

Raport

În baza autorizațiilor nr.22, nr.23 din 14.01.2019 și nr.112 din 11.02.2019 eliberate de către Inspecția financiară, inspector al Direcției inspectare financiare a societăților comerciale Donici Vadim și inspector al Direcției inspectare financiară a întreprinderilor de stat Daniela Stegarescu au efectuat conform indicației Prim – ministrului Republicii Moldova nr.21-06.7878 din 02.10.2018 inspectarea financiară tematică a activității economico – financiare a S.A. „Alimentarmaș” (în continuare – Societatea) în perioada 01.01.2015 – 30.11.2018 privind corectitudinea gestionării proprietății statului, suportării unor cheltuieli și consumuri, corectitudinii și plenitudinii obținerii veniturilor, care influențează asupra rezultatului financiar.

Enunțurile bancare:

Banca: BC „Moldîncobank” S.A. filiala Stabil;
Contul de decontare: MD83ML000000002251000234;
BIC: MOLDMD2X;
Codul fiscal (IDNO): 1002600049280, codul TVA: 0400182
Adresa juridică: MD-2044 mun. Chișinău, str. Meșterul Manole, 12;
tel. 069249269.

În perioada supusă inspectării persoanele cu funcții de răspundere, cu dreptul de a semna documentele financiare și bancare au fost:

Cu dreptul la prima semnătură și a doua semnătură:

dl Timotin Veaceslav, administrator de insolabilitate – toată perioada supusă inspectării.

Perosoanele responsabile de ținere a contabilității:

S.R.L. „Vanirig Trade” – de la 01.06.2015 până la 30.04.2016 (conform contractului – servicii contabile); **S.R.L. „Rox Service”** de la 25.05.2016 – prezent (conform contractului nr.10 din 25.05.2016 – servicii contabile).

Inspectarea financiară a fost efectuată în conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și funcționarea Inspecției financiare din subordinea Ministerului Finanțelor, aprobat prin Hotărârea Guvernului privind organizarea activității de inspectare financiară nr.1026 din 02.11.2010 cu modificările și completările ulterioare.

Inspectarea financiară a fost începută la 15.01.2019 și finalizată la 12.02.2019 (prelungire 11.02-12.02.2019), a cuprins perioada de activitate de la 01.01.2015 – 30.11.2018, și a fost efectuată cu permisiunea Administratorului procesului de insolabilitate, în prezența și cu participarea angajaților de la S.R.L. „Rox – Service”.

I. Legalitatea formării și înregistrării drepturilor de proprietate a S.A. „Alimentarmaș”.

Activitatea Societății este reglementată de Codul Civil nr.1107-XV din 06 iunie 2002, Legea cu privire la antreprenoriat și întreprinderi nr.845-XII din 03 ianuarie 1992, Legea privind societățile pe acțiuni nr.1134-XIII din 02.04.1997 și alte acte legislative și normative, precum și de Statutul Societății.

Societatea a fost înregistrată la Camera Înregistrării de Stat de pe lângă Ministerul Justiției la 30.12.1994 cu numărul de înregistrare – 1002600049280. Conform extrasului din Registrul de Stat al persoanelor juridice nr.16238 din 10.10.2017, capitalul social constituie 24356540 lei, acționarii fiind SRL „Global Comerț” ICS – 40,66 %, Agenția Proprietăți Publice – 30,36%, SRL „Diagaras” - 6,55%, SRL „Emis Consulting” – 1,10%, SRL „Europa – Trust” AF – 0,005% și persoane fizice – 21,32 %.

Conform Statutului aprobat genurile principale de activitate ale Societății sunt:

- fabricarea și realizarea mașinilor și utilajului pentru ramurile complexului agroindustrial, industriei alimentare și alte ramuri ale economiei naționale;
- fabricarea mărfurilor de larg consum și de uz casnic;
- elaborarea tehnicii noi și tehnologiei pentru prelucrarea producției agricole și alimentare, etc.

În baza încheierii a Curții de Apel Economică a RM din 21 decembrie 2007 a fost confirmat planul de afaceri privind redresarea S.A. „Alimentarmaș” și **reorganizarea** activității debitorului în modul corespunzător, conform planului.

Astfel, în baza Hotărârii a Curții de Apel Economică a RM din 20 martie 2008 a hotărât de a intenta procesul de insolvabilitate față de S.A. „Alimentarmaș” și de a numi în calitate de administrator al procesului de insolvabilitate pe dl Veaceslav Timotin (licența seria AMMII nr. 021438 din 01.06.2006), totodată, deciziile privind gestionarea patrimoniului debitorului pot fi luate doar cu acordul prealabil al administratorului.

Controlul a stabilit că, nu a fost respectat art.193 din Legea insolvabilității nr.632 din 14.11.2001, fiind depășit termenul de 3 ani privind procedura planului de restructurare.

Ca urmare, conform art.217 din Legea insolvabilității nr.149 din 29.06.2012, în care este stipulat ca dacă pe parcursul realizării planului procedurii de restructurare, debitorul nu respectă prevederile lui sau planul nu este realizat în termen, pot înainta o nouă cerere introductivă, care va avea ca efect intrarea în faliment și lichidarea patrimoniului.

