 2020год Постановлением Административного совета НАРЭ №155 от 14.01.2021 и на 2021 год – Постановлением Административного совета НАРЭ №179 от 07.04.2022. [↑](#footnote-ref-114)
115. Ст.7 (2) a) Закона о природном газе №108 от 27.05.2016. [↑](#footnote-ref-115)
116. ПНАРЭ №19/2016 от 26.01.2016 о тарифах на природный газ (*отменено)* //ОМРМ №20-24/100, 29.01.2016. [↑](#footnote-ref-116)
117. ПНАРЭ №88/2018 от 16.03.2018 о тарифах и регулируемых ценах на природный газ //ОМРМ №94/406, 17.03.2018. [↑](#footnote-ref-117)
118. Годы: 2018 – 880.334,5 тыс. леев, 2019 – 1.244.616,8 тыс. леев, 2021 – 1.702.942,2 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-118)
119. Ст.93 Налогового кодекса №1163 от 24.04.1997. [↑](#footnote-ref-119)
120. ПП №743 от 11.06.2002 „Об оплате труда работников хозрасчетных предприятий”. [↑](#footnote-ref-120)
121. ПП №98 от 04.02.2013 „Об утверждении Положения о порядке организации нормирования труда в отраслях национальной экономики”. [↑](#footnote-ref-121)
122. Премии за выдающиеся и особые результаты из фонда директора (ООО Ialoveni-gaz). [↑](#footnote-ref-122)
123. Штатное расписание АО „Moldovagaz”, введенное в действие начиная с 01.07.2022. [↑](#footnote-ref-123)
124. Chișinău-gaz, Găgăuz-gaz, Ialoveni-gaz, Bălți-gaz, Edineț-gaz, Unghei-gaz. [↑](#footnote-ref-124)
125. П.7 из Положения о порядке осуществления мониторинга программ соответствия, утвержденного ПНАРЭ №482 от 13.12.2017. [↑](#footnote-ref-125)
126. Ст. 34-35 и ст. 45 Закона о природном газе №108 от 27.05.2016. [↑](#footnote-ref-126)
127. Ст. 35 (1) d) и e) и ст. 45 (7) d) и e) Закона о природном газе №108 от 27.05.2016. [↑](#footnote-ref-127)
128. ПНАРЭ №445/2020 от 25.11.2020. [↑](#footnote-ref-128)
129. Например, ООО „Moldovatransgaz” – 804,58 тыс. леев, ООО „Chișinău-gaz” – 660,62 тыс. леев, ООО „Ialoveni-gaz” – 447,6 тыс. леев, ООО „Bălți-gaz” – 360,0 тыс. леев, ООО „Florești-gaz” – 266,60 тыс. леев, ООО „Edineț-gaz” – 275,4 тыс. леев, ООО „Găgăuz-gaz” – 272,7 тыс. леев и ООО „Ungheni-gaz” – 249,60 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-129)
130. П.7 из Положения о порядке осуществления мониторинга программ соответствия, утвержденного ПНАРЭ №482 от 13.12.2017. [↑](#footnote-ref-130)
131. AC 001440 от 11.02.2020, выданной НАРЭ. [↑](#footnote-ref-131)
132. Ст.15 Закона о природном газе №108 от 27.05.2016. [↑](#footnote-ref-132)
133. П.46 ип.21 из Положения по планированию, утверждению и реализации инвестиций, утвержденному ПНАРЭ №283/2016 от 15.11.2016. [↑](#footnote-ref-133)
134. Протокол Наблюдательного совета АО „Moldovagaz” №6 от 21.06.2018 – вопрос №10. [↑](#footnote-ref-134)
135. Протокол Наблюдательного совета АО „Moldovagaz” №7 от 03.08.2018 – вопрос №3. [↑](#footnote-ref-135)
136. Протокол Административного совета АО „Moldovagaz” №10 от 05.10.2018 – вопрос №7. [↑](#footnote-ref-136)
137. Протокол Наблюдательного совета АО „Moldovagaz” №7 от 03.08.2018 – вопрос №3. [↑](#footnote-ref-137)
138. Протокол Административного совета АО „Moldovagaz” №10 от 05.10.2018 – вопрос №7. [↑](#footnote-ref-138)
139. Протокол Административного совета АО „Moldovagaz” №12 от 30.10.2018 – вопросы №3 и №4. [↑](#footnote-ref-139)
140. Договор купли-продажи №12187 от17.12.2018 о продаже здания офисного типа (кадастровый номер 0100419.091.01, общей площадью 13.459,3 м2, расположенного в мун. Кишинэу, ул. А. Пушкина №64) с оплатой его в рассрочку в течение 35 лет по цене 544.917.920,0 леев. [↑](#footnote-ref-140)
