ОТЧЁТ

Ревизионной комиссии о проверке финансово-экономической деятельности МП «Управления Капитального Строительства Единого Заказчика мун. Бэлць» за 2020 год от 09.04.2021г

Ревизионная комиссия МП «Управления Капитального Строительства Единого Заказчика мун. Бэлць» (в дальнейшем Предприятие) в составе:

1. Борш Валентина – Главный специалист ГФЭУ примэрии;
2. Решетняк Елена – Главный специалист ГФЭУ примэрии;
3. Бутенко Зинаида – начальник отдела финансово-экономического планирования и материально-технического обеспечения МП УКС ЕЗ мун. Бэлць

Осуществила свою деятельность на основании ст. 10 Закона № 246/2017 о государственном и муниципальном предприятиях, Решения учредителя № 16/50 от 21.12.2020 года, устава Предприятия, Положения о ревизионной комиссии и положений, предусмотренных Законом № 287/2017 о бухгалтерском учёте и финансовой отчётности.

Проверка проводилась, начиная с 10.03.2021 года до 10.04.2021 года.

Задача контроля состоит в проверке финансово-экономических результатов за 2020 год: имущества, капиталовложений, дебиторской задолженности, обязательств, анализе основных экономических показателей в целях оценки финансового положения, эффективности Предприятия, финансовой стабильности Предприятия и предоставления данного отчёта председателю Административного совета Маковски И.И.и управляющему МП «Управления Капитального Строительства Единого Заказчика мун. Бэлць» Брагарь Л.И.

Ревизионная комиссия приступила к проверке годового финансового отчёта за 2020 год, на основе документов, представленным руководством предприятия:

Финансового отчёта предприятия за 2020 год (Приложение № 1, 3, 5, и 6);

Экспресс-анализ показателей оплаты труда за 2020 года;

Выписка из лицевого счёта налогоплательщика Налоговой службы РМ на 01.01.2021 года;

Результаты процесса инвентаризации (5 листов);

Данные о движении основных и оборотных средств;

Информацию о дебиторской и кредиторской задолженности на 31.12.2020 года по срокам погашения;

Финансово-экономические показатели;

<u>I. Общее представление о Предприятии</u>

Уставные документы утверждены решением Совета мун. Бэлць № 16/50 от 21.12.2020 года.

Юридический адрес Предприятия: мун. Бэлць ул. Мира, 38

Предприятие создано на основании решения примэрии мун. Бэлць 11/4 от 19.12.1992 года

Учредителем Предприятия является Совет Муниципия Бэлць

<u>II. Анализ структуры имущества Предприятия</u>

По состоянию на 31.12.2020 года за предприятием числится имущества на сумму 65 490 981 леев.

в том числе:

1. Долгосрочные материальные активы на сумму 63 150 997 леев, их доля в имуществе составляет 96,4 %. За год их удельный вес в имуществе за счёт износа и реализации сократился лишь на 0,8 %

из них:

- долгосрочные нематериальные активы за минусом износа составили 580 леев;

- долгосрочные материальные активы 63 150 417 леев.

-долгосрочные финансовые инвестиции, долгосрочная дебиторская задолженность и прочие долгосрочные активы отсутствуют.

2. Оборотные активы на конец 2020 года составили 2339984 леев, их удельный вес в имуществе составляет 3,6 %, за год доля данного имущества увеличилась на 0,8 % за счёт вышеуказанного сокращения долгосрочных материальных активов.

