

Raportul
inspectării financiare tematice la
Întreprinderea de Stat pentru Silvicultură „Nisporeni – Silva”

12 aprilie 2019

or. Nisporeni,
str. Toma Ciorbă 12

În baza autorizațiilor nr. nr. 309, 310 din 19.03.2019, eliberate de către Inspekția Financiară din subordinea Ministerului Finanțelor, șeful adjunct al Direcției inspectare financiară a întreprinderilor de stat Anatolie Șestacovschi și șeful secției din cadrul aceleiași Direcție Iurie Ciubotaru au efectuat inspectarea financiară tematică la Întreprinderea de Stat pentru Silvicultură „Nisporeni - Silva” (în continuare – Întreprindere) privind verificarea corectitudinii gestionării patrimoniului și respectării disciplinei financiare, inclusiv verificarea înregistrării în evidență a materialului lemnos rezultat în urma tăierilor autorizate, pe categorii de material lemnos, inventarierea materialului lemnos existent, pentru perioada de activitate 01.01.2015 – 31.12.2018.

Adresa juridică:

MD-6401, or. Nisporeni, str. Toma Ciorbă 12;
c.f. 1003609001899; tel. 0 - 264 - 2-27 - 56.

Enunțurile bancare:

Cod IBAN: MD56VI222400004100156; BC „Victoriabank” SA, fil. Nisporeni.

Inspectarea a fost inițiată la 20.03.2019 și finalizată la 12.04.2019 și a fost efectuată cu permisiunea directorului Întreprinderii, dnul Grigore Praf în prezența și cu participarea contabilului-șef, dnul Andrei Guțu. Responsabili pentru activitatea economico-financiară a Întreprinderii pentru perioada de activitate supusă inspectării au fost:

Cu dreptul la prima semnătură – director:

- Dnul Vasile Marian: 12.10.2010-22.07.2015;
- Dnul Sergiu Movileanu: 22.07.2015 - 04.07.2017;
- Dnul Grigore Praf: 04.07.2017 –până în prezent.

Cu dreptul la a doua semnătură, contabil - șef:

- Dna Larisa Petrachi: 01.04.2012 - 26.11.2017;
- Dnul Andrei Guțu: 26.11.2017 până în prezent.

Activitatea de control s-a realizat în conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și funcționarea Inspekției Financiare din subordinea Ministerului Finanțelor, aprobat prin Hotărârea Guvernului privind organizarea activității de inspectare financiară, nr. 1026 din 02.11.2010, în baza documentelor și registrelor contabile prezentate.

Inspectarea a fost efectuată prin verificarea selectivă a documentelor primare ce țin de operațiunile bancare, documentelor primare și centralizatoare privind procurările și vânzările, datele evidenței financiare, dările de seamă fiscale și rapoartele financiare anuale, datele evidenței contabile referitor la activele pe termen lung și curente, creanțe, datorii și alte documente ale Întreprinderii.

Sumar executiv:

1. Contrar prevederilor art.6 (4) din Legea cu privire la întreprinderea de stat, nr.146 din 16.06.1994, Agenția „Moldsilva” a impus Întreprinderea să elibereze norma de foc angajaților Agenției „Moldsilva” și Institutului de Cercetări și Amenajări Silvice, fapt ce a constituit o intervenție în activitatea întreprinderii, ce a dus fost micșorate veniturilor cu 38,6 mii lei, respectiv în anul 2015 cu 8,1 mii lei, anul 2016 cu 16,2 mii lei, anul 2017 cu 6,3 mii lei și anul 2018 cu 7,9 mii lei. Pierderile date, care nu țin de activitatea de antreprenariat, au fost ajustate la prezentarea Declarației pe venit pe anii respectivi.

2. 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” și Fondul Ecologic Național, Întreprinderea, prin ordinul Agenției „Moldsilva” nr.278 din 29.09.2015 a fost impusă să efectueze lucrări de extindere a suprafețelor acoperite cu vegetație, fapt ce a constituit o intervenție în activitatea întreprinderii, ce a dus la dezafectarea mijloacelor bănești ale întreprinderii pentru anul 2015 în sumă de 69,1mii lei.

3. Contrar prevederilor 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 pentru anul 2015 cu 66, 1 mii lei și anul 2016 cu 45,7 mii lei.

4. Contrar prevederilor art. 24 din Codul Fiscal 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 al Legii nr. 180 din 26.07.2018 privind declararea voluntară și stimularea fiscală.

5. În contradicție cu prevederilor art. 13 din Legea cu privire la întreprinderea de stat nr. 146-XIII din 16.06.1994 și Hotărârea Guvernului cu privire la unele aspecte ce țin de repartizarea profitului net anual al societăților pe acțiuni cu cotă de participare a statului și al întreprinderilor de stat nr. 110 din 23.02.2011, de către Întreprindere n-au fost calculate și achitate la bugetul de stat în anul 2015 defalcări în sumă de 4,2 mii lei și anul 2016 în sumă de 11,4 mii lei

6. Contrar prevederilor art.7 alin. (2) din Legea cu privire la întreprinderea de stat nr.146-XIII din 16.06.1994 la desemnarea componenței Consiliului de administrație, fondatorul - Agenția „Moldsilva”, nu a ținut cont ca majoritatea în Consiliu sa fie constituită din reprezentanții Ministerului Finanțelor și Ministerului Economiei.

7. Contrar prevederilor art. 10 din Regulamentul cu privire la organizarea și desfășurarea licitațiilor forestiere, aprobat prin ordinul Agenției „Moldsilva” nr. 08-p din 14.01.2011, care prevede că nu pot participa la licitație în calitate de ofertanți, direct sau prin reprezentanți salariați autorității silvice, de către comisia de licitație din cadrul Agenției „Moldsilva” n-a fost respectat regimul juridic al conflictului de interese în procesele și procedurile de licitație forestieră și a admis să participe la licitație în scopul exploatării parchetelor din Ocolul silvic Grozești agentul economic Î.I.,Cohuteac Dina”, reprezentat prin procură de către Marin Aliona, care soră cu fondatoarea Întreprinderii și care este rudă de gradul I (soția) șefului Ocolului Silvic Grozești Marin Vasile.

8. 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, Întreprinderea, în perioada de activitate 2015-2016 neregulamentar au fost suportat cheltuieli pentru achitarea premiilor în sumă totală de 43,95 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.

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

10. Contrar prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 351 din 23.05.2005 și Legii cadastrului bunurilor imobile nr. 1543-XIII din 25.02.1998, Întreprinderea n-a înregistrat la organul cadastral 52 de bunuri imobile clădiri și construcții speciale aflate la bilanț cu valoarea inițială de 7 749 581 lei.

11. În rezultatul inventarierii selective la cantoanele din cadrul ocolurilor silvice Poruceni, Nisporeni, Grozești și Ciorești s-au depistat lipsuri de material lemnos în sumă totală de 10,4 mii lei. Valoarea neajunsului a fost recuperată pe parcursul inspectării de către persoanele responsabile.

I. Cadrul legal și contextul instituțional în care își desfășoară activitatea Întreprinderea, acțiunile întreprinse de către factorii de conducere întru lichidarea încălcărilor depistate în cadrul controalelor precedente.

Activitatea Întreprinderii este reglementată de Codul Silvic nr. 897 din 21.06.1996, Codul Civil nr.1107-XV din 06.06.2002, Legea cu privire la întreprinderea de stat nr.146-XIII din 16.06.1994, Legea cu privire la antreprenoriat și întreprinderi nr. 845-XII din 03.01.1992, Hotărârea Guvernului pentru aprobarea unor acte normative vizând funcționarea Legii cu privire la întreprinderea de stat nr.770 din 20.10.1994, Regulamentul privind organizarea și

funcționarea Agenției "Moldsilva", aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.150 din 02.03.2010, Statutul și Regulamentul Consiliului de administrație al Întreprinderii, aprobat de Fondator, alte legi și acte normative.

Î.S.S., „Nisporeni – Silva” a fost constituită prin divizarea Î.S.S., „Strășeni”, în baza ordinului Agenției "Moldsilva" nr. 309-p din 29.11.2001. Conform Extrasului din Registrul de stat al persoanelor juridice și Statutului, Întreprinderea a fost înregistrată de către Camera Înregistrării de Stat pe lângă Ministerul Justiției al Republicii Moldova la 21.12.2001, cu atribuirea numărului unic de identificare de stat (codul fiscal) – 1003609001899. Capitalul social al Întreprinderii constituie 3 503 946 lei. Fondatorul Întreprinderii cu cota 100% este Agenția "Moldsilva", IDNO 1006601000255, sediul mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt, 124.

Genurile principale de activitate ale Întreprinderii sunt următoarele:

- administrarea și gestionarea fondurilor forestiere și cinegetice, precum și altor obiecte ce constituie patrimoniul aflat în gestiunea Întreprinderii, inclusiv:

- a) dezvoltarea durabilă a pădurilor și menținerea în ele a biodiversității forestiere;
- b) intensificarea funcțiilor de protecție a apelor, de reglare climaterică și a altor funcții ale pădurilor în scopul sănătății populației și protecției mediului înconjurător;
- c) regenerarea și extinderea, ameliorarea compoziției și compoziției și a calității pădurilor, sporirea productivității acestora;

d) aplicarea unui complex de măsuri, privind aducerea și menținerea pădurilor în starea corespunzătoare funcțiilor lor ecologice și social-economice;

e) continuitatea eficienței funcționale a pădurilor și valorificarea resurselor silvice;

- aplicarea regimului silvic și exercitarea controlului departamental (conform prevederilor art.21 din Codul Silvic) în toate pădurile fondului forestier, precum și în vegetația forestieră din afara acestuia;

- asigură paza pădurilor gestionate împotriva tăierilor ilicite de arbori, furturilor, distrugerilor, incendierii, pășunatului ilicit și a altor acțiuni păgubitoare;

- comercializarea produselor forestiere și prestarea serviciilor de transport, darea în locațiune sau în arendă (cu autorizația Fondatorului) a terenurilor fondurilor forestiere și cinegetic din gestiune;

- restabilirea biocenozelor silvice autohtone prin reconstrucția ecologică;
- administrarea și prestarea serviciilor de agrement în fondul forestier și cinegetic;
- colectarea produselor accesorii ale pădurii.

Suprafața totală a terenurilor gestionate de către Întreprindere conform situației la data de 01.01.2019 constituie 13 685,02 ha, inclusiv terenuri silvice 13 356,92 ha, 66,2 ha terenuri agricole și terenuri care servesc nevoilor de producție și de administrație 260,9 ha.

În componența sa Întreprinderea are ca subdiviziuni 4 ocoale silvice:

- Ocolul Silvic Ciorăști, suprafața totală – 4 576,65 ha (15 cantoane), inclusiv terenuri silvice 4 475,45 ha, terenuri agricole 19,9 ha și terenuri pentru necesități de producție și de administrație 81,3 ha;

- Ocolul Silvic Grozești, suprafața totală – 2 173,4 ha (9 cantoane), inclusiv terenuri silvice 2 080 ha, terenuri agricole 2,6 ha și terenuri care servesc nevoilor de producție și de administrație 90,8 ha;

- Ocolul Silvic Nisporeni - suprafața totală 3 649,57 ha (10 cantoane), inclusiv terenuri silvice 3 573,67 ha, terenuri agricole 24,4 ha și terenuri care servesc nevoilor de producție și de administrație 51,5 ha;

- Ocolul Silvic Poruceni, suprafața totală – 3 285,4 ha (12 cantoane), inclusiv terenuri silvice 3 227,8 ha, terenuri agricole 19,3 ha și terenuri care servesc nevoilor de producție și de administrație 38,3 ha. La fel, în cadrul Întreprinderii activează Secția de prelucrare a lemnului în or. Nisporeni.

