



03.05.19 nr. 27-06-10/434

✓ **Întreprinderea de Stat pentru silvicultură
„Nisporeni-Silva”**

or. Nisporeni, str. Toma Ciorbă, 12

copia: **Agencia „Moldsilva”**

mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare, 124



Ministerul Finanțelor

**Serviciul analiză și reglementări a
activelor statului**

mun. Chișinău, str. Constantin Tănase, 7

P R E S C R I P Ț I E

**cu privire la rezultatele inspectării financiare tematice la
Întreprinderea de Stat pentru silvicultură „Nisporeni - Silva”**

Inspeția Financiară, în conformitate cu programul de activitate pentru semestrul I al anului 2019, a efectuat inspectarea financiară tematică la Întreprinderea de Stat pentru silvicultură „Nisporeni - Silva” (în continuare – Întreprindere) privind corectitudinea gestionării patrimoniului și respectării disciplinei financiare pentru perioada de activitate 01.01.2015 – 31.12.2018 și informează următoarele.

Ca urmare a încălcărilor prevederilor actelor legislative, de către Întreprindere au fost suportate cheltuieli neregulamentare în sumă de 155,7 mii lei.

Astfel, contrar prevederilor art.6 alin (4) din Legea cu privire la întreprinderea de stat nr.146-XIII din 16.06.1994, în lipsa unui contract de achiziții între Agenția „Moldsilva” (Agenția) și Fondul Ecologic Național, Întreprinderea, în temeiul ordinului Agenției nr.278 din 29.09.2015, în anul 2015 a efectuat lucrări de extindere a suprafețelor acoperite cu vegetație, fapt ce a constituit o intervenție în activitatea Întreprinderii, și a dus la dezafectarea mijloacelor bănești ale întreprinderii în sumă de **66,1 mii lei.**

În anul 2016, în rezultatul lucrărilor de împădurire a terenurilor degradate în cadrul contractului de achiziție încheiat cu Agenția, Întreprinderea a raportat venituri în sumă de 226,8 mii lei și cheltuieli în sumă de 272, 5 mii lei, nefiind acceptată de Agenție pentru facturare suma de **45,7 mii lei.**

În consecință, cu derogare de la prevederile pct.12 din Standardul Național de Contabilitate „Cheltuieli”, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr.118 din 06.08.2013, reflectarea în evidența contabilă a cheltuielilor privind serviciile de extindere a pădurilor în condițiile nefacturării veniturilor a dus la majorarea neregulamentară a cheltuielilor Întreprinderii în anul 2015 cu 66,1 mii lei și în anul 2016 cu 45,7 mii lei.

Contrar prevederilor art. 24 din Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24.4.1997 cheltuielile date, care nu au fost acceptate de Agenție, și respectiv, nu țin de activitatea de antreprenoriat, nu au fost ajustate în scopuri fiscale la prezentarea Declarațiilor pe venit pentru anii 2015 - 2016 și au dus la diminuarea rezultatului financiar pentru anii respectivi. Respectiva încălcare cade sub incidența art. 16 din Legea privind declararea voluntară și stimularea fiscală nr. 180 din 26.07.2018.

În încălcarea prevederilor art. 7, pct. (8), lit. a, d) din Legea cu privire la întreprinderea de stat nr. 146-XIII din 16.06.1994, în perioada anilor 2015-2016, de către Întreprindere neregulamentară au fost suportate cheltuieli pentru achitarea premiilor în sumă totală de **43,9 mii lei**, ordinele privind acordarea premiilor fiind semnate de directorul Întreprinderii, fără acordul fondatorului, fără a fi planificate în bugetul veniturilor și cheltuielilor și fără a fi coordonate cu Consiliul de administrație.

Ca urmare a încălcărilor constatate, cu nerespectarea prevederilor art. 13 din Legea cu privire la întreprinderea de stat nr. 146-XIII din 16.06.1994 și Hotărârii Guvernului cu privire la unele aspecte ce țin de repartizarea profitului net anual al societăților pe acțiuni cu cotă de participare a statului și al întreprinderilor de stat nr. 110 din 23.02.2011, Întreprinderea a diminuat profitului net, și respectiv, n-au fost calculate și achitate defalcări în bugetul de stat în anul 2015, în sumă de 4,2 mii lei și anul 2016, în sumă de 11,4 mii lei.

În rezultatul inventarierii selective la cantoanele din cadrul ocoalelor silvice s-au constatat lipsuri de material lemnos în sumă totală de **10,4 mii lei**, care au fost restituite pe parcursul inspectării de către persoanele responsabile.

Au fost stabilite unele încălcări procedurale și deficiențe ale managementului financiar.

