



Republica Moldova

CURTEA DE CONTURI

HOTĂRÎRE Nr. 58
din 15.06.2001

**privind rezultatele controlului asupra unor aspecte
ale activității economico-financiare a Complexului
Hotelier "Codru" în anii 1998-2000**

Publicat : 02.10.2001 în Monitorul Oficial Nr. 120 art Nr : 56

MODIFICAT

 *HKK94 din 01.11.01, MO144/29.11.01 art.65*

Curtea de Conturi a Republicii Moldova, în prezența directorului-adjunct al Complexului Hotelier "Codru" dl N.Lungu, contabilului-șef dna T.Strelcov, inginerului-șef dl D.Cernat, ex-directorului dna S.Lazari, directorului general al Cancelariei de Stat dl P.Țiltu, a examinat materialele controlului asupra unor aspecte ale activității economico-financiare a Complexului Hotelier "Codru" în anii 1998-2000 și a

c o n s t a t a t :

Complexul Hotelier "Codru" (CH "Codru") a fost înființat de Cancelaria de Stat (dl B.Iacob) și înregistrat la Camera Înregistrării de Stat la 18.01.93, cu încălcarea pct.6 din Regulamentul cu privire la întreprinderea de stat în Republica Moldova, aprobat prin HG nr.105 din 28.02.91 (în redacția HG nr.770 din 25.11.92), și a pct.2 și 5 din Regulamentul înregistrării de stat a întreprinderilor în Republica Moldova, aprobat prin HG nr.50 din 29.01.92, în lipsa formei juridice de organizare și a deciziei Guvernului sau organului administrativ de stat, autorizat să dispună de proprietate de stat. Contrar HP nr.147-XIII din 16.06.94 și HG nr.770 din 20.10.94, fostul Minister al Privatizării și Administrării Proprietății de Stat n-a asigurat compatibilitatea documentelor de constituire și actelor întreprinderii cu Legea cu privire la întreprinderea de stat nr.146-XIII din 16.06.94 (Legea nr.146). CH "Codru" practic pînă la 30.03.2001 (data înregistrării Întreprinderii de stat Complexul Hotelier "Codru") a activat cu aceleași încălcări ale legislației în vigoare, contrar Regulamentului cu privire la întreprinderea de stat și în lipsa consiliului de administrație - organul colegial de administrare a întreprinderii, întreaga activitate fiind dirijată de către directorul numit de Cancelaria de Stat, și nu de consiliu. De asemenea, contrar prevederilor Regulamentului dat (pct.16), controlul asupra activității economico-financiare era efectuat nu de comisia de revizie, ci de către Cancelaria de Stat. Acest fapt, precum și lipsa de control din partea Cancelariei de Stat și a fostului Minister al Privatizării și Administrării Proprietății de Stat (ulterior Departamentul Privatizării și Administrării Proprietății de Stat) asupra administrării și gestionării patrimoniului de stat au determinat imobilizarea nelegitimă a unei părți considerabile a patrimoniului de stat aflat în gestiunea întreprinderii. Astfel, Curtea de Conturi, prin hotărîrea nr.40 din 02.10.97, a constatat diminuarea cotei-părți a statului gestionată de CH "Codru" și includerea nelegitimă a acesteia în capitalul statutar al Î.M. "Cotour" S.R.L. Actualmente materialele privind

revendicarea patrimoniului de stat din posesia S.R.L. "Cotour" se află în proces de judecată, inițiat de Procuratura Generală.

Venitul global al CH "Codru" în anii 1998, 1999, 2000 a constituit, respectiv, 7,42, 12,45 și 14,58 mil. lei, creșterea acestuia fiind generată în cea mai mare parte de modificarea tarifelor pentru prestarea serviciilor hoteliere (activitatea de bază), care, începând cu 01.01.98, s-au majorat de circa 4 ori pe fondul unui coeficient scăzut de completare a numerelor hoteliere (în a.1998-25,8%, în a.1999-30,2%, în a.2000-33,9%). Doar 14,0 mil. lei (40,8%) din veniturile obținute în anii 1998-2000 s-au utilizat de către conducerea CH "Codru" pentru organizarea activității de bază. În scopul procurării mijloacelor fixe, reconstrucției, reparației capitale și noilor construcții au fost utilizate venituri în sumă de 10,3 mil. lei, din care doar 1,49 mil. lei au influențat direct rezultatele financiare ale întreprinderii, cu restul - 8,84 mil. lei majorându-se valoarea de bilanț a mijloacelor fixe și a obiectelor nefinisate.

