

Информация по итогам миссии внутреннего аудита на муниципальном предприятии «Regia Apă-Canal» Bălți

(для представления Совету Примэрии м.Бэлць)

Используемые в информации сокращения:

ПП РМ - Постановление Правительства Республики Молдова
ОМПУ - Орган местного публичного управления
СМБ – Совет м. Бэлць
МП УАКБ - Муниципальное предприятие «МП ”Regia Apă-Canal”» Bălți
ГП –государственное предприятие
АС – Административный Совет предприятия
СВК – Система внутреннего контроля
ВК – Внутренний контроль
НСБУ – Национальные Стандарты Бухгалтерского учета
УП – Учетная политика

Внутренний контроль является обязательным для каждого предприятия и представляет собой процесс, направленный на достижение целей предприятия и является результатом действий руководства по организации, планированию, мониторингу деятельности всего предприятия и его структурных подразделений. Внутренний контроль организуется руководством предприятия, определяет законность совершения хозяйственных операций, их экономическую целесообразность и их значение для предприятия.

ВК представляет собой систему мер, которые применяются руководством предприятия для наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих должностных обязанностей при совершении хозяйственных операций.

Объектами ВК являются операции на всех стадиях деятельности - *планирование, снабжение, производство/услуги, реализация, подготовка отчетности, принятие решений.*

В этом ключе, то есть с целью оценить постановку внутреннего контроля на всех перечисленных этапах деятельности, была организована миссия аудита на муниципальном предприятии.

Данный отчет содержит только те недостатки, которые привлекли наше внимание, и были оценены только те события, которые мы смогли проверить и подтвердить.

Часть 1. Цели миссии аудита и представление установленных фактов

1.1. Цели миссии внутреннего аудита

Основание миссии	Распоряжение Примара № 531 от 10.08. 2015 „О проведении миссии внутреннего аудита”
Ответственные за проведение миссии	Независимые внешние эксперты: 1. Бэляну Наталья 2. Тимофеенко Алена
Предмет аудита	«Оценка эффективности системы внутреннего контроля на муниципальных предприятиях в целях выявления резервов совершенствования финансового менеджмента (включая оптимизацию управления материальными ресурсами и финансовыми средствами)»
Проверяемый период	01.01.2014 – 31.12.2015
Период проверки	05.05.2016 – 26.09.2016
	Представить оценку СВК предприятия, влияющую на результаты его

Задачи миссии	экономической деятельности, в частности, эффективность управления ресурсами предприятия, а также, оценить степень достоверности данных отраженных в системе бухгалтерского учета и отчетности предприятия.
Изученные в ходе проверки документы	<ul style="list-style-type: none"> • учредительные документы, включая решения СМБ, • распоряжения примара м.Бэлць и решения СМБ по финансово-хозяйственным вопросам, • протоколы заседаний Административного Совета, • планы работы, бюджеты, • внутренние положения, политики, правила, приказы, распоряжения, • отчеты должностных лиц, • финансово-плановые документы (сметы, штатные расписания, тарификации, расчеты и т. п.); • документы, связанные с управлением персоналом (в том числе, наличие положений об оплате труда, приказов о приеме, переводе и увольнении сотрудников, начисления заработной платы, назначений пособий, • договора (приложения к ним), • кассовые и банковские документы, • первичная документация, • регистры бухгалтерского учета, • другие локальные документы, необходимые для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МП.

1.2. Общие сведения о предприятии

Целью создания предприятия является удовлетворение нужд местных сообществ посредством оказания публичной услуги водоснабжения и канализации, которая, согласно Ст.3 Закона о публичной услуге водоснабжения и канализации № 303 от 13.12.2013 г (далее - Закон №303/2013), организуется и управляется органами местного публичного управления.

Название	Муниципальное предприятие «МП "Regia Apă-Canal» Bălți- далее МП УАКБ.	
Создание, регистрация	Зарегистрировано Государственной регистрационной Палатой при Министерстве юстиции РМ 21.12.1992 с идентификационным и фискальным номером 1003602011868.	
Основа функционирования, Устав	Утвержденный решением СМБ №11/12 от 30.09.2010.	
Уставной капитал	59 825 085 леев – до 22.03.2014 г. и 5400 леев – с 23.03.2014 г.	
Передано в хозяйственное ведение	Муниципальное имущество переданное Учредителем предприятию (первоначально и в период последующей деятельности МП) принадлежит последнему на правах хозяйственного ведения. Предприятию было передано муниципального имущества, общей	См. п. 1.6. отчета. Договор о доверительном управлении от 17.02.2012 г., сроком до 01.01.2016 г. Решение СМБ№ 1/47 от 26.01.2012 г. и № 1/48 от 26.01.2012 г.

	стоимостью 205 325 333,84 леев.
Адрес	3100 Республика Молдова, г. Бэлць, ул. Чарупина 1
Учредитель	Муниципальный Совет м. Бэлць (СМБ)
Виды деятельности	<ul style="list-style-type: none"> ➤ забор, очистка и распределение питьевой воды; ➤ земляные работы; ➤ гражданские инженерные конструкции; ➤ сбор и удаление мусора, санитарная очистка и аналогичные виды работы.
Лицензии	<ul style="list-style-type: none"> ➤ <p>1. АС00522 от 07.07.2015 г., сроком действия до 07.07.2040 г., на оказание публичной услуги водоснабжения на муниципальном уровне и публичной услуги канализации на сельском уровне:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ г. Бэлць – водоснабжение; ➤ с. Садовое – водоснабжение и канализация; ➤ с. Елизавета – водоснабжение.
Орган управления	<p>2. А ММП035540 от 17.09.2015 г., сроком действия до 16.09.2020, на строительство сооружений и инженерно-технических сетей, реконструкцию, выданная Лицензионной палатой. <i>См. Табл.1</i></p> <p>3.</p>
Исполнительный орган	<p>Совет Директоров – коллегиальный орган управления предприятием, деятельность которого регулируется Положением о деятельности Совета Директоров и через который СМБ осуществляет свои функции по управлению МП УАКБ. Персональный состав Совета, численностью пять человек, утверждается распоряжением Примара на период его мандата.</p>
	<p>Администрация предприятия. Администратор (директор) предприятия руководит деятельностью предприятия в соответствии с действующим законодательством, уставом и индивидуально трудовым соглашением, заключенным с примаром м. Бэлць, сроком на 5 лет.</p>
Директор	Коркодел Виктор, на протяжении всего проверенного периода
Главный бухгалтер	Бунеску Мариана, на протяжении всего проверенного периода

Критерии: Публичная услуга водоснабжения и канализации предоставляется путем создания и эксплуатации специфической инженерно-технической инфраструктуры, называемой публичной системой водоснабжения и канализации. Согласно Ст.11 Закона №303/2013, управление публичной услугой водоснабжения и канализации организуется и осуществляется путем:

- a) прямого управления;
- b) делегированного управления.

Выбор формы управления публичной услугой водоснабжения и канализации осуществляется по решению органа местного публичного управления или, по обстоятельствам, центрального отраслевого органа в случае, когда таковые являются учредителями.

В рамках прямого управления органы местного публичного управления берут непосредственно на себя все обязательства и ответственность за организацию, руководство, распоряжение, управление, эксплуатацию, функционирование и финансирование публичной услуги водоснабжения и канализации. Делегированное управление является способом управления, при котором органы местного публичного управления передают на основании договора (далее – *договор о делегировании управления*) одному или нескольким операторам все полномочия и обязанности по предоставлению публичной услуги водоснабжения и канализации, а также по управлению и эксплуатации сопутствующих систем и инженерно-технической инфраструктуры.

На протяжении периода, подверженного оценке (2014-2015 гг.), деятельность по снабжению питьевой водой мун. Бэлць и отведению сточных вод была осуществлена:

- ✓ МП УАКБ - снабжение питьевой водой мун. Бэлць;
- ✓ ООО "Glorin Inginger" - отведение сточных вод.

Таблица 1. Состав Совета Директоров МП УАКБ на протяжении проверяемого периода

Решение СМБ № 6/57 от 27.10.11 г.	Решение СМБ № 9/20 от 30.07.15 г.
<p>Председатель : 1. Михайлов С.Г. – муниципальный советник</p> <p>Члены: 2. Зинковски В.Н. – начальник административного отдела Примэрии Бэлць 3. Чебан О.Н. – муниципальный советник 4. Коротких С. – начальник отдела экономики и планирования МП УАКБ 5. Петров В. – начальник отдела МП УАКБ</p>	<p>Председатель: 1. Корниец Н. – муниципальный советник</p> <p>Члены: 2. Зинковски В.Н. – начальник административного отдела Примэрии Бэлць 3. Черный А. – муниципальный советник 4. Бабий В. – начальник отдела экономики и планирования МП УАКБ 5. Петров В. – начальник отдела МП УАКБ</p>

1.3. Правовая основа деятельности предприятия

Закон № 1107-XV от 06.06.2002 г.	Гражданский Кодекс РМ.
Закон № 845-XII от 03.01.1992 г.	О предпринимательстве и предприятиях.
Закон Nr. 436-XVI от 28.12.2006 г.	О местном публичном управлении.
Закон №154-XV от 28.03.2003	Трудовой Кодекс РМ.
Закон № 1163 от 24.04.1997 г.	Налоговый кодекс
Закон № 523-XIV от 16.07.99 г.	О публичной собственности административно территориальных единиц.
Закон № 435-XVI от 28.12.2006 г.	Об административной децентрализации.
Закон № 121-XVI от 04.05.2007 г.	Об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении.
Закон № 303 от 13.12.2013 г.	Закона о публичной услуге водоснабжения и канализации
Закон № 534 от 13.07.1995 г.	"О концессиях".
Закон №113-XVI от 27.04.2007 г.	Закон о бухгалтерском учете.

Закон № 847-XV от 14.02.2002 г. ПП РМ №743 от 11.06.2002 г.	Об оплате труда Об оплате труда работников хозрасчетных предприятий.
ПП РМ № 387 от 06.06.94 г.	Об утверждении Примерного положения о муниципальном предприятии.
ПП РМ № 688 от 09.10.95 г.	Об утверждении Положения о порядке передачи государственных предприятий, организаций, учреждений, их подразделений, зданий, сооружений, основных средств и других активов.
ПП РМ № 294 от 17.03.98 г.	О выполнении Указа Президента Республики Молдова N 406-II от 23 декабря 1997 г. ("О некоторых мерах по обеспечению финансовой дисциплины")
ПП РМ №500 от 12.05.1998 г.	Положение о порядке списания пришедших в негодность ценностей, относящихся к основным средствам
Приказ МФ РМ № 60 от 29.05.2012 г.	Положение о порядке проведения инвентаризации
Постановление НАРЭ № 741 от 18.12.2014 г.	Методология определения, утверждения и применения тарифов на публичную услугу водоснабжения, канализации и очистки сточных вод
ПП РМ № 165 от 9 марта 2010	«О гарантированном минимальном размере заработной платы в реальном секторе»
От 9 апреля 2015 г., зарегистрированного 11 мая 2015 г.	Коллективный трудовой договор
Решение СМБ № 7/17 от 30.10.2008 г.	«Об утверждении нормативных актов - образцов, которые будут обеспечивать функционирование муниципальных предприятий».
Решение СМБ №г. 16/23 от 24.12.2012 г.	Об утверждении Положения «О владении, пользовании и распоряжении публичной муниципальной собственностью на территории м. Бэлць»
Решение СМБ № 1/47 от 26.01.2012 г. и № 1/48 от 26.01.2012 г	Договор о доверительном управлении от 17.02.2012 г., сроком до 01.01.2016 г. и Стоимость переданной публичной собственности
Решение СМБ № 8/29 от 26.09.2013г.	Договор о концессии №3 от 01 ноября 2013 г.
Решение СМБ № 10/55 от 31.10.2013 г.	Договор о концессии №3 от 01 ноября 2013 г. (в новой редакции)
Решение СМБ №11/12 от 30.09.2010 г.	Устав МП
Решение СМБ №11/12 от 30.09.2010 г.	Положение о Совете Директоров

1.4. Система внутреннего контроля

Основание создания СВК	Ст.41 (1) Закона №113 от 27.04.2007 «О бухгалтерском учете.	Создание СВК является обязательным.
Ответственность за СВК	Возложена на руководителя предприятия. Совет Директоров (СД) имеет обязанности содействия единой политики деятельности МП УАКБ, а также, наблюдения за экономической и финансовой деятельностью предприятия, не вмешиваясь непосредственно в его работу.	Ст.41 (1) и 13 (1) lit.d) Закона №113 от 27.04.2007 «О бухгалтерском учете. <i>См. Установленные факты, п.1.4.1-1.4.4</i>
Среда контроля	Определяется отношением лиц, ответственных за организацию СВК к данной своей обязанности, а также, общей контрольной атмосферой на предприятии	<i>См. Установленные факты, п.1.4.1-1.4.4.</i>
Служба ВК (или лицо, назначенное и утвержденное ответственным за организацию и мониторинг СВК на предприятии)	Нет на предприятии.	
Распорядительные документы об организации ВК. Положение о ВК. Локальная нормативная документация, образующая часть СВК.	Отсутствуют на предприятии. Также, отсутствует приказ об утверждении графика документооборота первичных документов, их сроков представления соответствующим службам и органам, перечня лиц, ответственных за составление, согласование, проверку и представление документов (отчетов).	<i>Положения о структурных подразделениях отсутствуют на предприятии.</i>
Учетная политика (УП)	На МП УАК имеются Учетные политики на 2015 год. Политики утверждены Приказом директора предприятия, без указания даты, как предусматривают положения НСБУ (апробированы печатью и подписью директора МП).	<i>См. Установленные факты, п.1.4.6.</i>
Система организации материальной ответственности	МП УАКБ не соблюдает требования ПП РМ №449 от 29.04.2004 г. об утверждении перечней должностей и работ, занимаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых договоров о полной материальной ответственности.	<i>За проверяемый период на МП УАКБ не заключались договора о материальной ответственности с работниками. Такие договора были заключены, начиная с 2016 года.</i>
Инвентаризация имущества	02.11.2015 г., Приказом Генерального директора УАКБ № 185, была утверждена комиссия по осуществлению инвентаризации нематериальных активов, основных средств, запасов и денежных средств.	<i>См. п. 1.4.7. Установленных фактов</i>
Судебные тяжбы по состоянию на момент миссии аудита	МП УАКБ, в течение проверяемого периода, была вовлечена в судебные тяжбы, приведенные в Приложении.	Приложение 1

Согласно Ст.41 (1) Закона о бухгалтерском учете № 113 от 27.04.2007 г. (далее- Закон № 113/2007), предприятие обязано организовать систему внутреннего контроля, которая представляет собой совокупность политик и процедур утвержденных руководством предприятия с целью достижения поставленных целей и обеспечения эффективности экономической деятельности. В том числе, с целью сохранения целостности активов предприятия, предупреждения ошибок и злоупотреблений, обеспечения точности и полноты регистрации и экономических фактов и подготовки достоверных финансовых отчетов.

Наш отчет включает наиболее важные финансово-экономические аспекты деятельности МП УАКБ, которые были документированы и прокомментированы на основании информации (как части системы внутреннего контроля) которая была нам предоставлена руководством или к которой мы имели доступ для проверки. В данном отчете мы отразили лишь те нарушения и недостатки, которые, по нашему мнению, являются наиболее существенными и нами были оценены те факты и регистрации в бухгалтерской системе предприятия, которые могли быть проверены и подтверждены документально или иным аудиторским способом.

В результате изучения и оценки системы ВК на МП УАКБ было выявлено, что она оставляет желать лучшего, выводом чему послужила невозможность проверить некоторые существенные аспекты деятельности предприятия (*См. Установленные факты*).

Установленные факты

Нарушенные критерии	Факты	Сумма потери,искажения/(леев) Влияние/риски
<p>Ст.41 1) и Ст.13 (1) lit.d) Закона о бухгалтерском учете № 113 от 27.04.2007 г.</p>	<p style="text-align: center;">Организация системы ВК</p> <p>1.4.1. Совет Директоров и руководство МП УАКБ не осведомлены должным образом и не осознают степень значимости наличия на предприятии СВК.</p> <p>1.4.2. Не отработана четкая структура бизнес процессов, увязанная с целями и задачами, с нормативными актами, со структурой, положениями структурных подразделений и функциональными обязанностями персонала.</p> <p>1.4.3. Как следствие, Совет Директоров, как представитель Учредителя МП УАКБ, не был вовлечен должным образом в надзорную деятельность за внутренними процессами на предприятии, в том числе, к выявлению рисков хозяйственной деятельности, управлению ими через создание системы ВК.</p> <p style="text-align: center;">Относительно способов бухгалтерского учета экономических событий и достоверности данных отраженных в финансовых отчетах, как части системы ВК</p> <p>1.4.4. Руководитель и Совет Директоров предприятия не выполняют свои обязанности по созданию адекватной среды и системы ВК на МП УАКБ, в частности, системы ВК по формированию информационной базы данных.</p> <p>Как следствие, В процессе осуществления аудиторской миссии, мы не смогли базироваться на финансовой информационной системе МП УАКБ, в частности, на данные бухгалтерского учета, поскольку они, по нашему мнению, не представляют достоверных данных по зарегистрированным операциям, а также, и по остаткам активов и пассивов</p>	<p><i>Нет общей культуры отношения к внутреннему контролю со стороны СД и исполнительной дирекцией, в том числе, к управлению рисками.</i></p> <p><i>Отсутствие внутреннего контроля надзора за финансовой деятельностью предприятия.</i></p> <p><i>По этим причинам, учитывая большой объем экономических событий и первичных документов (адекватных, неадекватных, отсутствующих), мы не смогли применить соответствующие тестирования и процедуры проверки по существу всех существенных элементов, отраженных в финансовых отчетах предприятия (за период 2014-2015 гг).</i></p>

предприятия.

1.4.5. Хотя в Учетных политиках МП УАКБ на 2015 г. (п.1.9) указано, что бухгалтерские регистры составляются в электронной форме и распечатываются на бумажном носителе в конце отчетного периода, предприятием не было распечатано ни одного бухгалтерского регистра, за весь проверяемый период. В то же время, и электронные регистры не соответствуют всем требованиям *Закона 113/2007 г. (ст.23 4)*), в части обязательного указания в них даты регистрации экономических событий, группировки в хронологическом/систематизированном порядке, а также других требований к составлению электронных документов. Наша просьба представить для проверки бухгалтерские регистры на бумажном носителе не была исполнена руководством предприятия.

Учетные политики

НСБУ « Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках, ошибки и последующие события»

1.4.6. Учетные политики разработанные и утвержденные на 2015 год несут формальный характер, не учитывают специфику деятельности МП УАКБ, в частности, не содержат:

-
- - методологию формирования затрат по видам оказанных услуг, согласованных с установленными тарифами;
- - основу и метод распределения косвенных и вспомогательных расходов/затрат;
- - учет на основе метода начислений;
- - методы последующей оценки остатков активов на отчетную дату;
- - способы применения и оценки обесценивания активов;
- - правила ротации документов (внутренний документооборот) и технологию обработки бухгалтерских и первичных документов/информации;
- - внутренние первичные бланки и документы, разработанные самостоятельно предприятием, с целью удовлетворения информационных потребностей предприятия, учитывая специфику его деятельности.

Инвентаризация

- Закон № 113/2007
- Положение об инвентаризации, утвержденное приказом МФ № 60 от 29.05.2012 г.

1.4.7. Как часть системы ВК на предприятии, инвентаризация носит формальный характер. Данный факт подтверждается выборочными дискуссиями с материально ответственными лицами предприятия. В частности, один аспект формальности процесса инвентаризации заключается в том, что в нарушение требований Закона №113/2007 и Положения об инвентаризации, сверка реальных материальных ценностей (по местам их хранения и эксплуатации) с данными зарегистрированными в бухгалтерском учете свелась к составлению инвентаризационных списков и отметки в них наличия активов согласно данным бухгалтерского учета, а не на основе фактической проверки их физического наличия. Также, для оформления результатов инвентаризации, МП УАКБ использовало формуляры не предусмотренные Положением №60.

Многочисленные нарушения в процессе ведения бухгалтерского учета. Недостоверность данных бухгалтерского учета. Искаженные показатели в отчетах о финансовой деятельности предприятия.

Отсутствие утвержденного графика документооборота и подтверждающих первичных документов по многочисленным экономическим фактам.

Недостоверность результатов инвентаризации.

«Традиция» списания материальных ценностей

- Отчет материально

1.4.8. Как следствие отсутствия системы внутреннего контроля, МП УАКБ осуществляет работы по ремонту

Установленные факты указывают на существенный риск недостоверности

ответственного лица о списании ТМЦ.	водопровода и списание использованных на это материальных ценностей, в нарушение общих установленных правил и стандартов. Также, регистрация данной экономической операции в бухгалтерском учете осуществляется на основе информации, по которой не составляются/отсутствуют/ подтверждающие первичные документы.	данных о фактических затратах зарегистрированных в бухгалтерском учете предприятия.
Документация (поаны) на выполнение ремонтных работ		Зарегистрированная в б/у информация не основывается на первичных документах, составленных в соответствии с установленным порядком.
Отчеты о выполненных ремонтных работах	Фактически, процесс ремонта и списания МТЦ осуществлялся на исследуемом объекте следующим образом: - работы выполнялись собственными силами МП УАКБ, управлялись руководителем данных работ и были незапланированными заранее;	
Акты списания материальных ценностей	- «документирование» использованных на ремонт МТЦ руководитель работ отмечал в личном регистре, без представления в бухгалтерию каких-либо внутренних накладных, подтверждающих движение материалов со склада на ремонтные участки;	
Табеля учета рабочего времени	- в конце месяца представлялся в бухгалтерию МП УАКБ материальный отчет и акт списания материалов, составленные на основе разницы бухгалтерских данных об остатках МТЦ на начало и конец отчетного периода, а не на основе фактического использования материалов (с учетом стандартов/расчетов по нормам расхода);	Как следствие – наш вывод о недоверии данным зарегистрированным в бухгалтерском учете МП УАКБ и по всем остальным аналогичным экономическим операциям, суммовой показатель которых, по той же причине, не представляется возможным оценить.
Основания аудиторского вывода: При отсутствии соответствующих подтверждающих документов и с целью определения фактических способов списания материалов применяемых предприятием, мы провели беседу с ответственным лицом из проектно-технического отдела на предмет порядка списания МТЦ на осуществление ремонта водопровода на участке по ул. Lazo, Vărbuta и до ул. Hajdeu, выполненных в период октябрь – ноябрь 2015 г.	- учета рабочего времени вовлеченного персонала на ремонтных участках не велось, во всех табелях рабочего времени было указано по 8 полных рабочих часов; - не был составлен и представлен финальный отчет о выполненном объеме работ, на основании которого определяются и все понесенные по данному объекту ремонта фактические затраты.	

Вывод: В МП УАКБ отсутствует адекватная среда и система внутреннего контроля, соответствующие утвержденные внутренние политики и процедуры, необходимые для обеспечения организованной и эффективной деятельности предприятия, в частности, для достоверной регистрации в бухгалтерском учете экономических операций.

Рекомендации

Нормативная основа/аудиторское мнение	Рекомендации
Общие аспекты	
Закон №113/2007.	<p>1. Разработать и утвердить на предприятии Политику о системе внутреннего контроля МП УАКБ, охватывающей процедуры и методы контроля по всем направлениям деятельности МП. Назначить и утвердить лицо/отдел ответственные за соблюдение и развитие политики внутреннего контроля на предприятии.</p> <p>2. В частности, в рамках системы ВК, разработать и утвердить на МП УАКБ политику/положение о порядке документирования и регистрации всех экономических фактов, согласно действующему законодательству, отраслевым и внутренним локальным нормам. Составить и утвердить альбом первичных документов, включая разработанные</p>
Положение об инвентаризации.	
НСБУ « Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках, ошибки и последующие события».	
Выводы аудиторов в результате интервью с ответственными работниками предприятия.	
*Существенные нарушения установленные при проверке процесса ремонтных работ, выполненных МП УАК, стали причиной невозможности объективной и независимой оценки нами как технической стороны	

данных процессов, так и реальности сопровождающих эти процессы фактических затрат. Во - первых, ввиду нашей некомпетентности в технических аспектах проведения ремонтных работ. Во-вторых, из-за отсутствия достаточной и адекватной документальной основы (первичная документация, составленная в установленном порядке), подтверждающей технические процессы.

самостоятельно, с учетом информационных нужд предприятия, с целью подтверждения всех экономических операций в деятельности МП УАКБ.

3. Утвердить правила ротации первичных и бухгалтерских документов на предприятии и технологии их обработки, регистрации и сохранности.

4. Разработать и утвердить адекватные учетные политики, с учетом специфики деятельности предприятия, с детальным раскрытием процедур, методов применяемых для оценки и регистрации активов, пассивов и результатов деятельности предприятия.

5. Объединение процессов регистрации и бухгалтерского учета всех экономических операций МП УАКБ в единую компьютерную программу, которая обеспечит целостность и достоверность финансовой информации и составление финансовых отчетов согласно требованиям НСБУ.

6. Провести полное тестирование всех балансовых остатков (по всем бухгалтерским элементам), с целью их корректировки на начало следующего отчетного периода.

7. Рекомендуем привлечение профессиональных экспертов с целью оценки соответствия требованиям и нормам процессов осуществления ремонтных работ и разработки на основании выводов экспертов типовой политики/положения содержащей соответствующий порядок действий, документирования и ответственности в данной сфере деятельности предприятия.

1.5. Доходы и дебиторская задолженность

1.5.1. Доходы от деятельности по обеспечению населения питьевой водой и от тарифов

Основным видом деятельности МП УАКБ в проверяемом периоде было обеспечение питьевой водой м. Бэлць и некоторых прилегающих к муниципалитету местностей.

Тарифы (без НДС) за публичные услуги водоснабжения и канализации на протяжении периода, подверженного оценке, были утверждены Муниципальным советом Бэлць на основании Решения СМБ № 6/48 от 27.10.2011 г.:

- а) Обеспечение питьевой водой, для потребления на основе счетчиков в общих условиях использования:
- 11,08 lei – для пользователей жилищного фонда, физических лиц;
 - 23.64 lei – для пользователей, использующих воду для других целей или из других источников.

Этим же Решением были утверждены тарифы и для потребителей, которые не имеют счетчиков воды, для домашних потребителей воды, использующих воду для бытовых целей (выращивание домашнего скота и плантации), для автомоек, а также, и для других категорий потребителей воды, были установлены отдельные тарифы.

- б) Отвод сточных вод:
- 3,90 lei – для пользователей жилищного фонда, физических лиц;
 - 17,01 lei – для пользователей, использующих воду для других целей или из других источников.

В 2015 году были зарегистрированы доходы от основной деятельности в размере:

- 58,4 млн. леев, или на 1,7 млн. леев больше, по сравнению с 2014 годом, что было вызвано увеличением объема реализованной воды на 174 350 м³.

В **Таблице 2** приводятся доходы и объемы реализованной воды за период 2013-2015 годы.

Таблица 2. Доходы и объемы реализованной МП УАКБ воды, за период 2013-2015 годы

Экономические показатели		ед/и	2013 г.	2014 г.	2015 г.
1.	Объем реализованной воды	м ³	3 681 152	3 840 021	3 993 473
2.	Доходы, всего	леев	79 125 867	56 807 051	58 417 837
3.	Доходы от реализованной воды	леев	53 983 653	56 784 126	58 395 306
4.	Доходы от эвакуации сточных вод	леев	25 142 214	22 925	22 531

Начиная с 2013 года, объем использованной конечными потребителями воды возрастал ежегодно:

- на 158,9 тыс. м³ в 2014 г., в сравнении с 2013г. и,
- на 153,4 тыс. м³ в 2015 г., в сравнении с 2014 г.

Соответственно, увеличились и доходы от этой деятельности.

Анализ структуры потребителей воды (**Таблица 3**) выявил, что:

- физическими лицами потребляется около 53% от общего объема реализованной воды.

То есть, повышение объемов реализованной воды предприятием произошло за счет потребителей-физических лиц, при этом, потребление воды юридическими лицами практически не изменилось за тот же период (последние 2 года).

Таблица 3. Структура потребителей воды (клиентов МП УАКБ) за период 2013-2015 годы

	Доходы (леев)	2014 г.	Объем реализованной воды (м ³)	2015 г.	Доля в структуре (%)
		Доля в структуре (%)		Доходы (леев)	
Физические лица	29 820 245	52,52	2 698 393	31 590 935	54,1
Юридические лица	26 963 881	47,48	1 141 628	26 804 371	45,9
Всего	56 784 126	100	3 840 021	58 395 306	100

Вместе с тем, и затраты, зарегистрированные предприятием в 2015 г. , также, были самыми высокими за последние годы - около 88,7 млн. леев, что на 30,3 млн. леев превысило доходы за этот же 2015 год.

По нашему мнению, резкое увеличение затрат было вызвано, главным образом, неэффективным менеджментом деятельности предприятия, а также, многочисленными ошибками в бухгалтерском учете операций.

Согласно бухгалтерским данным, в 2015 году было реализовано 3 993 473 м³ питьевой воды, в связи с чем, понесено производственных расходов (исключительно расходов по распределению воды, общих, административных и операционных расходов) в общей сумме **68 345 110 леев**.

Таким образом, фактически, 1 м³ реализованной воды в 2015 году, согласно данным бухгалтерского учета, стоил, в среднем, 17,11 леев.

Ниже (**Таблица 4**) приведен анализ фактических затрат, понесенных предприятием в 2015 году, на приобретение и распределение питьевой воды потребителям м.Бэлць (в аспекте структуры и доли затрат в тарифе, утвержденном и применяемом в 2015 году).

Таблица 4. Фактические затраты понесенные в 2015 году и их доля в общей структуре применяемого тарифа за питьевую воду в период 2013-2015 гг.

Показатель	Е/изм	База расчета	Стоимость (леев)	Доля стоимости в тарифе (%)	Физические лица
1 Стоимость воды	1 м ³	16 173 566	4,05	36,55	

2	Потери в водопроводных сетях (2535160 м ³)	1 м ³	10 267 398	4,05	36,55
3	Электроэнергия	lei/1 м ³	8 2685 75	2.07	18,68
4	Заработная плата, социальные и медицинские взносы	леев/1 м ³	9 105 118	2.28	20.57
5	Амортизация основных средств	леев/1 м ³	3 673 995	0,92	8,30
6	Другие расходы	леев/1 м ³	20 856 458	5,22	47,11
Всего					167,76%
Утвержденный тариф					11.08
Объем реализованной питьевой воды в 2015 году					3 993 473 м³

Справка:

1. Стоимость воды определена исходя из цены за приобретение воды от ГП "Acva Nord" - 4,05 леев/1 м³;
2. Потери в водопроводных сетях определены как разница между количеством приобретенной воды (6528633 м³) и реализованной потребителям (3993473 м³), а также, часть воды, использованная для собственных нужд и потери;
3. Стоимость электроэнергии определена на основе цен за электроэнергию, отфактурованных поставщиком электроэнергии для водопроводных сетей (согласно пунктам потребления);
4. Затраты на заработную плату и взносы от фонда зарплаты определены от работников предприятия, непосредственно вовлеченных в деятельность по распределению воды потребителям;
5. Амортизационные отчисления относятся к основным средствам, используемым в основной производственной деятельности предприятия;
6. Другие расходы, связанные с основной производственной деятельностью - их стоимость определена согласно данным бухгалтерского учета МП УАКБ за 2015 год.

Таблица 5. Финансовые результаты, полученные МП УАКБ за 2015 год, от деятельности по распределению питьевой воды потребителям, с учетом исправления бухгалтерских ошибок*

Категория потребителей воды	Объем потребленной воды (м ³)	Доходы от реализации воды (леев)	Затраты (леев)	Финансовый результат (леев)
Физические лица	2 858 988	31 590 935	42 370 202	-10 779 267
Юридические лица	1 134 485	26 804 371	16 813 068	+ 9 991 303
Всего	3 993 473	58 395 306	59 183 270	-787 964

*Финансовый результат определен с учетом показателя фактических затрат в 2015 году, скорректированного на сумму бухгалтерских ошибок, из расчета *14.82 леев* (17,11 леев -2,29 леев)/ 1 м³.

Выводы:

1. В итоге, если принять что МП УАКБ понесло фактических затрат 14,82 леев/на каждый 1 м³ воды реализованный конечным потребителям, то сумма убытка составила бы 787.9 тыс. леев или на 8,8 млн. леев меньше чем сумма, отраженная в финансовом отчете за 2015 год.
2. Кроме выявленных фактов ошибочной регистрации производственных затрат от основной деятельности, неэффективного менеджмента, существуют обоснованные предпосылки пересмотра тарифа за воду.

Установленные факты

Критерий	Факты	Сумма потери/искажения (леев)
<i>Общие аспекты</i>		

Решение СМБ № 6/48 от 27.10.2011 г.

Положение о тарифах и степени покрытия ими затрат на снабжение питьевой водой мун. Бэлць, понесенными МП "Арă-Sanal Bălți"

1.5.11. Оператор продолжает использовать тарифы, утвержденные Муниципальным советом Бэлць решением №.6/48 от 27.10.2011 г.

1.5.12. По нашему мнению, резкое увеличение затрат в 2015 году было вызвано, главным образом, неэффективным менеджментом деятельностью предприятия, а также, многочисленными ошибками в бухгалтерском учете операций.

1.

Затраты, зарегистрированные в 2015 г. самые высокие за последние годы - около 88,7 млн. леев, что на 30,3 млн. леев превысило доходы за этот же год.

Факты установлены на основании анализа

1. 1.5.13. Производственные фактические затраты в 2015 году покрывают только тариф установленный для юридических лиц, а для

Убыточный тариф за воду для физических. Фактические

данных из Таблицы 4, в сравнении с применяемыми тарифами за воду (Решение СМБ №6/48)

физических лиц превышают размер применяемого тарифа. (Данная трактовка (вывод) относится только к производственным затратам и не включает часть расходов по распределению воды, административные, общие расходы и прибыль).

