

План мероприятий по устранению замечаний фин.проверки по работе МП „ДРСУ Бэлць” за период 16-18 года.

От 11 апреля 2019 года.

мун.Бэлць

Присутствовали:

Хмарный Ю., Пасичняк А., Думитрашку Л.
Пынзару Н., Руснак Е., Гузгану И.,
Галогоц В., Новак Т., Марандюк О., Чумак О.

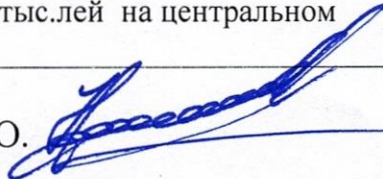
Повестка дня:

Устранение недостатков экономической деятельности предприятия, выявленных при проверке старшими инспекторами финансовой инспекции Министерства финансов г. ДАНИЛОВ П. и ПАСАТ Г. от 27 марта 2019 года .

| № п/п | Описание выявленного нарушения | Срок выполнения | Исполнители | Примечание |
|-------|--|-------------------------------|------------------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | В 2015 году нанесен ущерб предприятию по ритуальному участку -1322,5 тыс.лей. | 25.04.2019 | Юрисконсульт Новак Т. | |
| 2. | Выявлено при инвентаризации отсутствие транспортных средств на сумму 622, тыс.лей за период 2015-2017 г.г. | 25.04.2019 | Главный механик Гузгану И. | |
| 3. | Недостаток бензина в сумме 3,1 тыс. лей у материально ответственного лица –Цуврила Л. | 25.04.2019 | Зав.складом Цуврила Л. | |
| 4. | Отсутствие первоначальных документов ,и неправильно были списаны строительные материалы в сумме70,5 тыс.лей в 2016 году. | 25.04.2019 | Начальник ПТО Руснак Е. | |
| 5. | Списание запчастей на сумму 10,2 тыс. лей в декабре 2016 года | Написать письмо до 15.04.2019 | Бывший гл. механик Дарчук В. | |
| 6. | Не обоснованные затраты на роуминг и заграничные звонки. | 25.04.2019 | Гл.бухгалтер Думитрашку Л. | |
| 7. | Штраф на физическое лицо за выпуск автотранспорта на линию без оформленных документов | 25.04.2019 | И.О.Администратора Ю.Хмарный | |
| 8. | Приобретение кондитерских изделий на сумму 7,1 тыс. лей | 25.04.2019 | Гл.бухгалтер Думитрашку Л. | |

| | | | | |
|-----|---|--|---|-------------------|
| 9. | Выдача премии руководителю Предприятия в сумме 0,3 тыс.лей | 25.04.2019 | И.О.Администратора Ю. Хмарный | возвращение |
| 10. | Нарушение оплаты труда при совмещении профессий в сумме 23,0 тыс. лей | 25.04.2019 | Ст.мастер Роговей В., Мамот И. | Направлено писимо |
| 11. | Оплата в праздничные нерабочие дни в сумме 6,4 тыс. лей | 25.04.2019 | Гл. бухгалтер Думитрашку Л. | |
| 12. | Оплата труда с вредными условиями труда-14,3 тыс.лей в 2016 году. | 25.04.2019 | Специалист по ОЗ и БТ Руснак И. | |
| 13. | - | - | - | |
| 14. | Списание дизтоплива на автогрейдер в сумме -7,6 тыс.лей в 2016 году. | Написать письмо до 15.04.2019 Дарчук В. | Бывший гл. механик Дарчук В., бухгалтер Чаленко Л. | |
| 15. | Сверх нормы были израсходованы 48,0 тыс. лей - на а/м ГАЗ 53 литучка | Написать письмо до 15.04.2019 | Бывший гл. механик Дарчук В., | |
| 16. | Необоснованно списывались з/части на сумму 1319,0 тыс.лей. | 25.04.2019 | И.О.Администратора Ю.Хмарный | |
| 17. | По неверно оформленным путевым листам списано ГСМ и дизтопливо на сумм 603,4 тыс.лей. Не указан км. и маршрут движения | 25.04.2019 | Бывший главный механик Дарчук В. | |
| 18. | Привлечение к работе в выходные и праздничные дни | 25.04.2019 | Специалист ОК-Чумак О. | |
| 19. | Отзыв с отпуска на сумму 5,2 тыс. лей, 2016 год | 25.04.2019 | Специалист ОК - Чумак О. | |
| 20. | Списание стоимости строительных материалов на сумму 165,7 тыс. лей | 25.04.2019 | Обратиться к инспекторам Начальник ПТО Руснак Е. | |
| 21. | Не применяли закон АСНІЗІТІЛОР ПУБЛИСЕ № 131от 03.07.2015 года | 25.04.2019 | Юрисконсулт Новак Т. | |
| 22. | Аренда транспортных средств SRL „PAVRA Com” на сумму 260,3 тыс. лей | 25.04.2019 | Гл.бухгалтер Думитрашку Л. | |
| 23. | Отсутствуют акты сверки дебиторов и кредиторов. | 25.04.2019 | Гл.бухгалтер Думитрашку Л. | |
| 24. | Не учтены в балансе предприятия долг в сумме 30,4 тыс.лей | 25.04.2019 | Гл.бухгалтер Думитрашку Л. | |
| 25. | О инвентаризации всего имущества | 25.04.2019 | Гл.механик Гузгану И. | |
| 26. | Учесть излишки дизтоплива на сумму 7,9 тыс.лей на центральном складе | 25.04.2019 | И.О.Администратора Ю.Хмарный | |

Исп. ЧУМАК О.





№ 27-08-10/275 din 27-03-2019

D. P. Ia Horodini

*Spre examinarea cerșoarei perfectoare
planșelelor de achiziționare și lichidarea
măsurilor de asigurare de fișitate.*

Tâmbura - 15 m le

Lucr. de Deșeurii

Pentru încetarea în oprire CAPO.

D. V. în coordonare

Dna L. Plesca

Dna O. Gornice

Spre informare

Dlul Iurie HMARNÎI

Director al ÎM „Direcția Reparații și
Construcții Bălți”

mun. Bălți, str. Decebal, 126

✓ Copia: **Consiliul municipal Bălți**

mun. Bălți, str. Piața Independenței, 1

Primăria mun. Bălți

mun. Bălți, str. Piața Independenței, 1

Oficiul teritorial Bălți al

Cancelariei de Stat

mun. Bălți, str. Piața Independenței, 1

PRESCRIPȚIE

privind lichidarea iregularităților constatate în cadrul inspectării financiare tematice la ÎM „Direcția Reparații și Construcții Drumuri Bălți”

Inspeția Financiară, conform Programului activității de inspectare pentru semestrul I al anului curent, a efectuat inspectarea financiară tematică a activității economico-financiare a Întreprinderii municipale „Direcția Reparații și Construcții Drumuri Bălți” (în continuare – Întreprinderea), fiind verificată perioada 01.01.2016 - 01.01.2019, suplimentar fiind examinat și dezacordul nr. 1369 din 26.03.2019 la raportul de inspectare financiară tematică din 13.03.2019, informează următoarele.

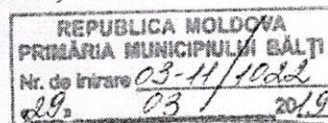
Ca rezultat al nerespectării cadrului legislativ, mijloacele financiare ale Întreprinderii au fost gestionate necorespunzător, fapt ce a generat prejudicierea Întreprinderii cu suma de 1948,0 mii lei și suportarea cheltuielilor neîntemeiate în sumă de 216,7 mii lei, inclusiv:

- contrar prevederilor art. 13, 17, 18 și 19 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, în anul 2015, urmare a neîncasării mijloacelor bănești în 572 cazuri de la prestarea serviciilor rituale (săpatul mormintelor), Întreprinderea a fost prejudiciată cu 1322,5 mii lei;

- cu derogare de la prevederile art. 17, 19 și 24 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, în cadrul inventarierii mijloacelor fixe la sectorul de transport, s-a constatat lipsă în sumă de 622,4 mii lei;

- contrar prevederilor art. 17 și 19 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, în rezultatul inventarierii combustibilului și lubrifianților, a fost constatată lipsă în sumă de 3,1 mii lei;

- în contradicție cu prevederile art. 18 și 19 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007 și SNC „Cheltuieli”, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013, în anul 2016, în lipsa documentelor primare justificative, au fost casate materiale de construcție în sumă de 70,5 mii lei;



- în contradicere cu prevederile art. 13, 17, și 19 din Legea contabilității nr. 113 -XVI din 27.04.2007, în decembrie 2016, în lipsa confirmării de către persoana gestionară neîntemeiat au fost trecute la cheltuieli piese de schimb în sumă de 10,2 mii lei;

- contrar prevederilor art. 17 și 19 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, în anul 2018, în lipsa documentelor primare privind necesitatea apelurilor internaționale și în roaming, Întreprinderea a suportat cheltuieli în sumă de 5,4 mii lei;

- cu derogare de la prevederile art. 17 și 19 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, în anul 2018, au fost achitate sancțiuni contravenționale în sumă de 11,7 mii lei pentru încălcarea circulației rutiere atribuite la cheltuielile Întreprinderii;

- cu derogare de la prevederile art. 17 și 19 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007 și Regulamentului cu privire la limitarea cheltuielilor de reprezentanță permise spre deducere din venitul brut, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 130 din 06.02.1998, în anul 2016, în lipsa documentelor primare privind confirmarea delegațiilor, au fost decontate la cheltuieli bunuri materiale (bomboane, băuturi alcoolice, ceai, cafea) în sumă de 7,1 mii lei;

- contrar prevederilor pct. 7 din Hotărârea Guvernului cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară nr. 743 din 11.06.2002, în decembrie 2018, în lipsa dispoziției organului ierarhic superior a fost calculat și achitat premiu conducătorului Întreprinderii în mărime de 0,3 mii lei;

- în contradicere cu prevederile pct. 9 din Hotărârea Guvernului cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară nr. 743 din 11.06.2002, în anul 2017, unii angajați cu funcție de conducere au cumulat în timpul orelor de program funcții, pentru care le-au fost calculate și achitate plăți salariale în mărime de 23,0 mii lei;

- contrar prevederilor art. 111 din Codul muncii, aprobat prin Legea nr. 154-XV din 28.03.2003, în luna decembrie 2018, pentru ziua de sărbătoare nelucrătoare, personalului din aparatul administrativ, concomitent cu menținerea salariului mediu, li-a fost calculat și achitat supliment la salariu în mărime de 6,4 mii lei;

- cu derogare de la prevederile pct. 10 din Hotărârea Guvernului cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară nr. 743 din 11.06.2002 și Regulamentului cu privire la evaluarea condițiilor de muncă la locurile de muncă și modul de aplicare a listelor ramurale de lucrări pentru care pot fi stabilite sporuri de compensare pentru munca prestată în condiții nefavorabile, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1135 din 10.10.2002, în anul 2016, fără atestarea locurilor de muncă și aprecierea gradului de nocivitate, a fost calculat și achitat spor pentru nocivitate specialiștilor Întreprinderii în sumă de 14,3 mii lei;

- la plățile nominalizate au fost calculate contribuții de asigurări sociale obligatorii de stat și prime obligatorii de asistență medicală în sumă de 12,0 mii lei;

- contrar prevederilor art. 13, 17 și 19 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, în lipsa mijlocului de transport și a documentelor primare, a fost decontată motorină în cantitate de 712 litri în sumă de 7,6 mii lei;

- în contradicere cu prevederile art. 17, 18 și 19 din Legea contabilității nr. 113 -XVI din 27.04.2007 și Normelor de consum de combustibil și lubrifianți în transportul auto, aprobate prin ordinul Ministerului Transporturilor și Gospodăriei Drumurilor nr. 172 din 09.12.2005, în perioada 2016-2018, la unele unități de transport ale Întreprinderii a fost decontat combustibil supra normelor stabilite în sumă de 48,2 mii lei.

Urmare a nerespectării cadrului legislativ, au fost admise cheltuieli neregulate în sumă de 2520,4 mii lei, inclusiv:

- contrar prevederilor art. 13, 17, 18 și 19 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, în perioada 2016-2018, n-au fost justificate regulamentar cheltuielile în sumă de 1319,0 mii lei, ce țin de decontarea pieselor de schimb utilizate în procesul de reparație a

unităților de transport;

- contrar prevederilor art. 19 și 20 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007 și Instrucțiunii privind completarea și prelucrarea foilor de parcurs pentru autoturisme, aprobată prin ordinul Departamentului Analize Statistice și Sociologie nr. 108 din 17.12.1998, în perioada 2016-2018, în lipsa completării regulamente a foilor de parcurs au fost casate produse petroliere în sumă de 604,3 mii lei;

- cu derogare de la prevederile art. 104 alin. 3), 109 și 110 alin. 1) și 2) din Codul muncii, aprobat prin Legea nr. 154 din 28.03.2003 și art. 17, 18 și 19 din Legea Contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, în perioada supusă inspectării, în lipsa documentării a necesității atragerii angajaților la serviciu în zilele de odihnă, a justificării volumelor de lucrări efectiv prestate în aceste zile, au fost calculate și achitate plăți salariale ce constituie suma de 591,9 mii lei;

- în contrazicere cu prevederile art. 118 alin. 5) și art. 122 din Codul Muncii, în perioada 2017-2018, a fost admisă înlocuirea concediului anual de odihnă nefolosit printr-o compensație bănească, fiind calculate și achitate indemnizații pentru concediile de odihnă anuale în sumă de 5,2 mii lei.

