

Raportul

Comisiei de cenzori privind controlul activității economico-financiare a ÎM „Servicii Comunal Locative Orhei” pentru anul 2023

Componenta comisiei de cenzori a ÎM Servicii Comunal Locative Orhei:

1. Pascal Angela – Președinte;
2. Lungu Nina – Membru;
3. Zinicovschi Svetlana – Membru,

În baza art.10 din Legea nr. 246 din 23.11 2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală, Legii Contabilității și raportării financiare nr.287/2017, Regulamentului Comisiei de cenzori a ÎM „Servicii Comunal Locative Orhei”, fondate de Consiliul Municipal Orhei, aprobat prin Decizia Consiliului Municipal Orhei nr17.6 din 28.12.2023, cap. IV, pct.74, pct.76 din Statutul ÎM Servicii Comunal Locative Orhei aprobat prin Decizia Consiliului Municipal Orhei nr.5.6 din 10.06.2020, a fost efectuat controlul activității economico-financiare, a ÎM „Servicii Comunal Locative Orhei”, pentru anul 2022.

Perioada efectuării controlului: 01.04.2024 - 12.04.2024.

Perioada supusă controlului: 01.01.2023-31.12.2023

Scopul controlului

- Verificarea corectitudinii de valorificare și recunoaștere a activelor și pasivelor, capitalului propriu.
- Verificarea corespunderii datelor din rapoartele financiare cu cele înregistrate în evidența contabilă.
- Verificarea procesului de inventariere a activelor, creanțelor și datoriilor Întreprinderii.
- Recomandări și propuneri pentru eliminarea neajunsurilor și încălcărilor stabilite.

Documentele oferite pentru efectuarea controlului

- Situațiile financiare la data de 31.12.2023 ale ÎM Servicii Comunal Locative Orhei.
- Documentele primare de evidență a operațiunilor economice ale ÎM Servicii Comunal Locative Orhei pentru anul 2023.
- Listele de inventariere și procesul verbal despre rezultatele inventarierii anuale a bunurilor materiale ale ÎM Servicii Comunal Locative Orhei pentru anul 2023

- Soldurile conturilor de evidență contabilă ale ÎM Servicii Comunal Locative Orhei la 31.12.2023.

Scopul prezentei raportări este, informarea Fondatorului, organul executiv al ÎM Servicii Comunal Locative Orhei, despre existența neajunsurilor esențiale în documentele de evidență contabilă și sistemul de control intern, care pot duce la erori evidente în raportarea financiară.

Metoda de verificare: au fost verificate datele numerice din evidența contabilă și raportarea financiară, respectarea legislației RM, la capitolul operațiunilor-economice în baza unei selecții.

În primul rînd au fost studiate: politica de contabilitate, reflectarea veniturilor și cheltuielilor, creanțelor și datoriilor, dinamica și structura activelor și pasivelor, etc.

I. Prezentarea generală a Întreprinderii

Denumirea entității: Întreprinderea Municipală „Servicii Comunal Locative Orhei”,

denumirea prescurtată ÎM „SCL Orhei”.

Adresa juridică: MD-3501 or. Orhei RM, str. Renașterii Naționale, nr.18

Înregistrată: 14.01.1993, cu numărul de identificare (IDNO)/ codul fiscal 1003606002183

Întreprinderea este persoană juridică care desfășoară activitate de întreprinzător în baza bunurilor proprietate a unității administrativ – teritoriale, transmise ei în administrare, gestiune economică și/sau ca aport în capitalul social și în baza proprietății obținute de aceasta, în rezultatul activității economico – financiare.

Întreprinderea Municipală „Servicii Comunal Locative Orhei” este o întreprindere municipală, fondată în baza deciziei Consiliului municipal Orhei nr.13.3 din 29.09.2000 „Cu privire transmiterea patrimoniului Direcției de Producere a Gospodăriei Comunal Locative în proprietatea municipală și aprobarea statutului întreprinderii”. Este creată prin transmiterea din proprietatea Statului în proprietatea UAT, care este succesorul drepturilor și obligațiilor.

Organele de conducere ale Întreprinderii sunt:

- 1) Fondatorul;
- 2) Consiliul de administrație;
- 3) Administratorul – organ executiv;
- 4) Comisia de cenzori.

Persoana responsabilă de activitatea financiară a Întreprinderii este administratorul întreprinderii.