производственные затраты превышают применяемый тариф на

6,03 леев/1 м3 реализованной воды или на 67.76%.

2.
3.
4.

5. 1.5.14. Не соблюдается реальная структура отражения производственных затрат в стоимости тарифа. Расходы, непосредственно связанные с процессом оказания услуги по обеспечению питьевой водой, таких как условный коэффициент по НДС, оценочный резерв отпускных работникам предприятия, др.расходы, которые по своей природе являются связанными с основной производственной деятельностью отражаются в составе общих расходов МП УАКБ, тогда как должны были быть зарегистрированы и включены в стоимость тарифа (покрыты за счет утвержденного тарифа за воду).

Занижена сумма себестоимости производственных затрат в финансовых отчетах МП.

6.

7. 1.5.15. В 2015 г., только за приобретение питьевой воды, включая потери и воду используемую для собственных нужд, МП УАКБ понесло затраты в размере 73,1 % от стоимости тарифа утвержденного для физических лиц и в 2 раза меньше, от стоимости тарифа для юридических лиц - - 34,26 %.

11. Уже только за счет основных фактических производственных затрат (стоимость приобретения воды, электроэнергия, фонд заработной платы) имеет место значительное превышение применяемого тарифа для физических лиц (11,08 леев), без учета других видов расходов, не включенных в фактическую себестоимость затрат, сумма которых достаточно существенна.

8.

9.

10. 1.5.16. Фактические производственные затраты, отраженные в бухгалтерском учете МП УАК в 2015 году, были необосновано завышены из-за бухгалтерских ошибок в части отражения некоторых расходов по приобретению воды (что привело к завышению себестоимости воды) и за счет некорректного отражения на расходы НДС (определение условного коэффициента).

12. Завышены затраты на сумму **11 320 577 леев**, в том числе: **9 136 463 леев** - бухгалтерские ошибки в части отражения некоторых расходов по приобретению воды (привели к завышению себестоимости воды на **2,29 леев/м3**) и **2 184 114 леев** – расходы по НДС (условный коэффициент)

Рекомендации

Нормативная основа/аудиторское мнение	Рекомендации
Общие аспекты	
<p>Начиная с 13.02.2015 г., Постановлением НАРЭ № 741 от 18.12.2014 г. была утверждена новая Методология определения, утверждения и применения тарифов на публичную услугу водоснабжения, канализации и очистки сточных вод. Данная Методология является обязательной к исполнению всеми операторами, оказывающими услуги водоснабжения и канализации, однако до сих пор новые тарифы на публичную услугу водоснабжения, канализации и очистки сточных вод не были утверждены.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Разработать и утвердить в учетной политике предприятия структуру фактических производственных затрат на поставляемую конечным потребителям воду, в разрезе категорий потребителей. 2. Пересмотреть и утвердить новые тарифы на воду, с учетом нормативных актов, пересмотренной и утвержденной в учетных политиках МП УАКБ структуры фактических производственных затрат и выявленных в настоящем отчете замечаний. При пересмотре тарифов за воду, принять во внимание что затраты в 2015 году были завышены вследствие бухгалтерских ошибок в части некорректного отражения некоторых видов расходов, включая расходы по НДС. 3. Отражать расходы на фактическую себестоимость производственных затрат в строгом соответствии с утвержденной структурой затрат. 4. Разработать и раскрыть в политике о системе ВК процедуры контроля над корректным отражением в бухгалтерском учете расходов и затрат, связанных с деятельностью предприятия. 5. Разработать и раскрыть в политике о системе ВК процедуры ответственности и контроля с целью

1.5.2. Дебиторская задолженность за воду, реализованную конечным потребителям

Общая сумма дебиторской задолженности по предприятию, зарегистрированная в бухгалтерском учете по состоянию на 31 декабря 2015 г, по потребителям питьевой воды, составляла 11.8 млн lei, из которых, самая большая доля приходится на долги населения.

Динамика дебиторской задолженности конечных потребителей воды за последние годы:

- на 31.12.2013 г. - 11 615 054 леев;
- на 31.12.2014 г. - 10 469 279 леев;
- на 31.12.2015 г. - 11 860 665 леев.

Проверкой установлено, что дебиторская задолженность 2013 года включала и долги потребителей воды за услуги канализации (отвода сточных вод). В результате изучения *Договора о концессии №3 от 01 ноября 2013 г.* и, на основе заявлений лиц, ответственных за данный сегмент деятельности, было установлено, что дебиторская задолженность в части услуг канализации, не была передана SRL "Glorin Inginger". Таким образом, эти долги должны были быть включены и в дальнейшем в счета потребителей услуги и оплачены предприятию (МП УАКБ) в установленном порядке.

Поскольку до заключения Договора о концессии дебиторская задолженность потребителей не была разделена в бухгалтерском учете отдельно, на задолженность за питьевую воду и задолженность за услуги канализации, а общая сумма задолженности по состоянию на 31.12.2013 года включала оба компонента, у аудиторов не было возможности выделить отдельно размер каждой категории задолженности из общей ее суммы, чтобы проследить, в том числе, их погашение.

Анализ динамики изменения дебиторской задолженности за 2014-2015 годы показал, что для некоторых потребителей сумма задолженности не изменилась, в сравнении с данными по состоянию на 31.12. 2014 года, с этими потребителями не было совершено операций и, соответственно, выписано счетов на оплату. По мнению аудиторов, это, вероятно, остаток долгов потребителей за услуги канализации. Ниже (**Таблица 6**) приводится выборка дебиторов, по которым проверкой были установлены суммы дебиторской задолженности, превышающие 50 тыс. леев.

Таблица 6. Выписка из регистра дебиторов МП УАКБ: потребители воды, зарегистрированные с постоянной дебиторской задолженностью (в леях).

№ Договора	Потребители воды	Дебиторская задолженность по состоянию на
		31 .12.2014 г.
59	Produse cerealiere SA	555 090,69
256	! APLP-47/12 (CCL 55)	319 195,92
976	! APLP-47/62	209 854,14
101	Combinatul de produse alimentare din Balti	183 977,03
150	! APLP-47/70	98 496,94
985	! APLP-47/50	98 224,8
623	CCL-Pedagog	75 609,03
369	! SOT Ranet	73 587,53
379	! CCL 47	59 809,99
270	! APLP-47/41	57 448,42
667	! APLP-47/1	50 389,68
	Всего	1 781 684,17

В 2015 году дебиторская задолженность за воду, реализованную потребителям, увеличилась на сумму около 1,4 млн. леев, а действия предпринятые МП УАКБ в части погашения дебиторской задолженности, свелись к заключению Договора от 16.05.2014 г. с МП "Incaso" SRL.

Из общей суммы дебиторской задолженности - 11.9 млн.леев (см. **Таблицу 7**), зарегистрированной по состоянию на 31.12.2015 года, самая большая доля приходится на физических лиц, жилищные блоки которых находятся в ведении МП "GLC" и составляют 39,45 %. За ними следуют Ассоциации жильцов и учреждения финансируемые из бюджета. Задолженность на конец 2015 года юридических лиц, за некоторыми исключениями, включает, в основном, задолженность за декабрь месяц, то есть, не содержит исторических долгов.

В **Таблице 7** приведены, приведены, также, самые крупные должники предприятия, по оказанным им услугам, зарегистрированные по состоянию на 31.12.2015 года, размер долгов которых, превышает 100 тыс. леев.

Таблица 7. Структура дебиторской задолженности за использованную воду, зарегистрированная за потребителями воды по состоянию на 31.12. 2015 года (в леях).

№ Договора	Потребитель воды	Дебиторска задолженность по состоянию на 31.12.2015 г.	Доля в составе общей задолженности (%)
77	Физические лица ÎM "GLC"	4679307,69	39,45
26	CCL 65	658762,29	5,55
250	APLP-47/32	633306,97	5,34
323	ACC № 2	560800,56	4,73
59	Produse cerealiere SA	555090,69	4,68
52	Directia invatamant tineret si sport	444052,35	3,74
271	ACC-47/67 COOP	409597,37	3,45
256	APLP-47/12 (CCL 55)	319195,92	2,69
268	ACC № 20	318370,77	2,68
187	CCL № 07/05	223809,57	1,89
976	APLP-47/62	209854,14	1,77
101	Combinatul de produse alimentare din Balti	183977,03	1,55
213	! APLP-47/37 COOP	165886,14	1,40
214	! APLP-47/8	141679,85	1,19
850	IMSP Spitalul clinic municipal Balti	110184,00	0,93
1310	ACC nr. 03/07	107863,82	0,91
447	CCL Apartament-Prim	105995,75	0,89
89	Penitenciarului nr.11	100033,27	0,84
	Прочие дебиторы, с задолженностью ниже 100 000 леев	1932896,94	16,30
	Всего	11860665,12	100,00

Из данных **Таблицы 7** видно, что МП УАКБ оказывает услуги учреждениям финансируемым из бюджета, за которыми числятся значительные суммы дебиторской задолженности. В то же время, МП УАКБ само имеет задолженность перед публичным национальным и местным бюджетами, по начисленным налогам и сборам, за неуплату которых налоговой службой начисляется пеня в установленном порядке.

Согласно ст.228 (5), b) Налогового кодекса, по заявлению налогоплательщика и на основании представления подтверждающих документов, органы налогового администрирования не будут применять (начислять) пеню налогоплательщикам, которые осуществляют компенсацию расходов из бюджета путем прямого финансирования или путем реализации материальных ценностей, оказания услуг, выполнения работ в пользу учреждений, финансируемых из бюджета, в рамках алокаций утвержденных на эти цели, - в периодах существования долга перед налогоплательщиком по налогам и сборам, которые не могут превышать сумму соответствующей задолженности.

МП УАКБ не использовала возможности, предоставленные ст.228 НК РМ, несмотря на то, что постоянно имела как долги перед бюджетом, по налогам и сборам, так и дебиторскую задолженность учреждений, финансируемых из бюджета.

В период 2014-2015 годов, МП УАКБ отнесло на расходы дебиторскую задолженность в сумме 318 059 леев, в том числе, в 2014 году- 191 405 леев и в 2015 году – 126 654, списанные по различным причинам. Анализ подтверждающих документов показал, что главной причиной списания указанных дебиторских задолженностей является предоставление жилищного помещения некоторым бенефициарам, а задолженность бывших собственников квартир не возвращается, а списывается на расходы предприятия. Долги бывших собственников жилья списываются на основании приказов и включают долг как за питьевую воду, так и за услуги канализации. Ниже (Таблица 8) приводятся примеры приказов, выпущенных в 2015 году.

Таблица 8. Приказы о списании долгов ыбвших должников МП УАКБ (примеры)

Документ	Адрес	Бенефициар	Период образования задолженности	Сумма задолженности
Приказ № 110 от 19.06.2015 г.	Ул. Boris Glavan 37, ap. 38	Pobujanschi N.D	31.05.2000-31.12.2013	5114,44
Приказ № 55 от 11.03.2015 г.	Bd. Larisa, 8 ap. 49	Verenco Ana	01.01.1998-31.12.2000	191,60
Приказ №115 от 30.06.2015 г.	Str. Porumbescu 52 ap. 10	Dogotari Eduard	01.01.1997-01.07.2006	2549,52

Установленные факты

Критерий	Факты	Сумма потери/искажения (леев) Влияние/риски
Общие аспекты		
Учетные политики предприятия	1.5.21. Проверкой установлено, что дебиторская задолженность 2013 года включала и долги потребителей воды за услуги канализации (отвода сточных вод). В результате изучения Договора о концессии №3 от 01 ноября 2013 г. и, на основе заявлений лиц, ответственных за данный сегмент деятельности, было установлено, что дебиторская задолженность в части услуг канализации, не была передана SRL "Glorin Inginerig". Таким образом, эти долги должны были быть включены и в дальнейшем в счета потребителей услуги и оплачены предприятию (МП УАКБ) в установленном порядке.	Сумма задолженности за услуги канализации, не могла быть оценена аудиторами, ввиду отсутствия отдельного учета задолженности за воду и за услуги канализации, в общей сумме дебиторской задолженности.
Договор о концессии №3 от 01 ноября 2013 г.	1.5.22. До заключения Договора о концессии дебиторская задолженность потребителей не была разделена в бухгалтерском учете отдельно, на задолженность за питьевую воду и задолженность за услуги канализации, а общая сумма задолженности по состоянию на 31.12.2013 года включала оба компонента.	
Ст.228 (5), b) Налогового кодекса	2. 1.5.23. МП УАКБ не воспользовалась льготой ст.228 НК РМ с целью взаимной компенсации собственных долгов перед бюджетом по налогам и сборам и суммами дебиторской задолженности перед МП УАКБ учреждений, финансируемых из государственного и местных бюджетов, и, таким образом, допустила необоснованные расходы, и показала неэффективный менеджмент, в частности, нерациональную трату финансовых средств предприятия.	13. Потери в виде начисленной пени, по неоплаченным налогам и сборам в бюджет на 31.12.2015 г. (согласно текущему счету налогоплательщика) 14. - 403959 леев Данная сумма не отражена в

Учетные политики предприятия

1.5.24. В период 2014-2015 годов, МП УАКБ отнесло на расходы дебиторскую задолженность в сумме 318 059 леев, в том числе, в 2014 году- 191 405 леев и в 2015 году – 126 654 леев, списанные по различным причинам. Анализ подтверждающих документов показал, что главной причиной списания указанных дебиторских задолженностей является предоставление жилищного помещения некоторым бенефициарам, при этом, задолженность бывших собственников квартир не взыскивалась, а списывалась на расходы предприятия. Долги бывших собственников жилья списываются на основании приказов и включают долг как за питьевую воду, так и за услуги канализации.

1.5.25. В периоде 2014-2015 гг., установлены случаи взаимопогашения дебиторской задолженности потребителей – физических с кредиторской задолженностью МП УАКБ перед этими лицами, по осуществленным от них закупкам (на основании закупочных актов от данных физических лиц приобретались: щебенка, отходы металлолома, другие материалы), стоимость которых, впоследствии, была списана на потери предприятия. Такого рода материалы закупаются обычно большими партиями, централизованно, а такие операции с физическими лицами вызывают сомнения и содержат признаки злоупотреблений.

Пример: Акт закупки АМ 343292 от 03.09.2015 г., приобретение 470 кг металла st -45, по цене 15 леев/кг, общей стоимостью 7 050 леев, от физического лица- Бета Николай, прожив. по адресу ул. Свобода, 67. На этот же день данное лицо представляет предприятию заявление на компенсацию этим товаром своей дебиторской задолженностью перед МП, зарегистрированную в б/учете на сумму 6556,50 леев к оплате.

бухгалтерском учете предприятия (заниженные расходы)

15.

16. *Необоснованное завышение расходов предприятия, на общую сумму дебиторской задолженности 191 405 леев в 2014 г. и 126 654 леев, в 2015 г., которые должны быть взысканы с потребителей канализации.*

Риски:

- 1) *В условиях отсутствия адекватной системы ВК – практикуются сомнительные операции, документированные таким образом, - с целью погашения дебиторской задолженности отдельных физических лиц;*
- 2) *Подтверждение тенденции формального проведения процессов закупок материальных ценностей, стоимость которых списываются на потери без оснований;*
- 3) *Риск злоупотребления посредством фальсификации записей в бухгалтерском учете: деньги фактически берутся от физических лиц- должников предприятия и не регистрируются в учете, а сомнительная операция лишь подписанным актом закупки и заявлением физ.лица о взаимопогашении дебиторской задолженности.*

Как пример, на необоснованные потери МП УАКБ списано 6556,50 леев.

Рекомендации

<i>Нормативная, регулирующая основа/аудиторское мнение</i>	<i>Рекомендации</i>
Общие аспекты	
Договор о концессии №3 от 01 ноября 2013 г. Учетные политики предприятия Договора с потребителями воды Регистр должников МП УАК за воду и услуги канализации, с неизменными на протяжении нескольких лет суммами долга Восстановленные данные бухгалтерского учета	6. Восстановить данные бухгалтерского учета в части выделения в общей сумме дебиторской задолженности отдельно – долга за потребленную воду и за услуги канализации, в том числе, с указанием точной суммы и даты возникновения долга. На основании восстановленных данных, выставить счета к взысканию долгов, до наступления завершения сроков исковой давности.
Договор о концессии №3 от 01 ноября 2013 г. Договор от 16.05.2014 г. с МП "Incaso" SRL	7. С целью регистрации в бухгалтерском учете операций, исходящих из реализации условий договора с МП "Incaso" SRL, в частности, с целью определения взаиморасчетов с МП "Incaso" SRL в связи с Договором о концессии:

Учредителю - запросить у МП "Incaso" SRL копии всех юридических и бухгалтерских документов, заключенных с МП УАКБ.

Регистр должников МП УАК за воду и услуги канализации, с неизменными на протяжении нескольких лет суммами долга

8. **Рекомендация Учредителю и МП УАКБ:** В рамках системы ВК, создать на МП УАКБ специализированную комиссию, для детального рассмотрения операций по закупкам у физических лиц, должников предприятия, в счет приобретенных у них МТЦ, с целью выявления/предупреждения служебных злоупотреблений. В дальнейшем, разработать и утвердить процедуры внутреннего контроля для случаев закупок у физических лиц.

1.5.3. Прочие доходы и дебиторские задолженности

В категорию прочих доходов и дебиторской задолженности входят клиенты МП УАКБ, в пользу которых предприятие оказывает услуги или реализует материальные ценности. В частности, МП УАКБ получило в этом сегменте и зарегистрировало доходов и, соответственно, дебиторскую задолженность в сумме около 6,39 млн. леев – в 2015 году и 6,35 млн. леев- в 2014 году.

Операционные доходы МП УАКБ, в период 2014-2015 годы, были получены:

- в результате реализации договорных условий с SRL "Glorin Ingering";
- от реализации различных материальных ценностей;
- от рефрактурирования электроэнергии и ГСМ;
- от услуг по очистке канализационных колодцев в частных секторах.

В **Таблице 9** приведены операционные доходы МП УАКБ (по видам источников), полученные в период 2014-2015 годов.

Таблица 9. Операционные доходы МП УАКБ (по видам источников), полученные в период 2014-2015 годов (в лаях)

Источники дохода	2014 г.	2015 г.
Услуги по техническому обслуживанию водоканализационных сетей (Glorin Ingering SRL)	1 988 650	1 988 650
Доходы от сотрудничества по Договору концессии с SRL "Glorin Ingering"	1 188 360	1 188 360
Реализация ТМЦ (запасов)	1 858 701	1 895 623
<i>В том числе ГСМ</i>	<i>340868</i>	<i>256154</i>
Услуги по очистке канализационных колодцев	723 428	833 024
Доходы от списания кредиторской задолженности перед поставщиками	13 822	114 305
Автоуслуги	241 197	249 990
Другие доходы	377 489	79 023
Всего, операционных доходов	6 391 647	6 348 975

Доходы от сотрудничества по Договору концессии с SRL "Glorin Ingering"

Из **Таблицы 9** следует, что самая большая доля операционных доходов приходится на доходы от сотрудничества с Glorin Ingering SRL, которая составляет 49,7 % от общей суммы операционных доходов, в то же время, расходы, связанные с реализацией данного договора, существенно превышают полученные доходы.

Услуги по очистке канализационных колодцев

Данные услуги предоставляются по заявлению бенефициаров и оформляются составлением калькуляции для каждого очищенного объекта отдельно. В следствии изучения калькуляций, было установлено, что при одинаковом для всех очисток технологическом процессе, затраты включенные в калькуляцию разных объектов различаются по структуре и составу используемых материальных ресурсов и услуг. В частности, в одних калькуляциях для процесса очистки необходима вода, в других – нет, в некоторых калькуляциях, количество используемой для очистки колодца воды намного превышает объем самого колодца.

По нашему мнению, указанные факты говорят о том, что калькуляции составляются или приблизительно или формально. Этот вывод подтверждается и тем фактом, что материальные ресурсы и услуги отраженные в калькуляциях не регистрируются строго на себестоимость данных услуг, а списываются без разбора, на расходы основной деятельности.

Реализация ГСМ

Критерий

Согласно ст.10 (4) Закона № 845 от 13.01.1992 г. О предпринимательстве и предприятиях, запрещено осуществление лицензионной деятельности без лицензии. За осуществление такой деятельности, налоговые органы, Лицензионная палата РМ или другие компетентные органы, применяют штраф в размере дохода, полученного от запрещенной деятельности.

По данным проверки выявлено, что МП УАКБ осуществляла в 2014 и 2015 годах реализацию ГСМ без лицензии, государственному предприятию Acva Nord.

В то же время, МП УАКБ осуществляло поставки материальных ценностей (из запасов) в адрес АО «Constructorul» и в «Advex Sistem» SRL – строительных материалов, а в адрес ГП «Acva Nord» поставлялись хлорка, кислород и другие материалы, необходимые для обработки водопроводных сетей.

Среди должников МП УАКБ зарегистрированы дебиторы, сумма долга которых не изменилась (не погашалась) за последние 2 года. Всего сумма дебиторской задолженности по данным должникам составила по состоянию на 31.12.2014 г. и 31.12.2015 г. - 1 007 770 леев (**Таблица 10.**)

Таблица 10. Сумма непогашенной дебиторской задолженности, которая не изменилась за период с 01.01.2014 по 31.12.2015 года (в леях)

Дебиторы	На 01.01.2014 г.	На 31.12.2015 г.
Cotcom Grup SRL	34 000	34 000
Rado Planeta SRL	43 770	43 770
Gherciu Ion II	670 000	670 000
Advensa Cosulting SRL	35 000	35 000
Cronos Prim	10 000	10 000
ИП Цуркану Ион	215 000	215 000
Всего	1 007 770	1 007 770

Среди самых крупных должников МП УАКБ, зарегистрированных по состоянию на 31.12.2015 г. (за исключением указанных в **Таблице 10**) числятся:

- Advex Sistem SRL - 1 964 147 леев;
- Tor -S SA - 514 700 леев;
- Glorin Inginering SRL - 373 006 леев;
- Promoterm Grup SRL - 832 160 леев;
- Vitamine SA - 589 286 леев;
- Bozo Impex SRL - 406 280 леев;

Всего 4 679 579 леев

Установленные факты

Критерий	Факты	Сумма потери/искажения (леев) Влияние/риски
----------	-------	--

Общие аспекты

Договор о концессии №3 от 01 ноября 2013 г.

1.5.31.Проверкой установлено, что расходы от сотрудничества с Glorin Inginering SRL, существенно превышают полученные доходы, доля которых в общей сумме операционных доходов составляет 49,7% .

Развернутая характеристика убыточной концессии приведена в разделе 1.9

Учетные политики

1.5.32. Проверкой установлено, что существует риск формального составления калькуляций по услугам очистки колодцев бенефициарам в частном секторе.

Материальные ресурсы, указанные в калькуляции, *не регистрируются строго на себестоимость данной услуги, а списываются без разбора, на расходы основной деятельности*

По этой причине не было возможности определить с достоверностью, какую рентабельность приносит предприятию данный вид услуг. Соответственно, мы не можем определить процент рентабельности по одной отдельной услуги или по одному бенефициару услуги.

ст.10 (4) Закона № 845 от 13.01.1992 г. О предпринимательств е и предприятиях

1.5.33. В период 2014-2015 годов, МП УАКБ осуществляла реализацию ГСМ без лицензии, государственному предприятию Acva Nord.

Существует риск применения к предприятию штрафа в размере 340 868 леев в 2014 и 256 154 леев в 2015 году.

Учетные политики предприятия

1.5.34. Среди должников МП УАКБ зарегистрированы дебиторы, сумма долга которых не изменилась (не погашалась) за последние 2 года.

Не полученные доходы - 1 007 770 леев

Регистр должников МП УАК за реализованные им материальные ценности и предоставленные им прочие операционные услуги

МП УАКБ не проводила активную и эффективную работу по взысканию долгов с самых крупных дебиторов, зарегистрированных по состоянию на 31.12.2015 г.

(сумма не взысканной с должников дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2014 г. и 31.12.2015 г).

Не полученные доходы от самых крупных должников - 4 679 579 леев

Рекомендации

Нормативная, регулирующая основа/аудиторское мнение	Рекомендации
Общие аспекты	
Учетные политики предприятия	<p>9. Разработать и утвердить в учетных политиках МП УАКБ методологию формирования себестоимости услуг, с обеспечением строгого, экономически обоснованного раздельного учета доходов и соответствующих им расходов/затрат, в разрезе видов деятельности и с учетом специфики деятельности предприятия. В частности, обеспечить списание на себестоимость затрат по очистке колодцев материальных и иных ресурсов используемых при оказании данной услуги, строго согласно данным калькуляции.</p>
<p>10. Разработать и утвердить процедуры ВК, ответственных лиц, обеспечивающих неформальный подход к составлению калькуляций расходов/затрат, связанных с очисткой колодцев.</p>	
ст.10 (4) Закона № 845 от 13.01.1992 г. О предпринимательстве и предприятиях	<p>11. Вынести на обсуждение Совета Директоров вопрос о правомерности осуществления предприятием лицензионной деятельности без лицензии. Принять меры к ответственным работникам предприятия, допустившим нарушение действующего законодательства РМ, что привело и продолжает приводить предприятие к риску применения штрафных санкций в размере полученных нелегальных доходов.</p>
<p>Учетные политики предприятия Положение об инвентаризации, утвержденное приказом Министра финансов РМ. Инвентаризационные ведомости и работа с дебиторами предприятия</p>	<p>12. Провести качественную внеплановую инвентаризацию дебиторской задолженности предприятия в разрезе должников, категорий и состава задолженности. 13. На основе итогов инвентаризации, принять срочные меры по взысканию долгов с дебиторов предприятия до истечения сроков исковой давности предусмотренных действующим законодательством РМ для их взыскания.</p>

1.6. Убытки и затраты

1.6.1. Общие сведения о формировании убытков и себестоимости услуг

На протяжении последних лет МП УАКБ зарегистрировала и заявила лишь убытки от осуществленной деятельности:

- снабжение питьевой водой мун. Бэлць и,
- отведение сточных вод (до 2013 г.).

Зарегистрированные убытки существенно возросли, начиная с 2013 г. – т.е., с года передачи сетей канализации в концессию SRL "Glorin Injenering". Размер убытков, зарегистрированных в 2012-2015 гг., представлены в **Таблице 11**.

Таблица 11. Размер убытков, зарегистрированных в 2012-2015 гг.

Период	Общий размер убытков (млн. леев)	В т.ч., убытков по основной хозяйственной деятельности
		(млн. леев)
2012 г.	3 412,2	2 458,6
2013 г.	17 298,5	9 284,3
2014 г.	17 762,2	8 941,6
2015 г.	49 206,4	23 627,7

На размер убытков *повлиял также рост себестоимости* за эти же годы.

В 2014-2015 гг., предприятие оказало 3 вида основных услуг:

- а) снабжение питьевой водой;
- и для ООО "Glorin Injenering":
- б) техобслуживание сети канализации;
- в) сбор данных, распечатка и распространение накладных в связи с отведением сточных вод,

Критерии

Согласно *НСБУ и Методическим указаниям о бухгалтерском учете производственных затрат и калькуляция себестоимости продукции и услуг, предприятие должно было рассчитать и вести раздельный учет по каждому виду услуг.*

Кроме вышеуказанных видов основных услуг, МП УАКБ оказывает рекламные услуги МП «Blackwaterhous», для которого, также, не располагает расчетными данными. В рамках этой услуги, на накладных, выставленных МП УАКБ, печатается рекламная информация о деятельности МП «Blackwaterhous».

Расходы на рекламу были определены предприятием по стоимости бумаги, закупленной у МП «Blackwaterhous», т.е. последняя предоставляет бумагу, на которой уже напечатана рекламная информация компании.

Установленные факты

Критерий	Факты	Сумма потери/искажения (леев) Влияние
----------	-------	---

Общие аспекты

НСБУ, и нормативными документами, утвержденными во исполнении положений этих стандартов. (в т.ч. Методические указания о бухгалтерском учете производственных затрат и калькуляция себестоимости продукции и услуг.

1.6.11. Предприятие не разработало и не утвердило политику расчета себестоимости услуг по их видам. Согласно НСБУ и Методическим указаниям о бухгалтерском учете производственных затрат и калькуляция себестоимости продукции и услуг, предприятие должно было рассчитать и вести раздельный учет по каждому виду услуг, что не было выполнено.

Расходы, понесенные в связи с предоставлением этих услуг, были отнесены к разным услугам на усмотрение бухгалтеров.

Договора о сотрудничестве № 2 и о техническом обслуживании № 1 от 25.11.2013 г., подписанные с ООО "Glorin Ingining", оказались нерентабельными, т.е. предприятие не знало заранее реальное значение расходов на оказание этих услуг.

Выводы

1. На предприятии отсутствует адекватная система регистрации себестоимости в бухгалтерских записях: на протяжении периода, подверженного оценке, **предприятие не обеспечило соблюдение общих принципов расчета себестоимости услуг**, установленных НСБУ, и нормативными документами, утвержденными во исполнении положений этих стандартов.
2. В рамках оценки деятельности, было выявлено много разногласий между бухгалтерскими записями, осуществленными предприятием, и первичными документами или договорными суммами. В некоторых случаях было выявлено отсутствие бухгалтерской записи экономических событий, **что подвергает сомнению достоверность данных, содержащихся в бухгалтерских книгах и, соответственно, в финансовых отчетах.**

Рекомендации

Нормативная основа/аудиторское мнение	Рекомендации
---------------------------------------	--------------

Общие аспекты

НСБУ, и нормативными документами, утвержденными во исполнении положений этих стандартов.

1. Разработать и утвердить адекватную систему бухгалтерской регистрации себестоимости с **соблюдением общих принципов расчета себестоимости услуг**, установленных НСБУ, и нормативными документами, утвержденными во исполнении положений этих стандартов.
2. Разработать и утвердить процедуры ВК в части обеспечения полноты и точности регистрации всех экономических событий, на основании подтверждающих документов, составленных в установленном порядке, а также, с целью обеспечения достоверности данных, зарегистрированных и сохраненных в системе бухгалтерского учета и отраженных в финансовых отчетах предприятия.

1.6.2. Анализ расходов в структуре общей себестоимости

При проведении анализа себестоимости, отдельное внимание будет уделено периодам, подверженным оценке с 2013 г. по 2015 г. Расходы проанализированы на основании данных бухгалтерского учета МП УАКБ, с акцентом на проверяемый период 2014-2015 гг. Год 2013, был включен в анализ с целью приведения более наглядной и полной картины связанной с концессией услуг канализации и с учетом того факта, что период 2015 года не включает расходы, связанные с услугами по эвакуации сточных вод, переданных в концессию SRL "Glorin Ingining".

В **Таблице 12** приведены данные о видах понесенных расходов по предприятию в целом, в течение 2013-2015 гг. и их доля в общей структуре себестоимости, на основании бухгалтерских записей предприятия.

Таблица 12. Виды понесенных расходов в течение 2013-2015 гг. и их доля в общей структуре себестоимости

Статьи расходов	2013 г.	2014 г.		2015 г.
-----------------	---------	---------	--	---------

	леев	доля (%)	леев	д	леев
вода	23 216 274	25,67	21 630 267	0	34 497 012
оплата труда	17 829 085	19,72	14 747 868	0	14 567 117
взносы НКСС+НМСК	4 410 407	4,88	3 919 653	0	4 005 642
электроэнергия	14031844	15,51	8 389 062	1	8 029 236
горюче-смазочные материалы	3 817 860	4,22	3 025 980	1	2 316 654
материалы	6 578 076	7,27	3 096 155	4	3 069 463
амортизация основных фондов	4 792 368	5,30	3 436 294	4	3 693 493
теплоэнергия	1 788 823	1,97	405 747	0	361 221
услуги «Acva Nord»	1 265 462	1,40	1 200 000	1	1 100 000
условный коэффициент НДС	4 525 302	5,00	1 688 633	2	7 133 218
оценочные резервы		0,00		0	1 189 955
гонорары судебным исполнителям		0,00	296 121	0	2 094 056
хлор и хлориды	395 078	0,44	290 428	0	174 016
техобслуживание и ремонт основных средств производства	967 267	1,07	529 746	0	374 085
техобслуживание вычислительной техники		0,00	74 173	0	
МБП	669 265	0,74	233 819	0	333 574
запчасти	757 417	0,84	528 199	0	593 558
почтовый офис Бэлць	613 430	0,68	401 658	0	418 629
процентные ставки ПВПК	809 047	0,89	863 603	1	101 086
страхование имущества	89 017	0,10		0	79 123
себестоимость проданного топлива	410 170	0,45	339 053	0	248 802
себестоимость реализованного хлора	352 242	0,39	316 219	0	
списание дебиторской задолженности	228 726	0,25	191 405	0	126 654
земельный налог	167 665	0,19	64 596	0	33 512
дорожный сбор	123 350	0,14	120 454	0	161 197
бюджетные санкции	177 166	0,20	9 900	0	110 961
сборы специализированных сообществ	206 630	0,23	66 420	0	126 842
банковские услуги	130 086	0,14	213 123	0	161 514
телефонные услуги Moldtelecom	184 968	0,20	62 052	0	68 781
культурные мероприятия	137 901	0,15	72 851	0	74 821
санкции «Red Nord»	117 055	0,13	872 122	1	
санкции ООО «Planta»	0	0,00	310 130	0	
строительные материалы	227	0,00	1 005 952	1	341 334
реклама (BWH)	13 485	0,01	13 339	0	21 380
мебель (MobilNord)	34 093	0,04	54 417	0	00
обслуживание программы	43 550	0,05	89 440	0	34 320
техобслуживание вычислительной техники	92 442	0,10		0	
услуги типографии г. Бэлць	33 538	0,04	14 945	0	17 514
налоговые накладные ГНИ	60 076	0,07	17 080	0	20 612
расходы, связанные с безнадежной задолженностью		0,00		0	17 396
канцтовары	57 104	0,06	111 887	0	30 703
налог на недвижимое имущество	43 124	0,05	37 130	0	17 965
сбор за воду	13 533	0,01	10 484	0	5 579
местные сборы	24 905	0,03	24 460	0	18 080
амортизация нематериальных активов	657	0,00	23 836	0	500
услуги GSM (Orange)	80 095	0,09	67 790	0	51 368
Интернет		0,00	25 115	0	26 000
аудиторские услуги	50 000	0,06	8 333	0	
техобслуживание транспортных средств		0,00	35 000	0	35 066
проектирование		0,00		0	85 989
проездные документы на троллейбус	53 075	0,06	54 200	0	54 200
Бэлць ТВ	24 000	0,03	18 750	0	
услуги охраны	43 365	0,05	35 873	0	14 870
туристические услуги (Vacanta Tur)	32 240	0,04	31 800	0	25 750

транспортные услуги (виллы служащих)		0,00	30 585	0	40 320
медосмотр	29 352	0,03		0	16 460
подготовка и повышение квалификации кадров	20 775	0,02	44 885	0	3 936
государственные сборы, связанные с судебными исками	2 297	0,00	59 900	0	189 970
профсоюзные взносы	26 218	0,03	21 743	0	21 476
расходы подотчётных лиц	44 243	0,05	23 184	0	90 968
себестоимость других реализованных ценностей	42 405	0,05	1 163 237	1	1 601 027
другие расходы (GI)		0,00		0	264 758
спонсорство (DR)	21 596	0,02	8 645	0	
прочие расходы	751 577	0,83	631 916	0	412 388
ИТОГО	90 429 952	100,00	71 059 658	1	88 704 148
				0	

Прямые (основные) расходы

Так, на основании данных, приведенных в **Таблице 12**, констатируем, что самые большие *расходы связаны с приобретением питьевой воды*, доля которых в 2015 г. достигла около 39% в общем объеме расходов, что на 8,5% больше по сравнению с 2014 г. *Это увеличение, было обусловлено в большей степени бухгалтерскими ошибками и в меньшей степени ростом цен и увеличением потребления воды.*

На основе данных количественного учета воды на предприятии, ежегодно расходуется около 662 -669 тыс м³ воды для внутренних нужд предприятия, в том числе воды, добытой из собственных артезианских скважин предприятия, количество которой, согласно данным статистических отчетов предприятия составляет около 90-92 тыс.м³ ежегодно.

