



MD-2012, mun. Chi}inâu, str. Alexandru cel Bun, 48,
tel: 22-26-70, fax:22-07-75, e-mail: i s c t i f i c a o d

N din mfP. mm . 2021

Михаилов А.
Гиненосев

IM „Apa—Canal din Basarabeanca”

or. Basarabeasca, str. 28 iunie, 54

Copia. Consiliul oraşenesc Basarabeasca

or. Basarabeasca, str. Karl Marks, 57

Primăria oraşului Basarabeasca

or. Basarabeasca, str. Karl Marks, 57

**Oficiul teritorial Hiincești al
Cămarilor de Stat**

or. Basarabeasca, str. Karl Marks, 95

P R E S C R I P T I E
privind lichidarea iregularităților constatate în cadrul inspecțiilor
financiare complexe la IM „Apa - Canal din Basarabasca”

Inspec{ia Financiară, în conformitate cu Programul de activitate aprobat pentru semestrul I al anului 2021, a efectuat inspectarea financiară complexă la Întreprinderea Municipală „Apt - Canal din Basarabeasca”(în continuare Întreprindere), pentru perioada de activitate 01.01.201W31.03.2021 și informează următoarele.

Intreprinderea a fost creată în baza deciziei Consiliului oraşenesc Basarabeasca nr. 5/14 din 12.10.2000, ca persoană juridică, constituită în exclusivitate în baza proprietăţii municipale cu cota de 100 %, capitalul social constituind 1390,9 mii lei.

La data de 26.01.2017, Curtea de Apel Chişinău a emis Hotărarea pe dosarul de insolabilitate nr. 2i-963/16 prin care a fost admisă cererea introductivă IM „Apa—Canal din Basarabeasca” şi cererile alăturate depuse de IFS Basarabeasca şi CNAS, fiind constatată insolabilitatea Întreprinderii.

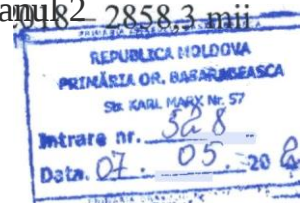
Conform tabelului definitiv, de catre Instan{a de insolabilitate, au fost justificate crean{e in suma de 5582,1 mii lei, dintre care cea mai mare crean}a fiind a CNAS - 4534,2 mii lei, inclusiv penalitâ{i calculate — 2934,2 mii lei.

Prin urmare, in perioada inspectata, activitatea Intreprinderii a fost administrată sub supravegherea administratorului/lichidatorului desemnat, cat și in temeiul deciziilor adoptate de către comitetul creditorilor.

Urmare ac{tiunilor intreprinse, in perioada 01.01.2017—01.04.2020, din suma creantelor validate, Intreprinderea a achitat suma de 357,8 mii lei, la data de 30.09.2020, restanta constituind 5224,3 mii lei.

Menționam ca, în perioada 2017-2020, Întreprinderea a raportat venituri din vânzări și alte venituri operaționale în sumă de 11085,1 mii lei, inclusiv: în anul 2017 — 2409,3 mii lei, în anul 2018 — 2410,9 mii lei, în anul 2019 — 2845,0 mii lei și în anul 2020 — 3419,9 mii lei.

Concomitent, în perioada vizată, au fost raportate costuri și cheltuieli ce au constituit 12762,9 mii lei, inclusiv: în anul 2017 — 3043,3 mii lei, în anul 2018 — 2858,3 mii lei, în anul 2019 — 3077,1 mii lei și anul 2020 — 3419,9 mii lei.



Astfel, întreprinderea a înregistrat următoarele rezultate financiare: în anul 2017 — pierderi în suma de 629,7 mii lei, în anul 2018 — pierderi în suma de 426,5 mii lei, în anul 2019 — pierderi în suma de 232,2 mii lei și în anul 2020 — pierderi în suma de 4,4 mii lei.

