Anexă

la Hotărârea Curții de Conturi

nr.16 din 29 aprilie 2020



Curtea de Conturi a Republicii Moldova

**RAPORTUL**

*misiunii de follow-up asupra implementării cerințelor și recomandărilor aprobate prin HCC nr.43 din 22 septembrie 2017 cu privire la Raportul auditului performanței „Eficiența gestiunii economico-financiare și administrării patrimoniului de către întreprinderile care prestează servicii de aprovizionare cu apă a populației”*.

**Chișinău 2020**

Cuprins

[**LISTA ACRONIMELOR** 3](#_Toc38458800)

[**SINTEZĂ** 4](#_Toc38458801)

[**I.** **INTRODUCERE** 4](#_Toc38458802)

[**II. OBIECTIVELE ȘI SFERA MISIUNII DE FOLLOW-UP** 5](#_Toc38458803)

[**III. CONSTATĂRILE MISIUNII DE FOLLOW-UP** 5](#_Toc38458804)

[EXECUTAREA CERINȚELOR 5](#_Toc38458805)

[IMPLEMENTAREA RECOMANDĂRILOR 15](#_Toc38458806)

**LISTA ACRONIMELOR**

|  |  |
| --- | --- |
| **Abrevierea** | **Termenul abreviat** |
| AAPL | Autoritățile administrației publice locale |
| AAM | Agenția „Apele Moldovei” |
| AGRM | Agenția Geologie și Resurse Minerale |
| AM | Agenția de Mediu |
| ANRE | Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică |
| APC | Administrația publică centrală |
| APL | Administrația publică locală |
| BERD | Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare |
| BEI | Banca Europeană de Investiții |
| CMA | Concentrații maximal admisibile de poluanți |
| CMC | Consiliul Municipal Chișinău |
| CS | Consiliul Societății |
| CBO | Consumul biochimic de oxigen |
| CL | Consiliul local |
| CM | Consiliul municipal |
| CO | Consiliul orășenesc |
| CR | Consiliul raional |
| FEN | Fondul Ecologic Național |
| HCC | Hotărârea Curții de Conturi |
| HG | Hotărârea Guvernului |
| IES | Inspectoratul Ecologic de Stat |
| IPM | Inspectoratul pentru Protecția Mediului |
| ISSAI | Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit |
| ÎMGFL | Întreprinderea Municipală de Gestionare a Fondului Locativ |
| ÎI | Întreprinderea individuală |
| ÎS | Întreprinderea de stat |
| ÎAC | Întreprinderile care prestează servicii de aprovizionare cu apă și de canalizare |
| ÎM | Întreprinderea municipală |
| MF | Ministerul Finanțelor |
| MADRM | Ministerul Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului |
| RM | Republica Moldova |
| SFS | Serviciul Fiscal de Stat |
| SA | Societatea de acțiuni |
| SRL | Societatea cu răspundere limitată |
| TVA | Taxa pe valoarea adăugată |
| UAT | Unitatea administrativ-teritorială |
| SA AC Chișinău | SA „Apă-Canal Chișinău” |
| ÎM RAC Bălți | ÎM „Regia Apă Canal Bălți” |
| SA AC Cahul | SA „Apă-Canal Cahul” |
| SA RAC Orhei | SA „Regia Apă Canal Orhei” |
| SA RAC Soroca | SA „Regia Apă Canal Soroca” |
| ÎM AC Ungheni | ÎM „Apă-Canal Ungheni” |
| ÎM AC Basarabeasca | ÎM „Apă Canal din Basarabeasca” |
| ÎM AC Căușeni | ÎM ,,Apă Canal” din or. Căușeni |
| ÎM DP GCL Fălești | ÎM „Direcția de Producție Gospodăria Comunal-Locativă” or. Fălești |
| SA SC Florești | SA „Servicii Comunale Florești” |
| SA AC Nisporeni | SA „Apă-Canal Nisporeni” |
| ÎM DP AC Ștefan Vodă | ÎM Direcția de Producție ,,Apă Canal” din or. Ștefan Vodă |
| ÎM DP AC Anenii Noi | ÎM Direcția de Producție ,,Apă Canal” din Anenii Noi |
| ÎM SC Vatici | ÎM „Servicii Comunale Vatici” |

**SINTEZĂ**

Rezultatele misiunii de follow-up relevă că, din totalul de 419 cerințe/recomandări de audit înaintate prin **Hotărârea Curți de Conturi nr.43 din 22.09.2017[[1]](#footnote-1),** la 33 de entități au fost implementate **integral** 67 de cerințe/recomandări, implementate **parțial** – 138 de cerințe/recomandări, iar 214 cerințe/recomandări au rămas **neimplementate**.

Principala cauză care a determinat implementarea modestă a cerințelor și recomandărilor este *voința scăzută a autorităților* *și a managerilor ÎAC* de a pune în practică aceste recomandări, precum și de a monitoriza și administra acțiunile de implementare a lor.

**I.** **INTRODUCERE**

Auditul performanței „Eficiența gestiunii economico-financiare și administrării patrimoniului de către întreprinderile care prestează servicii de aprovizionare cu apă a populației” s-a finalizat cu adoptarea Hotărârii Curții de Conturi nr. **43 din 22.09.2017**.

**Obiectivul general al auditului** precedent a constat în evaluarea calității și cost-eficienței serviciului public de alimentare cu apă. Măsurarea performanței activităților desfășurate de operator și a furnizării serviciului public de alimentare cu apă este un obiectiv major, care ține de calitatea serviciului public de gospodărie comunală prestat în localitate. Performanța presupune menținerea și îmbunătățirea continuă a parametrilor serviciului public de alimentare cu apă furnizat, în ce privește atât eficacitatea și eficiența, cât și buna gestionare a serviciului comunal.

Misiunea de audit precedentă s-a axat pe evaluarea calității și cost-eficienței serviciului public de alimentare cu apă, având drept scop oferirea unei asigurări rezonabile asupra faptului că administrarea întreprinderilor care prestează servicii de aprovizionare cu apă și de canalizare a fost realizată de către AAPL și APC conform clauzelor sistemului de management corporativ și financiar, precum și în spiritul eficacității și legalității administrării patrimoniului public.

Auditul a identificat punctele slabe, care au generat impedimente semnificative în realizarea principiilor eficienței și eficacității serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare, astfel resursele alocate necontribuind la atingerea unor obiective strategice, care, în principal, se referă la:

* ambiguitatea și implementarea neuniformă și neconsecventă de către APC de profil, APL și organele de conducere ale ÎAC a cadrului legal și normativ care reglementează prestarea serviciilor de aprovizionare cu apă și de canalizare;
* lipsa unor politici exhaustive și a reglementărilor de rigoare aferente administrării patrimoniului public per ansamblu, cumulat cu un management corporativ și financiar nesistemic, care nu este orientat spre obținerea de rezultate și eficiență;
* necorespunderea tarifelor pentru serviciile furnizate cheltuielilor real suportate, cauzată și de lipsa unei evidențe contabile conforme a cheltuielilor și veniturilor pe fiecare tip de serviciu prestat;
* atitudinea necorespunzătoare a factorilor decizionali din cadrul autorităților publice centrale și locale în conformarea la hotărârile anterioare ale Curții de Conturi, pentru remedierea iregularităților atestate în cadrul misiunilor de audit anterioare.

În vederea remedierii situațiilor atestate, prin Hotărârea Curții de Conturi nr.43 din 22.09.2017, autorităților responsabile din 33 de entități le-au fost înaintate, pentru implementare, în total, 38 de cerințe și 381 de recomandări.

Prezenta misiune de follow-up a fost inițiată în conformitate cu art.31 alin.(2) și art.32 din Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr.260 din 07.12.2017 și în conformitate cu Programul activității de audit pe anul 2019, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr.100 din 21.12.2018.

**II. OBIECTIVELE ȘI SFERA MISIUNII DE FOLLOW-UP**

***Obiectivul general al misiunii de follow-up*** a constat în oferirea unei asigurări rezonabile că responsabilii din cadrul entităților vizate în Hotărârea Curții de Conturi au întreprins toate măsurile necesare în vederea executării cerințelor și implementării recomandărilor de audit.

Scopul misiunii de folow-up constă în evaluarea de către echipa de audit a modului în care au fost abordate și executate/implementate cerințele/recomandările înaintate de Curtea de Conturi, precum și a impactului implementării acestora.

***Sfera*** misiunii defollow-up a cuprins acțiunile realizate în perioada anilor 2017-2019 de către entitățile vizate în dispozitivul Hotărârii Curții de Conturi nr.43 din 22.09.2017, în vederea asigurării implementării cerințelor și recomandărilor de audit înaintate prin hotărârea menționată.

Probele de audit au fost colectate la **Ministerul Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului,** Agenția „Apele Moldovei”, *Agenția de Mediu, Inspectoratul pentru Protecția Mediului*, **Ministerul Finanțelor, Serviciul Fiscal de Stat, Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică,** Agenția pentru Supraveghere Tehnică, ÎS „Acva Nord”, SA „Apă-Canal Chișinău”, ÎM „Regia Apă Canal Bălți”, SA „Apă-Canal Cahul”, SA „Regia Apă Canal Orhei”, SA „Regia Apă Canal Soroca”, ÎM „Apă-Canal Ungheni”, ÎM „AQUA Basarabeasca”, ÎM „Apă Canal din Basarabeasca”, ÎM ,,Apă Canal” din or. Căușeni, ÎM „Direcția de Producție Gospodăria Comunal-Locativă” or. Fălești, SA „Servicii Comunale Florești”, ÎM „Gospodăria Comunală” din or. Nisporeni, SA „Apă-Canal Nisporeni”, ÎM Direcția de Producție ,,Apă Canal” din or. Ștefan Vodă, ÎM Direcția de Producție „Apă Canal” din Anenii Noi, ÎM „Servicii Comunale Vatici”, ÎM „INFOCOM”, ÎMGFL nr.1 - nr.23 din mun. Chișinău, autoritățile administrației publice locale de nivelul I și de nivelul II (inclusiv din municipiile Chișinău, Bălți, Cahul, Orhei, Soroca, Ungheni, orașele Basarabeasca, Căușeni, Fălești, Florești, Nisporeni, Ștefan Vodă, Anenii Noi, comunele Seliște și Vatici, r-nul Orhei.

**III. CONSTATĂRILE MISIUNII DE FOLLOW-UP**

## EXECUTAREA CERINȚELOR

***1.***

|  |  |
| --- | --- |
| **Cerința auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| **2.1. Agenției „Apele Moldovei”, APL[[2]](#footnote-2) și ÎAC[[3]](#footnote-3)**, pentru informare, implementarea punctuală a recomandărilor, remedierea deficiențelor elucidate în Raportul de audit și examinarea în ședințele consiliilor locale a rezultatelor auditului și a dărilor de seamă privind activitatea întreprinderilor care prestează servicii de aprovizionare cu apă și de canalizare; | Entitățile enumerate au întreprins anumite măsuri în vederea implementării recomandărilor înaintate, însă acestea nu au fost suficiente pentru eliminarea integrală a deficiențelor constatate de auditul precedent. |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** Insuficiența măsurilor întreprinse de către entitățile vizate în Raportul de audit a condiționat nivelul modest de implementare a recomandărilor înaintate de auditul precedent. Astfel, din totalul de **381 de recomandări** ale auditului precedent, au fost implementate **integral** – **66 (17%)**, implementate **parțial** – **125 (33%)**, au rămas **neimplementate** – **190 (50%)**. | | |

***Gradul de implementare a cerinței***

Reieșind din informația prezentată, auditul constată **neimplementarea** **cerinței 2.1.**

***2. Descrierea abaterii constatate***

Auditul precedent a constatat că un număr mare de entități, deși exploatează sonde de captare a apelor subterane și deversează apele uzate în sistemele publice de canalizare, nu dispun de autorizațiile de folosință specială a apei și/sau deautorizația de deversare în sistemele publice de canalizare, fapt ce contravine prevederilor actelor legislative și normative în vigoare[[4]](#footnote-4).

|  |  |
| --- | --- |
| **Cerința auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| **2.2.1. Ministerului Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului**, revizuirea cadrului legal-normativ privind acordarea autorizației de mediu pentru folosirea specială a apei pentru zonele unde există sisteme centralizate de aprovizionare cu apă; | Echipei de audit nu i-au fost prezentate probe care ar confirma inițierea sau revizuirea cadrului normativ privind acordarea autorizației de mediu pentru folosirea specială a apei pentru zonele unde există sisteme centralizate de aprovizionare cu apă.  De asemenea, la acordarea autorizației de mediu pentru folosirea specială a apei, în continuare nu se cere acordul AAPL. |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** Deținătorii de sonde/fântâni arteziene proprii în continuare captează apă din sursele subterane și deversează apele uzate în sistemul public de canalizare în lipsa autorizațiilor de mediu pentru folosirea specială a apei. | |

***Gradul de implementare a cerinței***

Reieșind din cele constatate, la momentul desfășurării misiunii de follow-up se atestă **neimplementarea cerinței 2.2.1.**

***3.******Descrierea abaterii constatate***

Constatările auditului precedent denotă că în Planul de acțiuni pentru anii 2014-2018 privind implementarea Strategiei de alimentare cu apă și sanitație[[5]](#footnote-5) nu se indică care proiecte investiționale urmează a fi implementate și în ce valoare, precum și nu este specificat care dintre acestea sunt prioritare, pe când în Strategia pentru apă și canalizare 2008-2012 era stabilită lista localităților prioritare pentru aprovizionare cu apă și canalizare, însă fără o evaluare a mijloacelor necesare pentru implementarea strategiei.

Planurile existente privind aprovizionarea populației cu apă sunt periclitate de faptul că acțiunile AAPL și APC nu sunt îndreptate spre finalizarea obiectivelor investiționale demarate în domeniu. Auditul a constatat că sunt efectuate investiții ineficiente, inclusiv din surse creditare.

|  |  |
| --- | --- |
| **Cerința auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| **2.2.2.** **Ministerului Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului**,  revizuirea Strategiei de alimentare cu apă și sanitație pe anii 2014 – 2028[[6]](#footnote-6), prin indicarea exhaustivă a listei obiectelor investiționale de apă și de canalizare care urmează a fi construite, ținându-se cont de sursele financiare disponibile în bugetul de stat și în bugetele locale; | Auditului nu i-au fost prezentate probe care ar demonstra revizuirea Strategiei de alimentare cu apă și sanitație pe anii 2014-2018, prin indicarea exhaustivă a listei obiectelor investiționale de apă și de canalizare care urmează a fi construite, ținându-se cont de sursele financiare disponibile în bugetul de stat și în bugetele locale.  Potrivit informațiilor prezentate de către MADRM (21.10.2019), la momentul actual, este în promovare modificarea HG 199/2014, care stabilește elaborarea unui plan de acțiuni pentru următorii 5 ani. |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** Lipsa unui plan investițional, care ar include lista exhaustivă a obiectelor investiționale de apă și de canalizare ce urmează a fi construite, cu indicarea surselor financiare, în continuare cauzează tergiversarea finalizării obiectelor deja demarate, precum și efectuarea investițiilor ineficiente și nefundamentate economic. | | |

***Gradul de implementare a cerinței***

Reieșind din cele constatate, la momentul desfășurării misiunii de follow-up, se atestă **neimplementarea cerinței 2.2.2**.

***4.*** ***Descrierea abaterii constatate***

Prezentul audit a identificat în domeniul folosirii apelor subterane aceleași deficiențe constatate de Curtea de Conturi în Raportul auditului gestiunii resurselor naturale subterane în anii 2007-2008, aprobat prin HCC nr.55 din 24.12.2009. Până în prezent, organele împuternicite cu evidența și controlul stării apelor subterane (IES, AGRM, AAPL) nu confruntă informațiile deținute, ceea ce determină lipsa unor date veridice privind utilizarea sondelor și starea apelor subterane la toate autoritățile responsabile, precum și denotă existența riscului de nemonitorizare a activității unor beneficiari de ape subterane, precum și a celui de contaminare a apelor.

|  |  |
| --- | --- |
| **Cerința auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| **2.2.3.** **Ministerului Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului**,  asigurarea unei inventarieri a fântânilor arteziene existente, cu stabilirea stării lor actuale și conformității exploatării acestora; | Conform informației prezentate de către AGRM, în perioada anilor 1999-2019, a fost efectuată inventarierea fântânilor arteziene/sondelor din 15 raioane[[7]](#footnote-7). Astfel, din numărul total de sonde (3906 sonde), sunt funcționale doar 1346 de sonde. Potrivit explicațiilor persoanelor responsabile, anual, din lipsa de mijloace financiare, precum și de specialiști în domeniu, AGRM are posibilitatea de a efectua inventarierea fântânilor arteziene numai într-un singur raion. Astfel, inventarierea tuturor fântânilor arteziene s-ar putea finaliza peste 19 ani. Există riscul că, la finalizarea inventarierii fântânilor arteziene, informația obținută să fie deja neveridica/învechită.  Organele împuternicite (IPM, AM, AGRM) nu dețin o informație veridică privind: (i) numărul total al sondelor; (ii) numărul sondelor funcționale; (iii) numărul sondelor în stare nefuncțională etc. Astfel, la situația din 31.12.2018, s-a constatat o diferență de 1430 de sonde între datele deținute de AGRM (3906 sonde) și datele deținute de IPM (2467 de sonde) privind numărul total de sonde existente[[8]](#footnote-8); o diferență de 42 de sonde în stare funcțională (AGRM – 1346, și IPM – 1388) și de 820 de sonde în stare nefuncțională (AGRM – 2560, și IPM – 1079). |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** Până la momentul desfășurării misiunii de audit, MADRM nu dispunea de o informație pertinentă, completă și veridică privind numărul fântânilor arteziene existente și starea acestora, din toate raioanele. | |

***Gradul de implementare a cerinței***

Reieșind din cele constatate, la momentul desfășurării misiunii de follow-up, se atestă **neimplementarea cerinței 2.2.3.**

***5.*** ***Descrierea abaterii constatate***

Auditul precedent a identificat în domeniul folosirii apelor subterane aceleași deficiențe constatate de Curtea de Conturi în Raportul auditului gestiunii resurselor naturale subterane în anii 2007-2008, aprobat prin HCC nr.55 din 24.12.2009. Astfel, până în prezent, organele împuternicite cu evidența și controlul stării apelor subterane (IES, AGRM, AAPL) nu confruntă informațiile deținute, ceea ce determină lipsa unor date veridice privind utilizarea sondelor și starea apelor subterane la toate autoritățile responsabile, precum și denotă existența riscului de nemonitorizare a activității unor beneficiari de ape subterane, precum și de contaminare a apelor.

IES, deși, potrivit prevederilor art.56 din Legea nr.272 din 23.12.2011 și prescripțiilor HG nr.77 din 30.01.2004, supraveghează respectarea legislației de mediu și urma să stopeze acțiunile neregulamentare ce țin de exploatarea neautorizată a apelor subterane și de suprafață, precum și de deversarea acestora, nu a întreprins acțiunile de rigoare. Această situație prezintă un risc înalt și pentru sănătatea populației, deoarece apa captată neautorizat, fără analize de laborator, este folosită în alimentația publică și în consumul uman.

|  |  |
| --- | --- |
| **Cerința auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| **2.2.4. Ministerului Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului**,  asigurarea efectuării de către Inspectoratul Ecologic de Stat[[9]](#footnote-9) a măsurilor necesare pentru conformarea deținătorilor de fântâni arteziene la prevederile cadrului legal-normativ existent privind autorizația de mediu pentru folosirea specială a apei; | Probele de audit denotă că MADRM nu a întreprins măsuri pentru conformarea deținătorilor de fântâni arteziene la prevederile cadrului legal-normativ existent privind autorizația de mediu pentru folosirea specială a apei. Potrivit datelor din Registrul autorizațiilor de mediu pentru folosință specială a apei, la situația din 01.11.2019, în raioanele unde au fost efectuate lucrări de inventariere, dispun de autorizații de mediu 360 de fântâni arteziene, ce constituie 26,7% din numărul fântânilor arteziene în stare funcțională (conform datelor inventarierii).  În anii 2017-2019, AGRM a coordonat 101 proiecte tehnice pentru forarea a 109 fântâni arteziene, beneficiarii, în această perioadă, prezentând AGRM 29 de fișe de evidență a sondei arteziene, inclusiv în localitățile unde ÎAC auditate prestează serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare[[10]](#footnote-10).  De menționat că 4 ÎAC[[11]](#footnote-11) care furnizează serviciul public de aprovizionare cu apă și de canalizare au activat în perioada auditată (anii 2017-2019) în lipsa autorizației de mediu pentru folosința specială a apei, fiind captată apă în volum de 3459,1 mii m3. |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** captarea neautorizată a apei; lipsa unei evidențe a resursei naturale subterane utilizate; neachitarea taxelor pentru folosirea resurselor naturale si poluarea mediului, contaminarea resurselor naturale de apă. | |

***Gradul de implementare a cerinței***

Reieșind din cele constatate, la momentul desfășurării misiunii de follow-up, se atestă **neimplementarea cerinței 2.2.4**.

***6.*** ***Descrierea abaterii constatate***

Auditul menționează că încheierea contractelor de prestare a serviciilor de alimentare cu apă și de canalizare între furnizor și gestionarul fondului de locuințe este neregulamentară, deoarece aceștia nu corespund noțiunii de „Consumator”, prevăzută în art.4 al [Legii nr.303 din 13.12.2013](lex:LPLP20131213303), adică nu consumă serviciile pentru satisfacerea intereselor personale.

|  |  |
| --- | --- |
| **Cerința auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| **2.2.5. Ministerului Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului**,  revizuirea prevederilor Legii nr.303 din 13.12.2013 privind serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare, în special, ale art.29, care poartă caracter discriminator pentru consumatorii din blocurile locative, în comparație cu alte categorii de consumatori, în sensul abrogării acestora; | Deși prevederile art. 29 din Legea nr.303/2013 au fost modificate prin Legea nr.322 din 30.11.2018, consumatorii din blocurile locative rămân în continuare discriminați, comparativ cu alți consumatori. ÎAC pot semna contracte de furnizare a serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare atât cu locatarii din blocurile locative, cât și cu administratorii blocurilor locative, preferându-i pe ultimii, însă administratorul blocului locativ nu este consumator al serviciilor în cauză, deoarece acesta nu este beneficiar al serviciilor respective.  Astfel, din art. 29 alin. (2) din Legea nr.303/2013 a fost exclusă prevederea „*volumul înregistrat de contorul de la branșamentul blocului locativ, dar nedistribuit, în baza indicațiilor contoarelor individuale/normelor de consum aplicate se repartizează adăugător pentru fiecare apartament proporțional consumului înregistrat de contoarele instalate în apartament și conform normelor de consum*”. Ca urmare, din data de 08.03.2019, consumatorii din blocurile locative nu mai trebuiau să achite volumul apei nedistribuite, însă, precum s-a menționat în prezentul Raport, această practică a continuat.  Totodată, prevederile Regulamentului cu privire la prestarea serviciilor comunale și necomunale, aprobat prin HG nr.191 din 19.02.2002, nu au fost conformate la prevederile Legii nr.303/2013 (în redacția Legii nr.322 din 30.11.2018) și prevederile Codului civil modificat. Astfel, prevederile art. 29 din Legea nr.303/2013 și ale pct.9 din Regulamentul aprobat prin HG nr.191 din 19.02.2002 nu sunt explicite privind nedistribuirea diferenței volumului de apă din blocurile locative și privind indicarea entității (furnizorul, administratorul blocului, consumatorul) care își asumă cheltuielile aferente acestei diferențe de volum.  MADRM nu a prezentat informații cu privire la inițierea revizuirii prevederilor art.29 din Legea nr.303/2013. |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** Cadrul normativ conțineîn continuare prevederi discriminatorii pentru consumatorii serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare din blocurile locative. | |

***Gradul de implementare a cerinței***

Reieșind din cele constatate, la momentul desfășurării misiunii de follow-up, se atestă **neimplementarea cerinței 2.2.5**.

***7.*** ***Descrierea abaterii constatate***

Constatările auditului precedent denotă că impunerea cu TVA a serviciilor comunale furnizate consumatorilor casnici este neunivocă. Astfel, serviciile de alimentare cu apă și de canalizare acordate populației sunt scutite de TVA, iar la livrarea energiei electrice, energiei termice și a apei calde se aplică cota 0 a TVA, ceea ce în primul caz nu permite trecerea în cont a TVA și determină majorarea cheltuielilor ÎAC, respectiv, majorarea tarifelor, pe când în al doilea caz se permite trecerea în cont a TVA, deci nu influențează cheltuielile furnizorilor și mărimea tarifelor.

|  |  |
| --- | --- |
| **Cerința auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| **2.3.1.**  **Ministerului Finanțelor,**  revizuirea prevederilor Codului fiscal:  - în sensul aplicării prevederilor art.104 din Codul fiscal și la serviciile de aprovizionare cu apă și de canalizare prestate populației;  - pentru stabilirea exhaustivă a obiectului impunerii cu taxa pentru apa minerală captată, majorarea cotei taxei pentru apa captată în regiunile unde există sisteme centralizate de aprovizionare cu apă, precum și pentru racordarea noțiunilor utilizate în Codul fiscal la noțiunile din Legea apelor nr.272 din 23.12.2011; | Auditului nu i-au fost prezentate probe care ar confirma inițierea modificării cadrului normativ[[12]](#footnote-12) întru uniformizarea prevederilor acestuia pentru toate serviciile comunale față de prestatorii serviciilor. Astfel, serviciul de alimentare cu apă și de canalizare acordat populației, fiind un serviciu mai prioritar/vital pentru aceasta, în continuare rămâne scutit de TVA, ceea ce determină majorarea cheltuielilor operatorului de apă și de canalizare și, respectiv, majorarea tarifului, ceea ce afectează populația cu venituri mici.  Deși anual se efectuează modificări/precizări/concretizări la Codul fiscal, până la momentul actual noțiunile utilizate în Codul fiscal nu sunt racordate la noțiunile din Legea apelor nr.272 din 23.12.2011, fiind utilizate noțiuni inexistente, cum ar fi *„fondul apelor”.*  Au fost modificate prevederile art.303 din Codul fiscal[[13]](#footnote-13), la moment fiind concretizat obiectul impunerii cu taxa pentru apă. De asemenea, a fost majorată taxa pentru apa minerală extrasă destinată altor scopuri decât îmbutelierea, de la 0,3 lei/m3 până la 2 lei/m3 , aplicată începând cu data de 01.01.2018.  Odată cu modificările operate în anul 2019 la Legea nr.303 din 13.12.2013[[14]](#footnote-14), cu atribuirea AAPL a competenței de a decide interzicerea forării fântânilor arteziene noi și exploatarea celor existente (art.8 alin.(1) lit. o) și art.19 alin.(5)), ce oferă posibilitate AAPL să stabilească prioritatea dintre încasarea taxei pentru apă și majorarea veniturilor ÎAC din prestarea serviciului public de aprovizionare cu apă, decade necesitatea de a majora cota taxei pentru apa captată. |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** Scutirea de TVA a serviciilor de alimentare cu apă și de canalizare, furnizate populației,determină majorarea cheltuielilor operatorului de apă și de canalizare și, respectiv, majorarea tarifului, ceea ce afectează populația cu venituri mici. | |

***Gradul de implementare a cerinței***

Reieșind din cele constatate, la momentul desfășurării misiunii de follow-up, se atestă **implementarea parțială a cerinței 2.3.1.**

**8.** **Descrierea abaterii constatate**

Auditul precedent a constatat că ÎAC nu dețin o evidență uniformă a bunurilor primite în gestiune de la fondator. Această situație este generată de neimplementarea de către Ministerul Finanțelor a prevederilor art.11 alin.(2) din [Legea nr.121-XVI din 04.05.2007](lex:LPLP20070504121)53, prin care urma să aprobe modul de evidență contabilă distinctă a bunurilor din domeniul public aflate în gestiunea persoanelor juridice.

Auditul a constatat că la implementarea Programului de Dezvoltare a Companiilor de Aprovizionare cu Apă și Canalizare nu s-a stabilit expres ce înregistrări trebuie efectuate în evidența contabilă a companiilor de apă și a UAT participante privind relațiile patrimoniale apărute între părți. Deși, conform contractului, beneficiarii finali ai proiectului sunt UAT, acestea nu au reflectat în evidență nici activele, nici pasivele aferente.

|  |  |
| --- | --- |
| **Cerința auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| **2.3.2.**  **Ministerului Finanțelor,**  aprobarea unei metodologii exhaustive de înregistrare la autoritățile publice a patrimoniului public gestionat de către agenții economici; | Până la momentul desfășurării misiunii de follow-up, nu a fost elaborată și aprobată metodologia care ar explica modalitatea de contabilizare la autoritățile publice a patrimoniului gestionat de către agenții economici, precum și a bunurilor primite în cadrul proiectelor investiționale.  Planul de conturi contabile în sistemul bugetar și Normele metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar[[15]](#footnote-15) au fost completate[[16]](#footnote-16) cu un subcont de nivelul II - **415310** *„Investiții în părți legate și nelegate*”, unde urmează a fi reflectată valoarea bunurilor transmise în gestiune economică părților legate și nelegate de către autoritățile bugetare, însă aceste prevederi nu stabilesc evidența analitică a patrimoniului transmis, și nici nu delimitează modul de evidență a patrimoniului din domeniul public și cel privat. |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** neasigurarea unei evidențe uniforme a bunurilorproprietate publică transmise în gestiune persoanelor juridice. | |

***Gradul de implementare a cerinței***

Reieșind din cele constatate, la momentul desfășurării misiunii de follow-up, se atestă **neimplementarea cerinței 2.3.2.**

**9.** **Descrierea abaterii constatate**

Constatările auditului precedent denotă că ÎAC au contractat, pe parcursul anilor, credite și împrumuturi semnificative, inclusiv în baza contractelor de recreditare încheiate cu MF, precum și direct de la finanțatorii internaționali (BERD, BEI etc.), pe care la moment nu le pot rambursa, din lipsa resurselor financiare. Situația dată a fost determinată de utilizarea ineficientă a mijloacelor împrumutate (fără un efect economic vizibil privind diminuarea pierderilor sau creșterea eficienței activităților), de neajustarea tarifelor la nivelul costurilor, de deprecierea drastică a valutei naționale, acestea cauzând acumularea datoriilor creditoare semnificative, care periclitează activitatea operațională a ÎAC, inclusiv creează riscul de generare a incapacității de plată.

|  |  |
| --- | --- |
| **Cerința auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| **2.3.3.**  **Ministerului Finanțelor,**  întreprinderea unor măsuri pentru determinarea surselor de achitare a creditelor contractate de la Ministerul Finanțelor de către companiile care prestează servicii de aprovizionare cu apă, precum și pentru asigurarea faptului că la contractarea unor noi credite se vor stabili exhaustiv sursele de achitare a acestora, a dobânzilor și plăților aferente; | Ministerul Finanțelor a revizuit în anul 2018 prevederile contractelor subsidiare, încheiate cu 3 AAPL[[17]](#footnote-17) și 3 ÎAC[[18]](#footnote-18), prin extinderea termenului de achitare cu 7 ani; capitalizarea datoriilor formate din neachitarea în termen a sumelor principale și a dobânzilor și stabilirea penalității anuale în mărime de 5,15% (egală cu rata dobânzii -1,5% plus 3,65%), calculate de la sumele expirate, în lipsa asigurării și evaluării capacității de plată a acestora. Astfel, persistă riscul ca ÎAC să devină insolvabile. În urma revizuirii Acordurilor de finanțare externă, se atestă că datoria ÎAC a crescut comparativ cu cea înregistrată la situația din 31.12.2016.  Deși MF indică că drept sursă de achitare a creditelor va fi actualizarea anuală de către ANRE a tarifului, până în prezent ANRE încă nu a aprobat la toate ÎAC care au contractate credite din surse externe tariful la serviciile de bază – apa și canalizarea, și nici la o ÎAC nu a aprobat tariful la serviciile auxiliare. |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** Datoria ÎAC a crescut comparativ cu cea înregistrată la situația din 31.12.2016, fapt ce creează riscul ca ÎAC să devină insolvabile. | |

***Gradul de implementare a cerinței***

**ÎM DP AC Ștefan Vodă** dispune de un credit extern, primit în cadrul Proiectului aprovizionare cu apă și canalizare din anul 2003. La situația din 31.12.2017, datoria ÎM pentru acest credit constituia 12609,2 mii lei, aceasta majorându-se (la situația din 31.12.2018) până la 14586,1 mii lei. În anul 2018, Ministerul Finanțelor a revizuit prevederile contractului de credit subsidiar cu ÎM cu un Acord adițional, prin care a fost extins termenul de achitare a împrumutului cu 7 ani și capitalizată datoria cu dobânda neachitată, în sumă de 658,7 mii lei (39,2 mii dolari SUA), la data de 05.07.2018, și s-au impus unele condiții, cum ar fi: rata dobânzii de 1,5% anual, iar în caz de nerespectare a termenelor de achitare a sumelor principale, a dobânzilor aferente - obligația de a achita o penalitate egală cu rata dobânzii stabilite (1,5%) plus 3,65% anual, calculate de la sumele expirate.

O situație similară se înregistrează și la:

**SA RAC Soroca**. Deși, în perioada 2017-9 luni 2019, aceasta a achitat plățile de bază la credit în sumă totală de 1448,3 mii lei (81,7 mii dolari SUA), soldul creditului la 30.09.2019 a constituit 27517,1 mii lei (1543,3 mii dolari SUA), sau cu 850,5 mii lei (47,7 mii dolari SUA) mai mult față de suma care urma a fi înregistrată conform calculelor reieșind din prevederile contractului până la revizuirea acestuia[[19]](#footnote-19), de 26666,6 mii lei (1495,6 mii dolari SUA)[[20]](#footnote-20).

**SA SC Florești.** În perioada anilor 2017-2018, SA a achitat plățile de bază la creditul subsidiar, contractat de către Consiliul raional Florești în anul 2010, în sumă de 104,4 mii euro. Soldul creditului înregistrat la situația din 31.12.2018 constituie 31173,4 mii lei (1596,9 mii euro), sau cu 1345,01 mii lei (68,9 mii euro) mai mult decât suma care urma a fi înregistrată conform calculelor reieșind din prevederile contractului până la revizuirea acestuia, de 29828,4 mii lei (1528 mii euro)[[21]](#footnote-21).

Reieșind din cele constatate, la momentul desfășurării misiunii de follow-up, se atestă **neimplementarea cerinței 2.3.3.**

***10.*** ***Descrierea abaterii constatate***

Auditul a constatat că nu toate entitățile care captează apă din surse proprii calculează și achită taxa pentru apă/ ori declară volumul diminuat al apei captate, fapt ce determină neîncasarea veniturilor în buget, iar ÎAC ratează venituri din cauza neprestării serviciilor de aprovizionare cu apă și de canalizare.

Urmare contrapunerii datelor SA AC Chișinău privind serviciile de canalizare furnizate entităților care captează apă din surse proprii cu informațiile SFS privind taxa pentru apă calculată în anul 2016, s-a constatat că nu a fost declarat la SFS consumul a 226,462 mii m3 de apă, pentru care trebuia achitat impozitul în sumă de 67,9 mii lei.

|  |  |
| --- | --- |
| **Cerința auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| **2.4.**  **Serviciului Fiscal de Stat**,  efectuarea controalelor tematice privind calcularea și achitarea taxei pentru apă, utilizând în acest sens și informațiile companiilor care prestează servicii de canalizare, referitor la volumul de apă captat și deversat în sistemul de canalizare; | Informațiile prezentate denotă că în perioada anilor 2018-2019 SFS a efectuat 20 de controale tematice la agenții economici, utilizând în cadrul acestora informațiile preluate numai de la o singură companie care prestează servicii de alimentare cu apă și de canalizare[[22]](#footnote-22), referitor la volumul de apă captată și deversată în sistemul de canalizare.  În urma contrapunerii datelor preluate de la SA AC Chișinău privind serviciile de canalizare furnizate la 75 de agenți economici care dispun de sonde proprii cu informațiile SFS privind taxa pentru apă calculată în anul 2018, s-a constatat[[23]](#footnote-23): 14 agenți economici au declarat volume de apă captată mai mari decât volumul apelor uzate deversate în sistemul de canalizare; 6 agenți economici nu au declarat volume de apă captată, dar volumul apelor uzate deversate depășește volumul de apă livrat de către operator; 6 agenți economici au declarat volume de apă captată mai mici decât volumul de apă uzată deversată. Unele situații din cele menționate au și o explicație – un volum de apă poate fi parte componentă a produsului finit (fabricarea pâinii, produselor lactate, înghețatei etc.) și nu este deversat în sistemul de canalizare, dar există și riscul că agenții economici nu declară volumul real de apă captată/sau nu declară în genere volumul de apa captată, astfel eschivându-se de la calcularea și achitarea taxei pentru apă. |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** neîncasarea veniturilor la buget din taxa pentru apă. | |

***Gradul de implementare a cerinței***

Reieșind din cele constatate, la momentul desfășurării misiunii de follow-up, se atestă **neimplementarea cerinței 2.4.**

***11.*** ***Descrierea abaterii constatate***

|  |  |
| --- | --- |
| **Cerința auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| **2.5.**  **Inspecției de Stat în Construcții**,  verificarea lucrărilor de construcție: a rețelelor de canalizare din com. Seliște, r-nul Orhei, executate de SRL „Capital FCI”, în sumă de 3,0 mil.lei, a rețelelor de aprovizionare cu apă și de canalizare, a stației de tratare a apei și a stației de epurare a apelor uzate în s. Stolniceni, r-nul Hâncești, executate de SRL „Laiola”, în sumă de 17,85 mil. lei; | **AST** a efectuatcontroale inopinate de specialitate asupra volumelor și costurilor lucrărilor de construcție la 3 obiecte[[24]](#footnote-24). În rezultatul controalelor la 2 obiecte, au fost constatate exagerări ale costurilor în sumă totală de 3,2 mil. lei[[25]](#footnote-25). Procesul-verbal de control efectuat al volumelor și costului lucrărilor executate la obiectivul „Lucrări de construcție a rețelelor de apă și canalizare, stațiilor de potabilizare și epurare a apelor reziduale” din s. Stolniceni, r-nul Hâncești, a fost remis spre examinare Centrului Național Anticorupție. AST nu a fost informată despre mersul examinării materialelor transmise. |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** Au fost remediate neregulile constatate. | |

***Gradul de implementare a cerinței***

Reieșind din cele constatate, se atestă **implementarea cerinței 2.5.**

Misiunea de folow-up relevă primirea unor plângeri de la locuitorii s.Tabăra, com. Vatici, r-nul Orhei, privind calitatea lucrărilor cu o valoare de 5742,1 mii lei efectuate în anul 2019 la sistemul de aprovizionare cu apă potabilă.