Au fost stabilite deficiențe în organizarea managementului financiar - contabil. Astfel, contrar:

- prevederilor art. 4 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, SNC „Cheltuieli”, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013 și art. 24 alin. 1 din Codul Fiscal aprobat prin Legea nr. 1163-XIII din 29.04.1997, în anul 2016, eronat au fost reflectate la cheltuieli, costul materialelor de construcție în sumă totală 165,7 mii lei;

- prevederilor art. 2 alin. 2) din Legea privind achizițiile publice nr. 131 din 03.07.2015, în anii 2016 - 2018, Întreprinderea n-a aplicat prevederile Legii privind achizițiile publice aferente mijloacelor bugetare primite din bugetul municipal Bălți la achiziționarea bunurilor materiale și serviciilor;

- prevederilor art. 3 și 12 din Legea privind declararea averii și a intereselor personale nr. 133 din 17.06.2016, n-a fost soluționat conflictul de interese real survenit în urma emiterii procesului verbal al consiliului de administrație nr. 15 din 11.10.2017 și încheierii contractelor cu SRL „Marsharcon”, care a influențat exercitarea imparțială și obiectivă a mandatului și obținerea unui beneficiu financiar, prin efectuarea lucrărilor de reparații în sume de 1019,1 mii lei și 921,9 mii lei;

- prevederilor art. 17 și 19 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, în perioada 01.08.2018 - 31.12.2018, eronat au fost înregistrate în evidența contabilă serviciile de închiriere a mijloacelor de transport de la SRL Pavra Com în sumă de 260,3 mii lei;

- prevederilor art. 24 din Legea contabilității nr. 113 - XVI din 27.04.2007 și pct. 3, 71 și 78 din Regulamentul privind efectuarea inventarierii, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 60 din 29.05.2012, în perioada supusă inspectării, n-a fost efectuată inventarierea integrală a datoriilor și creanțelor la sfârșitul perioadei de gestiune;

- prevederilor art. 17 și 19 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, în temeiul Hotărârii Judecătorei Chișinău din 05.08.2018, n-a fost reflectată în evidența contabilă creanța în sumă de 30,4 mii lei;

- prevederilor capitolului 8 din Catalogul mijloacelor fixe și a activelor nemateriale, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 338 din 21.03.2003, la mijloacele fixe lipsesc numerele de inventar;

- prevederilor art. 17 și 19 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, în rezultatul inventarierii combustibilului și lubrifianților, a fost constatat surplus în sumă de 7,9 mii lei;

- prevederilor art. 103 alin. 1) pct. 15 din Codul fiscal, în perioada supusă inspectării, eronat a fost inclusă TVA în facturile fiscale de livrare a serviciilor de întreținere și amenajare a mormintelor și cimitirelor, prestate Primăriei mun. Bălți, fiind încasată nejustificat suma de 824,3 mii lei.

Urmare al reflectării eronate și neîntemeiate a unor cheltuieli, au fost micșorate defalcările din profitul net după impozitare către Primăria mun. Bălți pentru anul 2016, în conformitate cu prevederile deciziei Consiliului de administrație al Întreprinderii nr. 5 din 25.04.1017, cu suma de 85,6 mii lei.

De asemenea, au fost stabilite deficiențe ce țin de exercitarea de către fondator a controlului asupra activității economico-financiare a Întreprinderii. Astfel;

- contrar prevederilor art. 8 alin. 3) și art. 19 din Legea cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nr. 246 din 23.11.2017, în anul 2018, n-a fost modificată componența consiliului de administrație în conformitate cu cadrul legal și n-a fost ajustat statutul Întreprinderii;

- în contradicție cu prevederile art. 14 alin. 2 lit. (q) din Legea privind administrația publică locală nr. 436-XVI din 28.12.2006 și pct. 14 din Regulamentul cu privire la cimitire, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1072 din 22.10.1998, în perioada supusă inspectării, tarifele pentru rezervarea locurilor de înmormântare, precum și pentru alte servicii funerare, n-au fost aprobate de către administrația publică locală;

- contrar prevederilor pct. 17 și 18 din Regulamentul - model al întreprinderii municipale, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 387 din 06.06.1994 și pct. 5 din Hotărârea Guvernului cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară nr. 743 din 11.06.2002, în perioada 2018, n-a fost încheiat contractul de management între fondator și administratorul interimar al Întreprinderii;

- contrar prevederilor art. 14 alin. 2 din Legea cu privire la administrația publică locală nr. 436-XVI din 28.12.2006, de către Consiliul municipal Bălți, n-au fost aprobate statele și schema de salarizare a personalului Întreprinderii.

Neajunsurile menționate denotă deficiențe majore ale sistemului de management financiar orientate spre asigurarea desfășurării organizate și eficiente a administrării patrimoniului entității, inclusiv asigurarea strictă a integrității activelor precum și siguranței și optimizării activelor și pasivelor conform prevederilor art. 13 și 41 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007.

În scopul lichidării încălcărilor constatate în cadrul inspectării financiare și în temeiul pct. 7 alin. 1 lit. j) din Regulamentul privind organizarea și funcționarea Inspecției Financiare din subordinea Ministerului Finanțelor, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1026 din 02.11.2010, Inspecția Financiară cere îndeplinirea următoarelor prescripții:

I. Examinarea rezultatelor inspectării și întreprinderea măsurilor eficiente pentru înlăturarea încălcărilor constatate și prevenirea acestora pe viitor;

II. Respectarea cu strictețe și asigurarea studierii de către angajații implicați în managementul financiar a actelor normative indicate în prezenta prescripție;

III. Implementarea procedurilor de control intern, în conformitate cu prevederile art. 18 din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017 orientate spre asigurarea desfășurării organizate și eficiente a activității economice, asigurarea transparenței și corectitudinii în relațiile de serviciu;

IV. Întreprinderea măsurilor pentru restituirea cheltuielilor neîntemeiate în sumă de 216,7 mii lei și recuperarea prejudiciului în sumă de 1948,0 mii lei;

V. Efectuarea calcului defalcărilor și achitarea acestora în sumă de 85,6 mii lei în bugetul municipal;

VI. Reflectarea în evidența contabilă a surplusului de combustibil în sumă de 7,9 mii

lei și restituirea lipsei de combustibil și lubrifianti în sumă de 3,1 mii lei;

VII. Restituirea lipsei de mijloace fixe în sumă de 622,4 mii lei și/sau scoaterea din uz a acestora în conformitate cu prevederile pct. 5 din Regulamentul privind casarea bunurilor uzate, raportate la mijloace fixe, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 500 din 12.05.1998 și alte acte normative în vigoare;

VIII. Respectarea cadrului normativ în vederea neadmiterii pe viitor a cheltuielilor neregulamentare;

IX. Îmbunătățirea managementului contabil, restabilirea și reflectarea corectă în evidența contabilă a situațiilor economice în concordanță cu prevederile cadrului regulamentar.

În acest context, recomandăm fondatorului (Consiliului municipal Bălți):

- monitorizarea respectării a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate, legalitate și echitate în conducerea activității Întreprinderii;

- întreprinderea măsurilor privind asigurarea integrității și folosirii eficiente a bunurilor Întreprinderii;

- modificarea componenței Consiliului de administrație și ajustarea statutului Întreprinderii în conformitate cu cadrul legal;

- aprobarea statelor și schemei de salarizare a personalului Întreprinderii;

- asigurarea încheierii contractului de management cu conducătorul Întreprinderii conform prevederilor legale.

Despre măsurile întreprinse în vederea lichidării încălcărilor și neajunsurilor depistate și reflectate în actul inspectării financiare, informați Inspekția Financiară până la **30.04.2019**.

Neexecutarea prezentei prescripții va atrage aplicarea sancțiunii conform prevederilor art. 349 alin. 1 din Codul Contravențional.

DIRECTOR

Alexei SECRIERU

INSPECȚIA FINANCIARĂ

din subordinea Ministerului Finanțelor al RM

RAPORT

privind rezultatele inspectării financiare tematice la
Întreprinderea Municipală „Direcția reparații și construcții drumuri Bălți”

13 martie 2018

mun. Bălți

str. Decebal, 126

În baza autorizațiilor nr. 39 și 40 din 16.01.2019, nr. 109 și 110 din 11.02.2019, nr. 267 și 268 din 04.03.2019, eliberate de către Inspecția financiară, inspectorul principal și inspectorul superior ai Direcției inspectare financiară a întreprinderilor municipale orășenești, Danilov Petru, Pasat Gabriel, au efectuat inspectarea financiară tematică a activității economico - financiare la Întreprinderea Municipală „Direcția reparații și construcții drumuri Bălți” (în continuare Întreprindere), pentru perioada de activitate 01.01.2016 - 01.01.2019, cu întrerupere: Danilov Petru în perioada 18.02.2019-22.02.2019 și Pasat Gabriel în perioada 25.01.2019 - 08.02.2019 și 18.02.2019-22.02.2019.

Inspectarea financiară tematică a fost efectuată cu acordul directorului interimar, dlui Iurie Hmarnii.

Enunțările bancare:

BC „Moldindconbank” SA filiala mun. Bălți, MOLDMD2X321, contul bancar MD27ML000000002251121134.

Adresa juridică:

MD 3100, mun. Bălți, str. Decebal, 126 tel. (231)3 1210, 023139000, codul fiscal 1011602002506.

În perioada supusă inspectării, persoanele responsabile de activitatea economico - financiară cu dreptul de a semna documentele financiar - bancare, cu dreptul la prima semnătură pe documentele bancare și de casă, administratorii Întreprinderii au fost:

- dl Vasile Sinenco, director al Întreprinderii până la 15.09.2016;
- dl Serghei Pcela, director al Întreprinderii de la 16.09.2016 până la 15.02.2018;
- dl Anatolii Pasecineac, inginer șef, a exercitat funcția de director al Întreprinderii de la 16.02.2018 până la 19.03.2018: dispoziția primarului nr. 73/p din 16.02.2018;
- dl Iurie Hmarnii, director interimar al Întreprinderii de la 20.03.2018 până în prezent, dispoziția primarului nr. 99/p din 20.03.2018.

- cu dreptul la a doua semnătură:

Cu dreptul la a doua semnătură.

- dna Zarășneac Valentina, contabilul-șef, până la 11.09.2016;
- dna Vulpe Natalia, contabil șef, de la 12.10.2016 până la 17.02.2017;
- dna Dumitrașcu Larisa, de la 01.03.2017 până în prezent.

Verificării au fost supuse documentele primare ce țin de operațiunile de casă și cele bancare, documentele primare și centralizatoare privind procurările și realizările, datele evidenței financiare, dările de seamă fiscale și rapoartele financiare anuale, datele evidenței contabile referitor la activele pe termen lung și activele curente, documente primare și centralizatoare ce țin de salarizarea angajaților Întreprinderii, contractele, procesele verbale de executare și recepție a lucrărilor prestate și alte documente ale Întreprinderii.

Inspectarea a fost organizată conform prevederilor *Normelor metodologice privind efectuarea inspectării financiare*, aprobate prin ordinul Directorului Inspecției financiare

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

Întreprinderea a fost înființată în baza Deciziei Consiliului municipal Bălți nr. 6/35 din 05.05.2011. Aceasta este persoană juridică, funcționează conform principiilor de recuperare și autofinanțare prevăzute de Legea cu privire la antreprenoriat și întreprinderi nr. 845-XII din 03.01.1992, are bilanț proprie, ștampilă, conturi de decontare în instituțiile bancare, precum și alte atribute. Întreprinderea singură își planifică activitatea sa, își determină perspectivele dezvoltării reieșind din necesitățile municipiului, activității sale și a altor clienți, îndeplinește lucrări de întreținere și de exploatare a obiectelor de amenajare a orașului.

Fondatorul Întreprinderii este Consiliul municipal Bălți, capitalul social constituind suma de 5400 le. La etapa înființării Întreprinderii i-au fost transmise în gestiune economică proprietatea municipală, mijloace fixe și mijloace circulante cu valoarea inițială de 164513203,0 lei. Actul de primire – predare din 01.06.2011, se anexează.

Totodată, contrar prevederilor cap. VI al Codului civil de către Consiliul municipal Bălți, n-a întocmit contractul de comodat la transmiterea cu titlu gratuit al bunurilor materiale în folosință Întreprinderii (comodatar) cu obligarea restituirii bunurilor la expirarea termenului de valabilitate al contractului.

Întreprinderea a fost înregistrată la Camera Înregistrării de Stat la 23.05.2011 și dispune de Certificat de înregistrare, seria MD nr. 0103927 cu numărul de identificare de stat – codul fiscal 1011602002506, ultima reînregistrare a fost efectuată la data de 02.08.2018 prin extrasul din Registrul de stat al persoanelor juridice nr. 57141. Este subiect al impunerii cu TVA și dispune de Certificat cu număr de înregistrare nr. 1202483.

Pentru efectuarea lucrărilor de construcții inginerești, Întreprinderea dispune de Licența seria A MMII nr.049367, eliberată de Camera de Licențiere la data de 23.07.2015, valabilă până la 22.07.2020.

În conformitate cu pct. 5 și 16 din Regulamentul model al întreprinderilor municipale aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.387 din 06.06.1994, organizarea și administrarea Întreprinderii este efectuată în conformitate cu statutul ei.

Conform prevederilor Statutului Întreprinderii principalele genuri de activitate sînt: exploatarea forestiere; fabricarea diferitor articole din lemn; fabricarea betonului; fabricarea betonului pentru asfalt; fabricarea mortarului; fabricarea altor articole din metal; pregătirea terenurilor pentru construcții; lucrări de terasament; construcții generale de clădiri; construcții inginerești civile; lucrări de învelitori; construcții de autostrăzi, drumuri, aeroporturi și construcții destinate sportului; exploatarea autostrăzilor; servicii de păstrare a mijloacelor de transport personale; lucrări de tencuire, tâmplărie, de pardosire și placare a podelelor și pereților, de vopsire și montare a geamurilor; controlul tehnic în transporturi; activități de pompe funebre și servicii similare; închirierea bunurilor imobiliare proprii; eliminarea deșeurilor și a apelor uzate, asanare, salubritate și activități similare.