(Anexa nr.1)

De către Inspekția Financiară ultimul control a fost efectuat la 01.12.2014, fiind inițiat la solicitarea Centrului Național Anticorupție cu verificate aspectele invocate în solicitare. La fel, ultima inspekție a activității economico-financiare s-a efectuat pentru perioada anilor 2010-2012, fiind stabilite cheltuieli nelegitime și cauzate prejudicii Întreprinderii în sumă totală de 119,0 mii lei, precum și cheltuieli neregulate în sumă de 75,9 mii lei.

Perioada de activitate 01.01.2014 – 30.06.2018 a fost verificată de către Serviciul Fiscal de Stat în cadrul controlului fiscal total, actul nr. 679958 din 16.08.2018. Conform Deciziei nr. 318/1837 din 14.09.2018 s-a decis încasarea la buget suplimentar a impozitelor și taxelor în sumă totală de 74 200 lei, majorărilor de întârziere 15 409 lei și amenzi în sumă totală de 65 430 lei.

(Anexa nr.2)

II. Analiza activității economico-financiare a Întreprinderii.

Corectitudinea reflectării și utilizării veniturilor din activitatea Întreprinderii

Activitatea economico-financiară a Întreprinderii pentru perioada de activitate a anilor 2015-2018 se caracterizează prin următorii indicatori, reflectați în tabelul nr.1:

Nr./o	Denumirea indicatorului	2015	2016	2017	2018
1	Venituri din vânzări	11 911 777	13 452 799	15 668 925	16 667 681
2	Costul vânzărilor	3 943 331	3 863 928	3 698 382	4 273 930
3	Profit brut din activitatea operațională	7 968 446	9 588 871	11 970 543	12 393 751
4	Alte venituri operaționale	444 197	772 110	1 155 811	1 518 742
5	Cheltuieli de distribuie				
6	Cheltuieli administrative	3 282 065	3 667 266	5 387 976	5 549 736
7	Alte cheltuieli din activ. operațională	5 102 043	5 809 280	6 440 070	6 274 109
8	Rezultat din activitatea operațională	28 535	884 435	1 298 308	2 088 648
9	Rezultat din alte activități	31 608	2 022	(10 605)	
10	Profitul (pierderea) până la impozitare	60 141	882 413	1 287 703	2 088 648
11	Cheltuieli privind impozitul pe venit	109 260	203 914	225 716	504 475
12	Profitul net (pierderea)	(49 119)	678 499	1 061 987	1 584 173

(Anexa nr.3 Rapoarte financiare anuale)

Inspectarea remarcă, că cu excepția anului 2015, în restul perioadelor, Întreprinderea a raportat profit din activitatea financiar economică. Pierderile anului 2015 se datorează în special următoarelor:

- veniturile planificate din realizarea masei lemnoase la licitație sunt mai mici ca cele planificate 617 934 lei,

- a fost majorat fondul de salarizare a personalului administrativ față de cel planificat cu 207 879 lei,

- raportarea la cheltuieli a consumurilor legate de serviciile de extindere în sumă de 61 867 lei, care nu țin de activitatea de întreprinzător și care conform legislației fiscale nu au fost ajustate în scopuri fiscale;

Reieșind din specificul activității silvo-cinegetice, în perioada supusă inspectării veniturile acumulate din activitatea operațională a Întreprinderii au fost următoarele:

Nr/o	Denumirea indicatorului	Anul 2015	Anul 2016	Anul 2017	2018
1.	Venituri din silvicult.(lemn/foc, gater, crengi, mat. sădit.)	10 295 045	12 058 782	14 682 254	14 816 045
2.	Venituri din prelucrarea producției lemnoase	804 935	751 529	1 114 928	1 321 490
3.	Venituri din activitatea agricolă și accesorie	267 325	377 459	162 265	241 253
4.	Venit din prestarea serviciilor	66 404	37 603	151 554	287 793
5.	Venit din realizarea mărfurilor	332 515	560	3 660	1 100
6.	Venit din realizarea masei lemnoase la licitație	145 553			
7.	Alte venituri operaționale, inclusiv:	444 197	917 141	1 155 811	1 518 742
7.1	Venituri din sancțiuni și recuperarea prejudiciului	3 760		2 129	16 742
7.2	Venit proiect PDSFCM	225 683	80 000	74 887	
7.3	Venit din subsidii (alocații bugetare)	140 000	509 800	1 000 000	1 450 000
7.4	Venit din servicii de extindere		226 866		
7.4	Alte venituri	75 754	100 475	78 795	52 000
8.	Total	12 355 974	14 143 074	16 824 736	18 186 423

Ponderea cea mai mare a veniturilor din activitatea Întreprinderii o constituie veniturile din comercializarea masei lemnoase, respectiv 83,3% în anul 2015, 85,3 % în anul 2016, 87,3 % în anul 2017 și 81 5 % în anul 2018.

În anul 2015 inspectarea remarcă veniturile din realizarea masei lemnoase la licitație, care au constituit 145 553 lei. În restul perioadei supuse inspectării venituri de genul dat n-au fost înregistrate, deși obținerea respectivelor venituri nu este determinată de suportarea la careva cheltuieli directe și indirecte. Parchetele cu tăieri de produse scoase la licitație au fost aprobate prin ordinul directorului Întreprinderii, în conformitate cu Regulamentul cu privire la organizarea și desfășurarea licitațiilor forestiere. Estimarea prețului inițial al loturilor scoase la licitație s-a petrecut în baza Metodologiei de calcul al plății pentru folosințele forestiere în scopuri de recoltare a producției lemnoase. Organizarea și petrecerea licitațiilor forestiere s-a efectuat de către Agenția „Moldsilva”

Veniturile obținute din prelucrarea producției lemnoase au înregistrat o creștere continuă și au constituit pe ani: 2015–804 935 lei (6,5 %), 2016–751 529 lei (5,3 %), 2017–1 114 928 lei (6,6 %) și 2018 – 1 321 490 lei (7,3 %).

Inspectarea remarcă că pe parcursul anului 2017 Întreprinderea a primit mijloace financiare cu destinație specială în valoare de 1,07 milioane lei de la Agenția „Moldsilva” în cadrul proiectului de reabilitare a plantațiilor și pierderilor forestiere destinate pentru protecția și îmbunătățirea resurselor financiare. Decontarea în componența veniturilor curente a mijloacelor cu destinație specială a fost reflectată la momentul primirii finanțării. În conformitate cu SNC mijloacele cu destinație specială se decontează la venituri pe parcursul perioadelor în care au fost efectuate cheltuielile aferente mijloacelor primite.

La fel, urmează a fi evidențiate veniturile obținute din realizarea masei lemnoase la licitație în anul 2015 în sumă de 145 553 lei, din care 68 110,90 lei revin Î.I.,Cohuteac Dina”. În urma examinării Proceselor-verbale de desfășurare a licitațiilor pentru obținerea

dreptului de valorificare a masei lemnoase s-a stabilit, că procedurile de licitație au avut un caracter formal, fiind din start cunoscut câștigătorul lotului. La toate licitațiile petrecute de Agenția „Moldsilva” la loturile expuse s-a înregistrat doar un singur solicitant, fiind stabilit și aplicat un singur pas al licitării în mărime de 10% din prețul inițial de expunere.

Totodată, în urma verificării contractelor de exploatare a parchetelor s-a constatat, că comisia de licitație din cadrul Agenției „Moldsilva” n-a respectat regimul juridic al conflictului de interese în procesele și procedurile de licitație forestieră și a admis să participe la licitație în scopul exploatarei parchetelor nr. 15 A, 15 U, 18 U și 22 R din Ocolul silvic Grozești agentul economic Î.I.,Cohuteac Dina”, reprezentat prin procură de către Marin Aliona, care este soră cu fondatoarea Întreprinderii și care este rudă de gradul I (soția) șefului Ocolului Silvic Grozești Marin Vasile. *(Anexa nr. 4)*

Faptul dat contravine prevederilor art. 10 din Regulamentul cu privire la organizarea și desfășurarea licitațiilor forestiere, aprobat prin ordinul Agenției „Moldsilva” nr. 08-p din 14.01.2011, care prevede că nu pot participa la licitație în calitate de ofertanți, direct sau prin reprezentanți salariați autorității silvice, inclusiv al entităților silvice subordonate.

Analizând indicatorii economico-financiari raportați în anii 2015 – 2018, în corelare cu indicatorii planificați, inspectarea a constatat: în anul 2015 au fost planificate venituri din vânzarea producției lemnoase în sumă de 8 287,3 mii lei, planul fiind îndeplinit în cuantum de 122,7% (10 166,6 mii lei). În anul 2016 au fost planificate venituri din silvicultură în sumă de 12 565,5 mii lei, planul fiind îndeplinit în proporție de 98,1% (12 323,3 mii lei). În anul 2017 au fost planificate venituri din vânzări în silvicultură în sumă de mii 14 249,9 lei, planul fiind îndeplinit în cuantum de 104,1% (14 833,8 mii lei). În anul 2018 au fost planificate venituri din vânzări în silvicultură în sumă de mii 16 000,8 mii lei, planul fiind îndeplinit în cuantum de 94,4% (15 103,8 mii lei).

În cadrul inspectării a fost analizată, prin contrapunere, cantitatea de masă lemnoasă planificată și aprobată pentru realizare de către Consiliul de administrație, față de cantitatea de producție lemnoasă faptic comercializată, pe tipuri de produse lemnoase, stabilindu-se:

An. 2015: A fost planificată realizarea producției lemnoase în volum de 19 582 m³, faptic realizat 25 097,78 m³, sau cu 5 515,78 m³ mai mult față de volumul planificat, inclusiv:

- Lemn de lucru – planificat 641 m³, realizat 767,2 m³;
- Lemn tehnologic – planificat 460 m³, realizat 483,04 m³;
- Lemn de foc – planificat 16 510 m³, realizat 21 111,7 m³;
- Nuiele – planificat 129 m³, realizat 137,28 m³;
- Crăci și ramuri – planificat 1 842 m³, realizat 2 598,55 m³.

An. 2016: A fost planificată realizarea producției lemnoase în volum de 24 466 m³, faptic realizate 25 314,667 m³, sau cu 848,667 m³ mai mult față de volumul planificat, inclusiv:

- Lemn de lucru – planificat 948 m³, realizat 1 577,067 m³;
- Lemn tehnologic – planificat 1250 m³, realizat 21,34 m³;
- Lemn de foc – planificat 19 929 m³, realizat 21 184,42 m³;
- Nuiele – planificat 200 m³, realizat 204,64 m³;
- Crăci și ramuri – planificat 2 139 m³, realizat 2 327,2 m³.

An. 2017: A fost planificată realizarea producției lemnoase în volum de 27 812 m³, faptic realizate 27 936,5m³, sau cu 124,5 m³ mai mult ca volumul planificat, inclusiv:

- Lemn de lucru – planificat 288 m³, realizat 1 538,71 m³;
- Lemn tehnologic – planificat 0 m³, realizat 0 m³;
- Lemn de foc – planificat 24 707 m³, realizat 23 666,4 m³;

- Nuiele – planificat – 163 m³, realizat 166,29 m³;
- Crăci și ramuri – planificat 2 654 m³, realizat 2565,1 m³.

An. 2018: A fost planificată realizarea producției lemnoase în volum de 28 290 m³, faptic realizate 27 132,09 m³, sau cu 1 157,91 m³ mai puțin ca volumul planificat, inclusiv:

- Lemn de lucru – planificat 725 m³, realizat 1 058,65 m³;
- Lemn tehnologic – planificat 0 m³, realizat 0 m³;
- Lemn de foc – planificat 24 684 m³, realizat 23 192,72 m³;
- Nuiele – planificat – 156 m³, realizat 160,47 m³;
- Crăci și ramuri – planificat 2 725 m³, realizat 2 720,25 m³.

(Anexa nr. 5)

Astfel, inspectarea constată că în anul 2015 și anul 2017 volumul faptic realizat a masei lemnoase depășește volumul planificat. În acest context se evidențiază anul 2015, în care volum planificat de realizare a lemnului de foc a fost depășit cu 4 601,7 m³, diferența constituind material lemnos în cantitate de 7 237 m³ în valoare de 2 679 ,0 mii lei aflat în stoc la începutul anului.