Contrar prevederilor art.8, lit. f) și g) din Legea nr.146 și încălcând principiile raționalității și eficienței, conducerea CH "Codru" (dna S.Lazari), în lipsa unui proiect general de reconstrucție, reparație capitală și amenajare a complexului și fără coordonarea cu fondatorul, a utilizat sume considerabile de mijloace financiare pentru realizarea unor proiecte nejustificate economic, în timp ce numerele hoteliere și infrastructura hotelului erau într-o stare deplorabilă (holul, recepția, acoperișurile blocurilor etc.) și necesitau o reutilizare modernă, corespunzătoare tarifelor de cazare. Aceasta a cauzat pierderi întreprinderii de stat și statului (întreprinderea fiind scutită de plata impozitului pe venit în sumă de 882,0 mii lei).

Astfel, în lipsa studiului de selectare a locurilor pitorești din Moldova pentru amplasarea unei baze turistice, studierii fundamentale a cererii și ofertei pe piața turismului (turismul rural la Vila "Albasadorf"), documentelor justificative de proprietate, actului de predare-primire în arendă a clădirilor și instalațiilor taberei de odihnă din s.Albota arendate, precum și în lipsa calculului tehnico-economic al afacerii, documentației de proiect și deviz a lucrărilor de reconstrucție, aprobărilor obligatorii din partea organelor de resort și a unei protecții legale a investițiilor, directorul CH "Codru" dna S.Lazari a luat în arendă de la S.A. "Albota" pe un termen de 15 ani o parte din fosta tabără pionerească din s.Albota de Sus (Taraclia), inițiind renovarea capitală a averii arendate și construcția de noi obiecte (casa vânătorului, terenul de tenis, bucătăria națională, beciul improvizat ș.a.) și utilizând pentru aceasta, fără coordonarea cu Cancelaria de Stat, mijloace financiare în sumă de 1,59 mil. lei. Totodată, CH "Codru" a suportat cheltuieli curente (procurarea materialelor, salariile administrației bazei turistice, produse alimentare, arenda vilei, arenda automobilului etc.) în sumă totală de 821,6 mii lei, pe când veniturile de la prestarea serviciilor de turism în cadrul bazei "Albasadorf" au constituit doar 169,7 mii lei, iar pierderile - 651,8 mii lei. Cheltuielile totale, luându-se în considerație și cele de reconstrucție, constituie suma de 2,24 mil. lei. Totodată, pentru deservirea turiștilor puțin numeroși au fost exploatate fonduri fixe (mobilier de lux, aparate electrice ș.a) în sumă de 182,0 mii lei și inventar în sumă de 199,0 mii lei.

În lipsa calculelor tehnico-economice și a sălii de deservire, în timp ce în blocul central al hotelului funcționa un restaurant (proprietate parțială a hotelului -50%) cu 76 locuri, directorul CH "Codru" dna S.Lazari a început reconstrucția subsolului blocului principal pentru bucătăria unui nou restaurant, utilizând 1,05 mil. lei. În contractul pentru îndeplinirea lucrărilor de construcție, încheiat la 24.12.98 cu antreprenorul "Cridens" S.R.L. (E.Pusicov), părțile au convenit că acestea vor costa 250,0 mii lei. Ulterior aceste lucrări au fost revizuite și completate cu altele, prolongându-se și termenele de finalizare.

Pentru înzestrarea restaurantului inexistent s-au utilizat 1,29 mil. lei, admițându-se imobilizări de mijloace financiare ale întreprinderii în proporții deosebit de mari. S-a procurat: utilaj electric de la firma "Arctica" S.R.L. (Chișinău) -719,6 mii lei, veselă de porțelan de la "CMV" S.R.L. (Chișinău) -91,5 mii lei, veselă de sticlă de la firma "Jan Havlik Taxon" (Cehia) -107,8 mii lei, tacâmuri de la Casa de Comerț "Colciug-Mișap" (Rusia) - 84,3 mii lei etc. Suma totală a mijloacelor bănești investite irațional în obiectul menționat constituie 2,34 mil. lei.

În lipsa unui proiect general de reconstrucție și reparație capitală a CH "Codru", dna S.Lazari a încheiat o serie de contracte cu diferite firme pentru reconstrucția și reparația capitală a 25 saloane hoteliere, estimând costul lucrărilor în dolari SUA și efectuând plata în mărime de 3,18 mil. lei (în avans - de la 30% până la 60%, fără careva garanții). Unele contracte nu prevăd sancțiuni în cazul nerespectării obligațiilor și, ca urmare, până la 01.03.2001 firmele nu și-au îndeplinit obligațiunile contractuale expirate (datorii: "Anamax" S.R.L. - 159,0 mii lei, "Trans World" S.R.L.- 93,0 mii lei, "Plastlux" S.A.- 14,0 mii lei, "Onursan" (Turcia) -22,6 mii lei), iar lucrările primite (dl D. Cernat) nu corespund normelor de calitate.