Conform prevederilor Statutului, genurile principale de activitate ale Întreprinderii sunt:

- Prestarea serviciilor publice de gospodărie comunală persoanelor fizice și juridice;
- Colectarea deșeurilor nepericuloase;

- Tratarea și eliminarea deșeurilor nepericuloase;
- Recuperarea materialelor reciclabile sortate;
- Activitatea de producere, distribuire și furnisarea energiei termice;
- Lucrări constructive a clădirilor, drumurilor, autostrăzilor;
- Alte lucrări special de construcții.

II. Patrimoniul Întreprinderii

Analiza structurii patrimoniului in dinamica pentru 2 ani

Indicatorul	u/m	2022		2023	
		mii lei	%	mii lei	%
Total activ	mii lei	592547,9	100	460719,0	100
Terenuri	mii lei	43454,2	7,3	43454,2	9,4
Mijloace fixe	mii lei	521392,9	88,0	391495,5	85,0
Stocuri	mii lei	5745,5	1,0	4129,3	0,9
Creanțe curente și alte active circulante	mii lei	18949,2	3,2	17056,2	3,7
Investiții financiare curente	mii lei	-		-	
Mijloace bănești	mii lei	• 3000,6	0,5	4575,1	1,0

La finele anului 2023, valoarea totală a activelor imobilizate a fost în deminuire, comparativ cu începutul anului cu 129894,2 mii lei. Această diminuare în mare parte, se datorează înregistrărilor, excluderii blocurilor locative, din contul bilanțier și includerii în contul extrabilanțier, precum și calculării amortizii mijloacelor fixe.

Un factor pozitiv pentru întreprindere este că, la data de 01.01.2024, valoarea creanțelor s-a diminuat cu 1893,0 mii lei, comparativ cu 01.01.2023, datorită achitării creanțelor înregistrate la finele anului precedent, pentru prestarea energiei termice instituțiilor de învățământ, precum și transmiterii Rețelelor termice către fondator (Consiliul municipal Orhei).

La fel, în diminuare a fost și valoarea stocurilor de materiale și obiectelor de mica valoare și scurtă durată, cu 1616,2 mii lei, pe când suma mijloacelor bănești în contul întreprinderii a fost în creștere cu 1574,5 mii lei.

III. Datorii pe termen lung și pe termen scurt

Un alt factor pozitiv la întreprindere este că, în diminuare cu 16905,9 mii lei a fost valoarea datoriilor comerciale curente și a celor pe termen lung, la data de 01.01.2024, față de 01.01.2023. Valoarea acestora a fost contabilizată în baza facturilor fiscale și a documentelor contabile, fiind diminuată cu valoarea calculării locațiunii Uzinei de cablaj.

IV. Analiza economico – financiară a Întreprinderii

În cadrul analizei au fost examinate următoarele aspecte ale activității economico – financiare a întreprinderii municipale:

Respectarea prevederilor legale privind corectitudinea înregistrării veniturilor, cheltuielilor și consumurilor, fluxului de numerar.

V. Rezultatul din activității economico – financiare

Profitul brut – 10639615 lei;

Alte venituri operaționale – 85238 lei;

Venitul din activitatea operațională EBITDA _____

Profitul perioadei de gestiune până la impozitare 8189189 lei;

Profitul net 8189189 lei.

Nr. d/o	Indicatori	Anul 2022	Anul 2023
1.	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor) <i>(Active imobilizate/total activ x 100)</i> 434958330/460718955*100	95,3	94,4
2.	Rata activelor circulante <i>(Active circulante/Total activ X 100)</i> 25760625/460718956X100	4,7	5,6
3.	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor <i>(Total creanțe/Total activx100)</i> 17056189/460718955X100	3,2	3,7
4.	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante 17056189/25760625X100	68,4	65,8
5.	Rata stabilității financiare <i>(Capital propriu + Datorii pe termen mediu și lung/total pasivx100)</i> 44831018/460718955X100	29,4	97,2
6.	Rata datoriilor curente <i>(Datorii curente/ Total datorii X 100)</i> 12687937/445422048X100X100	90.5	2,85
7.	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate) <i>(Datorii totale/total pasiv x 100)</i> 445422048/46071855X100	78,0	96,6
8.	Rata solvabilității generale <i>(Total pasiv /Total X100)</i> 460718955/445422048 X100	128,17	103,4
9.	Rentabilitatea veniturilor din vânzări <i>(Profit/ Venituri din vânzări x100)</i> 8189189/133252167X100	-1,01	7,98
10.	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pîrghiei financiare) <i>(Total pasiv/Total capital propriu X 100)</i> 460718955/15296907X100	455	3011,8
11.	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii <i>(Total datorii/Total capital propriu X 100)</i> 445422048/15296907X100	355	2911,8
12.	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie) <i>(Capitalul propriu /Total pasiv) 15296907/ 460718955X100</i>	22	3.3
13.	Numărul de rotații ale creanțelor curente <i>(Venituri din vânzări/ Valoarea medie a creanțelor curente totale)</i> 133257378/18002699	3,38	7,4
14.	Fondul de rulment net <i>(Total active circulante – Total datorii curente)</i> 25760625-12687937	- 390726997	13072688
15.	Lichiditatea curentă <i>(Total active circulante/ Total datorii curente)</i> 25760625/12687937	0,07	1,99
16.	Rentabilitatea activelor (economică) <i>(Profit (pierdere) pînă la impozitare (sau profit net/ pierdere netă a perioadei de gestiune) x 100% /Valoarea medie a activelor totale)</i> 818918900 /526633444		2,6
17.	Durată de colectare a creanțelor <i>(Valoarea medie a creanțelor curente x 360 zile/Venituri din vânzări)</i> 18002699X360/133257378	106,5	48,66
18.	Numărul de rotații ale activelor <i>(Venituri din vânzări / Valoarea medie a activelor)</i> 133257378/526633444	0,11	0.25
19.	Numărul de rotații ale datoriilor curente <i>(Venituri din vânzări/ Valoarea medie a datoriilor curente)</i> 133257378/215555146	0,15	0.61