Respectiv, de către Administratorul Societății, a fost înaintată o cerere instanței de judecată la data de 12.12.2016, în care a solicitat de a contesta neexecutarea planului procedurii de restructurare și de a intenta procedura falimentului față de Societate cu dispunerea valorificării și lichidării masei debitoare. Conform explicației a Administratorului instanța de judecată nu s-a expus pînă în prezent.

(Anexa nr.1).

II. Analiza activității economico financiare a societății, factorii care au influențat la mărirea/micșorarea indicatorilor de rezultate.

În cadrul controlului s-a stabilit, că Societatea a înregistrat în perioada 01.01.2015 – 31.12.2018, rezultate din activitatea economico-financiare prin următorii indici:

Nr./o	Indicatorii	Rînd	Anul 2015	Anul 2016	Anul 2017	Anul 2018 (provizoriu)
-------	-------------	------	-----------	-----------	-----------	---------------------------

1	Venitul din vânzări (611)	010	3875	0	0	0
2	Costul vânzărilor (711)	020	0	0	0	0
3	Profitul brut (pierdere globală)	030	3875	0	0	0
4	Alte venituri din activitatea operațională	040	1639515	1687341	1740714	1580435
5	Cheltuieli de distribuie	050	0	0	0	0
6	Cheltuieli administrative	060	4020366	2590977	2966109	2859035
7	Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	17844	3441	0	0
8	Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	080	(2394820)	(907077)	(1225395)	(1278600)
9	Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	090	330293	(76414)	(62285)	(106894)
13	Profitul (pierderea) perioadei până la impozitare	100	(2064527)	(983491)	(1287680)	(1385494)
14	Cheltuieli privind impozitul pe venit	110	0	0	0	0
15	Profitul net (pierdere netă)	120	(2064527)	(983491)	(1287680)	(1385494)

Ca rezultat al activității economico-financiare a Societății în perioada supusă inspectării entitatea a înregistrat doar pierderi, și anume: (2064527) lei în anul 2015, (983491) lei în anul 2016, (1287680) lei în anul și respectiv (1385494) lei în anul 2018 (provizoriu).

Factorii care au dus la rezultatele înregistrate se datorează insuficienței veniturilor acumulate de către Societate din rezultatul dării în locațiune a imobilelor și a cheltuielilor suportate de aceasta la deservirea și întreținerea uzinei (inclusiv cheltuieli de reparație).

În cadrul inspectării s-au stabilit următorii indicatorii a rezultatelor financiare și rentabilității a Societății pentru anii 2015 -2018, cum ar fi:

în lei						
Nr. d/o	Denumirea indicatorului	Modul de calculare	a.2015	a.2016	a.2017	a.2018 (proviz.)
1.	Profit brut din activitatea de desfacere	rd.030 (f.nr.2)	3875	0	0	0
2.	Profitul perioadei de gestiune până la impozitare	rd.100 (f.nr.2)	(2064527)	(983491)	(1287680)	(1385494)
3.	Profitul net	rd.120 (f.nr.2)	(2064527)	(983491)	(1287680)	(1385494)
4.	Rentabilitatea vânzărilor, %	rd.030/rd.010 (f.nr.2)	1	0	0	0
5.	Rentabilitatea activelor, %	rd.100 (f.nr.2)/rd.310 (f.nr.1)	(0,05)	(0,03)	(0,03)	(0,04)
6.	Rentabilitatea economică, %	rd.100 (f.nr.2)/(rd.390+rd.440) (f.nr.1)	(0,08)	(0,04)	(0,06)	(0,07)
7.	Rentabilitatea financiară, %	rd.120 (f.nr.2)/rd.390 (f.nr.1)	(0,08)	(0,04)	(0,06)	(0,07)

Indicatorii reflectați, denotă următoarele rezultate:

- „rentabilitatea comercială (vânzărilor)” a înregistrat valori neutre, ceea ce denotă o apreciere negativă, deoarece entitatea nu a activat conform genurilor de activitate;
- „rentabilitatea economică” în anii 2015 – 2018 a înregistrat valori negative, oscilând de la (0,04) la (0,08) ceea ce caracterizează un nivel neeficient de utilizare a bunurilor materiale și financiare pentru autofinanțarea activității. Acest indicator trebuie să fie în mărime de cel puțin 20-25%;

- „rentabilitatea financiară” a înregistrat o oscilare cu valori negative, ceea ce înseamnă că capitalul investit nu se recuperează;
 -”rentabilitatea activelor” – a înregistrat iarși un rezultat negativ, oscilînd de la (0,03) la (0,05), ce denotă că entitatea nu se afla în intervalul de siguranță, respectiv la fiecare leu investit în active, societatea obține pierderi. (*Anexa nr.2 – Copiile rapoartelor financiare*)

III. Plenitudinea contabilizării veniturilor

În cadrul controlului, s-a stabilit că, conform evidenței contabile a Societății pe perioada anilor 2015 – 2018 (provizoriu), a înregistrat următoarele venituri, cum ar fi:

Nr./ o	Venituri	Cont	Venituri			
			Anul 2015	Anul 2016	Anul 2017	Anul 2018 (provizoriu)
	Venituri - total, inclusiv:		1643390	1687341	1740714	1580435
1	Venituri din vânzări, dintre care:	611	3875	0	0	0
	Ponderitatea în volumul total de venituri ale întreprinderii %		0,2	0	0	0
1.1	Venituri din vânzarea mărfurilor	611.2	3875	0	0	0
2	Alte venituri operaționale, inclusiv:	612	1639515	1687341	1740714	1580435
	Ponderitatea în volumul total de venituri ale întreprinderii %		99,8	100	100	100
2.1	Alte venituri operaționale	612.6	1639515	1687341	1740714	1580435

Analizând indicatorii economico-financiar, s-a constatat că Societatea a raportat venituri din vânzări și alte venituri operaționale în sumă totală de 6651880 lei, din care, în anul 2015 -1643390 lei, anul 2016- 1687341, în anul 2017 – 1740714 și în anul 2018- 1580435.