Таблица № 1

Анализ структуры имущества предприятия

№ п/п	Группа активов	На начало года		На конец года		Отклонение доли, +/-,%
		Сумма, леев	Доля, %	Сумма, леев	Доля, %	
1	2	3	4	5	6	7
	Нематериальные активы, всего	**1 754**	**0,003**	**580**	**0,001**	**-0,002**
	марка	1 043	**0,002**	580	**0,001**	**-0,001**
	организационные расходы	711	**0,001**		**0,000**	**-0,001**
	Материальные активы, всего	**64 720 768**	**97,216**	**63 150 417**	**96,426**	**-0,789**
1	Незавершённые долгосрочные активы, всего	53 596 490	**80,506**	53 160 540	**81,172**	**0,666**
	в том числе: незавершенное строительство примэрии	8 996 540	**13,513**	8 772 023	**13,394**	**-0,119**
	незавершенное строительство в УКСе	43 788 127	**65,773**	43 788 127	**66,861**	**1,088**
	оборудование к установке	811 823	**1,219**	600 390	**0,917**	**-0,303**
2	Земельные участки	1 748 665	**2,627**	1 748 665	**2,670**	**0,043**
3	Основные средства, всего	9 375 613	**14,083**	8 241 212	**12,584**	**-1,499**
	в том числе: здания	4 192 045	**6,297**	3 928 933	**5,999**	**-0,298**
	машины и оборудование	5 183 568	**7,786**	4 312 279	**6,585**	**-1,202**
Всего долгосрочные активы		**64 722 522**	**97,218**	**63 150 997**	**96,427**	**-0,791**

1	**Материалы и МБП**	**66 645**	**0,100**	307 171	**0,469**	**0,369**
	Материалы, переданные в управление от примарии (гирлянды по освещению)	-	**0,000**	239 066	**0,365**	**0,365**
	Материалы УКСа на складе (с советских времен)	30 075	**0,045**	30 073	**0,046**	**0,001**
	Материалы УКСа на складе (канцтовары и моющие)	15 320	**0,023**	15 865	**0,024**	**0,001**
	МБП (шкафы, столы, стулья в эксплуатации)	21 250	**0,032**	22 167	**0,034**	**0,002**
2	**Авансы для материалов (аванс FEE Nord по эл.эн.)**	**242 268**	**0,364**	56 410	**0,086**	**-0,278**
3	**Дебиторская задолженность и текущие активы**	**661 885**	**0,994**	**380 508**	**0,581**	**-0,413**
	Дебиторская задолженность бюджета по НДС	661 885	**0,994**	380 354	**0,581**	**-0,413**
	Деб.зад.по подох.нал. Работников и благоустройству	-	**0,000**	154	**0,000**	**0,000**
4	**Прочая текущая задолженность**	**603**	**0,001**	504	**0,001**	**0,000**
	Дебиторская задолженность фонда социального и медицинского страхования	603	**0,001**	504	**0,001**	**0,000**
5	**Прочие текущие активы**	**8 646**	**0,013**	7 445	**0,011**	**-0,002**
	Трудовые книжки	140	**0,000**	140	**0,000**	**0,000**
	Бланки строгой отчетности	811	**0,001**	199	**0,000**	**-0,001**
6	**Денежные средства**	**871 959**	**1,310**	**1 587 946**	**2,425**	**1,115**
Всего оборотные активы		**1 852 006**	**2,782**	**2 339 984**	**3,573**	**0,791**
ИТОГО АКТИВЫ		**66 574 528**	**100,0**	**65 490 981**	**100,0**	**0,000**

Долгосрочные материальные активы

В долгосрочных материальных активах (далее ДМА) преобладают незавершённые долгосрочные активы в сумме 53160540 леев, их доля в материальных активах составляет 84,2 %. Причём их удельный вес за последний год увеличился на 1,4

%. Доля основных средств составляют 13,0 %, за счёт износа их удельный вес сократился на 1,5 %. Земельный участок по удельному весу составляет 2,8 %.

Долгосрочные материальные активы на сумму 18772023 леев не являются собственностью Предприятия, а переданы ему в ведение и числится как долгосрочные обязательства перед учредителем. Остальная часть (70,3 %) на сумму 44388517 леев, приобретена за счёт публичных средств и числится на Предприятии со времён СССР.

Первоначальная стоимость всех долгосрочных активов составляет 67443640 леев, из них выбыли активы на сумму 435949 леев, начислен износ на сумму 3856694 леев (5,8 %) их остаточная стоимость на конец отчётного периода - 63150997 тыс. леев.

В том числе:

1. Нематериальные активы, первоначальная стоимость 12049 леев, износ 11469 леев (95,2 %). Остаточная стоимость – 580 леев (марка Предприятия).

