

Приложение № 1 к решению
Чадыр-Лунгского МС № 8/от 03.03.21

16 марта 2021 года

м. Чадыр-Лунга

А К Т

финансового инспектирования финансово-хозяйственной деятельности АО «Ара - Термо» за период с 01.01.2017 года по 31.12.2020 года.

На основании удостоверения № 05 от 18 февраля 2021 года, мною, заместителем начальника Территориального управления финансового инспектирования АТО Гагаузии Чаткиным А.Д. с ведома и.о. директора АО «Ара-Термо» Стоянова Д.М. и в присутствии главного бухгалтера Курудимовой Е.С., было проведено финансовое инспектирование финансово-хозяйственной деятельности АО «Ара - Термо» (в дальнейшем по тексту Предприятие) за период с 01.01.2017 года по 31.12.2020 года.

РМ, АТО Гагаузия,
м.Ч-Лунга, ул. Ленина, 108
фиск. код: 1003611006327
расчетный счет:

IBan: MD68AG000000225133401434 в BC Moldova-Agroindbank S.A. fil. C-Lunga
AGRMD2X781

тел.: 0(291) 2-17-42 руководитель,
0(291) 2-13-72 (факс) главный бухгалтер.

За инспектируемый период ответственными за финансово-хозяйственную деятельность являлись:

- с правом подписи: до 27 июня 2018 года директор Предприятия Торлак И.П., с 28 июня 2018 года по 12 сентября 2019 года директор Предприятия Марангоз Г.Ф., с 13 сентября 2019 года и по настоящее время и.о.директора Предприятия Стоянов Д.М..

- с правом второй подписи: до 19 декабря 2018 года главный бухгалтер Предприятия Кулева Э.И., с 20 декабря 2018 года и по настоящее время главный бухгалтер Предприятия Курудимова Е.С..

Инспектирование начато 18 февраля 2021 года и закончено 16 марта 2021 года.

1. Проверка исполнения предложений по результатам предыдущих проверок.

Предыдущее инспектирование финансово-хозяйственной деятельности Предприятия было проведено в марте-апреле 2017 года Территориальным управлением финансового инспектирования АТО Гагаузии за период с 01.01.14 по 31.12.16 года. По итогам инспектирования, в адрес Предприятия было направлено предписание №27-08-20/15 от 18 апреля 2017 года, на которое руководством был дан ответ об исполнении.

В мае 2017 года Территориальным управлением финансового инспектирования АТО Гагаузия было проведено тематическое финансовое инспектирование порядка управления кредитными средствами Европейского банка реконструкции и развития, Европейского инвестиционного банка и Инвестиционного фонда соседства по Проекту «Программа развития предприятий водоснабжения и канализации» за период с 01.01.2014 по 31.12.2016 годов. По итогам инспектирования в адрес Предприятия было направлено предписание № 27-08-20/21 от 19 мая 2017 года об устранении выявленных нарушений и недостатков, на которое был дан ответ о частичном исполнении и несогласии по некоторым вопросам. В ходе настоящего инспектирования было установлено, что после дачи ответа о частичном исполнении предписаний был возмещен ущерб в сумме 6,2 т.л., причиненный вследствие бухгалтерских ошибок при фактурировании услуг.

Кроме того, по итогам финансового инспектирования, проведенного в феврале 2014 года АО «Промтехгаз» была доначислена и взыскана наёмная плата на сумму 6982,2 леев, но информация предоставлена не была (копия НН JA0569185 от 28.02.2014 года прилагается в приложении № 1)

2. Краткая информация о Предприятии и анализ финансово-хозяйственной деятельности. Законность формирования и регистрации прав собственности на имущество Предприятия.

Акционерное общество АО «Ара-Термо» создано в результате реорганизации путем преобразования Муниципального предприятия «Ара-Термо» в 2010 году и является правопреемником всех прав и обязанностей реорганизованного предприятия.

Общество создано на основании Решения Районной Администрации Ч-Лунгского района № 6/6 от 2 июня 2010 года, являвшейся учредителем Предприятия. По состоянию на 1.01.21 года балансовая стоимость всех активов составляет 201779,3 т.л.

Главной целью Общества является получение прибыли в результате предпринимательской деятельности.

Виды деятельности общества:

- производство тепловой энергии тепловыми станциями;
- сбор, очистка и распределение воды;
- сбор и очистка сточных вод
- водопроводно- слесарные и сан.тех.работы.
- грузовой автодорожный транспорт

В инспектируемом периоде Предприятие осуществляло деятельность по следующим уставным направлениям:

- сбор, очистка и распределение воды;
- грузовой автодорожный транспорт. Сбор твердых бытовых отходов.

Уставной капитал Предприятия составляет 9778,7 т.л., разделенный на 9778,7 простых номинальных акций, стоимостью 10 лей каждая с правом голоса.

Единственным акционером является Администрация Ч-Лунгского района.

Общий анализ динамики и структуры активов и пассивов баланса АО «Апэ Термо» за 2017 - 2020 годы представлен в приложении № 2 к настоящему акту.

С начала 2017 года по конец 2020 года, общий итог баланса Предприятия увеличился на 7393,1 т.л. и составил 201779,3 т.л.. По отношению к итогу 2017 года он возрос на 13793,7 т.л., к 2018 году на 9299,1 т.л., а по отношению к 2019 году итог 2020 года снизился на 5584,7 т.л..

