

**Raportul Comisiei de cenzori privind
controlul activității economico-financiare
a ÎM „Aprovizionare ”
pentru perioada anului 2023**

Comisia de cenzori a ÎM „Aprovizionare” în componența:

1. Președintele comisiei –Burlacu Iraida
2. Membrul comisiei - Țurcan Valentina
3. Membrul comisiei - Rusu Lilia

și-a desfășurat activitatea în temeiul art. 10 din Legea nr. 246/2017 cu privire la întreprinderea de stat și municipală și conform Deciziei Fondatorului nr.2/49 din 28.03.2023 cu privire la desemnarea și aprobarea noii componente a comisiei de cenzori, statutului Întreprinderii, Regulamentului Comisiei de cenzori și al reglementărilor prevăzute de Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017.

Controlul a fost efectuat începând cu 01.03.2024 și până la 15.05.2024.

Obiectivul controlului este verificarea rezultatelor economico-financiare pentru anul 2023, a patrimoniului, a investițiilor capitale, a creanțelor, a obligațiunilor, analiza indicatorilor economici principali în vederea aprecierii situației financiare, a performanțelor întreprinderii, a stabilității financiare a întreprinderii și prezentarea raportului președintelui consiliului de administrație și administratorului ÎM „Aprovizionare”.

Comisia de cenzori a procedat la verificarea situației financiare anuale pentru perioada anului 2023, în baza documentelor puse la dispoziție de conducerea executivă a întreprinderii.

1.Prezentarea generală a întreprinderii

Acest capitol include date generale despre temeiul efectuării controlului, scopul și obiectivele controlului, cum ar fi:

- 1) controlul activității economico-financiare a întreprinderii;
- 2) aprecierea plenitudinii și autenticității datelor reflectate în documentele primare, registrele contabile și situațiile financiare ale întreprinderii;
- 3) controlul privind respectarea actelor normative în activitatea economico-financiară a întreprinderii;
- 4) verificarea modului de gestionare de către întreprindere a riscurilor semnificative;
- 5) verificarea corectitudinii desfășurării procedurilor de achiziție a bunurilor, a lucrărilor și a serviciilor de către întreprindere;
- 6) monitorizarea implementării recomandărilor expuse în raportul de audit sau alte acte de control și acordarea suportului metodologic la realizarea lor.

De asemenea, include informații generale despre întreprinderea supusă controlului, organele de conducere ale acesteia, persoanele responsabile de activitatea financiară, etc.

Capitalul social a fost înregistrat la Camera de înregistrare de stat și constituie 5400 lei în baza certificatului de înregistrare a entității, eliberat de Agenția Servicii Publice.

Adresa juridică a ÎM „Aprovizionare” este mun. Bălți str. Libertății, 16.

Principalul gen de activitate al întreprinderii este cod 5629 Alte activități de alimentație. Administratorul interimar al întreprinderii este dna Lucia Slabari.

Organul de conducere este Consiliul de administrare în frunte cu Președintele Gherman Marina, membrii comisiei: Andrușca Lidia, Dresveanicova Ana, Subciuc Irina, Frecauțan Veronica.

2. Patrimoniul întreprinderii

1. În componența activelor imobilizate include active corporale proprii mijloace fixe în sumă la valoarea inițială la data de 31.12.2023 în sumă de 818 671 lei și valoarea de bilanț la 31.12.2023 în sumă de 39 247 lei, active corporale ale mijloacelor fixe primite în gestiune economică la valoarea inițială 687 549 lei cu valoarea de bilanț de 13 451 lei.

2. Imobilizări corporale la valoarea de bilanț din care:

Imobilizări corporale în curs de execuție la 31.12.2023 în sumă de 19 047 lei.

În anul de gestiune 2023 nu au fost procurate mijloace fixe. În perioada anului de gestiune 2023 conform Deciziei Consiliului Municipal Nr.2/31 din 28.03.2023 au fost transmise din gestiunea economică a întreprinderii municipale bunuri materiale în sumă de 212,5 mii lei (DÎTS -193,4 mii lei, LT Gogol – 8,1 mii lei, LT Eminescu – 11,0 mii lei) și mijloace fixe în sumă de – 103,9 mii lei (LT Gogol – 50,8 mii lei, LT Eminescu – 53,1 mii lei).

3. Datorii pe termen lung și pe termen scurt

Datoriile pe termen lung au fost formate ca rezultat al primirii în gestiune economică a mijloacelor fixe de la Primăria mun. Bălți, fiind înregistrate la contul contabil 427 „Datorii pe termen lung”. Soldul datoriilor pe termen lung la situația din 31.12.2023 constituie – 37 224 lei.

Lunar suma datoriilor se micșorează prin calcularea amortizării mijloacelor fixe în scopuri financiare cu reflectarea în contabilitate la contul veniturilor operaționale.

