

29.07.2022

Raport

În baza autorizațiilor nr.372 și nr.373 din 13.07.2022, eliberate de către Inspekția Financiară din subordinea Ministerului Finanțelor, inspectorul principal Ana Grozdanov și inspector superior Loreta Mocanu al Direcției inspectare financiară a societăților comerciale au efectuat inspectarea financiară complexă la Societatea pe Acțiuni „Alimentarmaș” (în continuare – Societate) pentru perioada de activitate 01.12.2018 – 31.12.2021.

Adresa juridică:

MD-2044 mun. Chișinău, str. Meșterul Manole, 12;
Codul fiscal – 1002600049280.

Enunțurile bancare:

BC „EuroCreditBank” SA;
Codul băncii ECBMMD2X;
Contul de decontare în lei MDL: MD02EC000000002238871675
Cod fiscal 1002600049280

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

• Conducătorul:

- dl Timotin Veaceslav, administrator autorizat – până la 21.07.2021;
- dl Roman Pînzari, administrator autorizat, lichidator – de la 21.07.2021 până la 21.08.2021 și din 08.02.2022 până la 12.07.2022;
- dl Albert Puiu, administrator autorizat, lichidator – de la 21.08.2021 până la 08.02.2022 și din 12.07.2022 până în prezent.

• Persoana responsabilă de ținerea evidenței contabile:

- S.R.L. „Rox Service” de la 25.05.2016 până la 01.07.2021; de la 01.09.2021 până la 10.01.2022 (conform contractelor de prestări a serviciilor contabile nr.10 din 25.05.2016, reziliat la 01.07.2021 și nr.02/2021 din 01.09.2021, reziliat la 10.01.2022).
- S.R.L. „MV Consulting Group” de la 01.03.2022 până la 12.07.2022. (Anex nr.1)

Inspectarea financiară a fost efectuată în conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și funcționarea Inspekției 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 inițiată la 14.07.2022 și finalizată la 29.07.2022, a cuprins perioada de activitate de la 01.12.2018 până la 31.12.2021 și a fost efectuată cu permisiunea Lichidatorului Societății, dl Alibert Puiu, în prezența și cu participarea angajaților de la S.R.L. „Rox Service”.

I. Cadrul legal de constituire și desfășurare a activității S.A. „Alimentarmaș”. Acțiunile întreprinse de către conducătorii entității întru lichidarea încălcărilor depistate în cadrul efectuării inspectărilor/controalelor precedente.

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 din 07.07.2020, capitalul social constituie 2435654 acțiuni sau 24356540 lei, acționarii fiind SRL „Global Comerț” ICS – 990270 acțiuni sau 40,66 %, Agenția Proprietăți Publice – 732728 acțiuni sau 30,36%, SRL „Diagaras” – 159429 acțiuni sau 6,55%, SRL „Emis Consulting” – 26890 acțiuni sau 1,10%, LLC Todger Comercial – 4773 acțiuni sau 0,2%, SA „Valinvest” – 605 acțiuni sau 0,20%, SA „Sigur-Asigur” – 100 acțiuni sau 0,004%, Depozitarul Central Unic al V/M – 131 acțiuni sau 0,005% și persoane fizice (2567 persoane) – 520728 acțiuni sau 21,38 %.

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,

(Anexa nr.2)

La data de 19 decembrie 2007 SA „Alimentarmaș” a depus cerere introductivă privind intentarea procesului de insolabilitate în privința sa.

Prin încheierea Curții de Apel Economice din 21 decembrie 2007 cererea introductivă a fost admisă spre examinare și prin hotărârea aceleiași instanțe din 20 martie 2008 a fost intentat procesul de insolabilitate în privința SA „Alimentarmaș”.

Prin hotărârea Curții de Apel Economice nr. 2e-348/09 din 25 martie 2009 a fost confirmat planul procedurii de restucturare față de SA „Alimentarmaș”.

Prin încheierea Curții de Apel Chișinău din 15.01.2018, cauza de insolabilitate în privința SA „Alimentarmaș” a fost transmisă pentru judecare în Judecătoria Chișinău.

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău din 25 aprilie 2018 cauza de insolabilitate în privința SA „Alimentarmaș” a fost imită în procedură de examinare.

Ulterior, prin hotărârea Judecătoriei Chișinău (sediul Central) din 27 iulie 2021 s-a revocat planul procedurii de restructurare, din motivul nerespectării acestuia și s-a trecut în procedura de faliment.

Ultima inspectare la S.A. „Alimentarmaș” a fost efectuată de către Inspekția Financiară la 12.02.2019.

Verificarea executării prescripției Inspekției Financiare nr.27-07-10/194 din 28.02.2019 cu privire la rezultatele inspectării financiare tematice efectuate S.A. „Alimentarmaș”, pentru perioada de activitate 01.01.2015 – 30.11.2018, a stabilit următoarele.

Prin scrisoarea nr.1-38 din 28.03.2019 al S.A. „Alimentarmaș” remisă Inspekției Financiare administratorul insolabilității în procedura planului a luat act despre încălcările stabilite. Solicitățile expuse în prescripția nominalizată au fost executate.

