

ÎM „Amenajarea Teritoriului și Spații Verzi Bălți”

RAPORT

comisiei de cenzori pentru auditul activității economico-financiară pentru a. 2023

„_04_” __06__ 2024

m. Bălți

Comisia de audit a ÎM „Amenajarea Teritoriului și Spații Verzi Bălți”
(în continuare - *Întreprinderea*) aprobată prin hotărâre a Consiliului Municipal
nr.3/14 din 05 mai 2023 compusă din:

Președintele comisiei: 1. Cirkov Ala –specialist principal sectia de control a calitatii si
volumului serviciilor publice prestate DGC a Primăriei Bălți

Membrii comisiei: 2. Guleac Dmitrii - director de birou al ÎM„DRCD”

3. Maximciuc Elena - managerul ÎM “DT”

Activitatea *Întreprinderii* se desfasoara in baza Legii nr.246/2017 cu
privire la întreprinderile de stat și municipale, Hotărârii Consiliului Municipiului
Bălți nr. 8/36 din 30.06.2021, Statutului Întreprinderii, Regulamentul Comisiei de
Cenzori și prevederile Legii nr. 287 din 15.12.2017. despre contabilitate și
raportare financiară.

În conformitate cu legile de mai sus, comisia a efectuat audit al activității
financiare și economice ale întreprinderii pentru anul 2023. Scopul auditului sa
bazat pe evaluarea poziției financiare și a eficienței investițiilor, creanțelor,
pasivelor, analiza indicatorilor economici cheie în dezvoltarea stabilității financiare
a întreprinderii.

Comisiei de Audit au fost prezentate la dispoziție toate documentele necesare
pentru efectuarea unui audit al situații financiare pe anul 2023.

Baza normativă - legislativă:

1. Statutul întreprinderii.
2. Politica contabilă a întreprinderii.
3. Regulamente de organizare și activități ale Comisiei de Centuri.
4. Legea Republicii Moldova „Cu privire la contabilitate” Nr.287 din 15.12.2017.
5. Standarde naționale de raportare financiară.

Scopul verificării:

1. Corectitudinea evaluării și recunoașterii activelor, capitalurilor proprii și pasivelor în conformitate cu acordul privind transferul proprietății municipale pentru administrare privind dreptul de gestiune economică către întreprindere.
2. Verificarea conformității evaluării activelor și pasivelor cu actele de reglementare și legislative.
3. Corectitudinea reflectării în contabilitatea întreprinderii a mișcării asupra conturilor de active.
4. Corespondența datelor reflectate în situațiile financiare cu datele contabile.
5. Verificarea inventarierii activelor și pasivelor întreprinderii.
6. Recomandări și propuneri pentru eliminarea deficiențelor și încălcărilor identificate.

Documente depuse spre verificare pentru 2023:

1. Rapoarte financiare.
2. Documente contabile primare.
3. Protocoale privind rezultatele inventarierii anuale a activelor materiale.
4. Soldurile conturilor întreprinderii la 31 decembrie a.2023.

Vederea generală a întreprinderii.

ÎM „Amenajarea Teritoriului și Spații Verzi Bălți”

a fost înființată în baza Hotărârii Consiliului Municipiului Bălți nr.6/34 din 05.05.2011.

Adresa legala: 3100, Republica Moldova, mun.Balti_ str. Mos-kovei, 19.

Fondatorul Întreprinderii este Consiliul Municipal Bălți, (în continuare - Fondatorul).

Organele de conducere ale întreprinderii sunt:

- Consiliul de Administratie;
- Manager de întreprindere - în calitate de organ executiv;
- Comitetul de audit.

Activitatea de producție a Întreprinderii se desfășoară în conformitate cu Statutul întreprinderii cu următoarele activități principale:

- întreținerea și repararea curentă a amenajărilor municipale și a instalațiilor de grădinărit;
- creșterea răsadurilor de flori;
- întreținerea gradinilor publice, bulevardelor, parcurilor de distracții și atracțiilor;
- întreținerea monumentelor de patrimoniu cultural;
- întreținerea zonelor de recreere;
- întreținerea stațiilor de salvare;
- curățenia sanitară și curățarea zonelor comune.

Organul colegial de conducere al întreprinderii este Consiliul de Administrație, care aprobă principalele direcții și planurile anuale de dezvoltare a întreprinderii, asigură integritatea și folosirea eficientă a proprietății întreprinderii, coordonează tabloul de personal și, la propunerea directorului, aprobă procedura de repartizare a profitului net etc. .

Scopul acestui raport este de a verifica deficiențe în evidențe, contabilitate și controale interne care ar putea duce la erori semnificative în situațiile financiare.

Metodologia de verificare: documentele primare și consolidate au fost verificate aleatoriu; datele cuprinse în situațiile contabile și financiare, cu

respectarea legislației și reglementărilor aplicabile din Republica Moldova la efectuarea tranzacțiilor financiare și economice.