Consiliul de administrație al Întreprinderii pe perioada inspectării a fost format din 5 membri. (2 – consilieri al Consiliului municipal Bălți, contabilul șef și inginerul șef al întreprinderii, un angajat al Primăriei mun. Bălți)

Să menționează, că prin decizia Serviciului înregistrare a unităților de drept mun. Bălți al Departamentului înregistrare și licențiere a unităților de drept din 05.03.2018 din componența Consiliului de administrație au fost excluși 2 membri, și anume: Anatolii

Pasicineac - inginer șef și Larisa Dumitrașcu - contabil șef, în conformitate cu prevederile Legii cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nr. 246 din 23.11.2017.

Astfel, în nerespectarea art 8 alin. 3 din Legea cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nr. 246 din 23.11.2017, în perioada 2018 și până în prezent, Fondatorul n-a modificat componența Consiliului de administrație, și anume, în Consiliul de administrație activează 2 –consilieri al Consiliului municipal Bălți. Mai mult ca atât, nerespectând prevederile art. 19 din Legea cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nr. 246 din 23.11.2017, n-a fost modificat și ajustat statutul Întreprinderii.

Concomitent s-a stabilit, că cu derogare a prevederile pct. 30 din Regulamentul-model al întreprinderii municipale, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 387 din 06.06.1994, n-a fost formată comisia de cenzori, care urma să exercite controlul asupra activității economico-financiare a întreprinderii.

În timpul inspectării, a fost prezentat actul inspectării financiare tematice din 20.01.2017 efectuat de către colaboratorii Direcției teritoriale Bălți pe unele aspecte solicitate de Inspectoratul de Poliție Bălți, conform scrisorii nr. 27276 din 09.11.2016, pentru perioada de activitate 01.01.2016 – 01.11.2016. Rezultatele inspectării (actul inspectării din 20.01.2017) au fost remise solicitantului, copia actului din 20.01.2017, se anexează.

(Anexa nr. 1)

II. Analiza activității economico-financiare a Întreprinderii.

În baza datelor din Rapoartele financiare/Situațiilor financiare este prezentată analiza rezultatelor activității economico-financiare a Întreprinderii pentru perioada supusă inspectării.

Indicatorii rezultatelor financiare și rentabilității

mii lei

| Nr. d/o | Denumirea și conținutul indicatorului | Anul 2016 | Anul 2017 | Diferența 2017-2016, +/- |
|---------|---|-----------|-----------|--------------------------|
| 1. | Venituri din vânzări | 15733,1 | 32501,6 | +16768,5 |
| 2. | Costul vânzărilor | 15812,3 | 32476,2 | +16663,9 |
| 3. | Profitul brut (pierdere brută) | -79,2 | 25,4 | +104,6 |
| 4. | Alte venituri din activitatea operațională | 911,5 | 1707,4 | +795,9 |
| 5. | Cheltuieli de distribuire | - | - | - |
| 6. | Cheltuieli administrative | 2333,9 | 2898,6 | +564,7 |
| 7. | Alte cheltuieli din activitatea operațională | -18,5 | 309,2 | +290,7 |
| 8. | Rezult. din activitatea operațională: profit (pierdere) | -2020,1 | -1475,0 | +545,1 |
| 9. | Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) | 2091,8 | 0,08 | -2091,72 |
| 10. | Rezultat din activitatea financiară: profit (pierdere) | 71,7 | -1474,9 | -1545,9 |
| 10. | Profit (pierdere) până la impozitare | 71,7 | -1474,9 | -1545,9 |
| 11. | Cheltuieli privind impozitul pe venit | 60,9 | - | -60,9 |
| 12. | Profitul net (pierdere netă) al perioadei de gestiune | 10,8 | -1474,9 | -1485,7 |
| 13. | Rentabilitatea vânzărilor, % | -0,5 | 0,08 | +0,58 |
| 14. | Rentabilitatea activelor, % | 0,07 | -1,32 | -1,39 |
| 15. | Rentabilitatea economică, % | 0,07 | -1,38 | -1,45 |
| 16. | Rentabilitatea financiară, % | 0,79 | 11,4 | +10,61 |
| 17. | Numărul de rotație a activelor | 6,53 | 8,57 | +2,04 |
| 18. | Numărul mediu de salariați | 111 | 159 | +48 |
| 19. | Salariul mediu anual al unui angajat, lei | 55,8 | 57,2 | +1,4 |
| 20. | Salariul mediu lunar al unui angajat, lei | 4,6 | 4,7 | +0,1 |

Notă: Sursa Rapoartele financiare anuale. (Anexa nr. 1)

Din datele prezentate mai sus se observă că veniturile din vânzări înregistrează o creștere în anul 2017 comparativ cu anul 2016 cu 16768,5 mii lei, datorită majorării comenzii de lucrări primite de la Primăria mun. Bălți, și anume pe domeniile:

- administrarea și întreținerea drumurilor/străzilor și a sistemelor de scurgere fără obstacole a apei pe canale etc;

- administrarea și întreținerea cimitirelor municipale și memorialelor militare proprietate publică;

- curățirea și salubritizarea străzilor, pasajelor de zăpadă, curățirea mecanică a părții carosabile a drumurilor etc.

De asemenea, a fost înregistrată și creșterea costului vânzărilor în anul 2017 față de 2016 cu 16663,9 mii lei, datorită creșterii volumului de lucrări efectuate și livrate Primăriei mun. Bălți.

Negativ se apreciază majorarea indicatorului „cheltuieli generale și administrative” în anul 2017 față de anul 2016 cu 564,7 mii lei.

Cu toate că în anul 2017 au fost majorate volumul de lucrări, Întreprinderea înregistrat un rezultat financiar negativ – (1474,9 mii lei).

Se menționează, că inspectării n-au prezentate situațiile financiare pentru anul 2018, fapt ce a făcut imposibil analiza rezultatelor financiare în dinamică pentru anul 2018. Mai mult ca atât, în perioada 12.02.2019 și până la finalizarea inspectării, contabilul șef al Întreprinderii a fost pe foaie de boală.

În concluzie, se constată un management defectuos al activității Întreprinderii, exprimat prin lipsa controlului intern privind asigurarea integrității activelor și optimizarea utilizării acestora. De asemenea, lipsește programul de măsuri privind reabilitarea situației financiare, în vederea obținerii un rezultat financiar pozitiv.

Indicatorii capacității de plată și stabilității financiare (pe baza ratelor)

| Nr. d/o | Denumirea și conținutul indicatorului | Modul de calculare și sursa de informație | Perioada de gestiune - anul 2016 | Perioada de gestiune - anul 2017 |
|---------|---|---|----------------------------------|----------------------------------|
| 1. | Rata lichidității absolute (între 0,2-0,25) | $(rd.280+rd.250) / rd.580$ (f.nr.1) | 0,01 | 0,07 |
| 2. | Rata lichidității intermediare (între 0,7-1,0) | $(rd.300-(rd.140 + 150+160+170+180)) / rd.580$ (f.nr.1) | 0,70 | 0,51 |
| 3. | Rata lichidității totale sau de acop. a bilanțului contabil (nivelul 2-2.5) | $rd.300/rd.580$ (f.nr.1) | 0,97 | 0,74 |
| 4. | Rata autonomiei financiare (trebuie să fie între 0,7-1,0) | $rd.390 / (rd.390 + rd.140)$ (f.nr.1) | 0,014 | 0,001 |
| 5. | Rata de autofinanțare a activelor totale (mai mare de 0,5 sau 50%) | $rd.390 / rd.310$ (f.nr.1) | 0,013 | 0,001 |
| 6. | Rata de finanțare a activelor curente (mai mare de 0,5 sau 50%) | $(rd.300-rd.580) / rd.300$ (f.nr.1) | 0,028 | 0,35 |
| 7. | Rata de finanțare a stocurilor | $(rd.300-rd.580) / (rd.140+150+160 + 170+180)$ (f.nr.1) | 0,11 | 1,14 |
| 8. | Rata datoriilor globale | $(rd.440+rd.580) / rd.310$ (f.nr.1) | 0,98 | 1,00 |
| 9. | Rata recuperabilității activelor | $rd.010$ (f.nr.2) / $rd.310$ (f.nr.1) | 0,15 | 0,29 |
| 10. | Rata utilizării activelor materiale pe termen lung | $rd.010$ (f.nr.2) / $(rd.020+030+040)$ (f.nr.1) | 0,17 | 0,32 |
| 11. | Rata de rotație a creanțelor pe termen scurt | $rd.010$ (f.nr.2) / $(rd.190+200+210+220+230+240)$ (f.nr.1) | 11,6 | 24,2 |
| 12. | Rata de rotație a datoriilor pe termen scurt | $rd.010$ (f.nr.2) / $rd.580$ (f.nr.1) | 6,35 | 6,33 |

În perioada 2016-2017, nivelul ratei lichidității absolute este în mediu sub plafonul optim, ceea ce indică că entitatea nu este capabilă să-și onoreze obligațiunile curente.

Rata lichidității intermediare înregistrată de către entitate în perioada de referință este la nivel optim, ceea ce denotă că entitatea are capacitatea de a-și achita datoriile pe termen scurt.

În perioada inspectată, rata lichidității totale este sub nivelul optim, ceea ce denotă faptul că entitatea nu are posibilitatea transformării într-un termen scurt a activelor curente de care dispune, în lichidități necesare pentru a satisface obligațiile de plată exigibile.

Rata autonomiei financiare demonstrează că, entitatea nu își asigură autofinanțarea activității de bază, fapt ce denotă că activele curente nu pot acoperi datoriile pe termen scurt.

Rata de autofinanțare a activelor totale exprimă că Întreprinderea este nu este capabilă să-și onoreze obligațiile curente elementelor patrimoniale.

Indicii ratei de finanțare a activelor curente și a ratei de finanțare a stocurilor demonstrează, că fondul de rulment nu acoperă activele curente ale entității și a stocurilor de mărfuri și materiale.

Rata recuperabilității activelor exprimă faptul, că entitatea nu asigură o activitate eficientă de producție, înregistrând o mărime sub unitară.

Rata de rotație a creanțelor pe termen scurt și rata de rotație a datoriilor pe termen scurt indică o durată mare de încasare a creanțelor și o durată mică de plată a datoriilor formate în cadrul relațiilor cu furnizorii.

De menționat faptul că, pentru buna gestionare, care v-a asigura atingerea obiectivelor propuse, urmează de respectat întocmai principiile de economicitate, eficiență și eficacitate, legalitate și echitate în conducerea activității, anual de elaborat planuri privind măsurile organizatorice și tehnice, în care urmează a fi reduse consumurile și cheltuielile ineficiente și de implementat priorități în majorarea profitabilității și obținerii profitului.

(Anexa nr. 2)

III. Politica tarifară și administrarea activității de prestare a serviciilor. Plenitudinea contabilizării, veniturilor, consumurilor și cheltuielilor Întreprinderii.

Întreprinderea efectuează lucrări de amenajare a străzilor și trotuarelor mun. Bălți, canalizărilor pluviale, curățirea mecanizată, spălarea și măturarea părții carosabile a drumurilor, presărarea cu material antiderapant și curățirea zăpezii de pe partea carosabilă a drumurilor și pietelor municipiului pe care sunt stabilite rute ale transportului urban de călători, efectuează lucrări pe baza de contract cu beneficiarii și dispoziția-comandă, administrarea și întreținerea cimitirelor, servicii parcare, evacuarea deșeurilor.

Pentru lucrările de reparație și exploatare a străzilor, sistemelor de canalizare pluvială, marcajul rutier și instalarea indicatoarelor se aplică tarife calculate prin metoda de resurse (în conformitate cu CPL 01.01.2012 - CPL 01.07.2012 aprobat de Ministerul Dezvoltării Regionale și Construcțiilor al Republicii Moldova).

Alte servicii (rezervarea locurilor la cimitir, parcare etc.), prestate de către Întreprindere sunt efectuate în baza calculării prin metoda de resurse aprobate de către Director.

Conform Deciziei Consiliul municipal Bălți nr. 8/56 din 29.03.2018, au fost aprobate tarifele pentru evacuarea deșeurilor municipale după cum urmează:

- pentru evacuarea 1 m³ de deșeuri municipale pentru persoanele fizice și juridice (fără TVA) – 118,0 lei;

- pentru populație reieșind din calculul lunar pentru o persoană ce locuiește:

- în fondul locativ amenajat – 11,0 lei;

- în sectorul privat – 19,7 lei.

Pentru categoriile de cetățeni socialmente vulnerabile se stabilesc următoarele tarife preferențiale pentru evacuarea deșeurilor municipale reieșind din calculul lunar pentru o persoană ce locuiește:

- în fondul locativ amenajat – 6,40 lei;

- în sectorul locativ privat – 11,4 lei.

Contrar prevederilor art. 14 alin. 2 lit. (q) din Legea privind administrația publică locală nr. 436-XVI din 28.12.2006 și pct. 14 din Regulamentul cu privire la cimitire, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1072 din 22.10.1998, în perioada supusă inspecției, tarifele pentru rezervare, precum și pentru alte servicii funerare n-au fost aprobate de către administrația publică locală (Consiliul municipal Bălți).

Contabilizarea consumurilor prestării serviciilor și cheltuielilor, a fost ținută în conformitate cu prevederile SNC „Cheltuieli”, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013 și Planului de conturi în baza documentelor primare.

Pentru generalizarea informației privind consumurile activității de bază este destinat contul 811 „Activități de bază”, la care sunt cumulate consumurile directe pe parcursul perioadei de gestiune. În debitul contului 811 „Activități de bază” se reflectă costul efectiv al serviciilor prestate.