Din tabelul veniturilor, constatăm că veniturile totale ale Societății sunt constituite practic în totalitate (circa 99,9%) din alte venituri operaționale (darea în locațiune a bunurilor nelocuibile și din arenda utilajelor).

De menționat faptul că, doar în anul 2015, Societatea a înregistrat venituri în sumă de 185571 lei (fără TVA) din comercializarea utilajelor (167833 lei) și a materialelor (17738 lei).

Conform datelor rapoartelor financiare ale Societății pentru perioada anilor 2015-2018 (provizoriu) veniturile totale obținute în anul 2018 au scăzut față de perioada anilor 2015, 2016 și 2017, cum ar fi:

- Anul 2018 comparativ cu anul 2015 au scăzut cu 62955 lei sau cu 4%;
- Anul 2018 comparativ cu anul 2016 au scăzut cu 106906 lei sau cu 6%;
- Anul 2018 comparativ cu anul 2017 au scăzut cu 160279 lei sau cu 9%.

Menționăm că, oscilația veniturilor din darea în locațiune se datorează atât cererii suprafețelor arendate cât și a utilajului solicitat.

IV. Corectitudinea transmiterii și primirii în locațiune a încăperilor și suprafețelor nelocuibile

În cadrul inspectării s-a stabilit că Societatea în perioada 2015 - 2018 a încheiat contracte de locațiune cu agenții economici, din suprafața totală a imobilelor care constituie 45245,7 m², cum ar fi:

În perioada inspectată, entitatea a încheiat 3 contracte de locațiune cu suprafața de circa 8050 m² (suprafețele de locațiune fiind modificate în baza acordurilor adiționale) cu următorii agenți economici:

- S.R.L. „Comecoteh” – contractul nr.45/11 din 16.05.2011 și a acordului adițional nr.4 din 01.01.2014, suprafața căreia constituie 408 m² cu cuantumul locațiunii în valoare de 6800 lei (fără TVA) sau 8160 (TVA inclus)/lunar destinat pentru spații de producere, (perioada anilor 2015- 2017, fără modificări).

- S.R.L. „Artmobila” – contractul nr.01/05 din 06.05.2015, cu suprafața totală de 2094,2 m² cu valoarea totală de 27001,33 lei (32401,6 lei cu TVA), inclusiv: suprafețe comerciale 140 m² cu 50 lei/m², oficii 60 m² cu 36 lei/m², încăperi de producere 1809 m² cu 12 lei/m² și alte încăperi de 85,2 m² cu 18 lei/m² (perioada anilor 2015- 2018, cu modificări în anul 2017).

- S.R.L. „B.T.EST & CO” – contractul nr.12/13 din 31.12.2013 cu acordurile adiționale nr.5 din 29.06.2015, nr.6 din 16.11.2015, nr.7 din 01.04.2016, nr.8 din 30.05.2016, nr.9 din 30.06.2016, nr.10 din 30.07.2016, nr.11 din 30.12.2016, nr.12 din 01.12.2017 și nr.13 din 01.01.2018, cu suprafețele arendate care au variat de la 8400 m² la 7400 m², cu prețul variind de la 6 lei la 22 lei m².

(*Anexa nr.3 – Copiile contractelor și acordurilor adiționale, tabel*)

Conform planului de restructurare, urma sa producă utilaj pentru industria alimentară, cât și darea în locațiune a spațiilor nelocuibile.

V. Corectitudinea reflectării în evidența contabilă a cheltuielilor și consumurilor din activitatea Societății.

În cadrul controlului s-a stabilit că conform evidenței contabile (Rapoartele financiare) a Societății, entitatea a înregistrat urătoarele cheltuieli, cum ar fi:

N/o	Cheltuieli	Cont contabil	Cheltuieli			
			2015	2016	2017	2018 (provizoriu)
	Cheltuieli - total, inclusiv:		4038210	2594418	2966109	2859635
1	Costul vânzărilor, dintre care:	711	0	0	0	0
	Ponderitatea în volumul total de cheltuieli ale întreprinderii %		0	0	0	0
2	Cheltuieli administrative	713	4020366	2590977	2966109	2859035
	Ponderitatea în volumul total de cheltuieli ale întreprinderii %		99,6	99,9	100	100
	Amenajarea teritoriului		1060	260	80	80
	Apa		98200	106474	97587	114732
	Prepararea apei		16195	0	0	0
	Asigurarea medicală		56747	5503	0	0
	Asigutarea socială		300195	28130	0	0
	Concediale		5474	0	0	0
	Retribuirea Muncii		1299722	122308	0	0
	Servicii contabile, audit		17500	46250	70000	70000
	Servicii pentru onorariu		0	110000	120000	120000
	Uzura mijloacelor fixe		897348	897444	886388	877231
	OMVSD		1500	0	0	0
	Impozit imobiliar		130627	130627	391879	391880
	Întreținerea fondurilor fixe		1142500	1129166	1400000	1290000
	Indemnizația de invaliditateiu		52889	13553	0	0
3	Alte cheltuieli din activitatea operațională	714	17844	3441	0	600
	Ponderitatea în volumul total de cheltuieli ale întreprinderii %		0,4	0,1	0	0
	Cheltuieli de materiale		17550			0
3.1	Sanctiuni, penalități		294			600

Conform datelor raportului financiar ale Societății pentru perioada anilor 2015-2018 (provizoriu) suma cheltuielilor totale efectuate în perioada inspectată constituie practic integral (circa 99,9%) din cheltuielile administrative.

