

ОТЧЁТ
Ревизионной комиссии
о проверке финансово-экономической деятельности
МП «Управления Капитального Строительства
Единого Заказчика мун. Бэлць»
За 2023 год

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

- председателя ревизионной комиссии - Дойна Палий (главный специалист УБУ Примэрии мун. Бэлць)
- члена ревизионной комиссии – Оксана Тимко (гражданское сообщество, бухгалтер судебных исполнителей)
- члена ревизионной комиссии – Зоя Огонёк (главный специалист УБУ Примэрии мун. Бэлць)

Проверка проводилась в период с 26.02.2024 года до 26.03.2024 года.

Задача контроля состоит в проверке финансово-экономических результатов за 2023 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 управляющей МП «Управления Капитального Строительства Единого Заказчика мун. Бэлць» Брагарь Л. И.

Ревизионная комиссия приступила к проверке годового финансового отчёта за 2023 год, на основе документов, представленным руководством предприятия:

- Финансового отчёта предприятия за 2023 год (Приложение № 1, 3, 5, и 6);
- Экспресс-анализа показателей оплаты труда за 2023 год;
- Выписки из лицевого счёта налогоплательщика Налоговой службы РМ на 31.12.2023 года;
- Данных о движении основных и оборотных средств;
- Информации о дебиторской и кредиторской задолженности на 31.12.2023 года по срокам погашения;
- Финансово-экономических показателях.

I. Общее представление о Предприятии

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.

Основной вид деятельности предприятия является инжиниринговая и консалтинговая деятельность (в том числе технический надзор) по управлению инвестиционно-строительными

процессами при осуществлении инвестиций и/или вмешательстве в существующие сооружения, код по классификатору – 71.12, 74.90.

Также предприятие осуществляет контроль за публичной услугой «уличное освещение».

Деятельность Предприятия регулируется Уставом, Гражданским кодексом Республики Молдова № 1107/2002, Законом № 246/2017 «О государственном и муниципальном предприятиях», Законом № 845/1992 «О предпринимательстве и предприятиях», Законом № 721/1996 «О качестве в строительстве», Градостроительным и строительным кодексом № 434/2023, нормативным документом в строительстве СР А.05.01:2015 «Положение о заказчике строительства», Законом № 174/2017 «Об энергетике», Законом № 107/2016 «Об электроэнергии», Правилами эксплуатации электроустановок не бытовых потребителей, Правилами безопасности при эксплуатации электроустановок» и другими нормативными актами.

II. Анализ структуры имущества Предприятия

По состоянию на 31.12.2023 года за предприятием числится **всего активов на сумму 34 234 534,00 леев**. Их анализ за 2023 год приведен в нижеследующей таблице

№ 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
1	Нематериальные активы, всего	-	0,000	-	0,000	0,000
	марка	-	0,000	-	0,000	0,000
	организационные расходы		0,000		0,000	0,000
2	Материальные активы, всего	62 850 419	98,485	33 595 600	98,134	-0,351
	Незавершённые долгосрочные активы, всего	52 762 240	82,677	30 975 109	90,479	7,802
	в том числе:					
	- незавершенное строительство в управлении	8 772 023	13,746	8 772 023	25,623	11,878
	- незавершенное строительство МП УКС	43 788 127	68,615	22 203 087	64,856	-3,759
	- оборудование к установке	202 091	0,317	-	0,000	-0,317
	Земельные участки	3 182 571	4,987	-	0,000	-4,987
	Основные средства, всего	6 905 608	10,821	2 620 491	7,655	-3,166
	в том числе:					
	- здания	3 475 714	5,446	-	0,000	-5,446
	- машины и оборудование	3 429 894	5,375	2 620 491	7,655	2,280
	Всего долгосрочные активы	62 850 419	98,485	33 595 600	98,134	-0,351
	Оборотные активы					
3	Материалы и МБП	63 861	0,100	38 241	0,112	0,012