Ниже, приводится информация об объеме воды поступившей и выбывшей из водопроводных сетей в период 2014-2015 гг. (на основе статистических данных отчетов, подготовленных руководством предприятия).

Показатель	2014 г.	2015 г.
1. Объем поступившей в водопроводные сети воды, м ³ , в том числе	5 970 569	6 618 796
1.1 приобретенной от Acva Nord	5 877 790	6 528 633
1.2 Добытой из собственных артезианских скважин	92 779	90 163
2. Объем воды, выбывшей из водопроводных сетей, м ³ , в том числе	5 970 569	6 618 796
2.1. 2.1. Реализованный конечному потребителю	3 840 021	3 993 473
2.2. 2.2. Использованный для собственных нужд предприятия	669 445	662 640
2.3. Потери воды в сети	1 461 103	1 962 683
Всего, потери воды (стр.2.1+стр.2.3/стр.1)	35.6%	39.7%
Потери воды в сети (стр.2.3/стр.1)	24.4%	29.6%

Таким образом, согласно приведенным показателям, общие потери воды составили 39.7% в 2015 году и 35.6% - в 2014 году. Потери воды непосредственно в сети, исходя из данных таблицы, составили 29.6% в 2015 году и 24.4% - в 2014 г.

Эти потери, за исключением объема воды, который добывается из собственных артезианских скважин, покрываются за счет утвержденного тарифа за воду.

**Статистические данные о количестве воды, использованной для собственных нужд предприятия, отражаются в разных отчетах руководства как потери воды в сети*

Особое замечание

Для нужд предприятия, согласно заявлениям ответственных лиц, а также, данных бухгалтерского учета, в 2015 г был использован объем воды 90163 м³ добытый из собственных артезианских скважин, стоимость которого не была установлена ни технически, ни калькуляционно (не была калькулирована стоимость добычи 1 м³ воды, добытой из собственных колодцев).

Всего, согласно оценкам предприятия, 2015 г *потери воды в сети водоснабжения составили 39,7%*, из которых 29,6%, - *потери в сети* и 10,1 % - *вода, потребленная на собственные нужды*, и это, ***потери, компенсированные за счет утвержденного тарифа на воду.***

Мы выражаем сомнение что показатель потерь воды использованной на собственные нужды реален (10,1%), поскольку в этот процент включена и вода, добытая из собственных артезианских скважин предприятия, объем которой не подтвержден документально ни количественно, ни калькуляционно.*

*Предприятие добывает воду из собственных артезианских колодцев, которую использует для собственных нужд (нужд предприятия). Согласно данным планового отдела предприятия, в 2014-2015 гг., из артезианских колодцев было добыто 182942 м³, в том числе:

- в 2014 г. – 92 778 м³
- в 2015 г. - 90 163 м³

Процесс добычи и распределения воды, извлеченной из артезианских скважин не документировался никак, соответственно, не был зарегистрирован в бухгалтерском учете. Также не рассчитывались и затраты от добычи воды, *соответственно, мы не уверены, что показатель объема воды, добытой из артезианских скважин, заявленный по данным Отдела планирования, является правильным, поскольку отсутствует бухгалтерский учет данного процесса.*

Отмечаем, что заявленный объем воды добытый из артезианских колодцев сократил потери воды в сети, которые, согласно расчетам, сделанным МП УАКБ в 2015 году, составили 39,7 процента от общего объема входящей в сети воды. Количественно, эти потери означают 2 625 323 м³ воды.

Также, из статистических данных предприятия, представленных в различных отчетах о деятельности, следует, что в 2015 году было использовано 662 640 м³ воды для собственных нужд – промывки сетей, что составляет 10 процентов от объема воды, приобретенной у ГП "Acva Nord". Мы уже упоминали, *что мы не смогли определить, если этот объем воды адекватен с технической точки зрения, то есть, насколько соответствует количеству воды, необходимой для промывки общих сетей, на всю их длину, управляемую МП УАКБ.*

*Расход воды, используемой для промывки водопроводных сетей не документирован как таковой и не отражен в бухгалтерском учете как отдельный процесс в деятельности предприятия. В то же время, в стоимостном выражении, этот объем воды отнесен и отпартован на потери воды в сети, оцененный по стоимости 1 м³ воды, приобретаемой у ГП "Acva Nord". Минимальная стоимость этого процесса, на основе цены покупки воды, должна была бы быть 2 683 692 леев (4,05lei * 662 640 м³). Кроме того, МП УАКБ не составляет калькуляцию затрат для процесса промывки водопроводных сетей.*

Как следствие, существует неопределенность относительно статистических данных заявленных МП УАКБ по показателю объема потерь воды в сети, в ситуации, когда отсутствуют данные о разделении объемов воды и суммы затрат приходящихся на использованный для собственных нужд и на тот объем, что теряется в сети.

(см. п. 1.6.21. Установленных фактов)

Вслед за расходами за воду, понесенными в 2015 г. идут ***оплата труда и обязательные взносы (социальные и медицинские)***, составляющие вместе - 20,9%, относительно 26,3 в 2014 г. Доля расходов на оплату труда в общем объеме расходов предприятия уменьшилась, однако в абсолютном выражении фонд остался на уровне 2014 г. – 14,5 млн. леев. Расходы на оплату труда приведены в деталях в следующих разделах настоящего отчета.

Расходам на электроэнергию, понесенные МП УАКБ, согласно:

- данным предприятия (записи в бухгалтерском учете), составляют 8 млн. леев, т.е. 9% от общего объема расходов, понесенных в 2015 г.;

- согласно информации, приведенной в Таблице №8 составленной на базе накладных, выставленных поставщиком электроэнергии, стоимость электроэнергии составляет 8,7 млн. леев. (см. **п. 1.6.22. Установленных фактов**)

Вывод

Только вышеперечисленные основные *расходы уже превышают доходы в размере 58.4 млн. леев*, полученные МП УАКБ в 2015 г.

- Вода – 34,5 млн. леев}
- Оплата труда и другие связанные выплаты – 18,5 млн. леев } **61 млн. леев**
- Электроэнергия – 8 млн. леев }

Расходы на амортизацию основных средств/фондов, отнесенные к основным расходам, имеют небольшую долю в общем объеме расходов (около 4,2%), которая не сильно изменилась по сравнению с 2014 г. Абсолютная величина расходов на амортизацию достигает 3,7 млн. леев, что составляет лишь 2% от изначальной (входной) стоимости основных средств/фондов. Данный процент относительно небольшой, учитывая минимальную ставку амортизации, установленной на уровне 5% для зданий.

Вывод

Для абсолютного большинства недвижимости и оборудования амортизация была полностью рассчитана, однако эксплуатация этих активов продолжается, что указывает на серьезный пробел системы расчета амортизации недвижимости и оборудования.

Информация о недвижимости и оборудовании, а также о рассчитанной амортизации в 2014-2015 гг. приведена в разделе **1.7 Отчета**.

Расходы на горюче-смазочные материалы и запчасти являются следующей категорией расходов (по занимаемой доле), понесенных МП УАКБ в 2014 – 2015 гг. Так, в 2015 г., расходы на топливо уменьшились на 709 тыс. леев, ввиду сокращения количества единиц транспорта, использованных предприятием в 2015 г. по сравнению с 2014 г.

В результате проверки правильности расчетов и оплаты **дорожного сбора на 2015 г.**, было установлено, что *предприятие заплатило дорожный сбор в размере 6 000 леев за две единицы транспорта (грузовики), списанные еще в 2014 г. (ZIL – 130, регистрационный № BLAD 724 и GAZ – 5201, регистрационный № BLAD 714).*

На базе проведенного анализа о методе списывания топлива было установлено, что списание топлива осуществляется на базе путевых листов, согласно нормам, утвержденным Руководителем МП УАКБ, которые полностью соответствуют нормам, утвержденным Министерством транспорта и дорожной инфраструктуры.

В 2015 г. заправка дизельным топливом, бензином и газом была осуществлена с помощью 3-х карточек, выданных поставщиком топлива – SRL "Lukoil Moldova", из которых:

- 1 карточка для средства транспорта Руководителя МП УАКБ, использованная лишь им;
- 1 общая карточка для всех остальных средств транспорта;
- 1 карточка была использована ГП "Acva Nord". В этой ситуации, счет за потребление топлива был рефрактурирован пользователю карточки, а о последствиях таких действий было сказано в разделе 1.8 Отчета.

Самое большое количества газа было закуплено у SRL „Transatogaz”, а заправка транспортных единиц МП УАКБ осуществлялась на основе талонов выданных поставщиком, учет которых велся в специальном списке.

После анализа расходов на топливо в плане его рационального использования, было установлено, что у МП УАКБ есть в наличии автомобиль, который, согласно заявлениям некоторых водителей, *практически простоял весь 2015 г., но на него было списано топливо*. При более детальном изучении путевых листов,

составленных в 2015 г., было установлено, что существуют два автомобиля, один из которых простоял (BL CU 178) и другой - BL CJ 038, который использовался, с аналогичной записью в путевом листе "по городу".

Также, "по городу" передвигался и другой автомобиль, использованный начальником охраны, г-ном В. Погор.

Эти три автомобиля имели назначение быть использованными начальниками подразделения для передвижения по мун. Бэлць в служебных целях.

В 2015 г., автомобиль, обслуживающий начальника охраны МП УАКБ, г-на В. Погор (BL CT 325), согласно подтверждающим документам (путевым листам) имел тот же пробег, что и транспортные средства, осуществляющие поставки предприятию, а расходы (на заправку топливом автомобиля BL CT 325) составили 35 тыс. леев.

(см. п. 1.6.24. Установленных фактов).

Общие расходы на топливо для автомобилей, использованных руководством МП УАКБ в 2015 г., составили 171 тыс. леев.

В Таблице 13 приведены данные о пробеге и о количестве топлива, израсходованного автомобилями, использованными руководством предприятия в 2014 г. и в 2015 г.

Таблица 13. Пробег, зарегистрированный средствами транспорта использованными руководством предприятия в 2014-2015 гг."

Средства транспорта				2014 г.		2015 г.		измен ение	
Название	Регистрацион ный №	Вид топлива	Кем использов ался	км	К-во (л)	км	К-во (л)	км	
1	GAZ 3110	BL CJ-038	бензин	Руководст во	23623	3374,6	24477	3466,3	854
2	GAZ 3110	BL CT-325	бензин	Начальник охраны	10101	1471,4	17642	2474,4	7541
3	NISSAN NAVAR	BL CV-230	дизельное топливо	Админист ратор	24315	3625	24043	3804,1	-272
4	GAZ-3102	BL CU-178	бензин	Руководст во, простой	22734	3241,8	17519	2534,6	-5215

Вывод

В условиях, когда предприятие находится в сложном финансовом состоянии, а количество охраняемых и инспектируемых объектов сократилось ввиду концессии сетей канализации, количество израсходованного топлива не сократилось, а наоборот, увеличилось для всех автомобилей, кроме той единицы, что простояла, для которой не было списано топливо с ноября 2015 г.

В то же время, для передвижения работников МП УАКБ в служебных целях, ежегодно было потрачено 54.2 тыс. леев для приобретения проездных билетов на троллейбус. Это относится, главным образом, к контролерам, т.к. для выполнения инспекций используются транспортные средства предприятия.

Установленные факты

Критерий	Факты	Сумма потери/искажения (леев) Влияние
Общие аспекты		
Инструкции Департамента Статистики по заполнению бланков строгой отчетности-путевых листов	1.6.21. Потери воды в сети водоснабжения, компенсируются за счет утвержденного тарифа на воду.	<p>Всего потерь -39,7% (в 2015 году), из которых:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 29,6%, - потери в сети и, • 10,1% - вода, потребленная на собственные нужды.
Учетные политики предприятия (приведенные в соответствие с требованиями Закона о бухгалтерском учете, НСБУ и спецификой деятельности предприятия)	1.6.22. Не соответствует сумма расходов на электроэнергию согласно данным зарегистрированным в системе бухгалтерского учета (8 млн. леев) и данными рассчитанными на основе накладных, выставленных поставщиком электроэнергии (8,7 млн. леев).	Сумма расходов на электроэнергию в б/учете занижена на 0,7 млн. леев, по сравнению с данными их накладных поставщика электроэнергии (подтверждающие документы).
Контрольные процедуры системы ВК, которые отсутствуют (не разработаны и не утверждены) на МП УАКБ	<p>1.6.23. Списание ГСМ по всем видам автомобилей предприятия осуществляется не на основе технической документации на транспорт или по фактическим показателям, измеренным и утвержденным специальной комиссией МП, а согласно нормам потребления, утвержденным Руководителем МП УАКБ, которые полностью соответствуют нормам, утвержденным Министерством транспорта и дорожной инфраструктуры.</p> <p>1.6.24. После проведенных дискуссий со служащими, ответственными за транспорт, и изучения метода составления путевых листов, был установлен их формальный характер; т.е. независимо от реального пробега транспортной единицы, в путевом листе был указан максимальный дневной пробег и, соответственно, списывалось соответствующее количество топлива. Другие аспекты, подтверждающие формальный характер транспортных накладных, это надпись «по городу», без указания конкретных пунктов назначения; на некоторых путевых листах отсутствует печать медицинской службы, которая является обязательной.</p> <p>Пример доказывающий формальное отражение пробега и, соответственно, необоснованное списание ГСМ:</p> <p>В 2015 г., автомобиль, обслуживающий начальника охраны МП УАКБ, имел тот же пробег, что и транспортные средства, осуществляющие поставки предприятию, но расходы списанных ГСМ составили 35 тыс. леев.</p>	<p>Риск отражения нереального количества расхода ГСМ.</p> <p>Искусственно завышено количество израсходованного топлива, как следствие, необоснованно завышены расходы по списанным ГСМ.</p> <p>Недостовверные данные служебного пробега автотранспорта (реальный пробег не контролируется и не документируется).</p> <p>Риск служебных злоупотреблений, в частности, использование в личных целях активов (ГСМ) предприятия.</p>

Рекомендации

Нормативная основа/аудиторское мнение	Рекомендации
Общие аспекты	
НСБУ, и нормативными документами, утвержденными во исполнении положений этих стандартов.	1. Разработать и утвердить на МП УАКБ адекватные политики управленческого учета, обеспечивающие обоснованное планирование доходов и расходов и достижение точки безубыточности результатов деятельности предприятия.

2. Разработать и утвердить политику предприятия в части определения потерь воды в сети водоснабжения (в техническом и экономическом аспектах), по всем видам потерь и критерии включения/не включения данных потерь в тариф за воду. Согласовать политику с Учредителем.
3. Произвести корректировку за прошлые периоды суммы расходов за электроэнергию, с целью обеспечения соответствия данных из подтверждающих документов (накладных поставщика), с данными зарегистрированными в б/учете предприятия. Отразить корректировочные записи в бухгалтерском учете, в финансовых и налоговых отчетах предприятия.

Учредителю

Разработать, утвердить и довести до всех муниципальных предприятий единые модели процедур внутреннего контроля связанные с содержанием и обслуживанием автотранспорта предприятия, а также, документального и экономического обоснования соответствующих расходов, в порядке, установленном нормативными актами и внутренними политиками предприятия.

Другие расходы

Командировочные расходы

В результате проверки расходов этого вида было установлено, что в 2015 г., начиная с января и до мая месяца, 3 человека: главный энергетик Колесник Руслан, бухгалтер Ратушняк Анжела и диспетчер Тунина Татьяна, были делегированы в Технический университет Молдовы. После проверки таблиц учета рабочего времени и личных карточек по начислению заработной платы было установлено, что эти лица полностью проработали эти месяцы, и им была полностью выплачена зарплата и дополнительные надбавки за период, когда были делегированы.

В **Таблице 14**, составленной на базе личных карточек работников, указаны рабочие дни за время командировки: январь-май 2015 г., *подтверждающие, что данные лица одновременно работали и были делегированы.*

Таблица 14. Рабочие дни работников делегированных в командировку в 01-05 месяцах 2015 г.

ФИО	январь	февраль	март	апрель	май
Колесник Руслан	19	15	22	20	19
Тунина Татьяна	19	20	22	20	19
Ратушняк Анжела	19	20	22	20	19

Примечание: Колесник Руслан в феврале 2015 г. находился 5 дней в отпуске по болезни.

Цель командировки не была указана в приказе. Согласно информации, указанной в личных карточках начисления зарплаты, в июне им был оказан отпуск по учебе. За период командировки, *согласно договорам аренды жилья, подписанным делегированными лицами с ООО «Savico Prim», на которых отсутствуют подписи делегированных лиц, последние были поселены на частной квартире, расположенной по адресу ул. Измаил 58/1, кв. 24. (см. п.1.6.25 Установленных фактов)*

Таблица 15. Периоды командировок и расходы, связанные с ними.

Первый день	Последний день	Количество дней	Колесник Руслан – главный энергетик	Тунина Татьяна- диспетчер	Ратушняк Анжела -бухгалтер	всего
24.01.2015 г.	01.02.2015 г.	9	3450	3450	3450	10359
проживание			2430	2430	2430	7290
транспорт			120	120	120	360
суточные			900	900	900	2700
21.02.2015 г.	01.03.2015 г.	9	3540	3540	3540	10629
проживание			2520	2520	2520	7560
транспорт			120	120	120	360

суточные				900	900	900	2700
	21.03.2015 г.	30.03.2015 г.	9	3420	3420	3420	10269
проживание				2400	2400	2400	7200
транспорт				120	120	120	360
суточные				900	900	900	2700
	21.04.2015 г.	26.04.2015 г.	6	2295	2295	2320	6916
проживание				1575	1575	1600	4750
транспорт				120	120	120	360
суточные				600	600	600	1800
	13.05.2015 г.	16.05.2016 г.	4	1465	1465	1465	4399
проживание				945	945	945	2835
транспорт				120	120	120	360
суточные				400	400	400	1200
				14170	14170	14195	42572

Оплата судебных гонораров

Расходы, связанные с оплатой гонораров судебным исполнителям возросли в 2015 г. до 2,1 млн. леев. В течение этого периода МП АУКБ было вовлечено в нескольких судебных разбирательствах, завершившихся обязательным к исполнению решениями. Так, в 2015 г., предприятие включило в затраты все суммы, уплаченные судебным исполнителям, однако на самом деле, большая часть этих сумм была направлена на погашение задолженности перед кредиторами. В такой ситуации, на базе выводов судебных исполнителей, предприятие должно было бы урегулировать (уменьшить) задолженность перед кредиторами на суммы, перечисленные судебным исполнителям. (см. п.1.6.26 Установленных фактов)

Оценочные резервы

До 2015 г., МП АУКБ не использовало практику оценочных резервов для покрытия непредвиденных расходов, хотя находилось в сложном финансовом положении за последние 3 года. В 2015 г., предприятие создало оценочные резервы только для ежегодных отпусков служащих. Эти оценочные резервы (в сумме 1,2 млн. леев) были рассчитаны исходя из средней зарплаты и количества служащих. Для сравнения, в 2015 г., предприятие рассчитало сумму отпускных в размере 1,36 млн. леев. Для расходов, связанных с судебными разбирательствами, создание оценочных резервов учетными политиками предприятия не предусмотрено. (см. п.1.6.27 Установленных фактов)

Закупка налоговых накладных

Затраты, связанные с закупкой налоговых накладных, считаем неоправданными, являясь расточительством ресурсов и денег. В этом отношении, рекомендуем предприятию использовать систему Е-фактура, посредством которой составляются налоговые накладные и печатаются на простой бумаге, снизив при этом затраты.

Списанная дебиторская задолженность

На основании анализа структуры расходов было установлено, что за последние 3 года, МП АУКБ отнесла к расходам дебиторскую задолженность по коммерческим накладным, списанным по разным причинам. Самые частые причины списания была смена владельцев: физические лица, физические лица – Примэрия мун. Бэлць. Часть этих дебиторских задолженностей была списана на базе приказов администратора, без указания причины списания; для большей части списанной дебиторской задолженности отсутствуют подтверждающие документы. Так, за последние 3 года были списаны дебиторские задолженности по коммерческим накладным в размере 546 785 леев, включая:

- в 2013 г. – 228726 леев;
- в 2014 г. – 191405 леев;
- в 2015 г. – 126654 леев.

(см. п.1.6.28 Установленных фактов)

В данном контексте, однако, должны отметить еще одно событие, привлекающее наше внимание. В рамках некоторых действий по утаиванию документов бухгалтерской службой, был обнаружен договор без номера

об уступке дебиторской задолженности, подписанный 16.05.2014 г. МП АУКБ с SRL "Incaso", согласно которому МП АУКБ уступает дебиторскую задолженность до суда или принудительного исполнения. Согласно условиям Договора, МП АУКБ должна заплатить:

1. из суммы дебиторской задолженности:
 - 25% - за дебиторскую задолженность до 180 дней;
 - 35% - за дебиторскую задолженность, превышающую 180 дней до 700 дней;
 - 50% - за дебиторскую задолженность, превышающую 700 дней;
2. из суммы начисленных процентов и санкций – по 60%, несмотря на сроки превышения.

При осуществлении проверки за указанный период, не было обнаружено ни одной бухгалтерской записи, связанной с этим контрактом, что указывает на существование очень большого риска, что данные бухучета не верны.

На основании обнаруженной переписки между МП АУКБ и SRL "Incaso" было установлено, что 16.04.2014 г., при подписании Договора, SRL "Incaso" была передана дебиторская задолженность в размере 2 419 467 леев. За первые 7 месяцев выполнения Договора, т.е. в 2014 г., была возмещена лишь дебиторская задолженность в размере 112 930 леев, из которых 74 287 леев были переведены на счета предприятия непосредственно должниками, а счета SRL "Incaso" были пополнены разницей в размере 38 643 леев. *Данная сделка не была документирована предприятием.*

Также, на базе обнаруженной переписки, 19.02.2015 г. SRL "Incaso" вернуло дебиторскую задолженность в размере 1 123 566 леев, не возмещенную по разным причинам: истечение срока давности, неплатежеспособность, ликвидация или смерть дебиторов.

Так, ввиду того, что в бухгалтерских записях не были отражены эти сделки, мы не в силах прокомментировать данное событие, однако, очевидны следующие последствия:

- не возмещение 1 123 566 леев, которые будут отнесены к убыткам предприятия;
- необоснованные комиссионные затраты в пользу SRL "Incaso";
- сомнение в достоверности долгов тех дебиторов, которые погасили свою задолженность переводом денег на счета SRL "Incaso", поскольку МП АУКБ не перечислило ничего предприятию АУКБ.

(см. п.1.6.29 Установленных фактов)

Эти аспекты рассмотрены дополнительно в разделе **1.5. "Дебиторская задолженность и доходы" Отчета**. В данном контексте будут посланы запросы в адрес SRL "Incaso" для дополнительного подтверждения.

Установленные факты

Критерий	Факты	Сумма потери/искажения (леев) Влияние
Общие аспекты		
Учетные политики предприятия (приведенные в соответствие с требованиями Закона о бухгалтерском учете, НСБУ и спецификой деятельности предприятия)	1.6.25. В результате, командировки главного энергетика Колесник Руслана, бухгалтера Ратушняк Анжелы и диспетчера Туниной Татьяны не были подтверждены,	<i>Необоснованно покрыты за счет предприятия расходы на частные командировки в размере 42 572 леев.</i>
Контрольные процедуры системы ВК, которые	1.6.26. Из-за неправильного отражения этих экономических сделок, предприятие включило полностью в затраты, в 2015 году, все суммы, уплаченные судебным	<i>Необоснованно завышены расходы за 2015 г., связанные с гонорами судебных исполнителей, в то же время, без сокращения задолженности перед</i>

отсутствуют (не разработаны и не утверждены) на МП УАКБ

исполнителям, часть из которых необходимо было направить на погашение задолженности перед кредиторами.

кредиторами.

1.6.27. Оценочные резервы должны быть четко коррелированы с оценочными рисками и затратами, в то время как предприятие выборочно подошло к этому вопросу, т.к. в настоящее время существует несколько обязательств, возникших на основании предыдущих событий, таких как судебные разбирательства.

(сумму завышения мы не смогли выделить поскольку необходимо было оценить каждый элемент бухгалтерского учета, соответствующие им риски, в условиях недостоверной исходной информации)

1.6.28. Часть коммерческих дебиторских задолженностей была списана на базе приказов администратора, без указания причины; для большей части списанной дебиторской задолженности отсутствуют подтверждающие документы.

Завышены затраты на сумму необоснованно списанных дебиторских задолженностей, всего, за 3 года - на сумму 546 785 леев, в том числе:

- в 2013 г. – 228726 леев;
- в 2014 г. – 191405 леев;
- в 2015 г. – 126654 леев.

1.6.29. При осуществлении проверки за указанный период, не было обнаружено ни одной бухгалтерской записи, связанной с реализацией Договора с SRL "Incaso" от 16.04.2014 г..

Высокий риск, что данные бухучета не верны, в частности - под сомнением достоверность дебиторской задолженности тех дебиторов, которые погасили свою задолженность переводом денег на счета SRL "Incaso".

Потерянные доходы (не возмещение

- **1 123 566 леев, которые будут отнесены к убыткам предприятия);**
- **Необоснованные комиссионные затраты в пользу SRL "Incaso";**

Рекомендации

<i>Нормативная основа/аудиторское мнение</i>	<i>Рекомендации</i>
Общие аспекты	

НСБУ, и нормативными документами, утвержденными во исполнении положений этих стандартов.

1. Привести в соответствие процедуру формирования оценочных резервов, оценку и списание дебиторских задолженностей с положениями НСБУ и закрепить эти правила в Учетных политиках МП УАКБ.

2. Соблюдать в строгости требования законодательства о труде (Трудовой кодекс), Положения о делегировании работников в служебные командировки, а также, положения НСБУ, в части формирования и регистрации расходов связанных со служебными командировками.

1.7. Имущество предприятия и управление публичной собственностью, полученной в хозяйственное управление МП УАКБ

1.7.1. Публичная собственность, полученная в хозяйственное управление

Критерии

МП УАКБ управляет публичной собственностью на основе договора о доверительном управлении от 17.02.2012, подписанного между собственником – Мэрией М. Бэлць и предприятием, сроком до 01.01.2016 г.

Управление публичной собственностью принятой в хозяйственное управление должно осуществляться на основании Решения СМБ №16/23 от 25.12.2012 г., утвердившего Положение «О владении, пользовании и распоряжении публичной муниципальной собственностью на территории м. Бэлць» (далее - Положение №16/23).

Согласно п.1.5 договора о доверительном управлении от 17.02.2012 и р. 10 Положения №16/23, объекты (долгосрочные активы) созданные/приобретенные МП в результате своей деятельности, становятся впоследствии муниципальной собственностью. После осуществления ремонтных работ, работ по улучшению, модернизации долгосрочных активов, приобретения/строительства новых активов, МП обязано ежемесячно, до 30 числа, представить Мэрии пакет документов по изменению в структуре и составе публичной собственности, находящейся в хозяйственном ведении. Впоследствии эти активы оформляются и передаются обратно в хозяйственное ведение МП и на основании данной информации осуществляются соответствующие записи в бухгалтерском учете Мэрии и МП.

В целях эффективного и корректного управления, собственность находящаяся на балансе МП УАКБ, общей стоимостью **205 325 333,84 леев**, была передана, вначале, на баланс Мэрии м. Бэлць (решением СМБ № 1/47 от 26.01.2012 г.), затем, передана обратно, в хозяйственное ведение МП УАКБ (Решением СМБ № 1/48 от 26.01.2012 г.). Износ основных средств переданных в хозяйственное управление, на тот момент, составлял **126 280 592,65 леев (см. Таблицу 16)**.

Таблица 16. Структура и стоимость долгосрочных активов, переданных в хозяйственное ведение МП УАКБ по состоянию на момент передачи (Решением МСБ № 1/48 от 26.01.2012 г.), леев

	Первоначальная стоимость	Начисленный износ
Здания	52 312 906,71	10 000 804,89
Специальные сооружения	30 322 539,36	26 759 819,34
Машины и оборудование	15 372 695,56	12 843 434,66
Транспортные средства	6 112 565,47	5 256 857,03
Передаточные устройства	101 077 115,07	71 322 435,57
Прочие основные средства	127 511,67	97 241,16
Всего	205 325 333,84	126 280 592,65

Таблица 17. Движение, сальдо, износ материальных долгосрочных активов, находящихся в хозяйственном управлении МП УАКБ за период 2013-2015 гг. (в лехах)

	Активы в незавершенной стадии	Здания	Специальные сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Передаточные устройства	Прочие основные средства	Итого
Стоимость публичной собственности, согласно Решению МСБ № 1/48 от 26.01.2012 г.								205.325.334
2013 г.								
Остаток на 01.01. 2013 г.	6.309.824	52.451.816	30.324.864	16.307.665	6.088.573	121.657.453	133.762	233.273.957
Поступления	2.452.908	663.444	0	1.524.669	0	508.208	0	5.149.229
Выбытия	358.822	6.068.221	18.705.000	5.696.682	154.510	32.452.379	76.025	63.511.639
Остаток на 31.12. 2013 г.	8.403.910	47.047.039	11.619.864	12.135.652	5.934.063	89.713.282	57.737	174.911.547
Накопленный износ основных средств на 31.12.2013 г.		9.712.487	11.071.937	9.810.941	5.585.319	44.854.454	56.536	81.091.674
Балансовая стоимость на	8.403.910	37.334.552	547.927	2.324.711	348.744	44.858.828	1.201	93.819.873

31.12. 2013 г.								
2014 г.								
Остаток на 01.01. 2014 г.	8.403.910	47.047.039	11.619.864	12.135.652	5.934.063	89.713.282	57.737	174.911.547
Поступления	4.494.797	50.000	4.780	296.015	0	4.616.620		9.462.212
Выбытия	4.774.315	175.374	0	385.112	68.953			5.403.754
Остаток на 31.12. 2014 г.	8.124.392	46.921.665	11.624.644	12.046.555	5.865.110	94.329.902	57.737	178.970.005
Накопленный износ 01.01.2014 г.	0	9.712.487	11.071.937	9.810.941	5.585.319	44.854.454	56.536	81.091.674
Поступления		1.448.470	31.196	416.044	149.054	1.466.556	400	3.511.720
Выбытия		5.448	0	232.686	68.836	0		306.970
Накопленный износ основных средств на 31.12.2014 г.	0	11.155.509	11.103.133	9.994.299	5.665.537	46.321.010	56.936	84.296.424
Балансовая стоимость на 31.12.2014 г.	8.124.392	35.766.156	521.511	2.052.256	199.573	48.008.892	801	94.673.582
2015 г.								
Остаток на 01.01. 2015 г.	8.124.392	46.921.665	11.624.644	12.046.555	5.865.110	94.329.902	57.737	178.970.005
Поступления	4.135.920	0	0	160.348	0	13.540.302	0	17.836.570
Выбытия	254.970	32.757	550.691	389.849	166.431	5.116.035	0	6.510.733
Остаток на 31.12. 2015 г.	12.005.342	46.888.908	11.073.953	11.817.054	5.698.679	102.754.169	57.737	190.295.842
Накопленный износ основных средств на 01.01.2015 г.	0	11.155.509	11.103.133	9.994.299	5.665.537	46.321.010	56.936	84.296.424
Поступления		1.419.320	24.785	472.047	109.477	1.667.647	218	3.693.494
Выбытия		18.898	547.353	386.182	165.670	4.856.043		5.974.146
Накопленный износ основных средств на 31.12.2015 г.	0	12.555.931	10.580.565	10.080.164	5.609.344	43.132.614	57.154	82.015.772
Балансовая стоимость на 31.12.2015 г.	12.005.342	34.332.977	493.388	1.736.890	89.335	59.621.555	583	108.280.071

1.7.11. Незавершенное строительство

Всего в период 2014-2015 гг., МП выполнило капитальных ремонтных работ, стоимость которых была отражена в категории незавершенных долгосрочных активов, на общую сумму 8 630 717 леев, в том числе:

- 4 494 797 леев - в 2014 году, включая инвентарь, оборудование к установке в размере 277 144 леев.
- 4 135 920 леев - в 2015 году, включая инвентарь, оборудование к установке в размере 245 302 леев.