Pe parcursul efectuării lucrărilor, costul acestora în repetate rânduri a fost majorat prin înțelegeri bilaterale. Astfel, conform contractului din 10.05.99, încheiat cu firma "Fantima" S.R.L., costul lucrărilor pentru reconstrucția saloanelor hoteliere 601, 603, 605, 607 a fost apreciat în mărime de 33,1 mii dol. SUA, iar conform contractului din 22.12.2000, încheiat (după ce firma "Fantima" S.R.L. a întrerupt lucrările, formînd o datorie de 11,0 mii lei) cu firma "Anamax" S.R.L., costul aceluiași lucrări s-a majorat cu 19,2 mii dolari SUA.

În lipsa unui program de activitate coordonat cu Cancelaria de Stat și fără a se lua în considerație prioritățile stringente în activitatea întreprinderii, s-au admis procurări de mijloace fixe, inventar etc. în sumă totală de 9,0 mil.lei. Conform contractului din 24.12.99 (semnatar dna S.Lazari), încheiat cu firma "Promtehsbît" S.A.(Rusia), în pofida neonorării anterioare de către aceasta a obligațiilor și avizurilor negative ale specialiștilor, a fost efectuată plata în avans (50%). Firma, care trebuia să livreze mobilă în sumă de 54,0 mii dol. SUA, nu și-a îndeplinit obligațiunile contractuale, rămînînd la 01.03.2000 (după 15 luni) datoare cu 27,0 mii dol. SUA (347,0 mii lei). În hotel a fost cazat (126 zile) un reprezentant al firmei - dl Savoian, care, cu permisiunea dnei S.Lazari, n-a achitat serviciile prestate, formînd o datorie de 77,6 mii lei, și căruia i s-au făcut reduceri în sumă de 15,6 mii lei (20%), în baza ordinului nr.169 din 07.11.2000, semnat de economistul dna L.Spînu. Ca urmare a acțiunilor autoritare ale dnei S.Lazari, CH "Codru" a fost sancționat pentru nerepatrierea valutei (27,0 mii dol. SUA) cu suma de 350,5 mii lei, iar datoria de 77,6 mii lei a fost trecută în contul datoriei debitoare a firmei "Promtehsbît".

Încercarea de stingere a datoriei debitoare a acestei firme și de închidere a repatrierii mijloacelor valutare printr-un set de mobilă primit în baza unor documente neveridice, prezentate din partea firmei "Dio-Farm" de reprezentantul firmei "Promtehsbît" dl Savoian, n-a fost acceptată de contabilul-șef. Firma de audit "Lumix", peste 2,5 luni, a prezentat un alt set de facturi de expediție a mobilei în sumă de 610,8 mii lei de la firma "Garlasco-Com" S.R.L., Moldova, datate cu 10.07.2000, de asemenea cu date neveridice, firma fiind înregistrată la Camera Înregistrării de Stat cu 18 zile (28.07.2000) mai târziu de data perfectării facturilor. În pofida acestui fapt, dna S.Lazari a semnat contractul de cesiune a datoriei din 29.11.2000 și actul de verificare a soldurilor, prin care a fost recunoscută stingerea datoriei firmei ruse "Promtehsbît" față de CH "Codru". Expertiza mobilei livrate în modul menționat de către furnizorii suspecti, efectuată de către Camera de Comerț și Industrie la 02.04.2001, a stabilit că prețul mobilei a fost majorat cu 180,0 mii lei. În actul de expertiză au mai fost constatate majorări de prețuri ale mobilei primite de la firmele din Moldova "Infopod-Unic" și "Faragma-Croup" cu 95,3 mii lei.

Astfel, în rezultatul tranzacțiilor cu mobilă, efectuate de dna S.Lazari, statul a suportat pierderi în sumă de 275,3 mii lei, plus sancțiunile impuse pentru nerepatrierea valutei în sumă de 350,0 mii lei și datoria neachitată pentru cazarea reprezentantului firmei "Promtehsbît" de 93,2 mii lei. Prejudiciile aduse CH "Codru" de către dna S.Lazari constituie 719,0 mii lei.

Conducerea CH "Codru" (dna S.Lazari) a acceptat documente neveridice la procurarea de la firma "Intervix" S.R.L. a unei minisaune în valoare de 46,7 mii lei.