În anul 2017 volumul lemnului de lucru realizat a depășit cu 1 250,71 m³ valoarea lemnului de lucru planificat.

Inspectarea remarcă, că marea majoritate a veniturilor sunt asigurate din comercializarea lemnului de foc, cea mai mare parte a veniturilor fiind asigurată din vânzarea lemnului de foc nemijlocit către populație din parchete. Faptul dat denotă, că factorii de decizie din cadrul Întreprinderii nu întreprind măsuri pentru majorarea veniturilor, limitându-se la realizarea producției lemnoase direct din parcele la prețuri minime, fără transportarea acestora la depozit, unde prețul de comercializare este mai mare.

În acest context inspectarea remarcă că pentru anii 2017-2018 planul de vânzări a lemnului de foc n-a fost îndeplinit.

Concomitent, se atestă faptul că veniturile din prelucrarea lemnului au înregistrat o creștere continuă, respectiv lemnul de lucru fiind utilizat ca materie primă pentru prelucrare și obținerea producției finite.

III. Politica tarifară și administrarea activității de prestare a serviciilor

Pentru reglementarea comercializării masei lemnoase recoltate, în baza Ordinului nr. 40 din 16.02.2015 a Agenției „Moldsilva” s-a dispus, de a aproba, începând cu 16.02.2015 Catalogul unic de prețuri minime a masei lemnoase comercializate în cadrul ramurii silvice. La rândul său, de către Întreprindere, pentru perioada supusă inspectării au fost emise mai multe ordine privind aprobarea Catalogul unic de prețuri minime pentru realizarea masei lemnoase, inclusiv:

- Anul 2015 - Ordinul nr. 13-p din 17.02.2015;
- Anul 2016 - Ordinului nr.17-p din 01.01.2016, modificat în baza ordinului nr. 79-p din 03.08.2016 și ordinului nr.85--p din 09.09.2016 „Cu privire la reducerea prețului la lemn de foc specie tari (cireș)”;
- Anul 2017 - ordinul nr.124-p din 20.12.2016 pentru producția industrială și ordinul nr.01 –p din 02.01.2017,, Cu privire la aprobarea Catalogului de prețuri a masei ;
- Anul 2018 – ordinul nr. 20-p din 27.02.2018 privind aprobarea Catalog de prețuri minime a masei lemnoase în franco-parchet” și ordinul nr.21-p privind aprobarea Catalogului de prețuri minime a producției auxiliar - industriale.

(Anexa nr. 6)

Eliberarea normei de foc pentru salariații și pensionarii ramurii silvice s-a petrecut în baza Hotărârii comune a administrației Agenției „Moldsilva” și Comitetului Executiv al Federației „Sindsilva”, prețul de comercializare a lemnului de foc fiind prețul minim de catalog aprobat de Agenția „Moldsilva”. Astfel, prețul unic de eliberare a normei de foc

pentru anul 2015 a constituit 248 lei m/s pentru salariații întreprinderii și pentru veteranii ramurii silvice, pensionari și văduvele salariaților (față de 426 lei prețul de catalog). Pentru anul 2016 prețul unic la eliberarea normei de foc a constituit 300 pentru salariații ramurii și pentru pensionari (prețul de piață 498 lei m/st).

Pentru anul 2017 prețul unic la eliberarea normei de foc a constituit 360 pentru salariații ramurii și respectiv 300 lei pentru pensionari (prețul de piață 552 lei m/st). Pentru anul 2018 prețul unic la eliberarea normei de foc a constituit 360 pentru salariații ramurii și respectiv 300 lei pentru pensionari (prețul de piață 552 lei m/st).

Respectivele livrări, la prețul minim de catalog, au fost ajustate la prezentarea Declarației privind TVA și Declarației pe venit.

Pe lângă norma de foc eliberată angajaților și pensionarilor întreprinderii, au fost stabilite cazuri de comercializare a masei lemnoase cu prețuri de realizare al lemnului de foc mai mici ca prețurile de catalog, angajaților Agenției „Moldsilva” și Institutului de Cercetări și Amenajări Silvice. Eliberare normei de foc angajaților respectivi s-a petrecut în baza demersurilor Agenției „Moldsilva” și a constituit: anul 2015 – 50 m/st, anul 2016 – 70 m/st și anul 2017 – 50 m/st și anul 2018 – 65 m/s. (Anexa nr. 7)

Impunerea de către Agenția „Moldsilva”, prin scrisorile nr.01-07/97 din 04.02.2015, nr. AM -02/02-745 din 28.04.2016, nr. AM 02/02-1218 din 19.04.2017 și nr. AM 02/02-2551 din 11.12.2017 de a elibera norma de foc angajaților Agenției „Moldsilva” și Institutului de Cercetări și Amenajări Silvice **a constituit o intervenție în activitatea întreprinderii, fapt ce contravine prevederilor art.6 (4) din Legea cu privire la întreprinderea de stat, nr.146 din 16.06.1994.**

Urmare a eliberării normei de foc angajaților Agenției „Moldsilva” și Institutului de Cercetări și Amenajări Silvice de către Întreprindere au fost micșorate veniturile cu 38 560 lei, respectiv în anul 2015 cu 8 140 lei, anul 2016 cu 16 170 lei, anul 2017 cu 6 333,33 lei și anul 2018 cu 7 916,67 lei. Pierderile date, care nu țin de activitatea de antreprenoriat, au fost ajustate la prezentarea Declarației pe venit pe anii respectivi.

IV. Corectitudinea suportării consumurilor și cheltuielilor reflectate în evidența contabilă a întreprinderii.

Structura cheltuielilor și costurilor de producție a Întreprinderii pentru perioada supusă inspectării este prezentată în următorul tabel:

Nr/o	Denumirea indicatorului	Anul 2015	Anul 2016	Anul 2017	Anul 2018
1.	Cheltuieli pază și protecție	4 077 155	4 640 778	4 489 662	4 533 978
2.	Monitoringul forestier	4 840	3 662	4 175	6 815
3.	Amenajarea pădurilor	119 675	24 241		19 640
4.	Asigurarea regimului în ariile protejate				13 575
5.	Cheltuieli regenerarea pădurii	769 359	792 824	1 483 574	1 514 674
6.	Recoltarea semințelor silvice	145 518	219 375	103 223	233 889
7.	Creșterea materialului săditor	280 932	241 119	331 007	431 178
8.	Scoaterea și sortarea puieților	58 991	82 045	64 658	83 253
9.	Costul lucrărilor silvice	2 174 956	2 740 131	2 973 978	3 831 526
10.	Activitatea agricolă și accesorie	176 270	313 595	244 358	158 402
11.	Costul lemnului prelucrat vândut	815 299	723 207	704 610	574 186
12.	Costul serviciilor acordate	123 054	317 558	119 178	103 344
13.	Cheltuieli administrative	3 282 065	3 667 266	5 387 976	5 549 736
14.	Alte cheltuieli operaționale	131 013	347 775	462 662	185 427
15.	Total cheltuieli și consumuri	12 159 127	14 113 576	16 369 058	

La capitolul cheltuieli, inspectarea constată, că cheltuielile și costurile în silvicultură și activitățile auxiliare per total sunt mai mici față de cele planificate.

Analizând structura cheltuielilor, inspectarea remarcă ponderea la următoarele cheltuieli și costuri efective în corelare cu cele planificate, respectiv:

Costul vânzărilor:

- anul 2015: planificate 5 177,9 mii lei, efectiv suportate 3 943,3 mii lei;
- anul 2016: planificate 3 748,2 mii lei, efectiv suportate 3 863,9 mii lei;
- anul 2017: planificate 5 180,6 mii lei, efectiv suportate 3 698,3 mii lei;
- anul 2018: planificate 4 784,3 mii lei, efectiv suportate 4 273,9 lei.

Cheltuieli administrative:

- anul 2015: planificate 3 384,4 mii lei, efectiv suportate 3 282,1 mii lei;
- anul 2016: planificate 3 869,5 mii lei, efectiv suportate 3 667,3 mii lei;
- anul 2017: planificate 5 551,8 mii lei, efectiv suportate 5 388,0 mii lei;
- anul 2018: planificate 5 681,1 mii lei, efectiv suportate 5 549,7 mii lei.

Alte cheltuieli din activitatea operațională:

- anul 2015: planificate 5 660,7 mii lei, efectiv suportate 5 102,0 mii lei;
- anul. 2016: planificate 5 509,5 mii lei, efectiv suportate 5 809,3 mii lei;
- anul 2017: planificate 6 062,9 mii lei, efectiv suportate 6 440,1 mii lei;
- anul 2018: planificate 6 132,7 mii lei, efectiv suportate 6 274,1 mii lei.

Ponderea de bază în structura cheltuielilor revine plăților salariale, inclusiv pe ani:

- Anul 2015 – 7 868,3 mii lei (planificat 8 463,1 mii lei) sau 64,7% din totalul cheltuielilor, nr. scriptic de personal – 158 persoane;
- Anul 2016 – 8 695,5 mii lei (planificat 9 557,1 mii lei) sau 61,6% din totalul cheltuielilor, nr. scriptic de personal – 163 persoane;
- Anul 2017 – 10 356,8 mii lei sau 63,3% din totalul cheltuielilor (planificat 11 337,3 mii lei), nr. scriptic de personal – 166 persoane.
- Anul 2018 – 10 950,0 mii lei sau 63,5% din totalul cheltuielilor (planificat 11 551,8 mii lei), nr. scriptic de personal 156 persoane. **(Anexa nr.8)**

La fel, o pondere substanțială în structura cheltuielilor o au cheltuielile aferente combustibilului utilizat, care au constituit pe ani:

Anul 2015: 1 116 176 lei,

Anul 2016: 1 053 239 lei,

Anul 2017: 1 407 409 lei;

Anul 2018: 1 289 027 lei.

Cea mai mare parte a combustibilului se utilizează pentru:

- pază, transportarea masei lemnoase, colectarea masei lemnoase ș. a: 2015 – 111 842 lei; 2016 84 170 lei; 2017 – 151 135 lei; 2018 – 347 403 lei;
- tăieri de regenerare, de igienă, diverse: 2015 – 222 839 lei, 2016 – 220 610 lei, 2017 – 254 367 lei, 2018 – 112 460 lei;
- cheltuieli suportate de șefii ocoalelor silvice : 2015 – 84 794 lei, 2016 – 78 290 lei, 2017 – 120 758 lei, 2018 – 118 450 lei,
- cheltuieli secția de prelucrare și pepinieră – 37 624 lei, 24 504 lei, 2017 - 31 292 lei, 2018 – 24 701 lei;
- cheltuielile administrative: 2015– 68 016 lei, 2016 – 81 692 lei, 2017 – 111 807 lei, 2018 – 120 321 lei.

În acest context inspectarea remarcă, că procurarea combustibilului are loc centralizat, ne-fiind înregistrate procurări contra mijloace bănești în numerar, în afara contractului de bază. În cadrul inspectării corectitudinii reflectării la cheltuieli a produselor petroliere s-a stabilit, că decontarea combustibilului se petrece în baza bonurilor de lucru întocmite în conformitate cu normele complexe tehnologice privind casarea lubrifianților, aprobate pe întreprindere cu acordul fondatorului. Casarea lubrifianților are loc în dependență de volumul recoltat pe fiecare parcelă în parte. În cadrul Întreprinderii se practică încheierea

Contractelor privind darea în locațiune a motoferăstrăului cu persoanele de la care se i-a în locațiune motoferăstrăul pentru efectuarea lucrărilor de tăiere a masei lemnoase. Contractul prevede modelul motoferăstrăului, pentru prețul chiriei pentru 1 m3 colectat de lemn de lucru și lemn de foc și volumul total ce urmează a fi recoltat pentru fiecare parcelă în parte.

Cheltuielile aferente locațiunii motoferăstrăului au constituit pe ani:

2015 - 99 499 lei, **2016** – 120 521 lei, **2017** – 137 320 lei, **2018** – 137 845 lei.