(Anexa nr.3)

II. Analiza activității economico financiară a societății.

În cadrul controlului s-a stabilit, că Societatea a înregistrat în perioada 2018 –2021, rezultate din activitatea economico-financiară prin următorii indici:

Nr./o	Indicatorii	Rînd	Anul 2018	Anul 2019	Anul 2020	Anul 2021
1	Venitul din vânzări (611)	010	0	0	0	0
2	Costul vânzărilor (711)	020	0	0	0	0

3	Profitul brut (pierdere globală)	030	0	0	0	0
4	Alte venituri din activitatea operațională	040	1580435	1696973	1939139	2137038
5	Cheltuieli de distribuie	050	0	0	0	0
6	Cheltuieli administrative	060	2859035	2226593	3234736	3365424
7	Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	600	0	0	0
8	Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	080	(1279200)	(529620)	(1295597)	(1228386)
9	Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	090	(106894)	0	0	0
13	Profitul (pierderea) perioadei până la impozitare	100	(1386094)	(529620)	(1295597)	(1228386)
14	Cheltuieli privind impozitul pe venit	110	0	0	0	0
15	Profitul net (pierdere netă)	120	(1386094)	(529620)	(1295597)	(1228386)

(Anexa nr.4)

Analizând datele din tabel, s-a constatat că activitatea Societății în perioada anilor 2018-2021 a fost neprofitabilă, obținând un rezultat negativ în mărime de 4 439 697 lei, inclusiv: în anul 2018 – 1386094 lei, în anul 2019 – 529620,0 lei, în anul 2020 – 1295597,0 lei și anul 2021 în sumă de 1228386 lei.

De menționat că, veniturile Societății, în perioada anilor 2018-2021 sunt obținute doar din serviciile de locațiune.

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.

III. Corectitudinea efectuării operațiunilor de casă și bancare. Verificarea respectării cadrului normativ privind deținerea conturilor bancare în băncile comerciale (achiziționarea serviciilor financiare conform H.G. nr. 387 din 28.05.2014).

Evidența circulației și existenței numerarului în casieria instituției se ține la contul 241 „Casa”.

Mijloacele bănești sunt înregistrate în casa instituției potrivit dispozițiilor de încasare, utilizarea acestora se confirmă prin dispozițiile de plată.

La data de 01.12.2018 soldul de mijloace bănești în casierie a constituit 395,19 lei

În perioada supusă inspectării Societatea a încasat mijloace bănești din prestarea serviciilor de arendă a încăperilor în sumă totală de 335 828, 49 lei, inclusiv :

- decembrie 2018 - 20000 („Artmobila” SRL)
- Anul 2019 - 80000 („Artmobila” SRL)
- Anul 2020 – 43768,00 („Alfa Mobila” SRL)
- Anul 2021 – 192060,49 („Alfa Mobila” SRL)

În aceeași perioadă din casierie au fost eliberate mijloace bănești în sumă totală de 336 220,49 lei, inclusiv:

- decembrie 2018 – 19400,0 lei (serv contabile „Rox Service” SRL-5000 lei, Timotin Veaceslav - remunerarea administrator - 5000 lei, datorii istorice angajatilor – 9400,0 lei);
- Anul 2019 - 80995,0 din care:
 - Servicii contabile Rox Service SRL – 40000 lei
 - Timotin Veaceslav pentru servicii de administrare – 32500 lei
 - Cab avocatului Adrian Turcan pentru servicii juridice- 2500 lei

- Plata datoriei istorice salariatilor – 5995 lei
- Anul 2020 – 43 768.00, din care:
 - Timotin Veaceslav pentru servicii de administrare-4000 lei;
 - „Rox Service pentru servicii contabile” SRL -13460 lei;
 - Plata pentru servicii comunale „B.T.EST & CO” SRL - 26308 lei.
- Anul 2021 - 192057,49 din care:
 - Rox Service pentru servicii contabile SRL – 29 107,0 lei;
 - Timotin Veaceslav pentru servicii de administrare – 3000,0 lei;
 - Plata pentru servicii comunale B.T.EST & CO SRL – 159950,49 lei.

La data de 31.12.2021 soldul de mijloace bănești în casierie a constituit 3,19 lei.

În urma controlului plenitudinii și oportunității înregistrării în casă și eliberării mijloacelor bănești, încălcări n-au fost stabilite.

În perioada supusă inspectării Societatea nu a deschis conturi bancare și nu a achiziționat servicii financiare. La conturile de decontare existente „Conturi speciale în bănci” nu au avut loc mișcări de mijloace bănești, astfel la data de 01.12.2018 cât și la data de 31.12.2021 la contul 242 soldul a constituit 46576,95 lei.

IV. Politica tarifară și administrarea activității de producție și prestare a serviciilor Structura și contabilizarea veniturilor.

Conform evidenței contabile a Societății în perioada anilor decembrie 2018-2021 Societatea a înregistrat următoarele venituri:

Nr./ o	Venituri	Cont	Venituri			
			Anul 2018 (decembrie)	Anul 2019	Anul 2020	Anul 2021
	Venituri - total, inclusiv:	612	130149	1696973	1939139	2137038
1	Alte venituri operaționale, locațiune		106497	1563502	1778763	1859601
2	Servicii comunale		23652	133471	130376	247437
3	Servicii de administrare		-	-	30000	30000

(Anexa nr.5)

Analizând datele din tabel s-a constatat că, veniturile Societății sunt formate preponderent din alte venituri operaționale - darea în locațiune a bunurilor nelocuibile, arenda utilajelor, servicii de administrare și serviciile comunale, care ulterior se refacturează agenților economici arendași, fiind reflectate la cheltuielile Societății.

