



Перевод

ПОСТАНОВЛЕНИЕ №12

от 27 февраля 2025 года

по Отчету аудита соответствия управления публичным имуществом и финансовыми ресурсами АО „Energosom” в 2021-2023 годах

Счетная палата, в присутствии г-на Андрея Грицко, генерального секретаря Министерства энергетики; г-на Еуджениу Бузату, временно исполняющего обязанности генерального директора АО „Energosom”; г-на Виктора Бынзарь, советника АО „Energosom”; г-жи Людмилы Будяну, начальника Управления финансов и бухгалтерского учета, главного бухгалтера АО „Energosom”; г-жи Татьяны Фондос, начальника Управления мониторинга и контроля Государственной канцелярии; г-на Романа Кожухаря, генерального директора Агентства публичной собственности; г-жи Ирины Маланчук, председателя Совета Акционерного общества „Energosom”, главного консультанта Управления судебных разбирательств и контроля законности Агентства публичной собственности; г-на Александру Марина, внутреннего аудитора Службы внутреннего аудита Агентства публичной собственности; г-жи Елены Мурсы, старшего консультанта Управления учета и мониторинга публичного имущества Агентства публичной собственности; г-на Алексея Тарана, директора Национального агентства по регулированию в энергетике; г-жи Екатерины Струнгарь, начальника Отдела тарифов и анализа Национального агентства по регулированию в энергетике; г-жи Стелы Падука, начальника Управления мониторинга государственных активов Министерства финансов; г-жи Лилии Табан, начальника Управления финансов в экономике Главного управления отраслевых бюджетных политик Министерства финансов; г-жи Ины Дарий, начальника Управления методологии Главного управления Государственного казначейства Министерства финансов, а также других ответственных лиц, в рамках видео заседания, руководствуясь ст.3 (1) и ст.5 (1) а) Закона об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017¹ рассмотрела Отчет аудита соответствия управления публичным имуществом и финансовыми ресурсами АО „Energosom” в 2021-2023 годах.

Миссия внешнего публичного аудита была проведена в соответствии с Программами аудиторской деятельности Счетной палаты на 2024² и 2025³ годы с целью оценки соответствия управления публичным имуществом и финансовыми ресурсами АО „Energosom” в 2021-2023 годах по отношению к положениям применяемой нормативной базы.

¹ Закон об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017 (далее – Закон №260 от 07.12.2017).

² Постановление Счетной палаты №55 от 15.12.2023 „Об утверждении Программы аудиторской деятельности Счетной палаты на 2024 год”.

³ Постановление Счетной палаты №63 от 17.12.2024 „Об утверждении Программы аудиторской деятельности Счетной палаты на 2025 год”.

Внешний публичный аудит был запланирован и проведен в соответствии с Международными стандартами Высших органов аудита, применяемыми Счетной палатой (ISSAI 100, ISSAI 400 и ISSAI 4000)⁴.

Рассмотрев Отчет аудита, а также дополнительные объяснения ответственных лиц, присутствующих на публичном заседании, Счетная палата

УСТАНОВИЛА:

В результате оценки соответствия управления публичным имуществом и финансовыми ресурсами АО „Energosom” в 2021-2023 годах делается заключение, что некоторые виды деятельности, процессы и процедуры, входящие в сферу аудита, не соответствуют в полной мере требованиям общей, специальной и содержащей отступления нормативной базы.

Так, i) хотя Общество закупило природный газ в соответствии с требованиями и правилами, установленными Комиссией по чрезвычайным ситуациям, Европейским банком по реконструкции и развитию, и соответствующей нормативной базой, оно не оценило запасы по справедливой стоимости и не обеспечило целостность некоторых дел по закупкам; ii) на процесс возмещения стоимости страхового запаса природного газа в размере 541.357,7 тыс. леев и на его продолжительность влияют судебные разбирательства, а отсутствие положений по управлению им в условиях прекращения чрезвычайного положения может вызвать трудности при принятии решений; iii) дебиторская задолженность, уступленная АО „Termoelectrica” в размере 1.330.621,6 тыс. леев, не была оценена соответствующим образом в бухгалтерском учете, был затянута и процесс ее возмещения по причине несвоевременного подписания графика рассрочки; iv) хотя АО „Energosom” создало филиал и дочернюю компанию в Румынии, их деятельность не имела существенного влияния на деятельность Общества, что подчеркивает необходимость переоценки их операционных и финансовых стратегий.