Generalizarea informației privind costul vânzărilor este ținută la contul 711 „Costul vânzărilor.”

Generalizarea informației privind cheltuielilor generale și administrative la Întreprindere se ține la contul 713 „Cheltuieli generale și administrative” în care se reflectă cheltuielile privind retribuirea muncii a personalului administrativ și gospodăresc.

În perioada 01.01.2016 - 31.12.2017, cheltuielile suportate de Întreprindere au constituit 54409,6 mii lei, inclusiv, 2016 – 18725,5 mii lei și 2017 – 35684,1 mii lei, fiind suportate pe următoarele articole:

| <i>Denumirea articolelor de cheltuieli</i> | <i>Anul 2016</i> | | <i>Anul 2017</i> | | <i>Difere. dintre anul 2017 față de anul 2016</i> |
|--|----------------------|------------|----------------------|------------|---|
| | <i>Suma mii, lei</i> | <i>%</i> | <i>Suma mii, lei</i> | <i>%</i> | <i>Suma mii, lei</i> |
| 1. Remunerare muncii | 6196,3 | 33,09 | 9099 | 25,50 | 2902,7 |
| 2. Contribuții privind asig. sociale de stat și prime de asigurări medicale. | 1699,7 | 9,08 | 2502,2 | 7,01 | 802,5 |
| 3. Uzura activelor pe termen lung | 774,9 | 4,14 | 2078,9 | 5,83 | 1304,0 |
| 4. Energie electrică | 462,2 | 2,47 | 618,2 | 1,73 | 156,0 |
| 5. Materiale și OMVSD | 5807,2 | 31,01 | 15751,7 | 44,14 | 9944,5 |
| 6. Combustibil | 1113,45 | 5,94 | 2973,3 | 8,33 | 1859,85 |
| 7. Piese de schimb | 421,7 | 2,25 | 561,6 | 1,57 | 139,9 |
| 8. Servicii de comunicații | 50,7 | 0,27 | 64,1 | 0,18 | 13,4 |
| 9. Reparații auto | 201,3 | 1,08 | 77,8 | 0,22 | -123,5 |
| 10. Alte cheltuieli | 1998,01 | 10,67 | 1957,3 | 5,49 | -40,71 |
| Cheltuieli operaționale totale | 18725,5 | 100 | 35684,1 | 100 | 16958,6 |
| Total Cheltuieli | 18725,5 | - | 35684,1 | - | 16958,6 |

Conform tabelului de mai sus, în anul 2016 ponderea cea mai mare în totalul cheltuielilor a constituit indicatorul „remunerarea muncii” 33,9 %, urmată de indicatorul „materiale și OMVSD” 31,01 %.

În dinamică s-a înregistrat o creștere a indicatorului remunerarea muncii în anul 2017 față de anul 2016 cu 2902,7 mii lei sau cu 46,84 %. Creșterea acestui indicator se datorează faptului că, în anul 2017 Întreprinderii i-a fost delegată serviciul de întreținere a drumurilor din mun. Bălți, i-a fost delegat serviciul de salubritate a municipiului, fapt prin care a crescut volumul de lucrări efectuate, respectiv au crescut și cheltuielile Întreprinderii.

De asemenea s-a înregistrat o creștere a indicatorului „combustibil” care în anul 2017 a constituit 2973,3 mii lei sau cu 1859,85 mii lei mai mult față de 2016.

În perioada 2016-2017, totalul cheltuielilor Întreprinderii s-au majorat cu 16958,6 mii lei în anul 2017 față de anul 2016, cum am menționat anterior, din motiv că, au fost majorate volumele de lucrări efectuate.

Se menționează, că serviciul contabil, n-a prezentat inspectării cheltuielile totale pe anul 2018 fapt ce a făcut imposibil compararea în dinamică a evoluției cheltuielilor pentru anul 2018 față de anul 2017 la Întreprindere.

Contabilitatea veniturilor la Întreprindere a fost organizată și ținută cu ajutorul conturilor contabilității financiare clasa 6 „Venituri”, și anume la contul 611 „Venituri din vânzări”, 612 „Alte venituri din activitatea operațională”.

Structura veniturilor Întreprinderii în dinamică pentru perioada 2016-2017 sunt prezentate în tabelul următor:

| Denumirea articolelor la venituri | Anul 2016 | | Anul 2017 | | Devieri 2017 față 2016 mii lei +/- |
|--|----------------|------|----------------|-------|------------------------------------|
| | Suma (mii lei) | % | Suma (mii lei) | % | |
| I. Reparația și întreținerea drumurilor | | | | | |
| 1.1. Organizarea și întreținerea traficului rutier | 1535,5 | 9,2 | 1727,6 | 5,05 | +192,1 |
| 1.2. Reparația și întreținerea drumurilor | 2917,8 | 17,5 | 10511,9 | 30,73 | -7594,1 |
| 1.3. Întreținerea sistemelor de scurgere a apelor canale | 1144,1 | 6,8 | 1488,3 | 4,35 | +344,2 |
| 1.4. Alte servicii (reparația drumurilor) | 3981,4 | 24,0 | 7209,1 | 21,07 | +3227,7 |
| II Servicii rituale | | | | | |
| 2.1. Administrarea și întreținerea cimetirelor municipale | 887,3 | 5,3 | 2009,2 | 5,87 | +1121,9 |
| 2.2. Transportarea decedaților | 452,9 | 2,7 | 524,5 | 1,53 | +71,6 |
| 2.3. Rezervarea locurilor la cimitir | 296,1 | 1,8 | 224,4 | 0,66 | -71,7 |
| 2.4. Realizarea mărfii în magazinele rituale | 1335,6 | 8,02 | 179,3 | 0,52 | -1156,3 |
| 2.5. Servicii rituale | 98,5 | 0,6 | 2077,9 | 6,07 | +1979,4 |
| III Servicii de salubritate | | | | | |
| 3.1. Curățirea mecanică a străzilor | 417,0 | 2,5 | 516,1 | 1,51 | +99,1 |
| 3.2. Curățirea străzilor, pasajelor de zapadă | 684,5 | 4,1 | 1328,9 | 3,88 | +644,4 |
| 3.3. Întreținerea drumurilor pe timp de vară, stropirea sub presiune | 52,3 | 0,3 | 46,8 | 0,14 | -5,5 |
| 3.4. Colectarea animalelor vagabonde și bolnave | 289,5 | 1,7 | 347,5 | 1,02 | +58,0 |
| 3.5. Amenajarea orașului pentru | 258,4 | 1,5 | 457,6 | 1,34 | +199,2 |

| | | | | | |
|--|----------------|------------|----------------|------------|-----------------|
| sărbători | | | | | |
| 3.7 Alte venituri (evacuarea deșeurilor, Curățirea mecanică a străzilor) | 775,5 | 4,7 | 2826,7 | 8,26 | +2051,2 |
| Servicii de transport | 130,6 | 0,8 | 159,7 | 0,47 | +29,1 |
| Pentru mandate, coordonări, certificate | 64,5 | 0,4 | 73,1 | 0,21 | +8,6 |
| Alte venituri (realizarea lemnului, materiale, venituri amortizarea Mijloacelor fixe) | 955,1 | 5,7 | 1707,5 | 4,99 | +752,4 |
| Total venituri | 16644,6 | 100 | 34209,1 | 100 | +17564,5 |

Din datele din tabelul de mai sus se observă o creștere a veniturilor din prestarea serviciilor de reparație și întreținere a drumurilor în anul 2017 față de 2016 cu 7594,1 mii lei sau cu 260,3 %, fapt datorat creșterii comenzii de lucrări parvenite de la Primăria mun. Bălți.

De asemenea s-a majorat veniturile din administrarea și întreținerea cimitirelor municipale în anul 2017 față de anul 2016 cu 1121,9 mii lei sau cu 126,4 %.

Negativ se apreciază, diminuarea veniturile din realizarea mărfurilor în magazinul ritual în anul 2017 față de anul 2016 cu 1156,3 mii lei.

Un alt indicator pozitiv se apreciază majorarea veniturilor de la prestarea serviciilor de curățirea străzilor, pasajelor de zăpadă cu 644,4 mii lei.

În anul 2017 sau majorat veniturile față de anul 2016 cu 17564,5 mii lei, rezultat al majorării volumelor de lucrări efectuate.

Conform datelor din evidența contabilă, la situația de 31.12.2018, la contul 215.3 „Producție în curs de execuție” sunt înregistrate lucrări în curs de execuție în sumă de 303262,36 lei, inclusiv, 252395,41 lei ce constituie lucrări de reparație a drumurilor nefinalizate la Primăria Glodeni, reparația curentă pe teritoriul SRL Stroylux în sumă de 33769,69 lei, reparația străzii Aerodromului 17097,27 lei. *(Anexa nr. 3)*

Conform procesului verbal nr. 6 din 01.09.2016 al Consiliului de administrare al Întreprinderii, s-a stabilit că, pentru anul 2015 în evidența contabilă au fost înregistrate 1120 de servicii rituale (săpatul mormintelor), din care în casieria Întreprinderii au fost achitate doar 548 de servicii rituale sau cu 572 mai puțin. Astfel, n-au fost încasate în casieria Întreprinderii mijloace bănești în sumă de 1322,5 mii lei (572 înmormântări x 2312,0 lei *tariful*), ca urmare a fost prejudiciată Întreprinderea cu suma menționată.

Conform demersul administratorului nr. 127 din 08.08.2016 (dlui Serghei Peela), adresată Direcției Nord a INI al IGP, a solicitat stabilirea persoanelor vinovate în vederea recuperării prejudiciului cauzat Întreprinderii, și totodată menționăm că alte acțiuni întreprinse de către conducerea Întreprinderii în vederea recuperării prejudiciului menționat echipei de inspectare n-a fost prezentate.

De asemenea, echipei de inspectare n-a fost prezentat răspunsul Direcției Nord a INI al IGP privind rezultatele anchetei.

Mai mult ca atât, contrar prevederilor art. 13,17,18,19 și 22 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, Standardelor Naționale de Contabilitate, aprobate prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013, serviciul contabil, n-a înregistrat în evidența contabilă creanța la contul 221 și veniturile la contul 611 privind prestarea serviciilor rituale în sumă de **1322,5 mii lei**.

Astfel, urmare al acțiunilor sau inacțiunilor factorilor de decizie, n-au fost întreprinse toate măsurile necesare în vederea recuperării prejudiciului cauzat Întreprinderii în sumă de **1322,5 mii lei**, rezultat al neîncasării în casieria Întreprinderii a serviciilor rituale.

(Anexa nr. 4)

urmare verificării corectitudinii cheltuielilor suportate pentru procurarea pieselor de schimb și materialelor folosite la reparația mijloacelor de transport s-a constatat că mijlocul de transport defectat este analizat de către specialiști care întocmesc o cerere-comandă a pieselor de schimb ce urmează a fi înlocuite. Acestea sunt procurate de la agenți economici și reflectate în evidența contabilă în baza documentelor primare cu regim special „facturi fiscale”. Ajunse la depozit, piesele de schimb sunt eliberate specialiștilor în baza fișei limita de primire a acestora semnată de toate persoanele implicate în procesul de reparare a mijlocului de transport defectat.

În urma verificării selective (la 3 unități de transport) a veridicității decontării pieselor de schimb pentru luna decembrie 2016, având temei actul de casare-instalare din 30.12.2016, a fost stabilit următoarele:

1. La automobilul Zil-130 număr de înmatriculare BIAN 166, conducător auto Boiciuc Vadim, în luna decembrie 2016 au fost decontate piese de schimb în sumă 14571,49 lei. Din explicația dlui V. Boiciuc a confirmat faptul decontării pieselor de schimb de suma menționată.

2. La automobilul Volvo număr de înmatriculare HIV 894, conducător auto Mura V. în decembrie 2016 au fost decontate piese de schimb în sumă 21072,96 lei. Din explicația dlui V. Mura a confirmat faptul decontării pieselor de schimb de suma menționată.

3. La excavatorul AO – 2621, număr de înmatriculare TAH 998, tractorist Fediuc Anatolii, în decembrie 2016 au fost decontate piese de schimb în sumă 17583,07 lei. Conform explicației dlui A. Fediuc a explicat că au fost instalate la excavator piese de schimb în sumă de 7392,77 lei. Restul pieselor de schimb în sumă de 10190,30 lei conform explicației acestuia n-au fost instalate la excavatorul AO – 2621, număr de înmatriculare TAH 998, și anume:

- Val cotit – 1 buc – 8799,06 lei;
- Gilza D-240 -3 buc – 924,99 lei;
- Disc șteplenia 1 buc – 389,95 lei;
- Lampa 24V21W -10 buc – 76,30 lei.

Astfel, contrar prevederilor art. 13, 17, și 19 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2017, în decembrie 2016, în lipsa documentelor justificative neîntemeiat au fost decontate la cheltuieli piese de schimb în sumă de **10190,30 lei**.

Contrar prevederile art. 13,17,18,19 din Legea contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007, în lipsa controlului intern, n-a fost asigurată întocmirea completă și corectă a documentelor ce justifică defectarea mijloacelor de transport (acte de defectare), necesitatea procurării pieselor de schimb și materialelor folosite precum și instalarea acestora, în consecință, în perioada 2016-2018, neregulamentar au fost decontate piese de schimb la reparațiile mijloacelor de transport în sumă de **1319010,53 lei**, inclusiv în anul 2016 – 379961,08 lei, în anul 2017 – 557003,36 lei, în anul 2018–382046,09 lei.