În perioada anilor 2019-2021 s-a constatat creșterea veniturilor Societății, și anume: în anul 2020 valoarea acestora s-a majorat cu 242166,0 lei (1939139,0 lei – 1696973,0 lei), în comparație cu anul 2019 și cu 197899,0 lei (2137038,0 lei – 1939139,0 lei) în anul 2021, în comparație cu anul 2020.

Creșterea veniturilor din darea în locațiune se datorează atât majorării cererii suprafețelor arendate, creșterii costului serviciilor de locațiune, cât și din contractarea serviciilor de administrare.

V. Corectitudinea calculării și achitării plăților pentru activele transmise în locațiune/arendă

În cadrul inspectării s-a stabilit că în perioada decembrie 2018 – 31.12.2021 Societatea înregistrează bunuri imobile cu o suprafață totală de 38162,8 m.p..

În perioada inspectată, entitatea a încheiat 3 contracte de locațiune cu suprafața ce variază de la 10574,2 m.p. până la 12996 m.p. (suprafețele de locațiune fiind modificate în baza acordurilor adiționale) cu următorii agenți economici:

- S.R.L. „B.T.EST & CO” – contractul nr.12/13 din 31.12.2013 cu acordurile adiționale și ulterior contractul nr.01 din 01.01.2020 cu acordurile adiționale, privind transmiterea în locațiune a suprafețelor care au variat de la 8480 m.p. în decembrie 2018 până la 12880 m.p. în decembrie 2021, fiind stabilit prețul de locațiune de la 6 lei până la 25 lei pentru un m.p..

Decontările între Societate și S.R.L. „B.T.EST & CO” se prezintă în felul următor:

Astfel, la 01.12.2018 datoria Societății față de S.R.L. „B.T.EST & CO” constituia **945303,59 lei**. În perioada 01.12.2018 – 31.12.2021 Societatea a acordat servicii și a efectuat plăți S.R.L. „B.T.EST & CO” în sumă totală de **6541204,01 lei**, inclusiv:

În perioada 01.12.2018 – 31.12.2021 Societatea a calculat plata pentru locațiune S.R.L. „B.T.EST & CO” în sumă totală de 5841032,0 lei, inclusiv:

- în decembrie 2018 – 90844,0 lei;
- în anul 2019 - 1432768 lei;
- în anul 2020 - 2121960 lei;
- în anul 2021 - 2195460 lei.

Societatea a calculat S.R.L. „B.T.EST & CO” plata pentru apă în sumă de 439419,11 lei;

Societatea a prestat S.R.L. „B.T.EST & CO” servicii de administrare în sumă de 72000,0

lei;

Societatea a achitat S.R.L. „B.T.EST & CO” plata pentru energia electrică 188752,9 lei (energie electrică refacturată altor arendași)

În aceeași perioadă S.R.L. „B.T.EST & CO” a acordat servicii către Societate în sumă totală de **6427828,11 lei**, inclusiv:

S.R.L. „B.T.EST & CO” a achitat Societății plata pentru apă în sumă de 411037,12 lei;

S.R.L. „B.T.EST & CO” a acordat Societății servicii de întreținere, păstrare și reparație a patrimoniului în sumă de 5694192,0 lei;

S.R.L. „B.T.EST & CO” a refacturat Societății plățile pentru serviciile comunale consumate de alți arendași în sumă de 211283,18 lei. De menționat că, Societatea nu are contracte directe cu furnizorii serviciilor comunale (cu excepția SA „Apă-Canal Chișinău”), astfel, S.R.L. „B.T.EST & CO”, având contractele încheiate cu furnizorii serviciilor comunale refacturează acestea Societății, iar ultima le facturează altor arendași.

S.R.L. „B.T.EST & CO” a preluat și a achitat datoria Societății față de SRL „Rox Service” (servicii de contabilitate) în sumă de 30000,0 lei;

S.R.L. „B.T.EST & CO” a preluat și a achitat datoria Societății față de salariați în sumă de 81315,81 lei, în baza hotărârii judecătorești.

Astfel, la 31.12.2021 datoria Societății față de S.R.L. „B.T.EST & CO” a constituit **831927,69 lei**. (Anexa nr.6)

- S.R.L. „Artmobila” – contractele nr.01/05 din 06.05.2015 și 22/14 din 01.11.2014, cu suprafața totală de 2094,2 m² cu valoarea totală de 32401,6 lei, 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.

Astfel, la 01.12.2018 datoria S.R.L. „Artmobila” față de Societate constituia 676223,28 lei. În perioada decembrie 2018 – 2019, Societatea a calculat plata pentru arendă în sumă totală de 480387,44 lei pentru care S.R.L. „Artmobila” a achitat 100000,0 lei. La 31.12.2021 datoria S.R.L. „Artmobila” față de Societate constituie 1056610,72 lei. (Anexa nr.7)

• S.R.L. „Alfa Mobila” – contractul nr.78 din 24.07.2020, cu suprafața totală de 16 m.p. m² cu valoarea de 13401,6 lei și nr.79 din 01.09.2020 cu suprafața de 100,0 m.p. cu valoarea de 20160,0 lei.