	Материалы УКСа на складе (с советских времен)	29 760	0,047	415	0,001	-0,045
	Материалы УКСа на складе (канцтовары и моющие)	11 934	0,019	20 847	0,061	0,042
	МБП (шкафы, столы, стулья в эксплуатации)	22 167	0,035	16 979	0,050	0,015
4	Авансы (аванс Orange Moldova по услуге SCADA)	7 262	0,011	3 482	0,010	-0,001
5	Дебиторская задолженность и текущие активы	3 016	0,005	3 448	0,010	0,005
	Дебиторская задолженность бюджета по НДС	-	0,000	273	0,001	0,001
	Дебиторская задолженность по подоходному налогу с работников и налогу на имущество	7	0,000	166	0,000	0,000
	Дебиторская задолженность по подох. налогу с предприятия	3 009	0,005	3 009	0,009	0,004
6	Прочая текущая задолженность	39	0,000	39	0,000	0,000
	Дебиторская задолженность фонда социального и медицинского страхования	39	0,000	8	0,000	0,000
	Коммерческая дебиторская задолженность	48 640	0,076	96 742	0,283	0,206
7	Прочие текущие активы	11 616	0,018	7 956	0,023	0,005
	Подписка	11 318	0,018	7 712	0,023	0,005
	Трудовые книжки	140	0,000	140	0,000	0,000
	Бланки строгой отчетности	158	0,000	104	0,000	0,000
8	Денежные средства	832 487	1,304	489 057	1,429	0,124
	Всего оборотные активы	966 921	1,515	638 934	1,866	0,351
	ИТОГО АКТИВЫ	63 817 340	100,0	34 234 534	100,000	0,000

Из приведенных данных следует, что за отчетный период значительно (на 46%) уменьшились активы предприятия как долгосрочные (на 46,5%), так и оборотные (на 34%). При этом **доля долгосрочных активов** в имуществе предприятия является преобладающей и составляет **98,134%** от всех активов. При этом доля долгосрочных активов по сравнению с 2022 годом ничтожно мало изменилась – уменьшилась на 0,35%.

Долгосрочных финансовых инвестиции, долгосрочной дебиторской задолженности и прочих долгосрочных активов на предприятии не имеется.

Оборотные активы составили **638 934,00** леев, их **удельный вес в имуществе составляет 1,87%**. По сравнению с концом прошлого года (31.12.2022) доля данного имущества в общем объеме средств увеличилась ничтожно (на 0,351%) за счёт увеличения дебиторской задолженности. При этом доля оборотных активов в имуществе предприятия составляет

незначительную часть и, принимая во внимание динамику за последние 3 года, как правило, не превышает 2% от стоимости всех активов.

III. Долгосрочные активы

• **Материальные активы** - незавершенные долгосрочные активы, основные средства, в том числе здания.

Стоимость всех долгосрочных материальных активов с учетом амортизации по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 33 595 600,00 лей. За истекший 2023 год их сумма уменьшилась на 29 254 820,00 леев или на 46,55 %, а их доля в имуществе предприятия уменьшилась на 0,35%.

Незавершённые долгосрочные активы преобладают в долгосрочных материальных активах (далее ДМА), их доля в материальных активах составляет 98,134 %. Незавершенные материальные активы числятся в сумме 30 975 109,00 леев. За 2023 год их состав и сумма значительно изменились (на 46,55 %), и они условно разделяются на:

- незавершенные активы, которые являются собственностью Учредителя (переданы Предприятию в ведение и числятся как долгосрочные обязательства перед Учредителем) на сумму 8 772 023,00 леев и представляют собой проектно-сметную документацию, разработанную за счет бюджетных средств в период с 2000 по 2015 гг. В том числе затраты на разработку проектно-сметной документации по построенному и введенному в эксплуатацию объекту "Construcția sistemului de canalizare menajer-fecoloidă din cartierul locativ Slobodzia, mărginit de străzile Aerodromului, Sorocii, Caraciobanu» на сумму 209 458,35 лей, сформированных за счет средств муниципального бюджета в 2015 году. При этом Предприятие обратилось в примэрию № 06-14/248 от 14.09.2023 с ходатайством о возврате данных затрат из управления МП УКС ЕЗ в примэрию мун. Бэлць с целью корректного отражения стоимости объекта.

