

1. Informație generală despre entitate

Forma organizatorico-juridică a Î.S. Hotelul „Zarea” – întreprindere de stat. Entitatea face parte din categoriile entităților și grupurilor: **Mică** care, nefiind entitate micro, la data raportării, nu depășește limitele a două dintre următoarele criterii:

- a) totalul activelor – 63600000 de lei;
- b) veniturile din vânzări – 127200000 de lei;
- c) numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune – 50.

Conform documentelor de constituire întreprinderea a fost creată prin ordinul nr. 135 din 11.04.1991 al Ministerului Științei și Învățământului al Republicii Moldova.

Fondatorul entității este Ministerul Educației și Tineretului al Republicii Moldova, în prezent este AGENTIA PROPRIETĂȚII PUBLICE, care are IDNO 1003600080200.

Principalele genuri de activitate ale entității sînt:

- Acordarea locurilor de cazare de scurtă durată în hotel cu condiții pentru desfășurarea conferințelor;
- Comerțul cu bauturi, consumate, în principal, în local fără program distractiv, în baruri și săli pentru bere, cafenele;
- Comerțul cu amănuntul al băuturilor alcoolice și altor băuturi;
- Comerțul cu amănuntul al produselor din tutun;
- Activitate de turism;

În perioada 01.01.2020-01.11.2020 Î.S. Hotelul „Zarea” a organizat activitatea economico-financiară conform genurilor de activitate înregistrate în statut, și anume:

- Acordarea locurilor de cazare de scurtă durată în hotel cu condiții pentru desfășurarea conferințelor
- Activitatea întreprinderii este reglementată de Codul civil nr 1107-XV din 06.06.2002, Legea nr.845-XIII din 16.06.1994 cu privire la întreprinderea de stat, Legea nr 845-XII din 03.01.1992 cu privire la antreprenoriat și întreprinderi, alte legi și acte normative.

Patrimoniul entității aparține în totalitate statului și se formează din următoarele surse:

- depuneri de bunuri ale Fondatorului în capitalul social

- profitul net înregistrat din activitatea economico-financiară a entității
- investiții capitale și dotații de la buget
- bunuri primite cu titlu gratuit
- alte surse legale.

Suprafața terenului atribuit entității constituie 4372 m.p.

Entitatea nu dispune de subdiviziuni.

Entitatea poartă răspundere pentru obligațiile sale cu toate bunurile de care dispune.

Mentionăm faptul că, auditului i-a fost prezentat Statul întreprinderii înregistrat la data de 10.07.2007, iar alte modificări nu se înregistrează, respectiv contrar HOTĂRÎRII Nr. HG484/2019 din 18.10.2019 pentru aprobarea unor acte normative privind punerea în aplicare a Legii nr.246/2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală, nu au fost aprobate modificări la statutul întreprinderii de stat și regulamentele specificate în anexele nr.3, nr.5 și nr.6. în termen de o lună de la intrarea în vigoare a acestei hotărîri .

Fondatorul întreprinderii de stat, împreună cu autoritatea executivă, în limita competențelor atribuite, exercită drepturile de administrare a întreprinderii prin intermediul consiliului de administrație și al administratorului.

Mentionam faptul, că în perioada 01.11.2020 lipsesc o bună parte a deciziilor consiliului de administrație și raportul conducerii.

Attentionam faptul, ca membrii consiliului de administrație, comisiei de cenzori și administratorul sînt responsabili de îndeplinirea atribuțiilor prevăzute de **Legea nr. 246 din 22.11.2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală**, de actele normative ce reglementează domeniul administrării proprietății publice. Atribuțiile lor nu pot fi delegate altor persoane. Membrii consiliului de administrație al întreprinderii de stat/municipale poartă răspundere față de întreprindere pentru prejudiciile rezultate din îndeplinirea deciziilor adoptate de ei cu abateri de la legislație, de la statutul întreprinderii și de la regulamentul consiliului de administrație.

Administratorul reprezintă organul executiv unipersonal al întreprinderii de stat.

Mentionam faptul, ca nu s-a prezentat auditului informatia, care urma sa fie prezentata consiliului de administratie, trimestrial darea de seamă privind rezultatele activității întreprinderii de stat.

- Nu ne-a prezentat informatia privind realizarea procedurile de achiziție a bunurilor, a lucrărilor și a serviciilor pentru necesitățile de producere și asigurare a bazei tehnico-materiale, conform regulamentului privind achiziționarea bunurilor, lucrărilor și serviciilor.
- Nu ne-a prezentat elaborarea si aprobarea, după coordonarea cu fondatorul, a nomenclatorului și tarifele la serviciile prestate, cu excepția celor stabilite de actele normative în vigoare.

Actualul administratorul COCIER ARGENTINA, a explicat ca nu a fost efectuada predarea-primirea documentelor originale de la precedentul administrator, respectiv nu se poate confirma veridicitatea primirii-predarii a patrimoniului întreprinderii noului administrator.

2. Starea evidenței contabile la entitate conform principiilor și metodelor însemnate în politica de contabilitate

Evidența contabilă la Î.S. HOTEL "ZAREA" în general se duce conform prevederilor Standardelor Naționale de Contabilitate, a Planului de Conturi Contabile și în conformitate cu dispozițiile indicate în Legea contabilității și raportării financiare Nr. 287 din 15.12.2017, însă cu abateri esențiale care vor fi relatate în următoare capitole cu exemple.

Menționăm că în conformitate cu art. 18 alin. (2) lit. a). a Legii contabilității și raportării financiare Nr. 287 din 15.12.2017 răspunderea pentru ținerea contabilității și raportarea financiară revine administratorului Î.S. HOTEL "ZAREA", care crează condițiile necesare pentru organizarea corectă a contabilității, întocmirea și prezentarea oportună a rapoartelor, asigură îndeplinirea riguroasă de către toate subdiviziunile a cerințelor contabilului-șef.

Pe parcursul controlului de audit se constată că la entitatea auditată pentru perioada anului 2020 nu a fost îndeplinită condiția de întocmire a Politicilor contabile conform prevederilor art. 18 alin. (3) lit. b). a Legii contabilității și raportării financiare Nr. 287 din 15.12.2017, Standardului Național de Contabilitate "Politica de

Contabilitate" și a planului de conturi contabile al activității economico-financiare a întreprinderilor, aprobat prin Ordinul Min.Fin. nr.119 din 6 august 2013, și completările aprobate prin Ordinul Min.Fin. nr.26 din 04.03.2015, în vigoare din 13.03.2015.

Politica de contabilitate a entității pentru anul 2020 nu a fost elaborată și aprobată de către administratorul entității.