Снижение итога баланса в 2017 году на 6400,6 т.л. обусловлено снижением стоимости долгосрочных активов в результате начисленного износа основных средств.

Рост итога баланса в 2018 году составил 4494,6 т.л. по причине принятия на баланс для обслуживания водопроводных сетей с. Баурчи.

В 2019 году итог баланса вырос на 14883,8 т.л. по причине принятия на баланс для обслуживания водопроводных сетей с. Казаклия и оформления непогашенного остатка кредита перед Европейским банком реконструкции и развития по принятым на обслуживание водопроводным сетям сел Баурчи и Казаклия.

В 2020 году итог баланса снизился на 5584,7 т.л., так как снизилась стоимость основных средств на сумму начисленного износа и уменьшилась задолженность по кредиту по сетям сел Казаклия и Баурчи. Так же многие экономические агенты приостановили свою деятельность, некоторые вообще прекратили свою деятельность из за пандемий.

Анализ продаж по экономическим агентам 2019-2020г.

№	Показатели	ед.изм.	2019г.	2020г.	отклонения (+,-)
	Всего доходы от продаж (счет 611) юридических лиц	тыс.лей	3172,6	2245,1	-927,5
1	- в т.ч. услуги реализации воды	тыс.лей	1422,6	698,6	-724
	мун. Чадыр-Лунга	тыс.лей	1288,7	600	-688,7
	с.Баурчи	тыс.лей	38,9	24,4	-14,5
	с.Казаклия	тыс.лей	95	74,2	-20,8
2	услуги сбора стоков/канализация	тыс.лей	1750	1546,5	-203,5

Анализ состава и динамики прибыли Предприятия в инспектируемом периоде представлен в нижеследующей таблице:

Показатели	Код строки	Годы			
		2017	2018	2019	2020
Доходы от продаж (611)	10	11671,7	13644,2	14495,7	15280,8
Себестоимость продаж (711)	20	13524	14332,9	16741,3	15618,6
Валовая прибыль (убыток) (стр.010- стр.020)	30	-1852,3	-688,7	-2245,6	-337,8
Другие доходы от операционной деятельности (612)	40	80,9	397,6	5508,7	5304,9
Расходы на реализацию (712)	50	0	0	0	7,3
Административные расходы (713)	60	2286,2	2581,6	2991,2	2881,4
Другие расходы от операционной деятельности (714)	70	216,6	290,2	293,9	46,2
Результат от операционной деятельности: прибыль (убыток) (стр.30+40-50-60-70)	80	-4274,2	-3162,9	-22	2032,2
Результат от других видов деятельности: прибыль (убыток) 621+623-721-722	90	4358,5	5576,2	166,4	-2201,3
Прибыль (убыток) отчетного периода до налог-ия (стр.080+стр.090)	100	84,3	2413,3	144,4	-169,1
Расходы по подоходному налогу (731)	110	0,0	0,0	0,0	0,0
Чистая прибыль (убыток) (стр.100-стр.110)	120	84,3	2413,3	144,4	-169,1

На протяжении 2017-2019 годов Предприятием была получена прибыль:

- в 2017 году 84,3 т.л.;
- в 2018 году 2413,3 т.л.;
- в 2019 году 144,4 т.л..

По итогам 2020 года убыток составил 169,1 т.л..

При наличии итоговых положительных финансовых результатов от хозяйственной деятельности в 2017-2019 годах, результатом от операционной деятельности по основному виду (водоснабжение и канализация) стали убытки:

- в 2017 году 4274,2 т.л.;
- в 2018 году 3162,9 т.л.;
- в 2019 году 22 т.л..

По итогам 2020 года от операционной деятельности была получена прибыль на сумму 2032,2 т.л..

Одной из главных причин убытков от операционной деятельности является превышение себестоимости продаж над доходами от продаж. В 2017 году себестоимость продаж превысила доходы на 1852,3 т.л., в 2018 году на 688,7 т.л., в 2019 году на 2245,6 т.л. и в 2020 году на 337,8 т.л.. Рост себестоимости продаж в 2019 году обусловлен выплатой части кредита за водопроводные сети сел Казаклия и Баурчи и начисленным износом по этим сетям.

На высокий уровень себестоимости продаж и отрицательный результат от операционной деятельности повлияли сверхнормативные потери по воде и канализации. С 2017 по 2020 годы потери в водопроводных сетях сократились с 40,8% в 2017 году до 38,3% в 2020 году, но они существенно превышают нормативные потери в 6,4%, учтенные в тарифе.

Сумма упущенной выгоды от сверхнормативных потерь по воде и канализации, в виде неполученной оплаты (по тарифам как для населения) за 2017-2020 годы, составила 25695,7 т.л., в том числе:

- в 2017 году 3992,5 т.л.;
- в 2018 году 6439,8 т.л.;
- в 2019 году 7421,1 т.л.;
- в 2020 году 7842,3 т.л. (Сравнительная таблица по потерям воды и канализации прилагается в приложении № 3). То есть, при оплате потребителями сверхнормативных потерь, даже по тарифам как для населения, прибыль Предприятия составила бы в 2017 году 4076,8 т.л. (3992,5+84,3), в 2018 году 8853,1 т.л. (6439,8+2413,3), в 2019 году 7565,5 т.л. (7421,1+144,4) и в 2020 году 7673,2 т.л. (7842,3-169,1).