Prin contractul din 03.11.2000, încheiat de CH "Codru" (dna S.Lazari, D.Cernat și V.Ostrovan) cu S.A."Accent Electronic" (dl V.Rusu), a prevăzut livrarea și instalarea în termen de 45 zile după plata avansului în mărime de 50% a 200 lăcăți electronice și a programului respectiv în sumă totală de 78,4 mii dolari SUA. Primind avansul de 423,0 mii lei (34,2 mii dol. SUA), firma "Accent Electronic" pînă la 01.03.2001 nu și-a onorat obligațiunile contractuale. Lăcățile cu preț exagerat (400 dol. SUA/bucata) urmau a fi instalate la numerele hoteliere după reconstrucție, însă la momentul controlului doar 31 de saloane au fost reconstruite ori se aflau în faza de reconstrucție.

Cu aceeași firmă, în lipsa calculelor tehnico-economice ale tranzacției și aprecierii gradului de defectare a stației telefonice (în funcțiune din a.1994) și fără coordonarea cu specialiștii, au fost încheiate (dna S.Lazari) contractele din 01.12.99 și 10.04.2000 în sumă totală de 48,4 mii dolari SUA pentru procurarea și montarea unui sistem de telecomunicații, produs de firma "Siemens". S.A."Accent Electronic" a procurat utilajul printr-un șir de intermediari, inclusiv S.R.L."Virghilii".

La încheierea contractului din 05.09.2000 de către CH "Codru" (dna S.Lazari) cu firma "Victor-communication" S.R.L.(Chișinău), privind livrarea a 30 televizoare "Panasonic" TX-21JTIP, produse în Cehia, în sumă totală de 11,1 mii dolari SUA, a fost acceptat un preț exagerat de 365 dol.SUA (4574 lei) pentru un televizor fără garanție. Televizoarele au fost primite de către CH "Codru" fără documentele necesare: certificatele de origine și de corespundere, copia declarației vamale. În magazinul specializat "Alina-electronic" prețul cu amănuntul la același tip de televizoare (cu garanție de 1-2 ani) constituia în perioada respectivă 3300 lei/bucata, iar în caz de vînzare cu ridicata - cu reduceri de 20 la sută. Astfel, CH "Codru" a majorat prețul de procurare cu circa 1900 lei pentru un televizor, pierderile cauzate de dna S.Lazari constituind circa 58,0 mii lei. Anterior, CH "Codru" (dna

S.Lazari) a mai procurat de la firma "Iarosotex" S.R.L. 80 de televizoare de același tip în sumă de 239,5 mii lei (370 dol.SUA pentru un televizor) și 80 de suporturi pentru televizor în sumă de 49,5 mii lei.

Conform contractului din 04.03.99, încheiat cu compania "Cool Airconditioning GmbH" (Germania), fără analiza alternativelor, în lipsa devizului de cheltuieli pentru montarea și darea în exploatare a sistemului de condiționare a aerului, a oricăror calcule tehnico-economice, urmau să fie procurate 156 climatizoare de tip "multisiti" (265,4 mii dolari SUA), din care pînă în prezent au fost livrate doar 30. În urma încheierii contractului cu Î.M. "Termojeniring" (Chișinău) și plății depline a 155,0 mii lei pentru montarea întregii partide, au fost instalate doar 26 climatizoare.

Contractul f/n din 02.04.99, încheiat de dna S.Lazari cu persoana fizică dl A.Negură, a prevăzut proiectarea și materializarea unui ciclu din patru tapiserii (goblenuri) cu o suprafață totală de 56,16 metri pătrați, lucrările fiind apreciate cu 42,2 mii dolari SUA (750 dolari/m²). Suma contractului a fost stabilită de parteneri fără a apela la specialiști pentru aprecierea valorii artistice. Punctul 3.2 al contractului, care a fost îndeplinit întocmai, prevede plata pentru achitare executantului doar în mărime de 2,0 mii dolari, suma de 40,2 mii fiind achitată unor 4 subantreprenori neindicați în contractul menționat, dar cu care au fost încheiate subcontracte tripartite: (S.R.L. "Bonair" (V.Opoca) - 5027 dolari SUA, S.R.L. "Vestido-Cer" (V.Caraganov) - 5018 dolari SUA, S.R.L. "Sebalico" (A.Rutkii) - 20098 dolari SUA, S.R.L. "Sarblonard" (A.Hohlov) - 10055 dolari SUA. Lucrările au fost primite pe etape și înregistrate în evidența contabilă în baza a 14 acte de predare-primire, în sume concrete.

Expertiza din 09.04.2001, efectuată de către Camera de Comerț și Industrie, a constatat că costul tapiseriilor neîntemeiat a fost majorat cu 447,2 mii lei, dna S.Lazari, prin activitatea sa, pricinuind întreprinderii de stat prejudicii în aceeași sumă.