(Anexa nr. 5)

În cadrul Întreprinderii există o unitate de „Jurist” care conform instrucțiunii de serviciu este obligat să acorde asistență juridică și să apere interesele materiale și nepatrimoniale în instanțele judecătorești. Totodată, s-a stabilit, că în temeiul contractului nr.93/11 din 08.11.2016, încheiat între Întreprindere și Cabinetul avocatului „Angela Procopciuc”, ultimul și-a asumat obligațiunea să acorde servicii juridice întreprinderii. Astfel, în perioada 2016-2017, în baza a 5 facturi (WB 1208838 din 26.12.2016, WB 1208840 din 30.03.2017, WB 1208846 din 31.05.2017, WB 1208838 din 26.12.2016 și WB 1208787 din 30.10.2017), Întreprinderea a calculat și achitat 23330 lei, pentru serviciile juridice, astfel au fost suportate cheltuieli suplimentare ineficiente în sumă de 23330 lei.

(Anexa nr. 6)

Contrar art. 18 și 19 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, SNC

„Cheltuieli” aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013, în anul 2016, în lipsa documentelor primare justificative, neîntemeiat au fost casate materiale de construcție în sumă de 70478,58 lei, realizate unor agenți economici în baza 29 facturi fiscale.

Mai mult ca atât, s-a stabilit, că contrar prevederilor art. 4 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, SNC „Cheltuieli”, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013 și art. 24 alin. 1 din Codul Fiscal aprobat prin Legea nr. 1163-XIII din 29.04.1997, în anul 2016, eronat au fost reflectate la cheltuieli ordinare și necesare la contul 714 „Alte cheltuieli din activitatea operațională”, costul materialelor de construcție în sumă totală 1165758,33 lei, inclusiv, materiale de construcție casate nejustificativ în sumă de 70478,58 lei și 95279,75 lei – materiale de construcție (asfalt) reflectate incorect la contul 714 „Alte cheltuieli din activitatea operațională”, pe când urma a fi reflectate la contul 221.1 „Creanțe comerciale din țară”. —

Ca urmare al suportării cheltuielilor neîntemeiate și al reflectării eronate la cheltuieli în anul 2016, a fost diminuat veniturile Întreprinderii, respectiv a fost diminuat impozitul pe venit la bugetul de stat și defalcările din profitul net în bugetul municipal Bălți.

Astfel, în anul 2016, consecință al diminuării profitul net al Întreprinderii cu 194625,03 lei, inclusiv, 70478,58 lei – costul materialelor de construcție casate nejustificat; 95279,75 lei – materiale de construcție reflectate eronat la cheltuieli; 10190,0 lei – piese de schimb casate neîntemeiat; 14300,0 lei – sporul privind condițiile nocive calculate și achitate neîntemeiat; 4376,7 lei – combustibilul casat supra normă în lipsa temeiului legal, Întreprinderea a diminuat defalcările în bugetul municipal Bălți, care conform Deciziei Consiliului de Administrație al Întreprinderii nr. 5 din 25.04.2017, urmau a fi transferate în proporție de 50 la sută din valoarea acestuia, constituind 85635,0 lei ($194625,03 \times 12 \% = 23355,0$ lei; $(194625,03 - 23355,0 \text{ lei}) \times 50 \%$).

În luna octombrie 2018, neîntemeiat au fost atribuite la cheltuieli operaționale mijloace bănești în sumă de 6750,0 lei, exprimat prin achitarea sancțiunilor contravenționale aplicate managerului Guzman Ion de către Agenția Națională Transport Auto pentru încălcarea cadrului privind circulația rutieră.

De asemenea, în luna mai 2018, a fost stabilit achitarea unei amenzi conform Hotărârii de judecată din 05.02.2018 în sumă de 5000,0 de lei. Se menționează, că documentele primare privind apariția amenzii și însăși Hotărârea de Judecată din 05.02.2018 inspectării n-a fost prezentată.

În cadrul verificării selective a corectitudinii cheltuielilor pentru telefonie mobilă, s-a constatat că au fost înregistrate multiple apeluri internaționale și apeluri în roaming, fapt ce nu ține de activitatea de bază a Întreprinderii, astfel, contrar, prevederilor art. 17 și 19 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, în anul 2018, în lipsa documentelor primare privind necesitatea apelurilor internaționale și în roaming. Întreprinderea a suportat cheltuieli în sumă de 5356,5 lei. (Anexa nr. 7)

IV. Respectarea legalității efectuării achizițiilor și principiilor de raționalitate și eficacitate la încheierea și executarea contractelor.

Întreprinderea practică activitatea de antreprenoriat în baza Legii cu privire la antreprenoriat și întreprinderi nr. 845- XII din 03.01.1992, astfel, aceasta nu este calificată drept autoritate contractantă, care ar fi avut obligația de a efectua achiziții conform Legii privind achizițiile publice nr. 131 din 03.07.2015.

Totodată, inspectării n-au fost prezentate careva documente primare (decizii) ale fondatorului în care ar obliga aplicarea unor norme/regulamente privind achiziționarea bunurilor și serviciilor Întreprinderii.

În anul 2017, Întreprinderea în baza contractelor de delegare și de subsidii, Primăriei

mun. Bălți a efectuat lucrări și a prestat servicii de întreținere și reparația drumurilor, întreținerea cimitirelor municipale, curățirea și salubritatea străzilor, pasajelor de zăpadă, curățirea mecanică a părții carosabile a drumurilor, etc. în sumă totală de 24329,41 mii lei.

Contrar prevederilor art. 2 alin. (2) din Legea privind achizițiile publice nr. 131 din 03.07.2015, în anul 2017, Întreprinderea n-a aplicat prevederile Legii privind achizițiile aferente mijloacelor bugetare primite de la bugetul municipal Bălți la achiziționarea bunurilor materiale și serviciilor utilizate în procesul de producere.

Mai mult ca atât, inspectării n-au fost prezentate careva documente interne (Regulament intern, ordine etc.) privind modul de petrecere a achizițiilor a bunurilor materiale și serviciilor necesare în procesul de producție.

Astfel, lipsa aplicării unor proceduri reglementate a achizițiilor bunurilor și serviciilor creează un risc sporit privind transparența și utilizarea eficientă a banilor publici.

În anul 2017, Întreprinderea conform procesului verbal al Consiliului de administrație (în continuare Consiliul) nr. 15 din 11.10.2017, consiliul format din:

- dl Frecăuțan Boris – consilier al Consiliului municipal Bălți;
- dl Marcoci Boris – consilier al Consiliului municipal Bălți;
- dna Dumitrașcu Larisa – contabilul șef al Întreprinderii;
- dl Pasicneac A. – inginerul șef al Întreprinderii, din motiv că nu se reușea în termen

executarea contractului de antrepriză nr. 129 din 25.10.2016 încheiat cu Primăria mun. Bălți privind executarea lucrărilor de „Reconstrucție a străzilor Caraciobanu și Beleacov din mun. Bălți cu organizarea canalizării apelor pluviale și scăderii nivelului apelor subterane, s-a decis transmiterea spre executare unele lucrări societății SRL Marsharcon (c/f 1003602001591) în valoare de 124480.04 lei. Totodată, la data de 10.10.2017 a fost încheiat contractul de antrepriză nr. 16/12 între Întreprinderea și SRL Marsharcon, prin care ultima se obliga să execute lucrări „Reconstruirea străzii Caraciobanu mun. Bălți de la IİK 3+40 până la IİK 6+33,5, în valoare de 965174,17 lei.

La data de 30.11.2017, la finalizarea lucrărilor, în adresa Întreprinderii a fost emisă factura fiscală AAD2827347 în sumă de 1019140,86 lei (inclusiv TVA).

Se menționează că director la SRL „Marshacorn” este dl Boris Marcoci, care concomitent fiind consilier în Consiliul municipal Bălți și membru în Consiliul de Administrație al Întreprinderii.

Astfel, în procesul verbal nr. 15 din 11.10.2017, dl Marcoci Boris în calitate de membru al Consiliului de Administrație a fost prezent pentru transmiterea unor lucrări privind „Reconstrucție a străzilor Caraciobanu și Beleacov din mun. Bălți cu organizarea canalizării apelor pluviale și scăderii nivelului apelor subterane SRL Marshacorn, agent economic la care fiind și director.

Contrar prevederilor art. 3 și 12 din Legea privind declararea averii și a intereselor personale nr. 133 din 17.06.2016, n-a fost soluționat conflictul de interese real survenit în urma emiterii Procesului verbal al Consiliului de Administrație nr. 15 din 11.10.2017 și încheierii contractului cu SRL Marsharcon, prin care a apărut un interes personal care a influențat exercitarea imparțială și obiectivă a mandatului și obținerea unui beneficiu financiar, prin efectuarea lucrărilor de reparație în sumă de 1019140,86 lei.

Mai mult ca atât, criteriile de selectare, modul de selectare a agentului economic privind transmiterea lucrărilor privind Reconstrucție a străzilor Caraciobanu și Beleacov din mun. Bălți cu organizarea canalizării apelor pluviale și scăderii nivelului apelor subterane societății SRL Marsharcon inspectării n-au fost prezentate.

Analogic, conform contractului nr. 34/18 din 31.07.2018, Întreprinderea a transmis efectuarea lucrărilor de reparație a porțiunii de drum de pe adresa mun. Bălți, str. Ștefan cel Mare nr. 135 și Ștefan cel Mare nr. 178, și acordului adițional nr. 1 din 10.08.2018, în

suma de 921950,42 lei societății SRL Marshacorn. În adresa Întreprinderii fiind înaintate facturile fiscale AAE7378796 din 20.08.2018 în sumă de 410478,66 lei, AAF3038843 din 19.10.2018 în sumă de 468021,69 lei și AAF3039120 din 28.11.2019 în sumă de 43450,07 lei.

Contrar prevederilor art. 2 alin. (2) din Legea privind achizițiile publice nr. 131 din 03.07.2015, în anul 2017, Întreprinderea n-a aplicat prevederile Legii privind achizițiile publice la încheierea contractului nr. 34/18 din 31.07.2018 cu SRL Marshacorn, reiesind din faptul că mijloacele financiare au fost primite din bugetul municipal Bălți (mijloace bugetare), conform contractului de delegare a serviciilor nr. 7 din 01.02.2017, fapt ce creează riscuri privind transparența achiziției mai sus menționate. *(Anexa nr. 8)*

Conform contractului nr. 15/29 a din 08.02.2017, Întreprinderea a procurat nisip de la SRL Eves (codul fiscal 1003602011835) cu prețul de achiziție de 191,67 lei pentru 1 tonă (inclusiv serviciile de transport). În baza contractului mai sus menționat, în anul 2017, SRL Eves a livrat nisip Întreprinderii în cantitate de 875,0 tone în sumă de 167711,25 lei, inclusiv, conform facturii WH 5935432 din 08.02.2019 în cantitate de 84,08 tone în sumă de 16115,61 lei, facturii WH 5935433 din 08.02.2019 în cantitate de 227,92 tone în sumă de 43685,43 lei și facturii WH 5935435 din 21.02.2019 în cantitate de 563 tone în sumă de 107910,21 lei. La facturile date au fost anexate registrul de rute a mijloacelor de transport ce au efectuat transportarea nisipului.

Se menționează că SRL Eves este atât furnizor cât transportator al nisipului mai sus menționat procurat.

În cadrul verificării documentelor primare privind procurarea nisipului s-a constatat că, contrar prevederilor art. 17 și 20 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, Anexei nr. 2 la ordinul Ministerului Finanțelor nr. 47 din 31.03.2010, în facturile sus menționate n-a fost indicat punctul de încărcare și descărcare a nisipului, mijlocul de transport cu care a fost efectuată transportarea nisipului, foile de parcurs etc.

Mai mult ca atât, SRL Eves n-a întocmit și n-a eliberat factură pentru fiecare rută de livrare a nisipului, fiind incluse toate rutele în 3 facturi. Astfel, operațiunile economice menționate mai sus creează suspiciuni privind efectuarea efectivă a acestora. Din documentele primare prezentate la Întreprindere, este imposibil de a stabili veridicitatea acestor operațiuni economice.

În perioada 2016-2018, Întreprinderea a participat la licitații publice organizate de Primăria mun. Bălți unde a fost desemnat câștigător la lotul ce ține de reparația și întreținerea căilor de comunicații din mun. Bălți. Ulterior, Întreprinderea a subcontractat alți agenți economici pentru executarea anumitor lucrări. În consecință, conform datelor evidenței contabile Întreprinderea prin subcontractarea executării lucrărilor ce urmau a fi executate cu forțele proprii a ratat posibilitatea de a încasa venituri suplimentare în sumă de 1941090,86 lei, inclusiv în anul 2017 – 1019140,86 lei și în anul 2018 – 921950,0 lei.

(Anexa nr. 9)

În cadrul inspectării corectitudinii încheierii contractelor și executării acestora s-a constatat că, conform contractului de închiriere a utilajelor sau mijloace de transport nr. 163 din 27.07.2018, Întreprinderea a închiriat mijloacele de transport autospeciala Mercedes Benz P 0494, autospeciala MAN P0606 și autospeciala Volvo P5426 de la SRL Pavra Com (Romania) pentru utilizarea acestora în procesul de producție. Prețul închirierii constituie 2000 de Euro pe lună pentru fiecare mașină.

Conform condițiilor contractuale, Întreprinderea este obligată să suporte cheltuielile de reparație în cadrul utilizării acestora în procesul de producție.

Se menționează, că în actul de primire predare a mijloacelor de transport n-a fost indicat kilometrajul parcurs/nr. de ore lucrate și starea tehnică a mijloacelor de transport.

Conform actului de verificare de la Întreprindere, între SRL Pavra Com și ÎM

Direcția Reparații Construcții Drumuri Bălți, în perioada 01.08.2018-31.12.2018, au fost înregistrate servicii de închiriere în sumă de 260,3 mii lei, și au fost achitate 78,1 mii lei.