Datoriile curente la data de 31.12.2023 sînt veridice și cu un termen de pînă la trei luni.

Informația privind valoarea contabilă a datoriilor pentru anul 2023

Tabelul nr. 1

	Grupe de datorii	La 01.01.2023	31.12.2023	01.01.2023	31.12.2023
1	Datorii pe termen lung	48 405	37 224		
2	Datorii comerciale			1 585 275	1 466 915
3	Avansuri primite curente			171 291	33 337

4	Datorii față de personal			591 115	729 161
5	Datorii privind asig sociale si medicale			193 422	222 286
6	Datorii față de buget			24 930	35 193
7	Alte datorii curente			7 427	
	Total	48 405	37 224	2 573 460	2 486 892

4. Analiza economico - financiara a întreprinderii

Veniturile Întreprinderii anul 2023

În anul 2023 la ÎM „Aprovizionare” au fost înregistrate venituri din vânzări și alte venituri din activitatea operațională. Această informație se reflectă în tabelul de mai jos. (Tabelul nr.2)

Tabelul nr.2

Nr./o	Venituri	Suma in lei a.2022	Suma în lei a.2023	Devieri a.2023/a.2022
1	Venituri din vinzarea marfurilor	19 708 570	24 831 865	5 123 295
2	Venituri din activitatea operaționala	4 336	13 594	9 258
4	Venituri din activitatea investitionala	16 622	11 181	-5 441
	Total	19 729 528	24 856 640	5 127 112

Veniturile în total în anul 2023 față de anul precedent 2022 au crescut cu 5 127 112 lei sau cu 26,0 %.

Cheltuielile Întreprinderii

În anul 2023 la ÎM „Aprovizionare” a înregistrat cheltuieli la categoriile prezentate în tabelul de mai jos. (Tabelul nr.3).

Tabelul nr.3

Nr./o	Cheltuieli	Suma in lei 2022	Suma în lei 2023
1	Valoarea contabilă a produselor și marfurilor vindute	13 463 292	16 794 892
2	Cheltuieli de distribuire, inclusiv asigurarea socială și medicală	4 392 484	6 193 908
3	Amortizarea activelor pe termen lung	33 397	25 717
4	Cheltuieli administrative Inklusiv asigurare socială și medicală	848 732	1 256 053
5	Cheltuieli impozite	22 073	24 309
6	Alte Cheltuieli	918 074	431 775
7	Cheltuieli din alte activități	2 830	6 832
	Total	19 680 882	24 733 486

Cheltuielile în anul de gestiune sau majorat față de anul precedent cu 5 052 604 lei, sau cu 25.7%. Principala cauză a majorării este: majorarea veniturilor din vânzări pentru anul 2023 care duce după sine și majorarea valorii contabilă a marfurilor vindute, totodată și nestabilitatea tarifelor la energie electrica, gaz, majorarea prețurilor la carburanți, materialelor pentru întreținerea mijloacelor fixe și etc.

Pe perioada anului 2023 sau incasat mijloace financiare din vânzări din activitatea operațională 24 110 778 lei dintre care sa achitat pentru stocuri și servicii procurate 17 521 507 lei plăți pentru angajati , contribuții sociale și medicale 6 889464 lei,

plată impozitului pe venit 0 lei, alte plăți inclusiv: impozitele 818 680 lei, alte încasări 432 971 lei. Soldul de numerar la începutul perioadei de gestiune este de 1 702 989 lei și la sfârșitul perioadei de gestiune este de 1 017 087 lei.

5.Rezultatele din activitatea economico-financiară

Profitul brut al întreprinderii alcătuiește	8 036 973 lei.
Alte venituri operaționale	13 594 lei.
Venitul din activitatea operațională: profit (pierderi)	111 973 lei
Profitul (pierderi) pînă la impozitare	123 154 lei
Profit net (pierderi)	123 154 lei

Indicatorii economico – financiari

Tabelulnr.4

Nr.ctr	Indicatorii	2022	2023
1	Rata activelor imobilizate	0,04	0,03
2	Rata activelor circulante	0,96	0,97
3	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	0,05	0,30
4	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	0,06	0,31
5	Rata stabilității financiare	-0,3	-0,25
6	Rata datoriilor curente	0,98	0,98
7	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală	1,25	1,15
8	Rata solvabilității generale	0,8	0,8
9	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	32	32
10	Rata generală de acoperire a capitalului propriu	2,9	-3,7
11	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	-3,7	-4,2
12	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)	-0,3	-0,3
13	Numarul de rotații ale creanțelor curente	27	64
14	Fondul de rulment net	-	-
15	Lichiditatea curentă	0,8	0,9
16	Rentabilitatea activelor (economică)	2	6
17	Durata de colectare a creanțelor curente	1	6
18	Numarul de rotații ale activelor	9	12
19	Numărul de rotații ale datoriilor curente	7	10
20	Perioada de achitare a datoriilor curente	52	37
21	Rata de acoperire a datoriilor cu numerar Lile Vlad	-0,1	-0,3
22	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)	0	0