141. Договор ипотеки №12188 от 17.12.2018 здания для офиса из мун. Кишинэу, ул. А. Пушкина №64 в сумме 544.917.920,0 леев. [↑](#footnote-ref-141)
142. Договор найма №134 от 17.12.2018 об аренде 8.559,4 м2 в здании для офиса из мун. Кишинэу, ул. А. Пушкина №64. [↑](#footnote-ref-142)
143. Остаток долгосрочного обязательства ООО Flacăra Albastră на конец 2021 года составил 482.641,6 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-143)
144. 2019 – 2,5 тыс. леев, 2020 – 52,9 тыс. леев и 2021 – 192,2 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-144)
145. Нормы, установленные в информации НАРЭ №04-01/33/69/64 от 07.10.2022 и ПП №819 от 01.07.2016 „О минимальных требованиях безопасности и охраны здоровья при работе на мониторе ” – 6 м2 на работника + 20% общих помещений. [↑](#footnote-ref-145)
146. Система отопления – 153,25 тыс. леев, работы по газификации котельной, газовый счетчик – 80,51 тыс. леев, металлические шкафы для раздевалки – 236,29 тыс. леев . [↑](#footnote-ref-146)
147. Договор субаренды №240 от 10.12.2020. [↑](#footnote-ref-147)
148. Дополнительное соглашение №1 от 20.04.2021 к договору субаренды №240 от 10.12.2020. [↑](#footnote-ref-148)
149. Договор найма №11/2020 от 03.11.2020 и дополнительное соглашение №2 от 03.01.2022. [↑](#footnote-ref-149)
150. Договор по печати платежных квитанций №I-MG-2016 от 01.05.2016, Договор о предоставлении услуг по печати платежных квитанций №23/01/4/19 от 04.03.2019 и Договор о предоставлении услуг по печати платежных квитанций №43/01/4/2020 от 02.07.2020. [↑](#footnote-ref-150)
151. П.2.1 из объявлений о закупке услуг по печати накладных за потребленный газ. [↑](#footnote-ref-151)
152. Виды деятельности, практикуемые оферентами согласно Государственному регистру правовых единиц. [↑](#footnote-ref-152)
153. Постановление НАРЭ №293 от 08.07.2008 об установке измерительного оборудования природного газа. [↑](#footnote-ref-153)
154. Ст.32 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности №287 от 15.12.2017. [↑](#footnote-ref-154)
155. Фонд рассчитан аудитом по следующему аналитическому методу – 15.193,63 леев, средняя заработная плата юристов \* 44 юриста согласно штатным расписаниям \* 5 аудируемых лет = 40.111.183,2 леев. [↑](#footnote-ref-155)
156. За услуги адвокатских фирм, с целью представления их в рамках одного дела, находящегося на рассмотрении в Апелляционном суде Нью Йорка – Дело Gater Assets Limited versus SA Gazsnabtranzit, АО Moldovagaz и Республика Молдова. Договор по оказанию юридической помощи №125/04 от2019 (120 евро/час); Договор по предоставлению услуги адвоката с ,,Bukh Low Firm PLLC” от 2017 (50 тыс. долларов); Договор с компанией ,,MoloLamken” (макс. 450 тыс. долларов); Договор с Pincus Law LLC (аванс 3750 долларов). [↑](#footnote-ref-156)
157. Ст.15 (7) Закона о природном газе №108 от 27.05.2016. [↑](#footnote-ref-157)
158. Договора по оказанию юридической помощи, заключенные группой АО „Moldovagaz” с Ассоциированным бюро адвокатов „MGS Legal Consulting”. [↑](#footnote-ref-158)
159. Раздел 3 из Положения о процедурах внутреннего контроля АО „Moldovagaz”, утвержденного Распоряжением председателя Административного совета №23D от 01.03.2011. [↑](#footnote-ref-159)
160. Сделка о примирении №20/02/17 от 05.05.2017 и Заключение Суда Кишинэу, расположенного в секторе Рышкань, от 09.06.2017, дело №2c-26/17. [↑](#footnote-ref-160)