Analizând cheltuielile incluse în cheltuielile administrative, s-a stabilit că cele mai semnificative cheltuieli au fost suportate la următoarele aspecte, cum ar fi:

- Apa potabilă și precurarea apelor – ce a constituit suma totală de 433188 lei .

De menționat că, cheltuielile suportate pentru apă au fost achitate de S.R.L. „B.T.EST & CO”.

- Retribuirea muncii, asigurările medicale și sociale – ce a constituit suma totală de 1818075 lei, inclusiv: retribuirea muncii - 1422030 lei (anii 2015 – 2016), asigurările medicale 62250 lei (anii 2015-2016), asigurările sociale – 328325 lei (anii 2015 – 2016) și concedialele – 5474 lei (anul 2015).

De menționat că, la compartimentul ”retribuirea muncii”, Societatea în anul 2015 a achitat salarii unui grup de persoane în suma totală de **859404** lei, în baza contractelor de prestare servicii nr.27/c din 26.01.2015, nr.01-08 din 02.01.2015 și nr.17-20 din 01.04.2015 (*de remarcat că echipei de inspectare nu au fost prezentate contractele menționate*) inclusiv a actelor de predare primire a serviciilor prestate nr.1,2 și 3 din 03.03.2015 cu suma de 60975 lei, nr.4 din 20.03.2015 cu suma de 67750 lei, nr.5 din 02.03.2015 cu suma de 190771 lei, nr.6 din 12.06.2015 cu suma de 167990 lei, nr.7 din 31.07.2015 cu suma de 70667 lei, nr.8 din 31.08.2015- cu suma de 63530 lei și nr.9 din 30.09.2015 – cu suma de 237721 lei.

La actele de primire predare a serviciilor sunt anexate procesele verbale de îndeplinire a lucrărilor.

De menționat că, grupul de persoane care a executat lucrări de reparație în anul 2015 au fost remunerați din mijloacele bănești înrate în casieria Societății pe parcursul anului 2015 din urma acordării entității a împrumuturilor pe termen scurt de la persoana Poleshchuk Grigori. (*Anexa nr.4 – Copii din registru de casa, descifrări salarii, acte de primire predare, descifrare împrumut*)

- Onorariul Administratorului de insolvabilitate – ceea ce a constituit suma totală de 350000 lei (anii 2016 – 2018).

- Servicii contabile și audit - ce a constituit suma totală de 203750 lei (anii 2015 - 2018).

- Uzura mijloacelor fixe - ce a constituit suma totală de 3558411 lei (anii 2015– 2018)

- Indemnizația de invaliditate - ce a constituit suma totală de 66442 lei (anii 2015 – 2016)

- Întreținerea fondurilor fixe - ce a constituit suma totală de **4961666** lei, inclusiv:

Societatea în baza contractului nr.12/13/1 din 31.12.2013 încheiat cu S.R.L. „B.T.EST & CO” a suportat cheltuieli privind acordarea serviciilor și îndeplinirea lucrărilor de întreținere și reparație a clădirii și edificiului (a uzinei).

Conform anexei nr.1 (act de predare – primire) fără număr și dată, care este parte componentă a contractului menționat mai sus, Administratorul S.A. „Alimentarmaș” a transmis directorului S.R.L. „B.Ț. Est & Co” dl V. Vlas. în gestiune imobilul de 45245,7m², Societatea avînd încheiat contractul nr.12/13/1 din 31.12.2013 cu S.R.L. „B.Ț. Est & Co” de întreținere a imobilelor.

Conform pct.3.1.2 a contractului executorul lunar v-a prezenta calculul privind lucrările îndeplinite pentru întreținerea și reparația edificiului.

De menționat, că conform pct.3.3.2 Societatea achită costul lucrărilor de întreținere și reparație a edificiului prevăzut de contract.

Ca rezultat, a obiectivelor contractuale entitatea a suportat cheltuieli în perioada inspectată în sumă de 4961666 lei (cu TVA inclus), aceasta fiind achitată pentru următoarele servicii:

Servicii:	Anul 2015	Anul 2016	Anul 2017	Anul 2018
Deservirea tehnici și verificarea utilaj	280000	440000	300000	300000
Servicii pază	217500	265833	140000	150000
Servicii autosalubritate	405000	213333	0	0
Servicii îngrijirea teritoriului adiacent	240000	120000	110000	90000
Servicii de păstrare a bunurilor	0	90000	270000	270000
Deservirea imobilului	0	0	580000	480000
TOTAL	1142500	1129166	1400000	1290000

Totodată, echipa de control a stabilit că, în perioada anului 2015, S.R.L. „B.Ț.EST & Co”, a înaintat Societății facturi fiscale privind acordarea serviciilor de lucrări de reparații în sumă totală de 1183871 lei (fără TVA) sau 1420644 lei (TVA inclus), cum ar fi:

-F/f seria,Nr.FU8564387 din 27.04.2015 – cu valoarea 56686 lei (fara TVA) – lucrări de reparație podea anticameră, lucrări de reparație oficiu, lucrări de reparație apeduct.