За отчетный период состав и стоимость незавершенных активов не изменились:

№ d/o	Denumirea obiectului construcției nefinisate și obiectului în reconstrucție	Adresa locației	Valoarea obiectului (lei)
1	2	3	7
1	8399 Gazificarea blocurilor locative de pe str.Timireazev, 2, 4	grupul blocurilor nr. 2, 4 str.Timireazev	60 200,00
2	9233 Construcția apeductului peste r.Răut str.Șt.celMare, Aerodromului până la IAS (supravegherea autorului)		16 728,00
3	Gazificarea ap. 1 din blocul locativ nr.5 de pe str.Ovidiu(documentația de proiect și deviz)	ap.1 ул.Ovidiu, 5	8 622,00
4	Gazificarea caselor str.Putna, Dragomir, Negruzzi (documentația de proiect și deviz) (проектно-сметная документация)	str.Putna, Dragomir, Negruzzi	1 344,00
5	Gazificarea blocurilor locative str.Sereda, 2-22 și str-la Sereda (documentația de proiect și deviz)	partea pară str.I.,Sereda, nr. 2 - 22	10 236,00
6	Gazificarea presiunea scăzută a cartierului locativ str.Viteazul, Libertății, Dostoevski, fil Red-Nord (documentația de proiect și deviz)	cartierul limitat cu str. Viteazul, Libertății, Dostoevskii, fil Red-Nord	15 118,48
7	Conductă de gaz sub presiunea scăzută str.Gagarin, 33-35 (documentația de proiect și deviz)	grupul caselor №3-35 depe str.Gagarin	21 552,98
8	Conducta de gaz sub presiunea scăzută str.C.Ieșilor, 19-B 7385 (documentația de proiect și deviz)	CL № 16B str.C.Ieșilor	25 219,38
9	Gazificarea casei de locuit nr.45 de pe str. Kiev 7385 (documentația de proiect și deviz)	c/1 №45 str.Kiev	28 331,41