161. Дело Gater Assets Limited versus SA Gazsnabtranzit, АО „Moldovagaz” и Республика Молдова. [↑](#footnote-ref-161)
162. Инструкция по заполнению и обработке путевых листов для автомобилей, утвержденная Приказом Департамента статистических анализов и социологии Республики Молдова №108 от 17.12.1998. [↑](#footnote-ref-162)
163. Лада Largus GQQ 566: в маршруте автомобиля (приложение к путевому листу) были указаны недостоверные данные, например, указан пробег 15 км по ул. Александру чел Бун №93 до ул. Язулуй №19, что не соответствует реальным данным. [↑](#footnote-ref-163)
164. 4 автомобиля – в 2017 году, 3 автомобиля – в 2018 году, 1 автомобиль – в 2019 году, 2 автомобиля – в 2020 году и 3 автомобиля – в 2021 году. [↑](#footnote-ref-164)
165. ПП №683 от 18.06.2004 „Об утверждении Положения о порядке передачи газовым предприятиям АО "Молдовагаз" газовых сетей на техническое обслуживание ” (далее – Положение, утвержденное ПП №683 от 18.06.2004). [↑](#footnote-ref-165)
166. Методология по расчету, утверждению и применению регулируемых тарифов для услуги по распределению природного газа, утвержденная ПНАРЭ №443/2020 от 24.11.2020. [↑](#footnote-ref-166)
167. Например, в ООО „Ungheni-gaz” – 0,52 тыс. леев/км, в ООО„Ialoveni-gaz” – 0,56 тыс. леев/км, в ООО „Chișinău-gaz” – 0,72 тыс. леев/км, в ООО „Florești-gaz” – 0,61 тыс. леев/км, в ООО „Edineț-gaz” – 0,84 тыс. леев/кми и в ООО „Bălți-gaz” – 1,37 тыс. леев/км. [↑](#footnote-ref-167)
168. Постановление НАРЭ №112 от 19.04.2019. [↑](#footnote-ref-168)
169. П.17 Положения о порядке передачи газовым предприятиям АО „Молдовагаз" газовых сетей на техническое обслуживание, утвержденного ПП №683 от 18.06.2004. [↑](#footnote-ref-169)
170. Ст.14 и ст.43 Закона о местном публичном управлении №436-XVI от 28.12.2006. [↑](#footnote-ref-170)
171. ООО „Chișinău-gaz” – 30.560,99 тыс. леев, ООО „Ialoveni-gaz” – 4.435,87 тыс. леев и ООО „Edineț-gaz” – 4.425,5 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-171)
172. Приказ №466 от 23.09.2019 и Приказ №473 от 30.09.2019. [↑](#footnote-ref-172)
173. Договор по оказанию услуг по оценке №172 от 29.10.2018. [↑](#footnote-ref-173)
174. Постановление №2-1200/15 от 08 декабря 2015 года, Постановление №2-147/16 от 18 января 2016 года, Постановление №2-1201/16 от 22 января 2016 года, Постановление №2c-17/16 от 06 марта 2018 года, Постановление №2c-40/17 от 19 декабря 2018 года и Постановление №2-806/17 от 22 сентября 2017 года. [↑](#footnote-ref-174)
175. Приказ №699 от 15.12.2017, Приказ №142 от 07.06.2017 и Приказ №866 от 31.12.2019. [↑](#footnote-ref-175)
176. Примэрии: ком. Берлинць, с. Белеавинць, с. Ларга, с. Гримэнкэуць из района Бричень; примэрии ком. Ленкэуць, с. Гырбова из района Окница. [↑](#footnote-ref-176)
177. ППар №1556/26.02.98 о реорганизации и приватизации газового комплекса из Республики Молдова. [↑](#footnote-ref-177)
178. Ст.101 (1) Закона о природном газе №108 от 27.05.2016. [↑](#footnote-ref-178)
179. П.46 Методологии расчета, утверждения и применения регулируемых тарифов и цен на природный газ, утвержденной ПНАРЭ №678 от 22.08.2014. [↑](#footnote-ref-179)
180. Ст.98 (4) предусматривает: „при расчете регулируемых тарифов на услугу по передаче природного газа учитываются объемы, доходы и расходы, связанные с трансграничными потоками”. [↑](#footnote-ref-180)