-F/f seria,Nr.FU8564389 din 30.04.2015 – cu valoarea 212147 lei (fara TVA) – lucrări de reparație laborator etapa I.

-F/f seria,Nr.FU8935434 din 01.06.2015 – cu valoarea 342655 lei (fara TVA) – lucrări de reparație laborator etapa II.

-F/f seria,Nr.FU8935491 din 30.06.2015 – cu valoarea 243173 lei (fara TVA) – procurarea ușilor și ferestrelor.

-F/f seria,Nr.FU8935552 din 31.07.2015 – cu valoarea 68720 lei (fara TVA) – procurarea a trei uși metalice, lucrări de reparație laborator.

-F/f seria,Nr.FU9160812 din 26.08.2015 – cu valoarea 171224 lei (fara TVA) – lucrări de săpare semiuscată și lucrări de reparație laborator etapa III.

-F/f seria,Nr.FU9160867 din 30.09.2015 – cu valoarea 89265 lei (fara TVA) – lucrări de reparație laborator nr. II.

La facturile fiscale sunt anexate, devize, unele procese verbale de executare a lucrărilor, acte de casare. (**Anexa nr.5** – *Copii facturi, devize, acte, procese*).

Totodată, inspectarea a stabilit că în perioada anului 2015, S.R.L. „B.Ț.EST & Co”, a înaintat Societății facturi de expediție privind livrarea de materiale de construcție pentru lucrări de reparații care figurează în facturile fiscale sus menționate, în sumă totală de 993364 lei (fără TVA) sau 1192037 lei (TVA inclus), cum ar fi:

-F/e seria,Nr.WB1724345 din 27.04.2015 – cu valoarea 25519 lei (fara TVA) – materiale conform actului de primire-predare nr.1 din 27.04.2015 la f/f Nr.FU8564387 din 27.04.2015.

-F/e seria,Nr.WB1724346 din 30.04.2015 – cu valoarea 160626 lei (fara TVA) – materiale conform actului de primire-predare nr.2 din 30.04.2015 la f/f Nr.FU8564389 din 30.04.2015.

-F/e seria,Nr.WB1724349 din 30.11.2015 – cu valoarea 38610 lei (fara TVA) – materiale conform actului de primire-predare nr.5 din 30.09.2015 la f/f Nr. FU9160867 din 30.09.2015.

În anul 2016, echipa de inspectare a stabilit că, S.R.L. „B.Ț. EST & Co”, a înaintat Societății facturi fiscale privind acordarea serviciilor de lucrări de reparații în sumă totală de 128837 lei (fără TVA) sau 154605 lei (TVA inclus), cum ar fi:

-F/f seria,Nr.FU8564387 din 08.02.2016 – cu valoarea 101982 lei (fara TVA) – lucrări de reparație prelucrare fenocianură.

-F/f seria,Nr.FU8564389 din 15.02.2016 – cu valoarea 26855 lei (fara TVA) – lucrări de reparație a cantinei.

Respectiv, în perioada anului 2016, S.R.L. „B.Ț. EST & Co”, a înaintat Societății facturi de expediție privind livrarea de materiale de construcție pentru lucrări de reparații care figurează în facturile fiscale sus menționate, în sumă totală de 54482 lei (fără TVA) sau 65378 lei (TVA inclus).

Totodată, în anul 2016 S.R.L. „Artmobila”, a înaintat Societății facturi fiscale privind acordarea serviciilor de lucrări de reparații în sumă totală de 414118 lei (fără TVA) sau 496942 lei (TVA inclus), cum ar fi:

-F/f seria,Nr.LV1050370 din 29.11.2016 – cu valoarea 175481 lei (fara TVA) – lucrări de reparație a acoperișului.

-F/f seria,Nr. LV1050380 din 01.12.2016 – cu valoarea 238637 lei (fara TVA) – lucrări de reparație a cantinei.

În perioada anilor 2017 – 2018, Societatea nu a suportat cheltuieli privind servicii de reparație. (*Anexa nr.6 – Copii facturi, devize, acte*)

VI. Corectitudinea efectuării cheltuielilor pentru remunerarea muncii.

Pentru perioada inspectată remunerarea muncii personalului încadrat în statele de personal a fost efectuată în baza prevederilor Codului muncii nr.154-XV din 28.03.2003, Legii salarizării nr.847-XV din 14.02.2002, Hotărîrea Guvernului cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară nr.743 din 11 iunie 2002, schemelor de încadrare, tabelelor de evidență a timpului de muncă, etc.