Astfel, la 01.01.2020 datoriile între S.R.L. „Alfa Mobila” și Societate constituiau 0,00 lei. În perioada septembrie 2020 - 2021, Societatea a calculat plata pentru arendă în sumă totală de 46117,78 lei și serviciile comunale în sumă de 207500,18 lei, pentru care S.R.L. „Alfa Mobila” a achitat 235828,49 lei. La 31.12.2021 datoria S.R.L. „Alfa Mobila” față de Societate constituie 17789,47 lei.

(Anexa nr.8)

VI. Corectitudinea suportării consumurilor și cheltuielilor reflectate în evidența contabilă a Societății. Structura cheltuielilor.

În cadrul controlului s-a stabilit că conform datelor evidenței contabile a Societății, entitatea a înregistrat urătoarele cheltuieli, după cum urmează:

N/o	Cheltuieli	Cont contabil	Cheltuieli			
			2018 (decembrie)	2019	2020	2021
	Cheltuieli--total, inclusiv		220487	2465129	3234736	3365424
1	Cheltuieli administrative	713	220487	2465129	3234736	3365424
	Compensarea energiei electrice		-	-	45892	127016
	Compensarea cheltuielilor de apă și canalizare		-	133471	108266	100796
	Servicii notariale, juridice		5000		42000	33000
	Servicii contabile, audit		5000	39167		51126
	Servicii pentru onorariu		30000		848368	836341
	Uzura mijloacelor fixe		72987	860611	391880	391880
	Impozit imobiliar			391880	1798330	1798330
	Întreținerea și păstrarea fondurilor fixe		107500	1040000		26935
	Prejudiciul moral persoanelor fizice, conform hotărârii judecătorești					

(Anexa nr.9)

Conform datelor evidenței contabile a Societății, în perioada anilor decembrie 2018 - 2021 ultima a suportat doar cheltuieli 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 prepurarea apelor – ce a constituit suma totală de 342533,0 lei.

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

- Onorariul Administratorului de insolvabilitate – ceea ce a constituit suma totală de 81126,0 lei (decembrie 2018-2021).

- Servicii contabile și audit - ce a constituit suma totală de 119167,0 lei (decembrie 2018-2021).

- Uzura mijloacelor fixe - ce a constituit suma totală de 2618307,0 lei (decembrie 2018 - 2021)

- Prejudiciu moral - ce a constituit suma totală de 26935,0 lei, conform hotărârilor instanțelor de judecată.

- Întreținerea și păstrarea fondurilor fixe - ce a constituit suma totală de 4744160,0 lei, inclusiv:

- 1125000,0 lei (fără TVA), în perioada 01.12.2018 - 31.12.2019, în baza contractului nr.12/13/1 din 31.12.2013, încheiat cu S.R.L. „B.T.EST & CO”, conform căruia Societatea a contractat de la S.R.L. „B.T.EST & CO” servicii de întreținere și reparație a obiectelor Societății aflate pe adresa mun. Chișinău, str. M.Manole,12;

- 22500,0 lei (fără TVA), în luna decembrie anului 2018, în baza contractului fără număr din 31.08.2016, încheiat cu S.R.L. „B.T.EST & CO”, conform căruia Societatea a contractat de la S.R.L. „B.T.EST & CO” servicii de păstrare a patrimoniului Societății;

- 3596660,0 lei, în perioada anilor 2020-2021, în baza contractului nr.2 din 01.01.2020, încheiat cu S.R.L. „B.T.EST & CO”, conform căruia Societatea a contractat de la S.R.L. „B.T.EST & CO” servicii de întreținere și reparație a obiectelor Societății aflate pe adresa mun. Chișinău, str. M.Manole,12.

De menționat că, pentru perioada decembrie 2018-2021 inspectării au fost prezentate calculele privind cheltuielile suportate de către S.R.L. „B.T.EST & CO” la întreținerea patrimoniului S.A. „Alimentarmaș” (facturile și actele de îndeplinire a lucrărilor de construcție, reparație, deservirea rețelelor electrice, etc.). (Anexa nr.10)

6.1. Corectitudinea efectuării cheltuielilor pentru remunerarea muncii.

În perioada inspectată Societatea nu a avut angajați, fiind eliberați în anul 2016, respectiv remunerarea muncii nu a fost calculată.

În același timp la data de 01.12.2018 Societatea avea datorii privind remunerarea muncii către foștii angajați în sumă totală de 1 418 598,76 lei. Potrivit Hotărîrilor Judecătorești de încasare a datoriilor salariale din anul 2015 au fost achitate datoriile istorice salariale în sumă totală de 85149,61 lei. Astfel la data de 31.12.2021 datoria societății către foștii angajați a alcătuit 1 330 399,25 lei.

Totodată, s-a constatat că în baza deciziei Adunării creditorilor din anul 2009, Administratorului de insolabilitate Timotin Veaceslav 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 01.01.2018 – 31.12.2018, a fost calculat onorariu Administratorului Timotin Veaceslav în sumă totală de 30000 lei. Pentru perioada anul 2019 - iulie 2021 dlui V. Timotin nu i-a fost calculat onorariu. Pe parcursul perioadei supuse inspectării i s-a achitat onorariu în sumă totală 44500 lei (inclusiv datorii ale anilor precedenți). La data de 31.12.2021 datoria Societății față de dl V. Timotin a constituit 2500 lei.