Сумма затрат на электроэнергию по сверхнормативным потерям воды за 2017-2020 года составила 2683,4 т.л., в том числе:

- в 2017 году 529,2 т.л.;
- в 2018 году 744,9 т.л.;
- в 2019 году 766,1 т.л.;
- в 2020 году 643,2 т.л..

Предприятие несло и несет затраты на электроэнергию, которая не учтена в тарифе, так как при его расчете учитываются затраты, необходимые для поставленной потребителям услуге плюс нормативные потери. То есть, сверхнормативные потери в 2017-2020 годах привели к непокрытым тарифом затратам на электроэнергию и убыткам на сумму 2683,4 т.л..

Кроме того, на отрицательный результат 2020 года существенно повлиял рост курса евро по отношению к национальной валюте, так как кредит Европейскому банку реконструкции и развития, полученному для строительства водопроводных сетей и канализации, выплачивается в евро.

На положительный итоговый финансовый результат в 2017, 2018 и 2019 годах повлияли доходы, полученные от других видов деятельности (вывоз твердых бытовых отходов, оказание транспортных услуг, доходы полученные по мере начисления износа на субсид.суммы, курсовые разницы и прочие услуги). В 2017 году доходы от других видов деятельности составили 4358,5 т.л., в 2018 году 5576,2 т.л., в 2019 году 166,4 т.л., а в 2020 году убытки от других видов деятельности составили 2201,3 т.л..

Подходный налог не уплачивался, по причине наличия убытков прошлых лет. На конец 2017 года убытки прошлых лет составили 7705,6 т.л., на конец 2018 года 7465,0 т.л., на конец 2019 года 4814,7 т.л. и на конец 2020 года 4640,3 т.л.. Основной причиной наличия убытков прошлых лет являлись обязательства по уплате кредита Европейскому банку

реконструкции и развития, полученному для строительства водопроводных сетей и канализации, а так же потери в сетях.

3. Внезапное снятие остатков наличных денежных средств в кассе и в других местах их приема и хранения. Ревизия кассовых и банковских операций.

С 12 апреля 2019 года операции с наличными денежными средствами на Предприятии прекращены.

До 12 апреля 2019 года с лицом, исполняющим обязанности кассира, был заключен договор о полной материальной ответственности, чем были соблюдены требования п. 33 Постановления Правительства РМ № 764 от 25.11.1992 г. «Об утверждении Правил ведения кассовых операций в народном хозяйстве РМ».

Учет кассовых операций велся с использованием программного обеспечения «1С Предприятие». В соответствии с п. 25 Постановления Правительства РМ № 764 от 25.11.1992 г. «Об утверждении Правил ведения кассовых операций в народном хозяйстве РМ» кассовая книга формировалась из «Вкладных листов кассовой книги».

В соответствии с требованиями п. 37 Постановления Правительства РМ № 764 от 25.11.1992 г. «Об утверждении Правил ведения кассовых операций в народном хозяйстве РМ», руководством Предприятия была создана постоянная комиссия для проведения ревизии кассы. Ежемесячные инвентаризации кассовой наличности с полным полистным пересчетом всех денег и проверкой других ценностей, находящихся в кассе, проводились.

В соответствии с требованиями п. 21 «Правил ведения кассовых операций», утвержденных Постановлением Правительства РМ № 764 от 25.11.1992 г. Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров велся бухгалтерией, а не кассиром.

При сплошной проверке полноты оприходования наличных денежных средств, полученных с учреждения банка, оформления приходных и расходных кассовых ордеров и платежных ведомостей нарушений не установлено.

В соответствии с требованиями п. 2 ст. 8 Закона РМ № 1163-XIII от 24.04.1997 года «Налоговый Кодекс РМ», за весь инспектируемый период приём платежей осуществлялся с использованием контрольно-кассового аппарата с фискальной памятью.

При выборочной проверке банковских операций нарушений не выявлено. Все осуществленные платежи обоснованы и документально подтверждены.

4. Инвентаризация ценных бумаг и бланков строгой отчетности. Проверка учета и движения бланков строгой отчетности и приравненных к ним форм.

При инвентаризации бланков строгой отчетности, по состоянию на 18 февраля 2021 г., недостач либо излишков не установлено (Акт инвентаризации прилагается в приложении № 4).

В соответствии с требованиями п. 7 приложения № 2 «Инструкции о порядке учёта, хранения и использования типовых форм первичных документов строгой отчетности», утвержденной Постановлением Правительства РМ № 294 от 17.03.98 «О выполнении Указа Президента РМ № 406-II от 23 декабря 1997 года», приказом директора было назначено лицо, ответственное за учет, хранение, выдачу и оформление бланков строгой отчетности.

В соответствии с требованиями ст. 24 Закона РМ «О бухгалтерском учете» № 113 - XVI от 27.04.2007 года и требованиями п. 9 Приложения № 2 к «Инструкции о порядке учета, выдачи, хранения использования типовых форм первичных документов строгой отчетности» № 294 от 17.03.1998 года, инвентаризация бланков строгой отчетности проводилась. Учет вышеуказанных бланков ведется в специальных журналах, которые пронумерованы, прошнурованы и заверены печатью и подписями руководителя и главного бухгалтера Предприятия.

Учёт бланков строгой отчетности ведется с соблюдением требований п. 11 приложения № 2 «Инструкции о порядке учета, выдачи, хранения и использования типовых

форм первичных документов строгой отчетности», утвержденной Постановлением Правительства РМ № 294 от 17.03.98 «О выполнении Указа Президента Республики Молдова № 406-II от 23 декабря 1997 года».