Ca rezultat al nerespectării cadrului legislativ, mijloacele financiare ale Întreprinderii au fost gestionate necorespunzător, fapt ce a generat supraîncălzirea cheltuielilor neîntemeiate în sumă de 10,3 mii lei, inclusiv:

- contrar prevederilor pct. 4 din Hotărârea Guvernului privind aprobarea modului de calculare a salariului mediu nr. 426 din 16.04.2004, în componența salariului mediu pentru calcularea indemnizației de concediu de odihnă anual plătit, a fost inclusă și premia cu caracter unic acordată cu ocazia sărbătorii profesionale. În consecință, unor salariați ai Întreprinderii, le-au fost calculate și achitate indemnizații de concediu în suma de 6,8 mii lei;

- în rezultatul admiterii unei greșeli de calcul, unui angajat, i-au fost calculate și achitate neîntemeiat plăți salariale în suma 0,8 mii lei;

- în rezultatul reflectării incorecte a timpului de lucru, unui angajat al întreprinderii, i-au fost calculate și achitate neîntemeiat plăți salariale în sume de 0,3 mii lei;

- la plățile nominalizate au fost calculate contribuții de asigurări sociale obligatorii de stat și prime obligatorii de asistență medicală în suma de 2,2 mii lei;

- contrar prevederilor art. 5, 12 și 18 din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, în iulie 2019, în lipsa documentelor primare justificative (factura fiscală, cecul mașinii de cash și control) au fost reflectate în componența cheltuielilor mijloacele bănești în suma de 0,2 mii lei.

În mare măsură a nerespectării cadrului legislativ, au fost admise cheltuieli nereglementate în sumă de 134,0 mii lei, inclusiv:

- cu derogare de la prevederile pct. 13² din Hotărârea Guvernului cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară nr. 743 din 11.06.2002, în lipsa indicării sursei de acoperire a cheltuielilor suportate, au fost acordate premii unice în suma de 113,2 mii lei;

- contrar prevederilor art. 11 și 18 din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, și pct. 18 din SNC „Imobilizări corporale și necorporale” aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013, în octombrie 2020, n-au fost capitalizate cheltuielile de reparație a unei pompe în suma de 20,8 mii lei.

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

- prevederilor pct. 13, 14, 15, 22, 33, 34, 35, 36 și 37 din Normele pentru efectuarea operațiunilor de casă în economia națională a Republicii Moldova, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 764 din 25.11. 1992:

- n-au fost întocmite actele de primire-predare la momentul înlocuirii persoanelor care au efectuat operațiunile de casă;

- registrele de casă n-au fost cusute și sigilate, numărul de foi din registrul de casă nefiind atestată prin semnăturile conducătorului și contabilului Ref ai întreprinderii;

- au fost admise cazuri de eliberare a numerarului prin dispozițiile de plată în lipsa semnăturii conducătorului;

- au fost admise cazuri de eliberarea a mijloacelor bănești din casierie prin dispoziții de plată, prin semnătura altor angajați decât cei indicați în borderou, în lipsa procurii, pentru conferirea dreptului de primire a banilor.

- prevederilor pct. 10 din Normele nominalizate, unii titulari de avans care au beneficiat de mijloace bănești eliberate spre decontare, n-au respectat termenul de restituire a numerarului neutilizat;

- prevederilor art. 10, 11 si 20 din Legea contabilitatii si raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017 n-au fost inregistrate in evidenta contabila creantele (penalitati calculate pentru neachitarea contributiilor de asigurari sociale in termeni stabiliti de legislatie) In suma 2934,3 mii lei, inregistrate dupa CNAS, incluse in tabelul definitiv st validate de instanta de insolvabilitate;

- prevederilor art. 13 și 17 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, art. 11 si 18 din Legea contabilității si raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017 si prevederilor pct. 8 din SNC. „Cheltuieli” aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013, costul blanchetelor, formularelor, registrelor contabile, rechizite de birou, etc, in suma de 59,8 mii lei, au fost decontate direct la cheltuieli Para inregistrarea prealabila la contul corespunzator;

- prevederilor art. 61 alin. 4 lit. j) din Legea nominalizata, in perioada 2017-2020, de catre comitetul creditorilor n-au fost aprobate fondurile sau normativele de retribuire a personalului intreprinderii existenta in proces de insolvabilitate;

- prevederilor art. 267 din Codul Civil nr. 1107 din 06.06.2002, au fost adinise creante cu termen de prescriptie expirat in suma de 77,7 mii lei;

- prevederilor art. 16 din Legea contabilității si raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, pct. 3 si 71 din Regulamentul privind inventarierea aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 60 din 29.05.2012, n-a fost efectuata inventarierea integrala a datoriilor si creantelor la sfarsitul perioadei de gestiune;

- prevederilor art. 10 din Legea contabilității si raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, in perioada inspectata, evidenta primară a mijloacelor fixe n-a fost tinuta pe fiecare obiect in parte in expresie cantitativ - valorica, fiind tinut pe grupe;