Conducerea CH "Codru" (dna S.Lazari) nejustificat a utilizat mijloace bănești din contul întreprinderii de stat la contractarea serviciilor de marketing. Astfel, la 31.05.99 a fost semnat contractul cu firma "Clipardix" S.R.L. (V.Sinelnicov) privind prestarea serviciilor de studiere a pieței de utilaj tehnologic, inventar pentru bucătării și veselă pentru restaurant, întocmirea și semnarea contractelor de livrări, volumul lucrărilor fiind stabilit în mod arbitrar în sumă de 29,0 mii lei. Nefiind prevăzută plata în avans, la indicația dnei S.Lazari, contabilitatea la 25.06.99 a transferat firmei 17550 lei (1700 dolari SUA), în baza unui cont-factură fără număr și fără dată, "pentru servicii de transport conform contractului nr.34 din 24.06.99". Contractul nr.34 prevedea prestarea serviciilor de transport al veselei de sticlă din Cehia doar în sumă de 300 dolari SUA, care a fost achitată integral furnizorului din Cehia.

La 14.07.99 firmei nominalizate i s-au mai transferat 15527 lei pentru serviciile prestate conform contractului de intermediere din 31.05.99, în baza actului nr.64 din 20.07.99, care fixează găsirea a trei furnizori potențiali pentru livrarea utilajului și inventarului ("Dina Cociuc", "Water Vaise" și "Taxon"), dar în lipsa documentului care ar confirma lucrul efectuat. În evidența contabilă mijloacele bănești au fost trecute la cheltuieli pentru serviciile de marketing - 24222 lei, pentru serviciile de transport - 3342 lei (300 dolari), precum și la decontări cu bugetul pentru TVA - 4844 lei. Astfel, mijloacele bănești în sumă de 32,4 mii lei (17550 + 15527-677) au fost imobilizate de către dna S.Lazari în detrimentul întreprinderii și al statului.

Conform contractului de intermediere din 21.06.99, firma "Chincaiu" S.R.L. (Cricova) urma să atragă suplimentar clienți pentru cazarea în CH "Codru", să presteze servicii de reclamă și să achite plata preventivă pentru cazarea clienților atrași conform tarifelor. În actul de îndeplinire a lucrărilor (fără număr și fără dată) s-a indicat că firma a cazat în hotel 46 clienți (scrisoarea nr.3/1 din 23.09.99), pentru ce hotelul a achitat 8,5 mii lei. De fapt, firma n-a avut nici o atribuție la cazarea acestor persoane, ele achitându-se de sine stătător în numerar la recepția hotelului. Lipsesc documentele care ar justifica plata achitată firmei intermediare.

Un contract analogic a fost încheiat de dna S.Lazari la 03.03.2000 cu cetățeanul C.Balan, în baza căruia din circuitul întreprinderii s-au imobilizat 20,3 mii lei. Prin ordinul de deplasare nr.40, semnat de dna S.Lazari, domnului C.Balan i s-a eliberat din casieria hotelului suma de 20,0 mii lei pentru deplasarea dumnealui la Duseldorf (Germania) pe un termen de 13 zile, în scopul încheierii contractelor de cazare cu partenerii din străinătate. Documentele justificative privind lucrul efectuat de către C.Balan lipsesc.

Conducerea CH "Codru" (dna S.Lazari), fără un studiu de marketing corespunzător, a imobilizat sume considerabile de mijloace bănești din contul întreprinderii de stat pentru încheierea contractelor de asigurare. În anii 1998-2000 au fost încheiate 15 contracte de asigurare contra accidentelor, asigurare medicală și asigurare cu pensie suplimentară, prima de asigurare constituind 867,0 mii lei. Majoritatea contractelor de asigurare cu prime în sumă totală de 666,0 mii lei au fost încheiate cu filiala

din Rîșcani (județul Bălți) a CA "Protect-Impex" și nu prevăd obiectul asigurării și perioada de asigurare, lipsesc polițele de asigurare și lista obiectelor asigurate, fără o asigurare reală și despăgubiri.

În anii 1998-2000 administrația CH "Codru" (dna S.Lazari), în scopul dezvoltării serviciilor hoteliere și de turism, a desfășurat un șir de acțiuni legate de publicitate, pentru care s-au utilizat mijloace financiare în sumă de 771,3 mii lei. Contractele s-au încheiat în lipsa studiului de selectare a firmelor prestatoare de aceste servicii, pentru obținerea unor prețuri mai favorabile, iar în unele cazuri - în interese personale. Astfel, conducerea CH "Codru" (dna S.Lazari) a încheiat cu firma "R plus R" S.A. contractele din 17.10.2000 și 01.11.2000 pentru tipărirea calendarelor, ofertelor de Anul Nou și cărților poștale de buzunar cu imaginea Hotelului "Codru" și a Vilei "Albasadorf", dar în majoritate - cu peisaje (autorul M.Potîrniche - soțul dnei S.Lazari), cheltuindu-se pe ambele contracte suma de 176,2 mii lei. Dl M.Potîrniche a mai fost sponsorizat din mijloacele CH "Codru" (dna S.Lazari) la 29.11.2000 cu 10,0 mii lei pentru organizarea expoziției personale "Ochiul magic".