Pentru perioada 28.08.2021 – 31.12.2021 onorariu fix administratorului Societății Puiu Albert a fost calculat în baza art.70 din Legea Insolabilității nr.149 din 29.06.2012, în sumă totală de 51125,8 lei și achitat în aceeași sumă. (Anexa nr.11)

6.2 Corectitudinea înregistrării cheltuielilor privind amortizarea, întreținerea și reparația activelor imobilizate.

În rezultatul inspectării s-a constatat, că în perioada supusă inspectării 01.12.2018 – 30.12.2021 Societatea înregistrează active nemateriale în sumă de 246,6 lei (licență), fiind uzate 100%, astfel, în perioada vizată n-a fost calculată amortizarea activelor nemateriale.

Conform evidenței contabile suma uzurii mijloacelor fixe la situația din 01.12.2018 constituie 42950,9 mii lei. În perioada 01.12.2018 - 31.12.2021 a fost calculată uzura în sumă totală de 2618,3 mii lei, inclusiv: în decembrie 2018 – 73,0 mii lei, în anul 2019 – 860,6 mii lei, în anul 2020 – 848,4 mii lei și în anul 2021 – 836,3 mii lei. Astfel, soldul uzurii la situația din 31.12.2021 constituie 45569,2 mii lei.

În cadrul controlului selectiv (trim.IV - 2018 și trim.I - 2020) 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.

De menționat că, în perioada supusă inspecției societatea nu a procurat și nu a vândut mijloace fixe sau active nemateriale. (Anexa nr.12)

6.3. Corectitudinea trecerii la cheltuieli a carburanților și lubrifiantilor.

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

6.4. Verificarea decontărilor cu titularii de avans.

În perioada supusă inspecției Societatea nu a înregistrat relații cu titularii de avans.

VII. Corectitudinea formării și înregistrării în evidența contabilă a datoriilor și creanțelor. Evoluția datoriilor și creanțelor validate.

Evidența datoriilor și creanțelor a societății se efectuează pe conturile 221 „Creanțele comerciale”; 224 „Avansuri acordate curente”; 225 „Creanțe ale bugetului”; 227 „Creanțe pe termen scurt ale personalului”; 228.1 „Creanțele pe termen scurt privind arenda”; 229 „Alte creanțe pe termen scurt”; 413 „Împrumuturi pe termen lung”; 513 „Împrumuturi pe termen scurt”; 521 „Datorii comerciale curente”; 523 „Avansuri primite curente”; 531 „Datorii față de personal privind retribuirea muncii”; 532 „Datorii față de personal privind alte operații”; 533 „Datorii privind asigurările sociale și medicale”; 534 „Datorii față de buget”; 535 „Datorii preliminate privind decontările cu bugetul” și 539 „Alte datorii pe termen scurt”.

a) Creanțe

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

Denumirea	Contul	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
Creanțele comerciale	221	2991736	2991736	2991736	2991736
Avansuri acordate curente	224	22096	22096	22096	22096
Creanțe ale bugetului	225	1006	1006	1006	1006
Creanțe pe termen scurt ale personalului	227	70950	70858	70858	67734
Creanțele pe termen scurt privind arenda	228	1510354	1873788	1874107	1891578
Alte creanțe pe termen scurt	229	36161	36161	36161	33011
TOTAL		4632303	4995645	4995964	5007161

Analizând creanțele Societății s-a stabilit că, în perioada 31.12.2018 - 31.12.2021 valoarea acestora înregistrează o creștere cu 374858 lei (5007161,0 lei – 4632303,0 lei), care se datorează preponderent creanțelor pe termen scurt privind arenda.

De menționat că, la 31.12.2021 Societatea înregistrează creanțe în sumă totală de 5007161,0 lei, din care:

- 2991736,37 lei - creanțele comerciale, formate din:
 - a) 2543700,11 lei - înregistrate în urma livrării (comercializării) utilajelor către nerezidenți pentru care ultimii nu s-au achitat, fiind înregistrate după următorii agenți economici:
 - SRL Carl Valiter Berchez – 269367,47 lei (ultima tranzacție fiind în anul 2008);
 - Sabyr i K LDT – 971505,28 lei (ultima tranzacție fiind în anul 2010);
 - Маслозавод Костаная – 1302827,36 lei (ultima tranzacție fiind în anul 2012).