În rezultatul verificării cheltuielilor raportate s-a mai constatat, că Întreprinderea a reflectat la costul vânzărilor (contul 711.1) cheltuieli legate de prestarea serviciilor de extindere a pădurilor conform Planului național de extindere a suprafețelor cu vegetație forestieră pentru anii 2014-2018, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.101 din 10.02.2014, corespunzător în sumă de 66 113 lei în anul 2015 și în sumă de 272 572 lei în anul 2016.

Respectivele cheltuieli au fost formate din:

anul 2015:

- Salariu și contribuții – 33 136 lei;
- Combustibil – 21 228 lei;
- Puieți – 7 504 lei;
- Cheltuieli indirecte – 4 246 lei.

anul 2016:

- Salariu și contribuții – 9 576,64 lei;
- Combustibil – 26 442,39 lei;
- Puieți – 97 283,10 lei;
- Cheltuieli indirecte – 58 270,0 lei

Cu referință la cheltuielile Întreprinderii legate de serviciile de extindere a pădurilor conform Planului național de extindere a suprafețelor cu vegetație forestieră pentru anii 2014-2018, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.101 din 10.02.2014, s-au stabilit următoarele:

Lucrările de proiectare, de pregătire a solului și de creare a culturilor silvice au fost demarate în toamna anului 2015, în lipsa unui contract cu beneficiarul, fără a fi stabilite sursele de finanțare, doar în baza ordinului Agenției "Moldsilva" nr.278 din 29.09.2015.

Din documente cu referință la executarea Planului național de extindere a suprafețelor cu vegetație forestieră pentru anii 2014-2018, pusă în sarcina Agenției "Moldsilva", s-a stabilit că abia la 09.11.2015, conform procesului-verbal nr.4 al Ședinței Consiliului de Administrație a fost aprobată decizia de alocare a 28 660,0 mii lei din Fondul Ecologic Național pentru realizarea Planului de extindere

Conform anexei la Ordinul respectiv, suprafețele identificate și preconizate pentru împăduriri în toamna anului 2015 au constituit 95 ha și primăvara anului 2016 30 ha, fiind încheiate cu Primăriile Contractele de colaborare în domeniul ameliorării prin împădurire a terenurilor degradate, actele de primire-predare a terenurilor propuse spre împădurire, Proiectul culturilor silvice, respectiv cu:

- Primăria orașului Nisporeni - 17,1 ha;
- Primăria satului Șișcani – 23,1 ha;
- Primăria satului Marinici – 12,9 ha;
- Primăria satului Boldurești – 13,2 ha;
- Primăria satului Milești – 26,7 ha;
- Primăria satului Bursuc – 2,1 ha;

Faptic, de către Întreprindere pe parcursul anului 2015 au fost efectuate lucrări de împădurire a terenurilor degradate pe suprafața în sumă de 66 112,69 lei și în primăvara

anului 2016 în sumă de 272 573 lei pe suprafața de 45 ha. În total de Întreprindere au fost suportate cheltuieli în cadrul programului de extindere în sumă de 338 684,82 lei.

Consumurile și cheltuielile suportate în anul 2015 la finele perioadei de gestiune au fost reflectate la costul vânzărilor din silvicultură (contul 711.1).

În acest context inspectarea remarcă, că în anul 2015 de către Întreprindere așa și nu a fost încheiat Contractul de achiziție a serviciilor de extindere a pădurii între Agenție și Întreprindere, respectiv lucrările date nu au facturate, achitate și recunoscute de către Agenție. Respectiv, cheltuielile legate de serviciile de extindere în sumă de 66 113 lei, ca cheltuieli ce nu țin de activitatea de întreprinzător urmau a fi ajustate conform legislației fiscale în scopuri fiscale la prezentarea Declarației pe venit pentru anul 2015.

De către Agenția "Moldsilva" abia în luna ianuarie 2016 a fost inițiată procedura de achiziționare a serviciilor de extindere a pădurii, publicând anunțul de intenție în BAP nr.4/16 din 19.01.2016, privind organizarea pe data de 18.02.2016 a licitației publice nr.27/16. În bază deciziei grupului de lucru din 18.02.2016 Întreprinderea a fost desemnată câștigătoare a concursului, fiind semnat la 23.02.2016 Contractul nr.15 de achiziționare a serviciilor de extindere a pădurii, valoarea contractului constituind 1 138 725 lei, fapt ce *denotă caracterul formal al organizării și petrecerii de către Agenția „Moldsilva” a licitației publice.*

Pentru anul 2016, conform datelor evidenței contabile, de către Întreprindere au fost raportate cheltuieli privind pregătirea solului pentru plantare, plantarea culturilor silvice în sumă totală de 272 573 lei. În același timp, de către Agenție, au fost recunoscute doar cheltuielile directe aferente lucrărilor executate în cadrul proiectului dat în sumă totală de 226 866,24 lei, , acestea fiind facturate în luna noiembrie 2016, după cum urmează:

- f/f EUH 000351080 din 09.11.2016 – 73 063,05 lei, inclusiv TVA 12 177,17 lei, conform procesului verbal de recepție a lucrărilor de împădurire a terenurilor degradate din Primăria Boldurești;
- f/f EUH 00035081 din 09.11.2016 – 72 012,50 lei, inclusiv TVA 12 002,08 lei, conform procesului verbal de recepție a lucrărilor de împădurire a terenurilor degradate din Primăria Nisporeni;
- f/f EUH 000351082 din 09.11.2016 – 86 871,84 lei, inclusiv TVA 14 478,66 lei, conform procesului verbal de recepție a lucrărilor de împădurire a terenurilor degradate din Primăria Șişcani;
- f/f EUH 000351083 din 09.11.2016 – 40 291,99 lei, inclusiv TVA 6 715,33 lei, conform procesului verbal de recepție a lucrărilor de împădurire a terenurilor degradate din Primăria Milești.

Ca rezultat a lucrărilor de împădurire a terenurilor degradate în cadrul Contractului de achiziție a serviciilor de extindere a pădurii încheiat cu Agenția „Moldsilva” în anul 2016 Întreprinderea a raportat venituri în sumă de 226 866 lei și cheltuieli în sumă de 272 573 lei.

Diferența neacceptată de Agenție în mărime de 45 707 lei contrar prevederilor art. 24 din Codul Fiscal n-a fost ajustată în scopuri fiscale, urmare al cărui fapt a fost diminuat rezultatul din activitatea economico-financiară pentru anul 2016.

Terenurile împădurite cu vegetație forestieră până la momentul inspectării au fost returnate Primăriilor în baza Actelor primirii în exploatare a culturilor silvice în perioada aprilie – noiembrie 2018.

Impunerea spre efectuarea lucrărilor prin Ordinul Agenției "Moldsilva" nr.278 din 29.09.2015, în lipsa unui contract de achiziții, a constituit o intervenție în activitatea întreprinderii, ce a dus la dezafectarea mijloacelor bănești ale întreprinderii și majorarea

pierderilor anului 2015 în sumă de 66 113 lei, fapt ce contravine prevederilor art.6 (4) din Legea cu privire la întreprinderea de stat, nr.146 din 16.06.1994.

Astfel, contrar prevederilor 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 pentru anul 2015 cu suma de 66 113 lei și anul 2016 cu suma de 45 707 lei.

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 Declarației pe venit pentru anul 2015 și respectiv 2016 și au dus la diminuarea rezultatului financiar pentru anul 2015, Întreprinderea urmând să raporteze un profit net în mărime de 16 994 lei, față de pierderile raportate în mărime de 49 119 lei, precum și a diminuat profitul net al anului 2016 cu 45 707 lei, fapt ce *contravine prevederilor art. 24 din Codul Fiscal, fiind astfel diminuat venitul impozabil și respectiv impozitul pe venit pentru anii 2015-2016.* Respectiva încălcare cade sub incidența art. 16 al Legii nr. 180 din 26.07.2018 privind declararea voluntară și stimularea fiscală. (Anexa nr.9)

Prin urmare, în *contradicție cu prevederilor art. 13 din Legea cu privire la întreprinderea de stat nr. 146-XIII din 16.06.1994 și Hotărârea Guvernului cu privire la unele aspecte ce țin de repartizarea profitului net anual al societăților pe acțiuni cu cotă de participare a statului și al întreprinderilor de stat nr. 110 din 23.02.2011, de către Întreprindere n-au fost calculate și achitate la bugetul de stat în anul 2015 defalcări în sumă de 4 248,50 lei (16 994* 25%) și anul 2016 în sumă de 11 426,75 lei (45 707 *25%).*

V. Corectitudinea efectuării cheltuielilor pentru remunerarea muncii, inclusiv membrilor consiliului de administrație

Informația detaliată privind structura plăților salariale este reflectată în tabel:

Nr/o	Denumirea indicatorului:	Anul 2015	Anul 2016	Anul 2017	Anul 2018
1.	Salariu de bază	5 380 186	6 124 199	7 076 319	8 192 580
2.	Îndemnizația pentru vechimea în muncă	773 561	806 857	880 990	1 026 105
3.	Concediu	587 732	560 783	834 918	621 522
4.	Premii, inclusiv:	163 420	472 600	1 339 825	1 465 007
4.1	Ziua silvicultorului	53 600	348 490	440 030	476 470
4.2	Premiu la sărbători			475 430	401 190
4.3	Premie la jubileu	103 820	109 710	53 725	85 297
4.4	8 martie	15 700	14 000	25 000	36 000
4.5	Premii anuale			345 640	464 450
4.6	Ziua contabilului	6 000			1 600
5.	Adaos la salariu	21 258	34 826	21 198	54 309
6.	Ajutoare materiale	480 030	408 044	377 855	418 084
7.	Ajutor material impozitat	146 140	8 040	13 790	7 430
9.	Alte plăți (foi / boală, compen/eliber., re-calcul sal.)	26 080	28 937	18 591	12 258
10.	Consiliul de administrație	274 206	248 237	239 845	245 914
11.	Total plăți salariale	7 868 312	8 695 523	10 807 331	12 043 209

Fondul total de salarizare pentru perioada supusă inspectării a fost distribuit astfel:

- Personalul antrenat în silvicultură: în anul 2015 – 7 213,4 mii lei, în anul 2016 – 8 042,5 mii lei, anul 2017 – 9 688,3 mii lei și anul 2018 – 11 396,8 mii lei.
- Personalul antrenat în activitatea auxiliar-industrială: în anul 2015 – 380,7 mii lei, în anul 2016 – 401,8 mii lei, anul 2017 – 428,7 mii lei și anul 2018 – 372,0 mii lei;

Fondul de salarizare a angajaților din domeniul silviculturii a fost distribuit astfel:

- anul 2015 – 7 213,4 mii lei, fiind achitat după cum urmează:
- Aparatul de conducere – 2 785,4 mii lei (38 persoane);

- Pădurari – 2 109,1 mii lei (44 persoane);
- Garda forestieră – 68,2 mii lei (1 persoane);
- Egheri – 41,8mii lei (1 persoane);
- Personal de deservire – 288,1 mii lei (10 persoane);
- Muncitori în silvicultură – 1 920,8 mii lei (52,5 persoane).

anul 2016 – 8 042,5 mii lei, fiind achitat după cum urmează:

- Aparatul de conducere – 2 762,5 mii lei (43 persoane);
- Pădurari – 2 076,2 mii lei (43persoane);
- Garda forestieră – 78,0 mii lei (1 persoane);
- Egheri – 129,2 mii lei (2 persoane);
- Personal de deservire – 430,9 mii lei (13 persoane);
- Muncitori în silvicultură – 2 565,5 mii lei (56 persoane).

anul 2017 – 9 688,3 mii lei, fiind achitat după cum urmează:

- Aparatul de conducere – 3 473,6 mii lei (36 persoane);
- Pădurari – 2 426,1 mii lei (39 persoane);
- Egheri – 204,1 mii lei (4 persoane);
- Personal de deservire – 491,2 mii lei (12 persoane);
- Muncitori în silvicultură – 3 050,3 mii lei (63 persoane).

anul 2018 – 11 396,8 mii lei, fiind achitat după cum urmează:

- Aparatul de conducere – 3 783,5 mii lei (35 persoane);
- Pădurari – 2 548,3 mii lei (39 persoane);
- Egheri – 43,51 mii lei (1 persoane);
- Garda forestieră – 30,2 mii lei (1 persoane);
- Personal de deservire – 506,6 mii lei (10 persoane);
- Muncitori în silvicultură – 4 528,2 mii lei (65 persoane).