20.	Perioada de achitare a datoriilor curente (<i>Numărul zilelor în perioada de gestiune(360)/coeficientul de rotație al datoriilor curente</i>)	2400	590,1
21.	Rata de acoperire a datoriilor cu numerar <i>Fluxul net de numerar din activitatea operațională/Total datorii pe termen lung+Total datorii curente</i> 895442/445422048	0	0
22.	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară) [<i>Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (sau profit (pierdere) pînă la impozitare)</i>] x 100% / <i>Valoarea medie a capitalului propriu</i>)8189189x100%/72758424	-0.19	11,26

Din rezultatele obținute în tabelul prezentat, constatăm faptul că, pe parcursul perioadei de gestiune (01.01.2023-31.12.2023), nivelul principalilor indicatori economico-financiar au înregistrat valori acceptabile și rezonabile și starea economico - financiară a fost stabilă la întreprindere.

Indicatorii: *rata activelor imobilizate, rata activelor circulante, rata creanțelor în valoarea totală a activelor*, , s-au evidențiat la nivelul anului precedent.

Întreprinderea are un indice *a stabilității financiare* care a crescut semnificativ de la 29,4 la sută în anul 2022 la 97,2 în 2023. Acest fapt denotă un nivel înalt al independenței financiare față de sursele împrumutate atrase.

Durata de colectare a creanțelor curente în anul 2023, constituie 49 zile, sau cu 58 zile mai puțin comparativ cu anul precedent, ceea ce indică că clienții achită valoarea mărfurilor, serviciilor prestate într-o perioadă de timp optimală.

Nivelul *Rentabilității venitului din vânzări* a constituit 6,1%, adică la fiecare leu venituri din vânzări, întreprinderea a obținut în anul 2023-6,1 bani, profit brut. Indicatorul dat reflectă un nivel optim al profitului din activitatea operațională.

Rentabilitatea activelor sau nivelul profitului obținut de la fiecare leu al mijloacelor investite în activitate a constituit 2,6 %. Nivelul acestui indicator indică despre eficiența utilizării activelor întreprinderii.

Mărimea *coeficientului lichidității curente* a alcătuit 2,03 puncte, ce a atins valorile minime admise între 1,0 -2,5 puncte.

VI. Inventarierea

Comisiile de inventariere formate în baza ordenului intern al Întreprinderii, au efectuat inventarierea patrimoniului, tuturor activelor și pasivelor, în conformitate cu prevederile Regulamentului privind inventarierea aprobat prin ordinal Ministerului Finanțelor nr.27 din 28.04.2004 și au reflectat rezultatele acesteia în evidența contabilă.

VII. Remunerarea muncii

Pentru anul 2023, salariile angajaților au fost calculate și achitate în măsură deplină și la timp. Careva încălcări a actelor normative, privind calcularea și achitarea retribuirii muncii, impozitelor, contribuțiilor nu au fost stabilite.

Numărul mediu scriptic al salariaților pentru anul 2023 a constituit 208 persoane, remunerarea totală - 22498,3 mii lei, ca urmare salariu mediu lunar pe întreprindere alcătuiește circa 10816 lei.