Se menționează, că Întreprinderea lunar întocmește acte privind volumul de lucrări efectuat cu mașinile închiriate și nr. de zile lucrate, fiind stabilit suma plății chiriei. Se menționează, că actele menționate sunt semnate unilateral doar de reprezentanții Întreprinderii fără reprezentantul și acordul SRL Pavra Com.

Astfel, contrar prevederilor art. 17 și 19 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, în perioada 01.08.2018-31.12.2018, eronat au fost înregistrate în evidența contabilă serviciile de închiriere a mijloacelor de transport de la SRL Pavra Com în sumă de 260,3 mii lei.

Mai mult ca atât, inspectării, a fost prezentat invoice nr. 37844 din 05.11.2018 în sumă de 6000,0 euro sau 116,6 mii lei (6000,0 Euro x 19,43 lei) pentru luna octombrie 2018 și invoice nr. 37825 din 05.10.2018 în sumă de 6000,0 euro sau 116,6 mii lei (6000,0 Euro x 19,44 lei) pentru luna septembrie 2018, în sumă totală de 233,2 mii lei, primit de la SRL Pavra Com. În așa mod, Întreprinderea urma să înregistreze în evidența contabilă datoria față de SRL Pavra Com în temeiul invoice primite.

În concluzie, acțiunile factorilor de decizie urmare a încheierii contractului nr. 163 din 27.07.2018 privind închirierea mijloacelor de transport și nerespectarea prevederilor contractuale creează riscuri privind apariție unor litigii juridice, fapt ce pot aduce prejudicii Întreprinderii.

De asemenea, în cadrul verificării corectitudinii încheierii contractelor, a fost constatat că necătând la faptul, că Întreprinderea dispune la balanță de un utilaj (nou) pentru așternerea asfaltului de model „Caterpillar” (nr. de înmatriculare AP 600), anul fabricării 27.10.2016 cu valoarea de bilanț 1999.8 mii lei, a fost încheiat contractul de locațiune nr. 03 din 01.04.2017 cu SRL Nirom Roz (c/1 1011602002506), prin care a fost luat în locațiune utilajul pentru așternerea asfaltului de model Bitelli BB 650 cu nr. de înmatriculare CLB 148 pe un termen de 1 an. În așa mod, în lipsa randamentului economic, pentru anul 2017, au fost calculate și achitate plăți pentru serviciile de locațiune a utilajului pentru așternerea asfaltului în sumă de 271,7 mii lei.

În luna decembrie 2017, Primăria mun. Bălți a delegat Î.M. „DRCD” serviciul public de gospodărie comunală de evacuare a deșeurilor menajere solide, ca consecință a suspendării contractului de concesiune de către agentul economic concesionar și intrarea în faza de litigiu civil cu acest agent economic. În așa mod, în luna decembrie 2017, Primăria a transferat subsidii la contul Î.M. „DRCD”, în sumă de 2712,4 mii lei, în scop de a asigura acoperirea cheltuielilor prestatorului de servicii comunale delegate. Referitor, la corectitudinea utilizării mijloacelor bănești în sumă de 2712,4 mii lei s-a expus Curtea de Conturi prin Hotărârea nr. 38 din 25.06.2018.

(Anexa nr. 10)

V. Inspectarea operațiunilor de casă și operațiunilor financiar – bancare. Decontările cu titularii de avans.

Evidența mijloacelor bănești se ține la contul 241 „Casa” și operațiunile se perfectează prin jurnalul – order al contului 241.

În temeiul ordinului Directorului Întreprinderii nr. 33/3 din 16.01.2019, la data de 16.01.2019 a fost efectuată inventarierea inopinată a mijloacelor bănești din casieria în rezultatul căruia surplusuri sau lipsuri n-au fost constatate. soldul a constituit 45817,31 lei, casierul, dna Sirajova N., dispune de contract de răspundere materială.

Verificarea corectitudinii operațiunilor de casă și bancare s-a efectuat selectiv și la toate operațiunile menționate sunt anexate documente justificative. Efectuând confruntarea extraselor bancare cu delegațiile de retragere a numerarului registrului de casă s-a constatat.

că numerarul primit de la bancă a fost reflectat în evidență la timp și integral, divergențe în evidența analitică și sintetică n-au fost depistate.

Conform datelor din evidența contabilă în perioada inspectată au fost înregistrate intrări în casierie Întreprinderii din prestarea serviciilor după cum urmează:

2016 - 2100,9 mii lei;

2017 - 2981,2 mii lei;

2018 - 4074,5 mii lei.

Similar au fost înregistrate încasări de la prestarea serviciilor la contul curent la instituția bancară după cum urmează:

- în anul 2016, suma de 16403,5 mii lei;

- în anul 2017, suma de 37569,7 mii lei;

- în anul 2018, suma de 41815,1 mii lei.

Evidența analitică a decontărilor cu titularii de avans se ține la contul 226.1 „Creanțe ale titularilor de avans”. A fost verificată selectiv corectitudinea decontărilor cu titularii de avans în rezultatul căruia sa constatat că mijloacele financiare eliberate au fost utilizate pentru procurarea bunurilor materiale, deplasări și alte cheltuieli gospodărești. Mijloacele financiare eliberate în decont au fost justificate prin documente primare justificative.

Totodată în cadrul verificării selective a decontărilor cu titularii de avans s-a stabilit că, contrar prevederilor art. 17 și 19 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007 și Regulamentului cu privire la limitarea cheltuielilor de reprezentanță permise spre deducere din venitul brut, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 130 din 06.02.1998, în anul 2016, în lipsa documentelor primare privind confirmarea delegațiilor (ordinul directorului, programul, componența etc.) au fost decontate la cheltuieli bunuri materiale (bomboane, băuturi alcoolice, ceai, cafea) în sumă de 7136,7 lei pentru primirea delegației.

În rezultatul controlului corectitudinii cheltuielilor în interes de serviciu s-a constatat că deplasările se efectuează în baza ordinului directorului Întreprinderii cu indicarea destinației, scopului și termenului delegației, cazarea și diurnele se calculează conform prevederilor stabilite în Regulamentul cu privire la delegarea salariaților entităților din Republica Moldova, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 10 din 05.01.2012.

Contrar prevederilor art. 17 și 19 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007 și Planului general de conturi, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 119 din 06.08.2013, mijloacele financiare (subsidiile, lucrările conform contractelor de delegare) alocate din bugetul municipal Bălți aferente administrării și întreținerii drumurilor/străzilor și a sistemelor de scurgere fără obstacole a apei pe canale, administrarea și întreținerea cimitirelor municipale și memorialelor militare proprietate publică, curățirea și salubritatea străzilor, pasajelor de zăpadă, curățarea mecanică a părții carosabile a drumurilor, pregătirea municipiului pentru zilele de sărbătoare, în perioada supusă inspectării, serviciul contabil n-a reflectat în creditul contului 425 „Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung” și debit contului 242 „Conturi curente în monedă națională” finanțările primite de la Primăria mun. Bălți conform contractelor de delegare a serviciilor și acordarea subsidiilor, dar a fost reflectat direct în debitul contului 242 „Conturi curente în monedă națională” și creditul contului 221 „Creanțe comerciale”. Operațiune înregistrată, în lipsa documentelor primare privind efectuarea propriu zisă a lucrărilor, în așa mod fiind omisă o înregistrare contabilă. *(Anexa nr. 11)*

VI. Verificarea corectitudinii efectuării cheltuielilor prevăzute pentru remunerarea muncii.

În urma verificării selective a legalității și corectitudinii stabilirii salariilor s-a

constatat că, în perioada supusă inspectării, acestea au fost calculate în conformitate cu statele de personal și listele tarifare aprobate de directorul Întreprinderii, în care s-au stabilit funcția, categoria, coeficientul de salarizare și salariu de baza. La întreprindere există Regulament intern de salarizare, acesta fiind elaborat în conformitate cu prevederile Codului Muncii aprobat prin Legea nr.154-XV din 28.03.2003, Legea salarizării nr. 847-XV din 14.02.2002, Hotărârii Guvernului cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară nr.743 din 11.06.2002, cât și alte acte normative și legislative în vigoare, totodată să menționează că, Contractul colectiv de muncă la întreprindere lipsește.

Contrar prevederilor art. 14 alin. 2 din Legea cu privire la administrația publică locală nr. 436-XVI din 28.12.2006, de către Consiliul municipal Bălți n-au fost aprobate statele și schema de salarizare a personalului întreprinderii.

Pentru perioada 2016-2018, conform schemelor de state au fost prevăzute un număr de unități cu următoarele fonduri de salarizare:

| Indicator \ Anul | 2016 | 2017 | 2018 | Dinamica 2017-2016 | Dinamica 2018-2017 |
|---|--------|--------|---------|--------------------|--------------------|
| Numărul mediu scriptic al angajaților, <i>unități</i> | 111 | 159 | 222 | +48 | +63 |
| Fondul de retribuire a muncii, <i>mii lei</i> | 6196.3 | 9099.0 | 12795.4 | +2902.7 | +3696.4 |
| Salariul mediu lunar, <i>lei</i> | 4651.8 | 4768.8 | 4803.0 | +117.0 | +342.0 |

Analizând datele din tabelul de mai sus, observăm o creștere în dinamică a numărului mediu de unități de personal, fondului de salariu și cât și a salariului mediu lunar.

În conformitate cu prevederilor art. 2 din Legea cu privire la antreprenariat și întreprinderi nr.845-XII din 03.01.1992 și art. 23 din Legea salarizării nr.847-XV din 14.02.2002, fondatorul (Consiliul municipal Bălți) a încheiat contracte individuale de muncă cu administratorii Întreprinderii dl V. Sinenco și dl S. Pcela, întru confirmarea legalității aflării acestora în funcția deținută, drepturile și obligațiile reciproce, inclusiv modul în care își exercită atribuțiile de antreprenor și nu în ultimul rând răspunderea pentru neexecutarea sau executarea neconformă a obligațiilor, care se anexează.

În contradicție cu prevederile pct. pct. 17 și 18 din Regulamentului-model al întreprinderii municipale, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.387 din 06.06.1994 și pct. 5 din Hotărârea Guvernului cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară nr. 743 din 11.06.2002, în perioada 2018, n-a fost încheiat contractul de management între fondator și administratorul interimar al Întreprinderii, dl Iu. Hmarnii în care se stabilesc drepturile și obligațiile lor reciproce, limitele drepturilor de folosință și gestiune a patrimoniului, relațiile reciproce financiare, inclusiv stabilirea salariului de bază și alte drepturi salariale pentru conducător, răspunderea pentru neexecutarea sau executarea neconformă a obligațiilor sale.

Contrar prevederilor pct. 7 din Hotărârea Guvernului cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară nr. 743 din 11.06.2002, în decembrie 2018, în lipsa dispoziției organului ierarhic a fost calculată și achitată premie conducătorului Întreprinderii în sumă de 270 lei.

Contrar prevederilor art.104 alin.(3), art. 109 și art.110 alin.(1) și (2) din Codul muncii aprobat prin Legea nr.154 din 28.03.2003, art. 17, 18 și 19 din Legea Contabilității nr. 113 din 27.04.2007, în perioada supusă inspectării, în lipsa documentării argumentate și justificative a necesității atragerii angajaților la serviciu în zilele de odihnă (sâmbătă și duminică), a volumelor de lucrări efectiv prestate în aceste zile, în lipsa acordului salariatului de a fi atras la serviciu confirmat prin semnătura personală în baza ordinelor

emise de directorul întreprinderii, de către serviciul contabil au fost calculate și achitate plăți salariale ce constituie suma de 591894 lei, inclusiv, în anul 2016 – 99306 lei, în anul 2017 – 199624 lei și în anul 2018 – 293054 lei, totodată fiind calculate contribuții de asigurări sociale și prime de asigurări medicale obligatorii în sumă de 162794 lei (99306 lei x 27,5% = 27309 lei; 199624 lei x 27,5% = 54896 lei; 293054 lei x 27,5% = 80589 lei).

În contradicție cu prevederile pct. 9 din Hotărârea Guvernului cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară nr. 743 din 11.06.2002, în anul 2017, la 2 (doi) angajați cu funcție de conducere (în ianuarie - februarie 2017, maistru de amenajare, dl Ion Mamot a cumulat funcția de mecanic șef, și în iulie – decembrie 2017, maistru de drumuri dl Victor Rogovei a cumulat funcția de geodezist) au cumulat în timpul orelor de program funcții, pentru care le-au fost calculate și achitate plăți salariale în mărime de 22996,0 lei, inclusiv: dl Ion Mamot - 3696 lei și dl Victor Rogovei – 19300 lei. La plata calculată și achitată a fost calculate contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii și primele obligatorii de asistență medicală în sumă de 6323,9 lei.

Cu derogare de la prevederile art. 118 alin. 5 și art. 122 din Codul Muncii, în perioada 2017-2018, a fost admisă înlocuirea concediului anual de odihnă nefolosit printr-o compensație bănească, fiind calculate și achitate indemnizații pentru concediile de odihnă anuale în sumă de 5245,93 lei, la 4 salariați ai întreprinderii, rechemati din concediul de odihnă fără utilizarea zilelor din concediul nefolosit în cadrul aceluiași an calendaristic sau în anul calendaristic următor. La plata calculată și achitată a fost calculate contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii și primele obligatorii de asistență medicală în sumă de 1442,63 lei.

Contrar prevederilor art. 111 din Codul muncii, aprobat prin Legea nr. 154-XV din 28.03.2003, în luna decembrie 2018, angajaților din aparatul administrativ le-au fost menținute salariile lunare, și totodată pentru ziua de sărbătoare (25.12.2018) le-a fost calculat și achitat supliment la salariu în sumă de 6430,39 lei, în lipsa ieșirii acestora la serviciu în ziua nominalizată, fapt confirmat din datele tabelii de pontaj pentru luna decembrie 2018. La plata calculată și achitată a fost calculate contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii și primele obligatorii de asistență medicală în sumă de 1768,35 lei.