***12.*** ***Descrierea abaterii constatate***

Complică situația expusă și prevederile Metodologiei de determinare a tarifelor, aprobată prin [Hotărârea ANRE nr.741 din 18.12.2014](lex:DEA520141218741)[[26]](#footnote-26) (pct.22, pct.45 etc.), în care, neținându-se cont de prevederile [Legii nr.523-XIV din 16.07.1999](lex:LPLP19990716523) cu privire la proprietatea publică a unităților administrativ-teritoriale (art.3 lit.b)), se prevede nejustificat excluderea din cheltuielile care se iau în considerare la determinarea valorii tarifelor a amortizării și reparațiilor aferente bunurilor ce nu aparțin operatorului, inclusiv celor date în gestiune de către fondator. Ca urmare, apare situația în care, la ieșirea din uz a bunurilor, ÎAC nu vor avea resurse pentru reconstrucția bunurilor primite în gestiune (în principal, a rețelelor de aprovizionare cu apă și de canalizare), povara respectivă urmând a fi iarăși asumată de către buget (local sau de stat).

|  |  |
| --- | --- |
| **Cerința auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| **Cerința 2.6.**  **Agenției Naționale pentru Reglementare în Energetică**,  revizuirea Metodologiei de determinare, aprobare și aplicare a tarifelor pentru serviciul public de alimentare cu apă, de canalizare și epurare a apelor uzate, aprobată prin Hotărârea Agenției Naționale pentru Reglementare în Energetică nr.741 din 18.12.2014, în special, în ce privește excluderea din calculele aferente determinării tarifelor a „imobilizărilor procurate din contul subvențiilor și alocațiilor acordate de către autoritățile administrației publice centrale și locale”, transmise operatorului cu titlu gratuit sau în gestiune; | Metodologia de determinare, aprobare și aplicare a tarifelor pentru serviciul public de alimentare cu apă, de canalizare și epurare a apelor uzate[[27]](#footnote-27), aprobată de **ANRE,** în vigoare din 21.02.2020, s-a bazat pe explicațiile primite de la Ministerul Finanțelor, conform cărora „*obiectele infrastructurii tehnico – edilitare nu corespund criteriilor de recunoaștere ca imobilizări corporale, așadar, activele primite în gestiune delegată se reflectă, de către operator, în conturile extrabilanțiere la valoarea convenită de părți în contractul de delegare. Pentru dreptul de folosință a obiectivelor de infrastructură tehnico –edilitară operatorii vor plăti redevență.* Astfel, potrivit prevederilor pct.37 din Metodologie, la determinarea tarifelor nu se includ: *valorile mijloacelor fixe care sunt parte componentă a infrastructurii tehnico-edilitare a unităților administrativ-teritoriale, fiind bunuri de interes și folosință publică, și aparțin, prin natura lor sau potrivit* [*Legii nr.303/2013*](lex:LPLP20131213303) *privind serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare, domeniului public al unităților administrativ-teritoriale și sunt supuse regimului juridic al proprietății publice în conformitate cu* [*Legea nr.29/2018*](lex:LPLP2018040529) *privind delimitarea proprietății publice; mijloacele fixe și imobilizările necorporale finanțate din donații, procurate din contul subvențiilor și alocațiilor acordate de către autoritățile administrației publice centrale și locale, transmise operatorului cu titlu gratuit sau în deservire tehnică (în cazul gestiunii delegate).*  Totodată, în contractele de delegare a gestiunii serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare ÎAC de către AAPL nu sunt incluse prevederi privind achitarea de către ÎAC a redevenței/sau este stabilită redevența în mărime de „zero” lei. De menționat că, potrivit cadrului legal, redevența poate fi vărsată în Fondul de dezvoltare destinat pentru înlocuirea infrastructurii tehnico-edilitare aferente serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare. |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** Continuă să se mențină situația în care, la ieșirea din uz a bunurilor, ÎAC nu vor avea resurse pentru reconstrucția bunurilor primite în gestiune (în principal, a rețelelor de aprovizionare cu apă și de canalizare), povara respectivă urmând a fi iarăși asumată de către buget (local sau de stat). | |

***Gradul de implementare a cerinței***

Deși cerința nu a fost implementată, odată cu modificarea cadrului legal, a decăzut necesitatea implementării acesteia, fiind necesară elaborarea unei recomandări privind stabilirea redevenței la nivelul uzurii anuale a infrastructurii tehnico-edilitare aferente serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare și transferul redevenței în Fondul de dezvoltare.

**13. Sesizarea organelor de drept**

Conform punctului 2.8. din Hotărârea Curții de Conturi nr.43 din 22 septembrie 2017, Procuraturii Generale i-au fost remise, pentru informare și examinare conform competențelor, materialele auditului, inclusiv privind construcția Stației de epurare din or. Orhei; efectuarea achizițiilor de către ÎM „Apă-Canal Ungheni”; gestiunea patrimoniului municipal și mijloacelor financiare de către persoanele responsabile din cadrul ÎM „Regia Apă Canal Bălți” etc. Prin scrisoarea nr.11645 din 06.11.2017, Procuratura Anticorupție a comunicat că adresarea Curții de Conturi nr.03-1341 din 26.10.2017 a fost expediată Centrului Național Anticorupție, pentru examinare în ordinea art.274 Cod de procedură penală (CPP).

La 15.05.2018, Curtea de Coturi a solicitat de la Procuratura Anticorupție o informație despre rezultatele examinării materialelor remise.

Prin scrisoarea din 28.05.2018, Procuratura Anticorupție a informat Curtea de Conturidespre faptul că denunțul Agenției „Apele Moldovei” privind pretinsele acțiuni ilegale în procesul implementării Proiectului „Reutilarea stațiilor de pompare a sistemului de aprovizionare cu apă Soroca-Bălți” a fost examinat în ordinea art.274 CPP, iar ca rezultat, la data de 15.03.2018, prin ordonanța procurorului în Oficiul Nord al Procuraturii Anticorupție, în baza art.275 pct.3) CPP, a fost dispus refuzul în pornirea urmăririi penale în privința factorilor de decizie din cadrul SRL „Axima-Grup”, cu clasarea procesului penal, din motiv că faptele nu întrunesc elementele infracțiunii.

De asemenea, pe parcursul anului 2017, în cadrul auditului precedent, Curtea de Conturi a sesizat organele de investigații privind activitățile ilicite de prestare a serviciilor de asanare de către persoane fizice și juridice, care, în lipsa unui contract încheiat cu ÎAC, evacuează deșeurile în sistemul central de canalizare sau în locuri publice, poluând mediul înconjurător, însă până la finalizarea misiunii de folow-up așa și nu a primit un răspuns din partea acestora.

## IMPLEMENTAREA RECOMANDĂRILOR

1. ***Descrierea abaterii constatate***

Potrivit prevederilor art.3 lit. b) din Legea nr.523-XIV din 16.07.1999[[28]](#footnote-28), obiecte ale dreptului de proprietate publică a UAT sunt bunurile întreprinderilor locale cu formă de proprietate publică, precum și cota stabilită din capitalul statutar al întreprinderilor cu formă de proprietate mixtă și comună.

Apartenența bunurilor domeniului public/privat se stabilește, conform cadrului legal[[29]](#footnote-29), de către APL/organele de conducere ale operatorului și urmează a fi prevăzută în contractul de delegare a gestiunii din partea APL, condiții care nu au fost executate. Cadrul normativ[[30]](#footnote-30) atribuie AAPL obligații/competențe exclusive privind organizarea și controlul funcționării serviciilor publice, precum și administrarea bunurilor proprietate publică din infrastructura edilitară a UAT cu diligența unui bun proprietar. Potrivit competențelor legale[[31]](#footnote-31), APL administrează și efectuează controlul funcționării sistemului public de alimentare cu apă și de canalizare ca parte a infrastructurii tehnico-edilitare a UAT respective, inclusiv prin inventarierea regulamentară[[32]](#footnote-32).

Statutul-cadru al UAT, potrivit cadrului legal (art.5)[[33]](#footnote-33), urmează să specifice patrimoniul UAT, atribuit acesteia în condițiile legii, componența acestuia: bunurile (i) mobile care aparțin domeniului public și domeniului privat ale UAT; determină modul de administrare a patrimoniului UAT (de către consiliu și primar) și de supunere inventarierii anuale, iar rapoartele asupra situației acestuia sunt prezentate consiliului respectiv. Statutul urmează să prevadă (art.6) modul în care patrimoniul ce aparține UAT poate fi dat în administrare întreprinderilor municipale, poate fi concesionat, închiriat sau arendat în condițiile legii.

În corespundere cu prevederile art.101 din Legea nr.121-XVI din 04.05.2007[[34]](#footnote-34), AAPL și APC urmau să efectueze inventarierea bunurilor proprietate publică și, în baza listelor de inventariere, să asigure delimitarea acestora atât conform apartenenței (stat/locală), cât și pe domenii (public/privat), în modul și în termenele stabilite de Guvern, precum și în corespundere cu Legea nr.91-XVI din 05.04.2007[[35]](#footnote-35), cu incidență în domeniul delimitării proprietății publice. Acest proces are drept scop protecția și eficientizarea folosirii bunurilor proprietate publică a UAT în interesul deținătorilor de patrimoniu și al UAT.

* Se relevă că fondatorii (AAPL) nu au determinat și nu au delimitat domeniul din care face parte patrimoniul aflat în gestiunea ÎAC (public sau privat al UAT), în consecință, nu este stabilit regimul juridic de protecție a acestor bunuri și, respectiv, nu sunt determinate drepturile și obligațiile fondatorului/ administratorului asupra lor. Ca urmare, apare riscul de deposedare a ÎAC de bunurile care fac parte din proprietatea publică a UAT și a statului din domeniul public, ce constituie sistemele publice de alimentare cu apă și de canalizare.

• Conform prevederilor art.4 din Legea nr.303 din 13.12.2013, sistemul public de alimentare cu apă și de canalizare reprezintă un ansamblu de instalații tehnologice, echipamente funcționale și dotări specifice prin care se realizează serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare, acesta cuprinzând următoarele componente: captări, aducțiuni, stații de tratare, stații de pompare cu sau fără hidrofor, rezervoare de înmagazinare, rețele publice de transport al apei, rețele publice de distribuție a apei, rețele publice de canalizare, stații de pompare, stații de epurare, colectoare de evacuare spre emisar. Astfel, sistemele publice de alimentare cu apă și de canalizare reprezintă bunuri proprietate publică/ din domeniul public.

De menționat că unele AAPL au transmis în capitalul social al unor SA rețelele de apă și de canalizare și alte bunuri ale infrastructurii tehnico-edilitare aferente prestării serviciilor de aprovizionare cu apă și de canalizare. Ca urmare, crește riscul deposedării AAPL de aceste bunuri.

Auditul a constatat că în evidența ÎAC sunt înregistrate bunuri neproductive sau bunuri care nu mai sunt necesare activității de bază, pentru care ÎAC suportă cheltuieli aferente, inclusiv calculează uzură. De asemenea, înregistrarea acestor bunuri în evidența ÎAC nu oferă posibilitate managementului ÎAC de a adopta o politică de contabilitate menită să asigure atribuirea rațională a cheltuielilor directe și indirecte, precum și formarea rezultatului financiar credibil și argumentat.

|  |  |
| --- | --- |
| **Recomandarea auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| ***Fondatorilor (consiliilor locale***[[36]](#footnote-36)***, AAM) ÎAC auditate,***  1. Să efectueze inventarierea patrimoniului aflat în gestiunea ÎAC, în rezultatul căreia: (a) să declare infrastructura tehnico-edilitară[[37]](#footnote-37) a sistemelor publice de alimentare cu apă și de canalizare ca bunuri proprietate publică din domeniul public, cu transmiterea ulterioară a acesteia, conform contractului de delegare, în gestiunea ÎAC; (b) să preia la balanța sa bunurile neproductive care fac parte exclusiv din proprietatea publică (drumuri, trotuare, fondul locativ, iluminarea stradală, cimitir, monumente, bazin de apă, stația de salvare, stații de oprire a transportului etc.); (c) să transmită în capitalul social al ÎAC doar bunurile care participă direct sau indirect la prestarea serviciilor, dar nu fac parte din infrastructura tehnico-edilitară; (d) să ia decizia privind soarta bunurilor rămase (casare, vânzare) care nu sunt utilizate în activitatea întreprinderilor; | 8 AAPL[[38]](#footnote-38) nu au efectuat inventarierea patrimoniului aflat în gestiunea ÎAC.  3 AAPL [[39]](#footnote-39)nu au preluat la balanța lor bunurile neproductive, care fac parte exclusiv din proprietatea publică a UAT, acestea până la momentul desfășurării misiunii de follow-up sunt reflectate în evidența contabilă a ÎAC.  Odată cu stabilirea în anul 2019, prin lege[[40]](#footnote-40), a regimului juridic al infrastructurii tehnico-edilitare aferente sistemelor publice de alimentare cu apă și de canalizare, drept bunuri de interes și folosință publică și care aparțin, prin natura lor, domeniului public al UAT, a decăzut necesitatea declarării acesteia de către AAPL ca bunuri proprietate publică, fiind necesară aprobarea listei bunurilor, cu indicarea domeniului de proprietate.  8 fondatori[[41]](#footnote-41) nu au întreprins măsuri privind extragerea din capitalul statutar a bunurilor care fac parte din infrastructura tehnico-edilitară aferente sistemului public de alimentare cu apă și de canalizare, care, potrivit prevederilor legale[[42]](#footnote-42), nu pot fi depuse în capitalul statutar al societăților comerciale, acestea fiind inalienabile, imprescriptibile și insesizabile.  De menționat că 5 fondatori[[43]](#footnote-43) și ÎAC fondate nu cunosc din ce este constituit capitalul social al ÎAC, în evidența contabilă la ÎAC fiind înregistrată numai valoarea capitalului statutar, fără lista nominală a bunurilor depuse.  8 AAPL[[44]](#footnote-44) nu au decis soarta bunurilor care nu sunt utilizate în activitatea ÎAC.  Nicio AAPL nu a delimitat domeniul din care fac parte bunurile proprietate publică gestionate de către ÎAC. |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** Fondatorii ÎAC nu dețin informații despre patrimoniul gestionat de către ÎAC; nucunosc componența nominală a capitalului statutar; bunurile neproductive care fac parte exclusiv din proprietatea publică a AAPL nu sunt contabilizate conform. | | |

***Gradul de implementare a recomandării***

*Contrar cadrului normativ,***AAPL Chișinău** a transmis, pe parcursul anilor (inclusiv în anul 2019), bunuri aferente infrastructurii tehnico-edilitare în valoare de 243,6 mil. lei (până în anul 2017) în proprietatea SA AC Chișinău, cu condiția majorării ulterioare a capitalului social. Valoarea acestora fiind reflectată, până în prezent, ca și capital nevărsat.

**AAPL Soroca.** Conform actului de primire-predare din 26.04.2012, Primăria or. Soroca a transmis SA „Regia Apă Canal Soroca”, în capitalul social al entității, aporturile nebănești în sumă de 39,0 mil. lei în contul achitării acțiunilor subscrise, constituite din bunurile întreprinderii (mijloace de transport, utilaj, clădiri, sonde, rețea de apeduct). Până în prezent fondatorul nu a întreprins careva măsuri pentru retragerea din capitalul social a bunurilor care fac parte din infrastructura tehnico-edilitară aferentă serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare.

**Agenția „Apele Moldovei”** nu a asigurat transmiterea documentației tehnice și valorii lucrărilor de modernizare a stațiilor de pompare ale ÎS „Acva Nord”, în sumă de 31,0 mil. lei, inclusiv utilaje în valoare de 19,1 mil. lei. La situația din 01.01.2018, valoarea capitalului social al ÎS „Acva Nord” constituia 66,4 mil. lei, ÎS nedeținând evidența analitică a acestuia.

**AAPL Basarabeasca**nu a asigurat transmiterea în gestiune *ÎM „AQUA Basarabeasca”* a unui apeduct cu lungimea de 530 m, în valoare de 42,6 mii lei, fapt menționat și în Raportul de audit precedent. Fondatorul nu a asigurat retragerea din capitalul social al ÎM „AQUA Basarabeasca” a bunurilor care fac parte din infrastructura tehnico-edilitară, în valoare de 1,4 mil. lei, precum și nu a decis soarta bunurilor care nu participă în procesul tehnologic, în valoare de 0,7 mil. lei.

**AAPL Basarabeasca**riscă să piardă proprietatea publică gestionată de *ÎM „Apă Canal din Basarabeasca”*, care se află în procedură de insolvabilitate. Până la momentul desfășurării misiunii de follow-up, AAPL nu a efectuat inventarierea și nu cunoaște care sunt bunurile proprietate publică a infrastructurii tehnico-edilitare aferente sistemului public de alimentare cu apă și de canalizare. Administratorul procedurii de insolvabilitate, până la momentul actual, nu a asigurat întocmirea și aprobarea listei bunurilor incluse în masa debitoare, astfel nefiind clar care bunuri vor putea fi vândute și care nu. Potrivit datelor din evidența contabilă a ÎM AC Basarabeasca, capitalul social constituie 1,4 mil. lei, din care 1,1 mil. lei sunt bunuri aferente infrastructurii tehnico-edilitare.

**AAPL Fălești*,*** până la momentul desfășurării misiunii de follow-up, nu a asigurat preluarea la balanța sa a bunurilor neproductive, gestionate de către ÎM DP GCL Fălești, a căror valoare constituie 85% din totalul bunurilor transmise în gestiune ÎM (în valoare de 52,4 mil. lei). Conform datelor evidenței contabile, valoarea capitalului social la situația din 31.12.2018 a constituit 3,7 mil. lei, ÎM nedeținând evidența analitică a acestuia.

**AAPL Ungheni** nu a asigurattransmiterea conformă de către AAPL Zagarancea a apeductului cu lungimea de 16,0 km, în valoare de 5,0 mil. lei, care este utilizat de către ÎM AC Ungheni din anul 2015, pentru aprovizionarea cu apă a consumatorilor (circa 2580) din localitate. O situație similară se înregistrează și la AAPL Valea Mare.

Fondatorul nu deține lista nominală a bunurilor proprietate a AAPL gestionate de către ÎM AC Ungheni.

**AAPL Nisporeni** nu a întreprins măsurile de rigoare pentru a asigura transmiterea de către ÎM „Gospodăria de Alimentare cu Apă și Canalizare” din or. Nisporeni a bazei de date privind consumatorii, decontările aferente și data formării restanțelor către SA AC Nisporeni. Până la momentul desfășurării misiunii de follow-up nu este clară corectitudinea calculării pentru consumatori a plăților pentru consumul ilicit, în sumă de 74,0 mii lei, reflectate de către SA ca creanțe ale acestora.

O situație similară s-a constatat și la alte AAPL care nu au fost verificate în cadrul misiunii de audit anterioare (or. Anenii Noi și com. Vatici).

Reieșind din probele acumulate de misiunea de folow-up, această recomandare este **implementată** de către o AAPL[[45]](#footnote-45), **implementată parțial** de 5 AAPL[[46]](#footnote-46) și **neimplementată** de 7 AAPL[[47]](#footnote-47).

1. ***Descrierea abaterii constatate***

Ca urmare a nerespectării prevederilor art.499 din Codul civil, art.4 și art.5 din Legea nr.1543-XIII din 25.02.1998[[48]](#footnote-48), AAPL, AAM și ÎAC fondate de acestea nu au asigurat înregistrarea în registrul cadastral a dreptului de proprietate asupra bunurilor imobile transmise în gestiune întreprinderilor, ceea ce determină riscul pierderii drepturilor de proprietate asupra unor bunuri imobile.

Conform prevederilor pct.5 din Regulamentul aprobat prin HG nr.688 din 09.10.1995[[49]](#footnote-49), transmiterea întreprinderilor, a subdiviziunilor lor și a unor obiecte aparte se efectuează împreună cu documentele care confirmă dreptul de posesie și de folosință a terenului pe care acestea sunt amplasate, sau dreptul de proprietate asupra lui, iar în cazul în care aceste documente lipsesc, ele urmează a fi întocmite (restabilite) în modul stabilit. Totodată, prevederile art.5 din Legea nr.1543-XIII din 25.02.1998 stabilesc obligativitatea înregistrării bunurilor imobile la autoritatea cadastrală. Însă, contrar prevederilor regulamentare, fondatorii (CL) ÎAC supuse auditului nu au asigurat înregistrarea drepturilor de proprietate asupra bunurilor imobile transmise întreprinderilor fondate.

De asemenea, deși sunt înregistrate drepturile de proprietate ale AAPL asupra unor bunuri imobile, lipsește înregistrarea drepturilor de gestiune ale unor ÎAC asupra acestora (în conformitate cu prevederile art.24 alin.(3) din Legea nr.1543-XIII din 25.02.1998).

Contrar prevederilor art.17 alin.(1) din Legea contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007, AAPL și ÎM nu au evaluat și nu au înregistrat în evidența contabilă valoarea terenului proprietate publică aflat în gestiunea acestora.

Ca urmare, contrar cadrului legal în vigoare, AAPL și APC, în calitate de fondatori ai ÎAC, nu au asigurat înregistrarea drepturilor de proprietate asupra terenurilor[[50]](#footnote-50) și bunurilor imobile[[51]](#footnote-51) transmise în gestiune (folosință) ÎAC. De asemenea, nu au fost înregistrate drepturile de gestiune (folosință) ale ÎAC asupra terenurilor[[52]](#footnote-52) și bunurilor imobile[[53]](#footnote-53). Nu au fost reflectate în evidența contabilă a ÎAC terenurile aflate în gestiune (folosință)[[54]](#footnote-54) și bunurile imobile[[55]](#footnote-55).

|  |  |
| --- | --- |
| **Recomandarea auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| 2.Să întreprindă măsurile de rigoare pentru înregistrarea dreptului asupra bunurilor imobile (inclusiv terenuri) transmise în gestiunea ÎAC. | 10 AAPL[[56]](#footnote-56) nu au asigurat înregistrarea în Registrul bunurilor imobile a dreptului de proprietate asupra tuturor bunurilor imobile (inclusiv terenurilor) transmise în gestiunea ÎAC și grevarea dreptului de folosință. |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** Nu este înregistrat dreptul de proprietate asupra bunurilor imobile (inclusiv terenurilor) gestionate de către ÎAC. | |

***Gradul de implementare a recomandării***

Până la momentul desfășurării misiunii de follow-up, **AAPL Orhei**nu a asigurat excluderea din circuitul agricol a terenului cu suprafața de 5 ha, transmis de către AAPL Seliște, ceea ce privează AAPL Orhei de posibilitatea de a înregistra dreptul de proprietate asupra bunului imobil – stația de epurare ZUC, în valoare de 70,0 mil. lei, construită pe acesta.

O situație similară s-a constatat și la alte AAPL care nu au fost verificate în cadrul misiunii de audit anterioare (or. Anenii Noi și com. Vatici).

Reieșind din probele acumulate de misiunea de folow-up, această recomandare este **implementată** de o AAPL[[57]](#footnote-57), **parțial implementată** de 2 AAPL[[58]](#footnote-58) și **neimplementată** de 9 AAPL[[59]](#footnote-59).

1. ***Descrierea abaterii constatate***

Deși unele AAPL au decis delegarea gestiunii serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare operatorilor existenți, aceștia nu au asigurat încheierea contractelor (cu anexele respective) conform prevederilor art.13 alin.(6) și alin.(7) din Legea nr.303 din 13.12.2013, potrivit cărora delegarea gestiunii se efectuează în bază de contract, care este însoțit obligatoriu de anexe[[60]](#footnote-60).

|  |  |
| --- | --- |
| **Recomandarea auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| 3. Să delege ÎAC prestarea serviciilor publice de aprovizionare cu apă și de canalizare în conformitate cu cadrul legal existent, cu întocmirea contractului și anexelor aferente, asigurând indicarea în acesta: (a) a indicatorilor de performanță tehnică, financiar-economică și de calitate; (b) a obligativității încheierii contractelor de prestare a serviciilor cu toți consumatorii (directe și/sau trilaterale (furnizor/gestionar/consumator)), în care se vor indica expres modalitatea de calculare a serviciilor consumate și a penalităților aferente, drepturile și obligațiile fiecărei părți; (c) a contorizării tuturor consumatorilor; (d) a obligativității normării muncii pentru toate posturile existente și fundamentării statelor de personal; (e) a corelării sistemului de remunerare a muncii (inclusiv a salariului de funcție, adaosurilor și premiilor) cu volumul real de lucru existent și productivitatea muncii; | Potrivit prevederilor legale[[61]](#footnote-61), operatorul își desfășoară activitatea în baza contractului de delegare a gestiunii (în continuare - CDG), care este însoțit obligatoriu de: caietul de sarcini privind furnizarea/prestarea serviciului; Regulamentul de organizare și funcționare a serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare; inventarul bunurilor mobile și imobile proprietate publică sau privată a UAT aferente serviciului furnizat, însoțit de procesul-verbal de primire-predare a acestuia, aprobat de AAPL și în baza licenței eliberate de către ANRE.  Probele de audit denotă că 4 AAPL[[62]](#footnote-62), deși au decis delegarea gestiunii serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare, nu au întocmit/aprobat contractele de delegare a gestiunii serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare, iar 3 AAPL[[63]](#footnote-63) au aprobat CDG, care nu sunt însoțite de toate anexele aferente acestuia, ceea ce denotă caracterul formal al deciziilor și CDG semnate[[64]](#footnote-64).  O AAPL[[65]](#footnote-65) și Agenția „Apele Moldovei” nu au decis delegarea gestiunii serviciului de alimentare cu apă și de canalizare către ÎAC.  De menționat că ÎAC prestează servicii de alimentare cu apă și de canalizare în mai multe localități, iar 6 AAPL[[66]](#footnote-66), în calitate de unici fondatori ai ÎAC, nu au asigurat încheierea CDG serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare cu AAPL ale acestor localități. Astfel, ÎAC prestează serviciul fără ca acesta să-i fie delegat și fără ca patrimoniul public să-i fie transmis în gestiune. Ca urmare, apar unele dificultăți la contabilizarea patrimoniului gestionat de către ÎAC.  Ținând cont de faptul că, potrivit prevederilor legale[[67]](#footnote-67), AAPL decide în privința actelor juridice de administrare a serviciului public de interes local, precum și că prevederile legale[[68]](#footnote-68), care stipulează condițiile și procedura de obținere a licenței, deși au fost modificate, acestea nu prevăd expres prezentarea de către solicitantul licenței a CDG serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare, însoțit de toate anexele obligatorii și aprobat de către AAPL. Cele menționate creează situații când solicitantului de licență nu i-a fost delegată gestiunea serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare de către AAPL (ca exemplu: ÎM AC Basarabeasca), însă, conform cadrului normativ, ANRE este obligată să-i elibereze acestuia licența. De asemenea, nu există o claritate privind consecutivitatea eliberării/aprobării acestor acte: inițial - delegarea serviciului public de aprovizionare cu apă și de canalizare, ulterior – obținerea licenței, sau viceversa. |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare nu este delegat conform cadrului normativ în vigoare; CDG sunt întocmite formal, nefiind însoțite de anexele obligatorii, care sunt parte componentă a acestora; nu este asigurată transmiterea conformă și integrală a bunurilor gestionate de acestea. | |

***Gradul de implementare a recomandării***

**AAPL Basarabeasca*,*** deși a decis delegarea gestiunii serviciului de alimentare cu apă către ÎM „AQUA Basarabeasca”, până la momentul desfășurării misiunii de follow-up nu a fost încheiat și aprobat CDG, însoțit de anexele obligatorii, însă ANRE a eliberat acestui operator, în anul 2016, licența pentru furnizarea serviciului public de alimentare cu apă.**AAPL Basarabeasca**nu a delegat gestiunea serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare ÎM „Apă Canal din Basarabeasca”, dar primarul orașului a semnat cu acest operator CDG, iar ANRE a eliberat, în anul 2016, licența pentru furnizarea serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare.

**AAPL Fălești** a decis delegarea gestiunii și a semnat CDG serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare, însă acestea au fost anulate în baza Notificării Oficiului Teritorial Bălți al Cancelariei de Stat (pe motiv că tarifele la serviciul prestat, indicate în CDG, diferă de cele aprobate de către ANRE). Astfel, până la momentul desfășurării misiunii de follow-up, ÎAC prestează serviciul în lipsa CDG serviciului de alimentare cu apă și de canalizare. De menționat că, în pofida faptului că operatorul nu dispune de acte care ar confirma gestiunea serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare, a obținut, în anul 2016, licența de la ANRE.

O situație similară s-a constatat și la alte AAPL care nu au fost verificate în cadrul misiunii de audit anterioare (or. Anenii Noi și com. Vatici).

Reieșind din probele acumulate de misiunea de folow-up, recomandarea este **implementată** de 3 AAPL[[69]](#footnote-69), **parțial implementată** de 4 AAPL[[70]](#footnote-70) și **neimplementată** de 6 fondatori[[71]](#footnote-71).

***4.*** ***Descrierea abaterii constatate***

Unele AAPL nu au asigurat prestarea serviciilor de aprovizionare cu apă și de canalizare de către operatorii delegați și licențiați. Astfel, în or.Căușeni, la 1405 consumatori (circa 20%) prestează servicii de alimentare cu apă 4 entități private[[72]](#footnote-72), dintre care 2 entități[[73]](#footnote-73), conform datelor SFS, nu au calculat și nu au achitat în buget taxa pentru apă. De asemenea, aceste entități prestează serviciile respective în lipsa supravegherii de stat a sănătății publice și a organului de protecție a mediului înconjurător, nedispunând de licențe care le-ar permite activitatea de furnizare a serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare la nivel de oraș. Mai mult decât atât, CO Căușeni a aprobat pentru aceste două entități tarife pentru apa livrată populației mai mici[[74]](#footnote-74) cu 1 leu și, respectiv, cu 6 lei față de tarifele aprobate pentru ÎM AC Căușeni, fapt ce expune ÎM unei concurențe neloiale. Astfel, numai un singur operator privat a extras și a livrat consumatorilor în anul 2015 cantitatea de 42,6 mii m3 de apă, iar în anul 2016 – 37,5 mii m3 de apă, prin ce au fost diminuate veniturile ÎM AC Căușeni cu 596,9 mii lei și, respectiv, cu 524,3 mii lei. De asemenea, un operator privat[[75]](#footnote-75) a livrat apă la 2 agenți economici[[76]](#footnote-76) în lipsa tarifului aprobat de CO.

|  |  |
| --- | --- |
| **Recomandarea auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| 4. Să asigure delegarea prestării serviciilor publice de aprovizionare cu apă și de canalizare într-o localitate doar unei singure ÎAC; | Deși auditul precedent a constatat că în două localități din cele auditate serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare este prestat de mai mulți agenți economici[[77]](#footnote-77), AAPL nu au întreprins careva măsuri pentru remedierea acestei situații. |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** Prestarea serviciului public de aprovizionare cu apă și de canalizare de către mai mulți prestatori ai acestuiacreează situația că operatorii aplică, la același serviciu prestat, tarife diferite; ÎAC ratează venituri de la prestarea serviciului de aprovizionarea cu apă. | |

***Gradul de implementare a recomandării***

**AAPL Basarabeasca**. Auditul precedent a constatat că AAPL Basarabeasca a decis, potrivit deciziei nr.3/5 din 11.04.2014, fuzionarea a 3 întreprinderi municipale, dintre care două ÎM prestatoare a serviciului public de alimentare cu apă. Ulterior, la 30.08.2017, această decizie a fost abrogată, pe motiv că ÎM „Apă Canal din Basarabeasca”, din 26.01.2017, se află în proces de insolvabilitate. După cum s-a menționat la recomandarea nr.3, AAPL Basarabeasca a decis, dar nu a delegat, prin CDG, serviciul de alimentare cu apă ÎM „AQUA Basarabeasca”, iar primarul a semnat CDG serviciului de alimentare cu apă și de canalizare ÎM „Apă Canal din Basarabeasca”. Ambele ÎM prestează serviciul în cauză în baza licențelor eliberate de către ANRE.

Faptul că în orașul Basarabeasca serviciul de alimentare cu apă și de canalizare este prestat de două ÎAC creează situația că consumatorii achită la același serviciu tarife diferite. Astfel, la situația din 01.10.2019, ÎM „AQUA Basarabeasca” presta serviciul de alimentare cu apă, consumatorilor casnici, la tariful de 9,0 lei/m3 (tarif aprobat de către CO în anul 2012), iar ÎM „Apă Canal din Basarabeasca”, la aceeași categorie de consumatori și același serviciu, aplică tariful de 20 lei/m3 (tarif aprobat de către ANRE conform Hotărârii nr.321 din 16.08.2019, cu aplicare de la 01.09.2019), acesta fiind de două ori mai mare. De menționat că CO, în baza listelor prezentate de către ÎM „AQUA Basarabeasca”, compensează 2 lei/ m3 (din tariful de 9 lei/ m3) persoanelor socialmente vulnerabile, deși pentru această categorie de locuitori, cu venituri mici, cărora serviciul de alimentare cu apă este prestat de către ÎM „Apă Canal din Basarabeasca”, nu sunt stabilite careva facilități.

**AAPL Căușeni**. Până la momentul actual, serviciul public de aprovizionare cu apă este prestat de 4 operatori, inclusiv ÎM AC Căușeni.

Potrivit informațiilor preluate de la ANRE, la situația din 01.03.2020, dispun de licență pentru prestarea serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare în or. Căușeni 4 entități: ÎM „Apă Canal” din or. Căușeni; SRL „Izvor Cristalin”; SRL „Petcom-Lux” și SRL „AQUASOL”. Analiza CDG, încheiate cu operatorii-agenți economici, a relevat că acestea nu conțin toate anexele obligatorii, parte componentă a CDG. Astfel, unul și același bun este transmis în locațiune la 2 agenți economici diferiți (SRL „Petcom-Lux” și SRL „AQUASOL”)[[78]](#footnote-78) . Conform datelor din contractele de locațiune, semnate cu SRL „Petcom-Lux”, persoana fizică transmite în locațiune bunurile imobile și terenul aferent pentru perioada 01.01.2016 – 31.12.2031, dreptul de folosință fiind înregistrat în RBI. Însă, potrivit datelor din RBI, dreptul de folosință este *„stins”* la 09.03.2016, ceea ce denotă rezilierea contractelor de locațiune a bunurilor menționate. Până în prezent nu este implementat Registrul obiectivelor de infrastructură tehnico-edilitară[[79]](#footnote-79), care ar oferi posibilitatea verificării/contrapunerii datelor, prezentate de către solicitanții licențelor, privind apartenența/arenda/transmiterea dreptului de folosință etc. a obiectelor care fac parte din infrastructura tehnico-edilitară aferentă serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare.

Analiza datelor din Sistemul informațional al SFS denotă că SRL „Petcom-Lux” a prezentat în anii 2018 și 2019 Darea de seamă pe taxele pentru resursele naturale (formularul TRN15). Analiza acestora a stabilit că agentul economic a livrat, în anul 2018 cantitatea de 58,7 miim3 de apă, iar în anul 2019 – 50,0 mii m3 de apă[[80]](#footnote-80). ÎM AC Căușeni, având posibilitatea de a presta serviciul de aprovizionare cu apă în tot orașul, a ratat, în anul 2018, venituri, estimate de audit, în sumă de 821,7 mii lei[[81]](#footnote-81), și în anul 2019 – de 699,8 mii lei[[82]](#footnote-82), în timp ce din bugetul local sunt alocate mijloace financiare, care, în perioada anilor 2017-2019, numai pentru achitarea plăților pentru creditul contractat în perioada anterioară au constituit în total 1189,0 mii lei ( în anul 2017 – 450,0 mii lei, în anul 2018 – 473,0 mii lei, și în anul 2019 – 266,0 mii lei), pe lângă acestea fiind alocate mijloace financiare din bugetul local și pentru alte cheltuieli, care numai în anul 2019 au constituit 454,0 mii lei.

Alți doi agenți economici nu au prezentat/sau au prezentat cantități neesențiale de apă livrată în darea de seamă pe taxele pentru resursele naturale în perioada anilor 2018 și 2019.

O situație similară s-a constatat și la alte AAPL care nu au fost verificate în cadrul misiunii de audit anterioare. Astfel, pe teritoriul com. Vatici serviciul de alimentare cu apă este prestat de ÎM și AO „Izvoraș”.

Prin urmare, această recomandare rămâne **neimplementată** de către aceste 2 AAPL.

***5.*** ***Descrierea abaterii constatate***

Unele reglementări din statutele ÎAC nu întrunesc rigorile legal-normative, astfel generând premise pentru fondatori de a se eschiva de la responsabilitățile aferente unei gestionări conforme/prudente a patrimoniului public în detrimentul comunității în ansamblu. În statutele ÎAC, fondate de către AAPL, unele fiind aprobate acum 10-17 ani, până în prezent nu au fost operate modificările/actualizările de rigoare. Analiza conformării prevederilor din statutele ÎM cu Regulamentul-model aprobat prin HG nr.387 din 06.06.1994 relevă necorespunderea acestora cu prevederile cadrului legal existent. Astfel, nu sunt stabilite expres drepturile și obligațiile fondatorului (Consiliului de administrație) și ale administratorului în gestiunea întreprinderii, valoarea și nomenclatorul patrimoniului cu care entitatea răspunde pentru angajamentele/obligațiunile sale; modul de formare și de modificare a capitalului social; modul de aprobare a planurilor de dezvoltare strategică, a business-planurilor, respectiv, a indicilor economici; sursele de finanțare/acoperire a unor cheltuieli aferente (cum ar fi: îmbunătățirea condițiilor de trai pentru angajați, organizarea acțiunilor de binefacere etc.) pentru exercitarea unor drepturi și obligații ale ÎAC și ale fondatorului (CL); soarta patrimoniului public în cazul reorganizării (lichidării și/sau fuzionării) unității economice etc., fapt ce nu asigură un management corporativ/financiar exigent.

Majoritatea actelor de constituire a ÎAC supuse auditării nu conțin (anexat) toate documentele necesare (acte de primire-predare, de inventariere) privind bunurile entității (componența, cantitatea și valoarea bunurilor transmise în gestiune la data aprobării statutului), iar pentru bunurile imobile nu este indicată adresa poștală, cu anexarea planului terenului, datele privind suprafața acestuia și numărul cadastral, astfel AAPL neconformându-se prescripțiilor pct.10 alin.(4) din Regulamentul-model aprobat prin HG nr.387 din 06.06.1994.

CL nu au stabilit/aprobat indicii respectivi pentru gestiunea economică a ÎAC orientată spre rezultate și eficiență, nu au asigurat supravegherea pe măsură a respectării de către entitățile fondate a clauzelor statutare, inclusiv în materie de gestiune rațională și de integritate.

Cadrul normativ existent nu conține reglementări exhaustive și prompte referitor la modul, procedura și responsabilitățile cu privire la stabilirea indicatorilor economici ai ÎM, astfel de prevederi fiind stipulate doar pentru întreprinderile de stat, precum și în conformitate cu prescripțiile pct.7 din HG nr.743 din 11.06.2002[[83]](#footnote-83), care stabilesc că indicii, mărimile și termenele premierii conducătorilor unităților cu autonomie financiară se stabilesc de către patron sau organul de conducere ierarhic superior, fără a fi specificați indicii vizați. În consecință, misiunea de audit a constatat că nicio ÎAC, pentru anul 2016, nu dispunea de indicatori economico-financiari (stabiliți și aprobați) relevanți evaluării și responsabilizării managementului corporativ privind gestionarea prudentă și eficientă a resurselor și patrimoniului administrate. În unele cazuri, fondatorii au stabilit indicii respectivi în contractul de delegare a gestiunii serviciilor, însă aceștia nu au întrunit încrederea de rigoare, iar respectarea lor a avut un caracter formal (SA RAC Soroca, SA AC Chișinău).