În cadrul controlului s-a stabilit că în perioada inspectată, Societatea a suportat cheltuieli pentru remunerarea muncii a angajaților, cum ar fi:

Anul	Numărul de angajați	Salariul calculat, lei	Soldul datoriei față de angajați la finele anului
2015	9	440318	2084264
2016	4	122308	2003999
2017	0	0	1914849
2018	0	0	1874392

Pe parcursul inspectării a fost efectuată verificarea selectivă a corectitudinii calculării salariilor angajaților, suplimentelor, adaosurilor, premiilor și a altor plăți aparatului administrativ, controlul fiind efectuat prin metoda contrapunerii datelor din ordinele emise pe Societate cu datele din tabelele de evidență a timpului de lucru, fișele personale și listele de plată, în rezultatul căreia încălcări nu s-au stabilit.

De menționat că, persoane angajate în cadrul Societății au fost doar în anii 2015 și 2016, în perioada anului 2016 fiind eliberați toți angajații societății.

Totodată, s-a constatat că în baza deciziei Adunării creditorilor din anul 2009, Administratorului de insolabilitate i s-a stabilit onorariu de 3% din toate sumele care vor fi redirecționate spre stingerea datoriilor, de asemenea i-a fost stabilit remunerarea lunară în mărime de 4500 lei.

În perioada anilor 2015 – 2018, a fost calculat onorariu Administratorului în sumă totală de 482906 lei și achitat 386350 lei.

VII. Corectitudinea trecerii la cheltuieli a carburanților și lubrifianților.

În cadrul inspectării s-a stabilit că, Societatea nu a suportat careva cheltuieli privind consumul de carburanți și lubrifianți.

VIII. Verificarea decontărilor cu titularii de avans.

Verificarea corectitudinii decontărilor cu titularii de avans a fost efectuată selectiv, sumele eliberate în avans fiind utilizate pentru cheltuieli de gospodărie, în rezultatul căreia încălcări nu s-au stabilit.

În rezultatul corectitudinii suportării cheltuielilor de deplasare în interes de serviciu s-a constatat, că agajații Societății nu au fost delegați în deplasări.

IX. Respectarea legalității efectuării achizițiilor, principiilor de transparență, raționalitate și eficacitate la încheierea și executarea contractelor.

De menționat că, Societatea nu dispune de regulament intern privind achiziționarea bunurilor materiale, lucrărilor și serviciilor.

Achizițiile de lucrări și servicii se efectuează de către Societatea în urma studiului pieței, în rezultatul negocierilor directe și ulterior semnarea contractelor.

Societatea nu utilizează metoda achizițiilor prin tender sau alte metode transparente.

X. Corectitudinea efectuării decontărilor cu furnizorii, antreprenorii și cumpărătorii, formării și înregistrării în evidența contabilă a datoriilor și creanțelor.

Evidența datoriilor și creanțelor a societății se efectuează pe subconturile 221 „Creanțele comerciale”; 224 „Avansuri acordate curente”; 225 „Creanțe la buget”; 226 „Creanțe ale personalului”; 231, 234 „Alte creanțe curente”, 411-428 „Datorii pe termen lung ”; 512 ”Împrumuturi pe termen scurt”, 521 ”Datorii comerciale”; 523 „Avansuri primite curente”; 531 „Datorii față de personal”, 542 „Datorii privind asigurările”; 534 „Datorii față de buget”; și 544 „Alte datorii curente”.

La finele anilor de gestiune, a perioadei inspectată, în evidența contabilă a Societății au fost înregistrate următoarele creanțe, inclusiv pe conturi, cum ar fi:

	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
<i>Creanțele comerciale</i>	3237335	3160621	3098336	2991441
<i>Avansuri acordate curente</i>	149814	22096	22096	22096
<i>Creanțe la buget</i>	1006	1006	1006	1006
<i>Creanțe ale personalului</i>	76391	72301	71818	71362
<i>Alte creanțe curente</i>	1489393	1194736	1343080	1665741
TOTAL	4953939	4450760	4536336	4751646

În cadrul controlului s-a stabilit că, conform conținutului din Hotărîrea Curții de Apel Economică nr.2e-361/08 din 20.03.2008 în care Societatea s-a adresat în judecată cu cererea introductivă privind intentarea procesului de insolabilitate, Administratorul provizoriu a prezentat un raport în care este menționat că, Societatea are creanțe totale în sumă de 1517061 lei.

La data de 31.12.2018, Societatea are înregistrat creanțe totale în sumă de 4751646 lei.

Cele mai semnificative creanțe, care constituie ponderea de 98% din toate creanțele, sunt creanțele comerciale în sumă totală de 2991441lei și alte creanțe curente în sumă totală de 1665741 lei, inclusiv:

-La creanțele comerciale, cele mai semnificative datorii debitoare față de Societate au fost formate în urma livrării (comercializării) de utilaje și neachitării valorii acestora de 2543700 lei, de următorii agenți economici:

SRL Carl Valiter – 269367 lei (formată în anul 2009);

Sabyr i K LDT – 971505 lei (formată în anul 2009);

Маслозавод Костаная – 1302827 lei (formată în anul 2010);

La creanțele comerciale față de Societatea sunt înregistrate datorii curente de la 5 agenți economici în sumă totală de 447741 lei.

-Alte creanțe curente, conform evidenței contabile la 31.12.2018 față de societate sunt înregistrate datorii debitoare curente în sumă de 1665741 lei de la 41 agenți economici. (*Anexa nr.7 – Descifrări creanțe*).