В журнале учёта доверенностей делались отметки об использовании доверенностей и выполнении поручений, чем были соблюдены требования п.7 приложения № 4 «Инструкции о порядке выдачи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей», утвержденной Постановлением Правительства РМ № 294 от 17.03.98 г. «О выполнении Указа Президента Республики Молдова № 406-II от 23 декабря 1997 года».

При проверке соблюдения порядка выдачи доверенностей на получение товароматериальных ценностей нарушений не установлено. При выборочной проверке, случаев превышения установленного срока использования доверенностей не установлено.

5. Достоверность финансовой отчетности, соблюдение учетной политики и состояние бухгалтерского учета. Правильность отражения затрат и расходов.

Бухгалтерский учет ведется с применением автоматизированной системы бухгалтерского учета 1С «Предприятие».

В соответствии с требованиями ст. 16 Закона РМ «О бухгалтерском учете» № 113 от 27 апреля 2007 года на Предприятии разработана учетная политика.

При выборочной сверке данных между финансовой отчетностью, главной книгой, регистрами аналитического учёта и первичными документами, расхождений не выявлено. Бухгалтерские документы за проверяемый период сгруппированы в хронологическом порядке и подшиты.

Годовые инвентаризации основных средств и материальных ценностей, в соответствии с требованиями ст. 24 ч. 1 Закона «О бухгалтерском учете» № 113-XVI от 27.04.07 г. и п. 6 Положения «О порядке проведения инвентаризации», утвержденного Приказом МФ РМ № 27 от 28.04.2004 г., проводились.

При проверке обоснованности отнесения на затраты расходов, произведенных в инспектируемый период, случаев оплаты расходов, не связанных с уставной деятельностью Предприятия не установлено. Все расходы обоснованы и имеют документальное подтверждение.

Затраты и расходы отражались в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов РМ № 118 от 06.08.2013 года «Об утверждении Национальных стандартов бухгалтерского учета».

В структуре затрат наибольший удельный вес занимают расходы связанные с погашением кредита перед Европейским банком развития и реконструкции, приобретением сырья и материалов, а также расходы по заработной плате и, соответственно, все обязательные начисления.

6. Правильность формирования цен на предоставляемые услуги.

Предприятие является участником «Программы развития предприятий водоснабжения и канализации», внедренной в результате достигнутых соглашений между Правительством РМ и донорами в лице Европейского банка реконструкции и развития, (ЕБРР) Европейского инвестиционного банка, (ЕИБ) и Инвестиционного фонда соседства (ИФС). Однако, в нарушение части 13) ст. 35 Закона РМ «О публичной услуге водоснабжения и канализации» № 303 от 13.12.2013 до 17.01.2020 года применялись тарифы на услугу водоснабжения и водоотведения, утвержденные Администрацией Ч-Лунгского района в 2012 году, а не Национальным агентством по регулированию в энергетике. При этом, все расчеты в Агентство предоставлялись в установленные сроки. С

17.01.2020 года тарифы на услугу по водоснабжению и водоотведению утверждены Агентством.

При расчете тарифа на услугу Предприятие руководствовалось Постановлением Национального агентства по регулированию в энергетике № 741 от 18.12.2014 года и № 489 от 20.12.2019 года «Об утверждении Методологии определения, утверждения и применения тарифов на публичную услугу водоснабжения, канализации и очистке сточных вод».

Стоимость дополнительных услуг и работ, оказываемых и выполняемых Предприятием, экономически обоснована и не убыточна.

При выборочной проверке, случаев оказания услуг без фактурирования, не выявлено.

7. Правильность и полнота расчетов и выплаты дивидендов в соответствующий бюджет.

В период с 2017 года по 2020 годы включительно, на основании решения Совета Предприятия в 2017 году были перечислены дивиденды по итогам работы за 2016 год на сумму 2,4 т.л.. По итогам работы за 2017-2019 года Советом Предприятия принимались решения о направлении прибыли на развитие Предприятия.

8. Использование имущества Предприятия. Инвентаризация основных средств и ТМЦ.

При проверке порядка передачи в наём неиспользуемого имущества, расчетов, начислений и оплаты за наём нарушений не выявлено.

При выборочной проверке списания материальных ценностей нарушений не выявлено. Все материальные ценности закреплены за материально ответственными лицами, с которыми заключены договора о материальной ответственности.