2. Материальные активы, их первоначальная стоимость 67431591 леев,

в том числе:

2.1. Незавершённые долгосрочные активы общей первоначальной стоимостью 53596490 леев. Из них выбывшие активы на сумму 435949 леев (реализовано оборудование на сумму 211433 - лифты на запчасти МП ЖКХ) и передано примэрии на сумму 224516 леев, (ПСД на кладбище в районе Молодово)). Остаточная стоимость 53160540 леев.

в том числе:

2.1.1. незавершенное строительство примэрии 8772023 лея;

2.1.2. незавершенное строительство в УКСе 43788127 леев;

2.1.3. оборудование к установке 600390 леев.

2.2. земельный участок площадью 1,3537 га, по адресу ул. Шт. чел Маре, 133/А, стоимостью 1748665 леев

2.3. основные средства первоначальной стоимостью 12086436 леев, износ 3845224 леев (31,8 %), остаточная стоимость 8241212 леев.

2.3.1. транспорт, автомашина ГАЗ-2411 первоначальной стоимостью 41000 леев, износ 100 %. Подготовить пакет документов для списания (заказать техническую экспертизу).

2.3.2. машины и оборудование первоначальной стоимостью 6562241 леев с износом 2249962 леев (34,3 %). Остаточная стоимость 4312279 леев.

2.3.3. здания первоначальной стоимости 5483195 леев с износом 1554262 лея (28,4 %), остаточная стоимость 3928933 лея.

в том числе:

- производственная база, ул. Шт. чел Маре,133А (ввод в эксплуатацию ноябрь 1988 года) площадью 3279,7 м^2, первоначальной стоимостью 5105843 лея, износ 1190449 (23,3 %), остаточная стоимость 3915394. Находится в неудовлетворительном состоянии, требует капитального ремонта.

- гаражи (2 бокса), ул. Мира, 44, ввод в эксплуатацию декабрь 2002 года, площадью 49,8 м^2, первоначальная стоимость 39900 леев, износ 100 %, требуется капитальный ремонт.

- ½ часть третьего этажа в здании по ул. Мира, 38, площадью 264,8 м^2, ввод в эксплуатацию октябрь 1991 года. Первоначальная стоимость 337452 лея, износ 323913 леев (96,0 %). Остаточная стоимость 13539 леев. Находится в удовлетворительном состоянии.

Выводы.

ДМА используются неэффективно, так как морально и физически устарели.

Изучив состав ДМА по сч. 123 (основные средства), ревизионная комиссия пришла к выводу, что в своём большинстве они не используются в предпринимательских

целях из-за высокого морального и физического износа. Принимая во внимание, что в их составе числится 3389 демонтированных светильников на сумму 941398 леев со 100% износом, данный вопрос можно было решить в рамках компетенции учредителя через списание ещё 13 лет назад.

Также ДМА на сумму 44 388 516 леев по счетах 121.1 и 121.2 (незавершённые ДМА), не используется по назначению ввиду того, что потеряли свою актуальность с учётом длительного хранения, более 30 лет, в том числе Оборудование к установке на сумму 600390 леев.

Требуют капитального ремонта гаражи и здание производственной базы. Расходы по эксплуатации склада за 2020 год составили 153 285 леев.

Оборотные активы

Сумма оборотных активов на конец 2020 года составила 2339984 леев и увеличилась за год в 1,3 раза за счёт переданных в конце 2020 года от примэрии в хозяйственное ведение материалы (гирлянды по освещению) на сумму 239066 леев и увеличения остатков денежных средств на текущем счёте Предприятия в 2,3 раза.

Дебиторская задолженность в целом сократилась с 904756 леев до 437422 леев, т.е. на 51,7 %.

Выводы:

1. Необходимо отметить, что в составе материалов, числящихся на складах Предприятия на сч. 211.1 находятся морально устаревшие материалы со сроком хранения более 30 лет. Кроме того, из-за длительного хранения они разрушаются в результате температурных перепадов и высокой влажности в неотапливаемых складах. Эти материалы в своем большинстве относятся к электроприборам, которые не применяются в настоящее время из-за высокой энергоёмкости. Их общая стоимость составляет 29653 леев. Учитывая их непригодность, целесообразно их списать.
2. Также на этом счёте числятся ртутные лампы в количестве 8771 штука на общую стоимость 420 леев. Данные лампы пришли в негодность из-за длительного срока хранения (нарушилась герметизация) и также подлежат списанию.
3. Гирлянды для праздничной иллюминации находятся на кронах деревьев и растяжках, демонтируются только со стволов деревьях в целях исключения краж. Учитывая, что гирлянды находятся в эксплуатации, а числятся на складе их целесообразно списать.