Politica de contabilitate, alături de Legea contabilității și raportării financiare, SNC, Planul de conturi contabile și alte documente normative în domeniul contabilității reprezintă baza pentru ținerea contabilității. În lipsa acesteia, este dificil de a aprecia faptul dacă persoanele responsabile de ținerea contabilității au ținut contabilitatea și au întocmit corect situațiile financiare.

Aprobarea Politicilor de contabilitate pentru fiecare perioadă de gestiune este responsabilitatea directă a conducătorului entității. Acestea se aprobă la sfârșitul perioadei de gestiune pentru anul următor printr-un ordin.

Trebuie să menționăm despre faptul că politica de contabilitate are un rol important și în aspectul fiscal – dat fiind faptul că datele contabilității servesc drept baza pentru calcularea obligațiilor fiscale. Organele de control solicită în cadrul controalelor de a fi prezentată politica de contabilitate pentru a aprecia corectitudinea contabilizării anumitor operațiuni economice.

Modul de elaborare a Politicilor de contabilitate este descris în SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”.

Analizând utilizarea softului de contabilitate, auditul a constatat deficiențe în ținerea evidenței moderne de contabilitate, care nu ofera raportări contabile suficiente conform legislației din Moldova.

Constatăm faptul, ca evidența contabilă este ținută cu ajutorul unui soft contabil învechit, creat în anul 1993 și care nu permite automatizarea procesării documentelor primare și centralizatoare, creând impedimente pentru ținerea evidenței contabile.

De asemenea, lipsește licența, contractul pentru deservirea și actualizarea softului, iar entitatea achită pentru deservire, fără a fi prezentate lucrările efectuate pentru softul dat.

Astfel, se constată că acest soft are următoarele lacune:

- Evidența contabilă nu este ținută într-un singur program, pentru casarea anumitor materiale trebuie completate fișe adiționale, tabele de pontaj manuale, fișe pentru darea în exploatare etc;
- Lipsește automatizarea activității organizaționale și economice ;
- Calcularea salariului și administrarea personalului se întocmesc parțial pe suport de hirtie;

- Oportunitățile sunt restrânse pentru evidența administrativă și structura rapoartelor analitice, precum și susținerea evidenței multivalutare.

În rezultatul auditului s-a constatat faptul, că evidența contabilă a fost ținută și întocmită în acest soft contabil și pe suport de hârtie partial, ceea ce nu a permis în evidența contabilă să fie efectuate corectări și modificări autorizate.

Concluzia auditului este, ca softul de contabilitate utilizat de întreprindere nu corespunde criteriilor de organizare și tinere a evidenței contabile, dintre care:

a) Comparabilitatea – presupune că situațiile financiare trebuie să conțină informații comparative, aferente perioadei precedente, pentru toate elementele contabile raportate ale perioadei de gestiune curente;

b) Verificabilitatea – constă în asigurarea posibilității utilizatorilor de a verifica direct sau indirect informațiile din situațiile financiare;

c) Oportunitatea – presupune că informațiile sînt disponibile utilizatorilor într-un timp util pentru a le influența deciziile;

d) Inteligibilitatea – prevede că informațiile trebuie clasificate, caracterizate și prezentate în mod clar și concis.

Controlul de audit a constatat că pentru perioada de gestiune a anului 2020 la Î.S. HOTEL "ZAREA" a fost stabilit să fie efectuată inventarierea patrimoniului, conform Legii contabilității și raportării financiare Nr. 287 din 15.12.2017 și cu Regulamentul privind inventarierea, aprobat prin Ordinul Ministrului Finanțelor al RM nr. 60 din 29 mai 2012 și înregistrat de către Ministerul Justiției nr.376 din 12.07.2004, care prevede că entitatea este obligată să efectueze inventarierea generală a activelor, capitalului propriu și datoriilor.

Auditul a constatat că pentru petrecerea inventarierii anuale în anul 2020 a fost emis ordinul nr. 24-d din 24.12.2020 de petrecere a inventarierii generale a patrimoniului Î.S. HOTEL "ZAREA".

Pentru verificarea soldurilor efective au fost incluși la participarea inventarierii gestionarii (casieri, șef de secții, puncte de achiziționare etc.), în comisia de inventariere ceea ce se confirmă prin semnăturile acestor persoane.

Auditul a constatat, ca inventarierea mijloacelor fixe, materiei prime, materialelor, mărfurilor, și altor bunuri s-a efectuat pe fiecare loc de depozitare a acestora și pe fiecare gestionar, sub răspunderea căruia se află aceste bunuri, precum și pe deținători de bunuri.

S-a constatat în urma inventarierii că la entitate pentru o bună parte din bunurile supuse inventarierii lipsesc numere de inventariere pentru activele deținute, respectiv a fost încălcat Regulamentul privind inventarierea, aprobat prin ordinul nr. 60 din 29.05.2012 de către administratorul Î.S. Hotelul „Zarea” pentru perioada anului 2020, care prevede organizarea depozitării bunurilor grupate pe sorto- și tipo-

dimensiuni, codificarea acestora și întocmirea etichetelor de raft; existența numerelor de inventar pentru obiectele de imobilizări corporale aflate în exploatare.

Mentionam faptul că comisia de inventariere nu a avut posibilitatea la identificarea tuturor bunurilor supuse inventarierii, pentru aprecierea denumirii conform documentelor de intrare și anul de dare în exploatare.

Din acest motiv auditul nu confirmă integritatea completă a patrimoniului întreprinderii pentru care nu se poate compara datele contabile cu cele reale.

Comisia de inventariere a întocmit și semnat listele de inventariere a patrimoniului entității și procesul-verbal privind rezultatele inventarierii.

Mentionăm că conform prevederilor Regulamentului de petrecere a inventarierii s-a documentat petrecerea inventarierii decontărilor cu instituțiile financiare, cumpărătorii, furnizorii, părțile legate, salariații proprii, deponenții și alți debitori și creditori.

Auditul a supus controlului verificarea prin contrapunerea a soldurilor bilanțiere a mijloacelor bănești cu cele din casierie și instituții financiare pentru anul 2020 unde abateri n-am depistat.

În corespundere cu normele internaționale de desfășurare a auditului am supus controlului informații privind:

1. Lista conturilor bancare deschise la banca entității și soldurile la data de 01.11.2020;
2. Lista liniilor de credit și overdraft-urilor existente;
3. Lista persoanelor autorizate să semneze pentru conturile indicate în punctul 1;
4. Lista bunurilor / proprietății gajate;
5. Orice restricții pentru conturi;
6. Alte tranzacții (scrisori de garanție) etc.