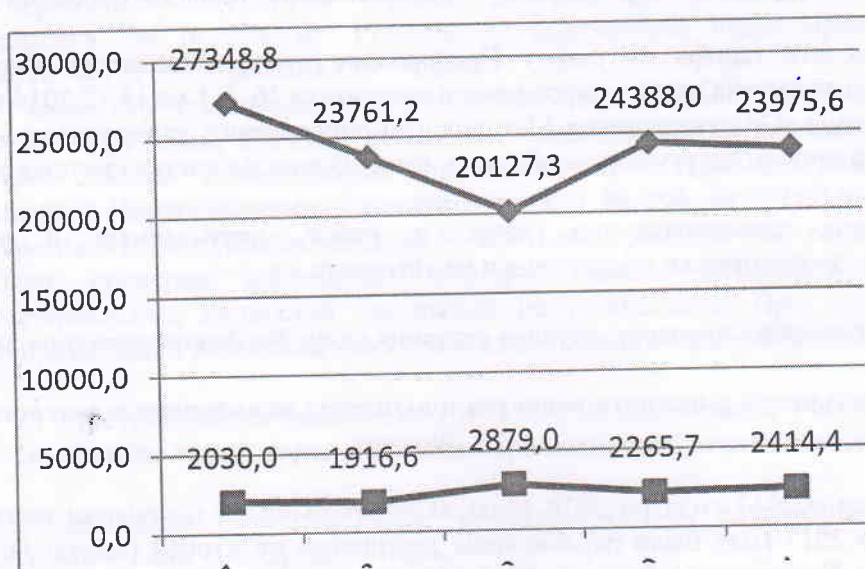
В ходе инспектирования была проведена инвентаризация материальных ценностей, находящихся в подотчете у материально ответственного лица ответственного распорядителя по складу Петкова И.П., в ходе которой были выявлены излишки на сумму 7997,26 леев и недостача на сумму 3411,43 леев. Излишки на сумму 7997,26 леев оприходованы. Недостача на сумму 3176,79 леев по 11 наименованиям была покрыта излишками из-за пересортицы и окончательная недостача на сумму 234,64 леев возмещена наличными. (Приказ № 78 от 18.02.2021 года о создании инвентаризационной комиссии, сличительная ведомость, регистр сверки результатов инвентаризации, протокол заседания инвентаризационной комиссии от 01.03.2021 года, приказ № 127 от 16.03.2021 года об удержании недостачи и оприходовании излишков, налоговая накладная ААК9889427 от 17.03.2021 года и квитанция от 18.03.2021 года прилагаются в приложении № 5).

9. Состояние расчетов с подотчетными лицами, с прочими дебиторами и кредиторами.

При проверке расчетов с подотчетными лицами нарушений не выявлено. Все расходы подтверждены документально. Случаев выдачи наличных денежных средств лицам, не отчитавшимся по ранее полученным суммам, не установлено. Сроки отчетов по полученным суммам соблюдались.

По состоянию на 1 января 2021 года дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности нет.

Динамика дебиторской и кредиторской задолженности.



Дебиторская задолженность за 2017-2020 года возросла на 384,4 т.л. и составила на конец 2020 года 2414,4 т.л.. Рост дебиторской задолженности обусловлен увеличением количества потребителей, ростом тарифа за канализацию в 2020 году. Дебиторская задолженность потребителей за оказанные услуги на 1 января 2021 года составила 2193,0 т.л. при ежемесячном начислении за декабрь 2020 года 1243,4 т.л., то есть задолженность на 1 января 2021 года является текущей. Снижение платежеспособности населения из-за пандемий.

Кредиторская задолженность за 2017-2020 года снизилась с 27348,8 т.л. до 23975,6 т.л.. Основную часть задолженности составляет задолженность по кредиту на сумму 22257,4 т.л.. Задолженность по заработной плате с учетом обязательных начислений составила 773,2 т.л. и 92,7 т.л. – задолженность по финансовым обязательствам перед поставщиками, которая носит текущий характер.

Вся задолженность имеет документальное подтверждение. (Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 221 «Коммерческая дебиторская задолженность» и 521 «Текущие коммерческие обязательства» прилагаются в приложении № 6).

10. Проверка формирования и использования средств на оплату труда (включая административный совет и ревизионную комиссию).

Формирование и использование средств на оплату труда работников Предприятия и Совета Предприятия регулируется Трудовым кодексом РМ № 154 от 28.03.03 года, Законом РМ «Об оплате труда» № 847-XV от 14.02.2002 г., Постановлением Правительства РМ № 743 от 11.06.2002 г. «Об оплате труда работников хозрасчетных предприятий», приказами директора и другими нормативными актами.

Условия оплаты труда руководителя Предприятия определены в индивидуальном трудовом договоре с учредителем. Условия оплаты труда остальных работников закреплены в коллективном договоре.

Фонд и нормативы оплаты труда утверждались Советом общества, чем соблюдены требования литеры к) части 2) ст. 64 Закона РМ «Об акционерных обществах» № 1134 от 02.04.1997 года. Штатные расписания утверждались руководителем Предприятия в соответствии с литерой б.1.) части 2) ст. 10 Трудового кодекса РМ № 154 от 28.03.03 года.

При выборочной проверке установления должностных окладов, надбавок и доплат, а так же выплат стимулирующего характера, нарушений не установлено.

Оплата труда членов Совета Предприятия осуществляется в рамках ст. 24 Закона РМ «Об оплате труда» № 847 от 14.02.02 года.

При выборочной проверке начисления отпускных и выходных пособий, нарушений не выявлено.

11. Использование транспорта, списание ГСМ.

При снятии остатков топлива, показаний спидометров и счетчиков моточасов на 12-ти транспортных средствах по состоянию на 01 марта 2021 года, случаев расхождений, как по топливу, так и по показаниям спидометров и счетчиков моточасов с показаниями, указанными в путевых листах, не установлено (Акты снятия остатков топлива и показаний спидометра, копии последних путевых листов прилагаются в приложении № 7).

Путевые листы на задействованный транспорт заполнены в соответствии с требованиями Инструкции, утвержденной приказом Департамента статистических и социологических исследований Республики Молдова № 108 от 17.12.1998 года. Во всех путевых листах проставлены показания спидометра при выезде и при возвращении на место стоянки, указан остаток горючего до выезда и при возвращении на место стоянки. Пройденный километраж транспортом и выполненным объемом работ, подписывался ответственными лицами.