III. Собственный капитал и обязательства

Анализ пассивов Предприятия

№ п/п	Группа пассивов	На начало года		На конец года		Отклонение доли, +/-,%
		Сумма, леев	Доля, %	Сумма, леев	Доля, %	
1	2	3	4	5	6	7
	Уставный капитал	**5 400**	**0,0**	**5 400**	0,0	0,0
	Резервы	**22 701 904**		**22 701 904**	34,7	0,6
	Резервный капитал (распределен после уплаты подоходного налога)	5 000		5 000		-

	Уставный резерв (на отпуска работников)	171 087		171087		-
	Прочие резервы (резерв по переоценке ОС 1996 года)	22 525 817		22 525 817		-
	Всего прибыль (убыток)	**144 285**	**0,2**	**139 860**	0,2	(0,0)
	Нераспределенная прибыль прошлых лет	144 285		136 018		-
	Прибыль отчетного периода	0		3 842		-
	Прочая долгосрочная задолженность	**43 691 466**	**65,6**	**42 622 331**	65,1	(0,5)
	Задолженность перед примарией за активы, переданные УКСу в хозяйственное ведение	43 691 466		42 622 331		-
	Всего текущая задолженность	**31 473**	**0,0**	**7 071**	0,0	(0,0)
	Коммерческая кредиторская задолженность (FEE за электроэнергию)	0		733		-
	Текущая задолженность бюджету, в том числе:	30 346		5 318		-
	по подоходному налогу с предприятия	30 047		5 318		-
	по налогу на благоустройство	299		0		-
	Прочая текущая задолженность (Moldtelecom)	1 127		1020		-
	Оценочные резервы			**14415**	**0,0**	
	Всего пассивы	**66 574 528**	**100**	**65 490 981**	**100,0**	-

3.1. Собственный капитал.

Учредитель наделил Предприятие уставным капиталом в размере 5400 леев.

В 2020 году были осуществлены следующие операции с элементами собственного капитала:

- распределены дивиденды за счет прибыли 2019 года в сумме 8267 леев;
- отражена чистая прибыль текущего периода в сумме 3842 леев.

3.2. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

Балансовая стоимость каждой группы обязательств на начало и на конец отчетного периода представлена в следующей таблице

№	Группы обязательств	Сумма, леев			
		Долгосрочные обязательства		Текущие обязательства	
		На 01.01.2020	На 31.12.2020	На 01.01.2020	На 31.12.2020
1.	Прочие долгосрочные обязательства	43691466	42622331	-	-
2.	Коммерческие обязательства	-	-	0	733
3.	Обязательства бюджету	-	-	30346	5318
5.	Прочие обязательства	-	-	1127	1020

Долгосрочные обязательства Предприятия представляют собой обязательства перед Учредителем со сроками погашения более 5 лет в сумме 42 622 331 леев за переданные в управление основные средства и незавершённые материальные активы.

Текущие обязательства в целом за год сократились с 31 473 леев до 7 071 леев, т.е. на 77,5 %. В том числе сокращены обязательства перед бюджетом на 25 028 леев.

3.3. Оценочные резервы

Начиная с 2020 года Предприятие создало резерв по вознаграждению работников в сумме 118096 леев, которая на конец года сократилась на 103681 леев и на конец года составила 14415 леев.

IV. Инвентаризация

Инвентаризация всех активов и пассивов Предприятия в соответствии с учётной его политикой производится ежегодно.

По результатам инвентаризации в соответствии с Приказом Предприятия № 10 от 02.10.2020 года был составлен протокол.

Излишки и недостатки выявлены не были.

Инвентаризация дебиторов и кредиторов подтверждена письменным согласованием остатков по дебиторским и кредиторским счетам.