Inspectarea remarcă o majorare continuă a fondului de salarizare. Faptul dat se explică prin planificarea în anul 2016 a salariului tarifar pentru categoria I de salarizare din tariful 1 900 lei, conform Ordinului Agenției „Moldsilva” nr.332 din 20.11.2015 „Cu privire la aprobarea regulamentului privind salarizarea personalului entităților silvice de stat, subordonate Agenției „Moldsilva”.

La verificarea calculului salariului mediu în ansamblu pe Întreprindere în comparație cu salariul mediu al directorului, în vederea respectării cuantumului lunar stabilit de Hotărârea Guvernului nr.743 din 11.06.2002 cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară și de art.23 din Legea salarizării nr.847-XV din 14.02.2002, inspectarea a constatat că acesta n-a depășit mărimea încincită a salariului mediu lunar constituit în ansamblu pe unitate. Conform deciziei Consiliului de Administrație s-a acceptat stabilirea pentru anii 2017-2018 a plafonului salariului administratorului în mărimea întreită a salariului mediu lunar pe Întreprindere.

Controlul corectitudinii achitării premiilor a stabilit că în mare parte achitarea premiilor a fost permisă de Consiliului de Administrare și coordonată cu Agenția „Moldsilva”.

Totodată, 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, de către Întreprindere, neregulamentar în perioada de activitate al anilor 2015-2016 au fost suportate cheltuieli pentru achitarea premiilor în sumă totală de 43 950 lei, inclusiv:

Anul 2015 – 25 450 lei, inclusiv în sumă de 6 000 lei în legătură cu Ziua contabilului, 15 700 lei (premiu) și 3 750 lei (ajutor material) cu prilejul zilei de 8 martie;

Anul 2016 – 18 500 lei, inclusiv 14 000 lei (premiu) și 4 500 lei (ajutor material) cu prilejul zilei de 8 martie;

Ordinele privind acordarea premiilor pentru anii 2015-2016 au fost 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. (Anexa nr.10)

Fondatorul, Agenția „Moldsilva” își exercită drepturile de gestionar al Întreprinderii prin intermediul Consiliului de administrație și administratorului Întreprinderii. Componenta Consiliului de administrație a fost stabilită de fondator în număr de 7 persoane.

Componenta Consiliul de administrație pe perioada supusă inspectării:

Președinte al Consiliul de administrație:

- Botnari Feodor, director general adjunct Agenția „Moldsilva”: 2013 - 05.08.2015;
- Rabii Petru, șef Garda Forestieră, Agenția „Moldsilva”: 06.08.2015 – 01.10.2015;
- Ciobanu Ion – director general Agenția „Moldsilva”: 01.10.2015 – 19.05.2016;
- Grosu Radu – consultant principal serviciul juridic Agenția „Moldsilva”: 19.05.2016 – prezent. Din 01.10. 2015 a fost membrul al Consiliului de Administrație.

Membrii Consiliul de administrație:

- Zuza Ion – șef Garda Forestieră, Agenția „Moldsilva”: 25.12.2012 – 08.05.2015;
- Mocanu Igor – inginer, Agenția „Moldsilva”: toată perioada;
- Ignat Olga – vice director Trezoreria de Stat, Ministerul Finanțelor, toată perioada;
- Mardari Sergiu, consultant, Ministerul Economiei: toată perioada;
- Țurcan Dina – asistent al cabinetului ministrului, Ministerul Finanțelor: toată perioada;
- Stîngaci Vadim – șef adjunct Inspectoratul pentru Protecția Mediului, 13.07.2017 – prezent;
- Mihalachi Vitalie – specialist consultant în domeniul legislației, ICAS: 08.05. 2015 – 01.10.2015;
- Margoci Victor – vice ministru, Ministerul Mediului, 19.05.2016 – 06.06.2017;
- Ciurel Tudor – șef OS Poruceni, ÎS „Nisporeni-Silva”, 25.12.2012 - 21.09.2017;
- Vintea Alexandru –pădurar OS Poruceni, ÎS „Nisporeni - Silva”, 21.09.2017 – prezent.

În perioada anilor 2015 – 2018 Consiliul de administrație s-a întrunit în cadrul a 28 ședințe (2015 – 6 ședințe, 2016 – 8 ședințe, 2017 –8 ședințe, 2018 – 6 ședințe). La capitolul dat inspectarea remarcă, că anual se aprobă Planul de activitate al Consiliului de Administrație, la fel fiind aprobat și Regulamentul Consiliului de Administrație.

Echipa de inspectare constată faptul că, la desemnarea componentei Consiliului de administrație, fondatorul, Agenția „Moldsilva” nu a ținut cont și a încălcat prevederile art.7(2) din Legea cu privire la întreprinderea de stat, nr.146 din 16.06.1994, care prevede ca majoritatea în Consiliu trebuie să fie constituită din reprezentanții Ministerului Finanțelor și Ministerului Economiei.

Indemnizațiile membrilor consiliului de administrație au fost calculate conform prevederilor art.24 din Legea salarizării nr. 847-XV din 14.02.2002, Legii nr.1432-XIV din 28.12.2000 privind modul de stabilire și reexaminare a salariului minim și Hotărârii Guvernului nr.15 din 19.01.2009 privind stabilirea cuantumului salariului minim pe țară (trei mii lei lunar pentru fiecare membru), calculând în acest scop în anul 2015 indemnizații în sumă de 274 206 lei, inclusiv 25 200 lei re-calcul pentru perioada octombrie –decembrie 2014 în legătură cu modificarea de la 01.10.2014 a salariului minim pe țară, anul 2016 în sumă de 248 237 lei, anul 2017 în sumă de 239 845 lei și anul 2018 –245 914 lei.

Informația privind indemnizațiile achitate pentru fiecare membrul al Consiliului de Administrare pentru perioada supusă inspectării este reflectată în următorul tabel:

Numele prenumele	funcția	2015	2016	2017	2018
Botnari Fiodor	Președintele CA	23 817			
Rabii Petru	Președintele CA	6 000			
Grosu Radu	Președ. CA/memb.	9 000	36 000	36 000	36 000
Ciobanu Ion	Președinte	9 000	15 000		
Zuza Ion	Membru CA	16 200			
Ignat Olga	Membru CA	39 600	36 000	36 000	36 000
Mocanu Igor	Membru CA	39 600	36 000	36 000	36 000
Mardari Sergiu	Membru CA	39 600	36 000	36 000	36 000
Țurcan Dina	Membru CA	39 600	36 000	36 000	36 000
Ciurel Tudor	Membru CA	37 389	32 237	20 304	
Mihalachi Vitalie	Membru CA	14 400			
Morgoci Victor	Membru CA		21 000	15 000	
Stingaci Vadim	Membru CA			17 286	36 000
Vintea Alexandru	Membru CA			7 255	29 914
TOTAL		274 206	248 237	239 845	245 914

VI. Corectitudinea desfășurării procedurilor de achiziție.

Controlul corectitudinii desfășurării procedurilor de achiziții de bunuri și servicii a stabilit, că în cadrul întreprinderii nu a fost adoptat Regulamentul privind procedurile de achiziție de bunurilor, lucrărilor și serviciilor pentru necesitățile Întreprinderii. Totodată, prin ordinul directorului anual, sunt formate grupuri de lucru pentru achiziții publice, în atribuțiile căreia este pus elaborarea planului anual și trimestrial de efectuare a achizițiilor publice, întocmirea invitațiilor, elaborarea documentelor de licitație, desfășurarea procedurilor de achiziții publice, încheierea contracte de achiziții publice cu agenții economici.

Astfel, câștigător al licitațiilor privind achiziția lubrifianților pentru toată perioada supusă inspectării a fost desemnată oferta ÎCS „Lukoil Moldova”, respectiv fiind încheiate contracte anuale de achiziționare a produselor petroliere la licitație publică, aprobat de către Agenția Achiziții Publice.

În baza procedurii de achiziție dintr-o singură sursă au fost achiziționate serviciile de monitoring forestier de la entitatea subordonată Agenției „Moldsilva” – Întreprinderea de stat „Institutul de cercetări și Amenajări Silvice”, care conform statutului, este abilitată în cadrul ramurii silvice ca unica ce prestează asemenea servicii în republică.

Analogic, în baza procedurii de achiziție dintr-o singură sursă, a fost semnat Contractul de achiziționare a serviciilor aeriene și serviciilor conexe cu Î.S. „Moldaeroservice”.

La fel, urmează a fi remarcat faptul că în perioada supusă inspectării în cadrul Întreprinderii s-au petrecut numeroase reparații capitale, ulterior capitalizate și reparații curente, lucrările fiind efectuate preponderent cu forțele proprii.

Astfel, în anul 2015 au fost executate lucrări în sumă totală de 201 939 lei, anul 2016 în sumă de 189 749 lei, anul 2017 – 1 439 270 lei și anul 2018 în sumă de 3 853 305 lei, ceele mai esențiale lucrări fiind executate la :

- Cantonul nr. 10 OS Ciorăști – 564 203 lei, inclusiv 2017 - 244 624 lei și 2018 - 319 879 lei;
- Cantonul nr. 6 OS Ciorăști – 1 009 577 lei, inclusiv 2017 – 201 639 lei și 2018 – 807 938 lei;
- Sediul OS Poruceni – 242 351 lei (2018);
- Sediul Administrativ – 274 473 lei, inclusiv 2017- 47 900 lei și 2018 – 226 573 lei;
- Sediul OS Grozești – 734 890 lei, inclusiv 2017 – 57 109 lei și 2018 – 677 781 lei;
- Sediul OS Nisporeni – 230 051 lei, inclusiv 2017 – 34 491 lei și 2018– 195 560 lei.

Achizițiile de materiale, servicii și lucrări aferente reparațiilor s-au petrecut fără ca grupul de lucru să examineze ofertele, selectarea furnizorilor având loc la discreția conducătorului Întreprinderii, în baza ofertelor prezentate, fapt ce contravine prevederilor

art. 7, pct. (8), lit. j), art. 8 lit. e) din Legea cu privire la întreprinderea de stat nr. 146-XIII din 16.06.1994.

În acest context inspectarea remarca achiziția de bunuri, servicii și lucrări în perioada anilor 2015-2018 de la următorii agenți economici:

SRL „Vintexim-Construct” – materiale de construcție în sumă de 905 770 lei.

SRL „Bravo Profil” – achiziția materialelor de construcție în valoare de 328 894 lei;

SRL „Leonevic” – materiale de construcție în valoare de 957 309 lei;

SA „Maconis - Com” – materiale de construcție în valoare dec 624 095 lei.

(Anexa nr.11)

Selectarea companiei de audit în scopul auditării situației financiare a Întreprinderii pentru anii 2015-2017 s-a petrecut de către Consiliul de administrație în conformitate Hotărârea Guvernului nr. 85 din 22.12.2015 privind aprobarea Regulamentului cu privire la modul de selectare a societăților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare anuale ale întreprinderilor de stat și societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul statutar. Câștigătoare a fost desemnată oferta SRL „Audit - Sedan” pentru efectuarea auditului pentru anul 2015, SRL „Confidențial - Audit” pentru anul 2016 și SRL „FlagMAN-D” pentru anul 2017, ca cea mai avantajoasă din punct de vedere a mărimii onorariului de audit.