Fondatorii ÎAC nu au asigurat ca interesele acestora să fie respectate în cadrul activității ÎAC.

În conformitate cu prescripțiile art.71 din Legea nr.1134-XIII din 02.04.1997 și pct.30 din Regulamentul-model aprobat prin HG nr.387 din 06.06.1994, controlul asupra gestiunii economice a ÎAC este exercitat de fondator, totodată aceasta fiind verificată sistematic de comisia de revizie (de cenzori)/revizorul (cenzorul) entității, sau de către o organizație de audit. Auditul a constatat că, pe parcursul mai multor ani, fondatorii (cu excepția autorităților din mun.Chișinău) nu s-au preocupat de monitorizarea respectării prescripțiilor menționate, în consecință, nefiind efectuate reviziile de rigoare.

|  |  |
| --- | --- |
| **Recomandarea auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| 5. Să revizuiască statutele ÎAC și conformarea prevederilor acestora cadrului legal existent și principiilor de administrare eficientă, legală și transparentă a proprietății publice, inclusiv prin stabilirea unor criterii de evaluare a calității și eficienței activității organelor de conducere ale întreprinderilor, limitarea cheltuielilor pentru întreținerea acestor organe, creșterea responsabilității acestora față de fondator, delegarea în organele de conducere a ÎAC a unor persoane competente și cu experiență managerială; | Potrivit prevederilor legale[[84]](#footnote-84), AAPL, în termen de până la 22.12.2018, urmau să aducă actele sale normative și actele de constituire a întreprinderilor municipale în concordanță cu prevederile Legii nr. 246/2017.  Probele de audit denotă că 7 AAPL[[85]](#footnote-85) nu au revizuit prevederile din statutele ÎAC, acestea nefiind conformate la prevederile cadrului legal în vigoare.  5 AAPL[[86]](#footnote-86), în calitatea lor de fondator, nu participă la administrarea ÎAC, monitorizarea și controlul activității economico-financiare a ÎAC, nefiind fondate Consiliul de administrație[[87]](#footnote-87) și Comisia de cenzori[[88]](#footnote-88). |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** statutele ÎAC nu includ prevederi aferente principiilor de administrare eficientă, legală și transparentă a proprietății publice; nu stabilesc criterii de evaluare a calității și eficienței activității organelor de conducere ale întreprinderilor, limitarea cheltuielilor pentru întreținerea acestor organe și creșterea responsabilității acestora față de fondator. | |

***Gradul de implementare a recomandării***

**AAPL Florești*.*** În prezent, ca și în perioada anterioară, fondatorul acesteia nu asigură stabilitatea membrilor Consiliului Societății, modificând frecvent componența acestuia. Nu este desemnat nici administratorul SA SC Florești, această funcție fiind exercitată prin interimat de către vicedirector. Până la momentul actual n-a fost constituită comisia de cenzori la SA SC Florești. Din cauza că fondatorul permanent numește membri noi ai Consiliului Societății, iar ei, la rândul lor, numesc directori, mereu aceste decizii ale CO Florești sunt atacate în instanța de judecată. Astfel, în cadrul auditului precedent, s-a constatat că, potrivit Hotărârii instanței de judecată, CO Florești a fost obligat să achite consilierilor și directorului SA, eliberați ilegal din funcție, salarii în sumă totală de 205,95 mii lei, precum și suma de 25,0 mii lei - cheltuieli de judecată ce țin de acordarea asistenței juridice. Conform titlului executoriu din 27.06.2017, Primăria orașului Florești a achitat prejudiciu material pentru eliberarea ilegală din funcție a directorului și membrilor Consiliului de administrație, aceste plăți fiind efectuate de către Primăria or. Florești, în baza deciziei CO Florești.

O situație similară s-a constatat și la alte AAPL care nu au fost verificate în cadrul misiunii de audit anterioare (or. Anenii Noi și com. Vatici). Reieșind din cele relatate, recomandarea este **parțial implementată** de 5 AAPL[[89]](#footnote-89) și **neimplementată** de 7 AAPL[[90]](#footnote-90).

***6.*** ***Descrierea abaterii constatate***

AAPL nu au asigurat selectarea și numirea regulamentară a administratorilor ÎAC.

Unele reglementări din contractele individuale de muncă ale administratorilor ÎM sunt neactualizate, nu întrunesc clauze administrative aferente unei gestiuni economice orientate spre cost-beneficiu, astfel creând premise pentru înregistrarea unor rezultate păguboase.

La majoritatea ÎAC, contrar prescripțiilor pct.5 și pct.7 din HG nr.743 din 11.06.2002, în contractele individuale de muncă ale administratorilor/directorilor ÎAC lipsesc reglementări exhaustive privind modul de stabilire a cuantumului salariului tarifar, a premiilor, precum și a adaosurilor și sporurilor salariale, ceea ce generează situații când mărimea salariului de funcție și primele acordate administratorului sunt stabilite în baza propriilor ordine, fără a fi corelate cu indicatorii de performanță ai întreprinderii, precum și fără coordonarea prealabilă cu fondatorul.

Neținând cont de prevederile art.23 alin.(4) din Legea nr.847-XV din 14.02.2002[[91]](#footnote-91), ÎAC au acordat premii administratorului, deși acestea ani la rând au avut pierderi din activitatea economico-financiară. Ca urmare, fondatorii au permis utilizarea resurselor financiare limitate ale ÎAC pentru premierea conducerii acestor entități, care nu și-au îndeplinit obligațiunile asumate***.***

|  |  |
| --- | --- |
| **Recomandarea auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| 6.Să încheie sau să revizuiască contractele individuale de muncă cu administratorii/directorii ÎAC prin includerea unor prevederi distincte aferente responsabilizării managementului entităților, pentru o gestionare prudentă și eficientă a resurselor materiale/financiare proprietate municipală; remunerarea/stimularea managementului în strictă corelare cu rezultatele și eficiența gestiunii economico-financiare a ÎAC administrate; | 5 AAPL[[92]](#footnote-92) nu au revizuit/reîncheiat contractele individuale de muncă (CIM) cu administratorii/directorii ÎAC.  Deși 6 AAPL[[93]](#footnote-93) au încheiat/revizuit CIM cu administratorii/directorii ÎAC, acestea nu conțin prevederi distincte aferente responsabilizării managementului entității, gestionării prudente și eficiente a resurselor materiale și financiare, remunerarea muncii acestora nefiind corelată cu rezultatele și eficiența gestiunii economico-financiare a ÎAC. |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** CIM încheiate cu admunistratorii/directorii ÎAC nu întrunesc clauze administrative aferente unei gestiuni economice orientate spre cost-beneficiu, astfel creând premise pentru înregistrarea unor rezultate păguboase. | | |

***Gradul de implementare a recomandării***

Reieșind din cele relatate, recomandarea este **parțial implementată** de 6 AAPL[[94]](#footnote-94) și **neimplementată** de 6 AAPL[[95]](#footnote-95).

***7.*** ***Descrierea abaterii constatate***

ÎAC au contractat, pe parcursul anilor, credite și împrumuturi semnificative, inclusiv în baza contractelor de recreditare încheiate cu MF, precum și direct de la finanțatorii internaționali (BERD, BEI etc.), pe care la moment nu le pot rambursa, din lipsa resurselor financiare. Această situație a fost determinată de utilizarea ineficientă a mijloacelor împrumutate (fără un efect economic vizibil privind diminuarea pierderilor sau creșterea eficienței activităților), de neajustarea tarifelor la nivelul costurilor, de deprecierea drastică a valutei naționale.

|  |  |
| --- | --- |
| **Recomandarea auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| 7.Să asigure, la contractarea de către ÎAC a unor surse creditare, fundamentarea economică a investițiilor finanțate din aceste surse, inclusiv demonstrarea obținerii unui efect economic, care va duce la acumularea surselor financiare necesare pentru achitarea creditelor, dobânzilor și altor cheltuieli aferente; | În perioada anilor 2017-2019, ÎAC fondate de către 10 AAPL[[96]](#footnote-96) nu au contractat surse creditare pentru dezvoltarea sistemului public de aprovizionare cu apă și de canalizare din localitate.  AAPL Chișinău nu a prezentat careva acte care ar confirma fundamentarea economică a investițiilor finanțate din surse externe și care ar demonstra obținerea unui efect economic, ce va duce la acumularea surselor financiare necesare pentru achitarea creditelor, dobânzilor și altor cheltuieli aferente. |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** Lipsa efectului economic de la investițiile efectuate din surse creditare va duce la acumularea datoriilor și creșterea cheltuielilor pentru deservirea acestor credite, deci, reprezintă un risc de falimentare a întrepriderii. | |

***Gradul de implementare a recomandării***

**SA AC Chișinău**, în perioada anilor 2017-2019, nu a contractat credite din surse externe. La situația din 31.12.2018, aceasta înregistra datorii creditoare pentru creditele contractate în perioadele anterioare din surse externe (BERD și BEI) în sumă de 183,1 mil. lei ( BERD – 93,8 mil. lei, BEI – 89,2 mil. lei) și 50,0 mil. lei – pentru creditul contractat de la o bancă comercială, în anul 2017, în scopul achitării datoriilor formate față de agenții economici, pentru bunurile livrate și care urmau a fi achitate din contul surselor creditoare externe. Pe motiv că acestea nu au fost debursate, SA AC Chișinău nu a avut posibilitatea să-și onoreze obligațiunile, în sumă de 43,5 mil. lei, față de agenții economici, astfel fiind penalizată și nevoită să achite suplimentar, în anul 2018, suma de 2,5 mil.lei. Totodată, în anul 2018, a achitat taxa de angajamente (comision de nedebursare) în sumă de 3,38 mil.lei și dobânda în sumă totală de 9,9 mil. lei, din care: 6,3 mil.lei – pentru creditul contractat de la banca comercială, și 3,6 mil. lei – pentru creditele contractate din surse externe.

Reieșind din cele relatate, recomandarea **nu este implementată de**  o AAPL[[97]](#footnote-97).

***8.*** ***Descrierea abaterii constatate***

Stabilitatea economică a ÎAC și, respectiv, continuitatea și accesibilitatea serviciilor *publice de alimentare cu apă și de canalizare sunt grav perturbate de neconcordanța cadrului legal-normativ în domeniu.* Astfel, deși, conformprevederilor art.19 alin.(5) din Legea nr.303 din 13.12.2013, se interzice exploatarea fântânilor arteziene existente în localitățile care dispun de sisteme publice de alimentare cu apă, în art.25 al Legii nr.272 din 23.12.2011[[98]](#footnote-98) lipsește o cerință expresă privind acordul AAPL pentru obținerea autorizației de mediu la folosirea specială a apei, ci doar se cere informarea prin presă despre solicitarea autorizației respective. Ținându-se cont de faptul că serviciile oferite de ÎAC, de regulă, sunt prestate persoanelor juridice la un preț de câteva ori mai mare decât cele prestate populației, acestea se dezic de serviciile oferite de ÎAC și captează de sine stătător apă. Demersurile ÎAC către IES și AAM în scopul asigurării respectării cadrului legal au rămas fără un răspuns adecvat. Această situație este facilitată și de politica fiscală permisivă în domeniu, care taxează 1m3 de apă captată cu 0,3 lei. Reieșind din cele expuse, ÎAC ratează venituri considerabile, ceea ce nu permite rentabilizarea activităților sale și menținerea unui tarif accesibil pentru toate păturile de populație la serviciile prestate.

|  |  |
| --- | --- |
| **Recomandarea auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| **8**.Să nu accepte acordarea autorizației de folosință specială a apei agenților economici care au acces la rețelele publice de aprovizionare cu apă; | Potrivit prevederilor legislației în vigoare[[99]](#footnote-99), în localitățile care dispun de sisteme publice de aprovizionare cu apă, ai căror consumatori sunt asigurați cu apă în volum deplin, se interzice exploatarea fântânilor arteziene proprii. De competența AAPL ține emiterea deciziei prin care ar permite exploatarea fântânilor arteziene proprii. Însă, autorizația de mediu pentru folosința specială a apei se eliberează de către Agenția de Mediu, pentru obținerea căreia, legislația în vigoare nu prevede avizul/coordonarea/decizia AAPL.  Probele de audit denotă că nicio AAPL[[100]](#footnote-100) nu a întreprins careva măsuri pentru interzicerea exploatării fântânilor arteziene/sondelor existente ale agenților economici care au acces la rețelele publice de aprovizionare cu apă, auditului nefiindu-i prezentate acte confirmative. Totodată, de menționat că APL nu dețin informații referitor la deținătorii și utilizatorii sondelor proprii din localitate. Există riscul că acești agenți economici captează apă din surse subterane în lipsa autorizațiilor de mediu pentru folosința specială a apei, nu declară volumul de apă captat și nu achită taxe pentru resursele naturale. |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** Utilizarea fântânilor arteziene proprii și dezicerea agenților economici de serviciile de aprovizionare cu apă condiționează ratarea de către ÎAC a veniturilor din realizarea apei, precum și menținerea unui tarif majorat. Persistă riscul captării neautorizate a apei de către deținătorii fântânilor arteziene/sondelor, precum și nedeclararea volumului de apă captat, neachitarea taxelor pentru resursele naturale. | |

***Gradul de implementare a recomandării***

**AAPL Ștefan Vodă**. Potrivit informației prezentate echipei de audit, ÎM DP AC Ștefan Vodă prestează servicii de canalizare la 13 agenți economici care dispun de fântâni arteziene/sonde proprii. În anul 2018, aceștia au deversat, potrivit datelor prezentate de către ÎM, apă uzată (captată din sondele proprii) în volum de 9,8 mii m3. Conform datelor din Registrul AMFSA, aceștia nu dispun de autorizație specială de folosință a apei și nu au prezentat la SFS, în anul 2018, Darea de seamă asupra taxelor pentru resursele naturale (formularul TRN15), fapt ce denotă că agenții economici deținători de sonde/fântâni proprii nu declară volumul de apă captat, nu calculează și nu achită taxa pentru apă.

**AAPL mun. Bălți*.*** În perioada anilor 2017-2019, ÎM RAC Bălți a procurat și a captat 32130,9 mii m3 [[101]](#footnote-101) de apă (din care, procurată de la ÎS „Acva Nord” - 31673,5 mii m3, captată din 2 fântâni arteziene -457,3 mii m3), pe când volumul de apă realizat a constituit doar 12500,9 mii m3 [[102]](#footnote-102), sau cu 19629,9 mii m3 mai puțin (61,1%) față de apa procurată și captată. Astfel, ÎM RAC Bălți a raportat în anul 2017 pierderi de apă și consum tehnologic de 48,93% și, respectiv, de 6,04%, și în anul 2018 - de 57,26% și, respectiv, de 4,61%. În aceeași perioadă (anii 2017-2019), apele uzate deversate în sistemul de canalizare gestionat de către SRL „Glorin Inginering” au constituit 26217,3 mii m3, sau cu 13716,4 mii m3 mai mult față de apa realizată de către ÎM RAC Bălți (12500,9 mii m3)[[103]](#footnote-103). Cele menționate denotă riscul unui consum fraudulos de apă din rețelele ÎM RAC Bălți, fapt care poate fi explicat doar prin activitatea necorespunzătoare, atât din partea ÎM RAC Bălți, cât și din partea AAPL mun. Bălți, de identificare a furturilor de apă.

Reieșind din cele relatate, recomandarea este **neimplementată** de 12 AAPL[[104]](#footnote-104).

***9.*** ***Descrierea abaterii constatate***

Modalitatea de determinare, aprobare și aplicare a tarifelor existente (în anii 2015 și 2016) pentru serviciile publice de alimentare cu apă, de canalizare și epurare a apelor uzate a fost reglementată de Metodologia aprobată prin Hotărârea ANRE nr.164 din 29.11.2004[[105]](#footnote-105). Contrar Metodologiei menționate, un șir de ÎAC nu au respectat conformitatea structurii cheltuielilor și consumurilor.

Deși Metodologia aprobată prin Hotărârea ANRE nr.164 din 29.11.2004 prevedea determinarea tarifelor medii calculate, inclusiv pentru populație și alți consumatori, ÎM au prezentat spre aprobare CL tarife medii, fără divizarea pe categorii de consumatori. La rândul lor, AAPL au aprobat tarife diferențiate, fără fundamentarea acestora prin calcule argumentate. Mai mult decât atât, deși, conform prevederilor pct.7.3.- pct.7.6. din Metodologia nominalizată, AAPL sunt obligate să examineze și să actualizeze anual tarifele, precum și să compenseze ÎAC pierderile suportate din cauza neajustării reducerilor de tarife pe o grupă de consumatori și majorărilor pe altă grupă, CL nu aplică aceste prevederi.

Tarifele diferențiate creează dificultăți privind previziunea volumului serviciilor livrate și veniturilor aferente pe fiecare tip de consumator în parte. Astfel, serviciile livrate populației au o evoluție mai previzibilă, pe când serviciile livrate agenților economici pot varia în funcție de tipul de activitate și de conjunctura pieței pentru activitatea lor.

|  |  |
| --- | --- |
| **Recomandarea auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| 9.Să stabilească oportunitatea uniformizării tarifelor la serviciile prestate consumatorilor casnici și noncasnici; | Niciuna dintre APL[[106]](#footnote-106) nu au efectuat o analiză economico-financiară a oportunității uniformizării tarifelor la serviciile de aprovizionare cu apă și de canalizare prestate de către ÎAC consumatorilor casnici și noncasnici și nu au înaintat CL propuneri pentru aprobarea acestora. Tarifele majorate de aproximativ 2-3 ori pentru agenții economici vis-a-vis de tariful pentru consumatorii casnici impun agenților economici forarea fântânilor arteziene proprii și captarea apei din surse subterane, cu costuri mult mai mici decât tarifele existente. |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** Persistă riscul dezicerii în continuare a agenților economici deținători de fântâni arteziene proprii de serviciile publice de aprovizionare cu apă de către ÎAC. Ca rezultat, operatorul ratează venituri, iar tarifele pentru serviciile prestate au o tendință de creștere. | |

***Gradul de implementare a recomandării***

Reieșind din cele relatate, recomandarea **nu este implementată** de nicio AAPL.

***10.*** ***Descrierea abaterii constatate***

APL și APC nu au asigurat captarea și deversarea regulamentară a apelor de către entitățile care dispun de surse proprii de captare a apei, prin ce au facilitat poluarea mediului înconjurător și au generat ratarea veniturilor de către ÎAC.

Auditul a identificat în domeniul folosirii apelor subterane aceleași deficiențe constatate de Curtea de Conturi în Raportul auditului gestiunii resurselor naturale subterane în anii 2007-2008, aprobat prin HCC nr.55 din 24.12.2009. Astfel, până în prezent, organele împuternicite cu evidența și controlul stării apelor subterane (IES, AGRM, AAPL) nu confruntă informațiile deținute, ceea ce determină lipsa unor date veridice privind utilizarea sondelor și starea apelor subterane la toate autoritățile responsabile, precum și denotă existența riscului de nemonitorizare a activității unor beneficiari de ape subterane, precum și de contaminare a apelor.

|  |  |
| --- | --- |
| **Recomandarea auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| 10.Să instituie, în comun cu autoritățile competente (IES), un control asupra deversărilor de ape uzate în mediul înconjurător și rețelele de canalizare, efectuate de agenții economici; | Potrivit prevederilor actelor normative în vigoare[[107]](#footnote-107), operatorul elaborează lista substanțelor poluante și normativele concentrațiilor maximal admisibile ale acestora, pentru fiecare localitate și agent economic în parte din raza teritorială de deservire, care este coordonată cu organele de mediu și sănătate și aprobate de către AAPL. Probele de audit denotă că, până la momentul desfășurării misiunii de audit, nicio ÎAC nu a elaborat listele menționate, astfel nefiind instituit un control asupra deversărilor în sistemul public de canalizare a apelor uzate.  Auditului nu i-au fost prezentate careva acte care ar confirma măsurile întreprinse de către AAPL pentru asigurarea unui control asupra deversărilor de ape uzate în mediul înconjurător și în rețelele publice de canalizare, ceea ce denotă că nicio AAPL în comun cu autoritățile competente, nu au asigurat implementarea acestei recomandări. |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** Nu este instituit un control asupra deversărilor de apă uzate în mediul înconjurător și în sistemul public de canalizare de către agenții economici. | |

***Gradul de implementare a recomandării***

Reieșind din cele descrise, recomandarea dată se consideră **neimplementată** de către 12 AAPL[[108]](#footnote-108).

***11.*** ***Descrierea abaterii constatate***

AAPL n-au ținut cont de prevederile art.8 alin.(1) lit.a) din Legea nr.303 din 13.12.2013 privind elaborarea și implementarea planurilor proprii de dezvoltare și de funcționare a ÎAC în conformitate cu planurile urbanistice generale, cu programele de dezvoltare social-economică a UAT. Totodată, AAPL nu dețin informații exhaustive și veridice privind aria de cuprindere și de necuprindere a persoanelor fizice și juridice cu servicii de aprovizionare cu apă și de canalizare, precum și despre cauzele acestei situații.

|  |  |
| --- | --- |
| **Recomandarea auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| 11.Să asigure un monitoring punctual/sistemic asupra activităților ÎAC de prestare a serviciilor, cu examinarea periodică (cel puțin o dată pe an) în ședință publică a rezultatelor activității întreprinderii; | 5 AAPL[[109]](#footnote-109) în continuare nu asigură un monitoring punctual /sistemic asupra activității ÎAC, nefiind examinate în ședințe rezultatele activității ÎAC sau, în cazul examinării dărilor de seamă, nu sunt stabilite sarcini concrete pentru îmbunătățirea situației la ÎAC, ceea ce denotă caracterul formal al deciziilor adoptate. |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** AAPL nu asigură monitorizarea și controlul asupra gestionării conforme a patrimoniului UAT, precum și activitatea respectivă a ÎAC în beneficiul fondatorului și colectivității locale. | | |

***Gradul de implementare a recomandării***

Reieșind din probele acumulate de misiunea de folow-up, recomandarea se consideră **parțial implementată** de 5 AAPL[[110]](#footnote-110) și **neimplementată** de 7 AAPL[[111]](#footnote-111).

***12.*** ***Descrierea abaterii constatate***

Potrivit prevederilor art.8 alin.(1) lit. c) din Legea nr.303 din 13.12.2013, AAPL de nivelul I sau ANRE aprobă tarifele pentru serviciile auxiliare furnizate de către operatori consumatorilor, calculate în conformitate cu Metodologiile elaborate și aprobate de către ANRE. Deși, pe lângă serviciile de aprovizionare cu apă potabilă și serviciile de canalizare, ÎAC prestează și alte servicii auxiliare, cum ar fi: branșarea la rețeaua de apă sau de canalizare, eliberarea condițiilor tehnice, evacuarea apelor uzate cu automobilul, plombarea și deplombarea contoarelor etc., tarifele aferente acestor servicii nu sunt aprobate nici de ANRE, nici de AAPL, dar de către ÎAC.

În majoritatea cazurilor, deși la aprobarea tarifelor pentru serviciile auxiliare au fost prezentate calculele cheltuielilor suportate, în evidența contabilă a ÎAC nu sunt reflectate cheltuielile aferente acestor servicii, ele fiind reflectate la serviciile de aprovizionare cu apă sau de canalizare.

|  |  |
| --- | --- |
| **Recomandarea auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| 12.Să asigure prezentarea de către ÎAC, spre aprobare, a tarifelor la serviciile auxiliare prestate; | Potrivit prevederilor actelor normative[[112]](#footnote-112), de competența Consiliilor Locale este examinarea și aprobarea tarifelor la serviciile auxiliare furnizate de către operatorii care prestează serviciul de aprovizionare cu apă și de canalizare, care nu activează în condițiile unor acorduri sau contracte încheiate cu organismele financiare internaționale. Aprobarea tarifelor la serviciile auxiliare, precum și a tarifelor la serviciul de aprovizionare cu apă și de canalizare, pentru operatorii care activează în condițiile unor acorduri sau contracte încheiate cu organismele financiare internaționale, este de competența ANRE, fără ca această competență să fie delegată de către CL.  Probele de audit denotă că până la momentul desfășurării misiunii de follow-up nici CL[[113]](#footnote-113) și nici ANRE (pentru 9 operatori[[114]](#footnote-114)), pe motiv că operatorii nu au prezentat informațiile necesare în forma stabilită de către ANRE pentru aprobare, nu au examinat și nu au aprobat tarifele pentru serviciile auxiliare prestate de către operatori, acestea fiind aprobate de către administratorii ÎAC .  De menționat că ANRE urma să aprobe tarifele la serviciile de aprovizionare cu apă și de canalizare, precum și tarifele la serviciile auxiliare furnizate de către 9 operatori (din cei auditați) în mod prioritar, aceștia având contractate credite din surse externe. Pentru 4 operatori[[115]](#footnote-115), din cei 9, ANRE nu a aprobat tarifele nici la serviciul de aprovizionare cu apă și de canalizare, nici la serviciile auxiliare. În același timp, ANRE, fără ca CL ale 3 UAT[[116]](#footnote-116) să-i delege competența deplină de aprobare a tarifelor la serviciul de aprovizionare cu apă și de canalizare, a examinat și aprobat tarifele la serviciul de aprovizionare cu apă și de canalizare la ÎAC care nu au contractate credite din surse externe.  De menționat că tergiversarea aprobării tarifelor este cauzată de evidența contabilă neconformă a veniturilor și cheltuielilor ÎAC și de neprezentarea informațiilor aferente în forma aprobată de ANRE. |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** Neexaminarea și neaprobarea tarifelor la serviciile de aprovizionare cu apă și de canalizare și la serviciile auxiliare, prestate de către operatori,influențează negativ posibilitatea ÎAC de a-și onora obligațiunile financiare față de Guvern, care țin de achitarea împrumuturilor contractate, acestea intrând în imposibilitate de plată, ceea ce creează riscul că ÎAC vor iniția proceduri de lichidare și falimentare a ÎAC. | |

***Gradul de implementare a recomandării***

Reieșind din cele relatate, recomandarea este **neimplementată** de 12 AAPL[[117]](#footnote-117).

***13.*** ***Descrierea abaterii constatate***

Efectuarea unor cheltuieli neargumentate, ineficiente și neregulamentare. Neaprobarea de către ÎAC a unor prevederi care ar reglementa modul de inițiere, contractare și executare a procedurilor de achiziții ce ar asigura transparența și eficiența acestora a generat suportarea în anul 2016 a unor cheltuieli ineficiente de circa 8,0 milioane lei.

Cheltuielile de salarizare supradimensionate și neîntemeiate suportate de ÎAC în anul 2016 au constituit peste 16,0 milioane lei, fiind condiționate de: exagerarea statelor de personal ale ÎAC (ca urmare a nefundamentării volumului real de muncă și neaprobării normativelor de muncă48); neasigurarea evidenței timpului și volumului efectiv de muncă aferent funcțiilor cumulate; lipsa resurselor financiare pentru finanțarea unor angajamente exagerate incluse în contractele colective de muncă etc.

Neîntreprinderea măsurilor pentru încasarea creanțelor, care la 31.12.2016 constituiau circa 450,0 milioane lei, din care circa 270,0 milioane lei reprezintă creanțele cu termenul de achitare expirat și circa 152,0 milioane lei – creanțele cu termenul de prescripție expirat și cele compromise.

|  |  |
| --- | --- |
| **Recomandarea auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| 13.Să asigure stabilirea de către ÎAC a persoanelor responsabile de deficiențele identificate de audit și de restituirea prejudiciilor aduse întreprinderii, precum și, conform cadrului legal existent, restituirea mijloacelor achitate neregulamentar conducerii ÎAC; | 7 AAPL nu au asigurat stabilirea de către ÎAC a persoanelor responsabile de deficiențele identificate de audit și de restituirea prejudiciului adus întreprinderii. |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** Nu sunt stabilite persoanele responsabile de deficiențele identificate de către audit, acestea nefiind trase la răspundere conform cadrului legal existent , și nici asigurate stabilirea și restituirea prejudiciului adus ÎAC. | |

***Gradul de implementare a recomandării***

Reieșind din probele acumulate de misiunea de folow-up, recomandarea este **implementată** de o AAPL[[118]](#footnote-118), **parțial implementată** de 4 AAPL[[119]](#footnote-119) și **neimplementată** de 7 AAPL[[120]](#footnote-120).

***14.*** ***Descrierea abaterii constatate***

Misiunea de audit precedentă a constatat că AAPL a mun. Bălți a utilizat ineficient patrimoniul public, relevând deficiențe în procesul de concesionare a Serviciului de evacuare și epurare a apelor uzate din mun. Bălți, acest proces fiind viciat de incompetența AAPL de a fundamenta obiectul concesiunii și necesitatea acesteia și mărimea redevenței, precum și de respectarea formală a procedurii de transmitere în concesiune a instalațiilor de evacuare și epurare. Astfel, a fost inițiat Proiectul de modernizare și reutilare tehnică a instalațiilor de epurare din mun. Bălți[[121]](#footnote-121), prin parteneriat public privat, fără a se ține cont de integritatea serviciului de canalizare și de epurare a apelor uzate, ulterior elaborându-se un studiu de fezabilitate, care: *i)* a analizat doar aspectul privind reutilarea și modernizarea instalațiilor de epurare a apelor reziduale; *ii)* nu a evaluat cost-eficiența mai multor variante de efectuare a modernizării instalațiilor de epurare; *iii)* nu a corespuns conținutului-cadru al studiului de fezabilitate.

Urmare a demarării procedurii de selectare a partenerului privat, în cadrul căreia a participat un singur agent economic, care a și fost declarat câștigător și cu care s-a semnat Contractul de concesiune. Scopul contractului consta în „reutilarea, reechiparea tehnică și modernizarea sistemului de canalizare și epurare a apelor uzate în mun. Bălți”, fiind schimbat esențial obiectul parteneriatului public privat. Partenerului i s-au transmis în concesiune proprietăți municipale în valoare totală de 105,36 mil.lei, inclusiv: terenuri – în valoare de 44,4 mil. lei, și mijloace fixe – în valoare de 61,0 mil. lei (din care uzura – 50,8 mil. lei).

La stabilirea redevenței pentru concesiune (810,0 mii lei anual), AAPL nu a fundamentat modul de calculare a redevenței, inclusiv a costurilor luate în calcul la stabilirea tarifului pentru serviciile de canalizare.

|  |  |
| --- | --- |
| **Recomandarea auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| ***14. Consiliului Municipal Bălți,***  să examineze modul de realizare a contractului de concesiune a sistemului de evacuare și epurare a apelor uzate din mun. Bălți | CM Bălți, deși a întreprins unele măsuri pentru asigurarea monitorizării/executării modului de realizare a contractului de concesiune a sistemului de evacuare și epurare a apelor uzate din mun. Bălți, acestea sunt insuficiente și ineficiente. |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** AAPL mun. Bălți nu a asigurat o monitorizare adecvată a respectării contractului de parteneriat public privat și, respectiv, nici eficiența utilizării patrimoniului public de către partenerul privat. Ca urmare, există riscul neatingerii scopului transmiterii în concesiune a serviciului de canalizare – eficientizarea și creșterea calității acestuia, precum și diminuarea tarifelor pentru acest serviciu. | | |

***Gradul de implementare a recomandării***

Modul de realizare a Contractului de parteneriat public-privat „Reutilarea, reechiparea tehnică și modernizarea sistemului de evacuare și epurare a apelor uzate în mun. Bălți” urma să fie monitorizat de către o comisie permanentă, formată prin Dispoziția primarului mun. Bălți nr. 98 din 20.03.2017 și constituită din 10 persoane. Activitatea comisiei a fost ineficientă. Astfel, din anul 2017 până în prezent această comisie s-a întrunit doar o singură dată (procesul-verbal din 17 martie 2017), în cadrul căreia s-a constatat neexecutarea contractului în următoarele aspecte: neachitarea în termenele stabilite a redevenței; neasigurarea întreținerii cuvenite a rețelelor de canalizare; refuzul participării la lucrările de reutilare și modernizare a rețelei de canalizare; nerespectarea condițiilor de construcție. Comisia a hotărât ca Direcția responsabilă de construcții să prezinte comisiei documentele prezentate de către concesionar, care confirmă încălcările constatate în cadrul lucrărilor de construcție. Ulterior, comisia de monitorizare nu a mai activat, ba mai mult, în anul 2018 au încetat raporturile de serviciu cu președintele și secretarul comisiei respective, iar Dispoziția privind componența comisiei nu a fost modificată. De menționat că, potrivit Dispoziției primarului nr.363 din 09.08.2016, conducătorii subdiviziunilor de specialitate ale Primăriei mun. Bălți și concesionarul sunt obligați să prezinte trimestrial, până la data de 10 a lunii imediat următoare trimestrului gestionar, către Direcția Proprietatea Municipală și Relații Funciare, informația despre executarea contractelor de parteneriat public-privat. Aceste informații sunt prezentate fără argumentări și documente justificative. La situația din 31.12.2019, s-au format datorii și penalități de la neachitarea redevenței în termenele stabilite în contract în sumă de 3053,5 mii lei, inclusiv 1694,9 mii lei - restanța de bază la redevență (a.2018 - 884,9 mii lei, și a.2019 - 810,0 mii lei), indexarea - 40,5 mii lei, penalități formate începând cu anul 2014 - 1318,1 mii lei.

Potrivit condițiilor contractuale (pct.6.1.7), concesionarul și-a asumat obligația de a investi în 3 etape, în obiectul concesiunii, suma de nu mai puțin de 85,2 mil. lei. În prima etapă, în termen de 2 ani de la semnarea contractului (până la 26.09.2015), era necesar să fie investite 3,6 mil. lei în executarea lucrărilor de recondiționare și măsurilor de lichidare a stării de avariere a instalațiilor de epurare. Urmau a fi executate lucrări de construcții-montaj în vederea recondiționării bazinului secundar de decantare și reparației capitale a bazinului de decantare în funcțiune, instalate greblele la stațiile de pompare și efectuate lucrări de reparație în scopul recondiționării tancurilor de aerare. În a doua etapă, în termen de 5 ani după finalizarea primei etape, urma a fi investită suma de 36,0 mil. lei în executarea lucrărilor de restabilire a funcționalității complete a tuturor elementelor stațiilor de epurare, prin înlocuirea completă a instalațiilor uzate cu instalații noi, care să asigure o calitate mai înaltă și siguranța procesului tehnologic de epurare a apelor uzate, precum și în aducerea parametrilor utilajului și mașinilor stațiilor de epurare a apelor uzate în conformitate cu volumul efectiv de prelucrare a apelor uzate. În a treia etapă (termenul de realizare de 7 ani de la finalizarea etapei a doua) urmează a fi investite 45,6 mil. lei, destinate pentru reutilarea tehnică și modernizarea sistemului existent de epurare a apelor uzate în mun. Bălți, cu trecerea lui la autoaprovizionare cu energie termică, gaz și energie electrică. În acest sens, urmau să fie atrase mijloace ale partenerului străin - firma „Gala Internațional”, cu elaborarea planului de afaceri pentru reutilare tehnică și modernizare.

AAPL mun. Bălți nu au putut prezenta auditului informații despre executarea condițiilor contractuale de către concesionar. Astfel, deși concesionarul prezintă an de an unele informații privind executarea unor lucrări, acestea nu sunt clar delimitate după condițiile contractului, nu sunt însoțite de documente justificative (devize de cheltuieli, acte ale lucrărilor îndeplinite etc.).

Reieșind din cele relatate, recomandarea se consideră **neimplementată.**

***15.*** ***Descrierea abaterii constatate***

Auditul precedent a constatat că la ÎAC auditate evidența contabilă a serviciilor de aprovizionare cu apă și de canalizare nu se ține pe etape tehnologice și pe unitate de calculație (m3). Prestarea serviciului de aprovizionare cu apă și de canalizare are mai multe etape, evidența contabilă nu determină costurile la fiecare etapă tehnologică și, ca urmare, nu este posibil de determinat dacă tarifele aplicate serviciilor prestate către consumatori la diferite etape tehnologice acoperă costurile aferente. Costul serviciului de aprovizionare cu apă și de canalizare se calculează prin metoda globală, deși, potrivit pct.58 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculație a produselor și serviciilor, metoda globală de calculație a costurilor poate fi aplicată de către entitățile care prestează un tip de serviciu, iar ÎAC, pe lângă cele 2 servicii de bază (de aprovizionare cu apă și de canalizare), mai prestează și alte servicii auxiliare.

|  |  |
| --- | --- |
| **Recomandarea auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| ***Managementului ÎAC auditate***[[122]](#footnote-122)   1. *Să asigure evidența separată a veniturilor și cheltuielilor în dependență de tipul serviciilor prestate și etapele tehnologice existente, precum și includerea în costuri doar a cheltuielilor strict necesare pentru prestarea serviciilor;* | 10 ÎAC[[123]](#footnote-123) continuă să țină evidența contabilă a veniturilor și cheltuielilor aplicând metoda globală, nefiind asigurată evidența separată a cheltuielilor pe etape tehnologice și pe unitate de calculație (m3), aferente serviciului prestat, ceea ce nu permite stabilirea obiectivă a tarifelor la serviciul prestat.  ÎAC nu asigură evidența contabilă cantitativă a volumului de apă captat și nu înregistrează în evidența contabilă volumul consumului tehnologic și al pierderilor de apă.  Deși 2 ÎAC[[124]](#footnote-124) au întreprins acțiuni, acestea nu sunt complexe și eficiente. Astfel, SA AC Chișinău nu a asigurat o evidență separată a cheltuielilor aferente prestării serviciilor de livrare a apei tehnice și apei „brute”. |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** Implementarea unei evidențe mai detaliate, pe faze tehnologice mai înguste și pe unitate de calculație (m3) ar permite determinarea faptului dacă tarifele aplicate serviciilor prestate către consumatori la diferite etape tehnologice acoperă costurile aferente, evidențiind în același timp pierderile și consumurile tehnologice de apă în sistemele publice de alimentare cu apă. | |

***Gradul de implementare a recomandării***

Aceeași situație se atestă și la alte ÎAC care nu au fost auditate de către auditul precedent, cum ar fi ÎM DP „Apă Canal” din Anenii Noi, aceasta **conformându-se parțial** acestei recomandări.

Reieșind din cele menționate, această recomandare se consideră **implementată** de 2 ÎAC[[125]](#footnote-125) și **parțial implementată** de 12 ÎAC[[126]](#footnote-126).

***16.*** ***Descrierea abaterii constatate***

Verificările auditului precedent au relevat că managementul contabil al ÎAC nu întrunește rigorile privind fundamentarea analitică și, corespunzător, reglementarea justificată a costurilor și veniturilor operaționale aferente serviciilor prestate de întreprinderi. Politica de contabilitate nu este relevantă și completă; evidența contabilă a serviciilor de aprovizionare cu apă și de canalizare nu se ține pe etape tehnologice și pe unitate de calculație (m3); nu sunt stabilite principiile de repartizare a costurilor care nu pot fi alocate direct la un serviciu; nu sunt determinate cheltuielile pentru prestarea serviciilor auxiliare etc.