În ce privește activitățile și tranzacțiile suspecte, în cadrul efectuării controlului și a procedurilor, testelor efectuate, ne conducem de Ghidul activităților sau tranzacțiilor suspecte, care cade sub incidența Legii cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, și de asemenea, de Politicele Interne cu privire la prevenirea, depistarea și raportarea cazurilor de spălare a banilor și finanțare a terorismului. Caracterul suspect al activităților sau tranzacțiilor decurge din modul neobișnuit în care se efectuează, raportat la activitățile curente și/sau obișnuite, criteriile de eficiență economică și practica bancară ale unei persoane fizice sau juridice. Tranzacțiile suspecte de finanțare a terorismului sînt stabilite în baza criteriilor subiective și obiective în conformitate cu recomandările naționale și internaționale în domeniu, precum și în baza listelor persoanelor și entităților

implicate în activități teroriste, publicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, de către Serviciul de Informații și Securitate.

La Î.S. HOTEL "ZAREA" în cadrul auditului petrecut a fost efectuat controlul la următoarele capitole: tranzacțiile suspecte la efectuarea operațiunilor în numerar și fără numerar, la efectuarea operațiunilor cu contractele de credit; la efectuarea decontărilor internaționale; la efectuarea plăților prin carduri bancare.

La entitatea auditată tranzacții suspecte, cazuri de finanțare a terorismului și de spălare a banilor nu s-au depistat.

3. Mișcarea capitalului propriu al entității

În cadrul auditului a fost supus controlului mișcarea capitalului social și modul de formare a rezervelor entității și corespunderea acestora cu noul standard de contabilitate "Capital propriu și datorii".

Capitalul social și suplimentar al întreprinderii constituie la 01.01.2020 - 4 105 967 lei. La 01.11.2020 valoarea lui n-a fost modificată.

Valoarea rezervelor s-a majorat cu 171 570 lei, cu 25,21 % mai mult, de la 680 472 lei la data de 01.01.2020 la 852 042 lei la data de 01.11.2020.

Majorarea rezervelor a fost efectuată din contul profitului nerepartizat al anului 2019, însă **pentru modificările rezervelor menționate pentru anul 2019 nu există hotăriri ale consiliului de administrare în acest sens.**

De asemenea, conform Hotărîrii a Consiliului de administrație al Î.S. HOTELUL "ZAREA" f/nr. din 04 februarie 2020, s-a stabilit ca **Profitul net a anului de gestiune 2019 constituie 343 150 LEI** să fie repartizat după cum urmează :

- 1. Defalcări în bugetul de stat 50% din 343 150 lei = 171 575 lei;**
- 2. Formarea capitalului de rezervă 10% = 34 315 lei**
- 3. Investire în dezvoltarea întreprinderii 40% = 137 260 lei.**

Conform datelor din evidența contabilă deciziile de repartizarea a profitului pentru anul 2019 nu a fost îndeplinită.

Astfel, profitul anului 2019 contrar deciziei Consiliului de administrație a fost repartizat sub forma de dividende în suma de 171 573,41 lei, suma de 102 944,05 lei sub forma de rezerve pentru dezvoltarea entității, 68 629,36 lei sub forma de rezerve pentru alte scopuri.

Repartizarea profitului anilor precedenți nu corespunde art. 5 p.5 al Legii nr. 246 din 22.11.2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală, care prevede:

- (1) Profitul net poate fi îndreptat pentru:
 - a) acoperirea pierderilor din anii precedenți;
 - b) formarea rezervei pentru dezvoltarea întreprinderii;

- c) defalcări în bugetul de stat, în cazul întreprinderilor de stat;
- d) defalcări în bugetul local, în cazul întreprinderilor municipale;
- e) plata recompenselor către membrii organelor de conducere și control;
- f) în alte scopuri, dacă ele nu contravin legislației.

Mentionam , ca decizia de repartizare a profitului net anual se aprobă de fondator. Defalcările stabilite de fondator se transferă de întreprinderea de stat la bugetul de stat, pînă la data de 30 iunie inclusiv a anului imediat următor anului de gestiune.

Profitul net se repartizează exclusiv pentru acoperirea pierderilor din anii precedenți și/sau pentru dezvoltarea întreprinderii de stat/municipale în cazul în care:

- a) aceasta este insolvabilă sau plata defalcărilor în buget va conduce la insolvabilitatea ei;
- b) valoarea activelor nete, conform situației financiare anuale, este mai mică decît capitalul social sau va deveni mai mică în rezultatul plății defalcărilor în buget.

Menționăm că conform statutului valoarea capitalului de rezervă trebuie să fie de pînă la 4 % din marimea capitalului social.

Daca sa admitem ca 5 % din capitalul social constituie suma de 205 298 lei (4 105 967 x 5%) atunci rezervele întreprinderii trebuie sa se calculeze pînă la atingerea plafonului de 205 298 lei. La întreprindere capitalul de rezervă depășeste acest plafon și constituie 852 042 lei la data de 01.11.2020.

4. Evidența activelor imobilizate

Evidența contabilă a activelor imobilizate în general se duce conform prevederilor Standardului Național de Contabilitate „Imobilizări corporale și necorporale”, Catalogului mijloacelor fixe și imobilizărilor necorporale, a Planului de Conturi Contabile aprobat prin Ordinul Min.Fin. nr.119 din 6 august 2013 (completările aprobate prin Ordinul Min.Fin. nr.26 din 04.03.2015) și în conformitate cu dispozițiile indicate în Legea contabilității și raportării financiare Nr. 287 din 15.12.2017 însă există abateri.

Imobilizarile necorporale si corporale se țin in baza standardelor : IAS 38 "Imobilizări necorporale", IAS 16 "Imobilizări corporale" și IFRS 6 „Explorarea și evaluarea resurselor minerale”.

În componența imobilizarilor necorporale intră licențele, programele informatice si sisteme de energie, care se reflecta în evidența curentă și bilanțul contabil la valoarea de intrare.

În componența imobilizarilor corporale sunt incluse obiecte cu valoarea unitară de peste 6000 lei și durata de funcționare utilă mai mare de un an

(clădiri, construcții speciale, inventar gospodăresc, utilaj de producție), dar conform evidenței contabile la Î.S. HOTELUL "ZAREA" există imobilizări corporale cu valoare unitară mai mică de 6000 lei, ca urmare a faptului că acestea au fost procurate în perioada când plafonul stabilit de legislație era mai mic decât 6000 lei.

Controlul de audit constată faptul că în anul 2020 au fost reflectate la intrări mijloace fixe în suma de 305 325 lei, care constituie darea în exploatare a automobilului HYUNDAI CRETA în suma de 295 408 lei și a construcțiilor din PVC în suma de 9 917 lei. Ieșiri de mijloace fixe în perioada 01.01.2020 - 01.11.2020 nu se constata.