- b) 448036,26 lei (2991736,37 lei - 2543700,11 lei) - celelalte creanțe sunt înregistrate după următorii agenți economici:
- S.R.L., „Prolina Prim” – 231817,88 lei (ultima tranzacție fiind în anul 2013);
 - Î.C.S., „Red Union Fenosa” S.A. – 203123,44 lei (ultima tranzacție fiind în anul 2010);
 - S.R.L., „Medtehgaz” – 2680,0 lei (ultima tranzacție fiind în anul 2011);
 - S.R.L., „Lucirex-com” – 400,0 lei (ultima tranzacție fiind în anul 2013);
 - Wine Internațional Project – 10014,40 lei (ultima tranzacție fiind în anul 2011).
- 1891577,54 lei – creanțe pe termen scurt privind arenda, din care cele mai mari creanțe sunt înregistrate după următorii agenți economici:
- SRL „Artmobila” – 1056610,72 lei (ultima tranzacție fiind în anul 2019).;
 - SRL „KZPO” – 378801,31 lei (ultima tranzacție fiind în anul 2014);
 - SRL „Breezconfort” – 371445,78 lei (ultima tranzacție fiind în anul 2013), etc.
- 33010,71 lei – alte creanțe pe termen scurt, (inclusiv persoane fizice – 4360,55 lei), din care mai mari creanțe sunt înregistrate după următorii agenți economici:
- SRL „Breezconfort” – 12952,09 lei (ultima tranzacție fiind în anul 2013);
 - SRL „Proftehaut” – 6659,75 lei (ultima tranzacție fiind în anul 2013), etc.
- 67733,47 lei – creanțe pe termen scurt ale personalului (avansuri acordate personalului);
- 22096,14 lei – avansuri acordate curente, din care cele mai mari creanțe sunt înregistrate după următorii agenți economici:
- S.A., „Registru” – 6000,0 lei;
 - Centrul de Medicină Preventivă – 4621,2 lei;
 - S.A., „Agroindproiect” – 2700,0 lei, etc.
- 1005,99 lei - creanțe ale bugetului. (Anexa nr.13)

b) Datorii

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

Denumirea	Contul	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
Împrumuturi pe termen lung	413	231501	231501	231501	231501
Împrumuturi pe termen scurt	513	1357191	1357191	1357191	1357191
Datorii comerciale	521	356649	321649	316189	320082
Avansuri primite curente	523	4697	4697	4697	4697
Datorii față de personal, retribuirea muncii	531	1405086	1399728	1399728	1330405
Datorii față de personal, titularii de avans	532	466238	464643	464643	464643
Datorii privind asigurările sociale și medicale	533	5094369	5094851	5094851	5097210
Datorii față de buget	534, 535	2553814	3049923	3439133	3859501
Alte datorii curente	539	3763534	3578787	3642585	3688531
TOTAL		15233079	15502970	15950518	16353761

Conform prezentului tabel, în perioada inspectată datoriile Societății s-au majorat cu 1120682,0 lei de la 15233079 lei la 31.12.2018 până la 16353761 lei la 31.12.2021, motivul principal fiind creșterea datoriilor față de buget cu 1305687,0 lei (3859501,0 lei – 15233079,0 lei).

De menționat că, la 31.12.2021 Societatea înregistrează datorii în sumă totală de 16353762,0 lei, din care:

- 231500,61 lei – împrumut de la LLC Dagget Group (contractului de împrumut nr.06/03/2007 din 06.03.2007);

- 1357190,82 lei – împrumut de la persoane fizice: Poleshchuk Georgiy – 1325570,0 lei (acordat în anul 2015), Solomco Aliona – 23336,15 lei și Ereomenco Vladimir – 8284,67 lei (acordat în anul 2008);
- 320082,19 lei – datorii față de agenți diferiți agenți economici, din care cea mai mare datorie în sumă de 120548,72 lei se înregistrează față de SRL „A.P.S.P.- Grup” pentru pomparea apei (ultima tranzacție fiind în anul 2013);
- 4697,14 lei – avansuri primite de la diferiți agenți economici;
- 1330405,65 lei – datorii față de personal privind retribuirea muncii;
- 464642,79 lei – datorii față de personal, inclusiv 423632,70 lei indemnizația privind accidente de muncă;
- 5097209,66 lei – datorii privind asigurările sociale și medicale (CNAS – 4826985,27 lei, CNAM – 270224,39 lei);
- 3859500,59 lei – datorii față de buget;
- 3688531,13 lei – datorii față de diferiți agenți economici, inclusiv:
 - 2400400,24 lei – datoria față de SRL „Ideea Leasing” – penalitate, stabilită prin Hotărârea judecătorească în anul 2014;
 - 100417,23 lei – datoria față de sindicate, din care 53101,93 lei formate până în anul 2014;
 - 94750,31 lei – datoria față de SRL „Alim DM” pentru servicii de alimentare (ultima tranzacție fiind în anul 2013);
 - 212909,86 lei – datoria față de SRL „Tantra” (Hotărârea Judecătorească din 2008);
 - 831927,69 lei – datoria față de SRL „B.Ț.Est & Co”, în urma relațiilor de locațiune și întreținere, etc.

De menționat că, ce mai mare pondere a datoriilor Societății se atribuie datoriilor față de următorii agenți economici:

- CNAS - 4826985,27 lei sau 29,5% din totalul cheltuielilor;
- Datorii față de buget, privind impozitul pe bunurile imobiliare – 2693580,80 lei sau 16,5% din totalul cheltuielilor;
- SRL „Ideea Leasing” – 2400400,24 lei sau 14,7% din totalul cheltuielilor.

Analizând evoluția creanțelor validate (datoriile Societății) s-a stabilit că, conform Tabelului situațiilor creanțelor la 28.02.2022 Societatea din momentul înregistrării procesului de insolvență a înregistrat creanțe validate în sumă totală de 4291863,4 lei, inclusiv: 3893763,53 lei, 6753,92 Euro echivalent 110240,91 lei și 17730,0 Dolari SUA echivalent 287858,96 lei.