În contradicție cu prevederile cap. 6 din Regulamentul pe salarizare al Întreprinderii: în decembrie 2018, în lipsa rezultatelor financiare pozitive pe întreprindere s-au cu determinarea indicatorilor de activitate eficientă a fiecărui angajat, salariaților entității le-a fost acordat premii în sumă de 58590 lei.

În cadrul verificării corectitudinii calculării și achitării sporului pentru condiții nocive unor angajați ai întreprinderii au fost constatate abateri de la cadrul normativ.

Astfel, contrar prevederilor pct. 5 din Regulamentul cu privire la evaluarea condițiilor de muncă la locurile de muncă și modul de aplicare a listelor ramurale de lucrări pentru care pot fi stabilite sporuri de compensare pentru munca prestată în condiții nefavorabile, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1135 din 10.10.2002 și pct. 5 din Hotărârea Guvernului cu privire la cuantumul sporului de compensare pentru munca prestată în condiții nefavorabile nr. 152 din 19.02.2004, în perioada 2017-2018, eronat (140 de lei pe când urma 120 de lei) a fost stabilit cuantumul sporului pentru condiții nocive unor angajați ai întreprinderii, în baza atestării locurilor de muncă, fapt ce a dus la calcularea și achitarea neîntemeiată a acestui spor în mărime de 5,1 mii lei, inclusiv, anul 2017- 2,4 mii lei și anul 2018 – 2,7 mii lei.

De asemenea, contrar prevederilor pct. 10 din Hotărârea Guvernului cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară nr. 743 din 11.06.2002 și

Regulamentului cu privire la evaluarea condițiilor de muncă la locurile de muncă și modul de aplicare a listelor ramurale de lucrări pentru care pot fi stabilite sporuri de compensare pentru munca prestată în condiții nefavorabile, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1135 din 10.10.2002, în anul 2016, fără atestarea locurilor de muncă și aprecierea gradului de nocivitate, **a fost calculat și achitat neîntemeiat spor pentru nocivitate** specialiștilor Întreprinderii în sumă de **14,3 mii lei**.

La plățile achitate au fost calculate contribuțiile asigurărilor sociale de stat obligatorii și primele obligatorie de asistență medicală în sumă de **3,9 mii lei** (14,3 mii lei x 27,5%).

(Anexa nr. 12)

VII. Corectitudinea formării și înregistrării în evidența contabilă a datoriilor și creanțelor

În rezultatul inspectării selective a decontărilor cu diferiți debitori și creditori (pentru anul 2016 – 2018) s-a constatat, că acestea sunt reale, fiind confirmate prin documente justificative.

Evidența datoriilor Întreprinderii se ține pe contul 521 „Datorii comerciale curente” și evidența creanțelor prin intermediul contului 221 „Creanțe comerciale”.

Evidența datoriilor a întreprinderii se efectuează pe subcontul 521 „Datorii comerciale în țară”. Conform datelor evidenței contabile la situația din 31.12.2018 la subcontul 521 întreprinderea dispune de datorii față de agenți economici în sumă totală de 1580,4 mii lei.

Din care cele mai mare datorii constituie:

- SRL „Net sistem” – 191,4 mii lei;
- SRL „Petrom ” – 87,3 mii lei
- SRL „Nostalitsery” – 83,5 mii lei
- S.A. „Floarea Soarelui” – 67,9 mii lei;
- SRL „Gama autoplus”

Evidența creanțelor a întreprinderii se ține la subcontul 221 „Creanțe comerciale din țară”(de la lucrări și servicii)

La situația din 31.12.2018 la subcontul 221 au fost reflectate creanțe în sumă totală de 1067,8 mii lei. Din care cele mai mare creanțe constituie:

- Primăria mun. Bălți – 277,4 mii lei;
- S.A. „Cet Nord” – 237,2 mii lei;
- SRL „Terra Salubritate – 115,5 mii lei;
- Spitalul clinic municipal Bălți – 78,9 mii lei.
- DS ARC – 2 – 80,2 mii lei;
- SRL „Terracleaning Nord”- 74,6 mii lei;
- Sectorul specializat de mortar – 55,1 mii lei.

Conform evidenței contabile în componența creanțelor sunt înregistrate creanțe cu termenul de prescripție expirat în sumă 177,7 mii lei, inclusiv, SRL „Terra Salubritate – 115,5 mii lei, Sectorul specializat de mortar – 55,1 mii lei, Coloana specializată mobilă – 5,5 mii lei, SRL „Elita autodiamant” – 1,6 mii lei.

La subcontul 221.11 „Creanțe comerciale din țară”(pentru serviciile evacuarea gunoierului persoane juridice și fizice). La situația din 31.12.2018 la subcontul 221.11 au fost reflectate creanțe în sumă totală de 5128,3 mii lei.

Contrar prevederilor art. 24 din Legea contabilității nr.113 - XVI din 27.04.2007, pct. pct. 3, 71, 74 și 78 din Ordinul Ministerul Finanțelor cu privire la aprobarea Regulamentului privind inventarierea nr. 60 din 29.05.2012, în perioada supusă inspectării, n-a fost efectuată inventarierea decontărilor cu debitorii și creditorii înainte de întocmirea dărilor de seamă contabile, n-au fost întocmite listele de inventariere a

creditori. N-au fost întocmite acte de verificare cu Primăria mun. Bălți, SRL. Overdrive, ÎM Regia Apă Canal Bălți, ÎP Spitalul Clinic mun. Bălți, SRL. Siatrend, SRL. Adero com. ÎI Tarnaruțchi Alexei, SRL. Netsistem și alții.

Conform datelor din evidența contabilă la situația de 01.01.2019, se înregistrează în debitul contului 221 „Creanța comerciale” suma de 26831,51 lei, ce constituie datoria AO „Overdrive” (c/f 1015620004001) față de Întreprindere pentru serviciile prestate, formată din luna septembrie 2016 în baza facturii fiscale EUH000223931 DIN 27.09.2016.

Se menționează că, conform Hotărârii Judecătorecii Chișinău, sediul Buiucani din 05.08.2018 pe dosarul nr. 2c-818/17, a hotărât încasarea de la AO „Overdrive”:

- datoria în sumă de 26831,51 lei;
- dobânda de întârziere în sumă de 3529,26 lei;
- penalități în sumă de 26831,51 lei.

Astfel, contrar prevederilor art. 17 și 19 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, în temeiul hotărârii mai sus menționate, în evidența contabilă n-a fost reflectată creanța și veniturile în sumă de 30360,77 lei (26831,51 lei + 3529,26 lei, în vederea recuperării acestor venituri de la AO Overdrive, fapt prin ce a fost diminuat rezultatul financiar pentru anul 2018.

(Anexa nr. 13)

VIII. Corectitudinea gestionării și asigurării integrității patrimoniului, inventarierea mijloacelor fixe și bunurilor materiale.

La 01.01.2016 valoarea inițială a mijloacelor fixe a constituit – 188310,6 mii lei, (uzura la 01.01.2016 a constituit 110289,9 mii lei), dintre care:

- clădiri – 3018,9 mii lei;
- mașini, utilaje – 4122,4 mii lei;
- mijloace de transport – 8875,4 mii lei;
- alte mijloace fixe – 171512,7 mii lei.

Circulația mijloacelor fixe la Întreprindere perioada 01.01.2016 – 31.12.2018 este reflectată în următorul tabel.

| (mii lei) | | | | | |
|-------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--|
| Nr. de ord. | Conținutul faptelor economice | Anul 2016 mii lei | Anul 2017 mii lei | Anul 2018 mii lei | Diferența anul 2017 față de anul 2016 mii lei |
| 1. | Sold la începutul perioadei | 188310,6 | 201947,1 | 212012,5 | +13636,5 |
| 2. | Intrări – total | 26242,7 | 11010,6 | - | -15232,1 |
| | leșuri – total | 12606,3 | 945,2 | - | -11661,1 |
| 3. | Sold la sfârșitul perioadei | 201947,1 | 212012,5 | - | +10065,4 |

Conform datelor înregistrate în tabelul de mai sus, se atestă o creștere a mijloacelor fixe cu 10065,4 mii lei, în anul 2017 comparativ cu anul 2016, ca urmare a primirii acestora în gestiune economică de la Primăria mun. Bălți. Se menționează că, pentru anul 2018, situațiile financiare n-au fost prezentate inspectării.

Contrar capitolul 8 din Hotărârea Guvernului cu privire la aprobarea Catalogului mijloacelor fixe și a activelor nemateriale nr. 338 din 21.03.2003 la mijloacele fixe lipsesc numerele de inventar. De asemenea la mijloacele fixe nu au fost întocmite fișele de evidență a mijloacelor fixe MF-6 și n-au fost întărite prin ordinul directorului după persoane responsabile.

Cu persoanele gestionare au fost încheiate contracte de răspundere materială

Inspecția Financiară
individuală.

În baza ordinului directorului Întreprinderii nr. 77 din 14.02.2019, la data de 14.02.2019, a fost efectuată inventarierea selectivă a mijloacelor fixe la sectorul de transport, înregistrate în evidența contabilă a Întreprinderii, în rezultatul căreia au fost constatate lipșuri de mijloace de transport în sumă de 622,4 mii lei. Lipsa mijloacelor de transport se exemplifică mai jos după cum urmează:

| Nr. o/d | Denumirea mijlocului de transport | Anul fabricării | Valoarea de intrare | Uzura acumulată | Valoarea reziduală | Cauza constatării ca lipsă |
|--------------|-----------------------------------|-----------------|---------------------|-----------------|--------------------|--|
| 1 | Автогрейдер ДЗ-180 BL B 682 | 1992 | 77400 | 77400 | 0 | sechestrul |
| 2 | Мини-погрузчик (фреза) I | 2013 | 243000 | 170719.63 | 72280.37 | A fost prezentat actul din 19.11.2019 de transmitere la reparații către SRL Lady |
| 3 | Поливомоечная Зил-130 BL AN 332 | 1991 | 101056 | 101056 | 0 | Mijlocul de transport fiind descompletat, unele componente sunt pe teritoriul întreprinderii totodată, lipsește puntea din față și altele componente |
| 4 | Трактор Т-40 BL А 315 | 1985 | 61033,33 | 61033,33 | 0 | Mijlocul de transport în fiind descompletat, fiind doar cabina și alte componente etc. |
| 5 | Экскаватор ЭО 2629 BL B 570 | 1994 | 139905 | 139905 | 0 | Mijlocul de transport în fiind descompletat, fiind doar cabina și unele componente etc. Lipsește motorul, roțile, cutia de viteze etc. |
| <i>Total</i> | | x | 622394,33 | 550113,96 | 72280,37 | x |

Reiterăm, faptul că inspectării a fost prezentat Încheierea Judecătorei Bălți din 28.06.2018, prin care s-a obligat SA Parcul Urban de Autobuze din Bălți” să transmită lichidatorului ÎM Direcția Specializată de Antrepriză Reparații și Construcție nr. 2 din Bălți (Întreprindere municipală în procedură de lichidare în gestiunea căreia au fost bunuri patrimoniu municipal), dlui Vasile Țurcanu, mijlocul de transport Autogreider DZ 180 BLB 68.

Se menționează că, conform Deciziei Consiliului municipal Bălți nr. 6/35 din 05.05.2011 „Cu privire la înființarea ÎM Direcția reparații și construcții drumuri Bălți”, s-a transmis cu drept de gestiune economică proprietate municipală, Autogreider DZ 180 BLB 68, astfel, în lipsa temeiului juridic a fost pus sechestrul pe Autogreider DZ 180 BLB 68 de către SA Parcul Urban de Autobuze din Bălți” pentru datoria pe care o avea ÎM Direcția Specializată de Antrepriză Reparații și Construcție nr. 2 din Bălți față de aceasta, dat fiind faptul că aceasta este proprietate municipală.

Inspectării, n-au fost prezentate careva documente primare prin care ar confirma întreprinderea careva acțiuni privind recuperarea Autogreider DZ 180 BLB 68, acesta fiind înregistrat în evidența contabilă, însă efectiv la Întreprindere n-a fost primit.

Mai mult ca atât, conform datelor din evidența contabilă, s-a stabilit că pentru Autogreider DZ 180 BLB 68, în luna octombrie 2016, a fost decontat motorină în cantitate de 712 l în sumă de 7648,3 lei, în lipsa foii de parcurs. Astfel, contrar prevederilor art. 13,

17 și 19 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, în lipsa mijlocului de transport și a documentelor primare (foi de parcurs), neîntemeiat a fost decontată în cantitate de 712 l în sumă de 7648,30 lei.

De asemenea, Мини-погрузчик (фреза) 1 cu valoarea de bilanț 243,0 mii lei, nu a fost constatat în cadrul inventarierii, fiind prezentat actul de transmitere din 19.11.2019, la reparație către SRL Lady, fapt confirmat și din explicația, dlui I. Guzman, ce deține funcția de manager transport.

Referitor la lipsurile Поливомоечная Зил-130 BL AN 332, Трактор Т-40 BL А 315, Экскаватор ЭО 2629 BL В 570, menționăm că acestea sunt descompletate și nu reprezintă mijloace întregi. Mai mult ca atât, multe componente ale acestora lipsesc, fapt ce contravine prevederilor pct. 14 din Regulamentul privind casarea bunurilor uzate, raportate la mijloace fixe, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 500 din 12.05.1998.

Mai mult ca atât, conform datelor din evidența contabilă, după mașina Поливомоечная Зил-130 BL AN 332 se înregistrează combustibil, benzină А92 în cantitate de 10 l în sumă de 109.5 lei, care de asemenea s-a constatat lipsă, ceea ce contravine prevederilor art. 17 și 19 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007.