Pentru întreținerea mijloacelor fixe în stare de lucru, entitatea a efectuat în regie proprie reparația în interiorul clădirii, iar lucrările de reparația nu au fost aprobate de către consiliul de administrație, de asemenea nu a fost urmată procedura de achiziție publică.

Este de menționat faptul că utilizarea materialelor la reparația s-a efectuat în baza actelor de trecere la pierderi a materialelor, care nu conțin toate elementele de confirmare, ca aceste materiale au fost necesare și efectiv suportate (nu se menționează direct și concret obiectul supus reparației, nu este menționată suprafața și normele de utilizare a materialelor).

Controlul de audit menționează faptul că actele de trecere la pierderi a materialelor conțin următoarele elemente:

- Membrii comisiei;
- Denumire materialelor casate, unitate de masură, cantitate, preț și sumă;
- Mențiunea "au fost montate în hotel";
- Semnatura administratorului pentru aprobare și a membrilor comisiei;

Menționăm faptul, că dacă întreprinderea nu deține documente confirmative pentru faptele economice efectuate atunci cheltuielile de reparație suportate în perioada 01.11.2020-01.11.2020 de trebuie să nu fie deductibile.

În perioada anului 2020 au fost înregistrate intrări de imobilizări corporale în curs de execuție în sumă de 30 250 lei, ceea ce constituie procurarea de la compania Protecție SRL a utilajului pentru sistemul de ventilație.

Sistemul de ventilație a fumului – 71 832,80 lei reflectat la imobilizări corporale în curs de execuție se considera la data de 01.11.2020 în stoc și nu este dat în exploatare.

Amortizarea mijloacelor fixe a fost calculată după metoda liniară și valoarea amortizării acumulate la 01.11.2020 este de 7 373 519 lei.

Denumirea	Valoarea la 01.01.2020	Valoarea la 01.11.2020	Amortizarea Acumulată	Rulajul pe an	
				Întrări	Ieșiri
Imobilizări necorporale	23 470	23 470	23 284		
Imobilizări corporale în curs de execuție	336 990	71 833	0	40 167	305 325
Clădiri	9 288 846	9 298 762	5 910 592	9 917	
Construcții speciale	58 245	58 245	53 601	0	
Mașini și utilaje	772 823	772 823	767 158	0	
Mijloace de transport	294 366	589 774	326 019	295 408	
Alte mijloace fixe	316 150	316 150	316 150	0	
TOTAL	11 090 890	11 131 057	7 396 804	345 492	305 325

Amortizarea mijloacelor fixe se calculează atât în contabilitatea financiară cât și în scopuri fiscale, pe categoriile de proprietate.

În evidența contabilă există foarte multe mijloace fixe la valoare de intrare mai mică decât plafonul stabilit de legislație de 6 000 lei, în suma totală de 426 233 lei la 01.01.2020, care rămân la balanța entității și la 01.11.2020 la aceeași sumă.

Auditul menționează că conform SNC “IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE” mijloacele fixe sunt *imobilizări corporale transmise în exploatare, valoarea unitară a cărora depășește plafonul valoric prevăzut de legislația fiscală sau pragul de semnificație stabilit de entitate în politicile contabile*, care în anul 2020 a constituit 6 000 lei.

Respectiv nu există o claritate dacă intrarea imobilizărilor corporale menționate a fost atribuită corect la categoria mijloacelor fixe.

Exemple de mijloace fixe ale anului 2020

Tabelul Nr.2, lei.

PANELI INSTAL.PENTRU PERETI	0,01				0,01
ВЕНТИЛЯТОР УЛИТКА	0,01				0,01
СЕЙФ HELENA	1 000,00				1 000,00
СТОЛ МЕТАЛИЧЕСКИЙ БАР	1 015,00				1 015,00
СТОЛ МЕТАЛИЧЕСКИЙ Б/	1 015,00				1 015,00
СТОЛ СЕКРЕТАРЯ	1 033,33				1 033,33
BOILER FISMAR	1 041,67				1 041,67
MASA CU MONOSERTAR	1 054,00				1 054,00
MASA DIN SCRIS	1 078,00				1 078,00
СЕЙФ МЕТАЛИЧЕСКИЙ 216	1 079,70				1 079,70
BOILER FISMAR 80 L	1 091,08				1 091,08

MASA PENTRU CALCULA-TOR	1 129,00			1 129,00
BOILER ECOHIDROMAS ARISTON	1 133,33			1 133,33
ТУМБА /БУХГАЛТЕРИЯ/	1 141,60			1 141,60
АППАРАТ ЭЛЕКТР.PERLA	1 158,34			1 158,34
DULAP 2-H STVOR. ANTRISOL S	1 160,00			1 160,00
BOILER 80 L	1 166,67			1 166,67
BOILER TERMEX 100S	1 169,17			1 169,17
ВОДОНАГРЕВАТЕЛЬ TERMEX 100	1 195,00			1 195,00
ВОДОНАГРЕВАТЕЛЬ TERMEX 100	1 195,00			1 195,00
DULAP P"/STICLA	1 206,00			1 206,00
ШКАФ С ПОЛКАМИ	1 241,67			1 241,67

5. Evidența stocurilor

Evidența contabilă a activelor circulante, în general, se duce conform prevederilor S.N.C. "Stocuri", a Planului de Conturi Contabile aprobat prin Ordinul Min.Fin. nr.119 din 6 august 2013 (completările aprobate prin Ordinul Min.Fin. nr.26 din 04.03.2015) și în conformitate cu dispozițiile indicate în Legea contabilității și raportării financiare Nr. 287 din 15.12.2017, însă există abateri esențiale.

Situația privind stocurile de materiale in anul 2020 este prezentată în tabelul nr.3

Tabelul nr. 3, lei

Contul contabil	Sold la 01.01.2020	Sold la 01.11.2020	Ritm. de crestere
Materiale	95 681	62 016	-33 665
Active biologice circulante	0	0	0
OMVSD	262 500	258 444	-4 056
Producția în curs de execuție și produse	0	0	0
Total	358 181	320 460	-37 721

La entitatea auditată la 01.11.2020 stocurile de mărfuri și materiale constituie suma de 62 016 lei.

Stocurile de mărfuri și materiale la Î.S. HOTEL "ZAREA" sînt compuse prioritar din materiale de construcție și consumabile. Contabilitatea stocurilor se ține în expresie cantitativ-valorică.

Intrarea obiectelor de mică valoare și scurtă durată are loc în evidența contabilă eronat, inițial sunt înregistrate la conturile contabile pentru materiale apoi se face

repartizarea la OMVSD sau sunt inregistrate la obiecte de mica valoare si scurta durata date in exploatare fara a fi calculata amortizarea acestora.