Все капитальные работы по сетям водоснабжения в 2014 году были выполнены за счет собственных средств МП УАКБ. В 2015 году был привлечен дополнительный источник – кредит UIPAAC (см. Таблицу 18).

Таблица 18. Капитальные ремонтные работы, произведенные в периоде 2014-2015 гг, расходы по которым были отнесены на стоимость объектов, отраженных в категории «незавершенное строительство» (в леяхх)

Расходы	Сети водоснабжения подверженные капитальному ремонту в 2014 году		
	Участок между ул. Decebal -Calea Ieşilor -Basarabia Nord	Участок между ул. Victoriei-str. Belinschi	Участок между ул. Mira-Dostoevski -Porumbescu
1. Всего, расходов	3 640 052	418 919	129 739
в том числе:			
Услуги Advex Sistem SRL*	1 447 575		
Прочие услуги и материалы	2 192 477		
Услуги Cerposerving SA		31 400	
Материалы		387 519	129 739
Услуги			
	Объекты подверженные капитальному ремонту в 2015 году		
	Ремонт крыши на станции хлорирования	Восстановление части акведука по ул. Victoriei	Восстановление части акведука на участке между ул. Incomlac и Pobeda
1. Всего расходов	454 840	434 262	497 046
в том числе:			
Услуги Lina Kapital SRL	454 840		
Ремонт крыши на станции хлорирования		434 262	
Реабилитация участка водопроводной сети между «Incomlac» SA и ул. Победа			497 046
alte active, care nu sunt indicate			
Проценты за кредит, ошибочно включенные ранее в расходы периода и скорректированные в 2015 году, путем их включения в стоимость активов, созданных за счет средств кредита UIPAAC			
Проценты за кредит, включенные в			

стоимость активов, созданных за счет средств кредита UIPAAC			
---	--	--	--

* С предприятием Advex Sistem SRL МП заключило в 2013 году договор №. 11/14 от 12.02.2013 г., объектом которого было восстановление системы водоснабжения на участке ул. Kiev- Sorocii –PR, общей стоимостью 2 944 694 леев, и сроком исполнения договорных условий в период февраль- ноябрь 2013 года. Также, был заключен договор пг. 20/5/2014 от

01.04.2014г., объектом которого было восстановление системы водоснабжения на участке ул. Decebal -str. Calea Ieşilor -

Basarabia Nord, общей стоимостью 6 477 864 леев, и сроком исполнения договорных условий в период апрель- июль 2014 года.

1.7.12.Здания и земельные участки

По состоянию на 31 декабря 2015 г., согласно данным бухгалтерского учета, стоимость зданий и земельных участков, находящихся в хозяйственном управлении МП УАКБ, составляла **46.888.908 леев** (см. Таблицу 17).

Основную долю стоимости – около 83 %, составляют насосные станции и бытового корпуса, характеристики которых представлены в **Таблице 19**.

Таблица 19. Стоимость, сроки эксплуатации и износ водонасосных станций и бытового корпуса по состоянию на 31.12.2015 г.

Объекты	Дата ввода в эксплуатацию	Срок эксплуатации	Стоимость на 31.12.2015 г. (леев)	Накопленный износ, на 31.12.2015 г. (леев)	Процент износа /мес/	Остаточная стоимость (леев)
1100020 Насосная станция	01/12/07	360	16 404 600	4 403 951	26,8	60 000
1100021 Насосная станция	29/11/10	360	21 489 023	3 631 029	16,9	60 000
160003 Бытовой корпус	01/12/92	392	1 021 216	432 961	42.4	4444

Стоимость зданий, отраженная в бухгалтерском учете МП УАКБ, *включает и стоимость земельных участков*, на которых находятся строения, в том числе, стоимость земельных участков для смежных целей и/или участков без строений (см. **Таблицу 20** и **Установленные факты, п.1.7.19**).

Таблица 20. Список земельных участков – публичной муниципальной собственности, находящейся в хозяйственном управлении МП УАКБ по состоянию на 31.12.2015 г.

Почтовый адрес	Площадь (м²)
str. Cearupin I	206,30
S. Corlateni (Copaceanca)	173,20
S. Corlateni (Copaceanca)	4134,00
S. Corlateni (Copaceanca)	0,20
str Stefan cel Mare	1859,50
s Reutel	2153,10
s Reutel	4202,70
s Reutel	2486,60
str Paladii	1107,10
str Paladii	1292,22
str Paladii	1285,30
str Paladii	1295,22
str N Vieru	776,00
Str. Lunaea	18959,60
Str. N Vieru	610,28
SP Spital de Psihiatrie	5,00
str N Iorga (Combinat de blanuri)	0,80
str M Viteazu	376,00

str-la Pacii	26,60
str Aivozovscogo	34,80
str Sf Nicolai	516,00
str Stefan cel Mare	24,00
r Singerei Rezervuarul de sus	11,70
str Bulgara 35	17,00
str 1 Mai	12,90
str Stomati	29,40
str Stefan cel Mare	262,70
str Suceava	478,50
str Lesecico	29,40
str Bulgara	497,60
str Cearupin 1	153,30
str. Cearupin 1	12,50
S. Corlateni (Copaceanca)	0,90
S. Corlateni (Copaceanca)	4134,00
S. Corlateni (Copaceanca)	22,00
S. Corlateni (Copaceanca)	13,00
S. Corlateni (Copaceanca)	25,90
Str. Caraciobanu (raion Baiducova)	516,80
Str. Caraciobanu (raion Baiducova)	12,50
Str. Cearupin 1	17,00
S. Corlateni (Copaceanca)	21,30
S. Corlateni (Copaceanca)	20,00
Str. Negruzzi, 39a	38,00
Str. Negruzzi, 39a	22,00
ВСЕГО	47872,92

1.7.13. Передаточные устройства

В состав передаточных устройств включены водопровод, через который поставляется питьевая вода в м. Бэлць.

Согласно Регистру учета публичной собственности м. Бэлць, сеть снабжения питьевой водой включает все виды сетей: подземные, воздушные кабельные линии и др., общей длиной, около 273 км.

В 2015 году, МП УАКБ приняло на свой баланс от Мэрии м. Бэлць, в хозяйственное управление, 6 717 м сетей снабжения питьевой водой, общей стоимостью 13.5 млн. леев, в том числе:

- Водопровод, длиной 1150 м, на участке ул. Decabal, 13, стоимостью 2 530 155 леев. Остаточная стоимость объекта определена в размере 23783 леев (0,94% от стоимости объекта).
- Водопровод, длиной 1560 м, на участке р. Răut - ул. Stefan cel Mare- P.R, стоимостью 8 564 852 леев. Остаточная стоимость объекта определена в размере 80 510 леев (0,94% от стоимости объекта).
- Внешний водопровод, длиной 4 007 м, расположенный в микрорайоне Bălți Nou, на участке между ул. Ghiocelilor и ул. Radiseva, стоимостью 24 445 295 леев. Остаточная стоимость объекта определена в размере 22 986 леев (0,94% от общей стоимости объекта).

Для всех указанных выше объектов определен срок эксплуатации 50 лет.

Первый водопровод был получен Мэрией м. Бэлць в безвозмездном порядке, от Регионального Агентства по развитию Nord, на основе Решения СМБ nr.1/68 от 26.02.2015 г., который, вместе с другим водопроводом, расположенным рядом, длиной 2,17 км, которые должны были быть переданы, в дальнейшем, также на безвозмездной основе, в хозяйственное управление Индустриального парка Рэут.

1.7.14. Износ материальных долгосрочных активов (основных средств)

Согласно своей Учетной политики, утвержденной на 2015 год, МП УАКБ применяет линейный способ начисления износа на долгосрочные материальные активы (основные средства), исходя из установленного срока их полезной эксплуатации. Сроки эксплуатации, согласно Учетной политики МП УАКБ, были

установлены на основании *Каталога основных средств и нематериальных активов, утвержденного ПП № 338 от 21.03.2003 г.*

По данным бухгалтерского учета и Регистра учета муниципальной собственности по м. Бэлць, основные средства, находящиеся в эксплуатации МП УАКБ, характеризуются средней степенью износа в размере 90%. Это показатель, определенный исходя из соотношения стоимости активов и годовым процентом их износа. В то же время, в целом по предприятию, сумма начисленного износа в период 2014-2015 гг. составила незначительные суммы – всего, расходы по износу основных средств составили 7 129 787 леев, в т.ч., в 2014 году – 3 436 294 леев и в 2015 году – 3 693 493 леев.

Средний процент износа основных средств на начало каждого отчетного периода варьировал между 2,06 и 2,16 %, в период 2014-2015 гг. (см. **Таблицу 21**).

Таблица 21. Средний процент износа основных средств, находящихся в хозяйственном управлении МП УАКБ в периоде 2014-2015 гг.

<i>Период (годы)</i>	<i>Амортизируемая (изнашиваемая) стоимость на 01 января (леев)</i>	<i>Годовой начисленный износ</i>	<i>Средний % износа</i>
2014	166 507 637	3 436 294	2,06
2015	170 845 613	3 693 493	2,16

Нормы (проценты) для определения предполагаемой остаточной стоимости основных средств, указанные и утвержденные в составе Учетной политики МП УАКБ на 2015 год, соответствуют нормам, которые были утверждены Приказом руководителя еще в 1998 году (Приказ № 204 от 19.09.98 г.), и установлены для следующих категорий основных средств:

- ✓ Здания - 0,61 %
- ✓ Сеть водоснабжения - 0,94%
- ✓ Самотечные канализационные сети - 0,41%
- ✓ Напорные канализационные коллекторы - 0,57%
- ✓ Транспортные средства - 0,93%
- ✓ Оборудование - 1,7%
- ✓ Насосное оборудование - 1,13%
- ✓ Прочие основные средства - 1,97%

Указанные выше нормы, утвержденные еще с 2008 года, несмотря на то, что значительная часть основных средств претерпела улучшения и, соответственно, требовала пересмотра сроков эксплуатации, процента износа, процента определения остаточной стоимости. Тот же вывод относится и к основным средствам, переданным в концессию, по которым также не производилось никакого пересмотра и изменений в бухгалтерском учете.

В результате аудиторской оценки установленных МП УАКБ сроков эксплуатации и процента износа основных средств, были установлены следующие факты (см. *п. 1. 6.19²-1. 6.19⁵ Установленных фактов*).

1.7.15. Выбытие основных средств

Списание с эксплуатации основных средств

В период 2014-2015 гг., Муниципальным Советом Бэлць было принято 4 Решения о списании основных средств, находящихся в хозяйственном управлении МП УАКБ (см. **Таблицу 22**).

Таблица 22. Основные средства, подлежащие списанию в 2014-2015 годах, находящихся в хозяйственном управлении МП УАКБ (в леях).

a) 2014 год

Решение СМБ	Первоначальная стоимость ОС	Начисленный износ	Остаточная стоимость	Балансовая стоимость
№ 6/42 от 02.10.2014г.	210 396,11	209 008,61	1 387,50	1 387,50
№ 11/27 от 29.12.2014 г.	12 552,75	12 436,01	116,74	116,74
Всего	222 948,86	221 444,62	1 504,24	1 504,24

b) 2015 год

№ 2/36 от 02.04.2015 г.	583 448,15	583 448,15	3 500,69	3 500,69
№ 4/33 от 30.04.2015 г.	5 716 613,11	5 451 964,05	36 553,6	264 649,06
Всего	6 300 061,26	6 035 412,20	40 054,29	268 149,75

В результате аудита бухгалтерских записей по списанию основных средств были выявлены нарушения, представленные в п. 1. 7.19⁶. - 1. 7.19⁷. **Установленных фактов.**

Продажа долгосрочных материальных активов (основных средств)

В результате проведенного аудита, были выявлены экономические операции по продаже долгосрочных активов, которые были совершены с потерями для предприятия, без представления каких либо экономических обоснований или объяснений (см. п. 1. 7.19⁸. - 1. 7.19⁹. **Установленных фактов).**

Допущение таких операций указывает на низкий уровень внутреннего контроля на МП УАКБ и риск совершения злоупотреблений с муниципальной публичной собственностью.

Установленные факты

Критерий	Факты	Сумма потери/искажения (леев)
Общие аспекты		
Решение № 1/46 от 26.01.2012 г. /в т.ч., решение об уменьшении уставного капитала до суммы 5400 леев/	3. 1. 7.11. Часть переданных в хозяйственное ведение основных средств (59 825 085 леев) была включена в уставной капитал МП вопреки решению МСБ от 26.01.2012 г № 1/46 об уменьшении уставного капитала. Корректировочные записи по восстановлению размера уставного капитала до 5 400 леев были сделаны лишь в конце 2014, а основные средства, в сумме 59 825 085 леев были переведены обратно в категорию находящихся в хозяйственном ведении МП УАКБ. 4. 5. 1. 7.12. По данным бухгалтерского учета МП УАКБ, по состоянию на 31.12.2015 г., обязательства перед Учредителем по основным средствам, полученным в хозяйственное управление составили 53 250 746 леев, а балансовая стоимость самих основных средств на эту же дату- 96 274 729 леев (108280071-1200534). Эта разница явилась следствием неправильного учета основных средств, находящихся в хозяйственном управлении МП УАКБ.	<i>Завышен уставной капитал МП до конца 2014 г., на сумму 59 825 085 леев</i> 56 976 017 леев <i>Искажение обязательств связанных с активами принятыми в хозяйственное управление, на сумму - 43 023 983 леев</i>
НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы» /Нарушение общих требований бухгалтерского учета долгосрочных материальных активов (основных средств)/	1. 7.13. Не учитывается цель, назначение использования основных средств, при их распределении по категориям. 1. 7.14. Необоснованно и искусственно завышено количество объектов основных средств в регистре учета муниципальной собственности МП УАКБ, по причине неправильного учета объектов, которые должны быть учтены в комплексе, как составная часть отдельного основного средства, а они учитываются как отдельные самостоятельные единицы основных средств.	<i>Искажена реальная картина количества объектов муниципальной собственности находящейся в хозяйственном управлении МП УАКБ</i>

Примеры:

- 3210126 Труба полиэтиленовая – в эксплуатации с 01.01.88 г., сроком

эксплуатации на 600 мес., первоначальной стоимостью 623.65 леев, месячная сумма износа - 0,67 леев.

☑ 3210133 Водопр. сеть тр. ст. - в эксплуатации с 01.01.89, сроком эксплуатации на 225 мес первоначальной стоимостью 174.18 леев, месячная сумма износа 2,22 леев.

☑ 4020013 Водопр. сеть тр. ст.- в эксплуатации с 01.11.92 г., сроком эксплуатации на 213 мес., первоначальной стоимостью 128.77 леев, месячная сумма износа 0,36 леев.

☑ 1300050 КАБ ЛИНИИ 10КВ.- в эксплуатации с 31.05.2011 г., сроком эксплуатации на 3 мес., первоначальной стоимостью 21.10 леев.

☑ 1300053 ВОЗДУШНАЯ ЛИНИЯ 0.4КВ - в эксплуатации с 31.05.2011 г., сроком эксплуатации на 2 мес., первоначальной стоимостью 65.52 леев.

☑ 3210133 Водопр. сеть тр. ст. - в эксплуатации с 01.01.89 г., сроком эксплуатации на 225 мес., первоначальной стоимостью 174.18 леев, месячная сумма износа 2,22 леев.

☑ 301001 Трубопровод Д=159, в эксплуатации с 15.08.1994 г., сроком эксплуатации на 208 мес., первоначальной стоимостью 68.4 леев.

1. 7.15. Значительное количество основных средств не соответствуют критериям отражения их в качестве долгосрочных активов (небольшая стоимость и срок эксплуатации меньше года).

Незавершенные объекты муниципальной собственности

Положения НСБУ

1. 7.16. Аудиторы оценили данный аспект вопроса только согласно данным бухгалтерского учета. Техническая документация по исследуемым объектам не была представлена.

Техническая документация

1. 7.17. Аудиторы не смогли оценить реальные расходы и, соответственно, реальную стоимость капитальных работ по каждому долгосрочному активу, по причине отсутствия системы внутреннего контроля на предприятии и отсутствия аналитического бухгалтерского учета строящихся/ремонтируемых активов по центрам затрат и или по каждому активу (в разрезе стоимости конкретных трудовых, материальных и иных ресурсов, израсходованных на тот или иной объект).

1. 7.18. Аудиторы не представили выводов, что касается технической стороны произведенных капитальных работ, ввиду отсутствия профессиональной компетентности в оценке технических аспектов вопроса (см. рекомендации).

Искаженная стоимость построенных объектов, а также объектов, по которым были выполнены капитальные работы (капитальный ремонт, модернизация)

Стоимость искажения невозможно определить из-за отсутствия адекватного б/учета

Здания

Решение СМБ №16/23 от 25.12.2012 г.

1. 7.19. В бухгалтерском учете земельные участки не отражены отдельно от зданий и строений ни по количеству, ни по стоимости. Учет площадей земельных участков ведется лишь в Мэрии м. Бэлць, в Регистре учета публичной собственности м. Бэлць. Согласно данным Регистра, в хозяйственном управлении МП УАКБ находятся 47 872,92 м² земельных участков и 34,3423 ha сданы в концессию на 49 лет SRL „Glorin Engineering”.

Положение «О владении, пользовании и распоряжении публичной муниципальной собственностью на территории м. Бэлць»

1. 7.19¹. При оценке недвижимости, находящейся на балансе МП УАКБ, в аспекте прав собственности, выявлено, что значительная часть недвижимых объектов, находящихся в хозяйственном управлении МП, не зарегистрированы в кадастровом территориальном органе, соответственно, не имеют присвоенных кадастровых номеров.

Искажена стоимость зданий, включающая стоимость прилегающих земельных участков, земельных участков для смежных целей, участков без строений.

Стоимость искажения невозможно определить из-за отсутствия адекватного б/учета

Сроки эксплуатации основных средств и начисление износа

НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»/Нарушение требований бухгалтерского учета долгосрочных материальных активов (основных средств) по части определения сроков эксплуатации, нормы

1. 7.19². Проценты амортизации (износа) основных средств не соответствуют тем, что установлены в *Каталоге основных средств и нематериальных активов*. Это, следствие того, что МП УАКБ не пересмотрело сроки эксплуатации основных средств, которые, большей частью были приобретены и взяты на баланс до 2003 года (до вступления в силу *Каталога основных средств и нематериальных активов*). Как финансовое следствие – отражение в бухгалтерском учете и финансовых отчетах МП УАКБ, суммы расходов по износу основных средств, не соответствующей реальному положению.

1. 7.19³. Не проведение пересмотра сроков эксплуатации основных средств и, соответственно, не скорректированная сумма расходов по износу основных привела к ситуации, когда в 2015 году, уже около 88%

Искажение суммы расходов по износу основных средств. Соответственно, искажение показателя расходов и результата финансово-хозяйственной деятельности МП УАКБ.

Стоимость искажения невозможно определить, т.к. бухгалтерский учет данного процесс запущен

<p>износа и начисления амортизации (износа) основных средств./</p> <p>Каталог основных средств и нематериальных активов, утвержденный ПП РМ №338 от 21.03.2003 г</p>	<p>основных средств являются полностью изношенными в бухгалтерском учете. Износ начисляется, в основном, на стоимость основных средств, которые были приобретены/созданы/восстановлены/модернизированы в последние 5 лет.</p> <p>1. 7.19⁴. Не пересмотрены были и сроки полезной эксплуатации и нормы износа основных средств, приобретенных/созданных/восстановленных/модернизированных в последние 5 лет. Как следствие – искусственное уменьшение расходов по износу основных средств и искажение реальной картины соотношения между экономической выгодой от использования основных средств и ее отражения в бухгалтерском учете, а следовательно, искажение результатов финансовой деятельности предприятия.</p> <p>1. 7.19⁵. Не пересмотрены проценты для определения предполагаемой остаточной стоимости по категориям основных средств, установленные еще с 2008 года.</p>	<p><i>(имеет большой срок давности) и охватывает 88% основных средств, находящихся на балансе предприятия.</i></p>
--	--	--

Выбытие основных средств (списание)

<p>Положение о списании изношенных основных средств, утвержденное ПП РМ №500 от 12.05.1998 г.</p> <p>Решения СМБ: № 6/42 от 02.10.2014г. № 11/27 от 29.12.2014 г. № 2/36 от 02.04.2015 г. № 4/33 от 30.04.2015 г. /о списании основных средств/</p> <p>НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы» /Нарушение требований бухгалтерского учета долгосрочных материальных активов (основных средств) по части учета выбытия основных средств./</p>	<p>1. 7.19⁶. Согласно данным бухгалтерского учета, МП УАКБ списало в 2014 году основных средств на сумму первоначальной стоимости 473 270,11 леев, а согласно решению МСБ, должно было списать 222 948,86 леев. Без разрешения Учредителя МП УАКБ списало основных средств дополнительно на сумму 250 321,25 леев (по первоначальной стоимости).</p> <p>1. 7.19⁷. В 2015 году, по данным бухгалтерского учета, списано было основных средств на сумму 6 255 763 леев (по первоначальной стоимости), а согласно Решению СМБ, стоимость подлежащих списанию основных средств должна была составить 6 300 061,26 леев.</p>	<p><i>Не санкционировано списано на 250 321,35 леев основных средств больше, чем разрешено СМБ</i></p> <p><i>Несоответствие Решению СМБ суммы списанных основных средств на 44 298, 26 леев (списано меньше)</i></p>
---	---	--

Выбытие основных средств (продажа)

<p>Решения СМБ: № 3/40 от 24.04.2014 г./о продаже SRL”Gloring Ingining” проектной документации на отстойник очистных сооружений/.</p> <p>№ 4/47от 27.06.2014 г./о продаже SRL”Feligri Com” здания/.</p>	<p>1. 7.19⁸. В апреле 2014 г. МП УАКБ продало по себестоимости (41 761 леев с НДС) проектную документацию по ремонту отстойника очистных сооружений (налоговая накладная FU 6113360 от 30.04.2014 г.).</p> <p>1. 7.19⁹. 30.05.2014 г. (Решением МСБ от 27.06.2014 г. на продажу недвижимости) МП осуществляет убыточную продажу* по адресу s. Răuțel (инвентарный номер I 450 002, площадь – на поверхности почвы 6619 м², расположенной на участке земли 6490 м²), в пользу SRL”Feligri Com” за 51 020 леев, в том числе НДС 8 503,33 лея (налоговая накладная FU6925863 от 30.05.2014 г.). В основу решения</p>	<p><i>Актив продан без рентабельности</i></p> <p><i>Убыток от продажи здания составил 127 409 леев (цена продажи, в 4 раза меньше балансовой стоимости здания на момент продажи)</i></p>
---	--	---

СМБ были поставлены обращения МП ”Regia Apa Canal Bălți” nr. 682 от

03.06.2014 г. и исполнительного документа nr. 2e-2995/04-08 от 01.12.2008, который не был представлен юристами для проверки аудиторам. Также, аудиторам не была представлена выписка из Регистра недвижимости территориального кадастрового органа. По данной причине, аудиторы не могут высказать мнение о юридической правильности сделки, а только лишь о экономической.

<p>НСБУ, Учетные политики МП</p>	<p>1. 7.19¹⁰. МП УАКБ не провело в 2015 году тестирование своих основных средств на предмет их обесценивания, как требуют того положения НСБУ и Учетная политика на этот год. Эта процедура была</p>	<p><i>В бухгалтерском учете отражена нереальная стоимость долгосрочных</i></p>
----------------------------------	---	--

особенно необходимой, поскольку основные средства МП, находящиеся в хозяйственном управлении, были введены в эксплуатацию еще в 1960-1970 годах и требуют актуализированную оценку их рыночной стоимости.

* Здание находилось в эксплуатации с 1960 года, с первоначальной стоимостью – 175 374 лев. За весь срок эксплуатации и до 01.01.2014 г., на здание был начислен износ всего на сумму 2007 леев, что составляет степень износа всего 1,14%.

Рекомендации:

Нормативная основа/аудиторское мнение	Рекомендации
Общие аспекты	
<p>НСБУ «Собственный капитал и обязательства», п.65 Обязательства по ценностям, полученным в хозяйственное ведение, уменьшаются при возврате активов или при возмещении их стоимости денежной или другой формой компенсации, и отражаются в учете как одновременное уменьшение обязательств и балансовой стоимости возвращенных или скомпенсированных активов. Если сумма возвращенных активов меньше суммы обязательств, разница отражается как уменьшение обязательств и увеличение текущих доходов или уставного капитала. Ст. 16 (4) Закона о бухгалтерском учете, п.8 НСБУ «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках, ошибки и последующие события».</p> <p>П.10 НСБУ «Доходы», п.12 НСБУ «Расходы»/Доходы и расходы, относящиеся к одним и тем же экономическим фактам, признаются в одном и том же отчетном периоде/Субъект признает расходы одновременно с доходами от тех же экономических операций/.</p>	<p>1. <i>Разработать и включить в учетную политику МП УАКБ, методологию отражения на текущие доходы или на увеличение уставного капитала обязательств, связанных с долгосрочными активами, находящимися в хозяйственном управлении (ведении) МП УАКБ. В том числе активов, переданных в концессию.</i></p> <p>2. <i>Согласовать разработанную методологию с Учредителем (собственником муниципального имущества).</i></p> <p>3. <i>Провести инвентаризацию долгосрочных материальных активов (основных средств) на предмет пересмотра их стоимости и срока эксплуатации и проверки соответствия критериям признания в качестве долгосрочных материальных активов, в т.ч., с учетом пересмотра по критериям указанным в п. 3 и 4 установленных выше фактов. В результате инвентаризации пере классифицировать и перерегистрировать активы в соответствующие категории. Согласовать результаты проведенной инвентаризации с Учредителем и отразить соответствующие изменения в бухгалтерском учете МП УАКБ и Учредителя.</i></p>

Незавершенные объекты публичной собственности

НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы» /Нарушение общих требований бухгалтерского учета долгосрочных материальных активов (основных средств)./

4. *Разработать и применять методологию аналитического бухгалтерского учета по центрам затрат/по отдельным долгосрочным активам, при выполнении капитальных работ муниципальной собственности.*
5. *Рекомендуем привлечь профессиональных экспертов с целью технической оценки выполненных капитальных работ.*

Здания и земельные участки

НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы» /Нарушение общих требований бухгалтерского учета долгосрочных материальных активов (основных средств)./

6. *Произвести инвентаризацию недвижимости, находящейся в хозяйственном управлении МП УАКБ, с выделением стоимости и количества земельных участков, а также, с выявлением объектов недвижимости, незарегистрированной в кадастровом территориальном органе (без кадастровых номеров).*

Решение СМБ №16/23 от 25.12.2012 г.

Положение «О владении, пользовании и распоряжении публичной муниципальной собственностью на территории м. Бэлць»

7. *Согласовать результаты инвентаризации с данными Учредителя и зарегистрировать права собственности выявленных объектов недвижимости в кадастровом*

территориальном органе.

Сроки эксплуатации основных средств и начисление износа

НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы» /Нарушение требований бухгалтерского учета долгосрочных материальных активов (основных средств) по части определения сроков эксплуатации, нормы износа и начисления амортизации (износа) основных средств./

8. Пересмотреть сроки эксплуатации всех основных средств, находящихся в хозяйственном управлении МП УАКБ. Использовать для этих целей рекомендованные нормы *Каталога основных средств и нематериальных активов*. Произвести соответствующие бухгалтерские корректировки в Учетной политике и в бухгалтерском учете основных средств.

9. Провести тестирование всех основных средств МП УАКБ, находящихся в хозяйственном ведении, на предмет из обесценения, согласно положениям НСБУ и Учетных политик предприятия.

Справка: Аудиторами были прокомментированы лишь аспекты бухгалтерского учета долгосрочных активов – публичной собственности, находящихся в хозяйственном управлении, по которым были представлены какие-либо подтверждающие документы и адекватные данные бухгалтерского учета.

1.7.2. Процессы закупок

1.7.21. Система закупки материальных ценностей и услуг

Критерии
<p>В качестве доверенного лица, за которым закреплено хозяйственное управление публичной собственностью, (в частности, долгосрочными материальными активами и работами с ними связанными) МП УАКБ обязано руководствоваться положениями п.10.4 и 10.5 <i>Положения о порядке владения, пользования и распоряжения публичной муниципальной собственностью</i>, утвержденного решением СМБ № 16/23 от 25.12.2012, которыми установлено следующее:</p> <p>а) Учредитель, в лице СМБ, утверждает решения о проведении ремонтных работ, об улучшении материальных и нематериальных активов, о строительстве или приобретении новых объектов, стоимость которых превышает 50 тыс. леев. С целью утверждения соответствующего решения, МП обязано представить Учредителю согласие-решения Совета Директоров предприятия.</p> <p>д) муниципальное предприятие имеет право приобретать/улучшать недвижимую муниципальную собственность на основе решения Совета Директоров МП, стоимость которой, не превышает 50 тыс. леев.</p>

В результате проведения аудиторской проверки за период 2014-2015 гг, было установлено, что на МП УАКБ не утверждены и, следовательно, не применяются собственные политики по закупочному процессу. Политики по закупкам, один из важных инструментов системы внутреннего контроля, который на предприятии не внедрен. Процедура закупок сводится к составлению начальниками подразделений т.н. документа „sege-re-comandă”, в котором указываются необходимые к закупке (в количественном выражении) ценности и услуги. Данный документ согласуется (чаще всего, без официального утверждения документа, в устном порядке) с заместителем директора предприятия, а затем, на основании него начальники подразделений выбирают сами поставщиков, по своему усмотрению.

Установленные факты

Критерий	Факты	Сумма потери/искажения (леев) Влияние
Общие аспекты		
Решение СМБ № 16/23 от 25.12.2012 (<i>Положение о порядке владения, пользования и распоряжения</i>)	1.7.21. На предприятии отсутствует система внутреннего контроля закупочными процессами. В частности, отсутствует процедура планирования потребности в закупке материальных ценностей/работ/услуг, согласованные с заместителем директора документы «sege-re-comandă» не регистрируются и не хранятся на предприятии, после осуществления закупок.	<i>Неэффективное использование административных ресурсов и финансовых средств. Неэффективное управление имуществом.</i>

<i>публичной муниципальной собственностью)</i>	1. Предприятие не представило аудиторам ни одного документа, утвержденного Учредителем, на приобретение аутивов/услуг, стоимость которых превышает 50 тыс. леев. 6.	<i>Отсутствие сохраненных документальных доказательств о запланированных закупках не позволяет контролировать рациональность и эффективность закупок.</i>
--	--	---

Выводы

Отсутствие на предприятии организации закупочных процессов как системы, создает существенные риски и влияния в следующих случаях:

- Аналогичные активы приобретаются разными подразделениями у различных поставщиков и по разным ценам.
- Активы планируются и приобретаются дополнительно без предварительной проверки их наличия в остатках на складе предприятия.
- Услуги приобретаются без привлечения компетентных профессиональных специалистов, что приводит к риску оказания предприятию некачественных услуг.

Указанные риски не способствуют эффективному использованию административных ресурсов и финансовых средств предприятия, а также, приобретению материальных ценностей и услуг высокого качества.

Рекомендации:

<i>Нормативная основа/аудиторское мнение</i>	<i>Рекомендации</i>
--	---------------------

Общие аспекты

Выводы

Отсутствие на предприятии организации закупочных процессов как системы, создает существенные риски и влияния в следующих случаях:

- Аналогичные активы приобретаются разными подразделениями у различных поставщиков и по разным ценам.
- Активы планируются и приобретаются дополнительно без предварительной проверки их наличия в остатках на складе предприятия.
- Услуги приобретаются без привлечения компетентных профессиональных специалистов, что приводит к риску оказания предприятию некачественных услуг.

Указанные риски не способствуют эффективному использованию административных ресурсов и финансовых средств предприятия, а также, приобретению материальных ценностей и услуг высокого качества.

Рекомендация предприятию.

1. Разработать и утвердить Политику закупок, которая соответствует специфике деятельности и потребностям предприятия и на этой основе, разработать процедуры ВК закупочного процесса.
2. **Рекомендация Учредителю.**
 - 1) Разработать и утвердить единые процедуры закупок для всех муниципальных предприятий, которые обеспечат прозрачность операций и снижение рисков неэффективного управления имуществом Учредителя. В частности:
 - формирование планов по закупкам за определенные установленные периоды;
 - установление конкретного стоимостного порога для разных видов закупок;
 - представление деклараций о незаинтересованности в выгоде от сделки для лиц, вовлеченных в процесс закупок, а также установить механизмы разрешения возникающих конфликтов интереса;
 - разработку специальных подробных правил по закупке материальных ценностей, услуг, работ, за счет средств из государственного бюджета;
 - установить обязательные требования по документированию процессов закупки;
 - 2) установить стоимостные и другие критерии для идентификации закупочных операций имеющих существенное влияние на имущественное состояние предприятия.

1.8. Расчеты с основными кредиторами

1.8.1. Расчеты с кредиторами МП АУКБ за приобретенные материальные ценности и услуги

По данным бухгалтерского учета, сумма кредиторской задолженности перед поставщиками по состоянию на 31.12.2015 г. составила 85 682 956 леев и на 28 173 826 леев превышает долг за 2014 год.

В **Таблице 23** приведены основные кредиторы МП УАКБ, перед которыми у предприятия самые большие суммы кредиторской задолженности.