10	Gazificarea casei de locuit nr.46 de pe str.Kiev 7385 (проектно-сметная документация)	c/1 №46 str.Kiev	21 334,98
11	Conducta de gaze sub presiunea scăzută a caselor de locuit str.Feroviarilor,149/1-149/8,78-82 7385 (documentația de proiect și deviz)	grupul caselor №№ 149/1 - 149/8 și №79-82 по ул.Феровиарilor	39 201,57
12	Conducta de gaze sub presiunea scăzută a caselor de locuit 20-30 7385	grupul caselor №№ 20-30 str.Feroviarilor	33 761,77
13	Gazificarea caselor de locuit str.Ștefan cel Mare, 162,162A,164,166 (проектно-сметная документация)	CL № 162,162Ф164,166 str.Șt.cel Mare	2 136,00
14	Conducta de gaze sub presiunea scăzută a caselor de locuit str.Lomonosov 3,5,7,15, str. Cahulului 79-82 7385 (DPD)	Grupul caselor de locuit str.Lomonosov 3,5,7,15) și str.Cahulului (79-82)	6 968,40
15	Conducta de gaze sub presiunea scăzută la biserica str.Sorocii, 109 și caselor de locuit str.Sorocii № 111-115 7385 (documentația de proiect și deviz)	grupul caselor №№ 109,111-115 str.Sorocii	25 216,81
16	Conducta de gaze sub presiunea scăzută a cartierului locativ COLTAR 7385 (documentația de proiect și deviz)	cartierul "Ugolnic"	27 828,02
17	Conducta de gaze sub presiunea scăzută a cartierului locativ Slobodzia până la calea ferată 7385 (documentația de proiect și deviz)		34 645,20
18	Conducta de gaze sub presiunea scăzută a cartierului locativ Slobodzia peste calea ferată 7385 (documentația de proiect și deviz)		26 801,66
19	Conducta de gaze sub presiunea scăzută a sectorului privat str. Dovator, 9...23, ПPaladia 28...58 7385 (documentația de proiect și deviz)	ул.Dovator 9...23,Paladia 28...58	3 666,00
20	Conducta de gaze sub presiunea scăzută a sectorului privat str.Libertății,49 7385 (documentația de proiect și deviz)	ул.Libertății,49	2 100,00
21	Conducta de gaze sub presiunea scăzută de la ШГПП 53,58,59,60 cartierul Slobodzia 7385	grupul CL de la ШГПП 53,58,59,60 cartierul Slobodzia	23 674,39
22	Lucrări de inginerie și geodezie pentru gazificare sub presiune scăzută a caselor de locuit str.Cahulului,83 А, Б, В, Г (documentația de proiect și deviz)	ж/д № 83 А,Б,В,Г по ул.Кагульской	4 210,58
23	Elaborarea DPD pentru conducta de gaze cu presiune scăzută a cartierului Slobodzia (de la din punctul de distribuție a gazului până la gara feroviară str.Kiev (DPD)	cartierul Slobodzia	383 568,56
24	Reconstrucția conductei de gaze cu presiune medie de la str.Șt.cel Mare (Elit) până la str. 31 August (documentația de proiect și deviz)	ул.Șт.cel Mare 48 (de la magazinul Elit) până la 31 August	73 569,33
25	Conducta de gaze cu presiune scăzută str.Cicicalo (DPD)	ул. Cicicalo	11 265,60
26	Gazificarea cazangeriei Centrului Militar (DPD)		61 470,00
27	Alimentare cu energia electrică a cartierului Bălțul Nou 8995	cartierul Bălțul Nou (planul nou)	43 982,04
28	Măsuri antiderapante în cartierul Bălțul Nou str.Țioloșchi (etapa 1,) mun.Bălți	panta sub str. Babinschi	7 478 815,03
29	Alimentare de rezervă cu energie electrică a cazangeriilor la grădinițele (IP 7) cod 7562 (DPD)		28 299,68
30	9234 Infrastructura de apă și canalizare în Parcul Industrial SA "Răut"(supravegherea autorului)		234,36
31	Conductă de gaz sub presiunea scăzută str.Ștefan cel Mare, Caraciobanu, Traian - (documentația de proiect și deviz)	cartierul limitat cu str. Ștefan cel Mare, Caraciobanu, Traian	42 462,62
32	0343 Canalizarea menajer-fecaloidă str.Beleacov, Covalevscaia, Caraciobanu (DPD)		209 458,35
	In total obiecte nefinalizate transferat la conducerea din fondator		8 772 023,20

- незавершенные активы, являющиеся собственностью Предприятия, представляют собой незавершенное строительство со времён СССР и числятся на общую сумму 22 203 087,00 леев, в том числе переоценка 1996 г. на основании Постановления Правительства РМ № 30 от 16.01.1996. Их состав и сумма за истекший 2023 год не изменились:

33	9234 Infrastructura de apă și canalizare în Parcul Industrial SA "Răut"(supravegherea autorului)		6 533,64
34	Conductă de gaz sub presiunea scăzută str.Ștefan celMare, Caraciobanu, Traian - (documentația de proiect și deviz)	cartierul limitat cu str. Ștefan celMare, Caraciobanu, Traian	415,37
35	Reconstrucția iluminatului stradal		9 443 781,45
36	Conducta de gaze sub presiunea scăzută a caselor de locuit str.Libertății № 18/1 7385 (DPD)	CL №18/1 st.Libertății	1 200,00
37	Conducta de gaze sub presiunea scăzută a cartierului locativ str. Viteazul, Libertății, fil.Red-Nord 7385 (DPD)		2 100,00
38	Gazificarea cazangeriei băii str.Cicicalo (DPD)		108 816,46
39	Gazificarea cazangeriei DSE (DPD)	str.Păcii,87	1 289,72
40	Gazificarea cazangeriei ȘM №9 (DPD)		1 282,88
41	Stație de pompare a apelor uzate str.I.Franco	str.I.Franco	1 098 007,00
42	Colector de canalizare str.Pionerscaia	de la ЖБИ pînă la str.Sadoveanu	7 665 463,00
43	Reparația capitală a băii str.Cicicalo (DPD)	str.Cicicalo, 3,3	71 245,00
44	Reparația capitală a terenului de fotbal "Pișcevic" (DPD)	bul.Victoriei	7 793,00
45	Camere încastrate a AC (căminul din str.Păcii)	str.Păcii,38	3 446 558,00
46	9236 Prelungirea liniei troleibuze în cart.Dacia (DPD)	prelungirea str.Bulgară, str.Lesecico, str. Conev	348 600,00
	In total obiecte nefinalizate la balans DCC CU		22 203 085,52

По этой же статье по состоянию на 31.12.2023 числятся 1 307 штук светильников уличного освещения на сумму 9 443 781,00 леев, что в среднем составляет 7 225,54 леев за штуку. Что на основании пункта 2 статьи 26¹ Налогового Кодекса является малоценным быстроизнашивающимся предметом и, кроме того, группа консультантов ЕБРР в своем обследовании системы уличного освещения отметила, что *«существующие осветительные приборы потеряли качество своих технических и светотехнических характеристик»*. По данной статье в отчетном периоде предприятие перевело в МБП в соответствии с пунктом 2 статьи 26¹ Налогового Кодекса 5 520 штук светильников уличного освещения общей первоначальной стоимостью 20 656 346,00 леев (в среднем по 3 742,09 лей/шт.) и списало 174 штук корпусов LED на сумму 928 693,00 леев по акту о непригодности, выданному обслуживающей организацией SRL NetSistem.

- «оборудование к установке» передано предприятию в управление и также претерпело изменения - в связи с возвратом производственной базы учредителю и согласно отчету экспертизы ТПП Молдовы о его неудовлетворительном техническом состоянии в связи с высоким физическим и моральным износом предприятие списало все имеющееся на 31.12.2022 оборудование на общую сумму 202 091,00 леев и оприходовало металлолом в количестве 12,2 т. По состоянию на 31.12.2023 по данной статье каких-либо активов не числится.

Земельный участок площадью 1,3537 га по ул. Штефан чел Маре, 133А стоимостью 3 182 571,00 лей, возвращен Учредителю на основании решения Муниципального Совета Бэлць № 6/13 от 30.06.2023.

Основные средства (с переоценкой 1996 г) первоначальной стоимостью в сумме 7 038 132,00 лей и начисленным износом 4 417 641,00 леев являются собственностью Учредителя, которые переданы Предприятию в экономическое управление. Основные средства числятся как долгосрочные обязательства перед Учредителем, в том числе машины и оборудование по остаточной балансовой стоимости на сумму 2 620 491,00 леев.

В составе основных средств в 2023 году произошли по следующие изменения:

- возвращена Учредителю по решению МСБ № 3/5 от 03.05.2023 производственная база по ул. Штефан чел Маре, 133А остаточной стоимостью 3 475 714,00 лей;

- списаны на основании решения Муниципального Совета Бэлць № 6/13 от 30.06.2023 полностью амортизированные основные средства, числящиеся по первоначальной стоимости в сумме 239 225,00 леев (с переоценкой 1996 года), как пришедшие в негодность и по причине передачи производственной базы. В результате списания оприходован металлолом в количестве 8 070 кг. Металлолом был сдан специализированной организации в январе 2024 г и в этом же месяце предприятие перечислило в муниципальный бюджет сумму 29 858,00 лей и в государственный бюджет НДС в сумме 5 972,00 лея;

- начислен износ на основные средства по уличному освещению на сумму 864 364,00 лей.