Astfel, metoda de contabilizare majoreaza rulajele curente pentru conturile contabile aferente evidenței materialelor si incalca prevederile SNC “IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE.

Astfel, s-a incalcatat modul de recunoașterea și evaluarea inițială a activelor stabilit de SNC “IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”, precum si SNC “STOCURI” care prevede :

Recunoașterea inițială a imobilizărilor se efectuează pe obiecte de evidență (în continuare - obiecte), a căror nomenclator se stabilește de entitate de sine stătător (de exemplu, dacă o imobilizare complexă cuprinde câteva componente, entitatea poate contabiliza această imobilizare ca un obiect unic de evidență sau fiecare componentă a imobilizării ca obiecte distincte).

Obiectul se recunoaște ca imobilizare numai în cazul respectării simultane a următoarelor condiții:

- 1) obiectul este identificabil și controlabil de entitate;*
- 2) proprietățile și particularitățile lui corespund definiției imobilizărilor necorporale sau corporale;*
- 3) este probabil că entitatea va obține beneficii economice viitoare din utilizarea obiectului; și*
- 4) costul de intrare a obiectului poate fi evaluat în mod credibil.*

Totodata, este incalcat modul de recunoașterea și evaluarea inițială a activelor conform SNC “STOCURI” :

Stocurile se recunosc ca active circulante la respectarea simultană a următoarelor condiții:

- 1) sînt controlate de entitate, adică se află în proprietatea acesteia;*
- 2) există probabilitatea obținerii de către entitate a beneficiilor economice viitoare din utilizarea stocurilor;*
- 3) sînt destinate utilizării în ciclul normal de producție/prestări servicii sau vor fi vîndute în termen de 12 luni; și*
- 4) costul de intrare poate fi determinat în mod credibil.*

Analizînd esantionul facturilor de intrare s-a observat faptul că pozițiile stocurilor de marfuri și materiale nu sînt reflectate în formule contabile aparte, dar sînt comasate toate pozițiile din factură într-una, ceea ce ulterior creează dificultăți în reprezentarea intrărilor și ieșirilor pe analitică.

Acest lucru apare din motive tehnice și cauză că programul de contabilitate nu are capacitatea de a crea formule contabile pentru fiecare poziție analitică în parte.

De exemplu, pentru factura Nr. 9230386 din 17.01.2020 a fost creată formula contabilă :

Dt 21101 CLEI P/TAPETE SUPRA- Ct Supraten SA 2496.08 lei

De fapt în factură sînt indicate mai multe materiale de ex. Clei, Tapete etc.

Asemenea cazuri se repetă pe toată perioada supusă auditului.

Metodologia de recunoaștere inițială a intrării activelor fără respectarea Standardelor Naționale de Contabilitate, a destinației și modului de utilizare a conturilor contabile în dependență de tipul de Stocuri de marfuri și materiale necesar utilizării, face ca în evidența contabilă să nu fie reflectat corect valoarea totală a activelor, amortizarea să fie eronat calculată și respectiv influențează rezultatul financiar.

Analizînd mișcarea Obiectelor de mică valoare și scurtă durată (OMVSD) constatăm:

În anul perioada 01.01.2020-01.11.2020 au avut loc intrări de obiecte de mică valoare și scurtă durată (OMVSD) în suma totală de **48 075** lei inclusiv:

Dt 213 Ct 521 **10 127** lei (Procurare de la furnizori)

Dt 213 Ct 840 **19 460** lei (Trecerea din categoria Marfurilor prin intermediul contului intermediar 840)

Dt 213 Ct 211 **18 488** lei (Transferarea din categoria Materiale procurate de la furnizori în categoria de obiecte de mică valoare și scurtă durată).

Auditul a constatat că în perioada 01.01.2020-01.11.2020 au avut loc intrări de obiecte de mică valoare și scurtă durată în suma de **48 075** lei, care nu au fost date în **exploatare**, respectiv nu a fost calculată amortizarea pentru OMVSD în marime de 100% la suma pentru care acestea au fost date în exploatare, ceea ce diminuează cheltuielile privind amortizarea cu aceeași sumă.

Astfel a fost incalcata metodologia de tinere a evidentei contabile a (OMVSD) conform SNC "Stocuri". Conform SNC "Stocuri" Obiectele de mică valoare și scurtă durată sunt bunuri valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislație sau pragul de semnificație prevăzut în politicile contabile, indiferent de durata de serviciu sau cu o durată de serviciu nu mai mare de un an, indiferent de valoarea unitară (de exemplu, instrumente și dispozitive cu destinație generală și specială, utilaj de schimb, ambalaj tehnologic, inventar de producție, îmbrăcăminte și încălțăminte specială, dispozitive de protecție, lenjerie, construcții și dispozitive provizorii, inventar sportiv și turistic și alte obiecte similare);"

Transmiterea în exploatare a obiectelor de mică valoare și scurtă durată, valoarea unitară a cărora nu depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație, se contabilizează ca majorare a costurilor/cheltuielilor curente, activelor imobilizate etc. și diminuare a stocurilor. Conform politicilor contabile aceste obiecte pot fi decontate pe măsura transmiterii în exploatare prin calcularea uzurii în modul stabilit de pct. 52-53 din prezentul standard.

Obiectele de mică valoare și scurtă durată, a căror valoare unitară depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație se decontează la costuri/cheltuieli curente, active imobilizate etc. prin calcularea uzurii. Transmiterea în exploatare a acestor obiecte se reflectă ca corespondență internă între subconturile deschise la contul de evidență a obiectelor de mică valoare și scurtă durată.

Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată se calculează în mărime de 100% din valoarea obiectelor diminuată cu valoarea reziduală la transmiterea acestora în exploatare. În funcție de destinația utilizării obiectelor uzura calculată se înregistrează ca majorare concomitentă a costurilor/cheltuielilor curente, activelor imobilizate etc. și uzurii obiectelor de mică valoare și scurtă durată. Valoarea reziduală rămasă a obiectelor de mică valoare și scurtă durată se stabilește de către fiecare entitate de sine stătător. Uzura acestor obiecte se decontează la ieșirea lor și se contabilizează ca diminuare concomitentă a uzurii obiectelor de mică valoare și scurtă durată și a stocurilor.