Astfel, contrar prevederilor art.5 alin. (4), lit. b), f) și i) din Legea cu privire la activitatea de evaluare nr.989-XV din 18.04.2002, art.17, alin. (1) și (4) din Legea contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007 și pct. 5-16 și 52 din Standardul Național de Contabilitate „Imobilizări necorporale și corporale”, terenurile primite în gestiune economică de Întreprindere nu sunt reflectate la contul 122 „Terenuri”, precum și drepturile asupra acestora nu sunt înregistrate la organele cadastrale.

Cu nerespectarea prevederilor Legii cadastrului bunurilor imobile nr. 1543-XIII din 25.02.1998 și Hotărârii Guvernului cu privire la aprobarea listelor bunurilor imobile proprietate publică a statului și la transmiterea unor bunuri imobile nr. 351 din 23.05.2005, de către Întreprindere n-au fost înregistrate la organul cadastral 52 de bunuri imobile, reflectate la contul 123.10 „Clădiri și construcții”, cu valoarea de bilanț de 7 749,6 mii lei.

Contrar prevederilor art. 7 alin. (2) din Legea cu privire la întreprinderea de stat nr. 146-XIII din 16.06.1994, Fondatorul – Agenția „Moldsilva” a desemnat componența consiliului de administrație, neasigurând ca majoritatea să fie constituită din reprezentanți ai Ministerului Finanțelor și Ministerului Economiei.

În încălcarea prevederilor art.6 alin. (4) din Legea cu privire la întreprinderea de stat nr.146-XIII din 16.06.1994, în temeiul ordinelor Agenției „Moldsilva”, Întreprinderea a eliberat norma de foc angajaților Agenției „Moldsilva” și Institutului de Cercetări și Amenajări Silvice, fapt ce a constituit o intervenție în activitatea întreprinderii, și în rezultat a dus la diminuarea veniturilor în perioada anilor 2015-2018 cu sumă de 38,6 mii lei. Cheltuielile respective, care nu țin de activitatea de antreprenoriat, au fost ajustate la prezentarea Declarației pe venit pe anii respectivi.

Neajunsurile menționate, denotă unele deficiențe ale sistemului de management financiar, datorate lipsei unor proceduri de control, ce ar asigura eficacitatea și eficiența

operațiunilor, conformitatea cu legislația, siguranța și optimizarea activelor și pasivelor Întreprinderii, nerespectându-se astfel prevederile art. art. 13 și 41 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007.

Reieșind din cele expuse, în temeiul pct.7 lit. j) din Regulamentul privind organizarea și funcționarea Inspecției Financiare din subordinea Ministerului Finanțelor, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1026 din 02.11.2010, Inspecția înaintează următoarele cerințe:

Întreprinderea:

1. De examinat rezultatele inspectării și de întreprins măsuri eficiente întru înlăturarea încălcărilor depistate și neadmiterii acestora pe viitor;

2. De efectuat corectările și modificările corespunzătoare în evidența contabilă, precum și în dările de seamă fiscale, după înlăturarea încălcărilor constatate, cu recalcularea și achitarea defalcărilor în bugetul de stat, în corespundere cu cerințele Hotărârii Guvernului cu privire la unele aspecte ce țin de repartizarea profitului net anual al societăților pe acțiuni cu cota de participare a statului și al întreprinderilor de stat nr. 110 din 23.02.2011;

3. De asigurat ținerea corectă a evidenței contabile și respectarea prevederilor Legii cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nr. 246 din 23.11.2017, Legii contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, Legii cu privire la activitatea de evaluare nr.989-XV din 18.04.2002, Legii cadastrului bunurilor imobile nr. 1543-XIII din 25.02.1998, Standardelor Naționale de Contabilitate, aprobate prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013;

4. De îmbunătățit procedurile de control intern asupra ținerii contabilității per ansamblu, în conformitate cu prevederile art. 18 alin. (3) lit. e) din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017.

Agenția „Moldsilva”:

1. De respectat prevederile art.7 alin. (2) din Legea cu privire la întreprinderea de stat nr. 146-XIII din 16.06.1994 (*Abrogată la 22.12.2017, cu excepția art.7 alin.(2)–(4), care se vor aplica până la încheierea procedurii de reorganizare a întreprinderilor de stat*) în ceea ce privește desemnarea componentei consiliului de administrație.

Despre măsurile întreprinse în vederea înlăturării încălcărilor depistate și reflectate în raportul privind rezultatele inspectării financiare, să informați Inspecția Financiară în termen de 30 zile, cu prezentarea documentelor corespunzătoare.

În caz de neexecutare a prescripțiilor indicate, vor fi aplicate sancțiuni în conformitate cu prevederile art. 349 alin. 1 din Codul contravențional.

Director



Alexei SECRIERU