При выборочной проверке списания топлива на транспортные средства случаев превышения норм расхода топлива, утвержденных Приказом Министерства транспорта и дорожной инфраструктуры № 172 от 09.12.2005 года «Об утверждении Норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», не выявлено.

12. Целесообразность получения и правильность использования банковских кредитов.

С 2011 г. АО «Ара-Термо» участвует в проекте, финансируемом Европейским банком реконструкции и развития, Европейским банком инвестиций и Инвестиционным фондом в рамках реализации программы по водоснабжению в пяти населенных пунктах Чадыр-Лунгского района на общую сумму 7,5 млн. евро из которых 2,5 млн евро представляют собой заемные средства. В целях обеспечения выполнения работ, между Исполкомом Гагаузии и Министерством Финансов РМ был заключен договор о рекредитовании (№1 от 24.09.2010 г.) на сумму 2.5 млн. евро и сроком погашения 15 лет. Условия проекта, предусматривают его реализацию центральными и местными публичными органами.

Доля кредитных обязательств АО «Ара-Термо» как одного из бенефициаров средств из общей суммы кредита составляет, с учетом комиссии, 1 491.2 тыс. евро с утвержденным графиком погашения, который предусматривает выплаты равными частями два раза в году. Так же оплачиваются проценты за пользование кредитом в размере плавающей ставки EURIBOR + 1 % маржи которые начисляются каждые полгода 19 июня и 19 декабря до полного погашения кредита в 2025 г. В результате передачи на обслуживание водопроводных сетей сел Баурчи и Казаклия в 2018 и 2019 годах доля кредитных обязательств Предприятия увеличилась на 428,6 т. Евро (246,4+182,3) и составила 1919,9 т. евро.

За инспектируемый период Предприятие перечислило все причитающиеся платежи, согласно доле кредитных обязательств, в том числе с 2019 года и согласно доле кредитных обязательств по полученным для обслуживания водопроводным сетям сел Баурчи и Казаклия (копии информации о подлежащих перечислению суммах и писем Министерства финансов РМ прилагаются в приложении № 8).

На 1 января 2021 года задолженность АО «Ара-Термо» по кредиту составила 1053,5 т.евро (Акт сверки от 1 января 2021 года прилагается в приложении № 9).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ:

- на протяжении 2017-2019 годов Предприятием была получена прибыль:

- в 2017 году 84,3 т.л.;
- в 2018 году 2413,3 т.л.;
- в 2019 году 144,4 т.л..

По итогам 2020 года убыток составил 169,1 т.л..

При наличии итоговых положительных финансовых результатов от хозяйственной деятельности в 2017-2019 годах, результатом от операционной деятельности по основному виду (водоснабжение и канализация) стали убытки.

Одной из главных причин убытков от операционной деятельности является превышение себестоимости продаж над доходами от продаж.

На высокий уровень себестоимости продаж и отрицательный результат от операционной деятельности повлияли сверхнормативные потери по воде и канализации. С 2017 по 2020 годы потери в водопроводных сетях сократились с 40,8% в 2017 году до 38,3% в 2020 году, но они существенно превышают нормативные потери в 6,4%, учтенные в тарифе.

Сумма упущенной выгоды от сверхнормативных потерь по воде и канализации, в виде неполученной оплаты (по тарифам как для населения) за 2017-2020 годы, составила 25695,7 т.л.. То есть, при оплате потребителями сверхнормативных потерь, даже по тарифам как для населения, прибыль Предприятия составила бы в 2017 году 4076,8 т.л., в 2018 году 8853,1 т.л., в 2019 году 7565,5 т.л. и в 2020 году 7673,2 т.л..

Сумма затрат на электроэнергию по сверхнормативным потерям воды за 2017-2020 года составила 2683,4 т.л..

Предприятие несло и несет затраты на электроэнергию, которая не учтена в тарифе, так как при его расчете учитываются затраты, необходимые для поставленной потребителям услуге плюс нормативные потери. То есть, сверхнормативные потери в 2017-2020 годах привели к непокрытым тарифом затратам на электроэнергию и убыткам на сумму 2683,4 т.л..

Кроме того, на отрицательный результат 2020 года существенно повлиял рост курса евро по отношению к национальной валюте, так как кредит Европейскому банку реконструкции и развития, полученному для строительства водопроводных сетей и канализации, выплачивается в евро.


На положительный итоговый финансовый результат в 2017, 2018 и 2019 годах повлияли доходы, полученные от других видов деятельности (вывоз твердых бытовых отходов, оказание транспортных услуг, доходы полученные по мере начисления износа на субсид. суммы, курсовые разницы и прочие услуги).

В 2017 году доходы от других видов деятельности составили 4358,5 т.л., в 2018 году 5576,2 т.л., в 2019 году 166,4 т.л., а в 2020 году убытки от других видов деятельности составили 2201,3 т.л.;

- в нарушение части 13) ст. 35 Закона РМ «О публичной услуге водоснабжения и канализации» № 303 от 13.12.2013 до 17.01.2020 года применялись тарифы на услугу водоснабжения и водоотведения, утвержденные Администрацией Ч-Лунгского района в 2012 году, а не Национальным агентством по регулированию в энергетике. При этом, все расчеты в Агентство предоставлялись в установленные сроки. С 17.01.2020 года тарифы на услугу по водоснабжению и водоотведению утверждены Агентством;

- на складе Предприятия были выявлены излишки на сумму 7997,26 леев и недостача на сумму 3411,43 леев. Излишки на сумму 7997,26 леев оприходованы. Недостача на сумму 3176,79 леев по 11 наименованиям была покрыта излишками из-за пересортицы и окончательная недостача на сумму 234,64 леев возмещена наличными.