V. Финансово-экономический анализ предприятия

Таблица

5.1. Доходы

Информация о существенных категориях доходов

№ п/п	Доходы	Сумма, леев		Отклонения	
		2019 год	2020 год	сумма	%%
1.	Доходы от оказанных услуг и выполненных работ	1 434 075,0	1 391 434,0	- 42 641,0	-3,0
2.	Доходы от выбытия прочих оборотных активов	1 256,0	106 557,0	105 301,0	8383,8
3.	Финансовые доходы	419 731,0	148 800,0	- 270 931,0	-64,5
4.	Доходы, связанные с долгосрочными активами	11 752 369,0	4 237 277,0	- 7 515 092,0	-63,9
	Итого:	**13 516 431,0**	**5 884 068,0**	**- 7 632 363,0**	**-56,5**

В целом доходы по предприятию в 2020 году составили 5884068 леев, что ниже, чем в предыдущем году на 7632363 леев (56,5 %).

В том числе:

Доходы от операционной деятельности в сумме 1497991 леев, за 2020 год включают в себя услуги по техническому надзору 1391434 леев и реализация лифтов из остатков основных средств с периода СССР на сумму 106537 леев. По сравнению с 2019 годом операционные доходы увеличены на 62660 леев (4,4 %).

Финансовые доходы за 2020 год составили 148 800 леев, которые представляют собой возмещение из бюджета средств по содержанию инженера по уличному освещению (заработная плата и отчисление на обязательное социальное страхование). По сравнению с предыдущим годом финансовые доходы сократились на 270 931 лей (64,5 %). В 2019

году в состав данных доходов вошла сумма возмещения судебных издержек по договору Цессии с SRL «Net Sistem».

Доходы, связанные с долгосрочными активами, в сумме 4 237 277 леев включает в себя амортизационные отчисления на долгосрочные активы, полученные в хозяйственное ведение. В 2019 году сумма данных доходов была выше на 7 515 092 леев, в связи с передачей с баланса Предприятия на баланс примэрии незавершенных долгосрочных активов по Многопрофильной больнице.

Вывод.

По операционным доходам не дополучены доходы от продажи лифтов. Их балансовая стоимость 211 433 леев. Стоимость реализации 106 515 леев. Упущенная выгода – 104 918 леев обусловлена их некондиционным состоянием и пригодными только в качестве запасных частей.

5.2. Расходы

Таблица

Информация по существенным категориям расходов

№ п/п	Расходы	Сумма, леев		Отклонения	
		2019 год	2020 год	сумма	%%
1.	Балансовая стоимость оказанных услуг	272516	389572	117056	43,0
2.	Административные расходы	1854814	2161986	307172	16,6
	в том числе:				
	- заработная плата	1157091	970916	-186175	-16,1
	- социальное и медицинское обеспечение	259637	217257	-42380	-16,3
3.	Балансовая стоимость и расходы по выбытию прочих оборотных активов	0	211434	211434	
4.	Прочие расходы операционной деятельности	5492	6040	548	10,0
5.	Расходы, связанные с долгосрочными активами	11435996	3102876	-8333120	-72,9
	ИТОГО:	13568818	5871908	-7696910	-56,7

Информация о расходах основной деятельности, сгруппированных по элементам затрат и расходов

№ п/п	Показатели	Сумма, леев		Отклонения	
		2019 год	2020 год	сумма	%%
1.	Материальные расходы		359320	359320	
2.	Расходы на персонал	1416728	1188174	-228554	-16,1
	в том числе:				
	- заработная плата	1157091	970916	-186175	-16,1
	- социальное и медицинское обеспечение	259637	217257	-42380	-16,3
3.	Расходы связанные с амортизацией	528476	1135575	607099	114,9
4.	Полученные услуги	50904	40866	-10038	-19,7
5.	Прочие расходы	61396	45097	-16299	-26,5
	ИТОГО	**2057504**	**2769032**	**711528**	**34,6**

В целом расходы по Предприятию в 2020 году сократились по отношению к 2019 году на 7696910 леев (56,7 %) и составили 5871908 леев.

