



## Compania "Teleradio - Moldova"

### instituția publică națională a audiovizualului

str. Miorița, 1, MD-2028, Chișinău, Republica Moldova; [www.trm.md](http://www.trm.md); [trm@trm.md](mailto:trm@trm.md)  
tel: +373 22 72-10-47, +373 22 22-82-84; fax: +373 22 72-33-52

Data 19.05.16

nr. 01-19/801

Consiliului de Observatori  
al IPNA Compania „Teleradio-Moldova”

IPNA. Compania „Teleradio-Moldova” Vă remite măsurile întreprinse, cu anexarea documentelor justificative, în vederea conformării cu cerințele și recomandările înaintate în **Raportul auditului conformității gestionării fondurilor publice asociat auditului situațiilor financiare pe anii 2013 - 2014 la Companie**, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr.13 din 30.04.2015.

Despre implementarea recomandărilor auditului, sa solicitat informarea Curții de Conturi în termen de 12 luni de la data publicării Hotărârii nr.13 în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

Hotărârea fost publicată în Monitorul Oficial la data de 22.05.2015.

Anexă: 59 file

Cu respect,

**Olga Bordeianu**

**Președintele IPNA Compania "Teleradio-Moldova"**

Consiliul de Observatori	
IPNA Compania „Teleradio-Moldova”	
Nr.	<u>27</u>
din	<u>18.05</u> 20 <u>16</u>

**Măsurile întreprinse**  
 pentru implementarea recomandărilor Curții de Conturi  
 expuse în Raportul de audit pe anii 2013-2014 la IPNA Compania "Teleradio-Moldova"

Recomandările Curții de Conturi	Măsurile întreprinse	Implementat/ executat
1	2	3
<p>1. Să consolideze acțiunile în vederea implementării conforme a sistemului de management financiar și control, cu elaborarea, aprobarea și implementarea activităților în cadrul proceselor de control intern ce ar asigura conformitatea gestionării patrimoniului și mijloacelor publice, în special procesele de:</p>	<p>În baza hotărârii Consiliului de Observatori nr.116 din 19.11.2015 a fost modificată schema de încadrare prin includerea Serviciului audit intern. A fost aprobat planul de activitate a Serviciului audit intern pentru anul 2016, care cuprinde implementarea controlului intern în procesul de achiziții publice, retribuirea muncii, transmiterea în locațiune a spațiilor neutilizate, reglementare, contractare și realizare a serviciilor de publicitate, coproducere, odihnă, etc.</p>	<p>Schema de încadrare</p> <p>Planul de activitate a Serviciului audit intern</p>
<p>1.1 elaborare a programului de implementare și dezvoltare a sistemului de control intern pe fiecare subdiviziune a Companiei (pct. 1 din Raportul de audit);</p>	<p>Având în vedere structura complexă a Companiei, implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern pe fiecare subdiviziune se va efectua pe parcursul anilor 2016-2017</p>	
<p>1.2 elaborare a proceselor operaționale și identificare a instrumentelor de control intern (pct. 1 din Raportul de audit), inclusiv a procesului de: achiziții publice (pct. 2.2 și pct. 2.12 Raportul de audit); retribuire a muncii (pct. 2.11 din Raportul de audit); transmitere în locațiune a spațiilor neutilizate și de încasare a veniturilor din acestea (pct. 2.9 din Raportul de audit); reglementare, contractare și realizare a serviciilor de publicitate, coproducție, odihnă etc (pct. 2.7; 2.8; 2.10 din Raportul de audit);</p>	<p>Au fost elaborate și aprobate descrierile grafice și narrative ale proceselor operaționale de bază</p> <p>A fost aprobat ordinul cu privire la actualizarea și modificarea reglementărilor interne în domeniul salarizării și în domeniul acordării premiilor de stimulare a salariaților în cadrul Companiei</p>	<p>Ordin nr.22 din 02.03 2015.</p> <p>ordin nr.55 din 06.10.2015</p> <p>Procese operaționale, inclusiv achiziții publice, retribuirea muncii, transmiterea în locațiune a spațiilor neutilizate și de încasare a veniturilor din acestea, reglementare, contractare și realizare a serviciilor de publicitate, coproducție, odihnă.</p> <p>Ordin nr. 19 din 26.02.2016</p>
<p>1.3 identificare și evaluare a riscurilor privind activitățile/operațiunile desfășurate cu întocmirea și ținerea registrului riscurilor (pct.1 din Raportul de audit);</p>	<p>Identificarea riscurilor care pot afecta desfășurarea activității se va efectua pe parcursul anilor 2016-2017 (o acțiune de lungă durată, având în vedere că structura Companiei este foarte complexă, va fi necesar ca să implementăm treptat sistemul de management al riscurilor în Companie, în câteva etape).</p>	
<p>2. Să ajusteze prevederile politicii contabile la normele</p>	<p>Politicile de contabilitate ale IPNA Compania "Teleradio-Moldova" pentru anul 2016 au fost</p>	<p>Hotărârea CO nr.8 din 21.01.2016.</p>