În primul rând, au fost analizate: politica contabilă, structura organizatorică actuală a contabilității, sistemul de control intern asupra reflectării tranzacțiilor comerciale în conturile contabile, utilizarea activelor, reflectarea datoriilor și pasivelor, nivelul și capacitățile a software-ului.

Cu această poziție au fost analizate secțiuni ale contabilității întreprinderii.

1.Active pe termen lung

La 31 decembrie 2023, valoarea totală a activelor pe termen lung este de 238 417,5 mii lei

	2022	2023
<i>Terenuri</i>	177 797,5	177 797,5
<i>Mijloace fixe</i>	61 970,5	58 590,2
<i>Active necorporale</i>	9,0	14,9
<i>Mijloace fixe înainte de punere în funcție</i>	339,9	339,9
<i>Active biologice</i>	1 094,8	1 675,0
Îtoto:	241 211,7	238 417,5

Durata de viață utilă a unui mijloc fix se determină pentru fiecare articol de inventar în conformitate cu „Catalogul mijloacelor fixe aprobat prin Decretul Guvernului Republicii Moldova nr. 941 din 22 decembrie 2020. Amortizarea se calculează liniar, ținând cont de valoarea reziduală estimată, care este determinată pentru fiecare grup de articole de stoc.

2. Active circulante

Valoarea totală a activelor circulante la sfârșitul perioadei de raportare a crescut față de anul 2022 cu 7 661,2 mii lei și a constituit 14 533,7 mii lei.

materiale - se reflectă la cea mai mică sumă a costului și

cost de implementare;

- evaluarea se realizează prin metoda costului mediu ponderat.

Obiecte de mică valoare și scurtă durată

- până la 12.000 lei sunt anulate drept costuri și cheltuieli pe măsură ce sunt puse în funcțiune în cuantumul costului lor inițial;
- cu o valoare mai mare de 12.000 de lei, se scad cu titlu de cheltuieli, pe măsură ce sunt puse în funcțiune, în cuantumul costului lor inițial minus valoarea reziduală estimată.

La finele perioadei de raportare, OMVSD a însumat 838,1mii lei și sa micșorat cu 216,2 mii lei față de anul 2022. Micșorarea s-a făcut în legătură cu economie.

	2022	2023
OMVSD	1 054,3	838,1
Creante comerciale curente	388,8	259,2
Numerar în casa și pe conturile curente	30,2	55,3
Datoria Primăriei pentru serviciul prestat	5 237,0	13 313,6
Alte active circulante	129,1	60,4
Active imobilizate	33,1	7,1
Итого:	6 872,5	14 533,7

3. Capital propriu

Valoarea totală a capitalului propriu la sfârșitul perioadei de raportare a fost de 3899,3 mii lei, inclusiv

	2022	2023
Capitalul propriu	5,4	5,4
Capital de rezervă	1,0	2,0
Profit și pierdere din anul curent	0,0	1 312,8
Profit și pierdere din anii precedenți	1 737,8	2 579,1
Итого:	1 744,2	3 899,3

4. Creanțe comerciale pe termen lung.

Creanțe comerciale pe termen lung la sfârșitul perioadei de raportare au fost de 239.214,2 mii lei

	2022	2023
Venituri pe termen lung perioade viitoare	842,4	0,0
Datorii pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economica	242 256,7	239 214,2
Îtrotot:	243 099,1	239 214,2

5. Datorii comerciale curente

Datorii comerciale curente la sfârșitul perioadei de raportare au fost de 9 837,9 mii lei

	2022	2023
datorii comerciale curente	102,9	710,6
datorii fata de personal	1 408,0	3 756,5
datoria privind asigurarile sociale si medic	1 027,0	2 606,0
datorii fata de buget	633,8	2 750,0
rezerve de plată	69,3	14,8
Îtrotot:	3 241,0	9 837,9

6. Inventariere.

Inventarierea la IM „ATSV Bălți” se efectuează odată pe an la sfârșitul anului. În urma inventarierii nu s-au constatat neconcordanțe. Nu au fost efectuate controale de control de FISC în această perioadă.

7. Sponsorizare și alte cheltuieli

Nu au existat cheltuieli pentru sponsorizare în 2023. La momentul auditului, întreprinderea nu are împrumuturi.

8. Salarizarea.

Remunerația se realizează în conformitate cu Decretul Guvernului Republicii Moldova nr.743 din 11 iunie 2002 „Cu privire la salarizarea salariaților întreprinderilor autofinanciare”, Codul Muncii al Republicii Moldova, Art. 128, Legea. Nr.847 din 14 februarie 2002 „Cu privire la salarizare, Hotarirea Guvernului nr.169 din 16.02.2008, Hotarirea privind aprobarea Regulamentului cu privire la modul de calculare a perioadei de munca in vederea acordarii sporului pentru vechime in munca personalului din unitatile bugetare, Contract al colectivului a întreprinderii pentru perioada 2023-2025.