Pentru construcțiile speciale provizorii neprevăzute în lista de titluri, dispozitivele și instalațiile speciale, uzura se calculează pe toată durata de funcționare utilă, iar dacă această durată depășește termenul de construcție a obiectului de bază – pornind de la durata construcției acestuia. Conform politicilor contabile, contoarele de evidență (a energiei electrice, gazelor naturale, apei etc.) și alte dispozitive similare se supun uzurii pe toată durata de funcționare utilă. Uzura construcțiilor speciale provizorii neprevăzute în lista de titluri, dispozitivelor,

instalațiilor, contoarelor de evidență și altor dispozitive similare se contabilizează ca majorare concomitentă a costurilor/cheltuielilor curente și uzurii obiectelor de mică valoare și scurtă durată.

6. Evidența creanțelor

Evidența creanțelor și a obligațiunilor financiare a întreprinderii se duce în temei conform Planului de Conturi Contabile aprobat prin Ordinul Min.Fin. nr. 119 din 6 august 2013 (completările aprobate prin Ordinul Min.Fin. nr.26 din 04.03.2015), a noului Standard Național de Contabilitate "Creanțe și investiții financiare" și cerințelor legislației în vigoare.

În tabelul nr. 4 este descrisă componența creanțelor reflectate în evidența contabilă la Î.S. HOTEL "ZAREA" în perioada 01.01.2020-01.11.2020

Componența creanțelor în anul 01.01.2020-01.11.2020

Tabelul nr. 4, lei

Contul contabil	La data de:		01.11.2020 față 01.01.2020
	01.01.2020	01.11.2020	
Creanțe comerciale	1749	8692	+6943
Creanțe ale părților afiliate	0	0	0
Avansuri acordate curente	7374	36574	+29200
Creanțe ale bugetului	60784	109322	+48538
Creanțe ale personalului	8895	12739	-3844
Alte creanțe curente	542009	948655	+406646
Total	620 811	1 115 982	+495171

Mentionam faptul, ca la Întreprindere se accepta prestarea serviciilor fara primirea platii in avans sau recuperarea integrala a banilor pina la predarea serviciilor finisate.

Pe parcursul perioadei anului 2020 suma creanțelor s-a diminuat de la 1 115 982 lei la începutul anului la 790 594 la 01.11.2020, dintre care preponderat se socoate creanțe după debitorii :

- 1. I.M. PETREC CONSTRUCTION SRL-** în sumă de 440 613 lei cu data formării inca din anul 2018. Astfel soldul creanțelor la agentul economic **I.M. PETREC CONSTRUCTION SRL-** fata de Î.S. HOTEL "ZAREA" la 01.11.2020 nu a fost modificat si constituie suma 440 613 lei.
- 2. CLUB DE HOCHET GHEATA PLATINA-** în sumă de 114 961 lei cu data formării mai devreme de anul 2018. Astfel analizind soldul format am

constatat ca creanța este formata din sold initial 114 961 lei care ramine neschimbat pina la 01.11.2020 si constituie suma 114 961 lei.

3. **ICS VEZIR CONSTRUCT SRL**- în sumă de 76 926 lei cu data formării în anul 2019. Astfel analizind soldul format am constatat ca creanța este formata din sold initial 76 926 lei care ramine neschimbat pina la 01.11.2020 si constituie suma 76 926 lei.

Auditul constata ca nu exista evidenta termenului de prescriptie a creantelor Î.S. HOTEL "ZAREA" în perioada 01.01.2020-01.11.2020.

Mentionam, ca în activitatea oricărei entități din anumite motive fie întemeiate, fie mai puțin întemeiate pot apărea creanțe ale entităților, creanțe aferente bugetului, avansurilor acordate, ale personalului etc. al căror termen de prescripție a expirat.

Respectiv, conform actelor normative în vigoare, creanțele compromise urmează a fi casate. Casarea acestora atrage după sine o serie de ajustări în scopuri fiscale care de asemenea, trebuiesc analizate atât sub aspect contabil, cât și fiscal modul de casare a acestora, documentele confirmative care stau la baza derecunoașterii lor în contabilitate, momentul în care creanțele urmează a fi calificate ca compromise, modul de reflectare în Declarația VEN 12 și în Declarația privind TVA.

La baza calificării creanțelor compromise stau, în mare parte, prevederile Codului civil (CC) care prin prisma art. 391 alin. (1) și (2) stabilește că termenul general în interiorul căruia persoana poate să-și apere, pe calea intentării unei acțiuni în instanța de judecată, dreptul încălcat este de 3 ani.

7. Evidența mijloacelor bănești

Evidența contabilă a mijloacelor bănești în general se duce conform prevederilor a Planului de Conturi Contabile aprobat prin Ordinul Min.Fin. nr.119 din 6 august 2013 (completările aprobate prin Ordinul Min.Fin. nr.26 din 04.03.2015), Standardelor Naționale de Contabilitate și în conformitate cu dispozițiile indicate în Legea contabilității și raportării financiare Nr. 287 din 15.12.2017.

Banii în numerar din casierie au fost încasați în baza dispozițiilor de încasare semnate de conducătorul întreprinderii, contabilul-șef și casierul de la Î.S. HOTEL "ZAREA".

Astfel în perioada 01.01.2020-01.11.2020 au fost încasați 996 859 lei.

Banii în numerar din casierie s-au eliberat în baza dispozițiilor de plată semnate de conducătorul întreprinderii, contabilul-șef și persoana care a primit banii și au fost preponderent utilizați în perioada 01.01.2020-01.11.2020 la :

- achitarea salariului pe casierie 888 863 lei;
- achitarea deconturilor de avans în suma de 14 340 lei;

- depunere la contul bancar 81 184 lei;
- achitare furnizori 11 056 lei;
- returnarea creantei 588 lei;

Total plati pe casierie în perioada 01.01.2020-01.11.2020 – 996 031 lei

Conform datelor din evidenta contabila în perioada 01.01.2020-01.11.2020, încasări din vânzări constituie suma de 996 858 lei.

Soldul mijloacelor bănești la Î.S. HOTEL "ZAREA" reflectat în evidența contabilă la 01.11.2020 în casierie constituie 1 355 lei, iar disponibilul la contul bancar 24 lei.

8. Evidența datoriilor

Conform datelor evidentei contabile datoriile Î.S. HOTEL "ZAREA" la 01.11.2020 sunt constituite din datorii pe termen lung pentru leasigul financiar al automobilului în suma de 136 075 lei și datorii curente în sumă de 716 637 lei care au înregistrat o creștere de 167 191 lei comparativ cu începutul anului 2020.