În octombrie 1999, fără argumentările corespunzătoare, a fost trecută la cheltuieli pentru servicii de reclamă suma de 96,7 mii lei (10,6 mii dolari SUA). Operațiunea dată este confirmată de o copie-fax a suplimentului contractului încheiat cu "The Washington Times", fără semnături, fără concretizarea obiectului contractului, în lipsa invoice-ului etc., conținând doar indicația dnei S.Lazari către contabilitate - "pentru achitări reciproce". Aceasta s-a redus la cazarea în hotel a două persoane pe un termen de 42 zile în schimbul oferirii unui sfert de pagină a ziarului "The Washington Times" pentru țările străine, în scopul reclamei hotelului, cu toate că pentru achitarea cazării lor dna S.Lazari a fost autorizată să extragă mijloace bănești de pe cartea de credit a dlui Carl M.Hagen (Director International Business Development), iar persoanele menționate au achitat aparte serviciile de telefon, xerox, minibar. De menționat că publicația despre sistemul bancar din același număr al ziarului pentru BNM a fost efectuată gratis.

O afacere suspectă a fost acceptată de dna S.Lazari la 14.03.2000 prin semnarea contractului de cumpărare a spațiului de publicitate de la compania "Margy Consultant" în schimbul stingerii datoriei neachitate de dna Pencova (reprezentanta companiei) pentru cazare în sumă de 28,9 mii lei (2310 dol. SUA). Pînă la finele controlului compania nominalizată n-a prezentat confirmarea lucrului efectuat.

Conducerea CH "Codru" (dna S.Lazari), utilizînd neeficient și irațional mijloacele bănești ale întreprinderii de stat, a încheiat contracte de audit, fără coordonarea cu fondatorul - Cancelaria de Stat. Astfel, în perioada 1998-2000 au fost încheiate patru contracte de prestare a serviciilor de consultanță și audit cu firma de audit "Lumix" S.R.L.(dna L.Bejenari), plățile în sumă totală de 69,6 mii lei (100%) fiind achitate anticipat. Rapoartele de audit pentru anii 1998-1999 conțin doar înscrieri din statutul întreprinderii și bilanțul consolidat, formulări generale despre activitatea întreprinderii, nefundamentate analitic și contrar prevederilor Legii cu privire la activitatea de audit. Nu s-a dat atenție neimpozitării persoanelor fizice (angajați ai întreprinderii), asigurate (în anii 1998, 1999, 2000) din contul întreprinderii prin companiile de asigurări "Protect-Impex" S.R.L. și "Carat" S.R.L. Două din contracte, cu termenul expirat (f/n din 18.12.98 pentru întocmirea planului-business pe a.1999, f/n din 15.10.2000 pentru efectuarea controlului de audit pe anul 2000), în sumă totală de 21,0 mii lei, au rămas nerealizate, dna S.Lazari neluînd măsurile prevăzute pentru restituirea mijloacelor bănești.

La 26.01.98, denaturînd sensul permisiunii Cancelariei de Stat de a deschide o casă de schimb valutar în cadrul hotelului, dna S.Lazari a deschis în holul hotelului casa de schimb valutar a S.R.L. "Selena-Codru". Pentru formarea capitalului social al acesteia, CH "Codru" pe parcursul anilor 1998-2000 a imobilizat mijloace bănești în sumă de 183,0 mii lei și i-a predat mijloace fixe în sumă de 23,3 mii lei. Casa de schimb a obținut beneficii numai în anul 1998, dividendele în sumă de 17,6 mii lei fiind transferate CH "Codru" abia la 09.02.2000. Pentru acoperirea pierderilor în mărime de 58,6 mii lei, suportate de casa de schimb în activitatea sa din anul de gestiune 1999, directorul CH "Codru" dna S.Lazari unilateral, fără acordul Cancelariei de Stat și al Departamentului Privatizării și Administrării Proprietății de Stat, i-a acordat din sursele întreprinderii de stat ajutor financiar în mărime de 57,3 mii lei. Din cauza rezultatelor financiare negative în anii de gestiune 1999-2000, la 01.03.2001 în casa de schimb valutar indicată s-au stabilit lipsuri de mijloace bănești (transferate) în sumă de 70,8 mii lei.