Состав основных средств по состоянию на 31.12.2024 г:

Здания: - 1/2 часть 3-го этажа по адресу ул. Мира, 38, площадью 264,8 м² и остаточной стоимостью 0,00 леев, за вычетом износа в сумме 337 452,00 лея (100%). Введено в эксплуатацию в октябре 1991 года. Находится в удовлетворительном состоянии.

- гаражи (2 бокса), ул. Мира, 44, площадью 49,8 м² и остаточной стоимостью 0,00 леев. Введены в эксплуатацию в декабре 2002 года с первоначальной стоимостью 39 900,00 леев, износ начислен в размере 100 %. Боксы находятся в удовлетворительном состоянии, но требуется капитальный ремонт.

Машины и оборудование:

- машины и оборудование числятся по первоначальной стоимости 6 659 672,00 леев за вычетом износа в сумме 4 039 181,00 леев, балансовая остаточная стоимость 2 620 491,00 (7,655 %) – доля в общих активах предприятия. По данной статье учитывается оборудование по уличному освещению.

Выводы:

- ДМА до настоящего времени используются неэффективно, так как их основная масса не используется в производственной деятельности. При этом существует положительный момент – не используемая в производственном процессе производственная база была передана учредителю, выручка от сдачи металлолома пополнила муниципальный бюджет на сумму 29 858,00 лей и государственный бюджет на сумму 5 972,00 лея в качестве НДС.
- Незавершенные строительством ДМА на сумму 22 203 087,00 леев на балансовых счетах 121.1 и 121.2 потеряли свою актуальность с учётом отсутствия консервации и длительного хранения - более 30 лет.
- На основании осмотра установлено, что гаражи (боксы) требуют капитального ремонта.
- В группе активы числятся 1307 светильников уличного освещения на общую сумму 9 443 781,00 лей и средней стоимостью 7 225,54 леев за штуку. При этом они уже *потеряли качество своих технических и светотехнических характеристик* и, согласно пункта 2) статьи 26¹ Налогового Кодекса товароматериальные ценности стоимостью до 12 000,00 леев являются малоценными и быстроизнашивающимися предметами.

- Амортизация переданной учредителю производственной базы, списанного и сданного в металлолом оборудования ложилась на расходы предприятия и пропорционально отражалась на его убытках. При этом на предприятии по состоянию на 31.12.2023 имеется резерв по переоценке 1996 года на ранее выведенные основные средства.
- Своевременно не переданы затраты на разработку проектно-сметной документации по построенному объекту "Construcția sistemului de canalizare menajer-fecoloidă din cartierul locativ Slobodzia, mărginit de străzile Aerodromului, Sorocii, Caraciobanu» на сумму 209 458,35 лей, сформированных за счет средств муниципального бюджета в 2015 году.

IV. Оборотные активы

Сумма оборотных активов на 31.12.2023 года составила 528 878,00 леев. По сравнению с началом 2023 года оборотные активы сократились на 438 043,00 лея или на 45%. Это произошло за счет уменьшения остатков денежных средств на текущем счёте Предприятия.

Состав оборотных активов:

- **Материалы и МБП** числятся на сумму 38 241,00 лей, что на 25 620,00 леев (40,12%) меньше, чем по итогам за 2022 год. Общее уменьшение материальных запасов обусловлено списанием.

Информация по движению материальных запасов за 2023 г.