Componența datoriilor și tendința lor 01.01.2020-01.11.2020

Tabelul nr. 5

Indicatorii	Perioada		01.11.2020 față de 01.01.2020
	01.01.2020	01.11.2020	
Datorii pe termen lung privind leasigul financiar	201 260	136 075	-65 185
Datorii comerciale	68 716	299 991	231 275
Datorii față de personal	177 043	196 091	19 048
Datorii privind asigurările	68 604	94 187	25 583
Datorii față de buget	123 301	100 728	-22 573
Alte datorii	46 597	25 640	-20 957
Total datorii	685 521	852 712	167 191

1. Ponderea principală în majorarea datoriilor o constituie datoriile comerciale care sînt mai mari în comparație cu 01.01.2020 cu 231 275 lei.

2. Datoriile pe termen lung privind leasigul financiar cu s-au diminuat cu 65 185 lei în comparație cu 01.01.2020.

Menționăm că la Î.S. HOTEL "ZAREA" evidența datoriilor se ține în conformitate cu Standardul Național de Contabilitate "Capital Propriu și datorii", dar cu încălcări și anume în perioada 01.01.2020-01.11.2020 nu este identificat termenul de formare al și datoriilor, respectiv luind în considerare faptul că pe

parcursul activității sale entitatea poate înregistra datorii față de personal, furnizori, cumpărători, bănci, față de buget, organele de asigurări sociale și medicale, fondatori, față de alți creditori pentru care entitatea nu și-au onorat obligațiile în termenul stabilit și al căror termen de prescripție a expirat, acestea trebuiesc casate de la evidenta la venitul întreprinderii.

Respectiv, acestea urmează a fi decontate atât în contabilitatea entității, cât și în fiscalitate.

Termenul de prescripție extinctivă este prevăzut de art. 267-283 Codul civil al RM nr. 1107-XV/2002 (CC), totodată Codul muncii al RM nr. 154/2003 prin prisma art. 355 prevede că cererea privind soluționarea litigiului individual de muncă se depune în instanța de judecată:

în termen de 3 luni de la data când salariatul a aflat sau trebuia să afle despre încălcarea dreptului său;

în termen de 3 ani de la data apariției dreptului respectiv al salariatului, în situația în care obiectul litigiului constă în plata unor drepturi salariale sau de altă natură, ce i se cuvine salariatului.

Cât privește obligațiile fiscale termenul de prescripție este reglementat conform cap. 16 art. 264-266 din Codul fiscal nr. 1163-XIII/1997 (CF). Termenul general în interiorul căruia persoana poate să-și apere, pe calea intentării unei acțiuni în instanța de judecată, dreptul încălcat este de 3 ani (art. 267 alin. (1) din CC).

Potrivit Regulamentului cu privire la inventariere aprobat prin ordinul MF nr. 60/2012 se supun inventarierii toate tipurile de creanțe și datorii ale entității privind decontările cu furnizorii și antreprenorii, bugetul, instituțiile financiare, organele de asigurări sociale și de asistență medicală, fondatorii (asociații, participanții), părțile afiliate, personalul, alți creditori (pct. 71).

Soldurile efective ale creanțelor și datoriilor trebuie să fie confirmate prin extrase de conturi INV-9 „Extras de cont” (anexa 13) și/sau acte de verificare a decontărilor reciproce. Extrasul de cont se întocmește și se remite entităților pentru confirmare. Entitățile care primesc extrasele de cont sunt obligate să confirme în decurs de 5 zile lucrătoare din ziua primirii acestora soldul creanței/ datoriei și să comunice obiecțiile lor (pct. 72).

În cadrul decontărilor cu personalul se verifică:
suma salariilor neridicate și/sau plătite în plus motivul apariției acestora;
suma avansurilor achitate/soldul avansurilor;
creanțele și datoriile titularilor de avans;
creanțele și datoriile aferente altor operațiuni (pct. 73).

Rezultatele inventarierii creanțelor și datoriilor se înscriu în INV-10 „Lista de inventariere a creanțelor și datoriilor” (anexa 14) în baza datelor din extrasele de cont confirmate de debitori sau creditori, iar în caz de neconfirmare — în baza documentelor primare (pct. 74).

În cazul depistării datoriilor cu termen de prescripție expirat se întocmește o Notă informativă, cu indicarea explicațiilor persoanelor responsabile (pct. 75).

Deci, documentele confirmative care stau la baza decontării datoriilor cu termenul de prescripție expirat în urma inventarierii anuale a patrimoniului sunt:

- nota contabilă;
- ordinul (decizia) conducătorului;
- lista de inventariere a creanțelor și datoriilor formularul INV-10 (anexa 14 din Regulament);
- registrul de verificare a rezultatelor inventarierii (anexa 15 din Regulament);
- procesul verbal al comisiei de inventariere;
- notele informative.

9. Calcularea și achitarea salariului și a contribuțiilor asigurărilor sociale

Evidența contabilă a operațiunilor pe salariu se ține, în general, conform prevederilor Standardelor Naționale de Contabilitate, a Planului de Conturi Contabile aprobat prin Ordinul Min.Fin. nr.119 din 6 august 2013 (completările aprobate prin Ordinul Min.Fin. nr.26 din 04.03.2015) și în conformitate cu dispozițiile indicate în Legea contabilității și raportării financiare Nr. 287 din 15.12.2017, însă cu abateri esențiale.

Auditorul a constatat că nu au fost completate toate registrele necesare pentru evidența personalului conform legislației în vigoare, și nu există contracte individuale de muncă **semnate cu toți angajații.**

La Î.S. HOTEL ”ZAREA” retribuirea muncii se efectuează în funcție de cantitatea și calitatea muncii, dar nivelul acestora nu sunt inferior salariului minim stabilit de legislația în vigoare.

Pentru anul 2020 a fost prezentat auditului statele de personal din 02.01.2020, însă a fost rezervat loc gol pentru a completa ulterior data și nr. procesului verbal prin care se aproba aceste state de personal.

De asemenea, lipsește regulamentul cu privire la salarizarea și premierea angajaților, iar din discuția cu doamna contabil-sef Tomșa Anna regulamentul nu ar fi fost elaborat din cauza că nu a avut loc ședința consiliului de administrație ca urmare a pandemiei.

Astfel se constata ca statele de personal nu au fost elaborate, aprobate, consultate cu fondatorul și consiliu de administrație.

Decontările cu personalul privind salariile **nu se efectueaza** la Î.S. HOTEL "ZAREA" **conform regulamentului cu privire la salarizare** și la premierea angajaților, iar pentru calcularea salariilor este utilizat un contract colectiv de muncă expirat, care a fost încheiat pentru perioada 2011-2015 și aprobat la 12 aprilie 2013.

La entitate în anul 2020 pentru evidența contabilă și calcularea salariilor se utilizează formulare învechite, care nu sunt valabile, ex. tabelele de pontaj, statut de calcul al salariilor, lipsesc liste de plată a salariilor, lipsesc listele de calcul pentru salarii, lipsesc fisele de post.