Conducerea CH "Codru" (dna S.Lazari) în permanență a admis formarea creanțelor. Astfel, la situația din 01.01.99, creanțele pe termen scurt au constituit 630,8 mii lei și au fost formate (43%) din datoriile pentru cazare și arendă. Creanțele aferente avansurilor acordate pentru procurarea mijloacelor fixe, materialelor și serviciilor au constituit 112,2 mii lei. În anul 1999, ca rezultat al gestionării iraționale a activității întreprinderii, datoriile debitoare formate din datoriile aferente facturilor comerciale pentru prestarea serviciilor de cazare și arendă (80 la sută) s-au majorat esențial, constituind la 01.01.2000 suma de 1231,6 mii lei. Încasarea plăților la sfîrșitul perioadei de cazare a clienților a

devenit, cu aprobarea tacită a dnei S.Lazari, regulă pentru funcționarii de la recepție. Abia la 03.11.2000 a fost emis ordinul nr.168 privind încasarea plăților la momentul cazării, dar și aceasta n-a schimbat situația. Astfel, la 24.03.2001, din 46 clienți cazați, 13 nu aveau achitată cazarea, iar chitanțele de strictă evidență nu erau completate. La situația din 01.01.2001, datoriile debitoare au constituit 2823,2 mii lei, majorându-se de peste două ori comparativ cu 01.01.2000 și fiind formate din neachitățile clienților - 1552,4 mii lei (55%), precum și din achitățile în avans pentru procurarea mărfurilor și serviciilor - 1270,8 mii lei.

La situația din 01.01.2001, întreprinderea avea creanțe pe termen scurt cu termene expirate de peste un an în sumă de 685,4 mii lei ("Promtehsbît" S.A., Moscova - 334,3 mii lei, "Violan" S.R.L.- 86,2 mii lei, "Condaver" S.R.L.- 72,7 mii lei, Aparatul Parlamentului - 34,4 mii lei ș.a.) și cu termen de la trei luni pînă la un an - de 1061,3 mii lei ("Camelotrex", pentru arenda spațiului hotelier - 666,7 mii lei; "Cabavarum" S.R.L., pentru arenda spațiului hotelier - 149,7 mii lei; "Promtehsbît" S.A., pentru cazare - 77,6 mii lei; GPI, Franța, servicii de publicitate - 28,9 mii lei).

Dna S.Lazari, ca director, a utilizat mijloace financiare ale întreprinderii pentru angajarea feciorului în calitate de translator pentru perioada de deplasare la Madrid, CH "Codru" suportînd pentru 3 persoane cheltuieli de 68,5 mii lei. Alte cheltuieli în sumă de 123,5 mii lei, legate de deplasările dnei S.Lazari în Japonia, Spania, Germania, Franța, România, au rămas nefundamentate.

La întreprindere persistă nereguli în evidența, înregistrarea și emiterea actelor privind activitatea ei. Lipsesc registrele de evidență a corespondenței intrate și ieșite, registrele de evidență a contractelor, ordinelor privind activitatea economico-financiară a întreprinderii și cadrele (inspector serviciu personal A.Ganaciuc și secretar L. Levinschi). Nu sînt schimbate carnetele de muncă de tip vechi, al căror termen a expirat la 01.01.99. La un nivel scăzut și-a îndeplinit obligațiunile de serviciu marketologul S.Daniță, care n-a studiat cererea și oferta pe piața turismului, în rezultat fiind suportate pierderi (Vila "Albasadorf"). Realizarea serviciilor de publicitate au avut drept scop îndeplinirea indicațiilor dnei S.Lazari, ceea ce a cauzat efectuarea de către întreprindere a unor cheltuieli nejustificate. Economistul întreprinderii dl L.Spînu și-a îndeplinit obligațiunile de serviciu la un nivel nesatisfăcător, neprevenind pierderile și cheltuielile neproductive.

Organizarea nesatisfăcătoare a activității întreprinderii, utilizarea neeficientă și irațională a mijloacelor financiare în sumă de 9,7 mil. lei din partea directorului CH "Codru" dna S.Lazari, posibile doar în lipsa unui control eficient din partea fostei conduceri a Cancelariei de Stat (N.Morgun), tolerarea din partea administrației CH "Codru" a nerespectării obligațiunilor contractuale de către clienți și parteneri prin neaplicarea sancțiunilor cuvenite, procurările efectuate la prețuri ridicate, încheierea și realizarea unor contracte dubioase au cauzat întreprinderii de stat pierderi directe în sumă de 2,14 mil. lei, iar statului - de 0,78 mil. lei.