6.Inventarierea

Conform Dispoziției Primarului nr.322 din 27.10.2023 și Ordinului administratorului nr.95 din 29.12.2023 a fost efectuată inventarierea proprietății municipale: documentelor și mijloacelor bănești, formularelor tipizate de documente primare cu regim special, stocurilor de bunuri și materiale la locurile de păstrare, datoriile și creanțele cu furnizorii și antreprenorii, cu instituțiile financiare, cu tutularii de avans și alți debitori și creditori, contractele cu furnizorii

și antreprenorii. În urma inventarierii au fost întocmite dări de seamă privind existența și mișcarea bunurilor proprietății municipale prezentate în termen Primarului mun. Balti. Având rezultatul inventarierii nu au fost depistate careva devieri.

7. Remunerarea muncii

Numărul mediu al personalului în perioada de gestiune a constituit 116 persoane. Remunerarea totală a constituit suma de 5 960,4 mii lei. Numărul mediu de personal pentru calcularea salariului mediu constituie 80 persoane. Salariul mediu pe întreprindere a constituit 6020,42 lei. Productivitatea muncii a unui salariat a constituit suma de 310,4 lei.

Remunerarea muncii se efectuează în baza Hotărârii de Guvern nr.743 din 11.06.2002 ținând cont de modificările operate pe parcursul anului. La începutul anului de activitate 2023, Consiliul de Administrare a aprobat Statele de personal conform calcululelor efectuate în baza actelor normative în vigoare, fondul de salarizare constituind – 6 450,0 mii lei. Efectiv în a.2023 cheltuielile fondului de salarizare a constituit - 5960,4 mii lei sau 92,4 la sută, formînd o economie în sumă 489,6 mii lei.

Pe parcursul anului 2023 sau achitat salariile și impozitele la salarii în termenii stabiliți. Restanță la salarii nu s-a înregistrat.

8. Sponsorizări și alte cheltuieli

Pe parcursul anului 2023 conform solicitării persoanei fizice Botnari Nichita, în baza deciziei adoptate de către consiliul de administratie, a fost acordat ajutor sponsorizat în sumă de 5000 lei .

9. Utilizarea mijloacelor Banești pentru deplasari în interes de serviciu

În anul 2023 pentru angajații întreprinderii nu au fost alocați bani pentru deplasări în interes de serviciu.

10. Control, audit și managementul riscurilor

ÎM „Aprovizionare” în anul 2023 nu a fost supusă controlului din partea organelor de control.

11. Defalcări în buget

Tabelul 5 lei

Defalcari în buget	Anul precedent 2022	Anul curent 2023	Diferența	
			%	lei
I. Bugetul național, local	135502	265087	+95,2	129585
TVA	0	0	-	
Impozit pe venit pentru persoanele juridice	0	0	-	
Alte impozite	135502	265087	+95,2	129585

2. Contribuții sociale/medicale	1 472 811	1 920 716	+30.4	447905
3.Defalcări	0	0		
Total	1608313	2185803	+35.7	577490

12. Achiziții

ÎM „Aprovizionare” în anul de gestiune 2023 a achiziționat produse alimentare pentru aprovizionarea instituțiilor de învățământ prin platforma E-licitație – 12 contracte, în valoare de 10517,4 mii lei și contracte de valoare mică – 3749,9 mii lei, conform planului de achiziții aprobat de consiliul de administrare.

13. Concluziile și recomandările Comisiei de cenzori

În urma analizei activității economico-financiare a întreprinderii Comisia de Cenzori Constată:

1. Pentru anul de gestiune 2023 veniturile din vânzări au fost suficiente pentru a acoperi costurile vânzărilor și obținerea unui rezultat pozitiv din activitatea operațională în sumă de 111 973 lei.

2. Profitul net al perioadei de gestiune a constituit suma de 123 154 lei.

Comisia de cenzori recomandă Administratorului ÎM:

- de efectuat lunar gestionarea eficientă în continuare a cheltuielilor în concordanță cu veniturile din vânzări obținute;
- gestionarea eficientă a datoriilor;
- elaborarea în continuare a analizei veniturilor și cheltuielilor și neadmiterea datoriilor cu termen de achitare expirat.

14 Anexe

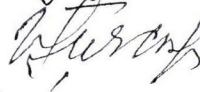
Situațiile Financiare : - 22 fișe

Președintele comisiei de Cenzori



Burlacu Iraida

Mebrau comisiei de Cenzori



Turcan Valentina

Membru comisiei de Cenzori



Rusu Lilia