Analizând politica de contabilitate a ÎAC, s-a constatat lipsa unor criterii pentru evidența analitică a cheltuielilor în funcție de tipul producției fabricate sau serviciilor prestate, cum ar fi: consumurile și cheltuielile incluse în costul serviciilor și lucrărilor, consumurile directe privind retribuirea muncii și consumurile indirecte de producție (uzura utilajului și clădirilor, alte consumuri de materiale, consumuri indirecte de retribuire a muncii etc.); consumurile indirecte ale întreprinderii, care nu pot fi repartizate direct pe obiecte și modul lor de repartizare; modul de repartizate a consumurilor directe și indirecte între diferite tipuri de produse sau servicii; tipul cheltuielilor care trebuie recuperate din rentabilitate etc. De asemenea, potrivit prevederilor pct. 19 din SNC - „Venituri”, veniturile din prestarea serviciilor se recunosc în cazul îndeplinirii simultane a mai multor condiții, una dintre care fiind costurile apărute pe parcursul tranzacției, și costurile de finalizare a tranzacției pot fi evaluate în mod credibil. Totodată, prevederile aceluiași standard stabilesc că veniturile și cheltuielile aferente unora și acelorași fapte economice se recunosc în aceeași perioadă de gestiune. Prin urmare, reieșind din cele menționate, veniturile obținute din prestarea serviciilor sunt corelate cu cheltuielile/costurile suportate de entitate pentru efectuarea acestora. Totuși, auditul relevă că datele evidenței contabile nu oferă o justificare a costurilor, respectiv, a tarifelor pentru fiecare tip de serviciu prestat.

|  |  |
| --- | --- |
| **Recomandarea auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| 1. *Să actualizeze politica de contabilitate prin includerea unor reglementări exhaustive referitor la: 1) modul (varianta) de contabilizare a costurilor de producție; 2) metodele de repartizare a costurilor materiale; 3) metodele (procedeele) de repartizare a costurilor indirecte de producție; 4) metodele de calculație a costului serviciilor prestate; 5) pierderile de apă înregistrate în perioada de gestiune;* | 2 ÎAC[[127]](#footnote-127) au actualizat politica de contabilitate, pentru anul 2018, cu includerea unor reglementări exhaustive, iar 7 ÎAC[[128]](#footnote-128) - prin includerea unor reglementări generale privind *modul (varianta) de contabilizare a costurilor de producție; metodele de repartizare a costurilor materiale; metodele (procedeele) de repartizare a costurilor indirecte de producție; metodele de calculație a costului serviciilor prestate.* Însă, în aceste politici nu se prevede modul de evidență (contabilizare) a pierderilor de apă înregistrate în perioada de gestiune și a consumului tehnologic, atât cantitativă, cât și valorică*.*  3 ÎAC[[129]](#footnote-129) nu au actualizat prevederile politicii de contabilitate pentru anul 2018. |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** Politica de contabilitate nu este una relevantă și completă. Lipsa unor reglementări exhaustive referitor la modalitatea de evidență pe etape tehnologice și pe unitate de calculație (m3); stabilirea unor principii de repartizare a costurilor care nu pot fi alocate direct la un serviciu; determinarea cheltuielilor pentru prestarea serviciilor auxiliare; modalitatea de evidență a pierderilor de apă nu asigură un management contabil corespunzător. | |

***Gradul de implementare a recomandării***

Reieșind din probele acumulate de misiunea de folow-up, această recomandare se consideră **implementată** de 2 ÎAC[[130]](#footnote-130), **implementată parțial** de 8 ÎAC[[131]](#footnote-131) și **neimplementată** de 4 ÎAC[[132]](#footnote-132).

Aceeași situație se atestă și la alte ÎAC care nu au fost auditate de către auditul precedent ( ÎM DP „Apă Canal” din Anenii Noi).

***17.*** ***Descrierea abaterii constatate***

Auditul precedent a constatat că administratorii ÎAC nu au instituit elementele controlului de gestiune, atât ca structură, cât și ca proces[[133]](#footnote-133), prin ce nu au asigurat o gestiune performantă a întreprinderilor. La situația din anul 2017, nu au fost implementate instrumentele de informare specifice, cum ar fi bugetarea[[134]](#footnote-134), tabloul de bord[[135]](#footnote-135) și centrele de responsabilitate[[136]](#footnote-136), prin care să se asigure procesul decizional de rezultat, eficiența activității economice și inteligența în afaceri.

Controlul intern al ÎAC nu asigură buna realizare a elementelor sale[[137]](#footnote-137), cum ar fi: bugetarea anuală a activității întreprinderii; fundamentarea personalului necesar; politica internă de angajare a personalului; regulamentele de activitate pentru subdiviziuni și domenii/procese operaționale; obiectivele și indicatorii de performanță pentru conducătorii de subdiviziuni; procedurile de concurs la efectuarea procurărilor; regulile de raportare a activității desfășurate de către conducătorii de subdiviziuni; regulile interne de raportare a anumitor situații financiare de către serviciul contabil. În cadrul procedurilor de control nu s-au realizat: aplicarea regulilor documentate de circulație a documentelor între subdiviziuni; semnarea integrală a actelor de verificare cu toți creditorii și debitorii; efectuarea controalelor interne pe anumite sectoare de activitate; înregistrarea/documentarea și monitorizarea riscurilor în activitatea operațională.

|  |  |
| --- | --- |
| **Recomandarea auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| 1. *Să aprobe procese standardizate aferente activităților de antreprenoriat în cadrul ÎAC și procedurile de rigoare, precum și să implementeze sisteme de control intern pentru asigurarea disciplinei corporative, manageriale și financiare;* | ÎAC nu au aprobate procese standardizate aferente activităților de antreprenoriat și procedurile de rigoare. Deși implementează unele proceduri ale sistemului de control intern, acestea nu sunt reglementate și documentate, cu indicarea periodicității efectuării controlului, persoanelor responsabile, termenului de execuție etc., ceea ce nu asigură disciplina corporativă, managerială și financiară. |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** Lipsa unor politici exhaustive și a reglementărilor de rigoare aferente administrării patrimoniului public per ansamblu, cumulat cu un management corporativ și financiar nesistemic, care nu este orientat spre obținerea de rezultate și eficiență. Neasigurarea unei gestiuni performante a întreprinderilor cauzează utilizarea ineficientă a mijloacelor financiare și efectuarea unor investiții în lipsa necesității acestora. | |

***Gradul de implementare a recomandării***

**SA AC Chișinău**în continuare efectuează investiții capitale fără a fi determinată necesitatea acestora și evaluată eficiența utilizării unor obiecte, fiind suportate, în anii 2017-2019, cheltuieli de proiectare în sumă de 337,43 mii lei.Astfel, în această perioadă, SA AC Chișinău a suportat cheltuieli pentru proiectarea unor obiecte, cum ar fi: *1.Reconstructia apeductului de la Stația de tratare a apei până la stația de pompare Universitatea Agrară, or. Chișinău; 2. Construcția liniei a doua a colectorului sub presiune de la SPAU „Ghidighici”, s. Ghidighici, până la SPAU „Pruncul”,* care sunt supuse riscului că, din cauza costurilor mari pentru implementarea investiției, nu vor fi finisate. Analiza selectivă a investițiilor efectuate în perioada anterioară auditului, în valoare de 21,22 mil. lei, denotă că acestea, de asemenea, au probabilitatea de a nu fi finalizate din cauza costurilor mari ale obiectului, învechirii fizice a obiectelor și utilajelor procurate și neinstalate, care nu mai pot fi utilizate în procesul de producere. De asemenea, SA AC Chișinău suportă cheltuieli ineficiente pentru întreținerea unor obiecte unde în perioadele anterioare au fost efectuate investiții, dar care până în prezent nu sunt utilizate în activitatea de producție, cum ar fi: generatoarele instalate la stația de apă Nistru (în anul 2004), în valoare de 40,3 mil. lei, și instalațiile de cogenerare instalate la CET Lunca Bâcului (în anul 2010), în valoare de 25,0 mil. lei, pentru care cheltuielile de întreținere (cheltuieli de pază, curățenie, procurare de materiale, echipamente, telecomunicații, salarizarea muncitorilor, cheltuieli de birou etc.) depășesc veniturile generate de către acestea. Astfel, numai în anul 2018, cheltuielile de întreținere a acestor două obiecte au constituit 8,23 mil.lei (1,43 mil. lei pentru CET Vadul lui Vodă și 6,80 mil. lei – pentru CET Lunca Bâcului), pe când veniturile generate, în aceeași perioadă, constituie 5,0 mil. lei, sau cu 3,23 mil. lei mai puțin decât cheltuielile de întreținere.

O altă problemă identificată de auditul precedent, dar care a rămas nesoluționată până la momentul desfășurării misiunii de follow-up, este eficiența gestionării terenurilor cu suprafața de 2,9 ha de pe bd. Mircea cel Bătrân 41, care au fost transmise (în anii 2003, 2005 și 2011) companiei SRL „Ratmir”, pentru construcția blocurilor locative. Potrivit prevederilor contractuale și din cauza că aceste terenuri se aflau în zona de protecție a stației de tratare a apei, SA AC Chișinău urma să schimbe modul de tratare a apei și în loc de clor lichid să folosească hipoclorit de sodiu, iar SRL „Ratmir” - să transfere întreprinderii 7,4 mil.lei pentru procurarea instalațiilor de dezinfectare. După îndeplinirea acestor obligațiuni, SA AC Chișinău practic și-a pierdut drepturile de folosință asupra acestor terenuri. Potrivit datelor preluate din SIA „Cadastru”, valoarea estimată a terenurilor este de 11,52 mil. lei, sau cu 4,12 mil. lei mai mult decât suma cu care acestea au fost cedate, mijloace care constituie venituri ratate. Din cauza că până la momentul actual nu a fost inițiată procedura de transmitere a terenurilor, iar SA AC Chișinău nu mai poate utiliza și obține careva beneficii din gestionarea acestor terenuri, până în prezent SA achită impozitul pe bunurile imobiliare (în sumă de 34,5 mii lei - în anul 2018, și de 34,5 mii lei - în anul 2019).

SA AC Chișinău nu a întreprins toate măsurile necesare pentru asigurarea eficienței utilizării sistemelor de supraveghere GPS, întocmirea corectă a foilor de parcurs, precum și pentru casarea conformă a combustibilului. Deși, potrivit ordinului directorului, au fost desemnate persoanele responsabile de controlul veridicității completării și prelucrării foilor de parcurs, precum și persoanele responsabile de monitorizarea procesului de corespundere a datelor înscrise în foile de parcurs cu informația reală (șefii Departamentului mentenanță și Sectorului auto), acestea nu respectă prevederile ordinului și nu contrapun datele cu cele ale GPS-lui (șefii Departamentului mentenanță și Sectorului auto), foile de parcurs sunt semnate de către persoanele responsabile fără să se asigure de corectitudinea informației.

**SA RAC Soroca**. În perioada anilor 2017-2018, administratorul nu a asigurat o gestiune performantă a întreprinderii. Deși Adunarea generală a SA a format Comisia de cenzori, căreia i s-a stabilit o remunerare în mărime de 8,8 mii lei/lunar, aceasta nu a activat. În anii 2018-2019 (5 luni), comisia nu a prezentat conducerii SA niciun raport. Astfel, în perioada menționată, SA RAC Soroca a suportat cheltuieli ineficiente, pentru remunerarea muncii, în sumă de 130,5 mii lei (fără contribuțiile obligatorii). Ulterior, la 20.08.2019, au fost numite alte persoane în Comisia de cenzori, care au efectuat evaluarea activității economico-financiare a întreprinderii pentru 4 luni ale anului 2019 (ianuarie – aprilie), cu întocmirea unui Raport.

Administratorul SA, în anul 2019, a înaintat organelor competente demersuri privind prejudicierea întreprinderii de către persoanele cu funcții de răspundere în perioada anilor 2018-2019, prin: procurarea telefoanelor mobile în sumă totală de 66,2 mii lei (2 Iphone 8 Plus - 37,4 mii lei, și Samsung S9 - 28,8 mii lei), care nu sunt utilizate de către angajații întreprinderii și nici nu sunt reflectate în evidența contabilă, ele fiind procurate prin acord adițional la contractul semnat cu operatorul de telefonie mobilă „Moldcell” și introduse spre achitare în facturile lunare, prezentate de către operator; remunerarea în sumă totală de 80,0 mii lei a persoanelor angajate în calitate de paznici la stația de epurare din s. Țekinovca (Ukraina), care de fapt nu se prezentau la serviciu și nu își îndeplineau obligațiunile (2 persoane în anul 2018 – 38,1 mii lei, 2 persoane în anul 2019 - 41,9 mii lei); examinarea legalității procurării și decontării materialelor de construcție în sumă totală de 217,5 mii lei, procurate pentru construcția garajului. La momentul desfășurării misiunii de follow-up ancheta este în derulare.

De asemenea, se menționează că, urmare a executării contrar prevederilor legale a procedurii de eliberare din funcție a unui angajat, societatea este obligată să achite plăți salariale pentru absența forțată de la locul de muncă în sumă totală de 171,4 mii lei și să suporte cheltuieli pentru asistența juridică în sumă totală de 6,5 mii lei.

Dat fiind faptul că **ÎS „Acva Nord”** se află în procedura de restructurare[[138]](#footnote-138) în cadrul insolvabilității constatate de către instanța de judecată, administratorului insolvabilității drepturi și obligații care decurg din prevederile legii și planului procedurii de restructurare confirmat de către instanța de judecată. În acest context, implementarea recomandării date a fost considerată inopozabilă față de administratorul insolvabilității.

**ÎM „Apă Canal din Basarabeasca”**.Deși aceasta a elaborat pentru anul 2018 un Plan de acțiuni pentru activități financiare și economice ale întreprinderii, în care este menționată situația critică în care se află întreprinderea și sunt stabilite obiectivele pentru asigurarea funcționalității întreprinderii, prestării serviciilor pe aprovizionare cu apa și canalizare calitative, măsurile pentru micșorarea cheltuielilor și pierderilor, sarcinile pentru atingerea obiectivelor nu au fost delegate persoanelor responsabile, cu indicarea termenelor de executare, ceea ce denotă caracterul formal al acestui plan.

Reieșind din cele menționate, această recomandare se consideră **implementată parțial** de 7 ÎAC[[139]](#footnote-139) și **neimplementată** de 7 ÎAC[[140]](#footnote-140).

Aceeași situație este caracteristică și pentru alte ÎAC care nu au fost auditate în cadrul auditului precedent (ÎM DP „Apă Canal” din Anenii Noi, ÎM SC Vatici).

***18.*** ***Descrierea abaterii constatate***

Lipsa unei politici de contorizare, neasigurarea divizării sistemului de alimentare cu apă în sectoare contorizate, în scopul identificării și analizei pierderilor de apă, precum și neevaluarea riscurilor/rezultatelor condiționează pierderi neargumentate de apă.

Auditul precedent a constatat că:

- nu toate ÎAC au elaborat normative privind pierderile de apă;

- la majoritatea ÎAC auditate, comparativ cu anii precedenți, s-a constatat majorarea volumului de apă captat și diminuarea volumului de apă livrat, ceea ce denotă creșterea pierderilor de apă;

- ANRE a aprobat valoarea consumului tehnologic și a pierderilor în sistemul public de alimentare cu apă al întreprinderii la nivelul pierderilor din anul 2016.

ÎAC nu asigură o evidență și o raportare corectă a volumului consumului tehnologic și al pierderilor de apă la transportare, și nici corelarea acestora cu volumul de apă captat și cel livrat consumatorilor, pentru a constata și a monitoriza cauzele reale ale formării pierderilor de apă supranormative. Ca urmare, ANRE aprobă (pentru anii 2015 și 2016) consumurile tehnologice de apă admisibile bazându-se pe date neveridice.

La ÎAC, determinarea consumului tehnologic de apă, a pierderilor de apă în sistemul public nu se efectuează în conformitate cu prevederile Regulamentului aprobat prin Hotărârea ANRE nr.180 din 10.06.2016[[141]](#footnote-141). ÎAC n-au întreprins măsurile de rigoare pentru diminuarea pierderilor de apă prin monitorizarea acestora la diferite etape tehnologice, evidența volumului pierderilor de apă reieșind din diferite cauze și categorii de pierderi (scurgeri, scurgeri latente, pierderi comerciale, consum nefacturat), locul producerii acestora etc.

|  |  |
| --- | --- |
| **Recomandarea auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| 1. *Să asigure determinarea și evidența consumurilor tehnologice de apă, precum și o evidență conformă a pierderilor de apă aferente scurgerilor de apă;* | 3 ÎAC[[142]](#footnote-142) nu au aprobate, până în prezent, de către ANRE, normativele privind consumul tehnologic și pierderile de apă, acestea fiind aprobate de către organele de conducere ale ÎAC.  6 ÎAC[[143]](#footnote-143) determină volumul pierderilor și consumului tehnologic ca diferența dintre volumul de apă captat și cel realizat.  De menționat că 10 ÎAC[[144]](#footnote-144), în anul 2018, au înregistrat diminuarea pierderilor de apă în comparație cu perioada anterioară auditată (anul 2016), pe când 4 ÎAC[[145]](#footnote-145) au înregistrat majorarea acestora.  ***ANRE aprobă normativele consumului tehnologic și pierderilor de apă în baza*** calculelor cu aplicarea formulelor reglementate prin Regulamentul aprobat prin Hotărârea ANRE nr.180 din 10.06.2016 (spălarea filtrelor, răcirea presgarniturii la pompe, consumul apei în laborator, consumul la colectarea probelor de apă, consumul apei pentru necesitățile menajere, spălarea rezervoarelor statice, scurgerile de apă la avariile înregistrate, scurgerile latente de apă în procesul tehnologic de transportare prin țevi). Analiza volumului pierderilor efectiv înregistrate vis-a-vis de volumul pierderilor aprobat de către ANRE denotă că la unele ÎAC pierderile efectiv înregistrate în anul 2018 depășesc volumul aprobat de către ANRE (de exemplu: SA AC Chișinău – volumul aprobat - 10,96 mil. m3, efectiv – 23,8 mil. m3, sau cu 12,84 mil. m3 mai mult; ÎM AC Basarabeasca – volumul aprobat - 132,7 mii m3, înregistrat - 178,8 mii m3, sau cu 46,2 mii m3 mai mult).  Cadrul normativ nu reglementează exhaustiv modul de determinare a limitelor pierderilor de apă. Deși pierderile supranormative nu sunt acceptate în tarif, modul de determinare a lor nu este clar.  De menționat că pierderile supranormative nu sunt recunoscute în scopuri fiscale[[146]](#footnote-146), însă lipsa evidenței cantitative a apei și costului ei la diferite etape nu asigură determinarea reală a cheltuielilor care trebuie ajustate în scop fiscal și la determinarea tarifelor. |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** Nu este asigurată evidența și raportarea corectă a volumului consumului tehnologic și al pierderilor de apă la transportare, și nici corelarea acestora cu volumul de apă captată și livrată consumatorilor, pentru a constata și a monitoriza cauzele reale ale formării pierderilor de apă supranormative. | |

***Gradul de implementare a recomandării***

**SA AC Chișinău**înregistrează avariile ca număr de cazuri, fără a fi determinat volumul de apă scurs (pierdut). Volumul pierderilor și al consumului tehnologic se calculează ca diferența dintre volumul de apă captat și cel realizat. Astfel, în anul 2018, s-au înregistrat 11063 de cazuri de avarii, volumul pierderilor de apă nefiind estimat/calculat. Potrivit explicațiilor persoanelor responsabile, acestea aplică formulele din Regulamentul cu privire la stabilirea și aprobarea, în scop de determinare a tarifelor, a consumului tehnologic și a pierderilor de apă în sistemele publice de alimentare cu apă, aprobat prin Hotărârea ANRE nr.180/2016, la determinarea volumului pierderilor de apă, în cazul în care este cunoscută persoana vinovată de producerea avariei - pentru determinarea valorii pierderii/prejudiciului cauzat spre a fi achitat de către această persoană.

Deși **ÎM „AQUA Basarabeasca”** deține Registrul de avarii, în acesta nu sunt înregistrate toate cazurile de avarii, ceea ce creează riscul că volumul de pierderi raportat nu este veridic, acesta fiind diminuat[[147]](#footnote-147) numai în anul 2018 cu 58,4 mii m3. Comparativ cu anul 2016, volumul pierderilor s-a majorat cu 54,5 mii m3, sau de la 78,1 mii m3 până la 132,6 mii m3.

**ÎM „Apă Canal din Basarabeasca”.** Pentru anul 2018 ANRE a aprobat consumul tehnologic și pierderile de apă în volum de 132,76 mii m3, de facto ÎM înregistrând un volum de 178,8 mii m3, ceea ce este cu 46,2 mii m3 mai mult decât volumul aprobat. Pierderile înregistrate de către ÎM sunt în creștere de la o perioadă la alta: în anul 2016 pierderile înregistrate au constituit 57,5 % din volumul apei captate, iar în anul 2018 - 66,7%.

**La SA RAC Orhei,** volumul pierderilor de apă în rezultatul avariilor s-a majorat în anul 2018, față de anul 2016, de 5 ori - de la 25,4 mii m3 până la 124,9 mii m3 de apă, cu toate că numărul avariilor s-a micșorat de la 303 - în a.2016, până la 232 - în a.2018. Controlul intern existent nu poate determina la zi pierderile de apă (scurgeri, avarii, furturi) în rețeaua de apă. Zilnic sunt analizate contoarele zonale, și numai în cazul unor consumuri majore față de media zilnică este căutată cauza acestui consum major, însă acest control nu asigură depistarea furturilor și scurgerilor latente. De asemenea, s-a majorat și volumul consumului tehnologic de apă - de la 10,1 mii m3 până la 16,0 mii m3.

Reieșind din probele acumulate de misiunea de folow-up, această recomandare se consideră **implementată** de 4 ÎAC[[148]](#footnote-148), **implementată parțial** de 6 ÎAC[[149]](#footnote-149) și **neimplementată** de 4 ÎAC[[150]](#footnote-150).

Aceeași situație este pertinentă și pentru alte ÎAC neauditate în cadrul auditului precedent, cum ar fi ÎM DP „Apă Canal” din Anenii Noi, care **nu implementează** această recomandare.

***19.*** ***Descrierea abaterii constatate***

Auditul precedent a constatat că ÎAC nu întreprind măsuri credibile de stabilire a cauzei acestor pierderi, ceea ce denotă un management defectuos, precum și lipsa unui control intern adecvat la acest capitol. De menționat că, deși situația privind pierderile de apă este critică, nu au fost întreprinse măsuri pentru monitorizarea pierderilor de apă la diferite etape tehnologice, lipsesc datele privind volumul pierderilor de apă reieșind din diferite cauze și categorii de pierderi (scurgeri, scurgeri latente, pierderi comerciale, consum nefacturat, furturi de apă), locul producerii acestora etc.

Determinarea volumului de ape uzate evacuate în sistemul de canalizare de către agenții economici este deficientă și nefundamentată.

|  |  |
| --- | --- |
| **Recomandarea auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| 1. *Să elaboreze și să inițieze activități de control care ar reduce pierderile nefundamentate de apă și ar identifica consumul fraudulos al serviciilor de aprovizionare cu apă și de canalizare;* | Pierderile de apă la diferite etape tehnologice în continuare nu sunt monitorizate, înregistrarea volumului pierderilor de apă reieșind din diferite cauze și categorii de pierderi (scurgeri, scurgeri latente, pierderi comerciale, consum nefacturat, furturi de apă) nu se efectuează.  Deși unele ÎAC au întreprins careva măsuri pentru reducerea pierderilor nefundamentate de apă și identificarea consumului fraudulos al serviciului de aprovizionare cu apă, care au contribuit la o diminuare minoră a pierderilor, acestea nu sunt suficiente.  În scopul reducerii pierderilor nefundamentate de apă, 3 ÎAC[[151]](#footnote-151) au procurat și instalat sisteme de monitorizare, dirijare și control (SCADA).  3 ÎAC[[152]](#footnote-152) utilizează aplicația mobilă de citire a datelor contoarelor, cu transmiterea automată în sistemul electronic. |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** Deși s-au întreprins unele măsuri pentru reducerea pierderilor de apă și a consumului fraudulos, nu au fost înregistrate rezultate semnificative în acest sens, acestea în continuare persistând în mărimi considerabile. | |

***Gradul de implementare a recomandării***

**SA AC Chișinău**a procurat, din surse externe (BERD), și a instalat sistemul de monitorizare, dirijare și

control (SCADA), în valoare de 691,4 mii euro, care oferă posibilitatea de a monitoriza pe etape sistemul public de aprovizionare cu apă și de canalizare. De menționat că în contractul de livrare a acestui sistem nu au fost prevăzute și contoarele pentru apă și pentru apele uzate, care ar permite monitorizarea volumelor de apă/apă uzată la fiecare etapă tehnologică, ceea ce face ca acest sistem să nu fie eficient.

Pentru citirea consumului de apă la 2,9 mii de contoare[[153]](#footnote-153), instalate la consumatorii casnici, noncasnici, blocuri locative, se utilizează o aplicație mobilă cu citire la distanță a datelor contoarelor.

Deși au fost efectuate investiții în utilaje și echipamente pentru intervenire în caz de producere a avariilor, care ar contribui la diminuarea pierderilor neargumentate de apă, mai există rezerve la acest capitol. Astfel, pierderile de apă nefundamentate, raportate de către întreprindere în anul 2018 (15,8 mil. m3), s-au diminuat cu 12,0 mil. m3 în comparație cu cele înregistrate în anul 2016 (27,8 mil. m3), însă s-a majorat considerabil consumul tehnologic de apă – de la 3,7 mil. m3 (în a.2016) până la 8,0 mil. m3 (în a. 2018). Totodată, s-a micșorat și numărul avariilor în rețeaua de apă înregistrate în anul 2018 (11,6 mii de cazuri), în comparație cu cele înregistrate în anul 2016 (14,7 mii de cazuri).

Sistemul SCADA este utilizat și de către SA SC Florești și SA AC Cahul.

**SA SC Florești** are instalate contoare la rețeaua de apă, ceea ce face ca acest sistem să fie eficient, oferind posibilitatea de monitorizare, dirijare și control al sistemului de alimentare cu apă (asigură evidența volumului de apă la fiecare etapă tehnologică, semnalează când rezervoarele de apă sunt pline, semnalează locul producerii avariei etc.) De asemenea, pentru citirea la distanță a datelor de pe contoarele individuale si comune, este utilizat Sistemul EverBlu, care oferă excluderea erorilor cauzate de factorul uman privind datele consumului de apă înregistrat de consumatori. Aceste măsuri au contribuit la diminuarea în anul 2018 a pierderilor de apă înregistrate în rețeaua de apă cu 23,2 mii m3, în comparație cu cele înregistrate în anul 2016 (224,1 mii m3 – în a.2016, și 200,9 mii m3 – în a.2018).

**SA AC Cahul,** în pofida faptului cădispune de Sistemul SCADA și efectuează controale, pierderile de apă înregistrate în rețeaua de apă sunt în creștere. Astfel, în anul 2018, volumul pierderilor nefundamentate a constituit 1,4 mii m3, sau cu 0,3 mii m3 mai mult decât cele înregistrate în anul 2016 (1,1 mii m3), ponderea acestora în volumul apei captate constituind 50,5% în anul 2018, față de 44,8% în anul 2016. Numărul avariilor în rețea rămâne nemodificat – 0,4 mii de cazuri.

**SA RAC Orhei**utilizează o aplicație mobilă, prin care fotografiile datelor contorului consumatorului sunt transmise automat în sistemul electronic al SA, astfel minimizând eroarea/diminuarea datelor consumului de apă de către consumatori. Însă, nici această măsură nu asigură evidența totală a volumului de apă consumat pentru a fi facturat. Controlul intern existent nu poate determina la zi pierderile de apă (scurgeri, avarii, furturi) în rețeaua de apă. Deși zilnic sunt monitorizate datele contoarelor zonale de apă, se reacționează numai în cazurile în care sunt înregistrate consumuri majore, care depășesc media consumului zilnic. Astfel, nici aceste măsuri nu asigură depistarea consumului fraudulos și a scurgerilor latente.

**SA RAC Soroca**prestează servicii de aprovizionare cu apă în 6 localități. Deși infrastructura tehnico-edilitară aferentă serviciului de aprovizionare cu apă din localitatea Rublenița este practic nouă, aceasta fiind construită din surse externe (BERD) în anul 2010, aici sunt înregistrate pierderi considerabile de apă (în anul 2018 – 16,4 mii m3 , și în 10 luni ale anului 2019 – 10,5 mii m3 , ce constituie 30,4% din volumul de apă livrat în această localitate în anul 2018 (53,9 mii m3 de apă livrată) și 26,5% din volumul de apă livrat în 10 luni ale anului 2019 (39,6 mii m3 de apă livrată). O situație analogică se atestă și în localitatea Zastânca: pierderi în mărime de 24,4 mii m3 , sau 59,5% din volumul de apă livrat în anul 2018 (41,0 mii m3), și, respectiv, 14,9 mii m3 de apă în 10 luni ale anului 2019, sau 50,3% din volumul de apă livrat (29,6 mii m3).

SA raportează diferența dată la pierderile de apă, însă în opinia auditului aceasta este consum fraudulos al consumatorilor casnici. În pofida faptului că per SA ponderea pierderilor de apă în rețea, înregistrate în anul 2018 (48,3% din volumul apei captate) vis-a-vis de cele înregistrate în anul 2016 (53%), este în descreștere, situația rămâne critică.

Reieșind din probele acumulate de misiunea de folow-up, această recomandare se consideră **implementată** de 4 ÎAC[[154]](#footnote-154), **implementată parțial** de 7 ÎAC[[155]](#footnote-155) și **neimplementată** de 3 ÎAC[[156]](#footnote-156).

Aceeași situație se atestă și la alte ÎAC care nu au fost auditate în cadrul auditului precedent (ÎM DP „Apă Canal” din Anenii Noi, ÎM SC Vatici).

***20.*** ***Descrierea abaterii constatate***

Auditul precedent a constatat că ÎAC ratează venituri importante și din cauza neprestării serviciilor de transport al apelor uzate de la consumatorii care nu sunt conectați la rețelele centralizate de canalizare. De fapt, aceste servicii (de asanare) sunt prestate de alte persoane fizice și juridice care, în lipsa unui contract cu ÎAC, evacuează apele uzate în sistemul central de canalizare sau în locuri publice, poluând mediul înconjurător. Deși unele ÎAC și Curtea de Conturi au sesizat organele de investigații privind aceste activități ilicite, până la finalizarea auditului un răspuns din partea acestora nu a fost primit.

|  |  |
| --- | --- |
| **Recomandarea auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| 1. *Să asigure prestarea către consumatori a serviciilor de evacuare a apelor uzate cu vidanje, cu întreprinderea măsurilor pentru stoparea prestării acestor servicii de către persoane neautorizate, care aduc prejudicii întreprinderilor;* | Deși ÎAC se adresează la organele de drept, pentru identificarea persoanelor care deversează neautorizat apele uzate în rețeaua publică de canalizare, până la momentul desfășurării misiunii de audit nu au fost întreprinse careva măsuri concrete.  Auditul a constatat că 9 ÎAC[[157]](#footnote-157) asigură prestarea către consumatorii care nu sunt conectați la rețeaua publică de canalizare a serviciului de evacuare a apelor uzate cu vidanje.  3 ÎAC[[158]](#footnote-158), neavând posibilitatea de a asigura evacuarea apelor uzate cu vidanje de la consumatorii care nu sunt conectați la rețeaua de canalizare (din cauza ariei mari de deservire, lipsa în dotare a vidanjelor), au autorizat, prin contracte încheiate, să presteze serviciul de evacuare a apelor uzate pe agenții economici/persoanele fizice care dispun de vidanje.  ÎAC, deși au întocmite contracte cu agenți economici/persoane juridice pentru deversarea apelor uzate în sistemul public de canalizare, nu asigură evidența volumului apelor uzate aduse cu vidanje, plata fiind stabilită în sumă fixă pentru o lună per unitate de transport.  1 ÎAC[[159]](#footnote-159) nu deține informații privind persoanele juridice și fizice care ar presta neautorizat serviciul de evacuare a apelor uzate cu vidanje. |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** ÎAC ratează în continuare venituri din recepționarea apelor uzate de la consumatorii care nu sunt conectați la rețeaua publică de canalizare, prin stabilirea unui preț simbolic per vidanj fără a monitoriza cantitatea și calitatea apelor uzate deversate de către prestatorii de serviciu cu vidanje, pentru aplicarea plăților suplimentare în funcție de cantitatea de depășire a CMA. | |

***Gradul de implementare a recomandării***

**SA RAC Orhei** nu utilizează 100% potențialul sistemului public de canalizare. Auditul precedent a constatat că, deși în perioada anilor 2012-2016 a fost construită o porțiune a sistemului public de canalizare, consumatorii conectați la rețeaua publică de apă refuză să se conecteze la sistemul public de canalizare, iar operatorul ratează venituri din cauza neprestării serviciului de canalizare. Astfel, în regiunea Lupoaica din or. Orhei, la 30.09.2019, din 582 potențiali consumatori ai serviciului public de canalizare, sunt conectați numai 444, sau 76,3 %, sau cu 10,6% mai mult decât în anul 2016 (331 de consumatori). De menționat că, pe parcursul anului 2018 și 10 luni ale anului 2019, s-au livrat către consumatorii care nu sunt conectați la rețeaua publică de canalizare 461,8 mii m3 de apă (din care: în anul 2018 - 257,1 mii m3 , și în 9 luni ale anului 2019 - 204,7 mii m3), pe când ponderea volumului apei deversate de către aceștia în volumul de apă livrat a constituit 0,7 % în anul 2018 și 0,5% în anul 2019. Aceștia deversează apele menajere în haznale construite în curte, care nu sunt autorizate și care nu sunt impermeabile, în rezultatul cărui fapt apele uzate pătrund în sol.

**ÎM DP GCL Fălești*,*** din cauza imposibilității de satisfacere a tuturor solicitărilor, a contractat servicii de transportare și evacuare a apelor uzate cu o persoană fizică, care colectează ape reziduale de la locuitorii raionului Fălești și le evacuează la stația de epurare a ÎM. Evidența apelor reziduale aduse de către acesta se ține într-un registru, în baza căruia se efectuează calculele pentru apa reziduală evacuată la tariful de 50,4 lei (35 lei tariful pentru canalizare+20% rentabilitatea+20% TVA). Astfel, pe parcursul anului 2018, acesta a adus la stația de pompare 243 m3 de ape reziduale și a achitat întreprinderii suma de 36,7 mii lei.

Reieșind din probele acumulate de misiunea de folow-up, această recomandare se consideră **implementată** de 4 ÎAC[[160]](#footnote-160), **implementată parțial** de 4 ÎAC[[161]](#footnote-161) și **neimplementată** de 3 ÎAC[[162]](#footnote-162).

Alte ÎAC (ÎM DP „Apă Canal” din Anenii Noi) prestează serviciul de evacuare a apelor uzate cu vidanje și în alte localități din raion.

1. ***Descrierea abaterii constatate***

O altă cauză a ratării veniturilor/creșterii cheltuielilor ÎAC, identificată de auditul precedent, este neasigurarea întocmirii contractelor de prestare a serviciilor de canalizare și epurare a apelor uzate, ținându-se cont de prevederile art.22 alin.(5) din Legea nr.303 din 13.12.2013[[163]](#footnote-163) și ale pct.19 din Regulamentul aprobat prin HG nr.950 din 25.11.2013[[164]](#footnote-164). Astfel, în contractele încheiate cu persoanele juridice nu sunt indicate: debitele și concentrațiile maxime admisibile ale impurităților din apele uzate evacuate în punctul de control; eventualele restricții de evacuare la anumite ore; măsurile de uniformizare a debitelor și concentrațiilor substanțelor poluante conținute; obligația montării de debitmetre cu înregistrare și contorizare pe conducta*/*canalul de evacuare a apelor uzate și menținerii lor în stare de funcționare; obligația abonatului de a semnala operatorului toate accidentele sau anomaliile din instalațiile proprii, care pot perturba buna funcționare a sistemului de canalizare; obligația de elaborare a planului de combatere a poluărilor accidentale, inclusiv dotarea cu mijloace și materiale pentru intervenție, sau de încheiere a unui precontract cu o unitate specializată pentru intervenții în caz de poluare accidentală; punctele de control al calității apelor uzate evacuate și frecvența de prelevare și analiză a probelor de apă uzată etc. Unele ÎAC, deși dispun de laboratoare pentru investigarea apelor (inclusiv uzate), nu sunt acreditate, iar rezultatele investigațiilor nu sunt recunoscute de consumatorii industriali.