La finele anilor de gestiune, a perioadei inspectată, în evidența contabilă a Societății au fost înregistrate următoarele datorii, inclusiv pe conturi, cum ar fi:

	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
<i>Împrumuturi pe termen lung</i>	231501	231501	231501	231501
<i>Împrumuturi pe termen scurt</i>	1345706	1357191	1357191	1357191
<i>Datorii comerciale</i>	483584	442344	391649	356649
<i>Avansuri primite curente</i>	4697	4697	4697	4697
<i>Datorii față de personal</i>	2084264	2003999	1914848	1874392
<i>Datorii privind asigurările sociale și medicale</i>	5058947	5085929	5092026	5093557
<i>Datorii față de buget</i>	1410527	1534163	1981662	2409268
<i>Alte datorii curente</i>	3099507	3351090	3526224	3882670
TOTAL	13718733	14010914	14499798	15209925

În cadrul controlului s-a stabilit că, conform conținutului din Hotărîrea Curții de Apel Economice nr.2e-361/08 din 20.03.2008 prin care Societatea s-a adresat în judecată cu cererea introductivă privind intentarea procesului de insolabilitate față de Societate din motiv că entitatea este în incapacitate totală de plată datorii creditoare față de creditori, alcătuiau în mărime de 7300981 lei.

La data de 31.12.2018, Societatea are înregistrat datorii totale în sumă de 15209925 lei.

Ca rezultat s-a stabilit că de la data intentării procedurii de insolabilitate a Societății din anul 2008 pînă la 31.12.2018, datoriile au crescut semnificativ, cu 7908944 lei, inclusiv:datorii față de personal pentru indemnizațiile de invaliditate – cu 332579 lei, datoriile asigurărilor sociale – cu 4266356 lei, datorii privind impozite față de buget – cu

2293530 lei, alte datorii față de agenții economici – cu 3497657 lei, totodată fiind micșorate alte datorii curente.

La compartimentul datorii curente, cele mai mari datorii înregistrate în evidența contabilă sunt față de 4 agenți economici, cum ar fi:

S.R.L. „Alim DM” – cu valoarea de 95750 lei (formată în anul 2013, fiind contestată de Administrator);

S.R.L. „Tantar” – cu valoare de 212910 lei (formată în anul 2005, înregistrată în tabelul de creanțe și fiind nevalidată fiind contestată de Administrator);

S.R.L. „Idea Leasing” – cu valoare de 2400400 lei (formată în anul 2014, fiind contestată de Administrator);

S.R.L. „B.T.EST & CO” – cu valoarea de 1074304 lei (datorie curentă).

(Anexa nr.8 – Descifrări datorii, tabel de creanțe)

XI. Corectitudinea evidenței contabile referitor la debursarea și deservirea datoriilor formate în baza contractelor de împrumuturi interne și externe.

În cadrul controlului s-a stabilit că conform rapoartelor financiar ale Societății, în perioada inspectată, entitatea nu a încheiat careva contracte de credit cu băncile comerciale.

Însă, conform evidenței contabile (rapoartelor financiare), Societatea are înregistrate împrumuturi pe termen lung și împrumuturi pe termen scurt, cum ar fi:

Împrumuturi	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
Împrumuturi pe termen lung	231501	231501	231501	231501
Împrumuturi pe termen scurt	1345706	1357191	1357191	1357191

Împrumutul pe termen lung în sumă de 231501 lei (17730 euro), a fost înregistrat în baza Contractului de împrumut nr.06/03/2007 din 06.03.2007 încheiat între Societate și Dagget Group LLC.

De menționat că, datoria de 231501 lei, fiind validată și înregistrată în tabelul creanțelor.

Împrumuturile pe termen scurt în sumă totală de 1357191 lei înregistrate la 31.12.2018, au fost acordate Societății de către următoarele persoane, cum ar fi:

-Poleschuk Gheorghe – 1325470 lei, acordate în anul 2015;

-Solomco Aliona – 23336 lei, acordate în anul 2008;

-Eriomenco Vladimir – 8285 lei, acordate în anul 2008.

XII. Corectitudinea gestionării și asigurării integrității patrimoniului.

Inventarierea mijloacelor fixe, valorilor materiale, mijloacelor bănești și decontarea lor.

Conform datelor din evidența contabilă, rapoartele privind existența și mișcarea activelor pe termen lung și celor curente, patrimoniul gestionat de către societate se ține la conturile: 111 „Imobilizări necorporale”, 121 „Imobilizări corporale în curs de execuție”, 123 „Mijloace fixe”, 124 „Uzura mijloacelor fixe”, 211 „Materiale”, 213 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată”, 214 „Uzura obiecte de mică valoare și scurtă durată”, 215

„Producție în curs de execuție și produse”,etc., cu perfectarea jurnalelor pe conturile respective.