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Suma, lei
1.	Valoarea contabilă a stocurilor la data 01.01.2023	63 861
2.	Valoarea stocurilor intrate în perioada de gestiune, inclusiv:	20 685 481
	Materiale pentru necesitățile proprii	24 345
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	20 661 136
3.	Valoarea stocurilor ieșite în perioada de gestiune, inclusiv:	20 711 101
	Materiale	44 777
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	19 082
	Amortizarea acumulată	20 647 242
4.	Valoarea contabilă a stocurilor evaluate la valoarea realizabilă netă la situația din data raportării – 31.12.2023	38 241

- Материалы числятся на общую сумму 21 265,00 леев. Часть (56 % от всех материалов) – материалы на сумму 38 241,00 лей.

- Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы числятся в эксплуатации по остаточной стоимости в сумме 16 979,00 лей.

- **Авансы для материалов на сумму 3 482,00 лей** представляют собой авансы на основании условий договоров Orange SA (установлены GSM в 19 пунктах управления уличным освещением) и со сроком образования до 30 дней.

• **Дебиторская задолженность** является краткосрочной (со сроками образования до 60 дней) и представлена в таблице:

Наименование дебиторской задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2023	Отклонение в леях
	Сумма, леев	Сумма, леев	
<i>Коммерческая текущая дебиторская задолженность</i>	48 640	96 742	48 102
Directia Invatamint Tineret si Sport	3 104	0	-3 104
Коммерческая текущая дебиторская задолженность NORDMETAL SRL	31 387	0	-31 387
Коммерческая текущая дебиторская задолженность Primaria mun. Balti	14 149	96 742	82 593
<i>Дебиторская задолженность бюджета</i>	3 016	3 348	401
Дебиторская задолженность бюджета по подоходному налогу с предприятия	3 009	3 009	-
Дебиторская задолженность бюджета по подоходному налогу с заработной платы	7	166	159
Дебиторская задолженность фонда социального и медицинского страхования	39	8	-31
Дебиторская задолженность бюджета по НДС	-	273	273
ИТОГО :	51 695	100 198	84 737

По сравнению с предыдущим отчетным периодом дебиторская задолженность увеличилась на 48,5 тыс. лей и составила 100 198 ,00 лей. Вся дебиторская задолженность является краткосрочной (со сроками образования до 60 дней).

Основная масса (96,5%) дебиторской задолженности на сумму 96 742,00 лей представляет собой задолженность примэрии мун. Бэлць за оказанные услуги МП УКС ЕЗ по объектам капитального ремонта.

• **Прочие текущие активы** составляют 7 956,00 леев, что на 3 660,00 лея или 31,8 % меньше, чем по итогам за 2022 г. Изменение обусловлено уменьшением стоимости периодических подписных изданий.

• **Денежные средства** по состоянию на 31.12.2023 года числятся в сумме 489 057,00 лей, что на 41 % меньше, чем по состоянию на 31.12.2022 года

Выводы:

➤ Необходимо отметить, что на складах производственной базы в составе материалов числятся ртутные лампы в количестве 8 771 штука общей стоимостью 420,00 леев. Данные лампы пришли в негодность из-за длительного срока хранения (нарушилась герметизация).

➤ В связи с передачей учредителю производственной базы и утратой энергоемкими ртутными лампами своих характеристик необходимо их списать.

V. Анализ структуры собственного капитала и обязательств

По состоянию на 31.12.2023 источники средств, за счёт которых сформированы пассивы баланса, составляют 34 234 534 лей. Их анализ приведен в таблице