De asemenea, contrar prevederilor pct. 42 și pct. 43 din Regulamentul aprobat prin HG nr.802 din 09.10.2013,IES nu a asigurat o monitorizare adecvată a parametrilor apelor uzate deversate de către titularii autorizațiilor de folosință specială a apei.

|  |  |
| --- | --- |
| **Recomandarea auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| 1. *Să preleveze sistematic probele apelor uzate deversate de agenții economici în sistemul de canalizare și/sau aduse pentru epurare, în scopul efectuării unor expertize la un laborator acreditat, cu stabilirea tarifelor proporțional cu coeficientul de depășire a CMA de poluanți;* | ÎAC (cu excepția SA AC Chișinău) nu dispun de laboratoare acreditate pentru investigarea poluanților în apele deversate. Rezultatele investigațiilor apelor uzate ale acestor laboratoare nu sunt recunoscute de către consumatorii industriali. De asemenea, ÎAC întâmpină dificultăți la prelevarea probelor apelor uzate în scopul determinării concentrațiilor maximal admisibile (CMA) de poluanți în apele uzate pentru fiecare agent economic în parte, după cum prevede cadrul normativ în vigoare[[165]](#footnote-165), ceea ce nu permite monitorizarea calității apelor uzate deversate în sistemul public de canalizare, precum și stabilirea și aplicarea plăților suplimentare proporțional cu coeficienții de depășire a CMA de poluanți.  ÎAC nu monitorizează calitatea apelor uzate evacuate cu vidanje, nefiind prelevate probele acestora, pentru determinarea CMA de poluanți, ceea ce contribuie la: *i*) neîncasarea plății suplimentare pentru apele uzate cu depășirea CMA de poluanți și ratarea veniturilor; *ii*) poluarea mediului înconjurător, deoarece stația de epurare nu are capacitatea de a epura un volum mare de CMA de poluanți în apele uzate.  De menționat că apele uzate deversate de către ÎAC în obiectivele acvatice sunt monitorizate de către Agenția de Mediu, în baza contractelor anuale încheiate. În cazul depășirii deversărilor limită admisibile (DLA) în apele uzate, operatorului i se aplică amendă pentru poluarea mediului.  Cadrul normativ nu oferă o claritate referitor la faptul care este subiectul impunerii cu taxa pentru poluarea mediului în cazul deversărilor apelor uzate în sistemul de canalizare. Potrivit prevederilor art.9 din Legea nr.1540 din 25.02.1998[[166]](#footnote-166), *plata pentru deversările de poluanți cu ape reziduale în obiective acvatice și sisteme de canalizare se percepe de la subiecții care admit: a) deversări de poluanți în limitele normativelor stabilite; b) deversări de poluanți cu depășirea normativelor stabilite.* Astfel, subiecți ai plății pentru deversările de poluanți cu apele uzate sunt și beneficiarii serviciului public de canalizare, care deversează apele uzate cu/fără depășirea CMA în sistemul public de canalizare. Această plată urmează a fi achitată în bugetul de stat. Totodată, potrivit prevederilor art.22 alin.(18) din Legea nr.303/2013, acestora urmează să li se aplice plăți suplimentare proporțional CMA, care sunt achitate operatorului. De menționat că tariful pentru serviciile de canalizare nu include și plata pentru poluarea mediului (în cazul deversărilor în limita/cu depășirea limitei normativelor CMA aprobate).  La momentul actual, operatorii de apă și de canalizare nu au elaborat lista substanțelor poluante și normativele CMA ale acestora pentru fiecare localitate și agent economic în parte din raza teritorială de deservire, care se coordonează cu organele de mediu și sănătate și se aprobă de către autoritatea administrativă publică locală, după cum prevăd actele normative, și, respectiv, nu percep plăți suplimentare pentru apele uzate deversate în sistemul de canalizare cu depășirea CMA de poluanți. Dar nici agenții economici nu calculează și nu achită plata pentru poluare[[167]](#footnote-167). |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** Lipsa unei evidențe a persoanelor juridice care deversează apele uzate cu depășirea CMA; aplicarea plăților suplimentare la apele uzate deversate cu depășirea CMA fără a fi prevăzute în contractele de prestare a serviciului de aprovizionare cu apă și de canalizare; nemonitorizarea CMA în apele uzate deversate în sistemul public de canalizare de către toți agenții economici generează în continuare ratarea veniturilor/majorarea cheltuielilor operatorului la serviciile de canalizare. | |

***Gradul de implementare a recomandării***

**SA AC Chișinău**a reziliat, în anul 2017, contractele privind recepționarea și preepurarea apelor uzate cu concentrații majorate de poluanți, încheiate cu agenții economici. Până la momentul desfășurării misiunii de audit (a. 2019), contracte , în care să fie stabilite CMA pentru fiecare agent economic, condițiile de deversare a apelor uzate cu depășirea CMA etc., nu au fost încheiate (cu excepția unor cazuri unice). Recepționarea și preepurarea apelor uzate cu concentrații majore de poluanți se efectuează în baza contractelor de aprovizionare cu apă și de canalizare (cu nedepășirea CMA în apele uzate). La adresarea unor agenți economici, cărora operatorul le-a aplicat tariful diferențiat pentru apele uzate deversate în sistemul public de canalizare cu depășirea normativelor CMA de poluanți în apele uzate, Consiliul Concurenței a aplicat SA AC Chișinău în anul 2019 o amendă în sumă de 7,2 mil. lei.

SA AC Chișinău nu-și actualizează regulat baza de date privind agenții economici, care ar oferi o informație veridică privind lista nominală a agenților economici; periodicitatea monitorizării calității apelor uzate; perioada când au fost prelevate probele apelor uzate, precum și perioada când urmează a fi prelevate acestea. Auditul a constatat că SA AC Chișinău nu are încheiate contracte de prestare a serviciului public de apă și canalizare cu toate persoanele juridice care beneficiază de serviciul de canalizare, și nici nu cunoaște numărul efectiv al acestora, astfel nefiind stabilite și monitorizate CMA de poluanți în apele uzate deversate de către ei.

În scopul eliminării divergențelor cu consumatorii noncasnici, care deversează în sistemul public de canalizare ape uzate cu depășirea CMA de poluanți, Consiliul SA AC Chișinău, la 12.06.2017 (procesul-verbal nr.2) și la 28.07.2017 (procesul-verbal nr.3), a hotărât să se aplice, începând de la 01.07.2017 până la finele anului 2017, la stabilirea plății suplimentare pentru serviciile de canalizare în caz de depășire a CMA, coeficienții de multiplicare la tariful de bază pentru agenții economici la care au fost prelevate probele apelor uzate în anul 2017[[168]](#footnote-168) cu coeficientul efectiv de depășire a CMA în apele uzate: mai mic decât 1, K=0; de la 1 până la 10, K=1; mai mare de 10, K=2.

Stabilirea acestor coeficienți nu este prevăzută de cadrul normativ în vigoare, astfel valoarea plăților calculate în baza lor fiind substanțial mai mică decât în cazul dacă ar fi aplicate prevederile art.22 alin.(18) din Legea nr.303/2013 și ale Regulamentului aprobat prin HG nr.950 din 25.11.2013, care prevăd aplicarea plăților suplimentare proporțional depășirii concentrațiilor maxim admisibile. În aceste condiții, SA AC Chișinău ratează venituri substanțiale din aplicarea acestor coeficienți, concomitent suportând cheltuieli suplimentare pentru epurarea apelor uzate ce depășesc CMA de poluanți, plata pentru poluarea mediului și/sau amenzi pentru poluarea mediului.

SA AC Chișinău a indicat că Regulamentul aprobat prin HG nr. 950 din 25.11.2013 nu prevede formula matematică de calculare a plății suplimentare în cazul depășirii CMA, fapt care a fost eliminat prin reglementările interne ale întreprinderii.

Începând cu anul 2018, Ministerul Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului a elaborat/aprobat modul de calculare și raportare a plăților pentru deversările de poluanți[[169]](#footnote-169), precum și darea de seamă (EMPOLDEP19), care se prezintă SFS. Potrivit prevederilor regulamentare[[170]](#footnote-170), calcularea plății pentru deversările de poluanți se efectuează prin cumularea: 1) plății pentru deversările de poluanți cu apele uzate în resursele de apă și în sistemele de canalizare în limitele normativelor stabilite[[171]](#footnote-171) (pentru fiecare indice de poluare în parte); 2) cu deversările de poluanți care depășesc normativele stabilite (pentru indicii de poluare la care s-a înregistrat depășirea normativului).

SA „Apă-Canal Chișinău” dispune de 6 stații de epurare, pentru care deține autorizații de mediu pentru folosința specială a apei. Potrivit datelor din autorizațiile de mediu pentru folosința specială a apei, eliberate de către Agenția de Mediu, acesteia i s-au autorizat valorile a 5 parametri (poluanți), cum ar fi: materii în suspensii (MS); consumul biochimic de oxigen (CBO5); consumul chimic de oxigen metoda cu bicarbonat de potasiu (CCOCr); fosfor (Ptot) și azot (Ntot). Însă, potrivit Rapoartelor privind parametrii de funcționare a stațiilor de epurare, pentru calcularea plății pentru deversarea poluanților cu apele uzate în sistemul de canalizare, pentru anul 2018, sunt monitorizați numai 2 indicatori - MS și CBO5, fapt motivat prin prevederile pct.2 din nota la anexa nr. 5 la Legea nr.1540 din 25.02.1998. Analiza datelor din darea de seamă EMPOLDEP19 a SA AC Chișinău, pe anul 2018, a relevat că aceasta nu a calculat și nu a raportat plata pentru deversările de poluanți la toți parametrii pentru care au fost stabilite normative, precum și la 2 parametri la care s-a înregistrat depășirea normativului stabilit : Ptot – cu 1,49075 mg/dm3, și la Ntot – cu 6,54733 mg/dm3, ***fapt ce denotă un risc că plata pentru poluarea mediului este diminuată.***

Deși controlul asupra corectitudinii calculului și plenitudinii virării la buget a plăților stabilite este pus în sarcina Inspectoratului pentru Protecția Mediului din subordinea MADRM, acesta nu și-a onorat obligațiunile și nu a verificat corectitudinea calculării plății pentru poluarea mediului. Echipei de audit nu i-au fost prezentate de către entitățile auditate documente confirmative privind efectuarea controlului de către inspectorat.

**SA RAC Orhei**dispune de laborator neacreditat pentru investigarea apelor uzate deversate. În scopul monitorizării calității apelor uzate deversate de către agenții economici, operatorul a elaborat un Plan anual de prelevare a probelor apelor uzate deversate în sistemul public de canalizare. În baza rezultatelor investigațiilor apelor uzate, efectuate de laboratorul propriu, sunt calculate agenților economici plăți suplimentare proporțional cu coeficienții de depășire a CMA de poluanți în apele uzate. Faptul că laboratorul SA nu este acreditat creează riscul ca agenții economici să atace în instanța de judecată aplicarea plății suplimentare, stabilită în baza rezultatelor laboratorului neacreditat, și SA sa-i fie impuse niște cheltuieli suplimentare. Astfel, conform explicațiilor persoanelor cu funcții de răspundere ale SA RAC Orhei, operatorul, cu acordul Consiliului orășenesc Orhei, a încheiat cu **SA „Orhei-Vit”** un contract de împăcare, valabil pentru perioada de la 01.01.2016 până la 31.01.2019. Prin acest contract a fost aprobat tariful pentru apele uzate, de 11,7/12,9[[172]](#footnote-172) lei/m3, care ar compensa toate cheltuielile operatorului suportate la epurarea apelor uzate parvenite de la acest agent economic, iar operatorul se obligă să nu înainteze alte careva pretenții față de agentul economic. După expirarea termenului de valabilitate a contractului, nu a fost încheiat un nou contract/acord de prelungire a termenului contractului. Astfel, în perioada 01.02.2019 - 31.08.2019, operatorul a aplicat la deversarea apelor uzate același tarif, ratând venituri, estimate de către audit, în această perioadă, în sumă de 51,1 mii lei. Ulterior, CO a aprobat pentru SA „Orhei-Vit”, tariful de 33,0 lei/m3, care este aplicat din data de 01.09.2019, fără a fi percepută plata pentru depășirea normativelor CMA. Reieșind din volumul mare de ape uzate deversate în sistemul public de canalizare de către SA „Orhei-Vit”, precum și ținând cont de faptul că la situația din 30.09.2019 acest agent economic înregistrează datorii în sumă de 2,6 mil. lei, pe care refuză să le achite, motivând cu aceea că prețul pentru un m3 de apă uzată stabilit pentru ei este prea mare, deoarece cheltuielile de transportare sunt asigurate din cont propriu și, respectiv, tariful pentru apele uzate urmează a fi mai mic decât cel aprobat pentru ceilalți agenți economici.

La momentul desfășurării misiunii de follow-up s-a constatat că SA recepționează în continuare apele uzate evacuate de la **ÎM „Zernoff” SRL,** aduse de către agentul economic, aplicând același tarif (39,12 lei/m3) și percepând aceeași plată suplimentară pentru depășirea CMA (26,01 lei/m3), în lipsa unui contract/acord[[173]](#footnote-173), care ar stabili normativele CMA în apele uzate deversate. Auditul precedent a constatat că CMA stabilite în probele prelevate de către laboratorul SA RAC Orhei sunt de sute de ori mai mici decât rezultatele investigațiilor de laborator efectuate de către laboratorul acreditat al SA AC Chișinău. Este necesar de menționat că, până la momentul desfășurării misiunii de follow-up, SA nu a efectuat probele apelor uzate, pentru a confirma/infirma/stabili CMA în apele uzate deversate de către acest agent economic, la un laborator acreditat, astfel menținându-se riscul de ratare a veniturilor din prestarea acestui serviciu.

Reieșind din cele menționate, această recomandare se consideră **implementată parțial** de 3 ÎAC[[174]](#footnote-174) și **neimplementată** de 8 ÎAC[[175]](#footnote-175).

Aceeași situație este caracteristică și pentru alte ÎAC (ÎM DP „Apă Canal” din Anenii Noi ).

***22.*** ***Descrierea abaterii constatate***

Auditul precedent a constatat că, la achiziția mărfurilor, lucrărilor și serviciilor, ÎAC[[176]](#footnote-176) nu au aprobat reglementări privind modul de inițiere, contractare și executare a procedurilor de achiziții, care ar asigura transparența și eficiența achizițiilor publice, fapt ce generează utilizarea netransparentă a banului public și suportarea unor cheltuieli ineficiente, neargumentate și neregulamentare.

În perioada auditată, ÎAC au efectuat achizițiile conform contractelor civile încheiate direct cu furnizorii, sau numai în baza documentelor financiare înaintate (facturi, conturi de plată).

|  |  |
| --- | --- |
| **Recomandarea auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| 1. *Să implementeze proceduri aferente achizițiilor, în scopul asigurării: a) transparenței achizițiilor; b) utilizării eficiente a mijloacelor financiare; c) minimalizării riscurilor autorității contractante;* | Cu toate că ANRE, prin Hotărârea nr. 24/2017 din 26.01.2017, a aprobat Regulamentul privind procedurile de achiziție a bunurilor, lucrărilor și serviciilor utilizate în activitatea titularilor de licență din sectoarele electroenergetic, termoenergetic, gazelor naturale și a operatorilor care furnizează serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare, până în prezent nu toate ÎAC implementează proceduri de achiziții care ar asigura concurența reală între ofertele operatorilor economici, transparența și eficiența utilizării mijloacelor financiare.  Astfel, 10 ÎAC[[177]](#footnote-177) au efectuat, în perioada anilor 2018-2019, achiziționarea bunurilor și serviciilor, implementând proceduri prevăzute în Regulamentul aprobat prin Hotărârea ANRE nr. 24/2017 din 26.01.2017.  4 ÎAC[[178]](#footnote-178), la achiziționarea bunurilor și serviciilor, nu au implementat prevederile Regulamentului menționat.  Auditul menționează că ÎAC nu au elaborate reglementări interne privind achizițiile de bunuri, care nu depășesc pragul stabilit prin Regulamentul aprobat de către ANRE (200,0 mii lei pentru bunuri și 300,0 mii lei pentru lucrări) pentru a stabili criterii la procurarea acestor bunuri. |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** Neaprobarea reglementărilor interne, precum și nerespectarea prevederilor reglementate privind modul de inițiere, contractare și executare a procedurilor de achiziții au determinat neasigurarea transparenței și eficienței achizițiilor publice, ceea ce generează, în continuare, utilizarea netransparentă a banului public și suportarea unor cheltuieli ineficiente. | |

***Gradul de implementare a recomandării***

**SA AC Chișinău**dispune de reglementări privind modul de inițiere, contractare și executare a procedurilor de achiziții, cu delegarea responsabilităților, pentru fiecare etapă a procesului de achiziție. Deși anual este elaborat și aprobat planul de achiziții, acesta nu este publicat pe pagina electronică a SA, după cum prevede pct.116 din Regulamentul aprobat prin Hotărârea ANRE nr.24/2017. SA AC Chișinău a efectuat, în perioada anului 2018 și 6 luni ale anului 2019, procurări în valoare de **434,4 mil. lei** (a.2018) și, respectiv, de 244,9 mil lei (a.2019).

Abordarea neunivocă a inițierii procedurilor de achiziție a bunurilor și serviciilor nu asigură transparența achizițiilor publice. Potrivit prevederilor pct.117 din Regulamentul aprobat prin Hotărârea ANRE nr.24/2017, *în cazul contractelor de achiziții de bunuri și servicii ale căror valoare estimativă, fără TVA, este mai mare de 1,0 mil.lei, precum și contractelor pentru achiziții de lucrări ale căror valoare estimativă, fără TVA, este mai mare de 1,5 mil.lei, în afară de publicarea anunțurilor pe pagina sa electronică, beneficiarul publică anunțurile în Buletinul Achizițiilor Publice, sau în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.* Analiza informațiilor publicate pe platforma electronică de achiziții *achiziții.md* a relevat că SA AC Chișinău, în perioada anului 2018 și până la momentul desfășurării misiunii de follow-up, publică în BAP numai anunțurile privind achizițiile de mică valoare, de până la 200,0 mii lei. Anunțurile privind achizițiile a căror valoare depășește pragurile stabilite sunt publicate numai pe pagina web a SA, iar în Monitorul Oficial, potrivit informațiilor prezentate de către entitate, de două ori/lună sunt publicate anunțuri care direcționează cititorul la site-ul operatorului. Inițierea procedurii de achiziție a bunurilor și serviciilor se efectuează în baza invitațiilor de participare, plasate pe pagina web a SA. Pentru a analiza respectarea procedurilor de achiziție, au fost selectate 43 (sau 29% din numărul total de 150) de contracte de achiziții pentru anul 2018 și 23 (sau 25% din numărul total de 92) de contracte de achiziții pentru anul 2019 **(6 luni).** Auditul a constatat neasigurarea aplicării uniforme a criteriilor de eligibilitate pentru procedurile de achiziții desfășurate, fiind atestată lipsa argumentelor privind solicitările/cerințele înaintate, precum și a documentelor de calificare solicitate suplimentar**.**

*De exemplu:*  ***Comisia de achiziții a SA AC Chișinău a descalificat neargumentat, în anul 2019, oferta cu cel mai mic preț propus pentru prestarea serviciilor de pază, acceptând oferta propusă, care era cu 3,3 mil. lei mai mare.*** Astfel, analiza dosarului privind procedura de achiziție a serviciilor de pază denotă că: în anul 2019, potrivit procesului-verbal nr.26 din 22.03.2019, au fost examinate ofertele a 4 participanți la procedura de achiziție, în urma căreia drept câștigătoare a fost declarată oferta depusă de ***SRL „Argus-S”,*** în valoare de 13,0 mil. lei, cu aceasta fiind semnat contractul de prestare a serviciilor de pază. În perioada anilor 2017-2018, serviciile de pază au fost prestate de către ÎS „DPP” (valoarea contractului anual constituind 8,7 mil. lei). Acest agent economic a depus cea mai avantajoasă ofertă și la licitația anunțată în anul 2019 – în valoare de 9,7 mil. lei, dar care a fost descalificată de către Comisia de achiziții, pe motiv că nu întrunește cerințele suplimentare din caietul de sarcini, cum ar fi: *nu dispune de 30 de unități de transport, și nici de dispecerat propriu*, deși întreprinderea a asigurat serviciile de pază fizică a obiectivelor SA în anii 2017 și 2018, deci argumentarea solicitării cerințelor suplimentare nu există. Este necesar de menționat și faptul că în perioada desfășurării misiunii de follow-up, la 01.10.2019, SA AC Chișinău a reziliat contractul de prestări servicii pază, semnat cu SRL „Argus-S”, și a demarat o altă procedură de licitație, prin care a fost declarată drept câștigătoare oferta depusă de ÎS „DPP”, în valoare de 9,7 mil. lei.

SA AC Chișinău a achiziționat, în anul 2018, serviciul de igienizare a edificiilor și spălare a echipamentelor de protecție nerespectând prevederile Regulamentului aprobat prin Hotărârea ANRE nr. 24/ 2017. Astfel, în urma desfășurării achiziției prin licitație, Comisia de achiziție a declarat drept câștigătoare oferta depusă de către SRL „Valsar”, care a propus cel mai mic preț - de 1657,6 mii lei (fără TVA), și cu care a fost semnat contractul de prestări servicii (la 01.03.2018). Potrivit datelor din contract, agentul economic urma să presteze servicii de curățenie și igienizare a edificiilor cu suprafața totală de 15899,34 m2, iar la 30.07.2018 directorul general al SA AC Chișinău a semnat cu agentul economic un acord adițional la contractul inițial, prin care a fost majorată atât suprafața, cât și valoarea contractului (cu 291,97 m2 și cu 57,1 mii lei), ceea ce contravine prevederilor pct.207 din Regulamentul aprobat prin Hotărârea ANRE nr.24/2017, potrivit cărora *se interzice modificarea clauzelor contractului în scopul majorării valorii acestuia*. Prevederile acestui acord au fost puse în aplicare începând cu 01.07.2018. Ulterior, Comisia de achiziție, conform procesului-verbal nr.132 din 08.08.2018, a decis, din motive neclare, rezilierea contractului încheiat cu acest agent economic, negocierea și încheierea contractului de prestări servicii de curățenie cu SRL „Proterra Grup”, care, de asemenea, a participat la licitație și a cărei ofertă s-a clasat pe locul II. Potrivit datelor contractului, valoarea acestuia constituie 2236,3 mii lei (fără TVA), și suprafața - 16908,44 m2, sau suprafața deservită fiind majorată cu 1009,1 m2 față de suprafața care a fost indicată în caietul de sarcini (pentru licitația din 01.03.2018). Ulterior, și prevederile acestui contract au fost modificate, prin majorarea valorii și suprafeței deservite - până la 2300,2 mii lei (fără TVA) și, respectiv, 17237,44 m2, sau cu 642,6 mii lei și 1338,1 m2 mai mult față de valoarea și suprafața indicate în caietul de sarcini.

**SA RAC Soroca*,*** până la momentul desfășurării misiunii de follow-up, nu a implementat proceduri de achiziții, care ar asigura concurența reală între ofertele operatorilor economici, transparența și eficiența utilizării mijloacelor financiare. Auditul relevă că la atribuirea contractelor privind procurarea mărfurilor nu sunt prezentate probe (oferte de la alți antreprenori) care ar asigura minimalizarea riscurilor și eficiența achizițiilor. Astfel, de către întreprindere au fost încheiate contracte la care putea fi aplicată procedura de achiziții reglementată de către ANRE: contractul nr. C 03/0625 din 04.12.2017 cu „Lukoil-Moldova” SRL, pentru procurarea combustibilului, executat în sumă totală de 433,4 mii lei (inclusiv TVA); contractul nr. 32/2018 din 10.02.2018, încheiat cu SRL „Pamdor-Const”, pentru procurarea materialelor de construcție (plite de beton, blocuri de beton, armatură) în sumă totală de 217,5 mii lei (fără TVA), la construcția unui garaj capital. În rezultatul executării netransparente a contractului încheiat cu SRL „Pamdor-Const”, la data efectuării misiunii de audit, Inspectoratul de Poliție Soroca a verificat legalitatea procurării acestor materiale de construcție. De asemenea, auditul menționează executarea netransparentă a contractului pentru acordarea asistenței juridice nr.17/56 din 03.11.2017, încheiat cu Cabinetul Avocatului „Victor Felișcan”, cu stabilirea onorariului în mărime de 4,0 mii lei lunar, acesta în facturile fiscale indicând *„prestarea serviciilor de asistență juridică”,* însă fără a prezenta în contabilitate un act desfășurat de executare a lucrărilor. Analogic a fost executat contractul nr. 18/04 din 24.01.2018, cu același Cabinet al Avocatului, pentru acordarea asistenței juridice, cu stabilirea onorariului în mărime de 10,0 mii lei lunar, precum și cel din anul 2019, încheiat la 28.06.2019 (nr. 19/28 ), cu stabilirea onorariului în mărime de 5,0 mii lei, care a fost reziliat în baza Acordului de reziliere a contractului din 05.08.2019. Astfel, pe parcursul anilor 2017-2019, conform facturilor eliberate de Cabinetul Avocatului, unde era indicat „servicii de asistență juridică”, societatea a recepționat servicii în sumă totală de 161,0 mii lei (4,0 mii lei în anul 2017, 117,0 mii lei în anul 2018 și 40,0 mii lei în anul 2019), fiind efectuate cheltuieli ineficiente în sumă totală de 70,0 mii lei. La momentul actual, datoria SA „RACS” față de Cabinetul Avocatului „Victor Felișcan” constituie 91,0 mii lei, întreprinderea fiind atacată în instanța de judecată pentru neexecutarea obligațiunilor de plată.

Totodată, auditul menționează faptul că în aceeași perioadă la societate a fost angajat permanent un consultant juridic, care, în baza fișei postului, trebuia să exercite următoarele atribuții: conceperea, redactarea și avizarea contractelor civile, contractelor comerciale sau altor acte juridice încheiate de organizație cu alte persoane fizice sau juridice; vizarea actelor de dreptul muncii, promovarea acțiunilor judecătorești în fața instanțelor; reprezentarea societății în procesele aflate pe rolul instanțelor judecătorești; promovarea căilor de atac etc.

Reieșind din probele acumulate de misiunea de folow-up, această recomandare se consideră **implementată** de 5 ÎAC[[179]](#footnote-179), **implementată parțial** de 3 ÎAC[[180]](#footnote-180) și **neimplementată** de 6 ÎAC[[181]](#footnote-181).

Alte ÎAC (ÎM DP „Apă Canal” din Anenii Noi) efectuează achizițiile în corespundere cu recomandarea în cauză.

***23.*** ***Descrierea abaterii constatate***

Auditul precedent a constatat deficiențe manageriale în determinarea și fundamentarea statelor de personal, exprimate prin neasigurarea aprobării de către fondator a organigramelor, statelor de personal și schemelor de salarizare a personalului, precum și neaprobarea normativelor de muncă, ceea ce nu permite stabilirea minimului necesar de personal al unor ÎAC, reieșind din volumele de lucru existente, productivitatea muncii etc., ca urmare, întreprinderile suportând cheltuieli, catalogate de către audit drept supradimensionate și ineficiente.

La unele ÎAC, cumularea funcțiilor s-a efectuat fără a fi asigurată evidența timpului și a volumului efectiv de muncă aferent funcțiilor cumulate (art.155 - art.156 din Codul muncii[[182]](#footnote-182)), precum și contrar prevederilor Anexei nr.6 la HG nr.743 din 11.06.2002[[183]](#footnote-183), ceea ce a determinat suportarea unor cheltuieli ineficiente.

|  |  |
| --- | --- |
| **Recomandarea auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| 1. *Să elaboreze și să aprobe normativele de muncă, pentru a asigura fundamentarea statelor de personal și a structurii organizațional-economice a entității, reieșind din specificul tehnologic și de producție al întreprinderii;* | ÎAC auditate (cu excepția ÎM DP GCL Fălești) nu au elaborat și nu au aprobat normativele de muncă pentru toate statele de personal, pentru asigurarea fundamentării statelor de personal și a structurii organizațional-economice a entității, reieșind din specificul tehnologic și de producție al întreprinderii.  Pentru o parte a statelor de personal existente, SA AC Chișinău a preluat normativele de muncă, elaborate încă în anii 1970-2000, o parte a cărora sunt depășite, ținând cont de progresul tehnologic. |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** Neaprobarea normativelor de muncă pentru toate statele de personal influențează estimarea minimului de personal necesar, urmare cărui fapt statele de personal ale ÎAC sunt exagerate, iar volumul de muncă aferent unei funcții este incert. Economiile din fondul de remunerare a muncii sunt direcționate pentru acordarea plăților stimulatorii. | |

***Gradul de implementare a recomandării***

Reieșind din probele acumulate de misiunea de folow-up, această recomandare se consideră **neimplementată** de 12 ÎAC[[184]](#footnote-184) și **implementată** de 2 ÎAC[[185]](#footnote-185).

Aceeași situație este și la alte ÎAC (ÎM DP „Apă Canal” din Anenii Noi, ÎM SC Vatici), care nu au elaborat și nu au aprobat normativele de muncă.

***24.*** ***Descrierea abaterii constatate***

Contractele individuale de muncă, încheiate de ÎAC cu salariații, nu întrunesc prevederile legale[[186]](#footnote-186), în acestea nefiind stipulate funcția, calificarea necesară și volumul de muncă ale angajatului, durata zilei și a săptămânii de muncă, precum și periodicitatea achitării plăților salariale. Asemenea prevederi lipsesc și în fișele de post ale angajaților.

ÎAC nu au stabilite expres: tipul sistemului de remunerare a muncii (tarifar sau netarifar), statele de funcții care sunt salarizate conform muncii pe unitate de timp și/sau conform muncii în acord, mărimile și condițiile concrete de salarizare și de acordare a sporurilor, ceea ce determină riscul de stabilire a acestora în mod neuniform.

Majoritatea ÎAC au aplicat pentru personalul administrativ sistemul netarifar de salarizare, iar pentru muncitori - sistemul tarifar de salarizare. Astfel, salariul de funcție al personalului administrativ a fost calculat reieșind din valoarea salariului minim garantat în sectorul real[[187]](#footnote-187) multiplicat la coeficientul stabilit de întreprindere în statele de personal. Salariul de funcție al muncitorilor s-a stabilit reieșind din raportarea salariului minim garantat în sectorul real la categoria stabilită de întreprindere (de la I până la VI) și coeficienții tarifari. Totodată, la unele întreprinderi[[188]](#footnote-188), urmare lipsei surselor de acoperire a majorării cuantumului minim garantat al salariului în sectorul real, salariul de funcție nu era ajustat în termenele stabilite de actele normative, iar alte întreprinderi, deși nu au surse de acoperire a majorărilor salariale, aplică neîntârziat majorarea salariului minim garantat pentru tot aparatul administrativ al întreprinderii.

Potrivit criteriilor expuse în HG nr.743 din 11.06.2003 (pct.132), mărimile altor plăți, care nu se raportează la salarizare, dar care pot fi prevăzute în contractul individual de muncă sau în contractul colectiv de muncă (ajutor material, premii cu prilejul jubileelor, sărbătorilor profesionale etc.), se determină în fiecare caz concret, în funcție de mijloacele financiare disponibile și din contul economisirii mijloacelor pentru retribuirea muncii.

|  |  |
| --- | --- |
| **Recomandarea auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| 1. *Să elaboreze și să implementeze reglementările interne necesare privind modul de stabilire a mărimii salariului de funcție, adaosurilor salariale și premiilor, cu indicarea exhaustivă a volumului de muncă și/sau indicatorilor de performanță aferenți acestor componente;* | La ÎAC remunerarea muncii se efectuează în conformitate cu prevederile actelor normative. 8 ÎAC[[189]](#footnote-189) nu au elaborate reglementări interne necesare privind modul de stabilire a mărimii salariului de funcție, adaosurilor salariale și premiilor, acestea fiind stipulate în contractul colectiv de muncă.  6 ÎAC[[190]](#footnote-190), deși au elaborate reglementări interne privind modul de stabilire a mărimii salariului de funcție, adaosurilor salariale și acordarea premiilor, acestea nu prevăd indicarea exhaustivă a volumului de muncă și/sau indicatorii de performanță aferenți acestor componente.  Numai la 4 ÎAC[[191]](#footnote-191) reglementările interne prevăd acordarea plăților stimulatorii în funcție de volumul de muncă și/sau indicatorii de performanță stabiliți. |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** Lipsa reglementărilor interne privind modul de stabilire a salariului de funcție condiționează acordarea nejustificată a plăților stimulatorii, neținând cont de volumul de muncă îndeplinit/ indicatorii de performanță stabiliți, precum și de situația economico-financiară a întreprinderii, ceea ce menține riscul de stabilire a acestora în mod neuniform. | |

***Gradul de implementare a recomandării***

Reieșind din probele acumulate de misiunea de folow-up, această recomandare se consideră **implementată** de 3 ÎAC[[192]](#footnote-192), **implementată parțial** de 5 ÎAC[[193]](#footnote-193) și **neimplementată** de 6 ÎAC[[194]](#footnote-194).

Alte ÎAC (ÎM DP „Apă Canal” din Anenii Noi) se conformează **parțial** acestei recomandări.

1. ***Descrierea abaterii constatate***

La remunerarea și stimularea angajaților ÎM nu se ține cont de sursele financiare disponibile pentru finanțarea cheltuielilor respective , inclusiv la întocmirea și semnarea contractelor colective de muncă între salariați și administrația întreprinderilor. Situația dată este generată de lipsa unui control al fondatorilor asupra managementului ÎAC, care urmau să aprobe devizele anuale de venituri și cheltuieli, respectiv, nivelul cheltuielilor pentru remunerarea angajaților.

|  |  |
| --- | --- |
| **Recomandarea auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| *25. Să nu admită acordarea de remunerări suplimentare în lipsa surselor financiare proprii și/sau în condiții necorelate cu rezultatele/performanțele obținute de întreprindere și angajați;* | 4 ÎAC[[195]](#footnote-195) în continuare acordă plăți stimulatorii în condiții necorelate cu rezultatele/performanțele obținute de întreprindere și de angajați.  Potrivit prevederilor cadrului normativ în vigoare[[196]](#footnote-196), *membrilor organelor de conducere ale întreprinderilor de stat și ale societății pe acțiuni (Consiliul de administrație; Consiliul Societății) li se stabilesc indemnizații lunare în mărime de până la trei salarii minime pe țară*, însă nu și îndeplinirea de către aceștia a obligațiunilor funcționale, printre care participarea la ședințe, ceea ce cauzează suportarea de către entitate a unor cheltuieli suplimentare. *Spre exemplu:* la SA AC Chișinău, în perioada 16.04.2019 - 30.09.2019, un membru al Consiliului de administrație al Societății a participat doar la o singură ședință, însă a fost remunerat pentru participarea la toate ședințele, cu calcularea și achitarea remunerației pentru ședințele la care nu a participat - în sumă de 39,1 mii lei; în anul 2017, în contextul reținerilor de către organele de drept a 2 membri ai consiliului, cheltuielile SA pentru remunerarea acestora în perioada în care au lipsit de la ședințe au constituit suma de 122,0 mii lei. |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** Remunerarea angajaților în lipsa indicatorilor măsurabili de performanță generează subiectivism în acest domeniu, evaluarea neadecvată a activității angajaților, calcularea și achitarea nefundamentată a diferitor premii, sporuri și adaosuri, precum și limitează posibilitatea de revizuire și verificare a volumului de lucru executat de fiecare angajat în parte. | |

***Gradul de implementare a recomandării***

**SA AC Chișinău*.*** Actele de angajare a directorului general al SA AC Chișinău (ordinul Adunării Generale și Contractul individual de muncă (în continuare - CIM)) conțin date diferite referitor la remunerarea muncii directorului, ceea ce a generat, pentru perioada 22.05.2018 - 30.10.2019, cheltuieli neregulamentare, estimate de către echipa de audit în sumă de 159,3 mii lei ( inclusiv: 128,9 mii lei – salariul, și 30,4 mii lei - contribuții obligatorii). Astfel, în ordinul de angajare a fost stabilit salariul lunar (solda de funcție) în sumă de 22850 lei și sporul pentru complexitatea și intensitatea muncii de 40 % (în total 31990 lei/lunar), pe când în capitolul V. „Condițiile de remunerare a muncii directorului general” din CIM s-a stabilit remunerarea în conformitate cu prevederile Legii salarizării nr.847 din 14.02.2002 și HG nr.743 din 11.06.2002, care constituie 37996 lei (din care: 27140 lei – salariul de funcție, și 10856 lei – sporul în mărime de 40%), ceea ce este cu 6006 lei/lună mai mult decât a stabilit Adunarea Generală .

Faptul că SA nu respectă, în relațiile de muncă cu angajații, prevederile legislației muncii generează cheltuieli suplimentare (taxe de stat, prejudicii cauzate etc.). *Spre exemplu:* restabilirea la serviciu, în anul 2019, în baza hotărârilor instanței de judecată, a 3 persoane concediate în perioada anilor 2017-2019, a generat cheltuieli suplimentare în sumă totală de 473,0 mii lei, din care: remunerarea muncii – 321,2 mii lei; contribuții obligatorii – 72,3 mii lei; despăgubiri și prejudiciul cauzat – 69,6 mii lei, taxe de stat - 10,1 mii lei.

Deși misiunea precedentă de audit a menționat că plata în mărime de 1,5% din fondul de remunerare a muncii, achitată din contul SA la contul organizației sindicale, contravine art. 35 alin. (5) din Legea sindicatelor nr. 1129 din 07.07.2000, care prevede 0,15%, SA AC Chișinău continuă să achite această plată[[197]](#footnote-197), ea fiind inclusă și în prevederile Contractului colectiv de muncă pentru anii 2018-2020, aprobat de către Consiliul Societății. Astfel, în perioada anilor 2018 și 2019, SA AC Chișinău a achitat organizației sindicale plăți suplimentare în sumă de 3,7 mil. lei, inclusiv: în anul 2018 – 1,9 mil. lei, și în anul 2019 – 1,8 mil. lei[[198]](#footnote-198).

**SA RAC Soroca*,*** nerespectând prevederile actelor normative[[199]](#footnote-199),a permisunor conducători de subdiviziuni cumularea de funcții în timpul orelor de program, precum și cumularea a două funcții de conducere, cheltuielile neregulamentare pentru remunerarea muncii acestora constituind 73,9 mii lei (fără contribuțiile obligatorii).

În lipsa surselor (veniturilor) și fără a fi corelate cu rezultatele/performanțele obținute de întreprindere și de angajați, Consiliul de administrație a decis, în anul 2018, acordarea plăților stimulatorii[[200]](#footnote-200) pentru 3 angajați ai SA, în sumă de 21,7 mii lei (fără contribuțiile obligatorii). În anul 2018, SA a acordat plăți stimulatorii, care nu țin de competența întreprinderii, la 2 angajați pentru participarea la conflictul armat din Transnistria, în baza ordinului directorului, în sumă de 8,0 mii lei.

**ÎM RAC Bălți** continuă să acorde plăți cu caracter de stimulare și social, fără a ține cont de rezultatele operaționale și financiare negative înregistrate. Astfel, deși întreprinderea, în anul 2018, a înregistrat rezultate financiare negative și un nivel înalt de îndatorare față de bugetul de stat și furnizori, în sumă de 130,2 mil. lei, în această perioadă a acordat plăți stimulatorii (premii unice) și ajutoare materiale în sumă totală de 217,1 mii lei.

**ÎM AC Ungheni*,*** în anul 2019, a acordat angajaților plăți stimulatorii în sumă de 1,4 mil. lei fără a ține cont de situația economico-financiară a întreprinderii, astfel înregistrând pierderi în sumă de 0,3 mil. lei.

**ÎM AC Basarabeasca*.*** Administratorul procedurii de insolvabilitate a dispus acordarea către managerul ÎM și contabilul-șef, în anul 2019, a câte un premiu în mărimea unui salariu de funcție (câte 6,3 mii lei), pentru îndeplinirea obligațiunilor de serviciu[[201]](#footnote-201), care sunt stipulate și în fișa postului, generând cheltuieli neregulamentare pentru remunerarea muncii, în sumă de 12,6 mii lei (fără contribuțiile obligatorii). De asemenea, în lipsa unui act intern (ordinul administratorului procedurii de insolvabilitate), în aceeași perioadă, s-au acordat plăți stimulatorii personalului administrativ (9 angajați), a câte 1,0 mii lei, fiind generate cheltuieli neregulamentare în sumă de 9,0 mii lei (fără contribuții obligatorii).

Reieșind din probele acumulate de misiunea de folow-up, această recomandare se consideră **implementată** de 6 ÎAC[[202]](#footnote-202), **implementată parțial** de 3 ÎAC[[203]](#footnote-203) și **neimplementată** de 3 ÎAC[[204]](#footnote-204).

Alte ÎAC (ÎM DP „Apă Canal” din Anenii Noi) se conformează acestei recomandări.