VII. Evidența calculării și achitării plăților pentru încăperile transmise în locațiune

În perioada 01.01.2015 - 31.12.2018, Întreprinderea a încheiat 5 contracte de transmitere în folosință a bunurilor imobile și terenurilor. Încheierea contractelor s-a efectuat prin organizarea licitațiilor, iar anual sunt încheiate acorduri adiționale și respectiv plata de arendă s-a calculat conform prevederilor legii bugetului pentru fiecare an în parte. Toate contractele de arendă au fost aprobate de fondatorul Întreprinderii.

Nr/ o.	Contracte de arendă fond forestier	Valuarea contractu lui p/u un an (lei)	Data și anul						Sold 01.01.19
					Achitat	Achitat	Achitat	Achitat	
1	Movilean Vasilii per/ fizica	11903,34	06.12.10	valabil		26187,1	13 093,6	13093,6	3,00
2	SA Moldtelecom	1550,12	22.08.11	valabil	1 550,12		1 550,12		1 550,12
3	Î.I., Ulinici Victoria	3525,96	17.10.11	valabil	3 525,96	3 525,96	3 525,96	3 525,96	
4	Primăria Cioarești	9300,72	16.04.13	valabil	9 300,72	9 300,00			27 902,98
5	SRL Sindbad	430	01.09.05	26.12.16	8 640,00		4 320,00		
Total:					23016,8	39013	22489,6	16 619,5	29 456,10

În perioada inspectată Întreprinderea a încasat mijloace bănești din locațiune în sumă totală de 101 138,80 lei. Soldul creanțelor pentru serviciile de locațiune la situația din 01.01.2019 constituie 29 456,10 lei.

VIII. Inspectarea operațiunilor de casă și bancare și titularii de avans.

În rezultatul inspectării s-a stabilit că, Întreprinderea ține evidența mijloacelor bănești în casierie numai în valută națională. Evidența mijloacelor bănești în numerar este înregistrată în casieria Întreprinderii și casieriile Ocoalelor silvice, ulterior informația fiind generalizată în casieria principală a Întreprinderii.

Conform datelor evidenței contabile la situația din 01.01.2015, soldul de mijloace bănești în casierie este de 2630.32.

În perioada supusă inspectării au fost înregistrate rulaje de mijloace bănești în casierie la intrări în sumă totală de 57 665 821,29 lei, inclusiv anul 2015 în sumă de 11 100 546,50 lei, anul 2016 în sumă de 13 145 903,58 lei anul 2017 în sumă de 16 020 341,39 lei și anul

2018 în sumă de 17 399 029,82 lei. Soldul mijloacelor bănești în casierie la 01.01.2019 constituie 17 280,99 lei.

Evidența mijloacelor bănești la Întreprindere se ține în corespundere cu Regulamentul de efectuare a operațiunilor de casă în Economia Națională a Republicii Moldova, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.764 din 25.11.1992 cu schimbările și modificările ulterioare, actelor normative emise de Banca Națională a R.M., precum și Standardul Național de Contabilitate 7 „Raportul privind fluxul mijloacelor bănești”. Prin controlul corectitudinii efectuării, în perioada 01 ianuarie 2015 – 31 decembrie 2018, a operațiunilor de casă s-a stabilit, că toate sumele înregistrate în dispozițiile de plată și de încasare au corespuns cu sumele înregistrate în registru de casă și dări de seamă.

Controlul corectitudinii datelor din evidența analitică cu datele evidenței sintetice aferente operațiunilor bancare, devieri n-au depistat. La toate extrasele bancare au fost anexate documentele primare.

În perioada supusă inspectării au fost înregistrate rulaje de mijloace bănești la intrări la conturile de decontare în sumă totală de 91 238 049,82 lei, inclusiv anul 2015 în sumă de 7 241 103,73 lei, anul 2016 în sumă de 8 718 824,67 lei anul 2017 în sumă de 11 898 799,79 lei și anul 2018 în sumă de 13 364 702,36 lei. Soldul mijloacelor la contul de decontare în la 01.01.2019 constituie 28 462,88 lei.

Evidența analitică a decontărilor cu titularii de avans în perioada inspectării s-a înregistrat la contul 226.1 „Creanțe ale titularilor de avans” și 532.1 „Datorii față de titularii de avans”.

În perioada supusă inspectării au fost înregistrate rulaje de mijloace bănești la contul 226.1 „Creanțe ale titularilor de avans” în sumă totală de 761 826,49 lei, inclusiv anul 2015 în sumă de 263 549,50 lei, anul 2016 în sumă de 215 375,48 lei anul 2017 în sumă de 83 558,39 lei și anul 2018 în sumă de 199 343,12 lei. Soldul creanțelor față de titularii de avans la 01.01.2019 constituie 12 036,97 lei.

În aceeași perioadă au fost înregistrate rulaje de mijloace bănești la contul 532.1 „Datorii față de titularii de avans” în sumă totală de 71 705,56 lei, inclusiv anul 2015 în sumă de 32 641,17 lei, anul 2016 în sumă de 15 801,89 lei anul 2017 în sumă de 9 410,61 lei și anul 2018 în sumă de 13 851,86 lei. Soldul datoriilor față de titularii de avans la 01.01.2019 constituie 1 022,66 lei.

Verificarea corectitudinii decontărilor cu titularii de avans a constatat că, sumele eliberate au fost utilizate preponderent pentru efectuarea procurărilor de materiale de uz gospodăresc, pieselor de schimb, materiale și cheltuielilor de deplasare. *(Anexa nr. 12)*

IX. Corectitudinea formării și înregistrării în evidența a datoriilor și creanțelor.

Conform datelor contabile, Întreprinderea la situația din 01.01.2015 avea înregistrate datorii în sumă de 3 279 153 lei, la 31.12.2015 – 2 809 321 lei, la 31.12.2016 – 2 778 614 lei, la 31.12.2017 în sumă de 3 189 214 lei și la 31.12.2018 – 5 370 437 lei.

Evoluția datoriilor pe perioada supusă inspectării este reflectată în tabel:

Datoriile	01.01.15	31.12.15	31.12.16	31.12.17	31.12.18	Diferența 2018-2015
Credite bancare	300000					-300000
Datorii comerciale interne 521	419676	298451	272220	258012	550052	130376
Plăți în avans primite 523	605825	151938	283174	730964	1271886	666061
Dat. față de pers. p/d retrib. mun. 531	765988	997235	745906	1171938	1249835	483847
Datorii p/d asig. sociale/medicale 533	659530	554361	396675	395163	904412	244882
Datorii față de buget 534	423770	635088	942836	530315	1214797	791027
Alte datorii curente 544	104364	172248	137803	102822	170285	65921
Provizioane curente					9170	9170
Total datorii	3279153	2809321	2778614	3189214	5370437	2091284

Datoriile față de furnizorii interni la 31.12.2018 este indicat în tabel:

<i>Denumirea creditor</i>	<i>Data formarii</i>	<i>Cauza formarii</i>	<i>Suma datoriei</i>
Total 521			
LEONEVIC SRL	26,12,2018	mater constr	153 888,00
VINTEXIM-CONSTRUCT SRL	18,06,2018	mater constr	105 718,67
Mirdinax SRL	26,11,2018	materiale constr	80 036,06
SC MACONIS-COM S.R.L.	30,12,2018	mater constr	49 570,30
Lukoil Moldova SRL	31,12,2018	combustibil	35 916,56
ANGROMART SRL	28,12,2018	cadouri anul nou	21 377,00
I.S. I.S.C. Strasenii	15,11,2017	puieti	19 500,00
I.I. Baraboi Anatolie	27,12,2018	rechizit de cancel	14 000,00
I.C.S. GNF Furnizare Energie S.R.L.	29,12,2018	energ electrica	11 607,40
SRL Ecoprof Construct	26,12,2018	usi	8 659,00
I.S. Institutul de proiect. p/u Organiz. Teritoriului	21,09,2017	proiect	8 586,00
SRL "SSM Consulting"	28,02,2017	seminar prot muncii	8 000,00
I.I. Josan Igor	31,07,2017	balustrada	7 805,00
IM Moldcell SA	01,12,2011	servicii GSM	5 738,05
Alte 13 persoane juridice și fizice			16 650,40
Total 523			103 373,40
II AMBROCI SERGIU	27.11.2018		99 999,92
SC Niximar plus SRL	29.11.2018		60 500,00
"Coscodan Constantin" I.I.	31.08.2018		55 000,00
Cvasov Constantin	20.12.2018		55 000,00
Iacob Mariana	26.12.2018		55 000,00
Lupei Fiodor	19.12.2018		55 000,00
Ursu Ion	20.12.2018		50 000,00
Batereanu Mihail	19.12.2018		50 000,00
GORTATIAL SRL	23.11.2018		50 000,00
LOZOVANU ION	27.11.2018		50 000,00
Lozovanu Valeria	27.11.2018		48 790,00
Rosca Ion	21.12.2018		45 360,00
Filip Tatiana	29.12.2018		43 800,00
DUMBRAVA ION	26.12.2018		39 325,00
Coscodan Anatolie	21.12.2018		37 950,00
Sirbu Ivan	30.11.2018		33 000,00
Farima Ion	22.11.2018		27 500,00
Bostan Mihail	19.12.2018		27 500,00
Buga Viorel	21.12.2018		27 500,00
Chiriac Ina	21.12.2018		27 500,00
Zestrea Gheorghii	28.12.2018		25 200,00
Melnic Constantin	27.12.2018		25 112,80
Agentia "MOLDSILVA"	27.12.2018		21 175,00
Popov Alexandru	30.11.2018		14 645,00
Croitoru Ivan	05.12.2018		13 885,00
Badrajan Ruslan	16.10.2018		11 200,00
Croitoru Igor	22.11.2018		11 000,00
Susanu Irina	19.12.2018		10 080,00
Codreanu Ana	10.05.2018		8 066,00
I.I. Lucretia Sandu	31.12.2017		7 336,00
FARIMA ALEXANDR	22.03.2018		7 000,00
I.S.Centrul de preg. specialișt.p/u Armata Naț., Nisporeni	08.08.2018		7 000,00
Institutia P.Gimnaziu Isaicani	16.11.2018		7 000,00
Stabos-Lux SRL	21.12.2018		6 260,60
I.I. Puscari			6 080,00
II N. Nicolaescu	10.12.2018		6 050,00
Parfene Tudor	23.07.2018		6 000,00
LOZ-TEXTIL SRL	12.04.2018		5 500,00
Lozovanu Nicolae	19.12.2018		31 197,30
Alte 41 de persoane fizice și juridice			
Total 544			
Organizatia Sindicala Primara Nisporeni-Silva	2 018,00	cotizatii sidicale	39 503,34
Federatia Sindicatelor din Silvicultura SindSilva	2018	cotizatii sidicale	23 441,40
Sirbu Nicolai	11,09,2018	piloni	13 605,90
Baltaga Mihail	11,09,2018		12 600,00
Luncasu Gheorghe	31,12,2017		7 635,81
Alte 10 persoane juridice și fizice			27 557,11

La capitolul dat se constată o majorare a datoriilor înregistrate la 31.12.2018 față de 01.01.2015 cu 2 091 284 lei, care se datorează în special majorării datoriilor comerciale cu 130 376 lei, datoriilor privind avansurile primite cu 666 061 lei, datoriilor privind retribuirea muncii cu 483 847 lei, datoriilor preliminate privind primele de asigurare socială și medicală cu 244 882 lei, datoriilor față de buget cu 791 027 lei și altor datorii cu 65 921 lei. Totodată, s-a constatat și micșorare a datoriilor privind creditele bancare cu 300000 lei, care au fost achitate integral în anul 2015.

Conform datelor contabile Întreprinderea avea total creanțe, după cum urmează: la situația din 01.01.2015 – 1 032 632 lei, la 31.12.2015 – 1 075 952 lei, la 31.12.2016 – 1 266 079 lei, la 31.12.2017 – 1 310 319 lei și la 31.12.2018 – 1 482 740 lei.