Din explicația persoanei responsabile, dlui Igor Ciobanu, ce a activat în calitate de mecanic șef în perioada decembrie 2018 – februarie 2019, și documentelor primare prezentate, a menționat că n-a primit în gestiune prin actul de primire predare unitățile de transport ale Întreprinderii, deoarece fostul mecanic șef care activat anterior a decedat și n-au fost întreprinse acțiuni de către conducere Întreprinderii în vederea respectării cadrului legal pentru asigurarea integrității activelor.

La situația din 31.12.2018 la balanța Întreprinderii stocul obiectelor de mică valoare și scurtă durată (OMVSD) în expresie valorică au constituit (subcontul 213) – 685876,45 mii lei.

Evidența mișcării materialelor la Întreprindere se ține la subcontul 211.1 „Materii prime și materiale de bază” după persoană de răspundere. Decontarea materialelor s-a efectuat după o formă liberă, în lipsa normelor de consum aprobate de conducerea entității.

La situația din 31.12.2018 la balanța întreprinderii se înregistrează materiale la contul 211 – 784795,94 lei.

Decontarea materialelor, inclusiv a materialelor de construcție la întreprindere s-a efectuat și conform formei nr.29, precum și au fost admise cazuri de decontarea a materialelor în formă liberă, semnate dec comisie și aprobate de conducător.

Evidența mișcării pieselor de schimb la Întreprindere se ține la subcontul 211.3 „Piese de schimb” după persoanele responsabile. *(Anexa nr. 14)*

În cadrul verificării corectitudinii decontării combustibilului la mijloacele de transport ale Întreprinderii au fost constatate unele nereguli.

Astfel, contrar prevederilor art. 17,18 și 19 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, Normele de consum de combustibil și lubrifianți în transportul auto, aprobate prin ordinul Ministerului Transporturilor și Gospodăriei Drumurilor nr. 172 din 09.12.2005, în perioada 2016-2018, la unele unități de transport ale Întreprinderii neîntemeiat au fost decontate combustibil supra normelor stabilite în valoare de 48.2 mii lei, inclusiv:

- GAZ 5312 BLAI 445 (anul 2016) – 0,2 mii lei;
- GAZ 5201 BLCL 928 (anul 2016 – 3,8 mii lei, anul 2017 – 14,0 mii lei; anul 2018 – 18,9 mii lei) – 36,7 mii lei;
- T40 BLA681 (anul 2018 – 1,8 mii lei) – 1,8 mii lei;
- DT 75 (sectorul de producere a asfaltului) – 9,5 mii lei.

Recalcularele privind decontarea neîntemeiată se anexează.

Evidența se efectuează în variantă electronică cu arhivarea informației pe suport de hârtie.

Întreprinderea a elaborat în fiecare perioada de gestiune în baza ordinului administratorului politica de contabilitate în baza următoarelor acte normative și legislative:

- Legea contabilității nr. 113-XVI din 27 aprilie 2007;
- Standardelor Naționale de Contabilitate;
- Planul de conturi contabile al activității economico-financiare a întreprinderilor, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 119 din 06.08.2013;
- Alte acte normative.

Contabilizarea patrimoniului, datoriilor și operațiunilor economice au fost ținute în expresie naturală și bănească prin reflectarea continuă, documentară și interdependentă a acestora.

Aspectele ce nu corespund prevederilor cadrului legal, au fost indicate în compartimentele respective a prezentul act de inspectare financiară complexă.

XI. Verificarea aspectelor expuse în solicitarea Primarului mun. Bălți, dlui Nicolai Grigorișin nr. 03-09/2560 din 23.10.2018.

- *Cu privire la mijloacele bugetare alocate din bugetul municipal pentru anul 2017 pentru administrarea, întreținerea drumurilor, atât și pentru alte servicii delegate.*

Conform contractului *de delegare a serviciilor nr. 7 din 01.02.2017*, Consiliul municipal Bălți în temeiul Deciziei CM Bălți nr. 1/24 din 01.02.2017, a delegat ÎM Direcția Reparații și Construcții Drumuri Bălți, serviciul public pentru punerea în aplicare a activităților de administrare și de întreținere a drumurilor/străzilor proprietate publică a unităților administrativ teritoriale a municipiului Bălți. Serviciul delegat cuprinde administrarea și întreținerea drumurilor/străzilor și a sistemelor de scurgere fără obstacole a apei pe canale și altor instalații de drenare a proprietății publice a unității administrativ teritoriale a mun. Bălți, inclusiv podurilor, viaductelor, trecerilor pe două niveluri, construcțiilor de protecție și consolidare, trotuarelor, pistelor pentru bicicletelor, stațiilor de parcare și staționare, plantațiilor rutiere, indicatoarelor de semnalizare și alte dotări pentru siguranța circulației. Plata pentru serviciile prestate și/sau lucrările realizate se efectuează în baza planului de finanțare lunar în baza comenzii prezentate de Întreprindere și aprobat de către Beneficiar (Consiliul municipal Bălți). Întreprinderea întocmește/emite Procesul verbal privind serviciile prestate și/sau a lucrărilor efectuate, prin metoda tarifelor coordonate, care se prezintă până la data de 10 a lunii următoare. La act se anexează documentele justificative a serviciilor prestate/lucrări în vederea confirmării acestora. Procesul verbal este verificat și coordonat cu Direcția Generală Comunală a Primăriei mun. Bălți în termen de 3 zile lucrătoare după recepționarea acestora. După verificare, Procesul verbal este semnat de către viceprimarul mun. Bălți pentru administrarea proprietății municipale, relații funciare, arhitectură și construcții, gospodăriei municipale. Conform prevederilor contractuale beneficiarul Consiliul municipal Bălți, în cazul depistării serviciilor de proastă calitate și/sau executarea lucrărilor, are dreptul de a solicita suspendarea imediată și eliminarea deficiențelor identificate.

În așa mod, în anul 2017, Întreprinderea conform contractului nr. 7 din 01.02.2017 a efectuat lucrări și a prestat servicii în valoare de 16473,29 mii lei (inclusiv TVA), inclusiv pentru:

- reparația curentă a drumurilor – 9901,45 mii lei (inclusiv TVA);
- plombarea drumurilor – 2712,76 mii lei (inclusiv TVA);
- organizarea și asigurarea circulației rutiere – 2073,09 mii lei (inclusiv TVA);
- întreținerea scurgerii apelor pluviale – 1785,99 mii lei (inclusiv TVA).

În cadrul inspectării, selectiv au fost verificate documentele primare privind confirmarea serviciilor prestate în adresa Consiliului municipal Bălți, în rezultatul căruia abateri de la cadrul normativ n-au fost constatate.

Totodată, conform art. 21 din Legea privind calitatea în construcții nr. 721 din 02.02.1996, controlul de stat al calității în construcții se exercită de către Agenția pentru Supravegherea Tehnică.

Conform contractului de delegare a serviciilor nr. 8 din 01.02.2017, Consiliul municipal Bălți a delegat Întreprinderii serviciul public pentru administrarea și întreținerea a cimitirelor proprietate publică a unităților administrativ teritoriale a municipiului Bălți. Procedura de primirea a lucrărilor și achitare este efectuată ca la contractul mai sus menționat.

În baza informației prezentate inspectării, Întreprinderea conform contractului nr. 8 din 01.02.2017, în anul 2017, a prestate servicii în valoare de 2740,2 mii lei, inclusiv TVA.

În cadrul inspectării, selectiv au fost verificate documentele primare privind confirmarea serviciilor prestate în adresa Consiliului municipal Bălți, în rezultatul căruia abateri de la cadrul normativ n-au fost constatate.

În baza contractului nr. 9 din 01.02.2017, Consiliul municipal Bălți acordă subsidii Întreprinderii pentru salubritatea drumurilor/străzilor, pregătirea orașului pentru desfășurarea manifestațiilor publice și sărbătorilor, prinderea câinilor vagabonzi etc.

La finele fiecărei luni în temeiul planului de finanțare se întocmește acte/procese verbale privind volumul lucrărilor efectuate/serviciilor prestate, care sunt transmise beneficiarului spre verificare însoțite de documentele justificative.

Din informația prezentată inspectării, în anul 2017 au fost acordate subsidii conform contractului nr. 9 din 01.02.2017, în sumă de 5115,92 mii lei.

În cadrul inspectării, selectiv au fost verificate documentele primare privind confirmarea serviciilor prestate în adresa Consiliului municipal Bălți, în rezultatul căruia abateri de la cadrul normativ n-au fost constatate.

Pentru lucrările de reparație și exploatare a străzilor, sistemelor de canalizare pluvială, marcajul rutier și instalarea indicatoarelor se aplică tarife calculate prin metoda de resurse (în conformitate cu CPL 01.01.2012 - CPL 01.07.2012 aprobat de Ministerul Dezvoltării Regionale și Construcțiilor al Republicii Moldova).

Totodată, Întreprinderea suplimentar a efectuat lucrări de reparație a drumurilor pentru Primăria mun. Bălți în baza licitațiilor publice câștigate în sumă de 6706,5 mii lei.

Conform art. 21 din Legea privind calitatea în construcții nr. 721 din 02.02.1996, controlul de stat al calității în construcții se exercită de către Agenția pentru Supravegherea Tehnică.

(Anexa nr. 17)

- *Cu privire la cantitatea de pietriș casat în cadrul producerii unei tone de asfalt.*

Au fost verificate actele de decontare a materiei prime pentru producerea 1 tone de asfalt, în rezultatul căruia sa constatat că, în anul 2017 au fost produse 5856,88 tone de asfalt de diferite tipuri în baza a 14 acte de decontare. Analizând cantitatea de pietriș utilizat la producerea 1 tone de asfalt s-a depistat că aceasta varia în dependență de tipul de asfalt de la 146 kg până la 514 kg.

(Anexa nr. 18)

- *Cu privire la includerea taxei pe valoare adăugată în costul lucrărilor pentru*

întreținerea mormintelor, amenajarea, întreținerea cimitirelor și transportarea cadavrelor prestate Consiliului municipal Bălți.

În baza datelor din evidența contabilă, în perioada 2016-2018, Întreprinderea a prestat servicii de întreținerea a mormintelor, amenajare, întreținerea cimitirelor și transportarea cadavrelor Consiliului municipal Bălți în sumă de 6535,08 mii lei, inclusiv, anul 2016 – 1503,9 mii lei, inclusiv TVA – 250,65 mii lei, anul 2017 – 2935,74 mii lei, inclusiv TVA – 401,82 mii lei și anul 2018 – 2095,44 mii lei, inclusiv TVA – 171,83 mii lei.

Conform prevederilor art. 103 alin. (1) pct. 15 din Codul fiscal al RM, aprobat prin Legea nr. 1163-XIII din 24.04.1997, se scutesc de TVA. serviciile de întreținerea mormintelor, amenajarea și întreținerea cimitirelor, transportarea cadavrelor.

Astfel, Întreprinderea eronat a inclus în facturile fiscale de livrare TVA înaintate spre plată Consiliului municipal Bălți suma de 824,3 mii lei, inclusiv, anul 2016 – 250,65 mii lei, anul 2017 – 401,82 mii lei și anul 2018 – 171,83 mii lei, fapt ce contravine actului normativ mai sus menționat.

În așa mod, Întreprinderea a încasat mai mult, din bugetul municipal Bălți mijloace bănești în sumă de *824,3 mii lei*.

Totodată, conform prevederilor art. 131 alin. 1 din Codul Fiscal, organul care exercită atribuții de administrare fiscală este Serviciul Fiscal de Stat. *(Anexa nr. 19)*

• Cu privire la depistarea diferenței de preț oferită pentru agenții economici aferente îmbrăcămintei cu beton asfaltic (h-5 cm) și comparativ cu cele livrate Primăriei mun. Bălți.

Verificarea selectivă a proceselor verbale de recepție a lucrărilor (plombarea gropilor) privind instalarea îmbrăcămintei cu beton asfaltic (h – 5 cm) pentru anul 2017 prestate Primăriei mun. Bălți, s-a stabilit că costul 1 m² (cheltuieli directe) a variat de la 188,29 lei până la 196,08 lei. Variația costului unui metru pătrat de îmbrăcămintă asfaltică (h-5cm) s-a datorat diferenței de preț a materialului pentru pregătirea asfaltului procurat de la furnizori (bitum, pietriș, nisip concasat etc). Se menționează, că în procesele verbale înaintate către Primăria mun. Bălți, cheltuielile de regie sunt limitate și constituie 10% și beneficiu de deviz constituie 0 %.

Totodată, s-a stabilit că, unor agenți economici cărora li-au fost efectuate lucrări (plombarea gropilor) privind instalarea îmbrăcămintei cu beton asfaltic (h – 5 cm), costul unui 1 m² (cheltuieli directe) a fost mai mic de 188,29 lei, însă în procesele verbale a fost inclus i de regie în sumă de 14,5 % și beneficiu de deviz în mărime de 6 % (cheltuieli indirecte).

La compararea costului unui 1 m² de lucrări (plombarea gropilor) efectuate pentru Primăria mun. Bălți (cheltuieli directe + cheltuieli indirecte) este mai mic decât costul 1 m² de lucrări (plombarea gropilor) efectuate pentru agenți economici.

Din explicația verbală, dnei Elena Rusnac, șef sector de producere, prețul pentru agenții economici pentru 1 m² de îmbrăcămintă asfaltică (h-5 cm) a fost mai mic decât la Primărie mun. Bălți, pentru a avea un preț mai avantajos și câștigarea unui volum suplimentar de lucrări.

(Anexa nr. 20)

Actul a fost întocmit în 3 exemplare pe file.

*Inspector principal
al Inspecției financiare*

Petru Danilov