În perioada până la 28.02.2022 Societatea a stins datoriile validate față de diferiți creditori în sumă totală de 2658483,8 lei. Astfel, la 28.02.2022 Societatea înregistrează datorii validate în sumă totală de 1633379,6 lei, fiind înregistrate după următorii agenți economici:

- CNAS – 1042720,0 lei;
- S.A. „Tantra” – 268135,94 lei;
- Salariați – 144618,36 lei;
- Oficiul Fiscal Ciocana al IFS Ciocana – 90250,0 lei;
- S.R.L. „Almaian” – 23958,34,0 lei;
- Bugetul de stat – 21049,46 lei;
- S.R.L. „Safranax” – 18381,50 lei;
- Camera de Comerț și Industrie – 15896,0 lei;
- S.A. „Agroproiect” – 8370,0 lei. (Anexa nr.14)

Totodată, conform Tabelului situațiilor creanțelor la 28.02.2022 Societatea înregistrează creanțele curente nestinse în sumă totală de 21761646,07 lei.

VIII. Corectitudinea gestionării și asigurării integrității patrimoniului.

Inventarierea bunurilor materiale.

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.

Conform Extrasului din Registrul bunurilor imobile din 21.02.2020 Societatea înregistrează în folosință teren cu suprafața totală de 6,6472 ha și 11 bunuri imobile din mun. Chișinău str. M. Manole nr.12 cu drept de proprietate și suprafața totală de 38162,8 m.p..
(Anexa nr.15)

Contrar prevederilor art. 5 alin (4), lit. b) din Legea cu privire la activitatea de evaluare nr. 989-XV din 18.04.2002, art. 4 alin. (3), lit. a), art. 42 alin. (1) din Legea cadastrului bunurilor imobile nr. 1543-XIII din 25.02.1998, art. 11 alin. (2) din Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 pct. 33 din SNC „Prezentarea situațiilor financiare” și pct. pct. 5-7 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013, Societatea n-a evaluat și nu a înregistrat în evidența contabilă (contul 122 „terenuri”), și la organele cadastrale terenurile cu suprafața de 6,6472 ha, primite în gestiune economică (folosință).

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:

Denumirea	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
Imobilizări corporale în curs de execuție	5513354	5513354	5513354	5513354
Mijloace fixe	19499487	18638876	17790508	16954167
Investiții pe termen lung în părți nelegate	240660	240660	240660	240660
Materiale	1389108	1389108	1389108	1389108
OMVSD	134307	134307	134307	134307
Producție în curs de execuție și produse	1957326	1957326	1957326	1957326
Mărfuri	3000	3000	3000	3000
TOTAL	28737242	27876631	27028263	26191922

(Anexa nr.16)

Uzura calculată a mijloacelor fixe la finele anilor de gestiune 2018 – 2021, sunt:

Uzura mijloacelor fixe	Anul 2018	Anul 2019	Anul 2020	Anul 2021
	877231	860611	848368	836342

Conform datelor evidenței contabile Societatea în perioada 01.12.2018 – 31.12.2021 nu a procurat și nu a comercializat careva materiale sau mijloace fixe. În perioada supusă inspectării valoarea patrimoniului Societății s-a micșorat de la 28737242,0 lei la 31.12.2018 până la 26191922,0 lei la 31.12.2021 sau cu 2545320,0 lei, ceea ce se datorează doar uzurii mijloacelor fixe.

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

De menționat că la 28.02.2022, valoarea patrimoniului Societății este cu 2796896,33 lei (26191922,0 lei – 23395025,67 lei) mai mare ca datoriile acesteia (curente și validate – 23395025,67 lei).

Inventarierea bunurilor materiale

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

Respectiv, *contrar art.16 alin.(1) din Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017* și în contrazicere cu pct.pct.71-75 din Regulamentul privind inventarierea, aprobat prin ordinul Ministerului finanțelor nr.60 din 29.05.2012, ce prevede că *entitatea este obligată să efectueze inventarierea generală a activelor, capitalului propriu și datoriilor în modul stabilit de Regulamentul privind inventarierea, elaborat și aprobat de către Ministerul Finanțelor, cel puțin odată pe parcursul perioadei de gestiune, Societatea în perioada anilor 2019 – 2021 nu a efectuat inventarierea generală a activelor.*

Totodată, pe parcursul inspectării, în baza ordinului pe Societate nr.1 din 25.07.2022, a fost efectuată inventarierea selectivă a mijloacelor fixe păstrate în depozitele Societății, în rezultatul căror lipsuri sau surplusuri n-au fost depistate. (Anexa nr.17)

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

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.

IX. Corectitudinea organizării și desfășurării procedurilor de achiziție, inclusiv selectarea entității de audit pentru auditarea situațiilor financiare.

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.