Таблица 23. Структура коммерческих долгов перед поставщиками за период 2013-2015 годы. (в лаях)

Поставщик	31.12.2013 г.	31.12.2014 г.	31.12.2015 г.
Fee Nord SA	18 529 956	19 393 623	10 499 052
МП Acva Nord	32 110 367	30 816 286	56 973 310
Red Nord Vest Дондюшень	3 470 865	5 138 509	5 587 676
Другие поставщики	1 892 794	2 160 712	12 622 918
Всего	56 003 982	57 509 130	85 682 956

Из приведенных в **Таблице 23** данных видно, что самая значительная доля долга приходится перед МП «Acva Nord», которая составляет 66,5 % от общей суммы кредиторской задолженности по всем годам.

Повышение суммы кредиторской задолженности перед МП «Acva Nord» было вызвано корректировками цены за воду, приобретенную у данного поставщика в период 2013-2014 годов и отражение этой разницы в цене в бухгалтерском учете. Соответственно, увеличилась цена за воду и в 2015 году. В то же время, МП АУКБ находилась в судебной тяжбе с МП «Acva Nord» и существуют судебные исполнительные документы по взысканию задолженности.

Ниже приводятся детали о состоянии расчетов МП АУКБ с основными кредиторами.

1.8.2. Расчеты с ГП "Acva Nord" по закупке питьевой воды

В 2014-2015 гг., МП АУКБ осуществило закупку воды от ГП "Acva Nord" без заключения контракта с этим поставщиком. Контракт, на основании которого были осуществлены закупки питьевой воды раньше, был отменен в одностороннем порядке ГП "Acva Nord", т.к. МП АУКБ отказалось подписывать новый контракт, содержащий повышенную цену, установленную и утвержденную Агентством «Apele Moldovei» Приказом № 29 от 24 октября 2013 г. Новый утвержденный тариф составляет 4.0530 леев (без НДС) за 1м³ воды.

Начиная с 01 ноября 2013 г., поставщик воды ГП "Acva Nord" увеличил тариф на воду и выставил налоговые накладные в адрес МП АУКБ используя новый тариф 4.0530 леев (без НДС) за 1м³ воды.

В результате проверки было установлено, что МП АУКБ отказалось принимать налоговые накладные, выставленные поставщиком воды, а в бухгалтерских записях было отражено потребление воды по старой цене (3,68 леев без НДС), на основании инструкций, утвержденных начальником Отдела планирования (г-ном В. Бабий). Данная практика предусмотрена в учетной политике, утвержденной на 2015 г., то есть, в ней предусмотрено отражение в бухгалтерском учете стоимости воды по прежним ценам (3,68 леев без НДС). Впоследствии, 25.02.2014 г., МП АУКБ подало иск против ГП "Acva Nord" о признании противозаконности действий поставщика по повышению тарифа на воду, однако иск был отклонен Сорокской судебной инстанцией, решение которой было поддержано Апелляционной палатой Бэлць.

В этих условиях, после провозглашения вердикта Апелляционной палатой Бэлць, МП АУКБ подписало контракт на поставку питьевой воды с ГП "Acva Nord", датированный 24 октябрём 2013 г. Согласно пкт. 3.1 этого контракта без номера, поставки питьевой воды будут осуществляться по тарифу, утвержденному компетентным органом, и согласно объему, отраженному в карточке учета потребления питьевой воды, т.е. 4.0530 леев/1м³ (без НДС).

Регистрация приобретенной воды в бухгалтерском учете МП УАКБ

Содержание записи	Период	Основание	Сумма (леев)	Комментарии
Потребление воды в объеме, указанном в налоговых накладных	За ноябрь 2013 г. - февраль 2015 г.	Накладные поставщика ГП "Acva Nord" (объем воды) Бухгалтерские инструкции (старая цена)	28 911 747 леев	Отражено по старой цене, без НДС=3,68 леев *
Сторнирование б/записей осуществленных ранее по старым ценам	За ноябрь 2013 г. - февраль 2015 г.	Бухгалтерская справка	- 28 911 747 леев	
Потребление воды в объеме, указанном в налоговых накладных	За ноябрь 2013 г. - октябрь 2015 г.	Накладные поставщика ГП "Acva Nord" (объем и новая цена)	2013 год - 3 735 650,10 2014 год - 23 822 682,75 2015 год - 26 460 549,56	Отражено 30.10.2015 г., по новой цене, без НДС =4,03 леев/1м ³ (Приложение 2)
Потребление воды в объеме, указанном в налоговых накладных	За март, апрель, май 2015 г.	Накладные поставщика ГП "Acva Nord" (новая цена) Бухгалтерские инструкции (старая цена)	1) 6 057 751,61 леев (по новой цене) 2) 5 500 253,12 леев (по старой цене)	Ошибочное двойное отражение в бухгалтерском учете обеих сумм (Таблица 24)

*На основании решения Апелляционной палаты Бэлць от 01.10.2015 г., сумма в 28 911 747 леев была исправлена в бухгалтерских записях 30.10.2015 г.

В **Таблице 24** указаны записи, сделанные в книгах предприятия, подтверждающие двойное отражение за март – май 2015 г.

Таблица 24. Стоимость воды, отраженная в бухгалтерском учете дважды, в периоде март – май 2015 г. на основании накладных поставщика и на основании внутренних бухгалтерских инструкций. (в леях)

№ накладной	Дата поставки	Данные накладной поставщика	Согласно бухгалтерским инструкциям
EAA000275350	30.03.2015	1 934 561,75	1 756 522,88
EUG000002918	30.04.2015	2 027 926,66	1 841 295,36
EUG000059724	29.05.2015	2 095 263,20	1 902 434,88
ИТОГО		6 057 751.61	5 500 253,12

Влияние расчетов за воду с ГП "Acva Nord", на затраты

Затраты на закупку воды

Затраты на закупку воды увеличились в 2015 г. по сравнению с 2014 г., на 12 866 745 леев, что **является основной причиной роста затрат, в целом**, по предприятию относительно 2014 года.

На увеличение затрат повлияли ошибки в учете, а также рост потребления воды на 650 843 м³ и ценовая разница, ввиду того, что в 2014 г. вода была учтена по старым ценам (**Таблица 25**).

Таблица 25. Факторы, повлиявшие на увеличение затрат

№пп	Повлиявший фактор	Оцененная сумма влияния (леев)
1.	Рост потребления воды на 650 843 м ³	2 395 102
2.	Пересчет ценовой разницы воды, закупленной в 2013 г.	343 794
3.	Пересчет ценовой разницы воды, закупленной в 2014 г.	2 192 416
4.	Пересчет ценовой разницы воды, закупленной в 2015 г. для потребления,	2 435 180

эквивалентного 2014 г.		
5. Ошибочная регистрация потребления воды в бухгалтерском учете (двойное отражение, по старой и новой ценам) - потребление воды за март, апрель и май 2015 г., в части дополнительной регистрации потребления воды по старой цене	5 500 253	
Итого		12 866 745

Затраты за услуги сети водоснабжения, предоставленные ГП "Acva Nord"

В рамках проверки расчетов между МП УАКБ и ГП "Acva Nord" было установлено, что как в 2014 г., так и в 2015 г. было рассчитано по 100 000 леев/месяц в качестве затрат за услуги сети водоснабжения, предоставленные ГП "Acva Nord", отнесенные к косвенным расходам (Дт 8138 Кт 5213 ГП "Acva Nord"), но для которых нет первичных подтверждающих документов.

В результате проведенных дискуссий по этому поводу с ответственными лицами Бухгалтерской службы, последние сообщили, что эти расчеты предусмотрены Учетной политикой, однако эти заявления не были подтверждены при рассмотрении Учетной политики предприятия.

Как следствие, сумма необоснованного роста затрат в виде затрат за услуги сети водоснабжения, составила в 2014 году - 1,2 млн. леев (100 тыс x 12 мес) и в 2015 году – 1,1 млн леев (100 тысx11 мес.).

(см.п. 1.8.23 Установленных фактов)

Общее воздействие расчетов с ГП "Acva Nord" на затраты по закупке воды за период 2013-2015 годы.

Таблица 26. Факторы, повлиявшие на завышение/занижение затрат за периоды 2013-2015 гг.

№пп	Повлиявшие факторы	Сумма (леев)	
		2013 г.	2014 г.
1.	Ценовая разница (стоимость воды приобретенной была отражена по старым ценам и не учтена разница до новой цены)	- 343 794	- 2 192 416
2.	Услуги сети водоснабжения, неподтвержденные документально (100 тыс/мес x 12 мес)		+ 1 200 000
3.	Ошибочная запись в б/учете (двойное отражение затрат на покупку воды (Таблица 24)		
	Итого завышение (+)/занижение (-)	- 343 794	- 992 416

Сумма необоснованно завышенной задолженности перед ГП "Acva Nord" составила, в целом, 2,3 млн. леев.

Установленные факты

Критерии	Факты	Сумма потери/искажения (леев)		
		Влияние		
Общие аспекты				
НСБУ, Учетные политики предприятия (приведенные в соответствие с требованиями Закона о бухгалтерском учете, НСБУ и спецификой деятельности предприятия)	1.8.21. Искажена стоимость поставок воды <u>конечным потребителям</u> в 2015 г., в силу ошибочного отражения в бухгалтерии предприятия событий предыдущих периодов (ценовые разницы за 2013 и 2014 гг.), а также из-за бухгалтерских ошибок (5 500 253,12 леев).	<i>Величина</i>	<i>искажения</i>	<i>(завышения)</i>
		8 036 463 леев		
	1.8.22. В марте, апреле и мае 2015 г., предприятие дважды отразило в бухгалтерском учете затраты на приобретенную от ГП "Acva Nord" воду – по	<i>Необосновано</i>	<i>завышены</i>	<i>затраты на приобретение воды на сумму</i>
		5 500 253,12 леев		

Контрольные процедуры системы ВК, которые отсутствуют (не разработаны и не утверждены) на МП УАКБ

новым ценам, на основании накладных поставщика и по старым ценам, на основании внутренних бухгалтерских инструкторий.

1.8.23. На протяжении всего периода, подверженного проверке, за исключением декабря 2015 г., предприятие рассчитывало по 100 тыс. леев в месяц в качестве затрат за услуги сети снабжения питьевой водой, оказанные ГП "Acva Nord", без экономического и документального подтверждения. Соответственно, завышена общая кредиторская задолженность за воду, перед ГП "Acva Nord".

1.8.24. Данные, отраженные в бухгалтерских записях, о закупках питьевой воды от ГП "Acva Nord" привели в 2015 г. к завышению себестоимости закупленной воды до 34 497 012 леев .

1.8.25. Отражено необоснованных расходов, зарегистрированных в б/учете МП УАКБ 2014 и 2015 г.:

Необоснованный расчет задолженности перед ГП "Acva Nord" на сумму 2,3 млн.леев, в т.ч.:

1,1 млн. леев в 2015 г.;

1,2 млн. леев – в 2014 г.

На эти же суммы были необоснованно увеличены косвенные затраты в 2014 г. и соотв. в 2015 г.

Общая сумма завышения - 8036463 леев, включающая:

- 343 794 леев – ценовую разницу на воду, закупленную в 2013 г. (ноябрь и декабрь);*
- 2 192 416 леев – ценовую разницу на воду, закупленную в 2014 г.;*
- 5 500 253 леев – потребление воды в марте, апреле и мае 2015 г. по старой цене, дважды отраженное в бухгалтерии.*

В 2015 – 9 136 463 lei, в т.ч.:

8 036 463 леев, отнесенных в себестоимость воды (сч.811) и 1 100 000 леев, включенных в состав косвенных производственных расходов (сч.813)

В 2014 г. – 1 200 000 леев, включенных в состав косвенных производственных расходов (сч.813)

1.8.3. Расчеты с ГП "Acva Nord" по закупке у МП УАКБ топлива

На протяжении 2014 г., а также 2015 г., ГП "Acva Nord" израсходовало топливо, закупленное у МП УАКБ, снабжаясь непосредственно на основании соответствующей карточки, выданной ООО «Lukoil Moldova». За это потребление МП УАКБ выставило ежемесячно налоговые накладные в адрес ГП "Acva Nord".

Критерий

Согласно ст.10 (4) Закона о предпринимательстве и предприятиях №845 от 13.01.1992 г., за осуществление деятельности без лицензии или осуществление деятельности, запрещенной на территории Республики Молдова, а также разрешенной исключительно государственным предприятиям, налоговые органы, Лицензионная палата или другой уполномоченный выдавать лицензии орган налагают штраф в размере полученного в результате такой деятельности валового дохода от реализации.

Вывод

Такое действие руководства предприятия влечет риск осуществления поставок товаров без лицензии; сбыт топлива является лицензионным видом деятельности, однако МП УАКБ не располагает такой лицензией на реализацию топлива.

1.8.4. Расчеты с АО "Fee Nord" по закупкам электроэнергии

Поставщик электроэнергии АО "Fee Nord" является вторым крупным кредитором МП УАКБ. По состоянию на 01.01.2015 г., была зарегистрирована задолженность по отношению к этому кредитору в размере

19 303 760 леев, включая начисленные санкции за неуплату – 581 964 леев. В 2015 г. была уплачена сумма 8 196 163 леев, покрывающая 76% потребленной энергии в 2015 г.

По состоянию на 31 декабря 2015 г., задолженность предприятия перед поставщиком электроэнергии составила 21 870 465 леев, включая пени за неуплату – 817 181 леев.

В **Таблице 27** представлена суммарная информация о потреблении электроэнергии в 2015 г.

Таблица 27. Потребление электроэнергии МП УАКБ в 2015 г.

Период	Потребление, кВт	сумма без			средняя цена		Всего, текущая задолженность
		НДС	НДС	ИТОГО	(без НДС)	Санкции	
январь	490281	775929,15	155185,83	931114,98	1,58	24806,97	955921,95
февраль	444157	702598,05	140519,6	843117,65	1,58	0	843117,65
март	447184	706851,2	141370,24	848221,44	1,58	33528,54	881749,98
апрель	430519	681747,23	136349,42	818096,65	1,58	36672,67	854769,32
май	395810	626441,4	125288,32	751729,72	1,58	39519,48	791249,20
июнь	419877	664632,17	132926,42	797558,59	1,58	41418,86	838977,45
июль	426773	680108,00	136021,60	816129,60	1,59	72440,94	888570,54
август	437092	826511,1	165302,22	991813,32	1,89	0	991813,32
сентябрь	442637	709163,00	141832,61	850995,61	1,60	4848,49	855844,10
октябрь	490282	775075,76	155015,16	930090,92	1,58	22765,43	952856,35
ноябрь	420653	755536,42	151107,26	906643,68	1,80	0	906643,68
декабрь	439021	834463,22	166892,62	1001355,84	1,90	0	1001355,84
ИТОГО	5284286	8739056,7	1747811,3	10486868		276001,38	10762869,4

Вследствие накопления задолженности перед этим поставщиком, на МП УАКБ было подан иск в судебную инстанцию, и в настоящее время находится в процессе принудительного исполнения.

Установленные факты

Критерии	Факты	Сумма потери/искажения (леев) Влияние/риски
НСБУ, Учетные политики предприятия (приведенные в соответствие с требованиями Закона о бухгалтерском учете, НСБУ и спецификой деятельности предприятия)	1.8.31. В бухгалтерских записях МП УАКБ расходы по потреблению электроэнергии не распределяются по центрам затрат, в которых имело место фактическое потребление, а распределено хаотически, на усмотрение бухгалтеров - операторов. 1.8.32. В 2015 г. санкции за неуплату счетов поставщика за электроэнергию, не были отражены в бухгалтерском	<i>Как следствие, не являются достоверными данные о фактических расходах на электроэнергию в составе себестоимости разных услуг и на расходах периода (искажение показателей финансовых отчетов МП УАКБ).</i> <i>Как следствие, занижены расходы и сальдо</i>

Контрольные процедуры системы ВК, которые отсутствуют (не разработаны и не утверждены) на МП УАКБ

учете.

1.8.33. Не соответствует сумма затрат за потребленную электроэнергию согласно накладным поставщика (8 739 057 леев) и данными зарегистрированными в бухгалтерских записях предприятия (8 029 236 леев).

задолженности перед АО «Fee Nord» по состоянию на 31 декабря 2015 не является реальным.

Сумма занижения затрат **709 821 леев**.
Данный факт указывает на высокий риск, что данные бухучета не являются достоверным источником информации, а риск бухгалтерских ошибок значителен.

Рекомендации

<i>Нормативная основа/аудиторское мнение</i>	<i>Рекомендации</i>
<i>Общие аспекты</i>	
НСБУ, и нормативными документами, утвержденными во исполнении положений этих стандартов.	1. В условиях отсутствия системы ВК на предприятии, рекомендуем провести полный пересмотр кредиторских долгов, с последующими корректировками в бухгалтерском учете и составлением актов сверки с кредиторами..

1.8.5. Финансовые обязательства МП УАКБ

По состоянию на 31.12.2015 г., МП УАКБ зарегистрировало финансовые долги по двум кредитам, полученным в рамках Национального проекта водоснабжения и канализации, финансируемого Международной Ассоциацией по Развитию (МАП) Всемирного Банка. Общая стоимость полученных кредитов, сроки и назначение приведены в **Таблице 29**.

Таблица 29. Общая стоимость, сроки и назначение кредитов, полученных в рамках Национального проекта водоснабжения и канализации.

<i>Вид контракта</i>	<i>№ и дата</i>	<i>Сумма (тыс.долл)</i>	<i>Период предоставл.</i>	<i>Льготный период</i>	<i>Назначение</i>	<i>Кредитный процент (ставка)</i>
Кредитное субсидированное соглашение	31.01.2006 г.	3 000	30 лет	6 лет	Реабилитация систем водоснабжения и канализации	1,5% годовых
Договор о рекредитировании – технический займ	№1 от 26 июня 2009 г.	1 500	30 лет	6 лет	Реабилитация систем водоснабжения и канализации	1,5% годовых

Основные условия и положения соглашений и договоров, которые являются существенными для предприятия

а) Кредитное субсидированное соглашение, заключенное между Министерством Финансов РМ и МП УАКБ 31.01.2006 года.

- В правовом аспекте в рамках соглашения о СП "Ара Canal Balti" выступает в качестве заемщика;
- Согласно п.2.07 Соглашения, источником погашения кредита является тариф за воду, оплаченный конечными потребителями;
- Пункт 2.08 Соглашения предусматривает, что заемщик должен взять на себя риск курсовой валютной разницы, связанной с кредитным Соглашением;
- Основные транши кредита, в размере 62500 USD будут выплачиваться 15 апреля и 15 октября каждого года, начиная с 2012 года;
- Проценты и другие платежи будут выплачиваться один раз в полугодие -15 апреля и 15 октября;
- Ответственность за использование кредита по назначению и его возврат вменяется Агентству по региональному развитию Республики Молдова;
- Заемщик выплачивает по просроченным суммам пеню за задержку в размере 0,01% за каждый день просрочки;
- Освоено: 2 949 674,46 \$ в период 16.03.2006 - 29.08.2008 гг.

б) Договор о рекредитировании №1, предназначенный для реабилитации систем водоснабжения и канализации в РМ, заключенный между Министерством Финансов РМ и МП УАКБ 6 июня 2009 года.

- Оплата кредита будет производиться ежегодно в два этапа - 15 мая и 15 ноября, по 31 250 долларов США, начиная 05.11.2015 г.;
- В случае нарушения Заемщиком сроков выплаты кредита, процентов и сбора за обязательство, Заемщик обязан оплатить пеню в размере 0,01% за каждый день просрочки;
- Заемщик признает, что обязательства, принятые в рамках данного Договора будут исполнены самостоятельно и они не предполагают какого-либо обязательства Правительства РМ или другого органа государственного управления, подчиненного Правительству;
- Освоено: 1 475 874,60 \$ в периоде 12.04.2010 - 18.04.2014 гг.

Оба контракта предусматривают оплату сбора за обязательство за основную сумму кредита установленного МАР, но не более чем 0,5% в год.

Из общей стоимости полученных кредитов, МП УАКБ вернуло по состоянию на 31.12.2015 года только 7% от суммы основных платежей. В 2014 году была осуществлена оплата в этих целях, в размере 1 301 000 леев, в т.ч. основные платежи, проценты и пеня за просрочку платежа, а в 2015 году, не было сделано ни одного платежа в рамках обязательств по кредитам.

Согласно данным Министерства финансов, указанных в актах сверки с МП УАКБ, обязательства предприятия по взятым кредитам, процентам и пеней, по состоянию на 31.12.2015 г., составляла 4 208 162 USD, в том числе проценты за кредит - 90 448 USD, пеня – 5 138 USD. Эквивалент в национальной валюте, зарегистрированный на 31.12.2015 г., составлял **82 726 153 леев**. (по курсу 1USD= 19,6585).

По данным из финансовых отчетов и бухгалтерского учета предприятия, по состоянию на 31.12.2015 года, сумма задолженности за кредит, проценты и пеню, составляла 86 851 761 леев, эквивалент 4 418 026 USD.

В **Таблице 30** приводятся отклонения по сумме задолженности за кредиты между данными предприятия и данными Министерства финансов.

Таблица 30. Отклонения по сумме задолженности за кредиты между данными МП УАКБ и данными Министерства финансов по состоянию на 31.12. 2015 года

Показатель	Согласно актам сверки		Согласно данным б/учета МП УАКБ		Отклонения		
	леев	USD	леев	USD	леев	USD	
Кредитное соглашение	Курс НБМ на 31 декабря 2015 г. 1\$ =19,6585						S
Основные платежи	51833588,57	2636701,1	50166397,48	2551893,45	1667191,09		
Проценты за кредит	1126243,72	57290,42	1386863,23	70547,76	-260619,51		
Пеня	89100,19	4532,4	90763,88	4617,03	-1663,69		
Итого, Кредитное соглашение	53048932,48	2698523,92	51644024,59	2627058,249	1404907,89		
Договор о рекредитировании г. 1\$ =19,6585	Курс НБМ на 31 декабря 2015						
Основные платежи	29013480,82	1475874,6	34371682,06	1748438,69	-5358201,24		-
Проценты за кредит	651835,36	33157,94	824004,42	41915,94	-172169,06		2
Пеня	11899,49	605,31	12049,98	612,97	-150,49		8
Итого, Договор о рекредитировании	29677215,67	1509637,85	35207736,46	1790967,595	-5530520,79		7
Всего	82726148,16	4208161,77	86851761,05	4418025,84	-4125612,89		2

По состоянию на 31.12. 2015 года, образовалась существенная сумма отрицательной курсовой разницы, в результате пересчета финансовых обязательств по курсу НБМ, которые повлияли негативно на результат финансовой деятельности, в частности, по состоянию на :

- 31 декабря 2014 г. – 10 327 441 леев
- 31 декабря 2015 г. - 26 955 819 леев.

Как следствие завышенного финансового обязательства на сумму 209 864 USD, соответственно, на эту же отчетную дату, завышена и сумма отрицательной курсовой валютной разницы, рассчитанная от этой части обязательства.

Вывод

Анализ финансового состояния МП УАКБ показывает, что предприятие не обладает финансовой способностью для погашения долгов, в том числе, долгов связанных с погашением кредитов.

Установленные факты

Критерии	Факты	Сумма потери/искажения (леев) Влияние/риски
Кредитное субсидированное соглашение, заключенное между Министерством Финансов РМ и МП УАКБ 31.01.2006 года	1.8.51. Не соответствуют суммы обязательств по взятым кредитам по состоянию на 31.12.2015 года, согласно данным Министерства финансов (82 726 153 леев) и данным из финансовых отчетов и бухгалтерского учета предприятия, (86 851 761 леев- эквивалент 4 418 026 USD)– это несмотря на то, что Акты сверки по состоянию на 31.12. 2015 года, были подписаны главным бухгалтером МП УАКБ.	Сумма задолженности за кредиты завышена на 209 864 USD , по сравнению с данными Министерства финансов.
Договор о рекредитировании №1,		Завышены расходы по

предназначенный для реабилитации систем водоснабжения и канализации в РМ, заключенный между Министерством Финансов РМ и МП УАКБ 6 июня 2009 года.

1.8.52. Как следствие завышенного финансового обязательства на сумму 209 864 USD, соответственно, на эту же отчетную дату, завышена и сумма отрицательной курсовой валютной разницы, рассчитанная от этой части обязательства - на 848 543 леев ((19,6585 леев/USD на 31.12.2015 г. - 15,6152 леев/USD на 31.12.2014 г.)*209 864 USD). Корректировку необходимо произвести в бухгалтерском учете после сверки сальдо по долгам за кредиты, между Министерством финансов и МП УАКБ.

отрицательной курсовой разнице на сумму, приходящейся на сумму завышенного финансового обязательства –
848 543 леев

Рекомендации

<i>Нормативная основа/аудиторское мнение</i>	<i>Рекомендации</i>
<i>Общие аспекты</i>	

НСБУ, и нормативными документами, утвержденными во исполнении положений этих стандартов.

1. В условиях отсутствия системы ВК на предприятии, **рекомендуем Предприятию** провести полный пересмотр финансовых обязательств (долгов за полученные кредиты), с последующими корректировками в бухгалтерском учете по справедливой стоимости.
2. Учитывая тот факт, что освоение кредитов было осуществлено в период предшествующий периоду охваченному настоящим аудитом (2014-2015 гг), **рекомендуем Учредителю** создать специальную комиссию, с целью оценки использования кредитов по назначению.
3. По состоянию на 31.12. 2015 года, сумма отрицательной курсовой разницы должна быть скорректирована в сторону уменьшения на 848 543 леев. Корректировку необходимо произвести в бухгалтерском учете после сверки сальдо по долгам за кредиты, между Министерством финансов и МП УАКБ.

1.9. Концессия сетей по отведению сточных вод в пользу ООО "Glorin Ingining"

1.9.1. Правовые аспекты

Нормативный/регламентирующий акт	Критерии
<i>Пкт. 2 с) ст. 14 Закона о местном публичном управлении</i>	Местный совет решает вопросы передачи в управление, в концессию, сдачи в аренду или внаем имущества, относящегося к публичной сфере соответственно села (коммуны), города (муниципия), а также общественных услуг местного значения в соответствии с законом.
<i>Решение СМБ №12/13 от 25.10.2012 г.</i>	Начался процесс консультаций с общественностью в целях инициирования процедуры отбора частного партнера, который займется модернизацией и техническим переоснащением водоочистных сооружений мун. Бэлць.
<i>Решение СМБ №16/17 от 24.12.2012 г.</i>	<p>Был объявлен конкурс по отбору частного партнера, который осуществит модернизацию и техническое переоснащение водоочистных сооружений мун. Бэлць. Этим же Решением были утверждены:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Техничко-экономическое обоснование модернизации и технического переоснащения водоочистных сооружений мун. Бэлць, выполненное Примэрией мун. Бэлць в ноябре 2012 г.; • Техническое задание/Объем работ по модернизации и техническому переоснащению водоочистных сооружений мун. Бэлць для Концессионера; • Комиссия по отбору частного партнера.
<i>Решение СМБ № 8/29 от 26.09.2013г.</i>	Был одобрен проект Договора о сдачи водоочистных сооружений мун. Бэлць в концессию ООО «Glorin Ingining», а для подписания Договора был уполномочен

примар мун. Бэлць – г-дин В. Панчук.

Решение СМБ № 10/55 от 31.10.2013 г.

Был одобрен проект договора в новой редакции. Согласно этому решению, было изменено приложение к предыдущему решению, которое содержало проект Договора о концессии и согласно которому ООО «Glorin Inginger» следовало передать в концессию основные фонды стоимостью 71 млн. леев, а другое лицо для подписания Договора не было одобрено.

Решение СМБ № 10/55 от 31.10.2013 г.

На второй день после принятого решения, т.е. 01 ноября 2013 г., был подписан Договор о концессии материальных ценностей Муниципального совета Бэлць, управляемые МП УАКБ, стоимостью 71 млн. леев, представляющие 31% материальных активов, находящихся в экономическом управлении предприятия. Реальная стоимость переданных активов больше, т.к. не была определена стоимость переданных 34.3423 га земли. Впоследствии, решением МСБ были переданы и другие материальные активы ООО “Glorin Inginger”. Со стороны Примэрии мун. Бэлць этот договор был подписан вице-примаром мун. Бэлць – Октавианом Маху.

Договор о концессии №3 от 01 ноября 2013 г.

1. Предметом публично-частного партнерства является услуги по отводу и очистке сточных вод в мун. Бэлць через существующую систему канализации, находящейся в собственности Муниципального совета Бэлць, переданная в концессию ООО “Glorin Inginger” сроком на 49 лет. Ежегодная сумма роялти составляет 800 тыс. леев и выплачивается за предыдущий год в течение первых 120 дней последующего года. Согласно условиям Договора, сумма роялти индексируется ежегодно на размер инфляции.

2. Наряду с установленным предметом договора, последний предусматривает также цель Договора, т.е. переоснащение, переоборудование и модернизация системы отвода и очистки сточных вод мун. Бэлць. Для выполнения данной цели, ООО “Glorin Inginger” обязывается осуществить инвестиции в размере 85.2 млн. леев из других источников, кроме доходов (сборов) от/за оказанные услуги по отводу сточных вод (пкт. 6.1.9 Договора) по следующему графику:

- 3,6 млн. леев – в первые 2 года после концессии, т.е. с 01.11.2013 по 01.11.2015 гг.;
- 36 млн. леев – в следующие 5 лет после первого этапа, т.е. с 01.11.2015 по 01.11.2020 гг.;
- 45.6 млн. леев – в следующие 7 лет после второго этапа, т.е. с 01.11.2020 по 01.11.2027 гг.

3. Согласно ст.18.а) и ф) **Закона № 534 от 13.07.1995 г. "О концессиях"** Концессодатель, т.е. Муниципальный совет Бэлць, имеет право:

- войти в состав органов управления или контроля концессионного предприятия;
- осуществлять проверки финансово-хозяйственной деятельности концессионера путем привлечения независимой аудиторской организации.

И эти права не были использованы СМБ.

4. В том же Договоре, Концессионер обязался сохранить в течение двух лет существующий тариф, утвержденный Решением МСБ № 6/48 от 27.10.2011 г. (без НДС):

- 3,90 леев – для пользователей жилищного фонда, физические лица;
- 17,01 леев – для пользователей, использующих воду для других целей или из других источников.

Начиная с 13.02.2015 г., **Постановлением НАРЭ № 741 от 18.12.2014 г.** была одобрена новая *Методология определения, утверждения и применения тарифов на публичную услугу водоснабжения, канализации и очистки сточных вод*, которая является обязательной к исполнению всеми операторами, оказывающими услуги водоснабжения и канализации. Согласно данной Методологии, тарифы за услуги по снабжению технической воды, питьевой воды, за услуги канализации и очистки сточных вод устанавливаются операторами на каждый год регулирования „X” и представляется местным советам на рассмотрение и утверждение, и НАРЭ – на рассмотрение и одобрение.

Установленные факты

Критерии	Факты	Сумма потери/искажения (леев) Влияние/риски
Решение СМБ №16/17 от 24.12.2012 г.	1.9.11. В рамках проведенной проверки не были представлены результаты проведения конкурса по отбору частного партнера, который осуществит модернизацию и	<i>Риск формального проведения конкурса по отбору частного партнера неблагоприятных последствий заключенного</i>

	техническое переоснащение водоочистных сооружений мун. Бэлць	<i>договора для предприятия (что и произошло по факту анализа ситуации).</i>
Решение СМБ № 8/29 от 26.09.2013г.	1.9.12. Проект договора о сдачи водоочистных сооружений мун. Бэлць в концессию ООО «Glorin Ingining» предписывал передачу имущества Концессионеру (основные фонды) стоимостью 36.2 млн. леев, однако этот договор не был заключен.	
Договор о концессии №3 от 01 ноября 2013 г.	1.9.13. Согласно условиям Договора, сумма роялти индексируется ежегодно на размер инфляции, что не было выполнено за период, подверженный проверке.	<i>Потеря потенциальных доходов</i>
Пкт. 6.1.9 Договора о концессии №3 от 01 ноября 2013 г.	1.9.14. Относительно этапов осуществления инвестиций, положения данного Договора были неблагоприятными для Муниципального совета Бэлць и для предприятия , т.к. переданные в концессию активы изношены на 83%, что предполагает осуществление немедленной/срочной модернизации, а не через 7 лет (без учета первого этапа и выделенной крошечной суммы в размере 3,6 млн. леев), когда предполагается запустить второй этап модернизации.	<i>Через два года после передачи в концессию (на 31.12.2015 г.), без осуществления инвестиций, износ сетей канализации достиг 99%.</i>
Ст.18.а) и ф) Закона № 534 от 13.07.1995 г. "О концессиях".	1.9.15. Не осуществлялся контроль над выполнением условий Договора. Несмотря на то что, согласно условиям Договора, Концессодатель (СМБ) вправе запрашивать информацию об осуществленных вложениях, имея в своем распоряжении реальные рычаги контроля, СМБ не использовало эти права.	<i>В результате, сумма вложенных инвестиций ООО "Glorin Ingining" на первом этапе (на 01.11.2015 г.) неизвестна.</i>
Решением МСБ № 6/48 от 27.10.2011 г. (без НДС).	1.9.16. На дату представления Отчета, не были установлены и утверждены новые тарифы за услуги канализации и очистки сточных вод согласно новой Методологии.	<i>Нарушение Постановления НАРЭ в части ежегодного пересмотра тарифов за воду согласно новой методологии.</i>
Постановление НАРЭ № 741 от 18.12.2014 г.		

1.9.2. Экономическое воздействие договора концессии на деятельность МП УАКБ

При инициировании процедуры передачи в концессию услуги по очистке сточных вод, орган местной государственной власти (СМБ) осуществил технико-экономическое обоснование технического состояния сети по отводу сточных вод, *однако с экономической точки зрения не были выполнены необходимые обзоры и исследования.*

Так, за последние 2 года, до передачи услуги канализации в концессию ООО "Glorin Ingining", при оказании данной услуги МП УАКБ зарегистрировало:

- в 2012 г. – прибыль в размере 1,9 млн. леев;
- в 2013 г. – убытки в размере 1,5 млн. леев.

