

MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA

INSPECȚIA FINANCIARĂ



Министерство финансов
Республики Молдова

ФИНАНСОВАЯ ИНСПЕКЦИЯ

MD-2012, mun. Chișinău, str. Alexandru cel Bun, 48
tel: 022-22-26-70, fax: 022-22-07-75, e-mail: inspectia.financiara@if.gov.md

14.03.19 nr. 27-06-10/242

**Întreprinderea de Stat „Centrul de Metrologie
Aplicată și Certificare”**

mun. Chișinău, str. Eugen Coca, 28

copia: **Agencia Proprietății Publice**
mun. Chișinău, Piața Marii Adunări Naționale, 1

Ministerul Finanțelor
Serviciul analiză și reglementări a
activelor statului
mun. Chișinău, str. Constantin Tănase, 7

PRESCRIPȚIE

**cu privire la rezultatele inspectării financiare tematice la
Întreprinderea de Stat „Centrul de Metrologie Aplicată și Certificare”**

Inspeția Financiară, în temeiul indicației Domnului Pavel Filip, Prim-ministru al Republicii Moldova, nr. 21-06-7878 din 02.10.2018 și demersului Agenției Proprietății Publice, nr. 01-03-1398 din 18.09.2018, a efectuat inspectarea financiară tematică la Întreprinderea de Stat „Centrul de Metrologie Aplicată și Certificare” (în continuare – Întreprindere) pentru perioada de activitate 01.01.2015-31.12.2018, *precum și a examinat dezacordul nr. 16-01/147 din 11.03.2019 asupra unui aspect din raportul de inspectare financiară și informează următoarele.*

Activitatea economico-financiară a Întreprinderii, în perioada 01.01.2015 – 31.12.2018, a fost profitabilă, înregistrând profit în anul 2015 în sumă de 986,6 mii lei, în anul 2016 – 1 145,8 mii lei și în anul 2017 – 1 412,5 mii lei, iar la situația operativă de la data inspectării, în anul 2018, a atins un nivel al profitabilității în sumă de 3 441,2 mii lei.

Rentabilitatea netă a vânzărilor a avut o dinamică în creștere, variind de la 3,8% în anul 2015 către o rentabilitate de 10,2% în anul 2018. Această variație se explică prin majorarea veniturilor de la serviciile prestare și de la optimizarea unor categorii de cheltuieli.

Rentabilitatea activelor a avut o dinamică în creștere, de la 2,6% în anul 2015 către o rentabilitate de 7,9% în anul 2018, care la fel s-a îmbunătățit pe seama creșterii vânzărilor în perioada inspectată.

Referitor la rentabilitatea activității Întreprinderii, se remarcă totuși indicatori relativi, dat fiind faptul că în structura cheltuielilor totale, o pondere semnificativă o constituie cheltuielile de uzură ale activelor Întreprinderii (activelor imobilizate și activelor circulante) și care au variat de la 4 723,0 mii lei în anul 2015 până la 5 105,5 mii lei către finele anului 2018. O parte considerabilă din cheltuielile de uzură menționate, reprezintă uzura unor active primite cu titlu gratuit, la care Întreprinderea a casat datorii pe termen lung la venituri

din active imobilizate și circulante intrate cu titlu gratuit, corespunzător în mărimi egale cu aceleași sume în fiecare an, după cum urmează: în anul 2015 – 2 610,5 mii lei, în anul 2016 – 2 478,1 mii lei, în anul 2017 – 2 929,9 mii lei și în anul 2018 – 2 748,8 mii lei.

Urmare a încălcărilor prevederilor actelor normative, de către Întreprindere au fost suportate cheltuieli neregulamentare în sumă de 186,5 mii lei.

Astfel, cu încălcarea prevederilor pct.58 din Standardul Național de Contabilitate (SNC) „Imobilizări necorporale și corporale”, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr.118 din 06.08.2013, Întreprinderea a majorat neregulamentar cheltuielile în anul 2016 cu suma de 95,7 mii lei, aferente lucrărilor de reparație a acoperișului Blocului C și în anul 2018 cu suma de 90,8 mii lei, aferente lucrărilor de reparație la unele automobile, lucrări care au contribuit la îmbunătățirea caracteristicilor inițiale a mijloacelor fixe corespunzătoare, și care urmau a fi reflectate la capitalizare.

Au fost stabilite unele încălcări procedurale și deficiențe ale managementului financiar.

Astfel, contrar prevederilor art.5 alin.(4) lit. f) din Legea cu privire la activitatea de evaluare nr.989-XV din 18.04.2002, art.17 alin.(1) din Legea contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007, pct.8 din SNC „Stocuri” și pct. 14 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”, aprobate prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013, la situația din 01.01.2015, Întreprinderea avea în gestiune 701 unități de mijloace fixe și 4 876,2 unități de obiecte de mică valoare și scurtă durată (OMVSD), active care nu au fost evaluate și nu au fost reflectate în evidența contabilă.