№	Denumirea indicatorilor	2022	2023	abateri	
				Oameni /lei	%%
1.	Numărul mediu de angajați, inclusiv pentru calcularea mediul. salarii, total:	240	207	-33,0	86
	* salariați	40	40	0	100
	din care: * PA	18	18	0	100
	* personal de productie	200	167	-33,0	84
2.	Salariu mediu lunar (lei), total:	6670	9302	2632	139,5
	* salariați	9078	10930	1852	120,4
	din care: * PA	10274	12284	2010	119,6
	* personal de productie	6188	8912	2724	144

9. Contributii la buget.

Contributii la buget	2022	2023.	mii / lei
			abateri
1. Buget national, local	8224,0	9364,5	1140,5/113,8%
TVA	6834,3	7570,4	736,1/110,7%
Impozitul pe venit de la persoane juridice	10,3	204,5	194,2/198,5%
Alte impozite	1379,4	1589,6	210,2/115,2%
2. Contribuții de asigurări sociale	4582,3	5539,4	957,1/119,9%
3. Asigurări medicale	1730,4	1869,9	139,5/108,1%

Având în vedere creșterea vânzărilor, taxele și alte taxe contribuie la bugetele de diferite niveluri au crescut corespunzător.

10. Rezultatul activității financiare și economice.

Veniturile încasate ca urmare a activității întreprinderii pe perioada anului 2023 s-au ridicat la 42 003,1 mii lei, cheltuielile pentru aceeași perioadă s-au ridicat la 40 485,8 mii lei. Rezultatul activității financiare și economice a întreprinderii (înainte de impozitare) este un profit în valoare de 1 517,3 mii lei.

Nr	Denumirea indicatorilor	2022	2023	abateri	
				mii/lei	%
1.	Volumul net al vânzărilor, total:	34 340,5	41 058,8	6 718,3	119,6
	inclusiv: pe cheltuiala fondurilor publice	31 689,1	38 487,9	6 798,8	121,5
	Ponderea fondurilor publice în volumul total	0,92	0,94	0,0	101,6
2.	Vânzări nete per muncitor	143,1	198,4	55,3	138,6
3.	Costul vânzărilor (lei)	30 983,9	36 269,8	5 285,9	117,1
4.	Profit brut (pierdere)	3 356,6	4 789,0	1 432,4	142,7
	Ponderea profitului din fonduri publice	0,0	0,0	0,0	0,0
5.	Alte venituri operationale	398,3	944,3	546,0	-
6.	Cheltuieli de vânzare	31,2	0,0	-31,2	0,0
7.	Cheltuieli generale și administrative	3 586,5	4 074,6	488,1	113,6
8.	Alte cheltuieli operationale	99,6	141,4	41,8	142,0
9.	Rezultat operațional	37,6	1 517,3	1 479,7	-
10.	Rezultatul activității investiționale	0,0	0,0	0,0	0,0
11.	Rezultatul activității financiare	0,0	0,0	0,0	0,0
12.	Rezultatul activităților economice și financiare	37,6	1 517,3	1 479,7	-
13.	Profit (pierdere) din perioada de raportare înainte de impozitare	37,6	1 517,3	1 479,7	-
14.	Rentabilitatea vânzărilor, % (normă 20%)	0,1	11,7	11,6	-
15.	Rentabilitatea economică, % (normă 20-25%)	0,00	0,00	0,0	-
16.	Rata generală de lichiditate (norma 2.0-2.5)	2,17	6,80	0,0	-
17.	Rata de lichiditate absolută (optim 0,2-0,25)	0,01	1,70	0,0	-
18.	Creante comerciale	5754,9	13 633,2	7878,3	236,9
19.	Datorii comerciale	3 241,0	9 837,9	6 596,9	303,5
	inclusiv bugetele de diferiteniveluri	1 660,8	5355,9	3695,1	322,5
20.	Cheltuieli:	2 720,4	2 872,0	151,6	105,6
	* pentru electricitatea	372,1	440,8	68,7	118,5
	* Pentru caldura	33,8	46,9	13,1	138,8
	* pentru combustibil	2 314,5	2 384,3	69,8	103,0

11. Concluzii

Această întreprindere funcționează pe baza proprietății municipale transferate de primarie m.Balti.

Comisia de Audit, după ce a analizat activitățile financiare și economice ale întreprinderii, a ajuns la concluzia că în perioada de raportare poziția financiară a întreprinderii s-a modificat față de anul precedent. Veniturile din vânzări sa-u ridicat la 42003,1 mii lei, ceea ce a reprezentat o creștere față de anul 2022 - 119,6%, tot odata cheltuieli sa-u ridicat la 40 485,8 mii lei. La finele anului, compania a obținut un rezultat pozitiv în valoare de 1 517,3 mii lei. Starea financiară a întreprinderii "ATSV m.Balti" poate fi descrisă ca fiind stabilă.

12. Recomandările Comisiei de Audit

1. Efectuați monitorizarea constantă a tuturor tipurilor de activități ale întreprinderii.
2. Întreprinderea să controleze schimbările în politica de preț și, în consecință, se lupte pentru imbunatatirea calitatii muncii prestate.
3. Conducerea întreprinderii se controleze modificările în politica de prețuri și se le ajusteze calculele în consecință și se le trimite spre aprobare.