В 2013 году, понесенные затраты МП УАКБ за отведение сточных вод возросли примерно на 3,1 млн. леев по сравнению с 2012 г.

Таким образом, в 2013 году доходы упали, а затраты существенно возросли по сравнению с 2012 годом. Т.е., если до 2012 года услуги канализации были доходными, то в 2013 г., когда эта услуга была передана в концессию, она стала убыточной.

Значительное увеличение затрат на данную услугу в год концессии навлекает на вывод, что тогда (в 2013 г.) был осуществлен капитальный ремонт сетей канализации. *Однако из-за отсутствия должной системы внутреннего контроля на предприятии, которая вела бы учет затрат по всем видам оказанных услуг, а также, отдельный учет затрат на ремонт и на модернизацию сетей водоснабжения и канализации, не представилось возможным проверить реальность данного вывода.*

В **Таблице 31** представлены полученные доходы и понесенные затраты за оказанные услуги по очистке сточных вод за последние 2 года перед концессией.

Таблица 31. Экономические результаты, полученные МП УАКБ от оказания услуг по отведению сточных вод в течение 2012-2013 гг. (в леях)

Показатели	2012 г.	2013 г.	Изменения
<i>Доходы</i> , полученные от оказания услуг по отведению сточных вод	26 455 565	25 142 214	-1 313 351
<i>Прямые затраты</i> , понесенные в связи с оказанием услуг *	24 508 199	27 611 470	+3 103 271
Экономический результат (прибыль/убытки)	1 947 366	-1 469 256	X

*Прямые затраты не включают расходы на распределение, административные и другие расходы, связанные с производственной деятельностью.

Далее представлена динамика экономических показателей деятельности МП УАКБ, связанных с эксплуатацией канализационной системы в период после концессии.

В **Таблице 32** представлены экономические показатели предприятия после концессии и их изменение.

Таблица 32. Анализ финансово-экономических показателей МП УАКБ в периоды после концессии сетей по отводу сточных вод (в леях)

Показатели	2013 г.	После концессии		2015 г.
		2014 г.		
		величина	изменение	
1 Доходы, всего, тыс. леев	79125,8	56807,0	-22318,8	58417,8
Распределение воды	53 983,6	56 807,0	+2823,4	58417,8
Канализация	25 142,2	0	-25142,2	0
2 Затраты, тыс. леев	90 429,9	71 059,6	-19 370,3	88 704,1
Электроэнергия	14 031,8	8 389,0	-5 642,8	8 029,2
Оплата труда	22 239,5	18667,5	-3 572,0	18572,8
Материалы	6 578,3	4102,1	-2 476,2	3069,4
Вода, включая	23216,2	21 630,2	-1586,0	34497,0
<i>изменение цены на воду</i>	<i>343,8</i>	<i>2 192,4</i>	<i>+1848,6</i>	<i>2 415,6</i>
Износ основных фондов	4792,3	3436,3	-1356,0	3693,5
Топливо	3817,8	3025,9	-791,9	2316,6
Тепловая энергия	1788,8	405,7	-1383,1	361,2
Техобслуживание сетей	967,2	529,7	-437,5	374,1
НДС	4 525,3	1688,6	+5444,6	7133,2
3 Среднее количество работников, единиц	318	317	-1	301

Выводы

- Если в 2013 году (до концессии) производственные затраты предприятия составили 90,4 млн. леев, то через год после концессии, т.е. в 2015 г., понесенные затраты составили 88,7 млн. леев, в условиях, когда из деятельности предприятия была исключена система канализации, которая в среднем приносила ежегодный доход в размере 25 млн. леев.

2. Анализ затрат 2014 года показывает, что они должны были бы сократиться не на 19,3 млн. леев, а на 27.6 млн. леев, на основании затрат, понесенных в 2013 на оказание услуг по водоотведению (канализации).
3. Существенное изменение было зарегистрировано на потребление воды, закупленной для распределения (на 11.2 млн. леев больше). Данное увеличение обусловлено тем, что в 2015 г. предприятие зарегистрировало в бухучете потребление воды по повышенным ценам за предыдущий период с ноября 2013 по 31 декабря 2014 года, а также допущенными бухгалтерскими ошибками.
4. Повышение цены на закупленную питьевую воду воздействовало на увеличение затрат всего на 2 млн. леев.

1.9.3. Другие расчеты с ООО "Glorin Inginering"

После концессии активов для осуществления публично-частного партнерства на оказание услуг по отведению сточных вод, с ООО "Glorin Inginering" были подписаны еще 2 договора: на техническое обслуживание и Договор о сотрудничестве.

Договор о сотрудничестве № 2 от 25.11.2013 г. (действителен до 25.11.2015 г.)

Согласно этому договору стороны имеют следующие обязательства:

Обязательства МП УАКБ

- ✓ сбор данных водомеров;
- ✓ печатание счетов на оплату;
- ✓ распределение счетов на оплату;
- ✓ учет водомеров;
- ✓ пломбирование водомеров и снятие пломб с водомеров;
- ✓ выдача заблаговременных уведомлений;
- ✓ выдача сертификатов/ удостоверений;
- ✓ учет личных карточек;
- ✓ выдача технических условий для подключения к сети канализации;
- ✓ проверка подключений к сети канализации.

Общее потребление

- Стоимость картриджей и чернил для принтера разделена пополам.

Согласно *пкт. 4.6 Договора о сотрудничестве № 2 от 25.11.2013 г.* "В случае, когда МП УАКБ передает ошибочные или неполные данные или же передает их с опозданием, ООО "Glorin Inginering" имеет право применить санкции в виде уменьшения ежемесячных выплат за оказанные услуги на 5% - 15% в зависимости от воздействия невыполнения условий Договора."

Новый договор на тех же условиях, на ту же сумму, но с некоторыми уточнениями был подписан 25.11.2015 г.

Договор о сотрудничестве № 2 от 25.11.2015 г.

Согласно этому договору стороны имеют следующие обязательства:

Обязательства МП УАКБ

- сбор данных водомеров;
- печатание счетов на оплату;
- распределение счетов на оплату;
- учет водомеров;
- выдача заблаговременных уведомлений;
- выдача сертификатов/ удостоверений;

учет личных карточек;
 выдача технических условий для подключения к сети канализации;
 пломбирование водомеров и снятие пломб с водомеров;
 проверка подключений к сети канализации.

Общее потребление

Стоимость картриджей и чернил для принтера разделить пополам (50/50);
 Затраты на закупку, установку и метрологическую проверку водомеров разделить пополам (50/50);
 Затраты на закупку пломб для водомеров разделить пополам (50/50)

Согласно пкт. 4.9 Договора о сотрудничестве № 2 от 25.11.2015 г., "В случае, когда МП УАКБ передает ошибочные или неполные данные или же передает их с опозданием, ООО "Glorin Inginering" имеет право применить санкции в виде уменьшения ежемесячных выплат за оказанные услуги на 1% - 5% в зависимости от воздействия невыполнения условий Договора."

В процесс выполнения положений данного договора вовлечены работники Департамента абонентов, которые собирают показания водомеров, ведут учет личных карточек абонентов и печатают квитанции отдельно от квитанций за потребленную воду, ведут учет расходов электроэнергии, теплоэнергии, топлива, износ вычислительной техники и недвижимого имущества.

На основании анализа фактически понесенных затрат в 2014 и 2015 гг. было установлено, что этот договор не является рентабельным для предприятия. Кроме того, он порождает значительные убытки в условиях, когда МП УАКБ находится в серьезном экономическом положении.

Соответственно, совместные затраты для учета потребления питьевой воды и отведения сточных вод следует разделить пропорционально (50/50) между МП УАКБ и ООО "Glorin Inginering".

Ежегодные затраты на обслуживание абонентов в анализируемые периоды составили, в среднем, 1,9 млн. леев (оплата труда 52 работников, включая 26 контролеров).

	2014 г.	2015 г.
всего, единиц	52	50
включая контролеров	26	26

Так, фактически понесенные ежегодные затраты на выполнение данного договора превысили величину полученных доходов.

Установленные факты

Критерии	Факты	Сумма потери/искажения (леев) Влияние/риски
Пкт. 4.9 Договора о сотрудничестве № 2 от 25.11.2015 г.,	1.9.31. На основании анализа фактически понесенных затрат в 2014 и 2015 гг. было установлено, что этот договор не является рентабельным для предприятия. 1.9.32. МП УАКБ не ведет учет расходов по центрам затрат, а для совместных затрат предприятие в своей бухгалтерской политике не имеет и не использует методы распределения издержек между подразделениями. Понесенные затраты (на электроэнергию, теплоэнергию, топливо, износ основных средств и пр.) распределяются	<i>Договор порождает значительные убытки в условиях, когда МП УАКБ находится в серьезном экономическом положении.</i> <i>У нас не было возможности выполнить точный расчет понесенных затрат на выполнение Договора № 2 о сотрудничестве с ООО "Glorin Inginering", поэтому мы применили методы</i>

хаотически на усмотрение бухгалтеров операторов.

распределения затрат,
установленные национальными
стандартами бухучета (НСБУ).
(см. Таблицу 33)

В таблице ниже приведены расчеты затрат, понесенных МП УАКБ на выполнение Договора о сотрудничестве № 2, на базе фактических расходов предприятия, распределенных пропорционально (50/50).

Таблица 33. Фактические затраты на выполнение Договора о сотрудничестве № 2 от 25.11.2013 г.

Затраты	Затраты согласно Договору (включая НДС)	Общая величина фактически понесенных затрат, без НДС (леев)		Пропорциональная величина (50/50) понесенных затрат, без НДС (леев)
		2014 г.	2015 г.	
Оплата труда	1 041 593	1 950 825	1 992 075	975 412
Обязательные взносы в НКСС и НМСК (23% +4,5)	286 805	536 477	547 821	268 238
Услуги маркетинга	82 138			
Безопасность труда	2000			
МБП	13500	23 617	52 342	11 809
Электроэнергия (Департамент абонентов)	X	88 564	84 410	44 282
Тепловая энергия	X	66 558	60 003	33 279
Техобслуживание транспортных средств	X	57 192	95 905	28 596
Износ недвижимости и вычислительной техники	X	23 617	25 817	11 808
Обслуживание программного обеспечения	X	52 700	22 880	26 350
Другие эксплуатационные расходы	X	301 450	639 660	150 725
Всего затраты	1 426 036	3 101 000	3 520 912	1 550 500

Примечание:

- расходы по оплате труда не включают выплаты компенсаций по болезни;
- затраты на теплоэнергию были определены, исходя из количества персонала;
- затраты на электроэнергию были определены, исходя из показаний приборов учета электроэнергии;
- другие эксплуатационные расходы (5% от административных расходов).
- затраты не включают стоимость закупки бумаги, тонера для принтера, т.к. предприятие не ведет отдельный учет этих издержек.

Если согласно Договору, в течение 2014-2015 гг. МП УАКБ зарегистрировало ежегодные доходы в размере 1 188 363 леев, то объем затрат за тот же период составил 1 550 500 леев в 2014 г. и 1 760 456 леев в 2015 г. Следовательно, полученные доходы позволили покрыть только 70% и, соответственно, 52% затрат, при этом рентабельность равна 0%.

Фактические затраты были сравнены с доходами на основании сумм, указанных в налоговых накладных. В ситуации, когда налоговые накладные должны были бы указать сумму договора без НДС, тем не менее, фактические затраты превысили сумму договора, но в меньшей степени.

Это замечание вытекает из выдержки, составленной нами на основании бухгалтерских книг, относительно налоговых накладных, выставленных в адрес ООО "Glorin Ingering" по Договору о сотрудничестве №2 от 25.11.2013 г., описанного в Таблице 34:

Таблица 34. Выдержка об исполнении Договора о сотрудничестве № 2 от 25.11.2013 г., подписанного с ООО "Glorin Ingering", в течение 2014-2015 г. (леев)

Дата накладной	№ накладной	Описание	Сумма без НДС	НДС	Общая сумма
30.01.2014	FU 4756094	оказанные услуги 12/2013	49515,00	9903,00	59418,00
30.01.2014	FU 4756096	оказанные услуги 01/2014	49515,00	9903,00	59418,00
28.02.2014	FU 4756103	оказанные услуги 02/2014	99030,00	19806,00	118836,00
31.03.2014	FU 4756106	оказанные услуги 03/2014	99030,00	19806,00	118836,00
30.04.2014	FU4756125	оказанные услуги 04/2014	99030,00	19806,00	118836,00
30.05.2014	FU4756136	оказанные услуги 05/2014	99030,00	19806,00	118836,00

30.06.2014	FU4756147	оказанные услуги 06/2014	99030,00	19806,00	118836,00
28.07.2014	FU4756155	оказанные услуги 07/2014	99030,00	19806,00	118836,00
22.08.2014	FU4756169	оказанные услуги 08/2014	99030,00	19806,00	118836,00
26.09.2014	FU4756180	оказанные услуги 09/2014	99030,00	19806,00	118836,00
23.10.2014	FU4756191	оказанные услуги 10/2014	99030,00	19806,00	118836,00
24.11.2014	FU4756195	оказанные услуги 11/2014	99030,00	19806,00	118836,00
22.12.2014	FU6930777	оказанные услуги 12/2014	99030,00	19806,00	118836,00
Итого 2014 г.			1188360,00	237672,00	1426032,00
26.01.2015	FU6930788	оказанные услуги 01/2015	99030,00	19806,00	118836,00
28.02.2015	FU6930804	оказанные услуги 02/2015	99030,00	19806,00	118836,00
20.03.2015	FU6930806	оказанные услуги 03/2015	99030,00	19806,00	118836,00
21.04.2014	FU8349819	оказанные услуги 04/2015	99030,00	19806,00	118836,00
26.05.2014	FU8349835	оказанные услуги 05/2015	99030,00	19806,00	118836,00
22.06.2014	FU8349848	оказанные услуги 06/2015	99030,00	19806,00	118836,00
21.07.2014	FU8349862	оказанные услуги 07/2015	99030,00	19806,00	118836,00
21.08.2014	FU8349875	оказанные услуги 08/2015	99030,00	19806,00	118836,00
21.09.2014	FU8349887	оказанные услуги 09/2015	99030,00	19806,00	118836,00
22.10.2014	FU8349905	оказанные услуги 10/2015	99030,00	19806,00	118836,00
23.11.2014	FU8349922	оказанные услуги 11/2015	99030,00	19806,00	118836,00
31.12.2014	FU8349945	оказанные услуги 12/2015	99030,00	19806,00	118836,00
			1188360,00	237672,00	1426032,00

Установленные факты

Критерии	Факты	Сумма потери/искажения (леев) Влияние/риски
Договор о сотрудничестве №2 от 25.11.2013 г.	1.9.33. Этот договор, помимо своей экономической невыгодности, содержит тенденциозные положения в плане санкций: большие санкции и неясные условия применения, оставляющие возможность для интерпретации.	<i>Договор порождает убытки в условиях, когда МП УАКБ находится в серьезном экономическом положении.</i>
	1.9.34. Сумма договора (1 426 036 леев) не включает НДС. В то же время, МП УАКБ выставила налоговые накладные бенефициару на сумму договора, включая НДС.	<i>Искажена сумма доходов (уменьшение на сумму НДС – 237 672 леев). МП рассчитало и выплатило в бюджет эту сумму.</i>

Договор о техническом обслуживании № 1 от 25.11.2013 г.

Согласно этому договору, МП УАКБ обязуется выполнить работы по техобслуживанию сети канализация, переданной в концессию ООО “Glorin Ingering”, включая: периодическую проверку сетей канализации, исправление выявленных неполадок, аварий и пр., на общую сумму 2 386 374 леев в год.

На основании бухгалтерских записей, относящихся к этому участку, мы определили, что, как и в случае Договора о сотрудничестве № 2, затраты превышают доходы, последние составили 1 988 645 леев. Как в 2014 г., так и в 2015 г. было зарегистрировано превышение затрат над доходами на 925 707 леев и, соответственно, на 1 124 003 леев.

Таблица 35. Фактические затраты на исполнение Договора по техническому обслуживанию №1 от 25.11.2013 г

Затраты	Затраты согласно Договору № 1	Обща
---------	-------------------------------	------

		я су м ма по не се нн ых за тр ат (ле ев) , без Н Д С	
		2014 г.	
Расходы на оплату труда, всего, включая подразделения		1 048 294	1 064 733
1)	Канализация – 10 единиц	464 689	449 256
2)	Транспорт – 5 единиц	305 183	297 319
3)	Слесари – 2 единиц	92 623	95 163
4)	Диспетчерская – 2,5 единиц	112 174	172595
5)	Другие категории – 1,5 единиц	73625	50400
Выплата взносов обязательного социального и медицинского страхования (23%+4,5)		277 798	287 478
Топливо		519 252	633244
Техобслуживание основных средств		340 000	288912
Тепловая энергия		16 940	106 854
МБП		62 000	-
Сбор на облагораживание территории		1 260	1 260
Дорожный сбор		16000	16250
Накладные расходы (10%)		104829	106473
Оплата охраны			37024
Обслуживание лаборатории			70679
Охрана и безопасность труда			
Другие эксплуатационные расходы			301 451
Всего затраты		2 386 374	2 914 352

Примечание:

- расходы по оплате труда не включают выплаты компенсаций по болезни;
- все расходы – это фактические расходы, отраженные предприятием в бухгалтерских записях;
- другие эксплуатационные расходы (5% от административных расходов).

Фактические затраты были сравнены с доходами на основании сумм, указанных в налоговых накладных. В ситуации, когда налоговые накладные должны были бы указать сумму договора без НДС, тем не менее, фактические затраты превысили сумму договора, но в меньшей степени.

Это замечание вытекает из выдержки, составленной нами на основании бухгалтерских книг, относительно налоговых накладных, выписанных в адрес ООО "Glorin Inginger" по Договору о техобслуживании №1 от 25.11.2013 г., описанной в **Таблице 36**.

Таблица 36. Выдержка об исполнении в течение 2014-2015 гг. Договора по техническому обслуживанию №1 от 25.11.2013 г

Дата накладной	№ накладной	Описание	Сумма без НДС	НДС	Общая сумма
30.01.2014	FU 4756095	техническое обслуживание 12/2013	82860,42	16572,08	99432,50
30.01.2014	FU 4756093	техническое обслуживание 01/2014	82860,42	16572,08	99432,50
28.02.2014	FU 4756104	техническое обслуживание 02/2014	165720,84	33144,16	198865,00
31.03.2014	FU 4756105	техническое обслуживание 03/2014	165720,84	33144,16	198865,00
30.04.2014	FU4756124	техническое обслуживание 04/2014	165720,83	33144,17	198865,00
30.05.2014	FU4756137	техническое обслуживание 05/2014	165720,83	33144,17	198865,00
30.06.2014	FU4756146	техническое обслуживание 06/2014	165720,83	33144,17	198865,00
28.07.2014	FU4756156	техническое обслуживание 07/2014	165720,83	33144,17	198865,00
22.08.2014	FU4756167	техническое обслуживание 08/2014	165720,83	33144,17	198865,00
26.09.2014	FU4756179	техническое обслуживание 09/2014	165720,83	33144,17	198865,00
23.10.2014	FU4756192	техническое обслуживание 10/2014	165720,83	33144,17	198865,00
24.11.2014	FU4756194	техническое обслуживание 11/2014	165720,83	33144,17	198865,00
22.12.2014	FU6930776	техническое обслуживание 12/2014	165720,83	33144,17	198865,00
ИТОГО 2014			1988650	397730,01	2386380,00
26.01.2015	FU6930787	техническое обслуживание 01/2015	165720,83	33144,17	198865,00
28.02.2015	FU6930802	техническое обслуживание 02/2015	82860,42	16572,08	99432,50
28.02.2015	FU6930803	техническое обслуживание 02/2015	82860,42	16572,08	99432,50
20.03.2014	FU6930805	техническое обслуживание 03/2015	165720,84	33144,16	198865,00
21.04.2014	FU8349818	техническое обслуживание 04/2015	165720,83	33144,17	198865,00
26.05.2014	FU8349834	техническое обслуживание 05/2015	165720,83	33144,17	198865,00
30.06.2014	FU8349847	техническое обслуживание 06/2015	165720,83	33144,17	198865,00
28.07.2014	FU8349861	техническое обслуживание 07/2015	165720,83	33144,17	198865,00
22.08.2014	FU8349874	техническое обслуживание 08/2015	165720,83	33144,17	198865,00
21.09.2014	FU8349886	техническое обслуживание 09/2015	165720,83	33144,17	198865,00
23.10.2014	FU8349904	техническое обслуживание 10/2015	165720,83	33144,17	198865,00
24.11.2014	FU8349921	техническое обслуживание 11/2015	165720,83	33144,17	198865,00
22.12.2014	FU8349935	техническое обслуживание 12/2015	165720,83	33144,17	198865,00
ИТОГО 2015			1988649,98	397730,02	2386380,00

Установленные факты

Критерии	Факты	Сумма потери/искажения (леев) Влияние/риски
Договор о сотрудничестве №1 от 25.11.2013 г.	<p>1.9.35. МП УАКБ не ведет отдельный бухгалтерский учет работ по исправлению выявленных неполадок в сети канализации, поэтому мы не смогли точно определить эти затраты.</p> <p>1.9.36. Как и в случае с Договором №2, при определении стоимости договора МП УАКБ не установило уровень рентабельности. Финансовый результат данного договора в 2014 и 2015 гг. отрицательный, убытки составляют 2 млн. леев. В течение этого времени, ООО "Glorin Ingering" осуществило и другие поставки разных материалов в пользу МП УАКБ (хлор, материалы для канализации, запчасти для транспортных средств).</p> <p>1.9.37. Сумма Договора (2 386 374 леев) не включает НДС. В то же время, МП УАКБ выставила налоговые накладные бенефициару на сумму договора, включая НДС.</p>	<p>Договор порождает убытки в условиях, когда МП УАКБ находится в серьезном экономическом положении.</p> <p>Искажена сумма доходов (уменьшение на сумму НДС – 397 729 леев). МП рассчитало и выплатило в бюджет эту сумму.</p>

1.10. Выгоды работников (оплата труда)

1.10.1. Трудовые отношения и надбавки к зарплате, начисленные руководителю предприятия

Критерии
<p>1. Согласно положениям ст. 22 Закона об оплате труда № 847-XI от 14 февраля 2002 г. и пкт. 4 Постановления Правительства № 743 от 11 июня 2002 г. об оплате труда работников хозрасчетных предприятий, основная заработная плата, порядок и условия оплаты труда руководителей хозрасчетных предприятий устанавливаются органами, уполномоченными назначать этих лиц, и фиксируются в договоре, заключенном между сторонами. Администратор предприятия назначается Генеральным примаром мун. Бэлць и действует на основании управленческого Договора, подписанного с Примэрией мун. Бэлць.</p> <p>2. Согласно положений Индивидуального трудового договора № 10/14 от 31 декабря 2014 г. подписанного Примаром мун. Бэлць с Директором МП УАКБ, было установлено, что оплата труда Директора предприятия, предусмотренная в пкт. 8, обусловлена лишь одной общей фразой: «размер увеличения заработной платы, надбавок и премий по результатам экономико-финансовой деятельности и другие премии устанавливаются Примаром». В то же время, пкт.8 Индивидуального трудового договора предусматривает лишь выплату тарифной ставки в размере 9 660 леев, а также надбавки в размере 30% ежемесячно за выслугу лет в занимаемой должности.</p> <p>3. Согласно пкт.7 (3) Постановления Правительства № 743 от 11 июня 2002, «Руководителям убыточных предприятий премия выплачивается при условии снижения убытков по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года, и ее годовая сумма не может превышать 4,8 месячного должностного оклада». Следовательно, исходя из положений законодательства, Директор предприятия, в случае снижения убытков, имел право получить премию в размере не более 18 352,42 леев за 2015 г. и не более 17 507,71 леев за 2014 г.</p> <p>4.</p>

Установленные факты

Критерии	Факты	Сумма потери/искажения (леев) Влияние/риски
Закон об оплате труда № 847-XI от 14 февраля 2002 г. Постановление Правительства № 743 от 11 июня 2002 г.	1.10.11. В Индивидуальном трудовом договоре не были предусмотрены показатели, размеры и сроки премирования руководителя, на базе которых следовало бы оценить деятельность руководителя, а также четкие критерии по определению надбавок к заработной плате, согласно пкт. 7 Постановления Правительства № 743 от 11 июня 2002 г.	<i>Создание риска калькулирования необоснованного размера заработной платы руководителю МП УАКБ и, как следствие, завышение расходов по фонду заработной платы предприятия.</i>
Индивидуальный трудовой договор № 10/14 от 31 декабря 2014 г. Постановление Правительства № 743 от 11 июня 2002 г.	1.10.12. Директору предприятия была выдана премия, в размере 63 660 леев в 2015 г. и 30 570 леев в 2014 г. В сложившейся ситуации, руководитель не должен был получить премий ни в 2014 г., ни в 2015 г., т.к. убытки 2014 г. снизились по сравнению 2013 г. только благодаря концессии услуги по очистке сточных вод от 01.11.2013 ООО "Glorin Inginerig", а в 2015 г. убытки существенно возросли по сравнению с 2014 г.	<i>Отсутствие контроля и анализа ситуации со стороны финансовой службы предприятия, Совета директоров МП УАКБ и Учредителя.</i>
	1.10.13. В рамках контроля был установлен неоднозначный метод определения должностных окладов и размера премиальных некоторым категориям работников. (Индивидуальный трудовой договор № 10/14 от 31 декабря 2014 г.).	<i>Отсутствие:</i> <i>- четкой политики, определенной Учредителем относительно оплаты труда директора предприятия,</i> <i>- политики толкования нормативных актов, регулирующих данную область деятельности,</i> <i>- показателей результативности, описанных в соответствующем внутреннем документе, установленных заранее для премирования руководителя.</i>
	1.10.14. Пройгнорировав тот факт, что предприятие находится в сложной финансовой ситуации, штатное расписание утвержденное на 2016 год включает 356 единиц с неизменным фондом по оплате труда – около 15 млн. леев, без намерения рассмотреть возможности реформирования подразделений.	

1.10.2. Оценка процесса оплаты труда работников предприятия и оказанные гарантии

Критери и установленные факты

1.10.21. В 2015 году, в МП УАКБ работало 301 человек, распределенные по производственным, административным и сбытовым подразделениям, на основании организграммы и штатного расписания, которое утверждается ежегодно, при отсутствии Положений о подразделениях предприятия.

1.10.22. Работники выполняют свою деятельность на базе индивидуальных трудовых договоров, подписанных с работодателем, а лица, нанятые для выполнения определенных работ – на базе гражданско-правовых договоров.

1.10.23. Для проверки потолка минимальной зарплаты были рассмотрены положения **Коллективного трудового договора от 09 апреля 2015 г., зарегистрированного 11 мая 2015 г.** Территориальной инспекцией труда Бэлць под № 87. Таким образом, было установлено, что в Части 5 пкт. 1 Договора, стороны указали, что минимальная зарплата на предприятии устанавливается согласно положениям **Постановления Правительства № 152 от 19 февраля 2004 г.** Тем не менее, изменения, внесенные **Постановлением Правительства № 1105 от 06 декабря 2010 г.**, исключили пкт. 3-4, регулирующие тарифные системы оплаты труда для первой квалификационной категории, последние регулируемые положениями **Постановления Правительства № 165 от 9 марта 2010 «О гарантированном минимальном размере заработной платы в реальном секторе»** и устанавливаются сторонами в процессе переговоров по заключению Коллективного трудового договора.

Также, согласно тому же пкт. Договора, было установлено, что в рамках предприятия используется тарифная сетка с установленными заранее коэффициентами.

1.10.24. Другой проблемой, воздействующей на метод определения должностных окладов для специалистов предприятия, является неоднозначность положений существующей нормативной базы. **Постановление Правительства № 743 от 11 июня 2002 г.**, на базе которого были установлены должностные оклады работников, предусматривает 2 метода определения должностных окладов.

Таким образом, мы установили, что, согласно **Коллективному трудовому договору**, на предприятии применяется тарифная сетка с установленными заранее тарифными коэффициентами (в соответствии с Приложением № 1 к Постановлению), однако согласно **штатному расписанию**, разработанному предприятием и утвержденному Правлением, согласованного с Территориальной инспекцией труда Бэлць, должностные оклады рассчитаны в соответствии с Приложением № 4 к вышеупомянутому Постановлению, которое предусматривает множительные коэффициенты, рекомендованные для установления должностных окладов работникам, не применяющих Единую тарифную сетку.

В этом контексте, **приводим пример**: на базе положений Коллективного трудового договора, должностной оклад главбуха на май 2016 г. составляет 4956 леев, а согласно штатному расписанию – 8190 леев.

1.10.25. Согласно пкт. 8 Части V **Коллективного трудового договора**, работники получают компенсационные надбавки за работы в неблагоприятных условиях в соответствии с Приложением № 3 к **Постановлению Правительства №152 от 19.02.2004 г.** Следует отметить, что эти компенсационные надбавки выдаются работникам только после оценки условий труда на рабочем месте, в соответствии с положениями **Постановления Правительства № 1335 от 10 октября 2002 г.**

Установленные факты

Факты	Сумма потери/искажения (леев) Влияние/риски
1.10.25. Предприятием не были соблюдены условия выдачи работникам компенсационные надбавки за работы в неблагоприятных условиях.	Необоснованные выплаты работникам предприятия за неблагоприятные условия, составили в 2015 г. 128 525 леев и 137 098 леев , в 2014 г.

1.10.26. В этом контексте, в результате проведенного контроля, были выявлены некоторые непроизводительные затраты, осуществленные в пользу работников, которые воздействовали на финансовый результат предприятия в 2015 г., а именно:

- Согласно положениям, описанным в Части VII «Социальные льготы» **Коллективного трудового договора**, предприятие обязалось оплачивать путевки для отдыха и лечения своих работников в размере 80% от их стоимость, а также заплатить 75% и 50% для несовершеннолетних детей и жен/мужей работников.

Следовательно, только в 2015 г., такие затраты достигли **15319,8 леев**, выплаченные туристическому оператору ООО «Faitec-M».

Установленные факты

Факты	Сумма потери/искажения (леев) Влияние/риски
1.10.26. Предприятием были выданы льготные выплаты своим работникам в 2015 году, в виде оплаты за туристические путевки, предоставления служебного транспорта работникам при выезде на свои виллы весной, летом и осенью.	Расходы по льготному предоставлению работникам служебного транспорта составили в 2015 году 40320 леев .

1.10.27. Согласно положениям ст. 178 **Трудового кодекса**, работодатель оказывает гарантии и компенсации работникам, совмещающим работу с обучением в высших и средних специальных учебных заведениях. Однако, исходя из пкт.17 Части VII «Социальные льготы», **предприятие покрывает расходы, связанные с учебой, проживание и транспорт, сохранив при этом должностной оклад в размере 100%.**

1.10.28.

Установленные факты

Факты	Сумма потери/искажения (леев) Влияние/риски
1.10.27. В случае МП УАКБ, эти затраты (покрытие расходов, связанных с учебой, проживание и транспорт, + сохранение, при этом, должностного оклада в размере 100%. - не соизмеримы с его доходами.	В результате, на протяжении проверенного периода, такими льготами воспользовались лишь 3 работника предприятия.
1.10.28. Отсутствие четко определенной учредителем политики по оплате труда руководителя предприятия, возможность интерпретировать нормативные акты, регулирующие данную область, а также отсутствие заранее установленных показателей результативности для премирования руководителя в разногласии с положениями третьего абзаца пкт. 7 Постановления Правительства № 743, предусматривающего, что: «Руководителям убыточных предприятий премия выплачивается при условии снижения убытков по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года, и ее годовая сумма не может превышать 4,8 месячного должностного оклада».	
1.10.29. Управляющие предприятием органы, не обеспечили релевантный процесс планирования расходов, направленных на оплату труда. В результате, не было обеспечено соблюдение нормативной базы, отсутствуют меры по оптимизации расходов на оплату труда, отсутствуют четкие измеримые критерии по оценке результативности работы служащих, создав ситуации, которые генерируются непроизводственные расходы в пользу служащих, имеющие воздействие на финансовый результат предприятия.	

Рекомендации

Для руководства предприятия

1. Обеспечить приемлемое планирование средств, направленных на оплату труда служащих, в пределах средств, утвержденных НАРЭ в тарифах, а также собственного потенциала по накоплению доходов.
2. Пересмотреть Коллективный трудовой договор, учитывая положения нормативной базы в области оплаты труда и финансовое положение предприятия.
3. Исключить выплату надбавок за вредные условия до разработки Отчета об оценке условий на каждом рабочем месте в соответствии с положениями Постановления Правительства № 1335 от 10 октября 2002 г.
4. Скорректировать штатное расписание в соответствии с тарифной сеткой и заранее предусмотренными коэффициентами, на основании Приложения № 1 к Постановлению Правительства № 743 от 11 июня 2002 г. и Коллективного трудового договора.
5. Исключить затраты, не связанные с производственным процессом предприятия.

Для учредителя

1. Ежегодно утвердить планирование средств, направленных на оплату труда служащих, в пределах средств, утвержденных НАРЭ в тарифах, а также собственного потенциала предприятия по накоплению доходов.
2. Разработать образец стандартного договора с управленцами для всех администраторов муниципальных предприятий в соответствии с Законом об оплате труда № 847-XI от 14 февраля 2002 г., Постановлением Правительства № 743 от 11 июня 2002 г. об оплате труда работников хозрасчетных предприятий и Постановлением Правительства № 387 от 06 июня 1994 г. об утверждении Примерного положения о муниципальном предприятии, включив обязательно показатели результативности и обязательства по сохранению целостности имущества, переданного в экономическое управление.