***26.*** ***Descrierea abaterii constatate***

La stabilirea sporului de compensare pentru munca prestată în condiții nefavorabile, ÎAC nu au aplicat prevederile Regulamentului aprobat prin HG nr.1335 din 10.10.2002[[205]](#footnote-205), pct.5 al HG nr.152 din 19.02.2004[[206]](#footnote-206) și ale pct.4 din HG nr.1487 din 31.12.2004[[207]](#footnote-207), în vederea evaluării stării reale a condițiilor de muncă și atestării locurilor de muncă, care se reflectă în fișa condițiilor de muncă la locul de muncă.

|  |  |
| --- | --- |
| **Recomandarea auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| 1. *Să evalueze starea reală a condițiilor de muncă și atestarea locurilor de muncă la stabilirea sporului de compensare pentru munca prestată în condiții nefavorabile;* | 6 ÎAC[[208]](#footnote-208) au stabilit și au achitat, în perioada auditată, sporul de compensare pentru munca prestată în condiții nefavorabile în baza evaluării stării reale a condițiilor de muncă și atestării locurilor de muncă.  7 ÎAC[[209]](#footnote-209) nu au stabilit și nu au achitat sporul de compensare pentru munca prestată în condiții nefavorabile. |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** Sporul de compensare pentru munca prestată în condiții nefavorabile se achită în baza evaluării stării reale a condițiilor de muncă. | |

***Gradul de implementare a recomandării***

Reieșind din cele menționate, această recomandare se consideră **implementată** de 13 ÎAC[[210]](#footnote-210).

Alte ÎAC (ÎM DP „Apă Canal” din Anenii Noi) se conformează acestei recomandări.

***27.*** ***Descrierea abaterii constatate***

ÎAC nu au respectat în contabilitate principiul prudenței și principiul prevalenței economicului asupra juridicului. Astfel, efectuarea superficială a inventarierii anuale sau neefectuarea ei au determinat neînregistrarea în evidența contabilă a patrimoniului real deținut, care, la rândul său, a condiționat raportarea neveridică a situațiilor financiare, precum și a rezultatelor financiare, în urma calculării sau necalculării uzurii mijloacelor fixe.

|  |  |
| --- | --- |
| **Recomandarea auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| 1. *Să asigure inventarierea, înregistrarea în evidența contabilă și raportarea în mod regulamentar a patrimoniului întreprinderii;* | ÎAC, de comun acord cu fondatorii, nu au asigurat inventarierea integrală a patrimoniului întreprinderii. Inventarierea anuală, efectuată de către ÎAC, este una superficială/formală/fragmentară, ceea ce determină neînregistrarea în evidența contabilă a patrimoniului gestionat. Una dintre cauzele care contribuie la necontabilizarea tuturor bunurilor gestionate de către ÎAC este faptul că nu toate AAPL, unde operatorii prestează serviciul public de aprovizionare cu apă și de canalizare, au asigurat delegarea gestiunii serviciului de aprovizionare cu apă și de canalizare, cu încheierea Contractului de delegare a gestiunii (în continuare - CDG) și cu anexarea listei patrimoniului transmis în gestiune ÎAC, ceea ce nu oferă posibilitatea contabilizării integrale și conforme a patrimoniului gestionat de către operator și fondator/AAPL. Această situație creează riscul de pierdere a patrimoniului public, aferent serviciului de aprovizionare cu apă și de canalizare.  Până la momentul desfășurării misiunii de follow-up, administratorul procedurii de insolvabilitate a **ÎM AC Basarabeasca** nu a asigurat întocmirea și aprobarea listei bunurilor care alcătuiesc masa debitoare (echipei de audit nu i-au fost prezentate probe care ar demonstra întocmirea și aprobarea acesteia), iar fondatorul nu a delimitat domeniul de apartenență a bunurilor gestionate de către ÎM, ceea ce creează riscul ca în masa debitoare să fie incluse bunuri aferente infrastructurii tehnico-edilitare a sistemului public de aprovizionare cu apă și de canalizare, care, potrivit prevederilor actelor normative[[211]](#footnote-211), sunt bunuri de interes și de folosință publică și aparțin domeniului public al AAPL.  11 ÎAC[[212]](#footnote-212) nu li s-a asigurat transmiterea conformă în gestiune a patrimoniului de către fondator/AAPL din localitățile unde prestează servicii de alimentare cu apă și de canalizare, ceea ce a condiționat neînregistrarea acestuia în evidența contabilă.  3 ÎAC[[213]](#footnote-213) au asigurat inventarierea și contabilizarea patrimoniului transmis în gestiune. |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** Patrimoniul gestionat de către întreprindere nu este contabilizat conform, fiind majorată valoarea capitalului social. Inventarierea fragmentară a bunurilor gestionate de către ÎAC, neasigurarea transmiterii conforme de către AAPL a bunurilor în gestiunea ÎAC creează riscurile de necontabilizare integrală a bunurilor gestionate de către operator și de pierdere de către fondatori a patrimoniului public aferent serviciului de aprovizionare cu apă și de canalizare. | |

***Gradul de implementare a recomandării***

**SA AC Chișinău,**până la momentul desfășurării misiunii de follow-up, nu a asigurat efectuarea inventarierii integrale a patrimoniului public gestionat de întreprindere, acesta nefiind înregistrat integral în evidența contabilă.

SA AC Chișinău prestează servicii de aprovizionare cu apă în 25 de localități (inclusiv or. Ialoveni) și de canalizare în 17 localități (inclusiv or. Ialoveni). Până la momentul desfășurării misiunii de follow-up, APL (cu excepția mun. Chișinău și or. Ialoveni) nu au încheiat cu SA contracte de delegare a gestiunii serviciului de aprovizionare cu apă și de canalizare, cu anexarea listei patrimoniului transmis. Deși CMC a semnat Contractul de delegare a gestiunii, acesta nu este însoțit de lista bunurilor mobile și imobile proprietate publică sau privată a unității administrativ-teritoriale aferente serviciului furnizat/prestat transmise în gestiune,ceea ce creează riscul că nu toate bunurile sunt înregistrate în evidența contabilă. Patrimoniul AAPL aferent serviciului de aprovizionare cu apă și de canalizare, unde SA AC Chișinău prestează servicii, nu este contabilizat.

La momentul desfășurării misiunii de follow-up, SA AC Chișinău a informat că a inițiat analiza apartenenței patrimoniului aflat în gestiune, care se planifică a fi finalizată pe parcursul anului 2020.

**SA RAC Soroca**prestează servicii de aprovizionare cu apă și de canalizare în 5 localități. Deși au încheiat Contractul de delegare a gestiunii serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare (un contract semnat de toate AAPL), 2 AAPL (Rublenița și Egoreni), până la momentul desfășurării misiunii de follow-up, nu au asigurat transmiterea patrimoniului aferent infrastructurii tehnico-edilitare de aprovizionare cu apă din localitate. Patrimoniul transmis în gestiune, în valoare de 24,7 mil. lei, este contabilizat conform. Până la momentul desfășurării misiunii de audit, nu a fost dat în exploatare apeductul în valoare de 20,8 mil. lei (reflectat la contul 121 *„Imobilizări corporale în curs de execuție”)*. Lucrările fiind finalizate și apeductul utilizat din anul 2015, nu s-a calculat uzura acestuia, care nu va putea fi luată în calcul la aprobarea tarifului pentru serviciul de aprovizionare cu apă.

**SA RAC Orhei** prestează servicii de aprovizionare cu apă și de canalizare în 5 localități, unde are delegată gestiunea serviciului de aprovizionare cu apă și de canalizare, în baza CDG. Deși CDG prevede anexarea listei patrimoniului transmis în gestiune, această anexă lipsește. Astfel, până la momentul desfășurării misiunii de audit, nu a fost asigurată inventarierea tuturor bunurilor gestionate de SA, cu întocmirea actelor necesare, ceea ce creează riscul că nu toate bunurile imobile și mobile gestionate de către operator sunt înregistrate în evidența contabilă.

**SA SC Florești** înregistrează o situație similară celei de la SA RAC Orhei.

**ÎS „Acva Nord”**. Până la momentul desfășurării misiunii de audit, fondatorul - Agenția „Apele Moldovei” nu a asigurat transmiterea documentației tehnice și valorii lucrărilor de modernizare a stațiilor de pompare ale întreprinderii - de 31047,6 mil. lei, inclusiv a utilajelor în valoare de 19,1 mil. lei. Aceste bunuri, deși se utilizează, nu sunt înregistrate în evidența contabilă.

Reieșind din probele acumulate de misiunea de folow-up, această recomandare se consideră **implementată** de 3 ÎAC[[214]](#footnote-214), **implementată parțial** de 8 ÎAC[[215]](#footnote-215) și **neimplementată** de 3 ÎAC[[216]](#footnote-216).

Alte ÎAC (ÎM DP „Apă Canal” din Anenii Noi) s-au conformat **parțial acestei recomandări.**

***28.*** ***Descrierea abaterii constatate***

Auditul a constatat că în gestiunea și în evidența ÎAC se află bunuri neproductive sau bunuri care nu mai sunt necesare activității de bază, pentru care au fost suportate cheltuieli de peste 15,0 milioane lei.

ÎAC au imobilizat active circulante, formând stocuri de materiale, piese de schimb și utilaje care nu sunt utilizate ani de zile. Astfel, valoarea stocului de materiale fără rulaj mai mult de 1 an constituie circa 40,0 milioane lei, iar valoarea activelor în curs de execuție – 179,7 milioane lei (din care de 24,2 milioane lei sunt cele a căror necesitate a decăzut). Până la 31.12.2016 ÎAC au suportat costuri de depozitare, pază, dobânda la credite, deprecieri ale valutei naționale, aferente stocurilor indicate, estimate de către audit la peste 15,0 milioane lei, în timp ce valoarea de piață a acestor bunuri se diminuează ca urmare a uzurii fizice și morale.

|  |  |
| --- | --- |
| **Recomandarea auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| 1. *Să diminueze stocurile de materiale, precum și să efectueze procurările la nivelul normativelor de stocuri stabilite pentru asigurarea continuității activității întreprinderii;* | ÎAC nu au stabilite normative de stocuri materiale necesare pentru asigurarea continuității activității întreprinderii.  5 ÎAC[[217]](#footnote-217) înregistrează solduri de materiale cu mișcare lentă (mai mult de 3 ani), formate și neutilizate, achiziționate, inclusiv din sursele externe contractate de la BERD și BEI în perioadele anterioare. Unele bunuri, deja fiind învechite fizic, nu mai pot fi utilizate în activitatea ÎAC, fapt ce denotă gestionarea ineficientă a mijloacelor contractate din surse externe, precum și generează cheltuieli suplimentare, cum ar fi dobânda la împrumut, calculată de la valoarea materialelor neutilizate etc. |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** ÎAC nu au stabilit normativul de stocuri materiale necesare pentru asigurarea neîntreruptă a prestării serviciilor, iar imobilizarea activelor neutilizate în stocuri de materiale, care nu sunt utilizate ani de zile, determină pierderea valorii acestor bunuri și generează costuri suplimentare. | |

***Gradul de implementare a recomandării***

**SA AC Chișinău,** la situația din 01.11.2019, înregistrează stocuri de materiale cu mișcare lentă în valoare de 7,6 mil. lei, ce constituie 10,6% din valoarea totală a stocurilor de materiale (71,64 mil. lei) înregistrată la această dată, unele dintre ele fiind deja învechite fizic, necesitatea lor a decăzut sau nu mai pot fi utilizate. Aceste stocuri de materiale cu mișcare lentă au fost înregistrate încă în perioada anilor 1995 - 2003.

**SA RAC Soroca**înregistrează, la situația din 31.12.2018, stocuri de materiale în valoare de 2,0 mil.lei, constituite practic din materialele neutilizate mai mult de 5 ani, care au fost procurate din surse creditare externe și granturile primite, cum ar fi: contoare (în număr de 2535) procurate și neinstalate în cadrul contractului de subîmprumut din 19.01.2011 și granturilor acordate de FIV și BEI, în valoare de 1,1 mil. lei; materiale în valoare de 0,4 mil. lei, procurate din creditul subsidiar în perioada anilor 2004-2008 (țeavă – 244,0 mii lei, teuri - 138,8 mii lei, vane - 54,0 mii lei).

**SA RAC Orhei*.*** Valoarea stocurilor de materiale înregistrate la situația din 30.09.2019 constituie 2,6 mil. lei, din care 88,4%, sau 2,3 mil. lei constituie valoarea materialelor achiziționate și neutilizate mai mult de 3 ani.

**SA SC Florești.**Valoarea stocurilor de materiale cu mișcare lentă înregistrate la situația din 30.11.2019 constituie 1,14 mil. lei. Neasigurarea condițiilor conforme de păstrare a materialelor aflate în stoc a cauzat în anul 2018 pierderea, prin distrugere în urma incendiului produs, a materialelor în valoare de 0,9 mil. lei, din care 0,8 mil.lei constituie valoarea bunurilor achiziționate din sursele contractate de la BERD.

**ÎM RAC Bălți*.*** La situația din 01.12.2018,soldul materialelor înregistrat în evidența contabilă (7,3 mil. lei) s-a diminuat neesențial, cu 0,2 mil.lei, vis-a-vis de soldul materialelor înregistrat în anul 2016 (7,5 mil. lei), preponderent acesta fiind constituit (79,4%, sau 5,8 mil.lei) din valoarea materialelor neutilizate achiziționate din surse externe, în perioadele anterioare.

**ÎM DP GCL Fălești** înregistrează, la situația din 01.10.2019, materiale în valoare de 0,7 mil. lei, care sunt utilizate în activitatea întreprinderii. Stocuri de materiale cu mișcare lentă nu sunt înregistrate.

Reieșind din probele acumulate de misiunea de folow-up, această recomandare se consideră **implementată** de 1 ÎAC[[218]](#footnote-218), **implementată parțial** de 6 ÎAC[[219]](#footnote-219) și **neimplementată** de 7 ÎAC[[220]](#footnote-220).

Alte ÎAC (ÎM DP „Apă Canal” din Anenii Noi) se conformează acestei recomandări. Analiza selectivă a stocurilor de materiale înregistrate la 31.12.2019 nu a relevat exces de materiale.

***29.*** ***Descrierea abaterii constatate***

Potrivit actelor normative în domeniu[[221]](#footnote-221), pentru determinarea dozei de coagulant necesară la tratarea apei, ÎAC urmează să determine, prin investigații de laborator, unii indici, cum ar fi: turbiditatea apei, gradul de colorație și substanțele suspendate care se conțin în apă, în funcție de care se determină doza minimală (optimă) de coagulant necesară pentru tratarea unui anumit volum de apă, ceea ce ÎM AC Ungheni nu a efectuat. Ca urmare, sulfatul de aluminiu (coagulant) utilizat la tratarea 1m3 de apă a constituit 0,0592 kg/m3 (anul 2015) și 0,0523 kg/m3 (anul 2016), în timp ce ÎM AC Cahul a utilizat, în medie, 0,036 kg/m3. Cele menționate denotă riscul utilizării ineficiente a resurselor ÎM AC Ungheni în sumă de 215,0 mii lei. De asemenea, ÎM AC Ungheni, contrar cadrului legal[[222]](#footnote-222), nu înregistrează în evidența contabilă stocul de dizolvant de sulfat de aluminiu disponibil lunar pentru tratarea apei de circa 45 tone, în sumă de circa 17,8 mii lei.

|  |  |
| --- | --- |
| **Recomandarea auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| 1. *Să elaboreze proceduri și norme clare de decontare a produselor chimice necesare pentru tratarea și epurarea apei;* | Probele de audit denotă că **ÎM AC Ungheni** a elaborat și a aprobat, la 26.02.2018,Regulamentul tehnologic de tratare a apei potabile, care reglementează procedurile și normele de decontare a reagenților chimici utilizați la tratarea și epurarea apei potabile.  **SA AC Cahul** nu a elaborat și nu a aprobat reglementări interne, care ar include proceduri și norme clare de decontare a reagenților necesari pentru tratarea și epurarea apei potabile. |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** Nu este stabilită la nivel de ÎAC doza minimală (optimă) de coagulant necesară pentru tratarea unui anumit volum de apă, în funcție de indicii de laborator înregistrați. | |

***Gradul de implementare a recomandării***

Reieșind din cele menționate, această recomandare se consideră **neimplementată** de către SA AC Cahul și **implementată** de către ÎM AC Ungheni.

1. ***Descrierea abaterii constatate***

Contrar prevederilor art.31 alin. (2) din Legea nr. 303 din 13.12.2013[[223]](#footnote-223), ÎAC nu au asigurat întocmirea corespunzătoare a contractelor încheiate cu consumatorii, în acestea nefiind incluse informații despre toate tarifele în vigoare și modul de aplicare a lor, condițiile de întrerupere a furnizării serviciului, condițiile de deconectare și de reconectare a instalației de utilizare la rețelele publice,precum și despre modalitatea de modificare, de suspendare ori de reziliere a contractului, acțiunile care trebuie întreprinse în caz de nerespectare a nivelurilor de calitate prevăzute în contract, modalitatea și cuantumul reducerii plăților pentru serviciu în caz de nerespectare de către operator a termenelor de furnizare, sau de furnizare a acestuia la nivel nesatisfăcător, modalitățile de soluționare a litigiilor aferente neexecutării sau executării defectuoase a clauzelor contractuale, alte clauze negociate de părți și care nu contravin legislației.

ÎAC nu au asigurat respectarea procedurii de încheiere și reîncheiere a contractelor de prestare a serviciilor conform Regulamentului cu privire la serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare, aprobat prin Hotărârea ANRE nr.271/2015.

De menționat că în prezent se atestă o practică diferită privind modul de organizare a prestării serviciilor de aprovizionare cu apă și de canalizare cu consumatorii persoane fizice domiciliați în blocurile locative. Astfel, ÎAC din majoritatea centrelor raionale au încheiat direct cu consumatorii din blocurile locative contracte de prestare a serviciilor, în baza indicațiilor contorului instalat în locuința/oficiul consumatorului sau conform normelor de consum, ce constituie circa 6 m3 pe lună.

|  |  |
| --- | --- |
| **Recomandarea auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| 1. *Să revizuiască prevederile contractelor de prestare a serviciilor, asigurând indicarea modalității de calculare a serviciilor consumate, drepturilor și obligațiilor fiecărei părți, precum și să încheie contracte (directe sau trilaterale) pentru prestarea serviciilor comunale cu toți consumatorii cărora li se prestează servicii (inclusiv din blocurile locative);* | ÎAC au revăzut prevederile contractului de prestare a serviciului public de aprovizionare cu apă și de canalizare, conform Anexei nr.2 la Regulamentul cu privire la serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare, aprobat prin Hotărârea ANRE nr. 271 din 16.12.2015, în care este indicată modalitatea de calculare a serviciilor consumate, drepturile și obligațiile fiecărei părți etc.  De menționat că ANRE a aprobat, cu aplicare din 01.05.2020, Contractul-cadru de furnizare/prestare a serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare[[224]](#footnote-224).  La momentul desfășurării misiunii de follow-up, 4 ÎAC[[225]](#footnote-225) au asigurat reîncheierea contractelor cu toți abonații; 9 ÎAC[[226]](#footnote-226) au asigurat reîncheierea contractelor cu o parte din abonați. |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** Nu se respectă dreptul consumatorilor la informație și contractarea directă a serviciului de la furnizor. | |

***Gradul de implementare a recomandării***

**SA AC Chișinău**nu dispune de informație veridică despre numărul de consumatori ai serviciilor de aprovizionare cu apă și de canalizare atât casnici, cât și noncasnici, operatorul nu actualizează datele privind numărul consumatorilor (prin includerea sau radierea din evidență a contractelor care sunt încheiate sau reziliate), ca urmare, unii consumatori eschivându-se de la achitarea serviciilor prestate de către operator.Subdiviziunile SA AC Chișinău, cu atribuții de gestionare a contractelor și de facturare a consumatorilor, dețin date diferite referitor la numărul consumatorilor atât casnici, cât și noncasnici, fiind înregistrată, la situația din 01.12.2019, o diferență de 20,4 mii de consumatori.

***Datele privind numărul consumatorilor înregistrați la situația din 01.12.2019 și al celor facturați la această dată (pentru luna noiembrie)***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Conform datelor prezentate de către Serviciul gestionării contractelor( SGC) | | | Conform datelor din evidența contabilă, facturile eliberate | | | Diferența dintre datele prezentate de către SGC și Serviciul contabil | | |
| TOTAL contracte, inclusiv: | Consumatori casnici | Consumatori noncasnici | TOTAL contracte, inclusiv: | Consumatori casnici | Consumatori noncasnici | TOTAL contracte, inclusiv: | Consumatori casnici | Consumatori noncasnici |
| **99608** | 87346 | 12262 | **79160** | 71438 | 7722 | **20448** | 15908 | 4540 |

Datele din tabel denotă că în luna noiembrie 2019 nu au fost eliberate facturi pentru serviciile prestate de aprovizionare cu apă și de canalizare la 20448 de consumatori, dintre care: 4540 de consumatori noncasnici și 15908 consumatori casnici, creându-se riscul ca operatorul să rateze venituri din cauza nefacturării tuturor consumatorilor.

Potrivit informațiilor prezentate de către persoanele responsabile din cadrul SA AC Chișinău (Serviciul gestionării contractelor), la situația din 01.12.2019, sunt reîncheiate 3698 de contracte, din 99608 contracte, ce constituie 3,7% din numărul abonaților, dintre care 1009 contracte, din 12262, sunt reîncheiate cu abonații noncasnici. Până la momentul desfășurării misiunii de fillow-up, operatorul prestează servicii de alimentare cu apă și de canalizare, în lipsa contractelor, la 13748 de consumatori, dintre care 1621 de consumatori noncasnici, ceea ce creează riscul de neasigurare a evidenței sistematice și veridice a consumului de apă și de canalizare, precum și de nefacturare a serviciului prestat, fiind cauzată ratarea de către operator a veniturilor din activitatea de bază.

Contractele semnate cu ÎMGFL nu conțin prevederi despre modalitatea de calculare/facturare a serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, furnizat consumatorilor din sectorul comunal. În mun. Chișinău, în calitate de intermediar al decontărilor, activează ÎM „INFOCOM”, care, în numele operatorului sau al gestionarului fondului locativ (în continuare - GFL), asigură, în bază de contract, distribuirea pe apartamente a volumelor de servicii comunale furnizate/prestate, emiterea și expedierea bonurilor de plată, perceperea plăților de la consumatori și transferul acestora operatorilor, informarea consumatorilor privind facturarea și obligațiile de achitare a plăților pentru serviciile consumate. Volumul serviciului facturat în baza contractelor și nedistribuit spre plată consumatorilor rămâne pe seama GFL, care, potrivit prevederilor art.25 alin.(6) din Legea nr.1402 din 24.10.2002, este obligat să-l achite operatorului în mărimea și în termenul indicate în factură.

Similar cu anul 2016, în anul 2018 se constată date contradictorii privind volumul de apă nerepartizat consumatorilor. Astfel, potrivit datelor înregistrate de SA AC Chișinău, în anul 2018, volumul de apă nerepartizat de către aceasta a constituit 698,2 mii m3, în valoare de 7,4 mil. lei, iar conform datelor ÎM „INFOCOM” – volumul de apă nerepartizat este de 379,0 mii m,3 în valoare de 4,05 mil. lei. Divergențele constatate nu sunt explicate de nicio entitate.

Operatorul nu cunoaște volumul efectiv al apei potabile și celei menajere[[227]](#footnote-227), livrate în blocurile locative necontorizate. Volumul de apă livrat este determinat prin sumarea apei consumate, conform datelor contoarelor individuale, și volumului consumat, conform normativului per persoană stabilit pentru consumatorii necontorizați.

***Facturarea diferenței volumului de apă înregistrat la contorul comun al blocurilor locative se efectuează neuniform, în baza unor indicații neregulamentare și în lipsa unor prevederi clare.*** Cadrul normativ existent nu reglementează exhaustiv modalitatea de distribuire a acestuia. Însă, primarul mun. Chișinău a dispus, din anul 2015, *repartizarea diferenței volumului de apă înregistrat în proporție de nu mai mult de 2 m3/lună la fiecare apartament necontorizat.* ÎM „INFOCOM” a implementat neuniform prevederile Dispozițiilor indicate, fiind admise cazuri când unor locatari li s-au distribuit volume suplimentare, iar altora – nu. Echipa de audit a verificat modalitatea de repartizare a diferenței de volum al apei consumate pe parcursul a 6 luni ale a.2019, la 6 blocuri locative din diferite sectoare ale mun. Chișinău, constatând următoarele:

***Deși CMC a aprobat normativul sanitar de consum lunar al apei per persoană***[[228]](#footnote-228)***,*** normativul sanitar utilizat de ÎM „INFOCOM” la calculul apei consumate diferă, constituind 5,9280 m3, 6,992 m3 sau 7,448 m3 per persoană. Auditul a constatat că în același bloc, în unele cazuri, sunt aplicate 2 normative diferite: 5,9280 m3 și 6,9920 m3 per persoană.

În unele perioade, volumul de apă declarat de către consumatori este mai mare față de volumul de apă înregistrat de contorul comun de la branșamentul blocului de locuit. Însă, ÎM „INFOCOM” nu efectuează recalcularea volumului de apă facturat în plus, care la finele anului 2018 constituia 31,2 mii m3 , sau 334,03 mii lei sunt achitate în avans de către consumatorii casnici.

Volumul de apă livrat de către SA AC Chișinău, conform datelor contorului de la branșamentul blocului, este mai mic decât volumul de apă facturat de ÎM „INFOCOM” în baza datelor contoarelor din apartamente și normativului sanitar per persoană. De menționat că într-un bloc, în medie, 8-9 apartamente nu sunt facturate, din cauza: 1) neprezentării de către consumatori a datelor contorului; 2) necunoașterea, de către ÎMGFL, a numărului de persoane care locuiesc în apartamentele necontorizate etc. Aceste situații au condiționat, la situația din octombrie 2019, nefacturarea consumului de apă potabilă la 29,3 mii de apartamente și a consumului de apă menajeră – la 25,6 mii de apartamente. Cele menționate denotă că nici ÎMGFL, cu care operatorul are încheiat contract, și nici operatorul nu asigură o evidență conformă a consumului de apă potabilă și de apă menajeră.

Diferența volumului de apă nefacturat este repartizată preponderent consumatorilor care nu dispun de contor individual, conform coeficientului de repartizare, care variază de la perioadă la perioadă, iar diferența care rămâne se repartizează consumatorilor contorizați. Astfel, diferența volumului de apă nefacturat este repartizată în volume exagerate. De exemplu, în unele blocuri de locuit la 1-3 apartamente (din totalul de 70 de apartamente din bloc) se repartizează câte 42 m3 suplimentar la datele înregistrate în contor.

De menționat că datoriile înregistrate de către consumatorii casnici ai serviciului de aprovizionare cu apă și de canalizare, care la situația din 31.10.2019, potrivit datelor prezentate de către ÎM „INFOCOM”, au constituit 68206,6 mii lei, nu sunt înregistrate în evidența contabilă nici la operator, nici la ÎM „INFOCOM” și nici la ÎMGFL.

În conceptul SA AC Chișinău, *„consumator”* al serviciilor prestate este GFL, atunci potrivit prevederilor Legii nr.1402 din 24.10.2002, contractarea și suportarea serviciilor prestate de ÎM „INFOCOM” urmau a fi asumate de către GFL, dar nu de către SA AC Chișinău. Cu toate acestea, la 01.08.2008, SA AC Chișinău a contractat ÎM „INFOCOM” pentru prestarea serviciilor de prelucrare a datelor cu privire la consumul și achitarea serviciilor prestate de către SA, în contract nefiind stabilită modalitatea de distribuire a apei consumate între locatari. Facturarea serviciului furnizat consumatorilor din sectorul comunal se efectuează în baza datelor înregistrate de contoarele individuale, instalate în apartamente/conform normativului de consum aprobat și volumului diferenței înregistrat la contorul comun de la branșamentul blocului locativ, repartizat integral consumatorilor, proporțional volumului înregistrat de către aceștia. De menționat că agenții economici care își au sediile în blocurile locative nu participă la distribuirea diferenței de volum, ceea ce relevă o abordare discriminatorie față de consumatorii casnici.

**SA RAC Soroca**a reîncheiat/revizuit prevederile contractelorîncheiate cu toți consumatorii casnici, inclusiv din sectorul locativ. În 9 blocuri locative SA RAC Soroca efectuează calculele pentru apa furnizată reieșind din datele contoarelor comune și datele colectate de la locatari, diferența volumului de apă continuând să fie facturată asociațiilor de locatari, care nu mai activează. Astfel, potrivit datelor reflectate în evidența contabilă a operatorului, datoria debitoare a acestor asociații, la situația din 31.12.2018, a constituit 493,2 mii lei, iar la 01.10.2019 – suma de 544,8 mii lei, inclusiv 333,0 mii lei - creanțe cu termenul de prescripție expirat, astfel existând riscul de neîncasare a acestor creanțe, care sunt create artificial.

Reieșind din probele acumulate de misiunea de folow-up, această recomandare se consideră **implementată** de 4 ÎAC[[229]](#footnote-229) și **implementată parțial** de 9 ÎAC[[230]](#footnote-230).

Alte ÎAC (ÎM DP „Apă Canal” din Anenii Noi) se conformează acestei recomandări.

1. ***Descrierea abaterii constatate***

Cadrul normativ existent[[231]](#footnote-231) prevede expres că volumul de apă furnizat consumatorilor (subconsumatorilor) și volumul de ape uzate evacuate se determină în baza datelor înregistrate de echipamentele de măsurare, însă ÎAC nu au asigurat implementarea normelor de rigoare.

Pentru consumatorii care nu dispun de apometre, conform deciziei consiliului local, sunt stabilite norme de consum al apei. Determinarea normei de consum depinde de comoditățile fiecărui consumator.

De menționat că, potrivit Standardelor Internaționale de Audit[[232]](#footnote-232), raportarea financiară frauduloasă presupune denaturări intenționate ale veniturilor, deseori în rezultatul supraevaluării veniturilor prin înregistrarea unor venituri fictive.

Calcularea volumului de apă și de canalizare pentru consumatorii casnici din blocurile locative se efectuează în mun. Chișinău neuniform, în baza unor indicații neregulamentare și în lipsa unor prevederi clare.

Conform art.26 alin.(5) din Legea nr.303 din 12.12.2013, tipul concret de contoare care urmează a fi instalate se selectează de către operator conform modelelor aprobate și incluse în Registrul de stat al mijloacelor de măsurare, cu indicarea parametrilor și caracteristicilor tehnice ale acestora în condițiile tehnice prevăzute în contractul încheiat între consumator și operator.

|  |  |
| --- | --- |
| **Recomandarea auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| 1. *Să asigure contorizarea tuturor consumatorilor și prezentarea în termen de către aceștia a datelor privind volumul serviciilor prestate;* | Deși cadrul normativ prevede expres că volumul de apă furnizat consumatorilor (subconsumatorilor) și volumul de ape uzate evacuate se determină în baza datelor înregistrate de echipamentele de măsurare, nu toate ÎAC s-au conformat normelor de rigoare.  Doar 2 ÎAC[[233]](#footnote-233) au asigurat contorizarea tuturor consumatorilor.  La 8 ÎAC[[234]](#footnote-234) gradul de contorizare a consumatorilor a înregistrat o ușoară creștere, în comparație cu anul 2016, și constituie 95-99%.  La 4 ÎAC[[235]](#footnote-235) gradul de contorizare a consumatorilor este sub 95% din numărul total al consumatorilor.  Până la momentul desfășurării misiunii de follow-up, cadrul normativ existent nu reglementează exhaustiv modalitatea de distribuire pe apartamente a volumului de apă înregistrat de contorul comun de la branșamentul blocului locativ, care, conform art. 29 alin. (2) din Legea nr. 303/2013, urmează a fi repartizat de către administratorul blocului locativ, în baza unui Regulament aprobat de Guvern. Nici Regulamentul aprobat prin HG nr. 191/2002 nu conține prevederi în acest sens. |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** Faptul că nu toți consumatorii dispun de contoare pentru apă creează premise pentru consumul de apă în volum mai mare decât se facturează, inclusiv urmare a diminuării numărului real de locatari. Calculareavolumului de apă și de canalizare pentru consumatorii casnici din blocurile locative se efectuează neuniform, în baza unor indicatori neregulamentari și în lipsa unor prevederi clare. | |

***Gradul de implementare a recomandării***

**SA AC Chișinău**nu deține o informație veridică asupra numărului consumatorilor necontorizați și al blocurilor locative necontorizate, iar cea pe care o deține diferă de informația ÎM „INFOCOM”. Potrivit SA AC Chișinău, în anul 2019, în mun. Chișinău erau necontorizate 4 blocuri locative și 9960 de consumatori (8448 de consumatori din sectorul particular și 1512 – din sectorul comunal), pe când potrivit informațiilor ÎM „INFOCOM”, sunt înregistrate 20 de blocuri locative necontorizate. De menționat că la sfârșitul anului 2016, potrivit informațiilor prezentate de către ÎM „INFOCOM”, numărul blocurilor locative și al apartamentelor care nu dispuneau de contoare era de 49 de blocuri și 10240 de apartamente - la aprovizionarea cu apă, și de 3 blocuri și 26061 de apartamente - la aprovizionarea cu apă menajeră (caldă). SA AC Chișinău planifică finalizarea contorizării blocurilor locative și consumatorilor din sectorul particular în cadrul implementării proiectului de investiții din sursele BERD și BEI. Totodată, informații privind contorizarea tuturor apartamentelor nu au fost prezentate echipei de audit.

Deși la **SA RAC Orhei,**la situația din 31.10.2019, gradul de contorizare a consumatorilor casnici și noncasnici, cu care operatorul are încheiate contracte de prestare a serviciului public de aprovizionare cu apă și de canalizare, constituie 100%, controlul intern ineficient și lipsa unui proces bine determinat pentru depistarea divergențelor dintre datele contoarelor instalate la consumator și ale celor intermediare (instalate la anumite sectoare din oraș) nu asigură diminuarea volumului de apă nefacturat. În perioada 01.01.2019 - 30.09.2019, datele înregistrate de contoarele comune și cele înregistrate de contoarele consumatorilor n-au fost analizate din cauza lipsei persoanei responsabile. Astfel, în anul 2018, pierderile de apă au înregistrat o ușoară descreștere față de anul 2016 – de la 35,9% (a.2016) până la 32,5% (a.2018).

Reieșind din probele acumulate de misiunea de folow-up, această recomandare se consideră **implementată** de 2 ÎAC[[236]](#footnote-236), **implementată parțial** de 8 ÎAC[[237]](#footnote-237) și **neimplementată** de 3 ÎAC[[238]](#footnote-238).

La ÎM DP „Apă Canal” din Anenii Noi, gradul de contorizare a consumatorilor casnici constituie 92,5% din numărul total al acestora, iar a consumatorilor noncasnici - 100%.

***32.*** ***Descrierea abaterii constatate***

Neîntreprinderea măsurilor pentru încasarea creanțelor, care la 31.12.2016 constituiau circa 450,0 milioane lei, din care circa 270,0 milioane lei reprezintă creanțele cu termenul de achitare expirat și circa 152,0 milioane lei – creanțele cu termenul de prescripție expirat și cele compromise.

|  |  |
| --- | --- |
| **Recomandarea auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| 1. *Să elaboreze și să implementeze proceduri clare de determinare, monitorizare și încasare a datoriilor debitoare cu termenul de achitare expirat;* | Deși ÎAC au întreprins măsuri pentru încasarea creanțelor, inclusiv a celor cu termenul de achitare expirat, cum ar fi întocmirea somațiilor și a cererilor de chemare în judecată, acestea sunt insuficiente și nesistemice. Ca rezultat, creanțele se mențin în volum exagerat de mare. |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** Neîncasarea creanțelor în termen oportun duce la compromiterea și imposibilitatea încasării acestora. Ca urmare, riscul de intrare în incapacitate de plată a operatorului este în continuă creștere. | |

***Gradul de implementare a recomandării***

**SA AC Chișinău**a elaborat și aplică proceduri specifice recuperării creanțelor, prin care au fost desemnate persoanele responsabile de perfectarea, coordonarea, aprobarea și executarea acestora.

Conform datelor reflectate în evidența contabilă, la situația din 01.09.2019, valoarea creanțelor comerciale cu termenul de prescripție expirat constituie 189,1 mil. lei, din care cele mai mari creanțe sunt înregistrate de către ÎMGFL (88,25 mil.lei); APLP (69,0 mil.lei) și agenții economici (29,8 mii lei).

În scopul diminuării creanțelor compromise, SA AC Chișinău formează provizioane, în anul 2018 acestea fiind formate în sumă de 20,05 mil. lei și decontate în sumă de 13,08 mil.lei.

Pe parcursul anului 2019 (7 luni), în scopul încasării forțate a creanțelor cu termenul de prescripție expirat, au fost înaintate în instanțe 3137 de reclamații (în sumă de 143,7 mil. lei) și 147 de cereri de chemare în judecată (pentru încasarea datoriei în sumă de 23,9 mil. lei).

**SA RAC Soroca**nu aelaborat și nu a documentat proceduri interne privind modul de constatare, urmărire și încasare a creanțelor cu termenul de achitare expirat. Deși sunt întreprinse unele măsuri pentru restituirea creanțelor cu termenul de prescripție expirat (contactarea și negocierea cu debitorii; înaintarea pretențiilor în formă scrisă; acționarea debitorului în instanța de judecată etc.), acestea nu sunt suficiente și nu asigură încasarea datoriilor debitoare înregistrate. Astfel, valoarea creanțelor cu termenul de prescripție expirat, la 31.12.2016, constituia 540,8 mii lei, iar la 31.12.2018 – 620,3 mii lei, sau cu 79,5 mii lei mai mult.

**SA RAC Orhei** nu aelaborat și nu a documentat proceduri interne privind modul de constatare, urmărire și încasare a creanțelor cu termenul de achitare expirat. În scopul asigurării încasării creanțelor formate, SA depune cereri de chemare în judecată pentru încasarea forțată a acestora. La situația din 30.09.2019, SA înregistrează datorii debitoare în sumă de 6,5 mil. lei, inclusiv: datoria consumatorilor noncasnici - 4,7 mil. lei (din care 2,6 mil.lei este datoria SA „Orhei-Vit”, care refuză să o achite (vezi recomandarea 21), și a consumatorilor casnici - 1,8 mil. lei. Verificarea modului de formare a creanțelor la 18 consumatori noncasnici, în valoare totală de 221,8 mii lei, a relevat că, în majoritatea cazurilor, acestea sunt formate în urma facturării volumului de apă consumat fraudulos, uneori volumul acestora ajungând până la 3000 m3, ceea ce indică lipsa unui control adecvat, asigurat de către SA RAC Orhei.

La **SA SC Florești,** la 31.03.2019, soldul creanțelor constituia 3,4 mil. lei, sau cu 0,2 mil. lei mai mult față de 31.12.2016, din care 1,94 mil. lei - cu termenul de prescripție expirat.

**ÎM RAC Bălți**a elaborat și a aprobatRegulamentul cu privire la modul de monitorizare și micșorare a datoriilor debitoare, implementarea căruia a avut unele rezultate pozitive. Astfel, la situația din 24.12.2019, întreprinderea înregistrează creanțe în valoare de 16,6 mil. lei, sau cu 5,2 mil. lei mai puțin decât valoarea creanțelor înregistrate la finele anului 2016 (21,8 mil. lei). La momentul desfășurării misiunii de follow-up, ÎM se află în litigiu, privind încasarea datoriilor debitoare de la 5 agenți economici, în valoare de 2,7 mil. lei[[239]](#footnote-239). Până la finele anului 2019, nu a fost asigurată încasarea datoriilor debitoare în sumă de 3,9 mil. lei, formate de către: agenții economici aflați în procedură de insolvabilitate -739,1 mii lei; consumatorii lichidați/decedați - 16,1 mii lei; consumatorii cu activitate economică sistată - 76,5 mii lei; agenții economici care nu au putut fi găsiți la sediile lor/nu au răspuns la adresările întreprinderii - 1755,6 mii lei; consumatorii noncasnici care înregistrează datorii cu termenul de achitare expirat (mai mult de 3 ani) - 1301,0 mii lei.