Creanțele pe fiecare cont contabil sunt indicate în tabel:

Denumirea creanței:	Perioada					Diferența 2018-2015
	01.01.15	31.12.15	31.12.16	31.12.17	31.12.18	
Creanțe comerciale (221)	324233	241727	501447	417416	486961	162728
Creanțe ale părților legate (223) ICAS	627429	626310	626310	626310	626310	-1119
Avansuri acordate curente (224)	516	109869	16160	35094	69487	68971
Creanțe ale bugetului (225)	14099	26990	49824	142409	219849	205750
Creanțele personalului (226)		1323	290	684	15333	15333
Alte creanțe pe termen scurt (231, 234)	66355	69733	72048	88406	64800	-1555
Total:	1032632	1075952	1266079	1310319	1482740	450108

La capitolul dat, se constată o majorare a creanțelor totale înregistrate la 31.12.2018, față de 01.01.2015 cu 450 108 lei, care se datorează în marea majoritate a creanțelor comerciale cu 162 728 lei, , creanțelor privind plățile în avans cu 68 971 lei, creanțelor față de buget cu 205 750 lei, creanțelor față de personal cu 15 333 lei. Totodată, s-a constatat și micșorarea creanțelor față de părțile afiliate (ICAS) cu 1 119 lei și alte creanțe pe termen scurt cu 1 555 lei. Creanța contului 223 față de Institutul de Cercetări și Amenajări Silvice, formată din anul 2004, ca rezultat al participării Întreprinderii la crearea și finanțarea construcției clădirii Institutului nominalizat. Din momentul creării creanței respective, Întreprinderea n-a întreprins măsuri de încasare a acesteia pe cale judiciară, totodată anual fiind înregistrate și alte decontări reciproce între Institut și Întreprindere.

Principalii debitori a Întreprinderii la situația din 31.12.2018, sunt indicați în tabel:

Denumirea debitorului	Data formarii	Cauza formarii creanței	Suma creanței	Măsuri întreprinse
Contul 221				
'UNIVERS-VIN' SRL	14.12.2018	lemn de foc	114 300,00	Curente
G.T. Fomenco Maria Nicolae	anul 2011	macies	107 843,58	Titlu executoriu
IMSP Centru de Sanatate Nisproeni	07.12.2018	cutie sanitara	28 825,00	Contract
SRL SCV Lemn	24.04.2015	lemn de foc tari	18 100,36	petitie 416 din 29,12,2015
TETRIS.P.L.N. SRL	13.12.2018	lemn gater	17 694,67	Contract
VICOLEMN S.R.L.	29.03.2018	cherestea tivita	17 366,00	Contract
SRL Nica	22.10.2018	lemn de foc tari	17 044,00	Contract
MF-TR Centru - Nisporeni Prim. Cioresti	2015	puieti	17 035,47	fond ecologic
"INTERA-DOC" SRL	23.11.2018	lemn de lucru	15 460,00	
MF-TR Centru-Nisporeni Prim.Nisproeni	2015	puieti	12 823,82	fond ecologic
SC Nadea Capital S.R.L.	2010	lemn de lucru	11 468,20	petitie 191 din 11,06,2015
MF-TR Centru - Nisporeni Prim. Grozesti	2015	puieti	8 774,15	fond ecologic
SC UNGATER S.R.L.	17.06.2013	cherestea netivita	8 739,93	petitie 417 din 29,12,2015
MAXLEMN-GROUP S.R.L.	28.12.2016	lemn de lucru	7 843,00	Contract
I.I. Cerempei Marina	14.11.2013	cherestea netiv frasin	7 680,00	petitie 411
Romalin Grup SRL	05.09.2018	gater	6 479,00	Contract
SRL VERO.NADINA	26.12.2018	lemn de foc tari	5 500,08	Contract
MF-TR Centru - Nisporeni Prim. Grozesti	2018	puieti	5 165,00	fond ecologic
MF-TR Centru - Nisporeni Prim. Seliste	2015	puieti	5 156,00	fond ecologic
alte 23 persoane fizice și juridice			51 462,46	

Denumirea debitorului	Data formarii	Cauza formarii creantei	Suma creantei	Masuri intreprinse
Contul 224				
IM Moldcell SA	21.12.2018	servicii GSM	19 094,44	Curente
Lukoil Moldova SRL	21.12.2018	combustibil	17 762,82	Curente
I.S. Posta Moldovei Cent. posta Nisproeni	21.12.2018	abonarea ziare	10 997,80	Curente
Ministerul Finantelor Trezoreria de Stat	08.08.2018		4 326,93	Curente
Inspectoratul General al Politiei MAI	30.11.2016		4 160,00	
alte 10 persoane fizice și juridice			13 145,48	
Contul 234				
Brinzila Grigore	2018	Refacturarea e/e	9 397,08	Curente
Vintea Alexandr	2018	Refacturarea e/e	7 901,15	Curente
GUTU ANDREI EUGENIU	2018	Refacturarea e/e	2 972,28	Curente
Bogdan Veaceslav	2018	Refacturarea e/e	2 410,64	Curente
Cerga Ion	2018	Refacturarea e/e	2 237,74	Curente
Brinzila Serghei	2018	Refacturarea e/e	2 163,73	Curente
Croitoru Nicolai Pavel	2018	Refacturarea e/e	2 029,49	Curente
alte 10 persoane fizice și juridice		Refacturarea e/	6 231,59	Curente
Contul 231				
MF-TR Centru - Nisporeni Prim. Cioresti	27.12.2018	arenda fond forestier	27 905,98	Curente
S.A. Moldtelecom	31.12.2018	arenda fond forestier	1 550,12	Curente
Contul 231				
MF-TR Centru - Nisporeni Prim. Cioresti			626 310,00	Termen expirat, participare la construcția clădirii ICAS

În rezultatul inspectării s-a stabilit că, din suma totală a creanțelor înregistrate de 1 482 740 lei, sunt înregistrate creanțe compromise cu termenul mai mare de 3 ani în sumă de 823 931,51 lei (55,6%), inclusiv ICAS în sumă de 626 310 lei, care constituie 76% din suma creanțelor cu termenul mai mare de 3 ani, G.Ț „Fomenco Maria Nicolae”, formată în anul 2011 în sumă de 107 843,58 lei (*titlu executoriu*), S.R.L „SCV Lemn”, formată la 24.04.2015 în sumă de 18 100,36 lei (petiție 416 din 29.12.2015), S.R.L. „Nadea Capita”, formată în anul 2010 în sumă de 11 468,20 lei (petiție 191 din 11.06.2015), S.R.L. „UNGATER”, formată în anul 2013 în sumă de 8 739,93 lei (petiție 417 din 29,12,2015), Î.I. „Cerempei Marina” formată în anul 2013 în sumă de 7 680 lei (petiție 417 din 29,12,2015) și 4 primării, inclusiv Nisporeni, Ciorăști, Seliște și Primăria Grozăști în sumă de 43 789,44 lei pentru pieți livrați în temeiul programului de finanțare de Fondul Ecologic.

Totodată, în rezultatul inspectării s-a stabilit că, Întreprinderea în perioada anilor 2015-2017 a reflectat la cheltuieli creanțe nepasibile de încasat în sumă totală de 5 109,84 lei, inclusiv anul 2015 – 3 600 lei și anul 2018 – 1 509,84 lei. **(Anexa nr. 13)**

X. Corectitudinea gestionării și asigurării integrității patrimoniului.

La situația de 01.01.2015, patrimoniul gestionat de către Întreprindere a constituit 8 633 292 (la valoarea de bilanț), inclusiv: active imobilizate – 5 588 309 lei și active circulante – 3 044 983 lei. La 01.01.2015 amortizarea activelor imobilizate a constituit 6 528 446 lei și amortizarea obiectelor de mică valoare și scurtă durată – 757 010 lei.

La situația de 31.12.2018, patrimoniul gestionat de către Întreprindere a constituit 13 261 834 lei (la valoarea de bilanț), inclusiv: active imobilizate – 10 002 986 lei și active circulante – 3 258 848 lei. Amortizarea activelor imobilizate la 31.12.2018 a constituit 7 354 581 lei, Amortizarea programelor informaționale – 6 298 lei și amortizarea obiectelor de mică valoare și scurtă durată – 392 812 lei.

Evoluția patrimoniului Întreprinderii în perioada 01.01.2015-31.12.2018:

Denumirea indicatorilor	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018	31.12.2018	Dinam. 2018-2015
Imobilizări necorporale	1788		7600	12965	17392	15604
Amortizarea programelor inform. 113			1520	8405	6298	6298
Imobilizări corp. în curs execuție 121	420291	466667		1421220	2235463	1815172
Mijl. fixe – val/ intrare c. 123, inclusiv:	11694676	11702829	12546531	12616220	15105211	3410535
Clădiri	5221877	5221877	5778158	5867811	7988270	2766393
Construcții speciale	2535827	2681611	2713094	3006398	3098581	562754
Mașini, utilaje și instalații	1297620	1307004	1409265	2294143	2222101	924481
Mijloace de transport	2072890	1939775	2087452	1281321	1579884	-493006
Alte mijloace fixe	566462	552562	558562	166547	216374	-350088
Amortizarea activelor imobilizate 124	6528446	6685972	7045231	7359762	7354581	826135
Active biologice imobilizate		7900	7900	5800	5800	5800
Total active imobilizate	5588309	5491424	5515280	6688038	10002986	4414677
Materiale 211	194936	303508	453482	379224	408021	213085
Active biologice circulante 212	24711	24711	24711	24711	24711	0
Obiecte de mica val. și scurta durată	779775	785382	750860	812154	496734	-283041
Amortizarea OMVSD (214)	757010	760058	526396	557126	392812	-364198
Prod. în curs de execuție (215)	497496	697233	607339	610952	724490	226994
Produse finite contul, 216	1206721	509090	374736	372155	453675	-753046
Creanțe comerciale 221	324233	241727	501447	417416	486961	162728
Creanțe ale părților afiliate contul 223	627429	626310	626310	626310	626310	-1119
Avansuri acordate curente 224	516	109869	16160	35094	69487	68971
Creanțe ale bugetului 225	14099	26990	49824	142409	219849	205750
Creanțe ale personalului 226		1323	290	684	15333	15333
Creanțe privind veniturile 231	13621	22394	15172	20153	29456	15835
Alte creanțe 234	52734	47339	56876	68253	35344	-17390
Numerar în casierie și conturi curente	2654	15099	111434	296442	45744	43090
Alte active circulante contul 261	63068				15545	-47523
Total active circulante :	3044983	2650917	3062245	3248831	3258848	213865
Total active:	8633292	8142341	8577525	9936869	13261834	4628542

Analizând indicatorii patrimoniali, constatăm faptul, că în perioada anilor 2015-2018, activele Întreprinderii au înregistrat o creștere de 4 628 542 lei, respectiv de la 8 633 292 lei, la 01.01.2015 față de 13 261 834 lei, la 31.12.2018.

În structura patrimoniului s-a constatat că valoarea activelor imobilizate s-a majorat cu 4 414 677 lei, care se datorează în marea parte din majorarea valorii mijloacelor fixe și imobilizărilor corporale în curs de execuție.

Conform datelor din tabel, s-a constatat că valoarea mijloacelor fixe s-a majorat la 31.12.2018 față de 01.01.2015 cu 3 410 535 lei, inclusiv clădiri cu 2 766 393 lei, construcții speciale cu 562754 lei, mașini, utilaje și instalații cu 924 481 lei. la capitolul mijloace de transport s-a micșorat valoarea cu 493 006 lei și Alte mijloace fixe micșorat cu 350 088 lei.

Totodată în perioada respectivă a crescut și valoarea amortizării activelor imobilizate cu 826 135 lei. Amortizarea activelor imobilizate la situația din 31.12.2018 constituie 7 354 581 lei și este calculată în mărime de 48,7%, astfel valoarea de bilanț a mijloacelor fixe este 7 750 630 lei. Amortizării activelor imobilizate a fost calculată în baza normelor anuale de uzură indicate în Catalogul mijloacelor fixe și activelor nemateriale, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 338 din 21.03.2003. În perioada inspectată s-a constatat și majorarea valorii activelor circulante cu 213 865 lei, inclusiv de la 3 044 983 lei la 01.01.2015, la 3 258 848 lei, la 31.12.2018.