[Al. 4 modificat prin HKK94 din 01.11.01, MO144/29.11.01 art.65]

Curtea de Conturi, ținînd cont de încălcările depistate și în baza art.18, 25, 26 din Legea privind Curtea de Conturi nr.312-XIII din 08.12.94,

h o t ă r ă ș t e:

1. Se menționează gestionarea iresponsabilă și irațională a Complexului Hotelier "Codru" în perioada anilor 1998-2000 din partea fostei conduceri (director dna S.Lazari), care a pricinuit statului pierderi considerabile.

2. Se ia act de:

- eliberarea dnei S.Lazari din funcția deținută;
- intentarea de către Departamentul pentru Combaterea Crimei Organizate și Corupției a acțiunii penale împotriva dnei S.Lazari, în baza art.123¹ CP;
- aflarea în stadiu de examinare în instanțele judecătorești a materialelor privind revendicarea patrimoniului statului din posesia Î.M. "Cotour" S.R.L.

3. Conducerea Cancelariei de Stat să stabilească gradul de responsabilitate a directorului-adjunct al Complexului Hotelier "Codru" dl N.Lungu, inginerului-șef dl D.Cernat, contabilului-șef dna T.Strelcov pentru încălcările admise.

4. Se cere de la conducerea Complexului Hotelier "Codru" (dl I.Cebotari):

- tragerea la răspundere în conformitate cu legislația în vigoare a persoanelor responsabile pentru încălcările comise (L.Spînu, S.Daniță, A.Ganaciuc);
- luarea unor măsuri eficiente pentru lichidarea datoriilor debitoare în sumă totală de 2823,2 mii lei, inclusiv ale firmelor "Camelotrex" - 666,7 mii lei, "Cabavarum"- 149,8 mii lei, "Promtehsbît" - 427,5 mii lei, "Violan" - 86,2 mii lei, "Condaver"-72,7 mii lei etc.;
- întreprinderea măsurilor pentru înlăturarea încălcărilor și neajunsurilor depistate, inclusiv în activitatea serviciilor tehnic și juridic.

5. Se remit Procuraturii Generale, pentru verificare în conformitate cu art.93 CPP, materialele controlului privind:

- tranzacțiile cu firmele "Promtehsbît" S.A., "Victor-comunication" S.R.L., "Iarosotex" S.R.L., "Accent Electronic" S.A., "Dio-Farm" S.R.L., "Garlasco-Com", "Infopod-Unic" S.R.L., "Faragma Group" S.R.L., "Bonair" S.R.L., "Vestido-Cer" S.R.L., "Sebalico" S.R.L. și "Sarblonard" S.R.L. de procurare a mobilei, a unei minisaune, a tapiseriilor și televizoarelor la prețuri exagerate, prin documente neveridice, precum și în lipsa documentelor;

- imobilizarea mijloacelor întreprinderii în sumă de 2,24 mil. lei pentru reconstrucția Vilei "Albasadorf";

- tranzacția cu firma "Cridens" S.R.L. privind reconstrucția subsolului pentru bucătăria unui nou restaurant;

- cheltuielile nejustificate pentru publicitate în ziarul "The Washington Times" și prin firma GPI (Compania "Margy Consultant");

- cheltuielile nejustificate pentru serviciile de intermediere, prestate de firmele "Clipardix" S.R.L., "Chincaio" S.R.L. și persoana fizică C. Balan;

- asigurările efectuate prin filiala Rîșcani (jud. Bălți) a CA "Protect-Impex".

6. Se cere de la Inspectoratul Fiscal Principal de Stat să efectueze controlul asupra corectitudinii decontărilor cu bugetul de către firmele "Dio-Farm" S.R.L., "Garlasco-Com", "Infopod-Unic" S.R.L., "Faragma Group" S.R.L., S.R.L. "Bonair", S.R.L. "Vestido-Cer", S.R.L. "Sebalico", S.R.L. "Sarblonard", "Victor-comunication" S.R.L., "Iarosotex" S.R.L., "Accent Electronic" S.A., CA "Protect-Impex" și filialele ei.

7. Se informează Guvernul Republicii Moldova despre controlul neeficient efectuat din partea fostei conduceri a Cancelariei de Stat (N.Morgun) asupra activității economico-financiare a Complexului Hotelier "Codru", pentru luare de măsuri.

[Pct. 7 modificat prin HKK94 din 01.11.01, MO144/29.11.01 art.65]

8. Se informează Președintele Republicii Moldova despre rezultatele controlului.

9. Despre executarea cerințelor pct. 3-7 ale prezentei hotărâri se va informa Curtea de Conturi în termen de o lună.

10. Prezenta hotărâre este obligatorie pentru executare.

**Președintele
Curții de Conturi**

Vasile Pentelei

**Chișinău, 15 iunie 2001.
Nr. 58.**