**ÎM „AQUA Basarabeasca”** înregistra la 31.12.2018 datorii debitoare în valoare de 75,2 mii lei, din care ale consumatorilor: noncasnici – 62,8 mii lei, și casnici –12,4 mii lei. Valoarea datoriilor cu termenul de achitare expirat (mai mult de 3 ani) constituie 10,4 mii lei. De menționat că ÎM „AQUA Basarabeasca” abia în timpul desfășurării misiunii de follow-up a eliberat factura fiscală Depoului de Locomotive din Basarabeasca (subdiviziune a ÎS „Calea Ferată din Moldova”) pentru apa consumată în anul 2016, în sumă de 32,27 mii lei (inclusiv TVA), datorie formată în urma aplicării tarifului diminuat (a fost livrată apă la tariful aprobat pentru consumatorii casnici în mărime de 9 lei/m3 de apă, și nu la tariful aprobat pentru consumatorii noncasnici), fapt constatat de auditul precedent.

Deși se află în procedură de insolvabilitate, **ÎM AC Basarabeasca** înregistrează, la situația din 31.12.2018, datorii debitoare în valoare de 612,2 mii lei, din care ale consumatorilor: noncasnici – 314,9 mii lei, și casnici– 297,3 mii lei. Valoarea datoriilor cu termenul de achitare expirat (mai mult de 3 ani) constituie 54,4 mii lei. De menționat că, la situația din 31.12.2018, datoriile debitoare ale ÎM AC Basarabeasca au crescut, față de datoriile înregistrate la situația din 31.12.2016, cu 210,2 mii lei, sau cu circa 34%. Datoriile creditoare înregistrate la situația din 31.12.2018 au constituit 3,2 mil. lei, care s-au majorat față de 31.12.2016 cu 0,9 mil.lei, din care: față de SFS – cu 144,4 mii lei; față de CNAS și CNAM – cu 414,0 mii lei. Cele menționate denotă gestionarea proastă a ÎM de către administratorul procedurii de insolvabilitate.

**ÎM DP GCL Fălești**nu are elaborate proceduri de determinare, monitorizare și încasare a datoriilor cu termenul de achitare expirat. Deși ÎM întreprinde unele măsuri pentru a asigura încasarea datoriilor debitoare (contactarea și negocierea cu debitorii; înaintarea pretențiilor în formă scrisă, acționarea acestora în instanța de judecată etc.), acestea nu sunt eficiente. Astfel, datoriile debitoare înregistrate la situația din 31.12.2018 (1639,7 mii lei) s-au majorat cu 307,0 mii lei față de situația din 31.12.2016 (1332,7 mii lei). Creanțele cu termenul de achitare expirat constituie 152,4 mii lei, sau cu 218,0 mii lei mai puțin decât cele înregistrate la 31.12.2016 (370,4 mii lei).

Reieșind din probele acumulate de misiunea de folow-up, această recomandare se consideră **implementată** de 3 ÎAC[[240]](#footnote-240), **implementată parțial** de 5 ÎAC[[241]](#footnote-241) și **neimplementată** de 5 ÎAC[[242]](#footnote-242).

Alte ÎAC (ÎM DP „Apă Canal” din Anenii Noi) s-au conformat **parțial** acestei recomandări.

***33.*** ***Descrierea abaterii constatate***

Vezi descrierea de la recomandarea 13.

|  |  |
| --- | --- |
| **Recomandarea auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| 1. *Să stabilească persoanele responsabile de deficiențele identificate de audit, tragerea acestora la răspundere conform cadrului legal existent și să asigure restituirea prejudiciilor aduse întreprinderii;* | 10 ÎAC[[243]](#footnote-243) nu au prezentat echipei de audit probe care ar confirma identificarea și tragerea la răspundere a persoanelor responsabile de deficiențele identificate de către auditul precedent.  1 ÎAC[[244]](#footnote-244), deși a întreprins unele măsuri, acestea sunt insuficiente, nefiind identificate și trase la răspundere, conform cadrului normativ, persoanele responsabile pentru toate deficiențele identificate de către auditul precedent.  3 ÎAC[[245]](#footnote-245) au stabilit persoanele responsabile de deficiențele identificate de auditul precedent, cărora li s-au aplicat sancțiuni disciplinare, ori s-au întocmit adresări la organele de drept etc. |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** Nu sunt stabilite și trase la răspundere, conform cadrului normativ existent, persoanele responsabile de deficiențele identificate de către audit, nefiind asigurată nici restituirea prejudiciului adus ÎAC. | |

***Gradul de implementare a recomandării***

**SA AC Chișinău**a creat o comisie de anchetă, care a examinat corectitudinea perfectării foilor de parcurs și a fișelor de evidență a foilor de parcurs, fiind identificate persoanele responsabile de deficiențele aferente. Acestor persoane li s-au aplicat sancțiuni disciplinare, fiind restituit prejudiciul în sumă de 87,8 mii lei. Pentru alte deficiențe elucidate în Raportul de audit nu au fost stabilite persoanele vinovate.

**SA RAC Soroca,**în anul 2019, odată cu schimbarea managerului SA, a înaintat organelor competente mai multe demersuri, examinarea cărora, la momentul desfășurării misiunii de follow-up, este în derulare.

**SA SC Florești**nu a întreprins careva măsuri pentru stabilirea persoanelor responsabile de deficiențele elucidate în Raportul de audit, una dintre cauze fiind schimbarea frecventă, în perioada anilor 2017-2019, a membrilor Consiliului de administrație (de 2 ori) și a managerului SA (de 4 ori), care de fiecare dată se soldează cu litigii în instanța de judecată.

**ÎM RAC Bălți.** La adresarea conducerii ÎM, au fost intentate, de către organele competente, dosare penale față de persoanele responsabile, care au provocat daune ÎM. La momentul desfășurării misiunii de follow-up, ancheta este în derulare.

**ÎM AC Basarabeasca*.*** Misiunea precedentă de audit a constatat că administratorul procesului de insolvabilitate a ÎM nu a asigurat eliberarea din funcție a directorului, prin ce a admis suportarea de către ÎM a unor cheltuieli aferente salariului achitat acestuia, în perioada decembrie 2016 - decembrie 2017 (eliberat la 08.12.2017), în sumă de 66,1 mii lei (fără contribuțiile obligatorii).

**ÎM „AQUA Basarabeasca”.** La adresarea managerului ÎM, instanța de judecată a decis restituirea de către fostul director al ÎM a cheltuielilor neregulamentare care i s-au achitat, în sumă de 28,1 mii lei. Alte măsuri nu au fost întreprinse.

Reieșind din probele acumulate de misiunea de folow-up, această recomandare se consideră **implementată** de 3 ÎAC[[246]](#footnote-246) și **neimplementată** de 11 ÎAC[[247]](#footnote-247).

***34.*** ***Descrierea abaterii constatate***

Auditul precedent a constatat că construcția stației de epurare ZUC în or. Orhei a fost efectuată pe un teren agricol cu suprafața de 5,0 ha din com.Seliște, fără a fi schimbată destinația acestuia[[248]](#footnote-248), fapt ce nu permite întregistrarea drepturilor asupra construcțiilor efectuate în valoare de 69,78 mil.lei.

Terenul dat a fost transmis în proprietatea primăriei or. Orhei[[249]](#footnote-249), cu condiția că primăria va construi rețelele de canalizare (de la stația de epurare până la marginea satului Seliște) și va proiecta rețelele de canalizare pentru satele Seliște și Lucășeuca. Urmare îndeplinirii ultimei condiții, primăria com.Seliște a organizat o licitație privind achiziția lucrărilor de construcție a rețelelor de canalizare, în valoare de 12773,1 mii lei (având acoperire financiară numai de 3,0 mil. lei - alocații din FEN). Lucrările au fost executate de către SRL Capital FCI.

Verificarea corespunderii proceselor-verbale de executare a lucrărilor în sumă de 3,0 mil. lei cu devizele de cheltuieli anexate la contract a relevat majorarea neregulamentară a valorii lucrărilor executate cu suma de 368,4 mii lei (inclusiv TVA)[[250]](#footnote-250). Urmare verificării la fața locului a lucrărilor executate, s-a constatat că acestea sunt de o calitate proastă (lipsesc capacele la cămine, iar betonul din jurul lor este deteriorat, căminele sunt pline cu gunoi).

|  |  |
| --- | --- |
| **Recomandarea auditului precedent** | **Acțiuni întreprinse** |
| ***Primarului și Consiliului com. Seliște:***   1. *Să întreprindă măsurile de recuperare de la antreprenor a mijloacelor financiare în sumă de 368,4 mii lei și să asigure remedierea lucrărilor de construcție a rețelelor de canalizare executate necalitativ.* | Până la momentul desfășurării misiunii de follow-up, AAPL Orhei nu a asigurat schimbarea destinației terenului agricol cu suprafața de 5,0 ha, pe care este construită stația de epurare ZUC, și înregistrarea în RBI a dreptului de proprietate asupra acesteia.  Potrivit actelor de recepție a lucrărilor efectuate, la data de 30.09.2019 au fost recepționate lucrări în valoare de 3,0 mil. lei, alocații din FEN. Continuarea lucrărilor contractate fiind imposibilă din cauza lipsei surselor financiare, CL Seliște a contractat lucrări în lipsa acoperirii financiare. Astfel, este construită numai o porțiune a sistemului de canalizare, acesta nefiind funcțional și, evident, nu poate fi utilizat.  Conform actelor de recepție a lucrărilor executate, antreprenorul a diminuat valoarea lucrărilor executate cu suma de 361,5 mii lei, fapt constatat de auditul precedent. Lucrările executate necalitativ au fost remediate. |
| **Efectul măsurilor întreprinse:** Iregularitățile constatate de către auditul precedent au fost remediate. | |

***Gradul de implementare a recomandării***

Reieșind din cele relatate, recomandarea este **implementată.**

**CONCLUZIA GENERALĂ**

Analizând măsurile întreprinse de către entitățile vizate în prezentul Raport, misiunea de follow-up constată că, deși au fost depuse unele eforturi pentru eliminarea deficiențelor identificate în auditul precedent, totuși, la momentul actual, rămân neeliminate neregulile din perioada anterioară. Prin urmare, în funcție de nivelul de executare, se distinge un nivel de neimplementare a cerințelor și recomandărilor de 51%[[251]](#footnote-251).

În contextul celor expuse, cerințele și recomandările înaintate conducerii instituțiilor supuse verificării*,* care nu au fost implementate sau au fost implementate parțial, se reiterează și se reformulează în prezentul Raport, după cum urmează.

**RECOMANDĂRI**

**Ministerului Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului:**

1. Revizuirea cadrului legal-normativ privind acordarea autorizației de mediu pentru folosirea specială a apei pentru zonele unde există sisteme centralizate de aprovizionare cu apă, asigurând acordarea autorizației doar cu acordul AAPL.
2. Revizuirea Strategiei de alimentare cu apă și sanitație (2014 – 2028)[[252]](#footnote-252), prin indicarea exhaustivă a listei obiectelor investiționale de apă și de canalizare care urmează a fi construite, ținându-se cont de sursele financiare disponibile în bugetul de stat și în bugetele locale.
3. Asigurarea unei inventarieri a fântânilor arteziene existente, cu stabilirea stării lor actuale și conformității exploatării acestora.
4. Asigurarea efectuării de către Agenția de Mediu a măsurilor necesare pentru conformarea deținătorilor de fântâni arteziene la prevederile cadrului legal-normativ existent privind autorizația de mediu pentru folosirea specială a apei.
5. Revizuirea prevederilor Legii nr.303 din 13.12.2013 privind serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare, în special, ale art.29, care poartă caracter discriminator pentru consumatorii din blocurile locative, în comparație cu alte categorii de consumatori, în sensul abrogării acestora.
6. Examinarea pertinenței menținerii sintagmei „și sisteme de canalizare” din art.9 alin.(1) din Legea nr.1540 din 25.02.1998, ținându-se cont de faptul că, până în prezent, plata pentru poluarea mediului nu a fost calculată și achitată pentru poluanții din apele deversate în sistemele de canalizare.
7. Revizuirea sau aprobarea Regulamentului cu privire la prestarea serviciilor comunale și necomunale, folosirea, exploatarea și administrarea locuințelor, în scopul conformării acestuia la cadrul legal existent, precum și eliminării incertitudinilor privind distribuirea sau nedistribuirea diferenței volumului de apă din blocurile locative și indicării exprese a entității (furnizorul, administratorul blocului, consumatorul) care își asumă cheltuielile aferente acestei diferențe de volum.

**Ministerului Finanțelor:**

1. Revizuirea prevederilor cadrului normativ (inclusiv ale Codului fiscal):

- în sensul aplicării uniforme a TVA pentru serviciile comunale de bază (energia electrică, energia termică, apa caldă, serviciile de aprovizionare cu apă și de canalizare);

- pentru racordarea noțiunilor utilizate în Codul fiscal la noțiunile din Legea apelor nr.272 din 23.12.2011;

- cu reglementarea exhaustivă a acceptării sau neacceptării în scopuri fiscale a cheltuielilor ÎAC aferente pierderilor de apă ce depășesc normativul aprobat de către ANRE.

1. Aprobarea unei metodologii exhaustive de înregistrare la autoritățile publice a patrimoniului public gestionat de către agenții economici.
2. Întreprinderea unor măsuri pentru determinarea surselor de achitare a creditelor contractate de la Ministerul Finanțelor de către companiile care prestează servicii de aprovizionare cu apă, precum și pentru asigurarea faptului că la contractarea unor noi credite se vor stabili exhaustiv sursele de achitare a acestora, a dobânzilor și plăților aferente.
3. Revizuirea prevederilor art. 24 din Legea salarizării nr.847 din 14.02.2002, în scopul corelării remunerării membrilor Consiliului de administrație în funcție de îndeplinirea obligațiunilor funcționale (prezența la ședințele Consiliului de administrație).

**Serviciului Fiscal de Stat**:

1. Efectuarea controalelor tematice privind calcularea și achitarea taxei pentru apă, utilizând în acest sens și informațiile companiilor care prestează servicii de canalizare referitor la volumul de apă captat și deversat în sistemul de canalizare.

**Serviciului Fiscal de Stat și Casei Naționale de Asistență Socială:**

1. În calitate de membri ai Consiliului creditorilor ÎM AC Basarabeasca, să inițieze procedura de schimbare a administratorului insolvabilității.

**Fondatorilor ÎAC auditate (consiliilor locale , AAM):**

1. Să efectueze inventarierea patrimoniului aflat în gestiunea ÎAC, în rezultatul căreia: (a) să determine infrastructura tehnico-edilitară[[253]](#footnote-253) a sistemelor publice de alimentare cu apă și de canalizare, care face parte din bunuri proprietate publică din domeniul public, cu transmiterea ulterioară a acesteia, conform contractului de delegare, în gestiunea ÎAC; (b) să preia la balanță bunurile neproductive care fac parte exclusiv din proprietatea publică (drumuri, trotuare, fondul locativ, iluminarea stradală, cimitir, monumente, bazin de apă, stația de salvare, stații de oprire a transportului etc.); (c) să transmită în capitalul social al ÎAC doar bunurile care participă direct sau indirect la prestarea serviciilor, dar nu fac parte din infrastructura tehnico-edilitară; (d) să ia decizia privind soarta bunurilor rămase (casare, vânzare) care nu sunt utilizate în activitatea întreprinderilor.
2. Să întreprindă măsurile de rigoare pentru înregistrarea dreptului asupra bunurilor imobile (inclusiv terenuri) transmise în gestiunea ÎAC.
3. Să delege ÎAC prestarea serviciilor publice de aprovizionare cu apă și de canalizare în conformitate cu cadrul legal existent, cu întocmirea contractului și anexelor aferente, asigurând indicarea în acesta: (a) a indicatorilor de performanță tehnică, financiar-economică și de calitate; (b) a obligativității încheierii contractelor de prestare a serviciilor cu toți consumatorii (directe și/sau trilaterale (furnizor/gestionar/consumator)), în care se vor indica expres modalitatea de calculare a serviciilor consumate și a penalităților aferente, drepturile și obligațiile fiecărei părți; (c) a contorizării tuturor consumatorilor; (d) a obligativității normării muncii pentru toate posturile existente și fundamentării statelor de personal; (e) a corelării sistemului de remunerare a muncii (inclusiv a salariului de funcție, adaosurilor și premiilor) cu volumul real de lucru și productivitatea muncii; (f) a redevenței la nivelul uzurii anuale a infrastructurii tehnico-edilitare aferente serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare și transferul redevenței în Fondul de dezvoltare.
4. Să asigure delegarea prestării serviciilor publice de aprovizionare cu apă și de canalizare într-o localitate doar unei singure ÎAC.
5. Să revizuiască statutele ÎAC și conformarea prevederilor acestora cadrului legal existent și principiilor de administrare eficientă, legală și transparentă a proprietății publice, inclusiv prin stabilirea unor criterii de evaluare a calității și eficienței activității organelor de conducere ale întreprinderilor, limitarea cheltuielilor pentru întreținerea acestor organe, creșterea responsabilității acestora față de fondator, delegarea în organele de conducere ale ÎAC a unor persoane competente și cu experiență managerială.
6. Să încheie sau să revizuiască contractele individuale de muncă cu administratorii/directorii ÎAC prin includerea unor prevederi distincte aferente responsabilizării managementului entităților, pentru o gestionare prudentă și eficientă a resurselor materiale/financiare proprietate municipală; remunerarea/stimularea managementului în strictă corelare cu rezultatele și eficiența gestiunii economico-financiare a ÎAC administrate.
7. Să asigure, la contractarea de către ÎAC a unor surse creditare, fundamentarea economică a investițiilor finanțate din aceste surse, inclusiv demonstrarea obținerii unui efect economic, care va duce la acumularea surselor financiare necesare pentru achitarea creditelor, dobânzilor și altor cheltuieli aferente.
8. Să nu accepte acordarea autorizației de folosință specială a apei agenților economici care au acces la rețelele publice de aprovizionare cu apă.
9. Să stabilească oportunitatea uniformizării tarifelor la serviciile prestate consumatorilor casnici și noncasnici.
10. Să instituie, în comun cu autoritățile competente (IES), un control asupra deversărilor de ape uzate în mediul înconjurător și în rețelele de canalizare, efectuate de agenții economici.
11. Să asigure un monitoring punctual/sistemic asupra activităților ÎAC de prestare a serviciilor, cu examinarea periodică (cel puțin o dată pe an) în ședință publică a rezultatelor activității întreprinderii.
12. Să asigure prezentarea de către ÎAC, spre aprobare, a tarifelor la serviciile auxiliare prestate.
13. Să asigure stabilirea de către ÎAC a persoanelor responsabile de deficiențele identificate de audit și de restituirea prejudiciilor aduse întreprinderii, precum și, conform cadrului legal existent, restituirea mijloacelor achitate neregulamentar conducerii ÎAC.

**Consiliului Municipal Bălți:**

1. Să examineze modul de realizare a contractului de concesiune a sistemului de evacuare și epurare a apelor uzate din mun.Bălți.

**Managementului ÎAC auditate :**

1. Să asigure evidența separată a veniturilor și cheltuielilor în dependență de tipul serviciilor prestate și etapele tehnologice existente, precum și includerea în costuri doar a cheltuielilor strict necesare pentru prestarea serviciilor.
2. Să actualizeze politica de contabilitate prin includerea unor reglementări exhaustive referitor la: 1) modul (varianta) de contabilizare a costurilor de producție; 2) metodele de repartizare a costurilor materiale; 3) metodele (procedeele) de repartizare a costurilor indirecte de producție; 4) metodele de calculație a costului serviciilor prestate; 5) pierderile de apă înregistrate în perioada de gestiune.
3. Să aprobe procese standardizate aferente activităților de antreprenoriat în cadrul ÎAC și procedurile de rigoare, precum și să implementeze sisteme de control intern pentru asigurarea disciplinei corporative, manageriale și financiare.
4. Să asigure determinarea și evidența consumurilor tehnologice de apă, precum și o evidență conformă a pierderilor de apă aferente scurgerilor de apă.
5. Să elaboreze și să inițieze activități de control care ar reduce pierderile nefundamentate de apă și ar identifica consumul fraudulos al serviciilor de aprovizionare cu apă și de canalizare.
6. Să asigure prestarea către consumatori a serviciilor de evacuare a apelor uzate cu vidanje, cu întreprinderea măsurilor pentru stoparea prestării acestor servicii de către persoane neautorizate, care aduc prejudicii întreprinderilor.
7. Să preleveze sistematic probele apelor uzate deversate de agenții economici în sistemul de canalizare și/sau aduse pentru epurare, în scopul efectuării unor expertize la un laborator acreditat, cu stabilirea plăților suplimentare proporțional coeficientului de depășire a CMA de poluanți.
8. Să implementeze proceduri aferente achizițiilor, în scopul asigurării: a) transparenței achizițiilor; b) utilizării eficiente a mijloacelor financiare; c) minimalizării riscurilor autorității contractante.
9. Să elaboreze și să aprobe normativele de muncă, pentru a asigura fundamentarea statelor de personal și a structurii organizațional-economice a entității, reieșind din specificul tehnologic și de producție al întreprinderii.
10. Să elaboreze și să implementeze reglementările interne necesare privind modul de stabilire a mărimii salariului de funcție, adaosurilor salariale și premiilor, cu indicarea exhaustivă a volumului de muncă și/sau indicatorilor de performanță aferenți acestor componente.
11. Să nu admită acordarea de remunerări suplimentare în lipsa surselor financiare proprii și/sau în condiții necorelate cu rezultatele/performanțele obținute de întreprindere și angajați.
12. Să asigure inventarierea, înregistrarea în evidența contabilă și raportarea în mod regulamentar a patrimoniului întreprinderii.
13. Să diminueze stocurile de materiale, precum și să efectueze procurările la nivelul normativelor de stocuri stabilite pentru asigurarea continuității activității întreprinderii.
14. Să elaboreze proceduri și norme clare de decontare a produselor chimice necesare pentru tratarea și epurarea apei.
15. Să revizuiască prevederile contractelor de prestare a serviciilor, asigurând indicarea modalității de calculare a serviciilor consumate, drepturilor și obligațiilor fiecărei părți, precum și să încheie contracte (directe sau trilaterale) pentru prestarea serviciilor comunale cu toți consumatorii cărora li se prestează servicii (inclusiv din blocurile locative).
16. Să asigure contorizarea tuturor consumatorilor și prezentarea în termen de către aceștia a datelor privind volumul serviciilor prestate.
17. Să elaboreze și să implementeze proceduri clare de determinare, monitorizare și încasare a datoriilor debitoare cu termenul de achitare expirat.
18. Să stabilească persoanele responsabile de deficiențele identificate de audit, tragerea acestora la răspundere conform cadrului legal existent și să asigure restituirea prejudiciilor aduse întreprinderii.

*Notă: Prezentul Raport de audit a fost întocmit în baza probelor acumulate de către echipa de audit, în următoarea componență:*

*Usatîi Aurelia* (șef de echipă); șefii de direcții: *Pleşca Ion*, *Răileanu Alexandru*; *auditorii publici principali*: *Ciubotaru Dorin, Lungu Igor*, *Deliu Valentina*; *auditorii publici superiori: Ungureanu Tatiana*, *Rusu Aurica, Tabacari Maria;* auditorul public *Cuconașu Viorica*.

***Responsabil de elaborarea Raportului de audit:***

***Aurelia Usatîi****,*

*auditor public principal,*

*șef de echipă \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*

***Responsabil de monitorizarea și asigurarea calității misiunii de follow-up:***

***Sergiu Știrbu,***

*șeful Direcției generale de audit V \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*