1	Fondul de salariu total	(plăți bănești salariaților)	mii MDL	24560,7
1.1	Inclusiv contracte prestări servicii		mii MDL	2062,4
2	Număr mediu scriptic al		persoane	208
3	Salariu mediu lunar pe întreprindere	fondul de salariu /nr. mediu scriptic	MDL	10816

VIII. Sponsorizări și alte cheltuieli

În anul 2023, Întreprinderea nu a efectuat cheltuieli de sponsorizare.

IX. Utilizarea mijloacelor bănești pentru deplasări în interes de serviciu.

În anul 2023, Întreprinderea nu a utilizat mijloace bănești pentru deplasări în interes de serviciu.

X. Control, audit și managementul riscurilor

Activitățile de control intern la întreprindere se organizează și se realizează în toate procesele și la toate nivelurile.

Personalul de conducere a Întreprinderii, efectuează activități de control care includ proceduri de divizare a sarcinilor, verificări, supravegheri, controale privind accesul la resurse, fără a se limita la acestea. Activitățile de control realizate prin intermediul sistemelor informaționale sînt parte integrantă a controlului intern al entității.

XI. Defalcări în buget

mii lei

Defalcări în buget	Anul precedent	Anul curent	Devieri (+;-) %
1. Bugetul public național	11440,5	23813,2	+52,0
TVA	9839,6	21804,9	+54,9
Impozit pe venit pentru persoane juridice		-	
Alte impozite	1600,9	2008,3	+20,3
2. Fondul social	4893,8	6284,0	+22,1

Potrivit datelor din tabel se observă că, defalcările la Bugetul Public Național, pentru anul 2023, au fost în creștere, comparativ cu anul precedent, cu 52 la sută. Această creștere a fost influențată de majorarea Taxei pe valoarea adăugată cu 54,9 la sută, datorită majorării volumului de lucrări la reparația drumurilor.

La fel, în creștere au fost și defalcările la Bugetul Asigurărilor Sociale pentru anul 2023, cu 22,1 la sută, datorită majorării cuantumului minim al salariului, începînd cu 01.01.2023, de la 3500 lei la 4000 lei.

XII. Concluziile și recomandările Comisiei de cenzori.

Operațiunile s-au înregistrat cronologic și sistematic în evidența contabilă (nedescoperindu-se nici o abatere în acest sens), având la baza documente pentru fiecare fel de cheltuieli, drepturi, obligații de plată, evoluția veniturilor și stabilirea rezultatelor. Rulajele din conturi sunt reflectate corect în balanțele de verificare lunare, efectuându-se în acest sens sondaje pentru fiecare luna din anul supus analizei. Sondajele efectuate de Cenzor nu a surprins aspecte de neconcordanță între evidențele analitice și sintetice, la fel ca și în anii anteriori.

Întocmirea bilanțului contabil s-a făcut pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice cu respectarea normelor metodologice elaborate de M.F.P., referitoare la închiderea conturilor, întocmirea, verificarea și centralizarea bilanțurilor contabile ale întreprinderii, precum și cu respectarea prevederilor „Legii contabilității” și „Planului de conturi” utilizat de aceste entitate,

- De către entitate s-a asigurat respectarea principiului de continuitate a activității economico-financiare;

- Rapoartele financiare, prezintă o situație corectă și fidelă a situațiilor patrimoniale și financiare la 31.12.2023;

- Evidența veniturilor și cheltuielilor este reflectată în conformitate cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate „Venituri” și „Cheltuieli”, la timp și în volum deplin.

- Din analiza soldurilor de casa și banca, nu au reieșit diferențe între faptic și scriptic.

- Rezultatul exercițiului încheiat la 31.12.2023, a fost stabilit pe baza datelor din contabilitate și reprezintă un profit de 8189189 lei, stabilit ca diferență între veniturile și cheltuielile efectuate pentru bunul mers al activității acesteia.

- Careva încălcări la calcularea și achitarea retribuirii muncii nu au fost stabilite. Impozitele reținute la plata salariilor au fost calculate și achitate în măsură deplină și la timp.

- Contractele încheiate cu antreprenorii și furnizorii sunt perfectate în mod corect și clar.

Se recomandă

Să fie respectate și pe viitor actele legislative și normative în vigoare, care pot influența semnificativ rezultatele financiare a întreprinderii.

XIII. Anexe

1. Situațiile financiare a ÎM Servicii Comunal Locative Orhei pentru perioada 01.01.2023 - 31.12.2023

Președintele Comisiei de Cenzori

Membru

Membru

Pascal Angela

Lungu Nina

Zinicovschi Svetlana