Зам. начальника
ТУФИ АТО Гагаузия


 А.Д. Чаткин

С содержанием настоящего акта со стороны инспектируемого субъекта ознакомлены:

И.о. директора АО «Ара-Термо»

Главный бухгалтер АО «Ара-Термо»

 Д.М. Стоянов

 Е.С. Курудимова

Настоящий акт составлен в трех экземплярах, один из которых получил и с правом написания разногласий в течение десяти дней со дня подписания ознакомлен: _____



SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada 01.01.2020 - 31.12.2020

Entitatea: SA APA-TERMO

Cod CUIFO: 20442616

Cod IDNO: 1003611006327

Sediul:

MD: 6100

Raionul(municipiul): 442, DDF CIADIR-LUNGA

Cod CUATM: 9602, OR.CEADIR-LUNGA

Strada: or.Ceadir-Lunga, str.Lenin 108

Activitatea principală: E3600, Captarea, tratarea și distribuția apei

Forma de proprietate: 12, Proprietatea de stat

Forma organizatorico-juridică: 500, Societățile pe acțiuni

Date de contact:

Telefon: 0291/2-18-88

WEB: www.ceadir-lunga.apa

E-mail: apa-termo@mail.ru

Numele și coordonatele al contabilului-șef: DI (dna) CURUDIMOVA ECATERINA Tel. 079880902

Numărul mediu al salariiților în perioada de gestiune: persoane.

Persoanele responsabile de semnarea situațiilor financiare* CURUDIMOVA ECATERINA ; STOIANOV DMITRI M;

BILANȚUL

la 31.12.2020

Unitatea de măsură: leu

Anexa 1

Nr. cpt.	Indicatori	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
	ACTIV			
	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. Imobilizări necorporale			
	1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010		
	2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	34318	25437
	din care:			
	2.1. concesiuni, licențe și mărci	021		

Anexa la SNC
"Prezentarea situațiilor financiare"
aprobată de Ministerul Finanelor
al Republicii Moldova
MC nr 8/ din 05.05.2019.

Ștefan Bănuș



2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022			
2.3. programe informatice	023	32918		25237
2.4. alte imobilizări necorporale	024	1400		200
3. Fond comercial	030			
4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040			
Total imobilizări necorporale (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040)	050	34318		25437
II. Imobilizări corporale				
1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060			
2. Terenuri	070			
3. Mijloace fixe, total	080	195978123		189792855
din care:				
3.1. clădiri	081	1601064		1574515
3.2. construcții speciale	082	13171632		12265116
3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	175977032		171113379
3.4. mijloace de transport	084	4876597		4567292
3.5. inventar și mobilier	085			
3.6. alte mijloace fixe	086	351798		272553
4. Resurse minerale	090			
5. Active biologice imobilizate	100			
6. Investiții imobiliare	110			
7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120			
Total imobilizări corporale (rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	195978123		189792855
III. Investiții financiare pe termen lung				
1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	140			
2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150			
din care:				
2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	151			
2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	152			
2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	153			
2.4. alte investiții financiare	154			
Total investiții financiare pe termen lung (rd.140 + rd.150)	160			
IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate				
1. Creanțe comerciale pe termen lung	170	21781		19226
2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung	180			
inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	181			

3. Alte creanțe pe termen lung	190		
4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	200	5435288	4425711
5. Alte active imobilizate	210		
Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate (rd.170 + rd.180 + rd.190 + rd.200 + rd.210)	220	5457069	4444937
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)	230	201469510	194263229
ACTIVE CIRCULANTE			
I. Stocuri			
1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	945237	917924
2. Active biologice circulante	250		
3. Producția în curs de execuție	260		
4. Produse și mărfuri	270		
5. Avansuri acordate pentru stocuri	280		
Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280)	290	945237	917924
II. Creanțe curente și alte active circulante			
1. Creanțe comerciale curente	300	2029351	2185816
2. Creanțe ale părților afiliate curente	310		
inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311		
3. Creanțe ale bugetului	320	14758	5875
4. Creanțele ale personalului	330	40968	45283
5. Alte creanțe curente	340	158756	158251
6. Cheltuieli anticipate curente	350	1480527	1713409
7. Alte active circulante	360	66810	73104
Total creanțe curente și alte active circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360)	370	3791170	4181738
III. Investiții financiare curente			
1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380		
2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390		
din care:			
2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	391		
2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	392		
2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	393		
2.4. alte investiții financiare în părți afiliate	394		
Total investiții financiare curente (rd.380 + rd.390)	400		
IV. Numerar și documente bănești	410	1158112	2416470

B.

TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	5894519	7516132
TOTAL ACTIVE (rd.230 + rd.420)	430	207364029	201779361
P A S I V			
CAPITAL PROPRIU			
I. Capital social și neînregistrat			
1. Capital social	440	9778669	9778669
2. Capital nevărsat	450	{ }	{ }
3. Capital neînregistrat	460		
4. Capital retras	470	{ }	{ }
5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	480		
Total capital social și neînregistrat (rd.440 + rd.450 + rd.460 + rd.470 + rd.480)	490	9778669	9778669
II. Prime de capital	500		
III. Rezerve			
1. Capital de rezervă	510		
2. Rezerve statutare	520		
3. Alte rezerve	530		
Total rezerve (rd.510 + rd.520 + rd.530)	540		
IV. Profit (pierdere)			
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	X	
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	-4670343	-4640251
3. Profit net (pierdere netă) al perioadel de gestiune	570	X	-169052
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	X	{ }
Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	-4670343	-4809303
V. Rezerve din reevaluare	600		
VI. Alte elemente de capital propriu	610	152938219	147739660
TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490 + rd.500 + rd.540 + rd.590 + rd.600 + rd.610)	620	158046545	152709026
DATORII PE TERMEN LUNG			
1. Credite bancare pe termen lung	630	18576423	17901430
2. Împrumuturi pe termen lung	640		
din care:	641		
2.1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni			

D.	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	642		
	2.2. alte împrumuturi pe termen lung	643		
	3. Datorii comerciale pe termen lung	650		
	4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	660		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	661		
	5. Avansuri primite pe termen lung	670		
	6. Venituri anticipate pe termen lung	680	2885680	3051036
	7. Alte datorii pe termen lung	690	22043716	22043716
	TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG (rd.630 + rd.640 + rd.650 + rd.660 + rd.670 + rd.680 + rd.690)	700	43505819	42996182
	DATORII CURENTE			
	1. Credite bancare pe termen scurt	710	3991563	4356261
E.	2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720		
	din care:	721		
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni			
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	722		
	2.2. alte împrumuturi pe termen scurt	723		
	3. Datorii comerciale curente	730	96066	92677
	4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741		
	5. Avansuri primite curente	750	141708	40764
	6. Datorii față de personal	760	617301	556520
	7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	161975	216707
F.	8. Datorii față de buget	780	122812	108393
	9. Datorii față de proprietari	790		
	10. Venituri anticipate curente	800	577136	604695
	11. Alte datorii curente	810	103104	98136
	TOTAL DATORII CURENTE (rd.710 + rd.720 + rd.730 + rd.740 + rd.750 + rd.760 + rd.770 + rd.780 + rd.790 + rd.800 + rd.810)	820	5811665	6074153
	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830		
	2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor clienților	840		
	3. Provizioane pentru impozite	850		
	4. Alte provizioane	860		
	TOTAL PROVIZIOANE (rd.830 + rd.840 + rd.850 + rd.860)	870		
	TOTAL PASIVE (rd.620 + rd.700 + rd.820 + rd.870)	880	207364029	201779361

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE

de la 01.01.2020 până la 31.12.2020

Anexa 2

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedenta	curenta
1	2	3	4
Venturi din vânzări, total	010	14495664	15280810
din care:	011		
venturi din vânzarea produselor și mărfurilor	012	14462453	15244130
venturi din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	013		
venturi din contracte de construcție	014	33231	36680
venturi din contracte de leasing	015		
alte venituri din vânzări	016		
Costul vânzărilor, total	020	16741311	15616519
din care:	021		
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute			
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	16714623	15589831
costuri aferente contractelor de construcție	023		
costuri aferente contractelor de leasing	024	26688	26688
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025		
alte costuri aferente vânzărilor	026		
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 - rd.020)	030	-2245627	-335709
Alte venituri din activitatea operațională	040	5508712	5304874
Cheltuieli de distribuție	050		7207
Cheltuieli administrative	060	2991265	2883055
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	293900	46167
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 - rd.050 - rd.060 - rd.070)	080	-22080	2032736
Venturi financiare, total	090	166488	
din care:	091		
venturi din interese de participare			
Inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092		
venituri din dobânzi	093		
Inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	094		
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	095		
Inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	096		

3. Alte rezerve	100						
Total rezerve (rd.080 + rd.090 + rd.100)	110						
Profit (pierdere)							
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	X			30091	30091	
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130		-4670343		185101	155009	-4640251
3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	X				169052	-169052
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	X	()		()		
Total profit (pierdere) (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160		-4670343		215192	354152	-4809303
Rezerve din reevaluare	170						
Alte elemente de capital propriu	180		152938219		20788156	25986715	147739660
Total capital propriu (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180)	190		158046545		21003348	26340867	152709026

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR

de la 01.01.2020 până la 31.12.2020

Anexa 4

Indicatori	Cod rd	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	15735760	15570615
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	4770450	4824106
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	5849336	6221049
Dobânzi plătite	040	267498	204879
Plata impozitului pe venit	050	239202	334
Alte încasări	060	199691	146321
Alte plăți	070		928033
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 - rd.020 - rd.030 - rd.040 - rd.050 + rd.060 - rd.070)	080	4808965	3538535
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100		
Dobânzi încasate	110		
Dividende încasate	120		
Inclusiv: dividende încasate din străinătate	121		
Alte încasări (plăți)	130		

Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090 - rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130)	140		
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160	4798965	2280177
Dividende plătite	170		
Inclusiv: dividende plătite nerezidenților	171		
Încasări din operațiuni de capital	180		
Alte încasări (plăți)	190		
Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150 - rd.160 - rd.170 + rd.180 ± rd.190)	200	-4798965	-2280177
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	10000	1258358
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220		
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	1148112	1158112
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	1158112	2416470

Documente atașate - Notă explicativă (fișierul pdf)