1. Hotărârea Curții de Conturi nr.43 din 22.09.2017 cu privire la Raportul auditului performanței „Eficiența gestiunii economico-financiare și administrării patrimoniului de către întreprinderile care prestează servicii de aprovizionare cu apă a populației” (în continuare – Hotărârea Curții de Conturi nr.43 din 22.09.2017). [↑](#footnote-ref-1)
2. Consiliilor locale și Primarilor: municipiilor Chișinău, Bălți, Cahul, Orhei, Soroca și Ungheni, orașelor Basarabeasca, Căușeni, Fălești, Florești, Nisporeni și Ștefan Vodă; com. Seliște, r-nul Orhei. [↑](#footnote-ref-2)
3. ÎS „Acva Nord”, SA „Apă-Canal Chișinău”, ÎM „Regia Apă Canal Bălți”, SA „Apă-Canal Cahul”, SA „Regia Apă Canal Orhei”, SA „Regia Apă Canal Soroca”, ÎM „Apă-Canal Ungheni”, ÎM „AQUA Basarabeasca”, ÎM „Apă Canal din Basarabeasca”, ÎM ,,Apă Canal” din or. Căușeni, ÎM „Direcția de Producție Gospodăria Comunal-Locativă” or. Fălești, SA „Servicii Comunale Florești”, ÎM „Gospodăria Comunală” din or. Nisporeni, SA „Apă-Canal Nisporeni”, ÎM Direcția de Producție ,,Apă Canal” din or. Ștefan Vodă. [↑](#footnote-ref-3)
4. Art.45 alin.(3) din Legea nr.272 din 23.12.2011; pct.27 din Regulamentul aprobat prin HG nr.802 din 09.10.2013; art.22 alin. (5) din Legea nr.303 din 13.12.2013. [↑](#footnote-ref-4)
5. Strategia de alimentare cu apă și sanitație (2014-2028), aprobată prin HG nr.199 din 20.03.2014. [↑](#footnote-ref-5)
6. Hotărârea Guvernului nr. 199 din 20.03.2014 „Cu privire la aprobarea Strategiei de alimentare cu apă și sanitație (2014-2028)”. [↑](#footnote-ref-6)
7. Raioanele: Cimișlia, Ștefan Vodă, Căușeni, Leova, Criuleni, Strășeni, Ialoveni, Călărași, Hâncești, Nisporeni, Anenii Noi, Rezina, Telenești, Orhei și mun. Chișinău. [↑](#footnote-ref-7)
8. Au fost analizate informațiile la situația din 31.12.2018, pentru raioanele unde au fost efectuate lucrări de inventariere. [↑](#footnote-ref-8)
9. Prin Hotărârea Guvernului nr.548/2018 „Cu privire la organizarea și funcționarea Inspectoratului pentru Protecția Mediului” și Hotărârea Guvernului nr. 549/2018 „Cu privire la constituirea, organizarea și funcționarea Agenției de Mediu”. [↑](#footnote-ref-9)
10. s. Colonița și com. Grătiești. [↑](#footnote-ref-10)
11. SA AC Nisporeni (918,4 mii m3); ÎM DP GCL Fălești (1404,7 mii m3); ÎM DP AC Ștefan Vodă (599,8 mii m3) ; ÎM AC Basarabeasca (536,2 mii m3). [↑](#footnote-ref-11)
12. Art.104 din Codul fiscal. [↑](#footnote-ref-12)
13. Prin Legea nr.171/2019 cu privire la modificarea unor acte legislative. [↑](#footnote-ref-13)
14. Modificată prin Legea nr.322 din 30.11.2018 privind modificarea Legii nr.303/2013 privind serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare. [↑](#footnote-ref-14)
15. Ordinul Ministerului Finanțelor nr.216/2015 „Cu privire la aprobarea Planului de conturi contabile în sistemul bugetar și a Normelor metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar”. [↑](#footnote-ref-15)
16. Ordinul Ministerului Finanțelor nr.212 din 26.12.2018 „Privind modificarea Planului de conturi contabile în sistemul bugetar și Normelor metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.216/2015”. [↑](#footnote-ref-16)
17. SA RAC Soroca; ÎM DP AC Ștefan Vodă; ÎM RAC Bălți. [↑](#footnote-ref-17)
18. CR Florești; CO Leova și Primăria Sărata Nouă; CR Hâncești. [↑](#footnote-ref-18)
19. 1577,3 mii dolari SUA - 81,6 mii dolari SUA =1495,6 mii dolari SUA. [↑](#footnote-ref-19)
20. Soldul înregistrat la 01.01.2017: 1577,3 mii dolari SUA (31516,2 mii lei) – 81,7 mii dolari SUA (1448,3 mii lei) = 1495,6 mii dolari SUA (26666,6 mii lei). [↑](#footnote-ref-20)
21. Soldul înregistrat la 01.01.2017: 1632,4 mii euro (33317,12 mii lei) – 104,4 mii euro = 1528 mii euro (29828,4 mii lei). [↑](#footnote-ref-21)
22. SA RAC Soroca. [↑](#footnote-ref-22)
23. 38 de agenți economici nu sunt subiecți ai impunerii cu taxa pentru apă. [↑](#footnote-ref-23)
24. Rețelele de canalizare ale satelor Seliște și Lucășeuca din com. Seliște, r-nul Orhei (antreprenor FCI „Capital” SRL); Lucrările de construcție a sistemului de apeduct, canalizare și epurare al s. Brăviceni, r-nul Orhei (antreprenor SA „Orizont”) și Lucrările de construcție a rețelelor de apă și canalizare, stațiilor de potabilizare și epurare a apelor reziduale din s. Stolniceni, r-nul Hâncești (antreprenor SRL „Laiola”). [↑](#footnote-ref-24)
25. Lucrările de construcție a sistemului de apeduct, canalizare și epurare al s. Brăviceni, r-nul Orhei (antreprenor SA „Orizont”) – în sumă de 0,1 mil. lei (22,36 mii lei), și Lucrările de construcție a rețelelor de apă și canalizare, stațiilor de potabilizare și epurare a apelor reziduale din s. Stolniceni, r-nul Hâncești (antreprenor SRL „Laiola”) – în sumă de 3,1 mil lei (3194,87 mii lei). [↑](#footnote-ref-25)
26. [Hotărârea ANRE nr.741 din 18.12.2014](lex:DEA520141218741) „Cu privire la aprobarea Metodologiei de determinare, aprobare și aplicare a tarifelor pentru serviciul public de alimentare cu apă, de canalizare și epurare a apelor uzate”. [↑](#footnote-ref-26)
27. Hotărârea ANRE nr.489 din 20.12.2019 „Cu privire la aprobarea Metodologiei de determinare, aprobare și aplicare a tarifelor pentru serviciul public de alimentare cu apă, de canalizare și epurare a apelor uzate”. [↑](#footnote-ref-27)
28. Legea nr.523-XIV din 16.07.1999 cu privire la proprietatea publică a unităților administrativ-teritoriale (în continuare - Legea nr.523-XIV din 16.07.1999). [↑](#footnote-ref-28)
29. Legea privind administrarea și deetatizarea proprietății publice nr.121-XVI din 04.05.2007. [↑](#footnote-ref-29)
30. Art.14 din Legea nr.436-XVI din 28.12.2006; art.14, art.15 din Legea serviciilor publice de gospodărie comunală nr.1402-XV din 24.10.2002. [↑](#footnote-ref-30)
31. Art.8 alin.(1) lit. b) și lit. d) din Legea nr.303 din 13.12.2013. [↑](#footnote-ref-31)
32. Regulamentul privind inventarierea, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.60 din 29.05.2012 (în continuare – Regulamentul MF privind inventarierea). [↑](#footnote-ref-32)
33. Legea nr. 436-XV din 06.11.2003 privind Statutul-cadru al satului (comunei), orașului (municipiului). [↑](#footnote-ref-33)
34. Legea nr.121-XVI din 04.05.2007 privind administrarea și deetatizarea proprietății publice (în continuare – Legea nr.121-XVI din 04.05.2007). [↑](#footnote-ref-34)
35. Legea nr.91-XVI din 05.04.2007 privind terenurile proprietate publică și delimitarea lor. [↑](#footnote-ref-35)
36. Consiliilor locale și Primarilor: municipiilor Chișinău, Bălți, Cahul, Orhei, Soroca și Ungheni, orașelor Basarabeasca, Căușeni, Fălești, Florești, Nisporeni și Ștefan Vodă. [↑](#footnote-ref-36)
37. Alimentare cu apă: captări, aducțiuni, stații de tratare, stații de pompare cu sau fără hidrofor, rezervoare de înmagazinare, rețele publice de transport al apei, rețele publice de distribuție a apei. Servicii de canalizare: rețele publice de canalizare, stații de pompare, stații de epurare, colectoare de evacuare spre emisar. [↑](#footnote-ref-37)
38. AAPL : Orhei, Florești, Basarabeasca (la ÎM „Apă Canal din Basarabeasca”), Chișinău, Căușeni, Cahul, Ungheni, Nisporeni. [↑](#footnote-ref-38)
39. AAPL : Ștefan Vodă, Fălești, Nisporeni. [↑](#footnote-ref-39)
40. Art 131 din Legea nr. 303/2013 privind serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare. [↑](#footnote-ref-40)
41. AAPL: Basarabeasca (ÎM„ AQUA Basarabeasca” și ÎM„ Apă Canal din Basarabeasca”), Chișinău, Orhei, Fălești, Căușeni, Ștefan Vodă, Soroca și Agenția „Apele Moldovei”. [↑](#footnote-ref-41)
42. Art. 131 alin.(6) din Legea nr. 303/2013. [↑](#footnote-ref-42)
43. AAPL : Fălești, Căușeni, Ștefan Vodă, Soroca și Agenția„ Apele Moldovei”. [↑](#footnote-ref-43)
44. AAPL : Orhei, Florești, Basarabeasca ( ÎM „Apă Canal din Basarabeasca”), Chișinău, Căușeni, Cahul, Ungheni, Nisporeni. [↑](#footnote-ref-44)
45. AAPL Bălți. [↑](#footnote-ref-45)
46. AAPL : Ștefan Vodă, Nisporeni, Ungheni, Basarabeasca, Fălești. [↑](#footnote-ref-46)
47. Agenția „Apele Moldovei” și AAPL: Chișinău, Căușeni, Orhei, Florești, Cahul, Soroca. [↑](#footnote-ref-47)
48. Legea cadastrului bunurilor imobile nr.1543-XIII din 25.02.1998 (în continuare – Legea nr.1543-XIII din 25.02.1998). [↑](#footnote-ref-48)
49. Regulamentul cu privire la modul de transmitere a întreprinderilor de stat, organizațiilor, instituțiilor, a subdiviziunilor lor, clădirilor, construcțiilor, mijloacelor fixe și altor active, aprobat prin HG nr.688 din 09.10.1995. [↑](#footnote-ref-49)
50. Vezi pct.85 din Anexa nr.4 la Raport, din care: ÎM AC Cahul (UAT Cahul – 27,31 ha, UAT Roșu – 0,87 ha, și UAT Crihana Veche – 3,75 ha); SA AC Nisporeni – 9,96 ha (12,9 mil.lei), ÎM DP AC Ștefan Vodă (UAT Ștefan Vodă - 2,0 ha, UAT Slobozia – 9,09 ha), ÎM AC Căușeni -18,8 ha (763,8 mii lei), ÎM AC Ungheni (UAT Zagarancea – 1,27 ha, UAT Valea Mare – 6,08 ha). [↑](#footnote-ref-50)
51. Vezi pct.89 din Anexa nr.4 la Raport. [↑](#footnote-ref-51)
52. Vezi pct.86 din Anexa nr.4 la Raport, din care SA RAC Orhei (UAT Orhei – 22,84 ha, UAT Piatra - 0,7 ha, UAT Seliște – 5,0 ha); SA AC Nisporeni (UAT Grozești - 4,26 ha (183,9 mii lei), UAT Vărzărești -1,33 ha), ÎM DP GCL Fălești (UAT Călugăr – 8,6 ha, UAT Fălești – 3,4 ha), ÎM DP AC Ștefan Vodă (UAT Ștefan Vodă - 2,0 ha, UAT Slobozia – 9,09 ha), ÎM AC Ungheni (UAT Zagarancea – 1,27 ha, UAT Valea Mare – 6,08 ha). [↑](#footnote-ref-52)
53. Vezi pct.90 din Anexa nr.4 la Raport, din care SA SC Florești – construcții de 1770,5 m2. [↑](#footnote-ref-53)
54. Vezi pct.87 din Anexa nr.4 la Raport. [↑](#footnote-ref-54)
55. SA SC Florești – 4 fântâni arteziene și construcții cu suprafața de 45,7 m.2 [↑](#footnote-ref-55)
56. AAPL : Chișinău, Bălți, Orhei, Basarabeasca, Căușeni, Fălești, Florești, Ștefan Vodă, Nisporeni, Ungheni. [↑](#footnote-ref-56)
57. AAPL Cahul. [↑](#footnote-ref-57)
58. AAPL : Bălți, Basarabeasca (ÎM „AQUA Basarabeasca”). [↑](#footnote-ref-58)
59. AAPL : Chișinău, Ștefan Vodă, Căușeni, Orhei, Fălești, Florești, Nisporeni, Ungheni, Soroca. [↑](#footnote-ref-59)
60. a) caietul de sarcini privind furnizarea serviciului; b) regulamentul de furnizare a serviciului; c) inventarul bunurilor mobile și imobile proprietate publică sau privată a UAT aferente serviciului furnizat; d) procesul-verbal de primire-predare a bunurilor prevăzute la lit.c). [↑](#footnote-ref-60)
61. Art.13 art.(3); art. (5) și art.(7) din Legea nr. 303/2013. [↑](#footnote-ref-61)
62. AAPL : Basarabeasca (ÎM „AQUA Basarabeasca”), Fălești, Căușeni, Ștefan Vodă. [↑](#footnote-ref-62)
63. AAPL : Chișinău, Orhei, Florești. [↑](#footnote-ref-63)
64. AAPL : Orhei, Basarabeasca (ÎM „Apă Canal din Basarabeasca”), Căușeni, Fălești, Florești. [↑](#footnote-ref-64)
65. AAPL Basarabeasca (ÎM „Apă Canal din Basarabeasca”). [↑](#footnote-ref-65)
66. AAPL : Chișinău, Soroca, Cahul, Orhei, Nisporeni, Ungheni. [↑](#footnote-ref-66)
67. Art.14 alin.(2) lit. c) din Legea nr.436/28.12.2006. [↑](#footnote-ref-67)
68. Art.32 din Legea nr.303/2013, modificate prin Legea nr.322/2018, în vigoare din 08.03.2019. [↑](#footnote-ref-68)
69. AAPL : Cahul, Nisporeni, Ungheni. [↑](#footnote-ref-69)
70. AAPL : Chișinău, Bălți, Orhei, Florești. [↑](#footnote-ref-70)
71. AAM și AAPL : Ștefan Vodă, Căușeni, Fălești, Basarabeasca, Soroca. [↑](#footnote-ref-71)
72. ÎI ,,A. Bulimaga”, ÎI ,,Ion Mogîldia”, SRL ,,Petcom-Lux”, SA ,,Drumuri Căușeni”. [↑](#footnote-ref-72)
73. ÎI ,,A. Bulimaga”, ÎI ,,Ion Mogîldia”. [↑](#footnote-ref-73)
74. Tarifele pentru serviciile de alimentare cu apă pentru populație: pentru ÎM AC Căușeni -14 lei/m3 (Decizia CO nr.15/4 din 14.12.2012); pentru ÎI „A.Bulimaga” -13 lei/m3; pentru ÎI „Ion Mogîldia” - 8 lei/m3 (Decizia CO nr.6/19 din 30.04.2013); pentru SRL „Petcom –Lux” - 13 lei/m3 (Decizia CO nr.9/16 din 07.06.2013). [↑](#footnote-ref-74)
75. ÎI ,,A. Bulimaga”. [↑](#footnote-ref-75)
76. În anul 2015 a furnizat 525 m3 de apă, iar în anul 2016 – 692 m3 de apă. [↑](#footnote-ref-76)
77. or. Basarabeasca – ÎM „AQUA Basarabeasca” și ÎM „Apă Canal din Basarabeasca”; or. Căușeni - ÎI ,,A. Bulimaga”, ÎI ,,Ion Mogîldia”, SRL ,,Petcom-Lux”, SA ,,Drumuri Căușeni”. [↑](#footnote-ref-77)
78. Care dispun de licențe pentru aprovizionare cu apă la nivel de oraș, eliberate de către ANRE la 10.07.2017 și, respectiv, la 13.12.2017. [↑](#footnote-ref-78)
79. Legea nr.150 din 14.07.2017 cu privire la Registrul obiectivelor de infrastructură tehnico-edilitară. [↑](#footnote-ref-79)
80. 17608,20 lei : 0,30 lei/m3 = 58694 m3; 14995,20 lei : 0,30 lei/m3 = 49984 m3. [↑](#footnote-ref-80)
81. 58694 m3 x 14 lei/m3 = 821716 lei. [↑](#footnote-ref-81)
82. 49984 m3 x 14 lei/m3 = 699776 lei. [↑](#footnote-ref-82)
83. HG nr.743 din 11.06.2002 „Cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară” (în continuare – HG nr.743 din 11.06.2002). [↑](#footnote-ref-83)
84. Art.19 alin.(2) din Legea nr.246 din 23.11.2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală. [↑](#footnote-ref-84)
85. AAPL : Bălți, Basarabeasca (ÎM „AQUA Basarabeasca”), Fălești, Florești, Căușeni, Ștefan Vodă, Ungheni. [↑](#footnote-ref-85)
86. AAPL : Cahul, Fălești, Florești, Basarabeasca (ÎM „AQUA Basarabeasca”). [↑](#footnote-ref-86)
87. AAPL : Basarabeasca (ÎM „AQUA Basarabeasca”), Fălești. [↑](#footnote-ref-87)
88. AAPL : Basarabeasca (ÎM „AQUA Basarabeasca”), Fălești, Florești, Cahul, Bălți. [↑](#footnote-ref-88)
89. AAPL : Bălți, Chișinău, Cahul, Orhei, Nisporeni. [↑](#footnote-ref-89)
90. AAPL : Ștefan Vodă, Căușeni, Fălești, Florești, Ungheni, Basarabeasca (ÎM „AQUA Basarabeasca”), Soroca. [↑](#footnote-ref-90)
91. Legea salarizării nr.847-XV din 14.02.2002. [↑](#footnote-ref-91)
92. AAPL : Bălți, Fălești, Florești, Orhei, Ungheni. [↑](#footnote-ref-92)
93. AAPL : Chișinău, Cahul, Căușeni, Ștefan Vodă, Nisporeni, Basarabeasca. [↑](#footnote-ref-93)
94. AAPL : Chișinău, Cahul, Căușeni, Ștefan Vodă, Nisporeni, Basarabeasca. [↑](#footnote-ref-94)
95. AAPL : Bălți, Fălești, Florești, Orhei, Ungheni, Soroca. [↑](#footnote-ref-95)
96. AAPL : Orhei, Basarabeasca, Căușeni, Fălești, Florești, Ștefan Vodă, Bălți, Cahul, Soroca, Nisporeni, Ungheni. [↑](#footnote-ref-96)
97. AAPL Chișinău. [↑](#footnote-ref-97)
98. Legea apelor nr.272 din 23.12.2011. [↑](#footnote-ref-98)
99. Art.19 alin.(5) și art.8 alin. (1) lit. o) din Legea nr. 303 din 13.12.2013. [↑](#footnote-ref-99)
100. AAPL : Chișinău, Cahul, Bălți, Orhei, Basarabeasca, Căușeni, Fălești, Florești, Ștefan Vodă, Nisporeni, Ungheni. [↑](#footnote-ref-100)
101. Apa procurată și captată de către ÎM RAC Balti: a.2017 -10069,4 m3; a.2018 -10729,6 m3; a.2019 -11331,8 m.3 [↑](#footnote-ref-101)
102. Apa realizată de către ÎM „RAC Balti” a.2017 -4006,2 m3; a.2018 -4179,7 m3; a.2019 -4315,1 m.3  [↑](#footnote-ref-102)
103. Volumul de apă realizat include 9014,1 mii m3 – populației, la tariful de 11,08 lei/m3, instituțiilor bugetare și diferitor organizații - 807,2 mii m3, alte realizări -2679,6 mii m3 , la tariful de 23,64 lei/m3. [↑](#footnote-ref-103)
104. AAPL : Chișinău, Cahul, Bălți, Orhei, Basarabeasca, Căușeni, Fălești, Florești, Nisporeni, Ungheni, Ștefan Vodă, Soroca. [↑](#footnote-ref-104)
105. Metodologia determinării, aprobării și aplicării tarifelor pentru serviciile publice de alimentare cu apă, de canalizare și epurare a apelor uzate, aprobată prin Hotărârea ANRE nr.164 din 29.11.2004, abrogată la 13.02.2015, prin Hotărârea ANRE nr.741 din 18.12.2014 (în continuare – Metodologia aprobată prin Hotărârea ANRE nr.164 din 29.11.2004). [↑](#footnote-ref-105)
106. APL : Chișinău, Cahul, Bălți, Orhei, Basarabeasca, Căușeni, Fălești, Florești, Ștefan Vodă, Ungheni, Nisporeni. [↑](#footnote-ref-106)
107. Anexa nr.6 la Hotărârea Guvernului nr. 950/2013 „Metodologia de calcul al CMA ale substanțelor poluante în apele uzate evacuate în sistemul public de canalizare al localității”. [↑](#footnote-ref-107)
108. AAPL : Chișinău, Cahul, Bălți, Orhei, Basarabeasca, Căușeni, Fălești, Florești, Ștefan Vodă, Ungheni, Nisporeni, Soroca. [↑](#footnote-ref-108)
109. AAPL : Chișinău, Cahul, Bălți, Basarabeasca, Căușeni. [↑](#footnote-ref-109)
110. AAPL : Chișinău, Ștefan Vodă, Orhei, Fălești, Florești. [↑](#footnote-ref-110)
111. AAPL : Bălți, Cahul, Căușeni, Nisporeni, Ungheni, Basarabeasca, Soroca. [↑](#footnote-ref-111)
112. Art. 7 alin. (2) lit. e) și art. 35 alin. (14) și alin. (15) din Legea nr.303/2013; Metodologia privind aprobarea și aplicarea tarifelor la serviciile auxiliare prestate consumatorilor de către operatorii serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare, aprobată prin Hotărârea ANRE nr.270 din 16.12.2015; [↑](#footnote-ref-112)
113. AAPL : Basarabeasca, Fălești și Nisporeni. [↑](#footnote-ref-113)
114. SA „Apă-Canal Chișinău”; SA „Apă-Canal Cahul”; SA „Regia Apă Canal Orhei”; SA „Regia Apă Canal Soroca”; SA „Servicii Comunale Florești”; ÎM „Regia Apă Canal Bălți”; ÎM „Apă-Canal Ungheni”; ÎM „Apă-Canal” din or. Căușeni; ÎM Direcția de Producție „Apă Canal” din or. Ștefan Vodă. [↑](#footnote-ref-114)
115. SA „Regia Apă Canal Orhei”; SA „Regia Apă Canal Soroca”; ÎM „Regia Apă Canal Bălți”; ÎM „Apă Canal” din or. Căușeni. [↑](#footnote-ref-115)
116. AAPL : Nisporeni, Fălești și Basarabeasca. [↑](#footnote-ref-116)
117. AAPL : Bălți, Cahul, Căușeni, Nisporeni, Ungheni, Basarabeasca, Chișinău, Ștefan Vodă, Orhei, Fălești, Florești, Soroca. [↑](#footnote-ref-117)
118. AAPL Fălești. [↑](#footnote-ref-118)
119. AAPL : Bălți, Basarabeasca, Orhei, Florești. [↑](#footnote-ref-119)
120. AAPL : Chișinău, Ștefan Vodă, Cahul, Căușeni, Nisporeni, Ungheni, Soroca. [↑](#footnote-ref-120)
121. În baza Deciziei CM Bălți nr.12/13 din 25.10.2012. [↑](#footnote-ref-121)
122. ÎS „Acva Nord”, SA „Apă-Canal Chișinău”, ÎM „Regia Apă Canal Bălți”, SA „Apă-Canal Cahul”, SA „Regia Apă Canal Orhei”, SA „Regia Apă Canal Soroca”, ÎM „Apă-Canal Ungheni”, ÎM „AQUA Basarabeasca”, ÎM „Apă Canal din Basarabeasca”, ÎM ,,Apă Canal” din or. Căușeni, ÎM „Direcția de Producție Gospodăria Comunal-Locativă” or. Fălești, SA „Servicii Comunale Florești”, ÎM „Gospodăria Comunală” din or. Nisporeni, SA „Apă-Canal Nisporeni”, ÎM Direcția de Producție ,,Apă Canal” din or. Ștefan Vodă. [↑](#footnote-ref-122)
123. SA RAC Soroca;SA „Apă-Canal Cahul”;SA „Apă-Canal Nisporeni”; ÎM „Direcția de Producție Gospodăria Comunal-Locativă” or. Fălești; SA „Servicii Comunale Florești”; ÎM „Regia Apă Canal Bălți”;ÎM „Apă Canal din Basarabeasca”; ÎM „AQUA Basarabeasca”; ÎM DP AC Ștefan Vodă; ÎM „Apă-Canal Ungheni”. [↑](#footnote-ref-123)
124. SA „Apă-Canal Chișinău”; ÎM „Apă Canal” din or. Căușeni. [↑](#footnote-ref-124)
125. SA „Regia Apă Canal Orhei”;ÎS „Acva Nord”. [↑](#footnote-ref-125)
126. SA „Apă-Canal Chișinău”; SA RAC Soroca;SA „Apă-Canal Cahul”;SA „Apă-Canal Nisporeni”; ÎM „Direcția de Producție Gospodăria Comunal-Locativă” or. Fălești; SA„ Servicii Comunale Florești”; ÎM „Regia Apă Canal Bălți”;ÎM „Apă Canal din Basarabeasca”; ÎM „AQUA Basarabeasca”; ÎM DP AC Ștefan Vodă; ÎM „Apă Canal” din or. Căușeni; ÎM „Apă-Canal Ungheni”. [↑](#footnote-ref-126)
127. SA AC Chișinău; SA SC Florești. [↑](#footnote-ref-127)
128. SA RAC Soroca;SA „Apă-Canal Cahul”;SA „Apă-Canal Nisporeni”; ÎM „Direcția de Producție Gospodăria Comunal-Locativă” or. Fălești; ÎM DP AC Ștefan Vodă; ÎM „Apă Canal” din or. Căușeni; ÎM „Apă-Canal Ungheni”. [↑](#footnote-ref-128)
129. ÎM RAC Bălți; ÎM „AQUA Basarabeasca”; ÎM AC Basarabeasca. [↑](#footnote-ref-129)
130. SA „Regia Apă Canal Orhei”;ÎS Acva Nord”. [↑](#footnote-ref-130)
131. SA „Apă-Canal Chișinău”; SA RAC Soroca;SA „Apă-Canal Nisporeni”; ÎM „Direcția de Producție Gospodăria Comunal-Locativă” or. Fălești; SA „Servicii Comunale Florești”; ÎM DP AC Ștefan Vodă; ÎM „Apă Canal” din or. Căușeni; ÎM „Apă-Canal Ungheni”. [↑](#footnote-ref-131)
132. ÎM RAC Bălți; ÎM „AQUA Basarabeasca”; ÎM AC Basarabeasca; SA „Apă-Canal Cahul”. [↑](#footnote-ref-132)
133. Adoptările organizaționale și elementele de informare. Ansamblul de acțiuni întreprinse. [↑](#footnote-ref-133)
134. Instrumentul financiar prin care: se previzionează veniturile și cheltuielile întreprinderii, rezultatul exercițiului și echilibrul financiar al acesteia pe an; se dirijează activitatea creatoare de valoare nouă - creșterea profitului, și activitatea administrativă - economisirea resurselor alocate. [↑](#footnote-ref-134)
135. Ansamblu de indicatori care permit conducătorilor de subdiviziuni să ia cunoștință de starea și evoluția centrului pe care îl conduc și să identifice condițiile care influențează corespunzător natura lor - indicatori de natură nefinanciară, precum și de natură financiară. [↑](#footnote-ref-135)
136. Descentralizarea sarcinilor managerului prin delegarea unei părți din acestea conducătorilor de subdiviziuni, care urmează să informeze conducerea asupra realizărilor obținute în raport cu obiectivele de performanță asumate. [↑](#footnote-ref-136)
137. Sistemul de evidență contabilă, mediul de control și procedurile de control. [↑](#footnote-ref-137)
138. Procedură de restructurare – una dintre procedurile procesului de insolvabilitate, care se aplică debitorului și care presupune întocmirea, aprobarea, implementarea și respectarea unui plan complex de măsuri în vederea remedierii financiare și economice a debitorului și achitării datoriilor acestuia conform programului de plată a creanțelor. [↑](#footnote-ref-138)
139. SA „Apă-Canal Chișinău”; SA „Regia Apă Canal Orhei”; SA „Servicii Comunale Florești”; ÎM „Direcția de Producție Gospodăria Comunal-Locativă” or. Fălești; ÎM „Apă Canal” din or. Căușeni; ÎM „Apă-Canal Ungheni”; ÎM RAC Bălți. [↑](#footnote-ref-139)
140. SA RAC Soroca; ÎM „AQUA Basarabeasca”; ÎM AC Basarabeasca; SA „Apă-Canal Cahul”; SA „Apă-Canal Nisporeni”; ÎS „Acva Nord”; ÎM DP AC Ștefan Vodă. [↑](#footnote-ref-140)
141. Regulamentul cu privire la stabilirea și aprobarea, în scop de determinare a tarifelor, a consumului tehnologic și a pierderilor de apă în sistemele publice de alimentare cu apă , aprobat prin Hotărârea ANRE nr.180 din 10.06.2016. [↑](#footnote-ref-141)
142. SA RAC Soroca; ÎM RAC Bălți; ÎM DP AC Ștefan Vodă. [↑](#footnote-ref-142)
143. SA RAC Soroca; ÎM RAC Bălți; ÎM DP AC Ștefan Vodă; SA AC Chișinău; ÎM „AQUA Basarabeasca”; ÎM AC Basarabeasca. [↑](#footnote-ref-143)
144. SA AC Chișinău (de la 41,4% în a.2016 până la 34,7% în a.2018); SA AC Nisporeni (de la 29,0% - a.2016, până la 28,3% - a.2018); SA RAC Soroca (de la 53,1% - a.2016, până la 48,2% - a.2018); ÎM DP GCL Fălești (de la 41,4% - a.2016, până la 35,4% - a.2018); SA SC Florești (de la 35% - a.2016, până la 28,8% - a.2018); ÎM AC Căușeni (de la 38,7% - a.2016, până la 35,4% - a.2018); ÎM AC Ungheni (de la 32,6% - a.2016, până la 29,2% - a.2018); ÎS „Acva Nord” (de la 4,4% -a.2016, până la 2,2% - a.2018); ÎM DP AC Ștefan Vodă (de la 29,2% - a.2016, până la 22% - a.2018); SA RAC Orhei (de la 41,1% - a.2016, până la 18,3% - a.2018). [↑](#footnote-ref-144)
145. SA AC Cahul (de la 55,4% - a.2016, până la 59,5% - a. 2018); ÎM „AQUA Basarabeasca” (de la 42,8% - a.2016, până la 54,4% - a.2018); ÎM AC Basarabeasca (de la 57,5% - a.2016, până la 66,8% - a.2018); ÎM RAC Bălți (de la 55,9% - a.2016, până la 61,7% - a.2018). [↑](#footnote-ref-145)
146. Art.24 alin.(13) din Codul fiscal. [↑](#footnote-ref-146)
147. Potrivit datelor înregistrate în registru, volumul pierderilor de apă constituie 74,2 mii m3, pe când potrivit informațiilor prezentate de către persoanele responsabile – volumul pierderilor de apă constituie 132,6 mii m.3 [↑](#footnote-ref-147)
148. SA SC Florești; SA AC Nisporeni; ÎS„ Acva Nord”; ÎM DP GCL Fălești. [↑](#footnote-ref-148)
149. SA AC Chișinău; SA AC Cahul; SA RAC Orhei; ÎM AC Căușeni; ÎM RAC Bălți; ÎM AC Ungheni. [↑](#footnote-ref-149)
150. SA RAC Soroca; ÎM DP AC Ștefan Vodă; ÎM „AQUA Basarabeasca”; ÎM AC Basarabeasca. [↑](#footnote-ref-150)
151. SA AC Chișinău; SA SC Florești; SA AC Cahul. [↑](#footnote-ref-151)
152. SA AC Chișinău; SA SC Florești; SA RAC Orhei. [↑](#footnote-ref-152)
153. Din numărul total de contoare (108,0 mii) instalate la situația din 27.03.2020. [↑](#footnote-ref-153)
154. SA SC Florești; SA AC Nisporeni; ÎS „Acva Nord”; ÎM DP GCL Fălești. [↑](#footnote-ref-154)
155. SA AC Chișinău; SA AC Cahul; SA RAC Soroca; ÎM DP AC Ștefan Vodă; ÎM RAC Bălți; ÎM AC Ungheni; ÎM AC Căușeni. [↑](#footnote-ref-155)
156. SA RAC Orhei; ÎM„ AQUA Basarabeasca”; ÎM AC Basarabeasca. [↑](#footnote-ref-156)
157. ÎM AC Căușeni;SA RAC Soroca; SA RAC Orhei; SA AC Nisporeni; ÎM AC Basarabeasca; SA AC Cahul; ÎM DP AC Ștefan Vodă; ÎM DP GCL Fălești. [↑](#footnote-ref-157)
158. SA AC Chișinău; ÎM AC Basarabeasca; ÎM AC Ungheni. [↑](#footnote-ref-158)
159. SA SC Florești. [↑](#footnote-ref-159)
160. ÎM DP GCL Fălești; SA RAC Soroca; SA AC Nisporeni; ÎM DP AC Ștefan Vodă. [↑](#footnote-ref-160)
161. SA AC Chișinău; SA AC Cahul; SA SC Florești; ÎM AC Ungheni. [↑](#footnote-ref-161)
162. SA RAC Orhei; ÎM AC Basarabeasca; ÎM AC Căușeni. [↑](#footnote-ref-162)
163. „Evacuarea apelor uzate în sistemele publice de canalizare se efectuează numai în baza autorizațiilor de deversare întocmite în scris, eliberate de operatorii care administrează și exploatează sistemele de canalizare și care exercită controlul calității apelor recepționate”. [↑](#footnote-ref-163)
164. HG nr. 950 din 25.11.2013 „Pentru aprobarea Regulamentului privind cerințele de colectare, epurare și deversare a apelor uzate în sistemul de canalizare și/sau în emisare pentru localitățile rurale și urbane”. [↑](#footnote-ref-164)
165. Pct.2 din Anexa nr. 6 **„**Metodologia de calcul al CMA ale substanțelor poluante în apele uzate evacuate în sistemul de canalizare al localității”, aprobată prin Hotărârea Guvernului nt.950/2013. [↑](#footnote-ref-165)
166. Legea nr.1540 din 25.02.1998 privind plata pentru poluare. [↑](#footnote-ref-166)
167. Echipa de audit nu a avut acces, în baza de date a SFS, la Darea de seamă EMPOLDEP19, pentru a efectua analiza asupra agenților economici care prezintă Darea de seamă EMPOLDEP19. Această analiză s-a efectuat în baza datelor privind plățile calculate și achitate în anul 2019 (9 luni) din SI Contul Curent. [↑](#footnote-ref-167)
168. Pentru agenții economici la care încă nu au fost prelevare probele apelor uzate deversate, calculul va fi efectuat până la prelevarea probelor, conform normelor aplicate anterior. [↑](#footnote-ref-168)
169. Ordinul MADRM nr. 15 din 22.01.2019 „Cu privire la aprobarea formularului dării de seamă (EMPOLDEP19), modul de completare a acesteia și Instrucțiunii privind modul de calculare și achitare a plăților pentru emisiile și deversările de poluanți și depozitarea deșeurilor” (în continuare – Ordinul MADRM nr. 15 din 22.01.2019). [↑](#footnote-ref-169)
170. Anexa nr.3 la Ordinul MADRM nr. 15 din 22.01.2019 „Instrucțiune privind modul de calculare și achitare a plăților pentru emisiile și deversările de poluanți și depozitarea deșeurilor”. [↑](#footnote-ref-170)
171. Valorile-limită admisibile de deversări (DLA) de poluanți cu apele uzate evacuate în resursele de apă sunt stabilite în Autorizațiile de mediu pentru folosința specială a apei, eliberate de Agenția de Mediu, iar valorile concentrațiilor maximal admisibile (CMA) ale substanțelor poluante cu apele uzate evacuate în sistemul de canalizare sunt stabilite de către operatori pentru fiecare subiect în parte. [↑](#footnote-ref-171)
172. Tariful de 12,9 lei/m3 este aplicat în perioada în care agentul economic desfășoară activitate de producere. [↑](#footnote-ref-172)
173. Contractul ÎM „Zernoff” SRL cu SA RAC Orhei a fost semnat pentru un an, fiind valabil până la 08.12.2017, fără a fi prelungit termenul acestuia. [↑](#footnote-ref-173)
174. SA AC Chișinău; SA RAC Orhei; ÎM DP GCL Fălești. [↑](#footnote-ref-174)
175. SA AC Cahul; SA RAC Soroca; SA SC Florești; SA AC Nisporeni; ÎM DP AC Ștefan Vodă; ÎM AC Căușeni; ÎM AC Basarabeasca; ÎM AC Ungheni. [↑](#footnote-ref-175)
176. ÎS „Acva Nord”; SA SC Florești; ÎM AC Basarabeasca; SA RAC Orhei; ÎM DP GCL Fălești; ÎM DP AC Ștefan Vodă; ÎM AC Căușeni; SA RAC Soroca; ÎM RAC Bălți; ÎM AC Ungheni. [↑](#footnote-ref-176)
177. SA AC Chișinău; SA AC Cahul; SA RAC Soroca; SA SC Florești; SA AC Nisporeni; ÎM DP AC Ștefan Vodă; ÎM AC Căușeni; ÎM AC Ungheni; SA RAC Orhei; ÎM DP GCL Fălești. [↑](#footnote-ref-177)
178. ÎM AC Basarabeasca; ÎM AQUA Basarabeasca, ÎS „Acva Nord”; ÎM RAC Bălți. [↑](#footnote-ref-178)
179. SA AC Cahul; SA RAC Orhei; SA AC Nisporeni; ÎM AC Căușeni; ÎM AC Ungheni. [↑](#footnote-ref-179)
180. SA AC Chișinău; ÎM DP AC Ștefan Vodă; ÎM DP GCL Fălești. [↑](#footnote-ref-180)
181. SA RAC Soroca; SA SC Florești; ÎS „Acva Nord”; ÎM RAC Bălți; ÎM „AQUA Basarabeasca”; ÎM AC Basarabeasca. [↑](#footnote-ref-181)
182. Codul muncii, adoptat prin Legea nr.154-XV din 28.03.2003 (în continuare – Codul muncii). [↑](#footnote-ref-182)
183. HG nr.743 din 11.06.2002 „Cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară” (în continuare – HG nr.743 din 11.06.2002). [↑](#footnote-ref-183)
184. SA AC Chișinău; SA RAC Soroca;SA AC Cahul;SA AC Nisporeni; SA SC Florești; ÎM DP AC Ștefan Vodă; ÎM AC Ungheni; SA RAC Orhei;ÎS „Acva Nord”; ÎM RAC Bălți; ÎM „AQUA Basarabeasca”; ÎM AC Basarabeasca. [↑](#footnote-ref-184)
185. ÎM DP GCL Fălești; ÎM AC Căușeni. [↑](#footnote-ref-185)
186. Art.49 din Codul muncii. [↑](#footnote-ref-186)
187. HG nr.165 din 09.03.2010 ,,Cu privire la cuantumul minim garantat al salariului în sectorul real”. [↑](#footnote-ref-187)
188. ÎS „Acva Nord”, ÎM RAC Bălți. [↑](#footnote-ref-188)
189. SA AC Cahul; SA RAC Soroca; SA SC Florești; SA AC Nisporeni; ÎM DP AC Ștefan Vodă; ÎM AC Basarabeasca; SA RAC Orhei; ÎS„ Acva Nord”. [↑](#footnote-ref-189)
190. SA AC Chișinău; ÎM AC Căușeni; ÎM „AQUA Basarabeasca”; ÎM AC Ungheni; ÎM DP GCL Fălești; ÎM RAC Bălți. [↑](#footnote-ref-190)
191. ÎM AC Căușeni; ÎM „AQUA Basarabeasca”; ÎM DP GCL Fălești; ÎM RAC Bălți. [↑](#footnote-ref-191)
192. ÎM „AQUA Basarabeasca”; ÎM DP GCL Fălești; ÎM RAC Bălți. [↑](#footnote-ref-192)
193. SA AC Chișinău; SA SC Florești; ÎM AC Ungheni; SA RAC Orhei; ÎS „Acva Nord”. [↑](#footnote-ref-193)
194. SA AC Cahul; SA RAC Soroca; SA AC Nisporeni; ÎM DP AC Ștefan Vodă; ÎM AC Basarabeasca; ÎM AC Căușeni. [↑](#footnote-ref-194)
195. SA RAC Soroca; ÎM RAC Bălți; ÎM AC Basarabeasca; ÎM AC Ungheni. [↑](#footnote-ref-195)
196. Art.24 din Legea salarizării nr.847 din 14.02.2002. [↑](#footnote-ref-196)
197. Conform Acordului adițional la CCM, începând cu 08.04.2019, plata achitată de SA la contul organizației sindicale constituie 0,9%. [↑](#footnote-ref-197)
198. În anul 2018 au fost achitate plăți în sumă de 2,1 mil. lei, dar urmau a fi achitate (0,15%) – 210,0 mii lei, și în anul 2019 – au fost achitate 2,1 mil. lei, dar urmau a fi achitate (0,15%) – 346,7 mii lei. [↑](#footnote-ref-198)
199. Anexa nr.6 din Hotărârea Guvernului nr.743 din 11.06.2002 „Cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară”. [↑](#footnote-ref-199)
200. Pentru munca suplimentară - contabilului-șef (13,8 mii lei), paznicului (4,0 mii lei), excavatoristului - (3,9 mii lei). [↑](#footnote-ref-200)
201. Îndeplinirea actelor necesare pentru calcularea și prezentarea pentru aprobare de către ANRE a tarifelor la serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare. [↑](#footnote-ref-201)
202. SA AC Cahul; SA SC Florești; ÎM DP AC Ștefan Vodă; ÎM AC Căușeni; ÎM „AQUA Basarabeasca”; ÎM DP GCL Fălești. [↑](#footnote-ref-202)
203. SA AC Chișinău; SA AC Nisporeni; ÎM RAC Bălți. [↑](#footnote-ref-203)
204. SA RAC Soroca; ÎM AC Ungheni; ÎM AC Basarabeasca. [↑](#footnote-ref-204)
205. Regulamentul cu privire la evaluarea condițiilor de muncă la locurile de muncă și modul de aplicare a listelor ramurale de lucrări pentru care pot fi stabilite sporuri de compensare pentru munca prestată în condiții nefavorabile, aprobat prin HG nr.1335 din 10.10.2002. [↑](#footnote-ref-205)
206. HG nr.152 din 19.02.2004 „Cu privire la cuantumul sporului de compensare pentru munca prestată în condiții nefavorabile”. [↑](#footnote-ref-206)
207. HG nr.1487 din 31.12.2004 „Cu privire la aprobarea Listei-tip a lucrărilor și locurilor de muncă cu condiții grele și deosebit de grele, vătămătoare și deosebit de vătămătoare pentru care salariaților li se stabilesc sporuri de compensare”. [↑](#footnote-ref-207)
208. SA AC Cahul; SA SC Florești; ÎM DP AC Ștefan Vodă; SA RAC Orhei; ÎM DP GCL Fălești; ÎM RAC Bălți. [↑](#footnote-ref-208)
209. SA RAC Soroca; SA AC Nisporeni; ÎM„ AQUA Basarabeasca”; ÎM AC Ungheni; ÎM AC Basarabeasca; ÎS„ Acva Nord”; ÎM AC Căușeni. [↑](#footnote-ref-209)
210. SA AC Chișinău; SA AC Cahul; SA RAC Soroca; SA SC Florești; SA AC Nisporeni; ÎM DP AC Ștefan Vodă; ÎM AC Căușeni; ÎM „AQUA Basarabeasca”; ÎM AC Ungheni; SA RAC Orhei; ÎM DP GCL Fălești; ÎM AC Basarabeasca, ÎS „Acva Nord”; ÎM RAC Bălți. [↑](#footnote-ref-210)
211. Art.131 alin. (1) din Legea nr. 303/2013 privind serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare. [↑](#footnote-ref-211)
212. SA AC Chișinău; ÎM AC Basarabeasca; ÎM DP GCL Fălești; SA AC Cahul; SA RAC Soroca; SA SC Florești; ÎM AC Ungheni; SA RAC Orhei; ÎS „Acva Nord”; ÎM RAC Bălți; SA AC Nisporeni. [↑](#footnote-ref-212)
213. ÎM DP AC Ștefan Vodă; ÎM AC Căușeni; ÎM„ AQUA Basarabeasca”. [↑](#footnote-ref-213)
214. ÎM DP AC Ștefan Vodă; ÎM AC Căușeni; ÎM„ AQUA Basarabeasca”. [↑](#footnote-ref-214)
215. SA AC Cahul; SA RAC Soroca; SA SC Florești; ÎM AC Ungheni; SA RAC Orhei; ÎS „Acva Nord”; ÎM RAC Bălți; SA AC Nisporeni. [↑](#footnote-ref-215)
216. SA AC Chișinău; ÎM AC Basarabeasca; ÎM DP GCL Fălești. [↑](#footnote-ref-216)
217. SA AC Chișinău; SA RAC Soroca; SA RAC Orhei; SA SC Florești; ÎM RAC Bălți. [↑](#footnote-ref-217)
218. ÎM DP AC Ștefan Vodă. [↑](#footnote-ref-218)
219. SA AC Chișinău; SA AC Cahul; SA AC Nisporeni; ÎM DP GCL Fălești; ÎS„ Acva Nord”; ÎM RAC Bălți. [↑](#footnote-ref-219)
220. SA RAC Soroca; SA RAC Orhei; SA SC Florești; ÎM AC Căușeni; ÎM „AQUA Basarabeasca”.; ÎM AC Basarabeasca; ÎM AC Ungheni. [↑](#footnote-ref-220)
221. Pct. 6.15 și pct. 6.16 din СНИП 2-04-02-84 „ВОДОСНАБЖЕНИЕ НАРУЖНЫЕ СЕТИ И СООРУЖЕНИЯ” și Руководство по химическому и технологическому анализу воды. [↑](#footnote-ref-221)
222. Art.17 din Legea contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007. [↑](#footnote-ref-222)
223. Contractul de furnizare a serviciului de alimentare cu apă include obligatoriu obiectul contractului, nivelurile de calitate, termenul de conectare a instalației de utilizare, modalitatea de evidență a consumului de apă, obligațiile, drepturile și responsabilitățile operatorului și ale consumatorului, mijloacele prin care se pot obține informații despre toate tarifele în vigoare, condițiile de întrerupere a furnizării serviciului, condițiile de deconectare și de reconectare a instalației de utilizare la rețelele publice, durata contractului, precum și modalitatea de modificare, de suspendare ori de reziliere a contractului, acțiunile care trebuie întreprinse în caz de nerespectare a nivelurilor de calitate prevăzute în contract, modalitatea și cuantumul reducerii plăților pentru serviciu în caz de nerespectare de către operator a termenelor de furnizare sau de furnizare a acestuia la nivel nesatisfăcător, modalitățile de soluționare a litigiilor aferente neexecutării sau executării defectuoase a clauzelor contractuale, alte clauze negociate de părți și care nu contravin legislației. [↑](#footnote-ref-223)
224. Hotărârea ANRE nr.359/2019 din 27.09.2019 „Cu privire la aprobarea Contractului-cadru de furnizare/prestare a serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare ”. [↑](#footnote-ref-224)
225. SA RAC Soroca; ÎM DP AC Ștefan Vodă; ÎM „AQUA Basarabeasca”; ÎM AC Basarabeasca. [↑](#footnote-ref-225)
226. SA AC Chișinău; SA AC Cahul; SA SC Florești; SA AC Nisporeni; ÎM AC Căușeni; ÎM AC Ungheni; SA RAC Orhei; ÎM DP GCL Fălești; ÎM RAC Bălți. [↑](#footnote-ref-226)
227. Apă menajeră – astfel a denumit ÎM „INFOCOM” apa caldă livrată consumatorilor. Cadrul normativ nu conține această noțiune. Auditul relevă că, în aspecte de compoziție și calitate, apa potabilă și apa menajeră nu diferă. [↑](#footnote-ref-227)
228. Decizia Consiliului Municipal Chișinău nr.5/4 din 25.03.2008 „Cu privire la aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare din municipiul Chișinău”. [↑](#footnote-ref-228)
229. SA RAC Soroca; ÎM DP AC Ștefan Vodă; ÎM „AQUA Basarabeasca”; ÎM AC Basarabeasca. [↑](#footnote-ref-229)
230. SA AC Chișinău; SA AC Cahul; SA SC Florești; SA AC Nisporeni; ÎM AC Căușeni; ÎM AC Ungheni; SA RAC Orhei; ÎM DP GCL Fălești; ÎM RAC Bălți. [↑](#footnote-ref-230)
231. HG nr.656 din 27.05.2002 „Cu privire la aprobarea Regulamentului-cadru privind folosirea sistemelor comunale de alimentare cu apă și de canalizare”; HG nr.191 din 19.02.2002 „Despre aprobarea Regulamentului cu privire la modul de prestare și achitare a serviciilor locative, comunale și necomunale pentru fondul locativ, contorizarea apartamentelor și condițiile deconectării acestora de la/reconectării la sistemele de încălzire și alimentare cu apă”. [↑](#footnote-ref-231)
232. Pct.A2 și pct.A28 din ISSAI 1240 Notă practică pentru ISA 240 – responsabilitățile auditorului referitoare la fraudă într-un audit al situațiilor financiare. [↑](#footnote-ref-232)
233. SA SC Florești; ÎM DP AC Ștefan Vodă. [↑](#footnote-ref-233)
234. ÎM DP GCL Fălești (99,4%); SA AC Cahul (96,6%); ÎM AC Căușeni (99,1%); SA AC Nisporeni (99%); SA RAC Soroca (96%); ÎM AC Basarabeasca (96,2%); SA RAC Orhei (99,8%). [↑](#footnote-ref-234)
235. ÎM AC Ungheni (91,5%); ÎM„ AQUA Basarabeasca” (79,6%); ÎM RAC Bălți (89%); SA AC Chișinău (circa 90%). [↑](#footnote-ref-235)
236. SA SC Florești; ÎM DP AC Ștefan Vodă. [↑](#footnote-ref-236)
237. ÎM DP GCL Fălești; SA AC Cahul; ÎM AC Căușeni; SA AC Nisporeni; SA RAC Soroca; ÎM AC Basarabeasca; SA RAC Orhei, SA AC Chișinău. [↑](#footnote-ref-237)
238. ÎM AC Ungheni; ÎM „AQUA Basarabeasca”; ÎM RAC Bălți. [↑](#footnote-ref-238)
239. SRL „Tehnotransunion” - 772,1 mii lei; SRL „Anastasia Grup” – 1033,9 mii lei; SRL „Cebsor-Trans” – 779,8 mii lei; SRL „City Light” – 108,3 mii lei; SRL „Electrorandauto” – 51,2 mii lei. [↑](#footnote-ref-239)
240. SA AC Nisporeni; ÎM DP AC Ștefan Vodă; ÎM RAC Bălți. [↑](#footnote-ref-240)
241. SA AC Chișinău; SA RAC Orhei; ÎM AC Căușeni; ÎM DP GCL Fălești; SA AC Cahul. [↑](#footnote-ref-241)
242. SA RAC Soroca; SA SC Florești; ÎM „AQUA Basarabeasca”; ÎM AC Basarabeasca; ÎM AC Ungheni. [↑](#footnote-ref-242)
243. SA AC Cahul; ÎM DP AC Ștefan Vodă; ÎM AC Căușeni; SA RAC Orhei; SA SC Florești; SA AC Nisporeni; ÎS „Acva Nord”; ÎM AC Basarabeasca; ÎM „AQUA Basarabeasca”; ÎM AC Ungheni. [↑](#footnote-ref-243)
244. SA AC Chișinău. [↑](#footnote-ref-244)
245. SA RAC Soroca; ÎM RAC Bălți; ÎM DP GCL Fălești. [↑](#footnote-ref-245)
246. SA RAC Soroca; ÎM RAC Bălți; ÎM DP GCL Fălești. [↑](#footnote-ref-246)
247. SA AC Chișinău; SA AC Cahul; ÎM DP AC Ștefan Vodă; ÎM AC Căușeni; SA RAC Orhei; SA SC Florești; SA AC Nisporeni; ÎS „Acva Nord”; ÎM AC Basarabeasca; ÎM „AQUA Basarabeasca”; ÎM AC Ungheni. [↑](#footnote-ref-247)
248. ceea ce contravine prevederilor art.73 din Codul funciar. [↑](#footnote-ref-248)
249. în baza Deciziei nr.01.02.4 din 15.02.2008 a CL al com.Seliște. [↑](#footnote-ref-249)
250. ca urmare a majorării cheltuielilor de regie de la 8,9% până la 20,6% și 19,2%, și a beneficiului - de la 3,5% până la 7,1% și 7,5%. [↑](#footnote-ref-250)
251. Anexa nr.1 la Raportul de audit. [↑](#footnote-ref-251)
252. Hotărârea Guvernului nr. 199 din 20.03.2014 „Cu privire la aprobarea Strategiei de alimentare cu apă și sanitație (2014-2028)”. [↑](#footnote-ref-252)
253. Alimentare cu apă: captări, aducțiuni, stații de tratare, stații de pompare cu sau fără hidrofor, rezervoare de înmagazinare, rețele publice de transport al apei, rețele publice de distribuție a apei. Servicii de canalizare: rețele publice de canalizare, stații de pompare, stații de epurare, colectoare de evacuare spre emisar. [↑](#footnote-ref-253)