В их составе:

Стоимость оказанных услуг увеличилась за счет:

- роста расходов по основной деятельности, связанной с увеличением расходов по амортизации производственных активов и материалов на текущий ремонт;

- административные расходы увеличились в результате амортизации нематериальных активов и износа основных средств.

Остальные компоненты затрат и расходов сократились.

Их снижение произошло в основном за счёт снижения расходов на оплату труда и расходов, связанных с долгосрочными активами.

Выводы:

По результатам изучения структуры расходов предприятия необходимо отметить следующие неэффективные расходы:

- потери электроэнергии на трансформаторной подстанции на кладбище в микрорайоне «Молодово» на сумму 6 322 лея;

- неоправданные расходы по складу в сумме 153 285 леев, где уже много лет хранится имущество, которое не участвует в производстве и подлежит списанию.

VI. Результат финансово-экономической деятельности предприятия

№ п/п	Прибыль	Сумма, леев		Отклонения	
		2019 год	2020 год	сумма	%%
1.	Валовая прибыль	1 161 559,0	1 001 862,0	- 159 697,0	-13,7
	Прочие доходы от операционной деятельности	1 256,0	106 557,0	105 301,0	8383,8
	Общие и административные расходы	1 854 814,0	2 161 986,0	307 172,0	16,6
	Другие операционные расходы	5 492,0	217 474,0	211 982,0	3859,8
2.	Прибыль (убыток) от операционной деятельности	- 697 491,0	- 1 271 041,0		
3.	Финансовая прибыль	419 731,0	148 800,0	- 270 931,0	-64,5
	Результат от операций с долгосрочными активами и чрезвычайными операциями	316 373,0	1 134 401,0	818 028,0	258,6
4.	Прибыль (убыток) до налогообложения	38 613,0	12 160,0	- 26 453,0	-68,5
5.	Расход по подоходному налогу	30 346,0	8 318,0		-72,6
6.	**Чистая прибыль (чистый убыток)**	**8 267,0**	**3 842,0**	**- 4 425,0**	-53,5

В результате сокращения оборотов Предприятия по вышеуказанным причинам, прибыль до налогообложения сократилась по сравнению с предыдущим годом на 26 453 леев (68,5 %).

Финансовый результат Предприятия после налогообложения, составил 3 842 леев, т.е. ниже, чем в 2019 году на 4 425 леев (53,5 %). Данное свидетельствует о снижении у Предприятия возможностей перспективного развития.

В то же время исходя из показателя рентабельности продаж (72,0 %) от основной деятельности, Предприятие находится в благоприятных условиях хозяйствования.

Финансово-экономические показатели по МП ÎM «Direcţia Construcţii Capitale Comanditar Unic» за 2020 год

№ п/п	Показатели		Расчетная формула	
1.	Доля долгосрочных активов (коэффициент иммобилизации)	0,96	Всего долгосрочные активы/ Всего активы	стр 130 - 63150997/стр 430 - 65490981
2.	Доля оборотных активов	0,04	Всего оборотные активы/ Всего активы	стр 420 - 2339984/стр 430 - 65490981

