

RAPORT

privind evaluarea activității economico-financiare a ÎM ”Regia Apă Canal Bălți” pentru perioada 2014-2015

Întocmit:

Experți: N. Băleanu

A. Timofeenco

26 septembrie 2016

Alături de cele trei servicii de bază ÎM "Regia Apă Canal Bălți" mai prestează și servicii de publicitate companiei Blackwaterhous ÎM, pentru care de asemenea nu are costuri calculate. Acest serviciu constă în faptul că pe facturile eliberate de către ÎM "Regia Apă Canal Bălți" consumatorilor, este imprimată publicitatea referitoare la activitatea Blackwaterhous ÎM.

Costurile de publicitate au fost apreciate de către entitate la valoarea hîrtiei procurate de la această companie. Adică în contul serviciilor de publicitate, Blackwaterhous ÎM livrează hîrtia pe care deja este imprimată publicitatea companiei.

Mai mult, în cadrul evaluării activității, după cum s-a menționat și în paragrafele anterioare, sau constatat multe divergențe între înregistrările contabile efectuate de către entitate și documentele primare sau valori contractuale, în unele situații chiar lipsa înregistrărilor contabile a faptelor economice, fapt ce pune la îndoială veridicitatea datelor din registrele contabile, respectiv din situațiile financiare.

În continuare în tabelul de mai jos se va descrie structura costurilor suportate în perioada 2013-2015 și ponderea lor în costurile totale, per ansamblu pe întreprindere, reieșind din înregistrările contabile efectuate de întreprindere. Menționăm, că perioada anului 2013 a fost inclusă în datele analizate pentru a oferi o imagine mai completă a acestei situații, dat fiind faptul, că perioada anului 2015 nu cuprinde cheltuielile privind serviciile de evacuare a apelor uzate, serviciu concensionat către SRL "Glorin Inginering".

Tabelul nr.18
"Structura și ponderea cheltuielilor în costurile totale pentru perioada 2013-2015"

articole de cheltuieli	anul 2013		anul 2014		anul 2015	
	MDL	Ponderea (%)	MDL	Ponderea (%)	MDL	Ponderea (%)
apa	23 216 274	25,67	21 630 267	30,44	34 497 012	38,89
salariu	17 829 085	19,72	14 747 868	20,75	14 567 117	16,42
CNAS+CNAM	4 410 407	4,88	3 919 653	5,52	4 005 642	4,52
energie electrica	14031844	15,51	8 389 062	11,81	8 029 236	9,05
combustibil si uleiuri	3 817 860	4,22	3 025 980	4,26	2 316 654	2,61
materiale	6 578 076	7,27	3 096 155	4,36	3 069 463	3,46
amortizarea imobilizărilor corporale	4 792 368	5,30	3 436 294	4,84	3 693 493	4,16
energie termica	1 788 823	1,97	405 747	0,57	361 221	0,41
servicii Acva Nord	1 265 462	1,40	1 200 000	1,69	1 100 000	1,24
TVA prorata	4 525 302	5,00	1 688 633	2,38	7 133 218	8,04
provizioane		0,00		0,00	1 189 955	1,34
onorariu executor judecatoresc		0,00	296 121	0,42	2 094 056	2,36
hlor si clorură de hlor	395 078	0,44	290 428	0,41	174 016	0,20
intretinerea si reparatia mijloacelor fixe productie	967 267	1,07	529 746	0,75	374 085	0,42
intretinerea tehnicii de calcul		0,00	74 173	0,10		0,00
OMVSD	669 265	0,74	233 819	0,33	333 574	0,38
piese de schimb	757 417	0,84	528 199	0,74	593 558	0,67
Centru de posta Balti	613 430	0,68	401 658	0,57	418 629	0,47
Dobinzi UIPAAC	809 047	0,89	863 603	1,22	101 086	0,11
asigurarea bunurilor	89 017	0,10		0,00	79 123	0,09
sinecost combustibil vindut	410 170	0,45	339 053	0,48	248 802	0,28
sinecost hlor realizat	352 242	0,39	316 219	0,45		0,00