1.10.3. Расходы по оплате труда служащих и компенсации, установленные на 2014-2015 гг.

Расходы по оплате труда, понесенные предприятием в 2015 и в 2014 гг., имеют существенную долю в общем объеме расходов (соответственно, 20,9 % и 26,27%), или в абсолютном выражении: 18 572,7 тыс. леев и, соответственно, 18 667,5 тыс. леев.

Фонд оплаты труда за последние 2 года, практически, не изменился по сравнению с 2013 г., однако расходы на оплату труда сократились, в среднем, на 4656,7 тыс. леев, вследствие концессии сети по отводу сточных вод.

По своей структуре, фонд по оплате труда включает основную заработную плату работников (74,5%), стимулирующие выплаты и надбавки за выслугу лет (12%).

В результате концессии, были ликвидированы водоочистное подразделение, отдел технической инспекции и бойлерная, в которых работали 60 человек. Некоторым работникам водоочистного подразделения и отдела технической инспекции были начислены отпускные (89,3 тыс. леев в 2014 г.), хотя с ними были расторгнуты трудовые договора еще в 2013 г. и они были наняты ООО "Glorin Inginering".

В результате концессии, служба охраны не претерпела никаких изменений, хотя работники этой службы охраняли водоочистное сооружение, переданное ООО "Glorin Inginering".

Структура подразделений МП УАКБ и рассчитанные суммы по оплате труда, а также ежемесячная средняя зарплата отражены в **Таблице 37**.

Таблица 37. Структура штатного расписания и фонда оплаты труда, рассчитанного на 2013-2015 г

Подразделения	2013 г.			2014 г.			2015 г.	
	Кол-во работн.	Фонд оплаты труда	Ежем. ср. зарплата	Кол-во работ н.	Фонд оплаты труда	Ежем. ср. зарплата	Кол -во рабо тн.	Фонд оплаты труда
Транспорт	62	3206065,44	4309,23	61	3061471,00	4182,34	53	2815022,33
Администрация	43	2968658,67	5753,21	44	2657232,42	5032,64	43	2711737,91
Водоочистное сооружение	51	2303154,76	3763,32	0	75543,93	X	0	0
Отдел абонентов	54	1858847,28	2868,59	54	1950824,46	3010,53	52	1992075,17
Насосная станция	48	1775338,88	3082,19	44	1764619,05	3342,08	43	1851275,51
Сеть водоснабжения	36	1673790,53	3874,52	35	1681560,18	4003,71	33	1500329,96
Охрана	42	1060641,95	2104,45	36	1040881,02	2409,45	36	1186226,44
Электрики	14	611292,76	3638,65	14	635469,34	3782,56	14	649111,45
Вспомогательный персонал (ремонт)	14	583882,77	3475,49	14	557581,16	3318,94	14	603189,43
Канализация	13	451476,53	2894,08	11	374899,2	2840,15	9	360882,44
Диспетчерская	9	474035,31	4389,22	9	444213,00	4113,08	9	414743,69
Лаборатория	9	358324,38	3317,82	8	277305,42	2888,60	7	273572,57
Техническая инспекция	6	228121,47	3168,35	0	13487,72	X	0	0
Уборщики	3	74365,24	2065,70	3	81617,83	2267,16	3	93511,1
Бойлерная	3	59669,18	1657,48	0	491,08	X	0	0
Пенсионеры	3	947,37	26,32	0	967,74	X	0	1612,89
ИТОГО	410	17688612,52	3595,25	333	14618164,6	3658,20	316	14453290,9

Примечание:

- Фонд оплаты труда не включает пособия по временной нетрудоспособности.
- Количество указанных единиц – это фактически вовлеченный в работу персонал.

Доля фонда оплаты труда каждого подразделения в общем фонде оплаты труда предприятия на 2013-2014 гг. отражена на графике ниже.

Среди подразделений предприятия, которые привлекли наше внимание *в плане совершенствования* деятельности, числятся:

а) Транспорт

На основании анализа расчетов с персоналом по оплате труда было установлено, что большинство работников трудятся в транспортном подразделении, насчитывающего в 2015 г. 53 работника (водители и слесари), что составляет 19.48% от общего количества служащих. В администрацию входят 3 человека: начальник подразделения, диспетчер и механик, т.е. общее количество работников в 2015 г. было равно 56.

Водители вовлечены в транспортировку материальных ценностей, доставку ответственных лиц на место назначения для проверки сетей водоснабжения и канализации, в передвижение специальных средств транспорта для очищения канализационных колодцев.

Согласно данным учета, на 01.01.2015 г., предприятие имело в распоряжении 36 транспортных единиц, 3 полуприцепа, 11 тракторов и 2 агрегата. Для передвижения этих средств наняты 48 водителей, трактористов и экскаваторщиков.

Обязанности слесарей данного подразделения – отремонтировать средства транспорта. Для этих целей в 2013-2015гг. были наняты 5 человек, из которых 3 слесаря, 1 электро-газо-сварщик и 1 механик. Среди слесарей, работающих в 2013-2015гг., числился *Коркодел Руслан – сын администратора, которому начислено 145.6. тыс. леев.*

Также, в 2013-2015гг., МП УАКБ воспользовалось услугами по ремонту транспортных средств, оказанными хозяйствующими субъектами, например: ООО «Grigoraş Autoservice».

В течение 2013-2015 гг. в рамках подразделения были вовлечены работники на базе гражданско-правовых договоров, которым были начислены следующие суммы:

- в 2013 г. - 3 человека - 23282 леев;
- в 2014 г. - 2 человека - 14781 леев;
- в 2015 г. - 1 человек - 23631 леев.

Установленные факты

Факты	Сумма потери/искажения (леев) Влияние/риски
1.10.31. Являясь самым многочисленным подразделением предприятия (транспортный отдел), его работники находились чаще всех в отпуске по временной нетрудоспособности и для них были начислены самые большие пособия по временной нетрудоспособности: После концессии (2014 г.), количество работников данного подразделения осталось неизменным, лишь сократился незначительно (на 145 тыс. леев) фонд оплаты труда.	<i>В 2013 г.-150 478 леев, в 2014 г.– 127 043, в 2015 г. – 88 553 леев, т.е. 3% своего рабочего времени они отсутствовали из-за болезни и 8% - находясь в отпуске.</i>
1.10.32. После проведенных дискуссий с ответственными лицами транспортного подразделения и изучения внутренней процедуры передвижения транспортных средств, был сделан вывод, что деятельность подразделения не организована на должном уровне, который способствовал бы получению предприятием экономических выгод: некоторые средства транспорта не используются, другие используются на цели, отличающихся от производственных. Отсутствует централизованный учет запчастей, а их списывание происходит даже при отсутствии актов о технической неполадке для каждой единицы, что не позволяет определить необходимость в текущем или в капитальном ремонте средств транспорта.	<i>Нерациональное и неэффективное управление транспортным хозяйством, упущение экономических выгод, которые могло бы принести рациональное управление данным подразделением</i>
1.10.33. Перечисленные недостатки в неудовлетворительной организации деятельности подразделения имеют место из-за	<i>Высокий Риск неоправданных расходов на оплату труда, которые не приносят добавленную стоимость.</i>

плохого управления и небрежности руководства в плане установки четких обязанностей служащих, направленных на совершенствование качества труда.

б) Охрана

На основании анализа структуры штатного расписания за 2013-2015 гг. было отмечено, что в службу охраны вовлечены от 6 до 8,21% работников, что довольно много для такого рода деятельности предприятия. Если изменяемая доля служащих, работающих непосредственно на водонасосной станции, составляла 10% в 2013 г. и 13% в 2015 г., тогда количество работников охраны слишком велико, если сравнивать выгоды с затратами.

Охранники вовлечены в охрану объектов, расположенных, в частности, на водонасосной станции. Таким образом, на один работник водонасосной станции приходится примерно один охранник.

В 2014 и 2015 г. количество охранников осталось неизменным, а расходы по их содержанию увеличились на 190,3 тыс. леев. В **Таблице 38** приведены фактические расходы по содержанию работников, обеспечивших охрану объектов предприятия в 2013-2015 гг.

Таблица 38. Фактические расходы по содержанию работников, обеспечивших охрану объектов предприятия в 2013-2015 гг

	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Оплата труда	1 060 642	1 041 061	1 186 226
Отчисления НМСК и НКСС	286 373	281 086	326 212
Всего расходов	1 347 015	1 322 147	1 512 438

Примечание: фонд оплаты труда не включает пособия по временной нетрудоспособности.

В то же время, охрану части этих объектов обеспечила Служба государственной охраны, которой были начислены следующие суммы: 43 365 леев в 2013 г. г., 35 873 леев в 2014 г. и 14 870 леев в 2015 г.

Установленные факты

Факты	Сумма потери/искажения (леев) Влияние/риски
1.10.34. Расходы по содержанию охранников за последние 2 года достигли больших значений. После концессии сети канализации, количество охранников сократилось с 42 до 36, однако, по неизвестным нам причинам, ни один из уволенных охранников не был нанят ООО "Glorin Ingining".	<i>Расходы, понесенные на содержание охранников, превышают экономические выгоды, полученные предприятием.</i>

Рекомендации

В целях сокращения расходов по оплате труда охранников, рассмотреть возможность заключения контракта со специализированным предприятием в области охраны, но только после инвентаризации объектов, которые нуждаются в охране, и разработки технико-экономического обоснования на этот счет.

с) Водоочистная станция и техническое инспектирование

Возможность повторного найма (алгоритм) персонала предприятием-концессионером была установлена в Приложении № 3 к Договору о концессии № 3 от 01.11.2015 г. Согласно этому алгоритму, а также положениям пкт. 6.1.6 Договора, ООО "Glorin Ingining" обязано обеспечить рабочими местами персонал, переводимый от МП УАКБ в связи с концессией, с сохранением размера заработной платы и социальных гарантий, предусмотренных Индивидуальным трудовым договором и Коллективным трудовым договором № 58 от 17.04.2012 г., подписанного МП УАКБ и СР предприятия.

Под воздействием таких положений подпали работники водоочистной станции и подразделения технической инспекции.

Согласно установленному сторонами алгоритму, дата увольнения персонала МП УАКБ является началом производственной деятельности на ООО "Glorin Ingining".

Установленные факты

Факты	Сумма потери/искажения (леев) Влияние/риски
1.10.35. На основании личных карточек было установлено, что начиная с 01 декабря 2013 г. начисление зарплаты на МП УАКБ не было прекращено работникам водоочистной станции и подразделения технической инспекции. Так, в ноябре 2013 г. работникам, подлежащим переводу, были начислены зарплаты, а тем работникам, которые не использовали отпуск, были начислены компенсации за неиспользованный отпуск в январе 2014 г.	<i>Завышение расходов по фонду заработной платы. Нарушение требований ст. 88¹ пкт.1(d) Трудового кодекса.</i>
1.10.36. Затраты на компенсирование неиспользованных отпусков в размере 89 031 леев, отнесенные к затратам 2014 г., должны были быть рассчитаны и отражены в 2013 г. при расторжении/прекращении индивидуальных трудовых договоров.	<i>Необоснованно увеличены затраты на 2014 г. - на сумму 113 069 леев (89031 леев +24038 леев) – расходы, связанные с расчетом компенсаций за неиспользованный отпуск работникам водоочистной станции и технической инспекции.</i>

d) Администрация

Количество персонала, работающего в администрации МП УАКБ, осталось без изменений за последние 3 года, даже если в результате концессии сетей канализации круг их обязанностей сократился.

Кроме того, что эти люди получали самые большие зарплаты, она также получили и самые большие премии. За исключением Директора, зарплата которого была описана в пкт. 6.1, самые большие премии в 2014- 2015 гг. получили главный инженер – Бойко Эдуард (22196 леев в 2015 г. и 13 642 леев в 2014 г.) и главный бухгалтер – Бунеску Мариана (14 775 в 2015 г. и 6 585 в 2014 г.)

Среди должностей, выделенных в этом подразделении, числится начальник бойлерной, *должность которого существует при отсутствии такого подразделения*, точнее, подразделение исчезло в 2015 г., а начальник остался. Начальнику бойлерной – Устьянски Виктору была начислена в 2015 г. заработная плата в размере 68 591 леев, а в 2014 г. - 67883 леев, общие расходы по сохранению данной должности достигли в этом периоде 173 665 леев.

Привлекает внимание и должность медработника, которая, скорее всего, является формальной.

В процессе оценки было установлено, что одной из основных функций медработника является контроль водителей по утрам.

После проверки транспортных накладных, выданных водителям, было установлено, что на них нет записи медработника.

Для 2 единиц медработников была начислена в 2014 г. зарплата в размере 50 999 леев и, соответственно, 53 435 леев в 2015 г.

Другим подразделением, не претерпевшим изменений в связи с концессией, является служба электриков. Их количество осталось неизменным (14), хотя фонд оплаты труда незначительно увеличился с 2013 г. по 2015 г.

Как и в случае администрации, при концессии сети канализации, круг их обязанностей сократился.

В процессе проверки выполнения Договора о концессии № 3 от 01.11.2013 г. Концессионером было установлено, что *некоторые служащие предприятия, занимающие ответственные должности, также работают и на предприятии ООО "Glorin Ingining"*. Среди них числятся: начальник службы абонентов – Андрух Вячеслав, начальник юридического отдела – Гордаш Наталья, а также начальник лаборатории – Романюк Лариса.

Рядом с работниками МП УАКБ на протяжении периода, подверженного оценке, трудились и родственники первой степени администратора, которые занимали следующие должности:

- Коркодел Елена – бухгалтер;
- Коркодел Валериу Савва – машинист насосной станции (38021 леев – в 2013 г., 39193 – в 2014 г., 39583 леев – в 2015 г.)
- Коркодел Михаил Савва – плотник вспомогательного отдела (58810 леев в 2013 г., 51465 леев – в 2014 г., 56819 леев – в 2015 г.)

В целом по предприятию, в 2015 г. администратору были начислены самые большие суммы, за которым следуют главный инженер, главный бухгалтер и один зам. начальника управления.

В **Таблице 39** приведены данные о начисленной ежемесячной зарплате, превышающей 6000 леев.

Таблица 39. Заработная плата, начисленная в 2015 году

	ФИО	Должность	Начисленная зарплата (леев)	Среднемесячная зарплата (леев)
1	Коркодел Виктор	Администратор	214451,00	17870,9
2	Бойко Эдуард	Главный инженер	146738,97	12228,2
3	Бунеску Мариана	Главный бухгалтер	134989,53	11249,1
4	Жуганару Василе	Зам. начальника управления	126654,98	10554,5
5	Колесник Руслан	Главный энергетик	96249,28	8020,8
6	Горя Виктор	Начальник отдела канализации	92213,33	7684,4
7	Кралев Григорий	Зам. начальника	92023,48	7668,6
8	Петров Вячеслав	Начальник планово технического отдела	90741,37	7561,8
9	Андрух Сергей	Начальник департамента абонентов	90399,25	7533,2
10	Чобану Григоре	Начальник отдела абонентов	89417,03	7451,4
11	Архипова Нина	Начальник отдела кадров	89364,98	7447,0
12	Гузган Тудор	Начальник транспортного отдела	86454,75	7204,5
13	Тимофей Леонид	Начальник водонасосной станции	86102,75	7175,2
14	Дудник Антон	Электро-газо-сварщик	85987,17	7165,5
15	Тунин Сергей	Начальник RMU	85249,55	7104,1
16	Чахур Иван	Электро-газо-сварщик	84583,73	7048,6
17	Кралев Тимофей	Электро-газо-сварщик	84129,62	7010,8
18	Кривой Виктор	Механик транспортного отдела	83465,82	6955,4
19	Бабий Вячеслав	Начальник отдела экономики и планирования	80228,87	6685,7
20	Волошин Александру	Водитель	80054,16	6671,1
21	Гордаш Наталья	Начальник юридического отдела	79999,52	6666,6
22	Далта Владимир	Начальник диспетчерской	77286,37	6440,5
23	Гуцул Галина	Инженер учета воды	77212,23	6434,3
24	Колесник Нина	Бухгалтер	75871,96	6322,6
25	Новоселский Виктор	Экскаваторщик	75094,66	6257,8
26	Епуре Анна	Зам. Начальника отдела	73089,98	6090,8
27	Постолаки Федор	Мастер, насосная станция	72556,98	6046,4
28	Стажила Виорел	Мастер, отдел энергетики	72491,69	6040,9
29	Кябуру Валериу	Водитель	72256,51	6021,3
30	Паша Валериу	Водитель	71634,84	5969,5
31	Дашкевич Константин	Водитель	70862,00	5905,1

1.11. Расчеты, связанные с НДС

Критерии

1.11.1. Предприятие осуществляет поставки, освобожденные от НДС и облагаемые НДС, и при закупке питьевой воды не разрешен зачет всей суммы НДС, а только части, относящейся к облагаемым поставкам, рассчитанной путем применения условного коэффициента к уплаченной или подлежащей уплате сумме НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, согласно ст. 102 *Налогового кодекса*. Суммы НДС, не подлежащие зачету, относятся на затраты и неизбежно повышают издержки предприятия.

1.11.2. МП УАКБ осуществляет поставку питьевой воды населению, которая, согласно ст. 103 *Налогового кодекса*, освобождена от НДС, а также облагаемые поставки. По этой причине, согласно *ст. 102 (3) Налогового кодекса*, уплаченная или подлежащая уплате сумма НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги, которые используются для осуществления как облагаемых, так и не облагаемых поставок, подлежит зачету, если относится к облагаемым поставкам.

1.11.3. Сумма зачета НДС определяется ежемесячно путем применения условного коэффициента к уплаченной или подлежащей уплате сумме НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги, которые используются для осуществления как облагаемых, так и не облагаемых поставок. Условный коэффициент рассчитывается путем деления, при этом:

- в числителе дроби указывается стоимость облагаемых поставок (без НДС), за исключением полученных авансов, для осуществления которых используются данные товарно-материальные ценности, услуги;
- в знаменателе дроби указывается общая стоимость облагаемых поставок (без НДС) и не облагаемых поставок, за исключением полученных авансов, для осуществления которых используются данные товарно-материальные ценности, услуги.

1.11.4. Окончательный условный коэффициент определяется в вышеуказанном порядке при составлении декларации по НДС за последний налоговый период года и основывается на годовых показателях поставок. Разница между суммами НДС, отнесенными на зачет в предыдущих налоговых периодах и определенными в результате применения окончательного условного коэффициента, отражается в декларации за последний налоговый период года.

Налоговые накладные, полученные за июнь-декабрь 2015 г., были отражены в книге учета закупок, внесены в декларацию по НДС и зачтены за периоды, в которых были выставлены.

В **Таблице 40** обобщены данные о расхождениях между суммами НДС, отраженными в декларациях на 2015 г., заполненные и представленные в Налоговую службу МП УАКБ и суммами, рассчитанными согласно налоговым положениям.

Таблица 40. Информация о расчете сумм НДС за ноябрь 2013-декабрь 2015 гг.

Период	НДС, подлежащий перечислению в бюджет			НДС, подлежащий зачету			Расходы, условный коэффициент НДС	
	Согласно данным предприятия	Согласно данным проверки	Расхождения	Согласно данным предприятия	Согласно данным проверки	Расхождения	Согласно данным предприятия	Согласно данным проверки
ноя.13	520756,01	326 248,50	-194 507,51	0	0	0	252058,79	386 932,11
дек.13	543159,34	276 833,66	-266 325,68	0	0	0	194440,09	345 863,60
Итого 2013 г.	1063915,35	603 082,16	-460 833,19	0	0	0	446498,88	735 081,60
январ.14	345 880,46	152 932,14	-192 948,32	0	0	0	160 017,21	347 151,12
февр.14	455 312,91	242 217,47	-213 095,44	0	0	0	106 059,87	269 373,52
мар.14	392 790,34	208 892,03	-183 898,31	0	0	0	146 272,86	297 586,83
апр.14	376 769,55	176 133,15	-200 636,40	0	0	0	133 448,23	307 782,42

май.14	535 443,32	317 920,18	-217 523,14	0	0	0	124 086,39	267 012,75
июн.14	400 793,51	169 850,90	-230 942,61	0	0	0	148 743,33	352 183,43
июл.14	380 088,60	164 988,58	-215 100,02	0	0	0	126 807,65	328 921,83
авг.14	352 499,86	138 530,73	-213 969,13	0	0	0	140 971,57	361 153,32
сен.14	363 059,47	162 793,07	-200 266,40	0	0	0	157 877,79	362 309,92
окт.14	379 569,52	177 122,66	-202 446,86	0	0	0	164 533,20	344 023,23
ноя.14	457 574,56	198 938,62	-258 635,94	0	0	0	137 927,42	328 318,49
дек.14	376 488,05	169 764,41	-206 723,64	0	0	0	141 867,89	351 147,41
Итого 2014 г.	4 816270,15	2 280 083,92	-2 536186,23	0	0	0	1688613,41	3 916 964,25
январ.15	420 377,48	198 043,47	-222 334,01	0	0	0	128 214,37	338 395,44
февр.15	403 336,21	175 741,57	-227 594,64	0	0	0	136 453,17	333 117,65
мар.15	302 659,94	102 940,06	-199 719,88	0	0	0	216 957,25	404 149,72
апр.15	516 963,98	282 778,00	-234 185,98	0	0	0	122 988,90	294 388,25
май.15	413 654,98	193 024,21	-220 630,77	0	0	0	139 151,32	337 573,19
июн.15	398 380,22	155 591,82	-242 788,40	0	0	0	387 620,09	382 747,77
июл.15	391 522,63	150 078,93	-241 443,70	0	0	0	414 419,22	402 820,64
авг.15	376 128,63	113 175,24	-262 953,39	0	0	0	391 608,57	392 750,85
сен.15	177 096,21	168 063,89	-9 032,32	0	0	0	392 097,48	383 065,16
окт.15	0,00	188 036,18	188 036,18	3 094 121,99	0	-3094121,99	3 448 101,68	361 819,06
ноя.15	0,00	143 812,48	143 812,48	2 943 578,12	0	-2943578,12	386 308,00	379 576,61
дек.45	0,00	162 760,65	162 760,65	2 750 219,66	0	-2750219,66	399 708,05	369 110,24
Итого 2015 г.	3 400120,28	2 034046,49	-1 366073,79	8 787 919,77	0,00	-8 787919,77	6 563 628,10	4 379 514,57

Установленные факты

Факты	Сумма потери/искажения (леев) Влияние/риски
1.11.11. Предприятие не отразило в бухгалтерских записях за ноябрь 2013 – февраль 2015 г. налоговые накладные, выставленные поставщиком воды по новой цене.	<i>Соответственно, суммы НДС, начисленные за закупку воды в течение данного периода, не были отражены в бухгалтерских записях и не были представлены в Налоговую службу за периоды, в которых были выставлены налоговые накладные.</i>
1.11.12. В октябре 2015 г., предприятие отразило в Декларации о НДС налоговые накладные, полученные от ГП "Acva Nord" за ноябрь 2013-февраль 2015 гг. и, соответственно, рассчитало сумму зачета в этом месяце, на основании сумм НДС за ноябрь 2013-февраль 2015 гг.	
1.11.13. При осуществлении бухгалтерских записей за этот период, сумма НДС относительно поставки за ноябрь 2014 г., согласно налоговой накладной JB2859969 от 30.11.2014 г., в размере 449027 леев не была отражена в бухгалтерских записях предприятия, не была отражена ни в книге учета закупок за октябрь 2015. В декларации о НДС данная сумма была отражена в октябре 2015 г.	<i>Соответственно, на 449027 леев была уменьшена задолженность перед ГП "Acva Nord".</i>
1.11.14. Накладные по НДС, выставленные ГП "Acva Nord" за март – май 2015 г., были отклонены предприятием и не были отражены в декларациях по НДС в 2015 г.	
1.11.15. При составлении деклараций по НДС за ноябрь 2013 - май 2015 г.,	

предприятие не обеспечило соблюдение метода заполнения Декларации по НДС, утвержденного Приказом ГГНИ № 1164 от 25.10.2012 г. «Об утверждении бланка декларации по НДС» и о порядке заполнения декларации по НДС, т.к. не задекларировало суммы НДС и полученные накладные от поставщика воды. Согласно пкт.6. Приказа, в Приложении №1 к Декларации по НДС вносятся все налоговые накладные, полученные в течение налогового периода, за который представляется Декларация по НДС.

1.11.16. В результате проверки правильности расчета НДС за ноябрь 2013 - декабрь 2015 гг. было установлено следующее: при расчете условного коэффициента НДС предприятие не учло и осуществленные поставки, облагаемые по нулевой ставке НДС. Были необоснованно увеличены задолженности по НДС за предыдущие периоды, т.е. до октября 2015 г., которые не были уплачены ввиду отсутствия финансовых средств, не зачтенные суммы НДС, которые были необоснованно отнесены к затратам 2015 г.

Воздействие данного замечания существенно для предприятия, т.к. не были зачтены суммы НДС по закупкам питьевой воды в периоды, за которые были выставлены накладные. Таким образом, возросли обязательства по НДС перед бюджетом в размере, в котором должен был быть осуществлен зачет на основании условного коэффициента.

Влияние этих действий руководства предприятия по расчету и декларированию НДС, применимых вопреки налоговому законодательству, неблагоприятно для МП "Regia Apă-Canal Bălți":

- *Необоснованно была завышена задолженность по НДС перед бюджетом: в 2013 г.- на 460833 леев, в 2014 г.- на 2536186 леев и в 2015 г. - на 1860683 леев, в условиях, когда предприятие находится в сложной финансовой ситуации. Эти задолженности не были погашены, и Налоговая служба применила санкции за неуплату.*
- *Неадекватное представление налоговых отчетов влечет за собой применение санкций Налоговой службой.*
- *Были искажены расходы на 2013-2015 гг. на сумму НДС, которые не были отнесены к затратам после расчета условного коэффициента НДС: в 2013 г. произошло уменьшение на 288583 леев, в 2014 г. - уменьшение на 2228351 леев, а в 2015 г. - увеличение на 2184114 леев.*
- *Не было подано в Налоговую службу заявление по применению ст. 228(5) Налогового кодекса, во избежании начисления пени МП "Regia Apă-Canal Bălți" за неуплату в срок налоговых обязательств относительно задолженности организаций, финансируемых из бюджета.*

Полная информация о декларациях по НДС, представленных в Налоговую службу предприятием, а также информация о суммах НДС, рассчитанных в результате контроля, приложены к данному **Отчету (Приложение 3 и Приложение 4)**.

1.12. Установленные факты по прочим финансовым аспектам деятельности

В данном разделе Отчета будут прокомментированы аспекты, которые не нашли отражение в предыдущих разделах, но которые являются важными, по нашему мнению.

1.12.1 Перечисление денежных средств фирмам фантомам

Другой аспект, о котором мы были уведомлены бухгалтерской службой и который стоит отметить, это тот факт, что в периоде 2016 года были выявлены случаи, когда денежные средства были переведены на банковский счет фирм фантомов, с которыми у МП УАКБ не имеется никаких договорных отношений. В то же время, сам процесс перечисления денег является мошенническим и преднамеренным, будучи технически "покрыт" новой платежной системой, введенной в Молдове путем внедрения счетов IBAN.

Это производилось следующим образом: в платежном банковском поручении были указаны название и фискальный код реальной фирмы, с которой у МП УАКБ имеются договорные отношения, в то же время, код IBAN, указанный в поручении принадлежал фирме-фантому. Учитывая, что платежная система IBAN идентифицирует получателя платежа тоже по присужденному коду IBAN, который является уникальным для каждого юридического лица, при осуществлении денежного перечисления, данная система не регистрировала несоответствие названия и фискального кода одного лица, с банковским кодом IBAN другого лица.

Таким образом, фактически деньги перечислялись на банковский счет фирмы фантома. Согласно бухгалтерским справкам, составленным 08.08.2016 г. и 12.09.2016 г., суммы перечисленные на счета фирм фантомов, были отражены в бухгалтерском учете прямо на расходы, без каких-либо подтверждающих документов.

Установленные факты

Критерии	Факты	Сумма потери/искажения (леев) Влияние/риски
<p>Политика о системе внутреннего контроля (которая отсутствует на предприятии), в том числе, процедуры внутреннего контроля банковских операций</p> <p>НСБУ, и нормативными документами, утвержденными во исполнении положений этих стандартов.</p>	<p>1.8.51. Установлены случаи перечисления денежных средств МП УАКБ на банковские счета фирм фантомов, с целью отмыванию денежных средств со счетов предприятия. Такие перечисления имели место согласно платежных поручений № 33 от 28.01.2016 - 50 000 леев, № 49 от 03.02.2016 г. - 50 000 лей, №142 от 21.03.2016 г.- 50 000 леев, №140 от 22.03 .2016 г. - 50 000 леев, № 237 от 06.06.2016 г. - 91 701 леев.</p> <p>1.8.52. Денежные средства перечисленные фирмам фантомам были отражены в бухгалтерском учете на расходы предприятия, без документального подтверждения.</p>	<p><i>Риск мошеннических преднамеренных действий по отмыванию денежных средств со счетов предприятия.</i></p> <p><i>Выявлено проверкой 5 случаев, на общую сумму 291 701 леев</i></p>

Рекомендации

Нормативная основа/аудиторское мнение	Рекомендации
Общие аспекты	
<p>Политика о системе внутреннего контроля (которая отсутствует на предприятии), в том числе, процедуры внутреннего контроля банковских операций</p> <p>НСБУ, и нормативными документами, утвержденными во исполнении положений этих стандартов.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. В рамках разработанной и утвержденной Политики о системе внутреннего контроля предприятия, разработать и утвердить отдельные процедуры внутреннего контроля банковских операций. 2. Создать специальную комиссию с целью расследования мошеннических действий, выявить ответственных работников предприятия, виновных в допущении и исполнении данных операций. Принять меры ответственности к виновным лицам и возмещению предприятию 291701 леев. 3. До выявления виновных лиц и принятия мер по возмещению предприятию денежных средств перечисленных фирмам фантомам, рекомендуем произвести в бухгалтерском учете запись по корректировке расходов на сумму 291701 леев и переводе ее на счет выплаченных авансов.

1.12.2. Отражение в бухгалтерском учете оплаченных, но не полученных активов

В 2015 году МП УАКБ приобрело вычислительную технику и гаджеты, общей стоимостью 361166,67 леев от "Cosmo Tehnologie" SRL. Согласно записям в бухгалтерском учете, эти активы были отнесены напрямую на расходы периода, а согласно заявлениям бухгалтерской службы, фактически указанные активы не были получены предприятием. В **Таблице 41** приведена информация (согласно записям зарегистрированным в бухгалтерской системе предприятия) о периоде, когда были приобретены данные активы и подразделения в которые они, якобы, были распределены.

Таблица 41. Информация об активах, оплаченных и отраженных в бухгалтерском учете МП УАКБ, но не полученных фактически в 2015 году.

№пп	Стоимость активов		Распределение активов	Отражение в бухгалтерском учете
	Сумма (без НДС)	НДС	Отдел	
Февраль				
1.	16 083,35	3 216,65	Secția abonament (Pogorelovsaia L.)	Списание на расходы материалов
2.	21 666,67	4 333,33	Secția abonament (Pogorelovsaia L.)	Списание на расходы материалов
3.	22 249,99	4 450,01	АСУП (Andruh S.)	Списание на расходы материалов
Всего, февраль (без НДС) - 60 000 леев				
Март				
4.	10 300,01	2 059,99	АСУП (Andruh S.)	Списание на расходы материалов
5.	12 416,66	2 483,34	АСУП (Andruh S.)	Списание на расходы материалов
6.	28 840	5 768	АСУП (Andruh S.)	Списание на расходы материалов
7.	26 860,01	5 371,99	Secția abonament (Pogorelovsaia L.)	Списание на расходы материалов
Всего, март (без НДС) - 78 416,68 леев				
Апрель				
8.	22 291,65	4 458,35	АСУП (Andruh S.)	Списание на расходы материалов
9.	16 000	3 200	Secția abonament (Pogorelovsaia L.)	Списание на расходы материалов
10.	24 341,65	4 868,35	Secția abonament (Pogorelovsaia L.)	Списание на расходы материалов
11.	18 750	3 750	Neidentificat	Списание на расходы материалов
Всего, апрель (без НДС) - 81 383,33 леев				
Май				
12.	28 458,35	5 691,65	Secția abonament (Pogorelovsaia L.)	Списание на расходы материалов
13.	17 916,67	3 583,33	Secția abonament (Pogorelovsaia L.)	Списание на расходы материалов
Всего, май (без НДС) - 46 375,02 леев				
Июнь				
14.	19 234,99	3 847,01	Secția abonament (Pogorelovsaia L.)	Списание на расходы материалов
15.	17 447,51	3 489,49	Secția abonament (Pogorelovsaia L.)	Списание на расходы материалов
Всего, июнь (без НДС) - 36 682,5 леев				
Август				
16.	4 066,67	813,33	АСУП (Andruh S.)	Списание на расходы

				материалов
17.	3 041,67	608,33	АСУП (Andruh S.)	Списание на расходы материалов
Всего, август (Без НДС) - 7 108,34 леев				
Ноябрь				
18.	17 691,67	3 538,33	Secția abonament (Pogorelovșcaia L.)	Списание на расходы материалов
Декабрь				
19.	3 583,32	716,68	Secția abonament (Pogorelovșcaia L.)	Списание на расходы материалов
20.	4 499,99	900,01	Secția abonament (Pogorelovșcaia L.)	Списание на расходы материалов
21.	9 166,65	1 833,33	Secția abonament (Pogorelovșcaia L.)	Списание на расходы материалов
22.	6 750	1 350	Secția abonament (Pogorelovșcaia L.)	Списание на расходы материалов
23.	9 509,17	1 901,83	Secția abonament (Pogorelovșcaia L.)	Списание на расходы материалов
Всего, декабрь (без НДС) - 33 509,13 леев				
Всего, за 2015 г. (без НДС) - 361 166,67 леев				

Рекомендации

<i>Нормативная основа/аудиторское мнение</i>	<i>Рекомендации</i>
	<i>Общие аспекты</i>
<p>Политика о системе внутреннего контроля (которая отсутствует на предприятии), в том числе, процедуры внутреннего контроля движения активов предприятия (поступление/использование (расход, реализация)/выбытие</p> <p>НСБУ, и нормативными документами, утвержденными во исполнении положений этих стандартов.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. В рамках разработанной и утвержденной Политики о системе внутреннего контроля предприятия, разработать и утвердить отдельные процедуры внутреннего контроля за движением и сохранностью активов предприятия. 2. Повести внеплановую инвентаризацию всех активов предприятия, с последующей корректировкой ее результатов. 3. Создать комиссию по выявлению причин непоставки предприятию вычислительной техники.