Cu derogare de la prevederile pct. 8 din Regulamentul privind casarea bunurilor uzate, raportate la mijloacele fixe, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.500 din 12.05.1998, în perioada anilor 2015 – 2018, Întreprinderea a casat 266 unități de mijloace fixe fără autorizația Fondatorului și nu a înregistrat în evidența contabilă careva cantități de fier uzat, metale neferoase sau deșeuri lemnoase obținute în rezultatul casării.

Prin urmare, situațiile financiare ale Întreprinderii pentru anii 2015 - 2017 nu prezentau o imagine justă și fidelă a activelor reale aflate în gestiunea acesteia.

Mai mult ca atât, la adoptarea deciziilor de repartizare a profitului net pentru anii 2015 - 2017, Întreprinderea a făcut referință la pct. 1, alin. (5), lit. b) din Hotărârea Guvernului cu privire la unele aspecte ce țin de repartizarea profitului net anual al societăților pe acțiuni cu cotă de participare a statului și al întreprinderilor de stat nr. 110 din 23.02.2011, fiind invocată situația că valoarea activelor nete este mai mică decât capitalul ei social, astfel Consiliul de administrație nu a adoptat decizii privind plata defalcărilor în bugetul de stat.

Însă prin derogare de la prevederile art. 17 alin.(1) și art. 17 alin. (7) din Legea contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007, pct.80 din SNC „Capital propriu și datorii”, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013, Întreprinderea nu a înregistrat datoriile pe termen lung în sumă de 17 407,3 mii lei, la majorarea altor elemente de capital la data de 01.01.2015, care la rândul său au dus la diminuarea capitalului propriu, și respectiv, la reflectarea incorectă a datoriilor pe termen lung în situațiile financiare pentru anii 2015 - 2017.

Astfel, în cazul reflectării la timp și corect a operațiunilor contabile descrise în sumă de 17 407,3 mii lei, nu putea fi invocată situația precum că valoarea activelor nete este mai mică decât capitalul social al Întreprinderii.

Neajunsurile menționate, denotă deficiențe ale sistemului de management financiar adecvat, datorate lipsei unor proceduri de control, ce ar asigura eficacitatea și eficiența operațiunilor, conformitatea cu legislația, siguranța și optimizarea activelor și pasivelor Întreprinderii, nerespectându-se astfel prevederile art. art. 13 și 41 din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007.

A lua act că, în perioada inspecției, Întreprinderea a efectuat corectările corespunzătoare în evidența contabilă pentru anul 2016 cu sumă de 95,7 mii lei și pentru anul 2018 cu sumă de 90,8 mii lei.

Reieșind din cele expuse, în temeiul pct.7 lit. j) din Regulamentul privind organizarea și funcționarea Inspecției financiare din subordinea Ministerului Finanțelor, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1026 din 02.11.2010, Inspecția înaintează următoarele cerințe:

1. De înaintat rezultatele inspecției spre examinare Consiliului de administrație și de întreprins măsuri eficiente întru neadmiterea încălcărilor depistate pe viitor;
2. De întreprins măsuri necesare de evaluare și reflectare în evidența contabilă a tuturor mijloacelor fixe și OMVSD - uri, aflate în gestiunea Întreprinderii în strictă conformitate cu prevederile SNC „Stocuri” și SNC „Imobilizări necorporale și corporale”, aprobate prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013;
3. De efectuat corectările și modificările corespunzătoare în dările de seamă fiscale, cu majorarea profitului pentru anul 2016 cu suma de 95,7 mii lei;
4. De efectuat corectările în evidența contabilă a datoriilor pe termen lung în sumă de 17 407,3 mii lei, în conformitate cu prevederile SNC „Capital propriu și datorii”, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013;
5. De reexaminat deciziile consiliului de administrație adoptate și de asigurat adoptarea unor decizii cu privire la defalcarea în bugetul de stat a unei părți din profitul net obținut pentru anii 2015 - 2017 în conformitate cu cerințele Hotărârii Guvernului cu privire la unele aspecte ce țin de repartizarea profitului net anual al societăților pe acțiuni cu cota de participare a statului și al întreprinderilor de stat nr. 110 din 23.02.2011;
6. De asigurat ținerea corectă a evidenței contabile, studierea și cunoașterea de către persoanele implicate în managementul financiar a prevederilor Legii cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nr.246 din 23.11.2017, Legii contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, Standardelor Naționale de Contabilitate, aprobate prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013;
7. De îmbunătățit procedurile de control intern ce țin de organizarea managementului financiar, în conformitate cu prevederile art. 18 alin. (3) lit. e) din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017.

Despre măsurile întreprinse în vederea înlăturării încălcărilor depistate și reflectate în raportul privind rezultatele inspecției financiare, să informați Inspecția Financiară în termen de 30 zile, cu prezentarea documentelor corespunzătoare.

În caz de neexecutare a prescripțiilor indicate, vor fi aplicate sancțiuni în conformitate cu prevederile art. 349 alin. 1 din Codul contravențional.

Director



Alexei SECRIERU