În rezultatul inspectării mișcării activelor imobilizate s-a stabilit că, în perioada anului 2015, Întreprinderea a înregistrat la intrări de mijloace fixe în valoare totală de 197 354 lei. În perioada anului 2015 au fost înregistrat ieșiri de mijloace fixe în sumă totală de 181 301 lei. Uzura bunurilor ieșite a constituit 178 201 lei

În perioada anului 2016, Întreprinderea a înregistrat la intrări de mijloace fixe în valoare totală de 843 702 lei. În perioada anului 2016 n-au fost înregistrat ieșiri de mijloace fixe. Uzura bunurilor casate a constituit 18 637 lei.

În perioada anului 2017, Întreprinderea a înregistrat la intrări de mijloace fixe în valoare totală de 135 835 lei. În perioada anului 2017 au fost înregistrat ieșiri de mijloace fixe (casate) în sumă totală de 68 246 lei. Uzura bunurilor casate a constituit 66 146 lei.

În perioada anului 2018, Întreprinderea a înregistrat la intrări de mijloace fixe în valoare totală de 3 039 062,72 lei. În perioada anului 2018 au fost înregistrat ieșiri (casate) de mijloace fixe în sumă totală de 550 072 lei. Casarea mijloacelor fixe a fost efectuată cu acordul Consiliului de Administrație și fondatorul Întreprinderii, Agenția Moldsilva.

Suprafața totală a terenurilor atribuite Întreprinderii la situația din 31.12.2018 constituie 13 685,02 ha, inclusiv terenuri silvice 13 356,92 ha și terenuri care servesc nevoilor de producție și de administrație 328,1 ha, din care 7.6 ha aferente construcțiilor .

În același timp, în evidența contabilă a Întreprinderii la situația din 31.12.2018 nu sunt reflectate la contul 122 „Terenuri” toate terenurile deținute cu titlu de folosință, precum și în gestiune economică. *La fel drepturile asupra acestora nu sunt înregistrate la organele cadastrale, ceea ce contravine prevederilor art.5(4), lit. b), f) și i) din Legea cu privire la activitatea de evaluare nr.989-XV din 18.04.2002, art.17alin. (1) și (4) din Legea contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007 și pct. pct. 5-16 și 52 din Standardul Național de Contabilitate „Imobilizări necorporale și corporale”.*

Astfel, conform informațiilor prezentate s-a stabilit că Întreprinderea din terenurile primite în gestiune cu suprafața de 13 685,02 ha, a înregistrat la organul cadastral doar 774,30075 ha, inclusiv terenul aferent oficiului central și secției de producere amplasat în or. Nisporeni, str. Toma Ciorbă,12 cu suprafața de 1,3896 ha, sat. Ciorăști - 2,0705 ha, sat. Mirești - 227,539 ha, sat. Bujor - 1,569 ha, sat, Cătăleni - 38,88 ha, sat. Secăreni - 411,659 ha și sat. Ciuciuleni - 92,59 ha.?

În afară de acestea, inspectarea mai constată că, la contul 123.10 „Clădiri și construcții” sunt reflectate 52 de bunuri imobile la valoarea de bilanț în sumă de 7 748 581,08 lei, care nu sunt înregistrate la organul cadastral, *fapt ce contravine prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 351 din 23.05.2005 și Legii cadastrului bunurilor imobile nr. 1543-XIII din 25.02.1998.* (Anexa nr.14)

În cadrul prezentei inspectări a fost emis ordinul directorului Întreprinderii nr. 19-p din 26.03.2019 „Despre efectuarea inventarierii producției forestiere și materialelor”.

Astfel, în rezultatul inventarierii selective la cantoanele din cadrul ocolurilor silvice Poruceni, Nisporeni, Grozești și Ciorești s-au depistat lipsuri de material lemnos în sumă totală de 10 448 lei, inclusiv la:

- Ocolul silvic Poruceni – lipsuri în valoare de 2 676 lei, inclusiv:
- cantonul nr. 7, pădurar Vintea Alexandru – s-au depistat lipsuri în valoare 749 lei, inclusiv:
- lemn de foc specii tari - 1 metri steri în valoare de 570,0 lei,
- lemn de foc specia frasin -0,1 m3 în valoare de 179,0 lei;
- cantonul nr. 2, pădurar Ursachi Iacob – s-au depistat lipsuri în valoare 787 lei, inclusiv:
- lemn de foc specii tari – 1,1 metri steri în valoare de 627,0 lei,
- lemn de foc s/m - 0,5 metri steri în valoare de 160,0 lei;
- cantonul nr. 3, pădurar Ghilețchi Iurie – s-au depistat lipsuri în valoare 1 140 lei, lemn de foc specii tari – 2,0 metri steri în valoare de 1 140,0 lei,
- Ocolul silvic Nisporeni, – lipsuri în valoare de 1 924 lei, inclusiv:

- cantonul nr. 9, pădurar Brînzilă Serghei, s-au depistat lipsuri în valoare 730 lei, inclusiv:
 - lemn de foc specii tari - 1 metri steri în valoare de 570,0 lei,
 - lemn de foc specie moi-0,5 metri steri în valoare de 160,0 lei;
 - cantonul nr. 8, pădurar Filip Alexandru, s-au depistat lipsuri în valoare 285 lei, lemn de foc specii tari - 0,5 metri,
 - lemn de foc specie moi-0,5 metri steri în valoare de 160,0 lei;
 - cantonul nr. 2, pădurar Fărîmă Tudor, s-au depistat lipsuri în valoare 890 lei, inclusiv:
 - lemn de foc specii tari - 1 metri steri în valoare de 570,0 lei,
 - lemn de foc specie moi-1,0 metri steri în valoare de 320,0 lei;
 - *Ocolul silvic Grozești*, s-au depistat lipsuri în valoare 2 107 lei, inclusiv:
 - Cantonul nr. 3, pădurar Mișcoi Pavel s-au depistat lipsuri în valoare 1 013 lei, inclusiv:
 - lemn de foc specii moi- 0,2 metri steri în valoare de 64,0 lei,
 - bușteni pentru ambalaj-0,5 m3 în valoare de 485,0 lei;
 - gater sp. Plop - 0,4 m/s în valoare de 464,0 lei
 - Cantonul nr. 5, pădurar Căpăstru Victor, s-au depistat lipsuri în valoare 1 094 lei, lemn de foc specii moi - 1,0 m/st în valoare de 320,0 lei,
 - bușteni pentru ambalaj-0,2 m3 în valoare de 194,0 lei;
 - gater sp. Plop - 0,5 m/s în valoare de 580,0 lei
 - *Ocolul silvic Ciorești* - lipsuri în valoare de 3 250 lei, inclusiv:
 - cantonul nr. 3, pădurar Axenti Ion, s-au depistat lipsuri în valoare 1 721 lei, inclusiv:
 - lemn de foc specii tari - 1,5 metri steri în valoare de 855,0 lei,
 - creangă - 0,2 metri în valoare de 60,0 lei;
 - gater tei lung-0,2 metri steri în valoare de 294,0 lei;
 - gater stejar - 0,2 metri steri în valoare de 512,0 lei;
 - cantonul nr. 2, pădurar Movileanu Dumitru, s-au depistat lipsuri în valoare 942 lei, inclusiv:
 - lemn de foc specii tari - 1 metri steri în valoare de 570,0 lei,
 - gater frasin -0,2 m3 în valoare de 372,0 lei;
 - cantonul nr.8, pădurarul Fedcu Ion, s-au depistat lipsuri în valoare 467 lei, inclusiv:
 - lemn de foc specii moi - 1 metri steri în valoare de 320,0 lei,
 - gater tei-0,1m3 în valoare de 147,0 lei;
 - cantonul nr.6, pădurarul Cîrciumaru Eugeniu, s-au depistat lipsuri în valoare 630,0 lei, inclusiv:
 - gater frasin - 0,4 m3 în valoare de 336,0 lei,
 - gater tei-0,m3 în valoare de 294,0 lei;
- Valoarea neajunsului în sumă totală de 10 448 lei a fost recuperată pe parcursul
inspecției de către persoanele responsabile. (Anexa nr.15)

XI. Corectitudinea și plenitudinea calculării și achitării defalcărilor la buget.

Conform datelor evidenței contabile, Întreprinderea în perioada anului 2015 a obținut din activitatea economico - financiară pierderi în sumă de 49 119 lei, anul 2016 profit net în sumă de 678 499 lei, anul 2017 profit net în sumă de 1 061 987 lei și anul 2018 - profit net în sumă de 1 584 173 lei.

Conform datelor evidenței contabile Întreprinderea în perioada anilor 2017-2018 a transferat la bugetul de stat defalcări în sumă totală de 435 117 lei, inclusiv: anul 2017 în sumă de 169 620 lei – 25% pentru anul 2016 și anul 2018 în sumă de 265 497 lei – 25%, pentru anul 2017.

Controlul corectitudinii reflectării în evidența contabilă a cheltuielilor privind serviciile de extindere a pădurilor a stabilit, că contrar prevederilor pct.12 din Standardul Național de Contabilitate „Cheltuieli”, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr.118 din 06.08.2013, reflectarea acestora în condițiile nefacturării veniturilor a dus la majorarea neregulamentară a cheltuielilor Întreprinderii pentru anul 2015 cu suma de 66 113 lei și anul 2016 cu suma de 45 707 lei.

Cheltuielile date, care nu au fost acceptate de Agenție și respectiv nu țin de activitatea de antreprenariat, nu au fost ajustate în scopuri fiscale la prezentarea Declarației pe venit pentru anul 2015 și respectiv 2016 și au dus la diminuarea rezultatului financiar pentru anul 2015, Întreprinderea urmând să raporteze un profit net în mărime de 16 994 lei, față de pierderile raportate în mărime de 49 119 lei, precum și a diminuat profitul net al anului 2016 cu 45 707 lei, fapt ce contravine prevederilor art. 24 din Codul Fiscal, fiind astfel diminuat venitul impozabil și respectiv impozitul pe venit pentru anii 2015-2016. Respectiva încălcare cade sub incidența art. 16 al Legii nr. 180 din 26.07.2018 privind declararea voluntară și stimularea fiscală.

Prin urmare, în **contradicție cu prevederile art. 13 din Legea cu privire la întreprinderea de stat nr. 146-XIII din 16.06.1994 și Hotărârea Guvernului cu privire la unele aspecte ce țin de repartizarea profitului net anual al societăților pe acțiuni cu cotă de participare a statului și al întreprinderilor de stat nr. 110 din 23.02.2011, de către Întreprindere n-au fost calculate și achitate la bugetul de stat în anul 2015 defalcări în sumă de 4 248,50 lei ($16\,994 \cdot 25\%$) și anul 2016 în sumă de 11 426,75 lei ($45\,707 \cdot 25\%$).**
(Anexa nr.16)

Raportul a fost întocmit în 2 exemplare pe 25 file.

În conformitate cu prevederile pct.10, lit. g) din regulamentul privind organizarea și funcționarea Inspecției financiare din subordinea Ministerului Finanțelor, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1026 din 02.11.2010, conducătorul și persoanele cu funcții de răspundere ale entităților supuse inspecției (controlului) financiare sunt obligați să semneze actul privind rezultatele inspecției (controlului) financiare, iar în cazurile în care nu sunt de acord cu faptele menționate în act, să prezinte în scris, în termen de 10 zile lucrătoare, dezacordul cu menționarea obiecțiilor.

Șef adjunct DIFÎS Inspecția Financiară

 **Anatolie ȘESTACOVSKI**

Șef secție DIFÎS Inspecția Financiară

 **Iurie CIUBOTARU**

**Directorul Întreprinderea de Stat pentru
Silvicultură „Nisporeni – Silva”**

 **Grigore PRAF**

**Contabil șef Întreprinderea de Stat pentru
Silvicultură „Nisporeni - Silva”**

 **Andrei GUȚU**

Un exemplar al actului am primit

(nume, prenume)

(semnătura)

(data)