De menționat că, în perioada 01.12.2018-31.12.2021 Societatea nu a procurat careva bunuri, fiind achiziționate doar servicii în sumă totală de 5819192,0 lei, inclusiv:

- în anul 2018 (decembrie) – 139000,0 lei, din care: servicii de păstrare și întreținere a utilajului și imobilului – 129000 lei (contractate de la SRL „B.Ț.Est & Co”), servicii de contabilitate – 5000,0 lei (contractate de la SRL „Rox Service”), servicii juridice – 5000,0 lei (contractate Cabinetul avocatului Iosip Andrei);
- în anul 2019 – 1288000,0 lei, din care servicii de păstrare și întreținere a utilajului și imobilului – 1248000,0 lei (contractate de la SRL „B.Ț.Est & Co”), servicii de contabilitate – 40000,0 lei (contractate de la SRL „Rox Service”);
- în anul 2020 – 2200596,0 lei, din care servicii de păstrare și întreținere a utilajului și imobilului – 2158596,0 lei (contractate de la SRL „B.Ț.Est & Co”), servicii de contabilitate – 42000,0 lei (contractate de la SRL „Rox Service”);

- în anul 2021 – 2191596 lei, din care servicii de păstrare și întreținere a utilajului și imobilului – 2158596,0 lei (contractate de la SRL „B.Ț.Est & Co”), servicii de contabilitate – 33000,0 lei (contractate de la SRL „Rox Service”);

De asemenea, în perioada supusă inspectării Societatea nu achiziționat serviciilor de audit, în baza Hotărârii Guvernului nr. 875 din 22.12.2015, prin care este aprobat Regulamentul cu privire la modul de selectare a entităților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare individuale ale întreprinderilor de stat/municipale și entităților de audit în care cota statului depășește 50% din capitalul social, din motivul că, cota parte a statului în S.A. „Alimentarmaș” constituie doar 30,36% (Agenția Proprietăți Publice) din capitalul social al Entității, nefiind depășită limita stabilită în Hotărârea Guvernului menționată.

X. Aprobarea și respectarea politicii contabile.

Politica contabilă ale Societății pentru perioada 01.12.2018 -31.12.2020 a fost adoptată prin ordinul nr.1/P din 30.12.2017 în baza:

- Legii contabilității nr.113 din 27.04.2007;
- Standardele Naționale de contabilitate aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor al R.M. nr.118 din 06.08.2013 cu modificările ulterioare;
- Planul general de conturi contabile, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor al R.M. nr.119 din 06.08.2013;
- Alte acte legislative și normative, ținându-se cont de modificările și completările ulterioare.

Ținerea evidenței contabile a fost asigurată de „Rox-Service” SRL conform contractelor de prestare a serviciilor de audit și contabilitate. Totodată răspunderea pentru ținerea contabilității și întocmirea situațiilor financiare revine administratorului (lichidatorului) Societății.

Politica contabilă ale Societății pentru perioada 01.12.2021 -31.12.2021 a fost adoptată prin ordinul nr.1/C din 01.01.2021 în baza:

- Legii contabilității nr.287 din 15.12.2017;
- Standardele Naționale de contabilitate aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor al R.M. nr.118 din 06.08.2013 cu modificările ulterioare;
- Planul general de conturi contabile, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor al R.M. nr.119 din 06.08.2013;
- Alte acte legislative și normative, ținându-se cont de modificările și completările ulterioare.

Însă trebuie de menționat că, *contrar prevederilor art.18 alin.(1) și alin. (3) din Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017*, în perioada 01.01.2020-31.12.2021 Societatea nu a aplicat modificările în planul general de conturi contabile prevăzut în Ordinul ministrului finanțelor nr.119/2013 privind aprobarea Planului general de conturi contabile și nu efectuat trecerea soldurilor la conturile noi prevăzute. (Anexa nr.18)

Sumar executiv:

I. Contrar prevederilor art.5 alin (4), lit. b) din Legea cu privire la activitatea de evaluare nr. 989-XV din 18.04.2002, art.4 alin. (3), lit. a), art.42 alin.(1) din Legea cadastrului bunurilor imobile nr. 1543-XIII din 25.02.1998, art.11 alin.(2) din Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 pct.33 din SNC „Prezentarea situațiilor financiare”

și pct. pct.5-7 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013, Societatea n-a evaluat și nu a înregistrat în evidența contabilă (contul 122 „terenuri”), terenurile cu suprafața de 6,6472 ha, primite în gestiune economică (folosință).

2. Contrar art.16 alin.(1) din Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 și în contrazicere cu pct.pct.71-75 din Regulamentul privind inventarierea, aprobat prin ordinul Ministerului finanțelor nr.60 din 29.05.2012 ce prevede că, *entitatea este obligată să efectueze inventarierea generală a activelor, capitalului propriu și datoriilor în modul stabilit de Regulamentul privind inventarierea, elaborat și aprobat de către Ministerul Finanțelor, cel puțin odată pe parcursul perioadei de gestiune*, Societatea în perioada anilor 2019 – 2021 nu a efectuat inventarierea generală a activelor.

3. Contrar prevederilor art.18 alin.(1) și alin. (3) din Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, în perioada 01.01.2020-31.12.2021 Societatea nu a aplicat modificările în planul general de conturi contabile prevăzut în Ordinul ministrului finanțelor nr.119/2013 privind aprobarea Planului general de conturi contabile și nu efectuat trecerea soldurilor la conturile noi prevăzute.

Actul inspectării a fost întocmit în 2 exemplare pe 14 file.

În conformitate cu prevederile pct.10, lit. 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 sunt obligați să semneze actul privind rezultatele inspectării(controlului) financiare, iar în cazurile în care nu sunt de acord cu faptele menționate în act, să prezinte în scris, în termen de 10 zile lucrătoare, dezacordul cu menționarea obiecțiilor.