181. Ст.7 п.2 (h) предусматривает, что: „Агентство определяет в соответствии с настоящим законом, во избежание дискриминации, перекрестных субсидий и искажения конкуренции, требования о раздельном бухгалтерском учете по осуществляемым газовыми предприятиями видам деятельности, регулируемым путем утверждения цен или тарифов, и по категориям потребителей ”. [↑](#footnote-ref-181)
182. ПНАРЭ № №398 от 31.12.2010 об утверждении Методологии расчета технологических расходов и технических потерь природного газа в распределительных сетях //ОМРМ №16-17/72, от 21.01.2011. [↑](#footnote-ref-182)
183. Постановление Апелляционного экономического суда №2е-8/2009 от 24.02.2009. [↑](#footnote-ref-183)
184. Решение Агентства государственных услуг №10036001548 от 13.06.2022. [↑](#footnote-ref-184)
185. Ст.25 (4) Закона о несостоятельности №149 от 29.06.2012. [↑](#footnote-ref-185)
186. Заключение Экономического апелляционного суда, дело №2e-11/2012 от 01.03.2012. [↑](#footnote-ref-186)
187. Письмо Национального центра по борьбе с коррупцией №.03/20-4592 от 11.10.2022. [↑](#footnote-ref-187)
188. П.37 Национального стандарта бухгалтерского учета „Собственный капитал и обязательства”, утвержденного Приказом министра финансов №118 от 06.08.2013. [↑](#footnote-ref-188)
189. Национальный стандарт бухгалтерского учета „Дебиторская задолженность и инвестиции ”. [↑](#footnote-ref-189)
190. Положение о политике внутреннего контроля в рамках АО Moldovagaz, утвержденное решением Административного совета №64 от 22.07.2010. [↑](#footnote-ref-190)
191. Ст.7 (2) d), ст. 98 Закона о природном газе №108 от 27.05.2016. [↑](#footnote-ref-191)
192. Договор №OOO FBK „24-1/19-k” от 01.04.2019 в сумме 130,2 тыс. долларов США. [↑](#footnote-ref-192)
193. Ст.24 (8) Налогового кодекса. [↑](#footnote-ref-193)
194. Методология по расчету и применению регулируемых тарифов на природный газ, утвержденная ПНАРЭ №678/2014 от 22.08.2014. [↑](#footnote-ref-194)
195. Методология по расчету, утверждению и применению регулируемых тарифов на услугу по распределению природного газа, утвержденная ПНАРЭ №443/2020 от 24.11.2020. [↑](#footnote-ref-195)
196. Код 03025 (12.060,31 тыс. леев) + код 03037 (2.122,60 тыс. леев) + код 03038 (3.140,33 тыс. леев). [↑](#footnote-ref-196)
197. Повестки дня, документы, записи в протоколах, отдельные позиции, приложенные к протоколам и др. за период 2017-2021 годов. [↑](#footnote-ref-197)
198. Ст.70 и ст.71 Закона об акционерных обществах №1134 от 02.04.1997, с последующими изменениями и дополнениями. [↑](#footnote-ref-198)
199. Постановление Административного совета №31 от 15.03.2011 о реализации деятельности по поставке газа посредством заправочных станций сжатого газа, а также Постановление Административного совета №53 от 16.05.2011 о создании ООО Transautogaz. [↑](#footnote-ref-199)
200. Раздел VIII, п.6, 7 и 8 Устава АО Moldovagaz с последующими изменениями и дополнениями, зарегистрированного в Государственной регистрационной палате 25.05.1999, за №177018624. [↑](#footnote-ref-200)
201. Постановление Наблюдательного совета №69 от 25.12.2014 о реорганизации структуры газового комплекса АО Moldovagaz. [↑](#footnote-ref-201)
202. Ст.22 - ст.25 Закона о природном газе №108 от 27.05.2016. [↑](#footnote-ref-202)
203. Расходы по реформированию, понесенные лишь в аудируемом периоде 2017-2021 годов. [↑](#footnote-ref-203)