3.	Доля дебиторской задолженности в общей стоимости активов	0,01	Всего дебиторская задолженность/ Всего активы	стр 280 +320 + 340(56410+380508+504)/стр 430 - 65490981
4.	Доля текущей дебиторской задолженности в стоимости оборотных активов	0,01	Всего текущая дебиторская задолженность/ Всего оборотные активы	стр 280 +320 + 340(56410+380508+504)/стр 430 - 65490981
5.	Уровень финансовой стабильности	1,00	(Всего собственный капитал + всего долгосрочные обязательства)/ Всего пассивы	стр 620+690 (22847164+42622331)/ стр 880 - 65490981
6.	Доля текущих обязательств	0,00	Всего текущие обязательства/ Всего обязательства	стр 820 - 7071 /стр 700+820 - (42622331+7071)
7.	Доля общих обязательств или уровень общей задолженности (коэффициент привлечения заемных средств)	0,65	(Всего долгосрочные обязательства + Всего текущие обязательства)/ Всего пассивы	стр 700+820 -(42622331+7071)/стр 880 - 65490981
8.	Коэффициент общей платежеспособности	1,54	Всего пассивы/ Всего обязательства	стр 880 - 65490981/стр 700+820 - (42622331+7071)
9.	Рентабельность доходов от продаж	72,00	Валовая прибыль (валовый убыток) × 100%/ Доходы от продаж	1001862*100/1391434
10.	Общий уровень покрытия собственного капитала (доля финансового рычага)	2,87	Всего пассивы/ Всего собственный капитал	стр 880 - 65490981/стр 620 - 22847164
11.	Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	1,87	Всего обязательства/ Всего собственный капитал	стр 700+820 -(42622331+7071)/стр 620 - 22847164
12.	Коэффициент финансовой автономии (коэффициент автономии)	0,35	Всего собственный капитал/ Всего пассивы	стр 620 - 22847164/стр 880 - 65490981
13.	Число оборотов текущей дебиторской задолженности	72,20	Доходы от продаж/ Средняя величина общей текущей кредиторской задолженности	1391434/(31473+7071)/2
14.	Чистый оборотный капитал	330,93	Всего оборотные активы – Всего текущие обязательства	стр 420- 2339984/стр 820 - 7071
15.	Текущая ликвидность	330,93	Всего оборотные активы/ Всего текущие обязательства	стр 420- 2339984/стр 820 - 7071
16.	Рентабельность активов (экономическая рентабельность)	0,02	Прибыль (убыток) до налогообложения (или чистая прибыль/чистый убыток отчетного периода) × 100%/ Средняя стоимость активов, всего	12160*100/66032755

17.	Период инкассирования счетов к получению	173,63	Средняя величина текущей дебиторской задолженности × 360 дней/ Доходы от продаж	671089*360/1391434
18.	Число оборотов активов	0,02	Доходы от продаж/ Средняя стоимость активов	1391434/66032755
19.	Число оборотов текущих обязательств	72,20	Доходы от продаж/ Средняя величина текущих обязательств	1391434/(31473+7071)/2
20.	Период погашения текущих обязательств	4,99	Количество дней в отчетном периоде (360)/ коэффициент оборота текущих обязательств	360/1391434/(31473+7071)/2
21.	Коэффициент покрытия обязательств денежной наличностью	0,14	Чистый поток наличности от операционной деятельности/ Всего долгосрочные обязательства + Всего текущие обязательства	1668821+4367684/(42622331+7071)
22.	Рентабельность собственного капитала (финансовая рентабельность)	0,05	[Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода (или прибыль (убыток) до налогообложения)] × 100%/ Средняя величина собственного капитала	12160*100/22849377

Выводы.

Исходя из приведенных финансовых показателей, Предприятие имеет низкую рентабельность собственного капитала и рентабельность активов, что свидетельствует о неэффективном использовании активов предприятия. 96% активов относится на долю долгосрочных, из которых большая часть морально и физически устарела.

Показатели платежеспособности и финансовой устойчивости Предприятия указывают на благоприятные условия хозяйствования.

Судя по коэффициентам оборачиваемости дебиторской задолженности и краткосрочных обязательств, деловая активность благоприятно сказывается на хозяйственной деятельности Предприятия.

VII. Оплата труда

Объём доходов от продаж за 2020 год составил 2674,6 тыс. леев и увеличился по отношению к 2019 году на 23,2 %, или на 503,2 тыс. леев. При этом использовано на оплату труда 970,9 тыс. леев. Абсолютное отклонение в сторону уменьшения по фонду оплаты труда (ФОТ) к 2019 году составило 187,7 тыс. леев. ФОТ сократился за счёт увеличения выплат больничных листов из средств отчислений на ОСО. По этой же причине не был использован плановый лимит ФОТ.

Удельный вес оплаты труда в объёме продаж составил 36,3 %, снизившись по отношению к предыдущему году на 17,1 процентных пунктов (п.п.). Это вызвано сокращением выплат из ФОТ.

Среднесписочная численность работников сохранилась на уровне предыдущего года и составила 14 единиц.

Среднемесячная заработная плата за 2020 год составила 5748 леев, и сократилась по сравнению с 2019 годом на 12,1 %.