- prevederilor art. 13, 17 si 19 din Legea contabilitatii nr. 113 din 27.04.2007, art. 10, 11 si 18 din Legea contabilitatii si raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, n-a fost reflectat in evidenta contabila terenul cu suprafata de 6,99 ha, gestionat de Intreprindere;

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

- prevederilor art. 13, 17 si 20 din Legea contabilitatii nr. 113 din 27.04.2007, art. 10 din Legea contabilității si raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, n-au fost inregistrate In evidenta contabila bunuri materiale (calculatoare, xerox, server, etc) In valoare de 299,7 mii lei, primite la 18.12.2015, cu titlu gratuit prin intermediul Primariei or. Basarabeasca de la USAID (United States Agency for International Development);

- prevederilor art. 11 din Legea contabilitatii si raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017 și Instrucțiunii privind completarea și prelucrarea foilor de parcurs pentru autoturisme, aprobat prin ordinul Departamentului Analize Statistice și Sociologie nr. 108 din 17.12.1998, unele foi de parcurs n-au fost completate regulamentar.

Neajunsurile menționate denota deficiente ale sistemului de management financiar orientate spre asigurarea desfașurării organizate și eficiente a administrării patrimoniului entității, inclusiv asigurarea stricta 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 si art. 18 din Legea contabilitatii si raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017.

Reieșind din cele exp use, **conducându-ma de art. 10 alin. (1), 11 alin. (1), 18, 53, 54, 92, 119, 120, 124 și 132 alin. (1) din Codul administrativ nr. 116 din 19.07.2018, in temeiul pct. 7 subpct. 1) lit. j) din Regulamentul privind organizarea și funcționarea Inspectoratului Financiar din subordinea Ministerului Finanțelor, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1026 din 02.11.2010, se cere:**

I. Examinarea rezultatelor inspecției și întreprinderea măsurilor eficiente pentru

inlaturarea încălcarilor constatate și prevenirea acestora pe viitor;

II. Informarea persoanelor vizate în raportul inspecției financiare despre iregularitățile constatate;

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

IV. 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 desăvârșirii organizate și eficiente a activității economice, asigurarea transparenței și corectitudinii documentării faptelor economice și reflectării acestora în evidența contabilă;

V. Întreprinderea măsurilor pentru restituirea cheltuielilor neintemeiate în suma de 10,3 mii lei;

VI. Întreprinderea măsurilor pentru înregistrarea în evidența contabilă a bunurilor materiale în valoare de 299,7 mii lei și a datoriei în suma 2934,3 mii lei;

VII. Respectarea cadrului normativ în vederea neadmiterii pe viitor a cheltuielilor neregulate;

VIII. Îmbunătățirea managementului contabil, restabilirea și reflectarea corectă în evidența contabilă a situațiilor economice în concordanță cu prevederile cadrului regulamentar, cu efectuarea modificării situației financiare pe anul 2020.

În acest context, recomandăm fondatorului (Consiliului ori înesec Basarabeasca):

- monitorizarea respectării de către entitate a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate, legalitate și echitate în conducerea activității;
- asigurarea controlului intern și monitorizarea strictă a patrimoniului transmis în gestiune.

Potrivit art. 139 alin. (1) și 171 alin. (4) din Codul administrativ nr. 116 din 19.07.2018 prezenta Prescripție este executorie din momentul comunicării.

În conformitate cu art. 61 alin. (1) și (2) din Codul administrativ nr. 116 din 19.07.2018, de informal în scris Inspecția Financiară despre acțiunile întreprinse pentru lichidarea iregularităților depistate în termen de 60 zile din momentul comunicării, cu prezentarea documentelor confirmative.

în canal neexecutării conforma cerințelor legitime înaintate vor fi aplicate sancțiuni persoanei cu funcție de răspundere prevăzute de art. 349 alin. (1) din Codul contravențional nr. 218I-f din 24.10.2008.

Prezenta prescripție, conform art. 19, 162, 164, 165 alin. (1) și 166 din Codul administrativ nr. 116 din 19.07.2018, poate fi atacată cu cerere prealabilă în termen de 30 zile, de la data comunicării, la Inspecția Financiară cu sediul pe adresa: MD 2012, mun. Chișinău, str. Alexandru cel Bun, 48.

În cazul dezacordului cu răspunsul la cererea prealabilă, entitatea este în drept să se adreseze cu acțiune în contencios administrativ, în termen de 30 zile de la data comunicării, în Judecătoria Chișinău, sediul Rîțcani, pe adresa: MD 2068, mun. Chișinău, str. Kiev, 3.

DIRECTOR

Alexei SECRIERU