204. Ст.114 Закона о природном газе №108 от 27.05.2016, ,, *(6) Реализация положений настоящего закона о разделении операторов передающих систем осуществляется в срок до 1 января 2020 года путем применения одной из моделей, определенных в ст.23 (2). Операторы передающих систем обязаны заблаговременно, до 1 января 2019 года, представить на утверждение Агентству план реализации одной из моделей разделения и соответствующие документы. Агентство обязано утвердить план реализации одной из моделей разделения в течение 6 месяцев после подачи операторами передающих систем всех необходимых документов”.* [↑](#footnote-ref-204)
205. Договор №19, заключенный с ООО „Victoria Leasing &Finance”. [↑](#footnote-ref-205)
206. Положение о процедуре заключения договоров в рамках ООО Moldovatransgaz, утвержденное приказом директора ООО Moldovatransgaz №155 от 23.05.2012. [↑](#footnote-ref-206)
207. Письмо АО Moldovagaz о процедуре обязательного предварительного согласования платежей, произведенных дочерними обществами №01/1-1586 от 20.04.2016, с продлением действия письмом №01/1-320 от 01.02.2019. [↑](#footnote-ref-207)
208. Платежное поручение ООО Moldovatransgaz №8270 от 15.04.2019. [↑](#footnote-ref-208)
209. Международные стандарты для профессиональной практики внутреннего аудита, разработанные Институтом внутренних аудиторов, вышедшие в октябре 2016 года, пересмотренные в январе 2017 года (далее – Стандарты аудита). Целью Стандартов является: (1) ориентировать на соблюдение обязательных норм Международных рамок профессиональных практик; (2) предоставлять общую базу для проведения и продвижения широкого спектра услуг внутреннего аудита, генерирующего дополнительную ценность; (3) устанавливать основу для оценки результатов внутреннего аудита; (4) стимулировать оптимизацию процессов и операций организации. [↑](#footnote-ref-209)
210. Положение об Отделе внутреннего аудита и контроля, утвержденное председателем Административного совета АО Moldovagaz 20.03.2009. [↑](#footnote-ref-210)
211. Согласно Международным стандартам для профессиональной практики внутреннего аудита, миссии подтверждения включают объективную оценку доказательств внутренним аудитором для формирования мнения или вывода о субъекте, об операции, о функции, процессе, системе или других аспектах. [↑](#footnote-ref-211)
212. Акционерами компании являются: АО „Газпром” – которое владеет 50 % ставного капитала; Агентство публичной собственности Республики Молдова – 35.33 %; Комитет по управлению собственностью Приднестровья – 13.44 %; прочие физические и юридические лица – 1,23 %. [↑](#footnote-ref-212)
213. Члены Наблюдательного совета выбираются кумулятивным голосованием Общим собранием акционеров на срок один год и могут быть переизбраны неограниченное количество раз. Наблюдательный совет состоит из 6 человек: 3 представителя АО „Газпром”, 2 представителя отраслевого Министерства Республики Молдова, 1 представитель Органа по управлению собственностью Приднестровья. [↑](#footnote-ref-213)
214. Члены Административного совета назначаются Наблюдательным советом на срок 3 года в составе 9 лиц: 4 представителя отраслевого Министерства Республики Молдова (в том числе председатель Административного совета), 2 представителя Органа по управлению собственностью Приднестровья, 3 представителя АО „Газпром”. [↑](#footnote-ref-214)
215. Члены Ревизионной комиссии назначаются Общим собранием акционеров на срок 3 года в составе 3 человек: по 1 представителю АО „Газпром”, отраслевого Министерства Республики Молдова и, соответственно, Органа по управлению собственностью Приднестровья. [↑](#footnote-ref-215)