*AS*



legale, în vederea asigurării:	discutate în cadrul ședinței Consiliului de Observatori (CO) din 21 ianuarie 2016. Prevederile Politicii de contabilitate au fost ajustate la normele legale, în vederea asigurării:	
2.1 elaborării reglementărilor privind evidența capitalului propriu (pct. 2.5 din prezentul Raport de audit);	1.1 elaborării reglementărilor privind evidența capitalului propriu.	Ordin nr.54 din 02.10.2015 Ordin nr.12 din 04.02.2016
2.2 evidenței contabile, evaluării și raportării conforme a stocurilor de mărfuri și materiale (pct. 2.3 din Raportul de audit);	1.2 evidenței contabile, evaluării și raportării conforme a stocurilor de mărfuri și materiale. În scopul asigurării și susținerii procesului de emisie în Centrele tehnice Radio/TV au fost stabilite locații suplimentare pentru păstrarea rezervelor curente și numite persoane responsabile.	Ordin nr.54 din 02.10.2015 Ordin nr.12 din 04.02.2016 Ordin nr.25 din 09.03.2015 Ordin nr.60 din 13.10.2015
2.3 inventarierii, înregistrării, evaluării și raportării conforme a creanțelor și datoriilor (pct. 2.4 din Raportul de audit);	1.3 inventarierii, înregistrării, evaluării și raportării conforme a creanțelor și datoriilor;  În vederea determinării timpurii și prevenirea riscurilor de neachitare în termen a plăților, precum și în scopul stabilirii măsurilor necesare spre executare în vederea colectării creanțelor de locațiune, publicitate, coproducere, etc. a fost elaborat Regulamentul cu privire la creanțele potențial problematice și creanțele problematice. Au fost trasate obiectivele fundamentale și principiile de reglementare și gestionare coerentă a creanțelor cu risc sporit de ratare a încasărilor, care vor sta la baza funcționării Regulamentului cu privire la creanțele potențial problematice și creanțele problematice.	Ordin nr.54 din 02.10.2015 Ordin nr.12 din 04.02.2016 Ordin nr.48 din 13.05.2016
2.4 înregistrării și păstrării fondului radio și TV (pct. 2.1 din Raportul de audit);	1.4 înregistrării și păstrării fondului radio și TV;	Ordin nr.54 din 02.10.2015 Ordin nr.12 din 04.02.2016
2.5 evidenței contabile a cheltuielilor privind cotizațiile de membru UERT (pct. 2.13 din Raportul de audit);	1.5 evidenței contabile a cheltuielilor privind cotizațiile de membru al UERT;	Ordin nr.54 din 02.10.2015 Ordin nr.12 din 04.02.2016
2.6 evidenței analitice a costurilor de producție a emisiunilor (pct. 2.14 din Raportul de audit) etc.	1.6 evidența analitică a costurilor de producție a emisiunilor va fi descrisă odată cu elaborarea și implementarea metodologiei privind sistemul de evidență a costurilor pe surse și emisiuni.	
3.Să asigure ajustarea reglementărilor aferente politicii tarifare pentru serviciile acordate cu aplicarea prevederilor legale cu specificarea:	Regulamentul privind modul de contractare, de producere și de difuzare a publicității emisiunilor (reportajelor) comerciale/sponsorizate, de stabilire a tarifelor și de utilizare a veniturilor comerciale și a ordinul cu privire la stabilirea politicilor comerciale și de promovare pentru produsele mediatice oferite de IPNA "Teleradio Moldova" a fost discutat în cadrul ședinței CO din 11 februarie	Hotărârea CO nr.19 din 11.02.2016. Ordin nr.29 din 18.03.2016