În urma verificării evidenței mijloacelor fixe și bunurilor materiale, precum și corectitudinea trecerii la cheltuieli a acestora, s-a constatat, că:

Conform datelor din evidența contabilă, rapoartele privind existența și mișcarea activelor pe termen lung și celor curente, patrimoniul gestionat de către Societate, la sfârșitul anilor de gestiune, sunt:

<i>lei</i>				
Denumirea	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
<i>Imobilizări corporale în curs de execuție</i>	5562897	5513354	5513354	5513354
<i>Mijloace fixe</i>	61930923	62523422	62523422	62523422
<i>Materiale</i>	1368763	1389108	1389108	1389108
<i>OMVSD</i>	137307	134307	134307	134307
<i>Producție în curs de execuție și produse</i>	1960767	1957326	1957326	1957326
<i>Mărfuri</i>	0	3000	3000	3000
TOTAL	70960657	71520517	71520517	71520517

Uzura calculată a mijloacelor fixe la finele anilor de gestiune 2015 – 2018, sunt:

Uzura mijloacelor fixe	Anul 2015	Anul 2016	Anul 2017	Anul 2018
	897348	897444	886388	877231

În cadrul controlului selectiv (trim.III - 2016 și trim.I - 2018) a corectitudinii calculării uzurii mijloacelor fixe s-a stabilit, că uzura mijloacelor fixe se calculează conform normelor anuale de uzură a mijloacelor fixe, aprobate prin Hotărârea Guvernului cu privire la aprobarea catalogului mijloacelor fixe și activelor nemateriale” nr.338 din 21.03.2003.

Pe parcursul anilor 2015 – 2018, Societatea a înregistrat intrări și ieșiri de active pe termen lung, cum ar fi:

<i>lei</i>				
	Anul 2015	Anul 2016	Anul 2017	Anul 2018
<i>Intrări</i>	1183871	592498	0	0
<i>Ieșiri</i>	159782	0	0	0

Intrările din anul 2015 în sumă totală de 1183871 lei – au fost înregistrate în rezultatul capitalizării în urma reparațiilor efectuate a edificiilor, cum ar fi: lucrări de reparație laborator etapa II – 89266 lei, lucrări de reparație laborator etapa II și săpături – 171224 lei, instalare uși și fațada laborator – 68720 lei, instalare ferestre și uși la laborator – 243173 lei, reparație laborator etapa II – 342655 lei, reparație laborator etapa I – 212147 lei și reparație podea, oficii și apeduct – 56686 lei .

Intrările din anul 2016 în sumă totală de 592498 lei – au fost înregistrate în rezultatul capitalizării în urma reparațiilor efectuate a edificiilor, cum ar fi: lucrări de reparație a acoperișului – 238637 lei, lucrări de reparație a acoperișului – 175481 lei, lucrări de reparație a cantinei – 26855 lei și lucrări de reparație secția prelucrare ferocianura – 101982 lei.

Totodată, controlul a stabilit că la ieșirea de fonduri fixe în sumă de 159782 lei valoarea inițială și cu uzura calculată de 68401 lei, înregistrate în anul 2015, Societatea a comercializat cu acordul Administratorului 15 utilaje în sumă de 167833 lei (fără TVA).

De menționat că în perioada inspectată, Societatea nu a efectuat careva reevaluări a bunurilor aflate în gestiune și în evidența contabilă.

Pentru anii 2016 și 2018 inventarierea anuală s-a efectuat în baza prevederilor ordinelor pe Societate nr.20 din 07.11.2016 și nr.14 din 01.11.2018, efectuarea căreia fiind confirmată prin listele de inventariere, semnate de comisie și aprobat de administrator.

Respectiv, inventarierea pentru anii 2015 și 2017, controlului nu a fost prezentat, ne fiind respectat art.24 din Legea contabilității nr. 113 din 27.04.2007, ce prevede că entitatea are obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de activ și pasiv, cel puțin o dată pe an pe parcursul desfășurării activității sale

Totodată, pe parcursul inspectării, în baza ordinului pe Societate nr.2 din 16.01.2019, a fost efectuată inventarierea selectivă a mijloacelor fixe și a materialelor păstrate în depozitele Societății, în rezultatul cărora lipsuri sau surplusuri n-au fost depistate.

De menționat că, Societatea are încheiate contracte de arendă a utilajului și contracte de dare în locațiune a spațiilor nelocuibile cu diferiți agenți economici, cu care nemijlocit are încheiate contracte de păstrare a bunurilor aflate în încăperile date în locațiune și totodată Societatea are elaborat și semnat cu agenții economici Acte de primire predare a bunurilor aflate în gestiune sau/și păstrare în încăperile arendate.

Din lipsa de angajați, Societatea nu are contracte încheiate cu persoane care duc răspundere materială a bunurilor Societății.

În baza ordinului nr.1 din 16.01.2019 a Administratorului a fost efectuată inventarierea mijloacelor bănești din casierie, în rezultatul căreia surplusuri sau neajunsuri nu s-au depistat. (*Anexa nr. – Ordine de inventariere, liste de inventariere*)

Actul inspectării a fost întocmit în 2 exemplare pe 13 file.

Inspector direcție IFSC

Vadim DONICI

Inspector direcție IFÎS

Daniela STEGARESCU

Cu conținutul actului au luat cunoștință:

Administratorul S.A. „Alimentarmaș”



Veaceslav TIMOTIN

În conformitate cu prevederile pct.10 lit.f)-g) din Regulamentul privind organizarea și funcționarea Inspecției Financiare din subordinea Ministerului Finanțelor, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1026 din 02.11.2010, conducătorul și persoanele cu funcții de răspundere ale entităților supuse inspectării (controlului) financiare sînt obligai să semneze actul privind rezultatele inspectării (controlului) financiare, iar în cazurile în care nu sînt de acord cu faptele menționate în act, să prezînte în scris, în termen de 10 zile lucrătoare, dezacordul cu menționarea obiecțiilor.

Un exemplar am primit