10. Evidența calculării și achitării plăților către bugetul de stat

În procesul activității la entitate apar creanțe și datorii la impozite și taxe. Evidența analitică a datoriilor privind decontările cu bugetul se ține pe subdiviziuni, și pe tipuri de impozite.

Sumele contribuțiilor angajatorului și angajatului, se determină în baza tarifelor stabilite în Legea bugetului asigurărilor sociale, iar primele de asigurare obligatorie de asistență medicală se calculează în procente la salariu și la alte recompense pentru toate categoriile de platitori prevazute în Legea cu privire la mărimea, modul și termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală.

Pe parcursul perioadei supuse auditării au fost întocmite și prezentate următoarele dări de seamă:

- Darea de seamă privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate.(IPC 18);
- Declarația privind TVA (TVA 12);
- Darea de seamă pe taxele locale (TL 13);
- Darea de seamă privind impozitul pe bunurile imobiliare (BIJ 17),

La Î.S. HOTEL "ZAREA", pe parcursul perioadei 01.01.2020-01.11.2020, prezentarea dărilor de seamă și achitarea impozitelor au fost efectuate la general în termenele stabilite de legislația în vigoare. În rezultatul verificării extrasului din contul curent generalizat pentru perioada 01.01.2020-01.11.2020, eliberat de Inspectoratul Fiscal de Stat, divergențe nu au fost depistate.

11. Evidența veniturilor și cheltuielilor

Veniturile la Î.S. HOTEL "ZAREA" sînt reflectate în conformitate cu Planul de Conturi Contabile aprobat prin Ordinul Min.Fin. nr.119 din 6 august 2013 (completările aprobate prin Ordinul Min.Fin. nr.26 din 04.03.2015) și Standardului Național de Contabilitate "Venituri". Veniturile se recunosc separat pe secții, pentru fiecare tranzacție.

Veniturile din prestări servicii pentru perioada 01.01.2020-01.11.2020, la entitatea auditată, constituie 1 363 066 lei.

Iar din categoria altor venituri din activitatea operationala se inregistreaza venit din casarea datoriilor compromise in suma de 3 508 lei.

Consumurile și cheltuielile nu sînt reflectate în conformitate cu Planul de Conturi Contabile aprobat prin Ordinul Min.Fin. nr.119 din 6 august 2013 (completările aprobate prin Ordinul Min.Fin. nr.26 din 04.03.2015) și Standardului Național de Contabilitate "Cheltuieli".

În evidența contabilă cheltuielile și consumurile sunt reflectate corespunzător la clasa a șaptea și a opta de conturi.

Structura cheltuielilor pentru anul 2020

Cheltuieli comerciale (contul 712) 7 444
inclusiv:

Casarea bucatelor preparate	3092
Cheltuieli publicitare (Reclam Service, Neogen)	4352

915

Cheltuieli administrative (contul 713) 551
inclusiv:

Salariu administratia	546928
Fondul social	97904
Asigurarea medicala	25979
Impozite, Taxe (inclusiv taxe locale)	109707
Servicii primite (Orange, AquaTrade, Moldetelecom, Regia Autosalubritate)	98435

Materiale inclusiv: 10487

Benzina	6955
Montare balansare anvelope	1025

Cheltuieli pe BOOKING	3250
Comisioane bancare	8033
Cheltuieli anticipate (Monitorul oficial, Agende, Rechizite birou)	9719

Alte cheltuieli operationale (contul 714) **376**
345
 inclusiv:

Servicii primite (Orange, AquaTrade, Moldetelecom, Regia Autosalubritate)	244426
Uzura mijloacelor fixe	112196
Salariu (Premii si Ajutoare materiale)	16100
Fondul social	2898
Asigurarea medicala	724

Costuri directe de productie (contul 811) **1 140**
282
 inclusiv:

Salariu muncitorilor	569159
Fondul social	101934
Asigurarea medicala	25483
Servicii primite (Premier Energy, CET-2, Apa Canal)	227227

Materiale inclusiv: 85158

Benzina	1812
Reparatie	31299
Detergenti	40940
Cheltuieli de exploatare	9196
Cheltuieli de materiale	1583

Obiecte de mica valoare si scurta durata	32671
Uzura mijloacelor fixe	91055
Cheltuieli anticipate (Formulare , Calendare, Anchete)	7578

Auditul a constatat ca la Î.S. HOTEL "ZAREA" cele mai multe cheltuieli inregistrate in perioada 01.01.2020-01.11.2020 sunt cele atribuite costului vinzarii, in suma de 1 155 979 lei.

Este de mentionat faptul, ca in evidenta contabila pentru reflecatarea costurilor are loc casarea materialelor in baza actelor de trecere la pierderi a materialelor, care nu contin toate elementele de confirmare, ca aceste materiale au fost necesare si efectiv suportate (nu se mentioneaza direct si concret scopul casarii materialului, iar pentru materialele care sunt utilizate la reparatie nu este mentionata suprafata si locul unde se repara, nu exista norme aprobate de catre administrator pentru utilizare a materialelor, atat la reparatii, cit si in alte scopuri.

Controlul de audit mentioneaza faptul ca actele de trecere la pierderi a materialelor contin urmatoarele elemente:

- Membrii comisiei;
- Denumire materialelor casate, unitate de masura, cantitate, pret si suma;
- **Mentiunea "au fost montate in hotel";**
- Semnatura administratorului pentru aprobare si a membrilor comisie;

Pentru actele de trecere la pierderi a materialelor consumate nu exista norme de consum, nu sunt indicate pentru care suprafete se utilizeaza solutiile si consumabile, pentru reparatiile lunare a cladirii nu este stabilit pentru care camera, obiect se face reparatie, ceea ce cu certitudine pune la indoiala veridicitate si necesitatea utilizarii acestor stocuri de materiale.

De asemenea, pentru reparatiile efectuate la entitate sunt angajate entitati care sa presteze servicii de reparatie in contractul de prestare a serviciilor de reparatie insa, lipseste locul unde urmeaza sa fie efectuata reparatia indicându-se doar "mun. Chisinau" si este lăsat loc pentru a completa ulterior acest compartiment din contract.

Totodata, devizele de cheltuieli pentru reparatiile efectuate contin erori de calcul ale costului pentru care va fi prestat serviciul, iar procesele-verbale pentru care are loc reparatia au acelasi continut precum devizele lor de cheltuieli.

Director – auditor

L.Ș.



[Signature]

/ V. Anestiadi /

Au luat cunoștință din partea Î.S. HOTEL "ZAREA"

Administratorul



data **15.03.2021**

[Signature]

/ A. Cocier /