13



	2016.	
3.1 structurilor tarifelor incluse la determinarea acestora (pct.2.7 din Raportul de audit);	Prin ordinul președintelui Companiei a fost ajustat ordinul „Cu privire la stabilirea tarifelor pentru prestarea serviciilor de publicitate și coproducție” prin includerea anexei nr.4 „Reduceri adiționale la bugetele publicitare alocate TRM”.	Ordin nr.20 din 27.02.2015
3.2 criteriilor de selectare și atribuire a beneficiarilor (pct.2.7 din Raportul de audit);	Au fost introduse în uzul intern politica de plasare a publicității, politica de promovare a resurselor mediatiche aflate în gestiune Companiei, politica de abordare a clienților publicitari.	Ordin nr.24 din 06.03.2015
3.3 condițiilor de acceptare, acordate și stabilire a reducerilor și categoriilor de beneficiari (pct.2.7 din Raportul de audit);	În ordinul cu privire la stabilirea politicilor comerciale și de promovare pentru produsele mediatiche oferite de IPNA ”Teleradio Moldova” au fost incluse: <ul style="list-style-type: none"> <li>• politica de plasare a publicității;</li> <li>• politica de promovare a resurselor mediatiche;</li> <li>• politica de abordare a clienților publicitari.</li> </ul> Ordinul prevede structura tarifelor, criteriile de selectare și atribuire a beneficiarilor, condițiile de acceptare, acordare și stabilire a reducerilor și categoriilor de beneficiari.	Ordin nr.28 din 18.03.2016
4. Să elaboreze, să aprobe și implementeze metodologia privind sistemul de evidență a costurilor pe surse de emisiuni (pct.2.14 din Raportul de audit)	Realizarea obiectivului aferent elaborării și implementării metodologiei privind sistemul de evidență a costurilor efective înregistrate pe emisiuni, se soldează cu dificultăți majore în condițiile de lipsă a mijloacelor financiare disponibile. Compania a apelat la organizațiile și instituțiile atât naționale cât și la cele internaționale cu privire la oferirea suportului financiar necesar, însă fără succes. În pofida celor menționate, Compania totuși preconizează cu propriile forțe realizarea sarcinii în scopul conformării definitive cu recomandările Curții de Conturi. La momentul actual, a fost inițiată procedura intermediară de identificare și sistematizare a centrelor de profit existente în cadrul Companiei cu repartizarea acestora pe tipuri de emiteri. La etapa dată se preconizează a fi conturate elementele fundamentale ce vor sta la baza metodei de repartizare a costurilor directe și indirecte pe produse finale. De asemenea se vor identifica grupele de responsabilitate cu competențele distincte a acestora, ce contribuie atât la procesul de realizare a producției cât și la corelarea interdepartamentală, cu stabilirea ulterioară a restricționărilor ce vizează aspectul financiar a etapelor menționate. Ținând cont de structura Companiei, precum și de volumul emisiunilor tv și radio, elaborarea, aprobarea și implementarea metodologiei privind sistemul de evidență a costurilor pe surse și emisiuni se constată a fi de lungă durată.	

**Notă:**

1. în conformitate cu scrisoarea Guvernului Republicii Moldova 1423-971 din 08.12.2015, cu subiectul **Hotărârea Parlamentului nr.188 din 05.11.2015 privind Raportul anual 2014 al Curții de Conturi asupra administrării și întrebuințării resurselor financiare publice și a patrimoniului public**, Compania a prezentat Ministerului de Finanțe planul de măsuri și termenele de executare a acestora;
2. prin scrisoarea nr.05-17/03 din 05.01.2016, Ministerul de Finanțe a prezentat spre examinare și coordonare **proiectul hotărârii Guvernului „Cu privire la aprobarea Planului de acțiuni privind implementarea recomandărilor din Raportul anual 2014 al Curții de Conturi asupra administrării și întrebuințării resurselor financiare publice și a patrimoniului public, unde Companiei i-au fost atribuite două acțiuni:**
  - elaborarea procesului operațional pe retribuirea muncii;
  - aprobarea Regulamentului privind politicile tarifare pentru serviciile acordate de către IPNA Compania „Teleradio-Moldova”.
3. în baza Hotărârii Guvernului Republicii Moldova nr.288 din 12.03.2016 a fost aprobat **Planul de acțiuni privind implementarea recomandărilor din Raportul anual 2014 al Curții de Conturi asupra administrării și întrebuințării resurselor financiare publice și a patrimoniului public**, unde IPNA Compania “Teleradio-Moldova” nu a fost inclusă, respectiv Compania a prezentat Ministerului Finanțelor la data de 21.03.2016 rezultatele măsurilor întreprinse pentru implementarea recomandărilor din Raportul anual 2014 al Curții de Conturi, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr.35 din 25.09.2015.

*B*