Уровень среднемесячной заработной платы по предприятию ниже, чем по экономике республики, на 27,9 % (2360 леев).

Производительность труда на одного работника за 2020 год составила 191,0 тыс. леев. По сравнению с 2019 годом отмечается рост данного показателя на 23,2 %. Таким образом, на фоне снижения средней заработной платой, наблюдается значительный рост производительности труда, что позволило сократить ФОТ на сумму 441,2 тыс. леев. На 1 лей заработной платы объём выполненных услуг вырос на 47,0 %.

Соотношение среднемесячной заработной платы руководителя ниже установленного трёхкратного ограничения среднемесячной заработной платы, установленной в целом по руководимому предприятию. Фактически данное соотношение составило 2,0.

Вывод.

На основании вышеприведенного анализа можно сделать вывод, что Предприятием в 2020 году был соблюдён принцип расходования заработной платы в рамках финансовой возможности предприятия в соответствии со ст. 20 Закона об оплате труда.

VIII Спонсорская помощь

Расходы в 2020 году на благотворительные цели отсутствовали.

IX Использование денежных средств на командировки

За 2020 год на командировочные расходы было использовано 3 990 леев, количество командировок - 34.

В том числе:

1. в Государственную службу экспертиз и проверок проектов и строительства по объектам образования, культуры и коммунальных объектов — 11 раз на общую сумму 1729,2 леев (специалисты МП УКС ЕЗ — Барышполь М.А., Бутенко З.Н., Балакун Н.Н.);
2. в Агенство по Техническому надзору по проверкам объемов и стоимости строительства — 5 раз на общую сумму 786 лей (ответственные по техническому надзору — Руснак Н.С., Барышполь М.А., Лорис И.В.);
3. в проектные организации Ипроком, Интекснаука, Кандиз-газ и АО Молдтелеком (проектируемые и строящиеся объекты культуры и коммунальные) — 6 раз на общую сумму 943,20 леев (Бутенко З.Н., Руснак Н.С, Барышполь М.А.);
4. Единцы по объекту Агенства Регионального Развития «Север» Энергоэффективность Центра Семейных врачей — 12 раз на общую сумму 531,6 леев.

X Контроль, аудит и менеджмент рисков

Контроль и аудит в 2020 году на предприятии отсутствовал.

XI Отчисления в бюджет

Отчисления в бюджет	Остаток на 31.12.2019 года	2020 год		Остаток на 01.01.2021 года
		Начислено	Оплачено	
Налог на доходы, удерживаемый из заработной платы	9111	73099	70369	6381
Налог на доходы, полученные от предпринимательской деятельности	1746	30346	31599	3000
Налог на недвижимое имущество, уплачиваемый юридическими лицами	1	9217	9217	1
Сбор на благоустройство территорий		1250	1600	350
Взносы государственного обязательного социального страхования, перечисляемые работодателями	18816	172467	173735	20084
Отчисления от чистой прибыли государственных (муниципальных) предприятий в местный бюджет II уровня		8267	8267	
ИТОГО:	**29674**	**294647**	**294788**	**29815**

Согласно выписке из текущего налогового счёта по начислениям обязательств перед национальным бюджетом в 2020 году, Предприятие рассчиталось в полном объеме.

Рекомендации:

На основании утверждённого ПП РМ № 500 от 12.05.1998 года «об утверждении Положения о списании пришедших в негодность год ценностей, относящихся к основным средствам» и с учётом изменений и дополнений к нему изучить вопрос о списании ДМА в сумме 44 388 517 лей (43 788 127 + 600 390).

Также необходимо списать пришедшие в негодность материальные ценности на общую сумму – 307 171 леев.

Если списать/реализовать не пригодные к эксплуатации основные средства и материальные ценности, то отпадает необходимость в содержании склада. За счет этого по Предприятию сократятся эксплуатационные расходы на более, чем 150 тыс. леев.

В целях сокращения расходов от потерь электроэнергии на трансформаторной подстанции кладбища в микрорайоне «Молодово», необходимо рассмотреть вопрос о передаче данного объекта в эксплуатацию МП «ДРСУ Бэлць».

Подписи:

Борш Валентина

Решетняк Елена

Бутенко Зинаида