Все установленное свидетельствует о необходимости принятия ряда конкретных мер для устранения выявленных недостатков, в том числе путем разработки и внедрения исчерпывающей базы по регламентированию механизма использования и отчетности страхового запаса природного газа. Эти действия будут способствовать реализации стратегических целей, связанных с энергетической отраслью, в том числе путем укрепления и развития внутреннего управленческого контроля.

Исходя из вышеизложенного, на основании ст. 6 (1) d), ст.10 a¹) и b), ст.14 (2), ст.15 d), ст. 34 (2¹) и ст.37 (2) Закона №260 от 07.12.2017, Счетная палата

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Отчет аудита соответствия управления публичным имуществом и финансовыми ресурсами АО „Energosom” в 2021-2023 годах, приложенный к настоящему Постановлению.

2. Настоящее Постановление и Отчет аудита направить:

2.1. Парламенту Республики Молдова для информирования и рассмотрения, при необходимости, в рамках Парламентской комиссии по контролю публичных финансов;

2.2. Президенту Республики Молдова для информирования;

⁴ Постановление Счетной палаты №2 от 24.01.2020 „О Рамках профессиональных деклараций INTOSAI”.

2.3. Правительству Республики Молдова для информирования и

2.3.1. посредством Государственной канцелярии для принятия к сведению с целью осуществления мониторинга внедрения рекомендаций аудита;

2.3.2. для рассмотрения ситуации, связанной с регламентированием механизма и порядка использования и отражения в бухгалтерском учете страхового запаса природного газа;

2.4. Министерству финансов, Министерству энергетики и Национальному агентству по регулированию в энергетике для информирования;

2.5. Агентству публичной собственности, Совету Общества и АО „Energocom” для рассмотрения результатов внешнего публичного аудита и внедрения рекомендаций, изложенных в Отчете аудита.

3. Принять к сведению, что в ходе миссии АО „Energocom”: **i)** установило в Учетной политике на 2024 год критерии по отражению в бухгалтерском учете операций по импорту электрической энергии и природного газа; **ii)** отразило в бухгалтерском учете на внебалансовом счете размер страхового запаса природного газа в общей сумме 541.357,7 тыс. леев; **iii)** установило в Учетной политике на 2024 год критерии по учету процентов и комиссионных, связанных с краткосрочными кредитами; **iv)** установило в Учетной политике на 2024 год критерии по учету резервов, связанных с дефицитом дисбаланса электрической энергии; **v)** в 2025 году разработало Положение относительно обесценения дебиторской задолженности, которое должно быть представлено Совету Общества для утверждения.

4. Настоящим Постановлением исключается из режима мониторинга Постановление Счетной палаты №9 от 28 февраля 2020 года „По Отчету аудита соответствия покупки и продажи электрической энергии Акционерным обществом „Energocom” в период 2018 – 2019 годов (9 месяцев)” в результате полного внедрения направленных рекомендаций.

5. Настоящее Постановление вступает в силу с даты публикации в Официальном мониторе Республики Молдова и может быть оспорено предварительным заявлением в эмитирующем органе в течение 30 дней с даты публикации. В спорном административном порядке, Постановление может быть обжаловано в Суде Кишинэу, расположенном в секторе Рышкань (МД-2068, мун. Кишинэу, ул. Киевская, 3) в течение 30 дней с даты сообщения ответа относительно предварительного заявления или с даты истечения срока, предусмотренного законом для его решения.

6. О предпринятых действиях по выполнению подпунктов 2.3 и 2.5. из настоящего Постановления информировать Счетную палату ежеквартально, в течение 12 месяцев с даты вступления в действие настоящего Постановления.

7. Постановление и Отчет аудита соответствия управления публичным имуществом и финансовыми ресурсами АО „Energocom” в 2021-2023 годах размещаются на официальном сайте Счетной палаты (<https://www.ccrm.md/ro/decisions>).

Татьяна ШЕВЧУК,
Председатель