1.12.3. Нецелевая трата денежных средств предприятия

В 2014 году были осуществлены закупки, которые не связаны с деятельностью МП УАКБ. Например, приобретены Гордаш Натальей, начальником юридического отдела, на основании доверенности BU 417001 от 26.05.2015 г. и отнесены на расходы предприятия в 2014 году):

- Универсальная соковыжималка (Moulinex), стоимостью 3490 леев (накладная, DV 1100995 от 26.05.2014 г., Alina Electronics”;
- Комплект посуды (Tefal), стоимостью 1999 леев (накладная, DV 1100995 от 26.05.2014 г., Alina Electronics”;

Также, 31.01.2014 года, приобретены термосы 0,75 л с 2-мя кружками, общей стоимостью 1151 леев, которые, также, были отнесены на расходы 2014 г. а цель их покупки не была установлена.

Часть 2. Оценка системы внутреннего контроля и выводы

Общая оценка системы внутреннего контроля в МП УАКБ

Итоги проведенной миссии аудита показали, что на МП УАКБ фактически отсутствует Система внутреннего контроля, выводом чему послужила невозможность проверить некоторые существенные аспекты деятельности предприятия. Как следствие, в настоящий аудиторский отчет были включены лишь те аспекты финансово-хозяйственной деятельности предприятия, которые могли быть проверены и подтверждены документально на основании информации представленной нам руководством и другими ответственными работниками. В том числе, в данном отчете мы отразили лишь те нарушения и недостатки, оценили лишь те факты и записи в бухгалтерской системе предприятия, которые, по нашему мнению, являются наиболее существенными.

Допущенные к управлению деятельностью предприятия Руководитель МП УАКБ, и утвержденный состав Совета Директоров, которые несут ответственность за создание и функционирование СВК на предприятии, согласно Ст.41 (1) Закона о бухгалтерском учете № 113 от 27.04.2007 г., не обеспечили за проверяемый период (2014-2015 гг) уверенность в эффективности операционных процессов и экономических операций и их соответствие применимому законодательству и иным нормативным актам, а также, достижению надежности и достоверности данных финансово-бухгалтерской информационной системы и финансовой отчетности предприятия.

На предприятии отсутствуют Служба ВК (или лицо, назначенное и утвержденное ответственным за организацию и мониторинг СВК на предприятии), отсутствуют, также, распорядительные документы об организации ВК, в том числе, Положение о ВК, локальная нормативная документация, образующая часть СВК. Также, отсутствует приказ об утверждении графика документооборота первичных документов, их сроков представления соответствующим службам и органам, перечня лиц, ответственных за составление, согласование, проверку и представление документов (отчетов), отсутствуют привязанные к бизнес-процессам и органиграмме предприятия Положения о структурных подразделениях предприятия.

Руководством предприятия и Советом Директоров не осуществляются комплексно главные функции внутреннего контроля, такие как: периодическая оценка и сравнение фактических данных, реальной ситуации о текущих процессах, с требуемыми, то есть с нормативно-правовой базой, регламентирующей деятельность предприятия. Как следствие, не выполняется и оценка отклонений от требуемых критериев и степени их влияния на аспекты функционирования и результаты финансовой деятельности предприятия. А также, как следствие, не осуществляется выявление и причин данных отклонений, с целью обеспечения достижения поставленных перед предприятием целей и задач.

Поскольку на предприятии отсутствует служба внутреннего аудита, нами была оценена структурно-функциональная форма внутреннего контроля, которая предусматривает осуществление контроля как обязательной должностной обязанности всех ответственных лиц, управляющих процессами структурных подразделений предприятия.

В результате оценки было выявлено следующее.

1. Руководством и Советом Директоров не создается и не поддерживается, как система, контрольная среда, отсутствует контрольный стиль в операционной и финансовой деятельности, не используются функциональные возможности Совета Директоров для создания сильной контрольной среды на предприятии. Как следствие, Совет Директоров, как представитель Учредителя МП УАКБ, не был вовлечен должным образом в надзорную деятельность за внутренними процессами на предприятии, в том числе, к выявлению рисков хозяйственной деятельности, управлению ими через создание системы ВК. Не отработана четкая структура бизнес процессов, увязанная с целями и задачами, с нормативными актами, со структурой, положениями структурных подразделений и функциональными обязанностями персонала.
2. Не реализуются такие важные механизмы внутреннего контроля как ответственность за принятие управленческих решений, материальная ответственность за обеспечение сохранности имущества, в том числе денежных средств, материальных ценностей, итп), ответственность за составление/обеспечение наличия подтверждающих первичных документов по всем экономическим операциям, в соответствии с требованиями нормативных актов, а также, ответственность за ведение бухгалтерского учета и составление финансовых отчетов (и отчеты руководству и Учредителю предприятия).

3. Руководством предприятия не выявляются, а следовательно и не предупреждаются риски деятельности, имеющие непосредственное отношение к целям финансовой отчетности, в том числе, риски мошенничества и злоупотреблений должностными обязанностями.
4. Бухгалтерско - финансовая информационная система предприятия не является цельной, интегрированной. В данной хаотической системе, не идентифицированы классы наиболее важных хозяйственных операций, регламентирование способов их регистрации, документирования и бухгалтерского учета. Отсутствуют контрольные процедуры с целью обеспечения правильности регистрации экономических операций в бухгалтерском учете, а также, своевременного выявления ошибок и нарушений.
5. На предприятии не разработаны и не утверждены контрольные действия (политики, правила, процедуры) которые обеспечивают уверенность в том, что производственные процессы выполняются в соответствии с установленными нормами, направлены на достижение целей и качества услуг/работ. В частности, это процедуры по авторизации, контроля исполнения, процесса обработки информации, распределение обязанностей и полномочий, физический контроль над активами (материальная ответственность) и др.

Поскольку на предприятии отсутствует как таковая система ВК, следовательно, руководством предприятия не осуществляется и какая-либо комплексная, стратегическая и текущая оценка эффективности контрольных мероприятий.

Таким образом, по итогам проверки, мы пришли к мнению, что на предприятии отсутствуют основные элементы внутреннего контроля, создающие основу единой системы внутреннего контроля. Высшее руководство, а также, Учредитель предприятия, представляемый Советом Директоров, не осознают степень значимости наличия на предприятии СВК, а следовательно и остальной персонал предприятия не стремится к выполнению установленных нормативных требований, к осуществлению контрольных мер и к хозяйственному порядку.

Оценка в разрезе установленных фактов, риски и оцененные потери

Предметом миссии аудита МП УАКБ являлась «Оценка эффективности системы внутреннего контроля на муниципальных предприятиях в целях выявления резервов совершенствования финансового менеджмента (включая оптимизацию управления материальными ресурсами и финансовыми средствами)». Частной задачей миссии было представить оценку СВК предприятия, влияющую на результаты его экономической деятельности, в частности, эффективность управления ресурсами предприятия, а также, оценка степени достоверности данных отраженных в системе бухгалтерского учета и отчетности предприятия.

Результатом миссии аудита стало выявление многочисленных фактов нарушений требований законодательных и нормативных актов, ошибок в бухгалтерском учете, и как следствие – выявление существенных материальных и финансовых убытков и потерь предприятия, а также, искажения данных в финансово-экономической базе данных и показателях финансовых отчетов предприятия за периоды 2014-2015 годов.

Все это явилось прямым следствием отсутствия на предприятии эффективной системы внутреннего контроля. Отвечая на задачи миссии, можно сделать вывод, что степень эффективности управления ресурсами предприятия низкая, отсутствует уверенность в достоверности данных отраженных в системе бухгалтерского учета и отчетности предприятия, а влияние отсутствия СВК отразилось в виде существенных материальных и финансовых убытков и потерь предприятия, что подтверждено установленными фактами.

Выводы

В результате проведения аудиторских процедур, оценки контрольной среды на МП УАКБ, просмотра и анализа первичных подтверждающих документов, бухгалтерских регистров, операционных, финансовых, налоговых статистических и иных отчетов, просмотра и анализа информации системных документов и других процедур, были получены аудиторские доказательства по выявленным фактам, характеризующие

действия руководства МП УАКБ, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля на предприятии.

Собранные аудиторские доказательства (представленные в настоящем отчете), показали, что за весь проверяемый период, *контроль со стороны Учредителя, Совета Директоров, руководства МП УАКБ за порядком и качеством оформления, регистрации и учета экономических операций на предприятии, был низким.*

Беседа с директором предприятия, руководителями структурных подразделений, показала, что руководство не в достаточной мере оценивает значимость внутреннего контроля и качественного ведения бухгалтерского учета для целей управления.

Руководство предприятием, за проверяемый период, осуществлялось директором МП УАКБ который санкционировал все текущие экономические операции (см. р. 1.2 «Общие сведения о предприятии»).

Контрольная система коммуникационно – информационного обмена на предприятии не эффективна, в частности, не отвечает заданным требованиям на качество и своевременность информации. Основные источники информации для принятия решений, в том числе, первичные документы, бухгалтерская информация, информационные программы, в условиях отсутствия системы ВК, генерируют искаженную информацию, что повлияло на качество подготовленной финансовой отчетности предприятия за проверяемый период. Следовательно, искаженную информацию получали из финансовой отчетности и все ее пользователи, в том числе, Учредитель предприятия - СМБ.

Анализ собранной в аудиторских доказательствах информации, позволил аудиторам оценить основные факторы контрольной среды нижеследующим образом.

- ✓ Соблюдение требований установленных законодательством, местными и внутрифирменными нормативными актами – *низкая.*
- ✓ Подготовка бухгалтерской отчетности – *низкая.*
- ✓ Подготовка внутренней отчетности для целей управления и принятия решений – *низкая.*
- ✓ Эффективность контрольных действий, с целью предотвращения, обнаружения и исправления существенных искажений в финансовой информации - *низкая*, практически отсутствует, как система.

Установленные факты в разрезе отдельных аспектов деятельности, риски, влияние, суммовая оценка потерь и убытков, а также, рекомендации по устранению/корректировке выявленных нарушений, приведены в соответствующих разделах настоящего Отчета.

Раздел отчета	Аспект хозяйственной деятельности
1.4.	Система внутреннего контроля
1.5.	Доходы и дебиторская задолженность
1.5.1.	<i>Доходы от деятельности по обеспечению населения питьевой водой и от тарифов</i>
1.5.2.	<i>Дебиторская задолженность за воду, реализованную конечным потребителям</i>
1.5.3.	<i>Прочие доходы и дебиторские задолженности</i>
1.6.	Убытки и затраты
1.6.1.	<i>Общие сведения о формировании убытков и себестоимости услуг</i>
1.6.2.	<i>Анализ расходов в общей структуре себестоимости</i>
1.7.	Имущество предприятия и публичная собственность переданная в хозяйственное ведение
1.7.1.	<i>Публичная собственность полученная в хозяйственное управление</i>
1.7.2.	<i>Процессы закупок</i>
1.8.	Расчеты с основными кредиторами
1.8.1.	<i>Расчеты с кредиторами за приобретенные материальные ценности и услуги</i>
1.8.2.	<i>Расчеты с ГП Аква Норд за приобретенную питьевую воду</i>
1.8.3.	<i>Расчеты с ГП Аква Норд по реализованному топливу</i>
1.8.4.	<i>Расчеты с Fee Nord по закупленному топливу</i>
1.8.5.	<i>Финансовые обязательства МП УАКБ</i>

1.9.	Концессия сетей по отведению сточных вод в пользу ООО Gloring Inginering
1.9.1.	Правовые аспекты концессии
1.9.2.	Экономическое воздействие договора концессии
1.9.3.	Другие расчеты с ООО Gloring Inginering
1.10	Выгоды работников
1.10.1.	Трудовые отношения и надбавки к зарплате, начисленные руководителю предприятия
1.10.2.	Оценка процесса оплаты труда работников предприятия и оказанные гарантии
1.10.3.	Расходы по оплате труда служащих и компенсации установленные на 2014-2015 гг.
1.11.	Расчеты, связанные с НДС
1.12.	Факты, установленные по прочим аспектам деятельности
1.12.1.	Перечисление денежных средств фирмам фантомам
1.12.2.	Отражение в бухгалтерском учете оплаченных но не полученных активов
1.12.3.	Не целевая трата денежных средств на предприятии

Низкая оценка действий руководства по установлению и поддержанию системы внутреннего контроля на предприятии, позволяют сделать вывод о том, что существует риск усиления тенденции неустойчивого финансового состояния предприятия, что, в свою очередь, может повлечь за собой риск наращивания необоснованных убытков и задолженности перед поставщиками, бюджетами и внебюджетными фондами, персоналом и создать высокую степень зависимости предприятия от заемных средств.

Немаловажной причиной неэффективного управления деятельностью предприятия, по мнению аудиторов, является отсутствие системного контроля за этой деятельностью, со стороны Учредителя предприятия-Совета Муниципалитэ Бэлць. В частности, такой системный контроль предполагает, установление и постоянный мониторинг со стороны Учредителя следующих задач:

- ✓ Определение и письменное фиксирование целей управления муниципальным предприятием, а также, способов их достижения, применительно к каждому аспекту деятельности.
- ✓ Построение системы контроля за деятельностью муниципального предприятия, используя и объединив основные главные элементы управления, это: цели управления, в разрезе отдельных аспектов деятельности; правовая регламентация этой деятельности; выбранные способы управления; выбор лиц, ответственных за управление МП УАКБ; мониторинг над процессом управления деятельностью МП УАКБ (с охватом всех аспектов деятельности- начиная с планирования и заканчивая стадией отчетности и принятия решений);
- ✓ Обеспечение профессионального управления муниципальным предприятием.

С целью исправления ситуации и обеспечения эффективного управления деятельностью МП УАКБ, в частности, управления муниципальным имуществом, финансовыми средствами, рекомендуем:

1. Разработать план действий (мер) по устранению всех замечаний и нарушений, указанных в установленных фактах настоящего Отчета, на основе рекомендаций, предложенных по каждому поверенному аспекту деятельности (см. Часть I Отчета).
2. Создать и утвердить на уровне Учредителя, Политику управления муниципальными предприятиями, в том числе, управления муниципальным имуществом, финансовыми средствами, муниципальной инфраструктурой.
3. Поставить в основу достижения качества управления муниципальным предприятием, критерий эффективного и максимально экономного управления ресурсами (материальными, финансовыми, человеческими). С этой целью, разработать и включить в Политику управления муниципальными предприятиями как на уровне примэрии, так и согласованные с уровнем муниципального предприятия, соответствующие контрольные процедуры. В частности, процедуры, касающиеся:
 - ✓ качества учета, обработки и анализа информации на всех этапах процесса управления,
 - ✓ информации о выполнении своих обязанностей лицами, ответственными за управление деятельностью МП УАКБ (как на уровне МП, так и на уровне Учредителя),
 - ✓ качества отчетности (результатов) о состоянии управления,

✓ текущего мониторинга над исполнением поставленных целей и задач, применительно к различным объектам управления хозяйственной деятельностью (планирование, закупка, использование и сохранность активов, бухгалтерский учет и отчетность, инвентаризация, управление финансовыми потоками итд). Данный мониторинг должен обосновываться соответствующими правовыми актами,

✓ периодический анализ и заслушивание результатов управления, в том числе на заседаниях СМБ, с принятием итоговых решений по улучшению управления муниципальным предприятием, для достижения целей его создания.

4. Используя контрольные процедуры (в том числе, проверку, документальное согласование действий ответственных лиц, на всех плановых, текущих и отчетных этапах), обеспечить максимальную прозрачность всего процесса управления муниципальным предприятием, на всех уровнях управления (уровень Учредителя и уровень МП УАКБ).

5. Обеспечить профессионализм управления муниципальным предприятием, в том числе, управление муниципальным имуществом, путем:

✓ назначения и утверждения руководителя МП на основе конкурсной процедуры, в том числе, представителей в Совет Директоров МП,

✓ утверждать лиц на должность главного бухгалтера муниципального предприятия, на основании аттестации либо на конкурсной основе,

✓ Учредителю проводить периодическое обучение и аттестацию на знание системы внутреннего контроля для руководителей, представителей Совета директоров, руководителей структурных подразделений, главных бухгалтеров МП, и других лиц, ответственных за управление муниципальными предприятиями на уровне Учредителя и на уровне МП,

✓ обеспечить непрерывное совершенствование системы профессиональной подготовки и аттестации руководителей и ведущих специалистов муниципальных предприятий и муниципальных служащих и разработать контрольные процедуры, над исполнением данной задачи,

✓ Учредителю, установить и утвердить меры ответственности и стимулирования за осуществление обязанностей по управлению муниципальным предприятием, в том числе, муниципальным имуществом.

6. Заслушать на заседании СМБ руководителя, членов Совета директоров, главного бухгалтера, других лиц, ответственных за состояние управления деятельностью на МП УАКБ, в том числе, лиц, ответственных за допущенные материальные убытки, искажения бухгалтерской и финансовой отчетности и *принять по отношению к ним соответствующие действующему законодательству меры.*

7. Заслушать на заседании СМБ руководителя, представителей Совета директоров МП УАКБ, по вопросу принятия плана действий (мер) по устранению всех замечаний и нарушений, указанных в установленных фактах настоящего Отчета, а также по обеспечению гарантий реализации этого плана.

Приложение 1.

Информация о суммах кредиторской задолженности, которые находятся в стадии судебной тяжбы и суммах, направленных на принудительное исполнение (информация представленная предприятием)

Детали судебного процесса	Сумма (леев)	Стадия судебного процесса	Оценка стоимости или степени возможной потери (леев)
SA „RED-Nord” împotriva ÎM Regia „Apă-canal-Bălți”	235 000,00	Prin Hotărîrea nr.2e-105/2014 din 17.03.2014 s-a încasat de la ÎM Regia „Apă-canal-Bălți” penalitatea în sumă de 235 000,00 lei și cheltuieli de judecată în mărime de	235 000,00 – penalități 10 500,00 - taxa de stat

privind încasarea penalității		10 500,00 lei. Hotărârea a intrat în vigoare. La data de 20.05.2014 de către executorul judecătoresc prin încheierea nr.093-456/14 a fost intentată procedura de executare. Document executoriu s-a executat parțial în suma de 75 995,68 lei.	
SA „RED-Nord” împotriva ÎM Regia „Apă-canal-Bălți” privind încasarea penalității	251 533,08	Prin Hotărârea nr.2e-263/2014 din 01.08.2014 s-a încasat de la ÎM Regia „Apă-canal-Bălți” penalitatea în sumă de 251 533,08 lei și cheltuieli de judecată în mărime de 7654,70 lei. Hotărârea a intrat în vigoare. La data de 16.09.2014 de către executorul judecătoresc prin încheierea nr.093-535/14 a fost intentată procedura de executare. Document executoriu nu s-a executat.	251 533,08 – penalități 7654,70 - taxa de stat
SA „RED-Nord” împotriva ÎM Regia „Apă-canal-Bălți” privind încasarea penalității	64 455,29	Prin Hotărârea nr.2c-466/2014 din 11.05.2015 s-a admis parțial cererea de chemare în judecată și s-a hotărât încasarea de la ÎM Regia „Apă-canal-Bălți” penalitatea în sumă de 57 829,00 lei și taxa de stat în sumă de 1734,87 lei. Hotărârea a intrat în vigoare. Document executoriu nu s-a executat.	57 829,00 – penalități 1734,87 – taxa de stat
SA „RED-Nord” împotriva ÎM Regia „Apă-canal-Bălți” privind încasarea penalității	99 757,21	Prin Hotărârea nr.2c-80/15 din 26.10.2015 s-a hotărât încasarea de la ÎM Regia „Apă-canal-Bălți” penalitatea în sumă de 96 851,66 lei și cheltuieli de judecată în sumă de 2 905,55 lei. Se află în litigiul. Contestat de ÎM Regia „Apă-canal-Bălți” la Curtea de Apel Bălți.	ÎM Regia „Apă-canal-Bălți” întreprinde toate metodele prevăzute de legislația în vigoare pentru a micșora pierderile posibile și direcționează acțiunile sale pentru micșorarea penalității.
SA „RED-Nord” împotriva ÎM Regia „Apă-canal-Bălți” privind încasarea penalității	197 292,28	Se află în litigiul în Judecătoria mun.Bălți.	ÎM Regia „Apă-canal-Bălți” întreprinde toate metodele prevăzute de legislația în vigoare pentru a micșora pierderile posibile și direcționează acțiunile sale pentru micșorarea penalității.
SA „RED Nord-Vest” or. Dondușeni împotriva ÎM Regia „Apă-canal-Bălți” privind încasarea datoriei	5 683 055,89	Prin ordonanță nr.2p/o-60/2015 din 15.06.2015 s-a dispus încasarea de la ÎM Regia „Apă-canal-Bălți” suma de 5 708 055,89 lei (5 683 055,89 lei datoria și 25 000 lei taxa de stat). Ordonanța a intrat în vigoare. La data de 24.07.2015 s-a intentat procedura de executare și au fost aplicate sechestrile pe conturile ÎM Regia „Apă-canal-Bălți”. Documentul executoriu s-a executat parțial, datoria în sumă de 4 415 388,97 lei și taxa de stat în sumă de 25 000 lei.	5 683 055,89 – datoria 25 000,00 – taxa de stat
SA „RED Nord-Vest” or. Dondușeni împotriva ÎM Regia „Apă-canal-Bălți” privind încasarea datoriei	5 587 675,75	Prin ordonanță nr.2p/o-94/2015 din 23.10.2015 s-a dispus încasarea de la ÎM Regia „Apă-canal-Bălți” suma de 5 587 675,75 lei și taxa de stat însumă de 25 000 lei. La data de 20.11.2015 s-a intentat procedura de executare și au fost aplicate sechestrile pe conturile ÎM Regia „Apă-canal-Bălți”. Documentul executoriu nu s-a executat.	5 587 675,75 – datoria 25 000,00 - taxa de stat
IP „Acvaproiect” împotriva ÎM Regia „Apă-canal-Bălți” intervenient accesoriu ÎIS „Acva-Nord” privind încasarea datoriei. Acțiunea reconvențională depusă de ÎM Regia „Apă-canal-Bălți” către IP „Acvaproiect” intervenient accesoriu ÎIS „Acva-Nord” privind declararea nulă a actului juridic	484 266,00	Se află în stadiul litigiului.	ÎM Regia „Apă-canal-Bălți” întreprinde toate metodele prevăzute de legislația în vigoare pentru a micșora pierderile posibile și direcționează acțiunile sale pentru anularea datoriei.
SA „RED Nord” către ÎM Regia „Apă-canal-Bălți” privind încasarea datoriei, dobânzii de întârziere precum și rezilierea	Datoria 13 103 004,9 5 Dobânda de	Prin Hotărârea Judecătoria Bălți din 03.12.2013 s-a încasat de la ÎM Regia „Apă-canal-Bălți” în beneficiul SA „RED-Nord” parțial datoria în mărime de 3 081 304,95 lei și cheltuielile de judecată în mărime de 50 000,00 lei. Ulterior, SA „RED-Nord” a înaintat apelul împotriva	9 695 173,65 – datoria 43 750,00 – taxa de stat

<p>Acordului Adițional la contractul de furnizare a energiei electrice.</p>	<p>întârziere 4 585 860,06</p>	<p>hotărârii Judecătoria Bălți din 03.12.2013, adoptate în pricina civilă la cererea de chemare în judecată formulată de SA „RED-Nord” împotriva ÎM Regia „Apă-canal-Bălți” privind încasarea datoriei și a dobânzii de întârziere, rezilierea Acordului Adițional nr.428 din 07.10.2010.</p> <p>În cadrul examinării apelului la data de 03.07.2014 SA „RED-Nord” și ÎM Regia „Apă-canal-Bălți” au încheiat tranzacția de împăcare.</p> <p>La data de 07.10.2014 prin decizia Curții de Apel Bălți s-a decis: se casează integral hotărârea judecătoria Bălți din 03.12.2013, în pricina civilă la cererea de chemare în judecată formulată de SA „RED-Nord” către ÎM Regia „Apă-canal-Bălți” privind rezilierea Acordului Adițional și încasarea datoriei, și se emite o hotărâre nouă sub formă de încheiere prin care se confirmă tranzacția de împăcare încheiată între SA „RED-Nord” și ÎM Regia „Apă-canal-Bălți” conform căreia se reziliază Acordul Adițional la contractul de furnizare a energiei electrice nr.428 din 07.10.2010 și se recunoaște că ÎM Regia „Apă-canal-Bălți” are datorii față de SA „RED-Nord” la plata energiei electrice de 5 373 241,63 lei – datorie ce rezultă din Acordul de reșalonare nr.428 din 07.10.2010 și datorie curentă de 4 321 932,02 lei conform facturilor nr.0187875 din 29.05.2013, nr.0189754 din 30.06.2013, nr.0191160 din 30.07.2013, nr.0192645 din 30.08.2013 în total 9 695 173,65 lei, care urmează a fi achitată conform Acordului Adițional nr.346 din 03.07.2014 la Contractul de furnizare a energiei electrice nr.1.242 din 28.08.2002, semnat de ambele părți. Cheltuielile de judecată achitate de SA „RED-Nord” – 50 000,00 lei taxa de stat pentru examinarea pricinii în prima instanță și 37 500,00 lei taxa de stat pentru apel se repartizează a câte 43 750,00 lei pentru SA „RED-Nord” și 43 750,00 lei pentru ÎM Regia „Apă-canal-Bălți”. În rest SA „RED-Nord” pretenții față de ÎM Regia „Apă-canal-Bălți” ce rezultă din prezentul litigiu nu are. Procesul civil la cererea de chemare în judecată formulată de SA „RED-Nord” către ÎM Regia „Apă-canal-Bălți” privind rezilierea Acordului Adițional și încasarea datoriei se încetează.</p> <p>Ulterior, Acordul Adițional nr.346 din 03.07.2014 la contractul de furnizare a energiei electrice nr.1.242 din 28.08.2002 a fost reziliat. Prin acest fapt judecătoria mun.Bălți a emis Titlu executoriu nr.2e-1/2013. La data de 28.10.2015 de către executorul judecătoresc prin încheierea nr.093-583/15 a fost intentată procedura de executare și au fost aplicate sechestrile pe conturile ÎM Regia „Apă-canal-Bălți”. Document executoriu a fost executat parțial în sumă de 795 618,97 lei.</p>	
<p>ÎIS „Acva-Nord” către ÎM Regia „Apă-canal-Bălți” intervenient accesoriu Agenția „Apele Moldovei” privind încasarea datoriei în sumă de 49 675 212,42 lei, penalității în sumă de 8 783 939,41 lei, dobânzii de întârziere în sumă de 13 218 284,50 lei și a taxei de stat în sumă de 412 272,63 lei.</p>		<p>ÎIS „Acva-Nord” a înaintat în instanța de judecată cererea împotriva ÎM Regia „Apă-canal-Bălți” privind încasarea datoriei în sumă de 11 502 587,15 lei, penalității în sumă de 2 239 833,87 lei și a taxei de stat în sumă de 412 272,63 lei.</p> <p>Ulterior, ÎIS „Acva-Nord” și-a modificat cerințele inițiale și a solicitat încasarea de la ÎM Regia „Apă-canal-Bălți” datoria în sumă de 31 712 890,42 lei, penalitate în sumă de 2 239 833,87 lei și cheltuieli de judecată. Prin hotărârea Judecătoria Economice de Circumscripție din 21.05.2010 s-a hotărât a încasa de la ÎM Regia „Apă-canal-Bălți” datoria restantă în sumă de 31 712 890,42 lei, penalitate de întârziere în sumă de 2 239 833,87 lei, taxa de stat în sumă de 412 272,63 lei. ÎM Regia „Apă-canal-Bălți” a contestat hotărârea la Curtea de Apel Economică. Prin decizia Curții de Apel Economică din 24.11.2010 a fost casată hotărârea Judecătoria Economice de</p>	<p>ÎM Regia „Apă-canal-Bălți” întreprinde toate metodele prevăzute de legislația în vigoare pentru a micșora pierderile posibile și direcționează acțiunile sale pentru micșorarea datoriei și anularea penalității și a dobânzii de întârziere.</p>

		<p>Circumscripție din 21.05.2010 și restituită pricina la o nouă examinare în primă instanță. Ulterior, în cadrul examinării în fond ÎIS „Acva-Nord” și-a modificat cerințele și a solicitat încasarea din contul ÎM Regia „Apă-canal-Bălți” a datoriei în sumă de 49 675 212,42 lei, penalitate în sumă 8 783 939,41 lei, dobânda de întârziere în sumă de 13 218 284,50 lei și toate cheltuielile de judecată ce vor ține de examinarea prezentului litigiu.</p> <p>La data de 28.11.2011 prin hotărârea Judecătoriei Economice de Circumscripție s-a hotărât încasarea de la ÎM Regia „Apă-canal-Bălți” datoria în sumă de 49 675 212,42 lei, penalitatea 8 783 939,41 lei, dobânda de întârziere în sumă de 13 218 284,50 lei și taxa de stat în sumă de 577 427,40 lei. ÎM Regia „Apă-canal-Bălți” a contestat hotărârea dată. La momentul actual dosarul se află la Curtea de Apel Bălți.</p> <p>În cadrul examinării cauzei în ordine de apel, prin încheierea Curții de Apel Bălți din 16.04.2013 la demersul ÎM Regia „Apă-canal-Bălți” s-a dispus efectuarea expertizei judiciare contabile de către comisia de experți ai Centrului Național de Expertize Judiciare din or.Chișinău. Prin încheierea Curții de Apel Bălți din 22.10.2014 la demersul ÎIS „Acva-Nord” s-a dispus efectuarea expertizei judiciare contabile repetate de către comisia de experți ai Centrului Național de Expertize Judiciare din or.Chișinău, care se efectuează pînă în prezent.</p>	
--	--	---	--

Приложение 2.

Информация об объеме закупленной воды и стоимости воды за период с 01 февраля 2013 г. по 31 декабря 2015 г.

№ накладной	Дата накладной	Объем (м³)	Сумма без НДС	Цена (без НДС)	НДС	Общая сумма
JB2259192	25.01.2013	406 342	1 646 904,13	4,05	329 380,83	1 976 284,96
JB2259238	23.12.2013	515 358	2 088 745,97	4,05	417 749,19	2 506 495,16
2013 г.		921 700	3 735 650,10		747 130,02	4 482 780,12
JB2259275	22.01.2014	468 890	1 900 411,17	4,05	380 082,23	2 280 493,40
JB2259295	24.02.2014	464 358	1 882 042,97	4,05	376 408,59	2 258 451,56
JB2482481	27.03.2014	413 536	1 676 061,41	4,05	335 212,28	2 011 273,69
JB2482521	30.04.2014	462 584	1 874 852,95	4,05	374 970,59	2 249 823,54
JB2482602	30.05.2014	444 670	1 802 247,51	4,05	360 449,50	2 162 697,01
JB2482641	30.06.2014	535 878	2 171 913,53	4,05	434 382,71	2 606 296,24
JB2859794	24.07.2014	514 698	2 086 070,99	4,05	417 214,20	2 503 285,19
JB2859851	25.08.2014	535 592	2 170 754,37	4,05	434 150,88	2 604 905,25
JB2859888	25.09.2014	499 258	2 023 492,67	4,05	404 698,53	2 428 191,20
JB2859941	31.10.2014	471 178	1 909 684,34	4,05	381 936,89	2 291 621,23

JB2859969	30.11.2014	553 944	2 245 135,03	4,05	449 027,01	2 694 162,04
JB2859979	30.12.2014	513 204	2 080 015,81	4,05	416 003,16	2 496 018,97
ИТОГО 2014 г.		5 877 790	23 822 682,75	4,05	4 764 536,57	28 587 219,32
JB2860035	30.01.2015	533 574	2 162 575,42	4,05	432 515,08	2 595 090,50
JB2860055	28.02.2015	523 389	2 121 295,62	4,05	424 259,12	2 545 554,74
EAA000275350	30.03.2015	477 316	1 934 561,75	4,05	386 912,35	2 321 474,10
EUG000002918	30.04.2015	500 352	2 027 926,66	4,05	405 585,33	2 433 511,99
EUG000059724	29.05.2015	516 966	2 095 263,20	4,05	419 052,64	2 514 315,84
EUG000104297	24.06.2015	579 939	2 350 492,77	4,05	470 098,55	2 820 591,32
EUG000165765	27.07.2015	613 105	2 484 914,56	4,05	496 982,91	2 981 897,47
EUG000234611	26.08.2015	593 294	2 404 620,58	4,05	480 924,12	2 885 544,70
EUG000292792	25.09.2015	580 249	2 351 749,20	4,05	470 349,84	2 822 099,04
EUG000350372	25.10.2015	526 354	2 133 312,76	4,05	426 662,55	2 559 975,31
EUG000417873	24.11.2015	544 513	2 206 911,19	4,05	441 382,24	2 648 293,43
EUG000507593	28.12.2015	539 582	2 186 925,85	4,05	437 385,17	2 624 311,02
ИТОГО 2015 г.		6 528 633	26 460 549,56	4,05	5 292 109,90	31 752 659,46