Анализ пассивов Предприятия

№ п/п	Группа активов	На начало 2023 года		На конец 2023 года		Отклонение доли, +/-,%	Отклонение в леях
		Сумма, леев	Доля, %	Сумма, леев	Доля, %		
1	2	5	6	5	6	7	
1	Уставный капитал	5 400	0,01%	5 400	0,02%	0,01%	-
2	Резервы	22 701 904	35,04%	22 305 602	65,16%	30,12%	(396 302)
	Резервный капитал (распределен после уплаты подоходного налога)	5 000	0,01%	5 000	0,01%	0,00%	-
	Уставный резерв (на отпуска работников)	171 087	0,26%	171 087	0,50%	0,24%	-
	Прочие резервы (резерв по переоценке ОС 1996 года)	22 525 817	34,77%	22 129 515	64,64%	29,87%	(396 302)
3	Всего прибыль (убыток)	(314 159)	-0,48%	(463 156)	-1,35%	-0,87%	(148 997)
	Нераспределенная прибыль прошлых лет	(314 159)	-0,48%	82 143	0,24%	0,72%	396 302
	Коррекция прибыли прошлого периода		0,00%		0,00%	0,00%	-
	Прибыль(убыток) отчетного периода		0,00%	(545 299)	-1,59%	-1,59%	(545 299)
4	Прочая долгосрочная задолженность	40 234 666	62,10%	11 086 751	32,38%	-29,72%	(29 147 915)
	Задолженность перед примарией за активы, переданные УКСу в хозяйственное ведение	40 234 666	62,10%	11 086 751	32,38%	-29,72%	(29 147 915)
5	Всего текущая задолженность	1 189 529	1,84%	1 299 937	3,80%	1,96%	110 408
	Коммерческая кредиторская задолженность (FEE за электроэнергию)	734 130	1,13%	794 720	2,32%	1,19%	60 590
	Коммерческая кредиторская задолженность (NETsistem SRL за выполненные работы по обслуживанию уличного освещения)	394 518	0,61%	496 972	1,45%	0,84%	102 454
	Текущая задолженность бюджету, в том числе:		0,00%		0,00%	0,00%	-
	по НДС	60 212	0,09%	-	0,00%	-0,09%	(60 212)
	по налогу на благоустройство	219	0,00%	0	0,00%	0,00%	(219)
	Прочая текущая задолженность (Moldtelecom ,Directia Situatii Exceptionale)	450	0,00%	8245	0,02%	0,02%	7 795
	ИТОГО ПАССИВЫ	63 817 340	100,0%	34 234 534	100,00%	0,0%	(29 582 806)

- **Собственный капитал**

Учредитель наделил Предприятие **уставным капиталом** в размере 5 400,00 леев и его доля в пассивах предприятия составляет лишь 0,01%.

По состоянию на 31.12.2023 года **размер собственного капитала** предприятия составил 21 847 846,00 лей, который за истекший год уменьшился на 545 299,00 леев или на 2,4% на основании нижеперечисленных операций с элементами собственного капитала:

- покрыт убыток предыдущего периода за счёт прочих резервов согласно Решению Муниципального Совета № 7/21 от 22.08.2023 года на сумму 396 302,00 леев;
- отражен чистый убыток текущего периода в сумме 545 299,00 леев.

На предприятии по состоянию на 31.12.2023 сформированы **резервы** на общую сумму 22 305 602,00 лей. Подавляющую часть резервов (более 99%) составляют резервы по переоценке основных средств, сформированные в 1996 году на основании Постановления Правительства № 30 от 16.01.1996, также имеется уставный резерв на оплату отпусков работников в сумме 171 087,00 лей.

Несмотря на уменьшение суммы резервов на 1,7%, их **доля** в составе пассивной части баланса увеличилась на 30,12% и **составляет чуть более 65%**. Доля резервов в составе пассивов уменьшилась обратно пропорционально доле прочей долгосрочной задолженности, отклонение которой составило -29,72%. Отрицательное влияние на размер собственного капитала оказали сформировавшиеся убытки за 2023 год в сумме 545 299,00 лей.

VI. Обязательства

- **Долгосрочные обязательства**

На предприятии по состоянию на 31.12.2023 числятся прочие долгосрочные обязательства в сумме 11 086 751,00 лей, которые представляют собой задолженность перед учредителем за полученные в экономическое управление активы и значительно влияют на сумму валюты баланса. **Доля долгосрочных обязательств** в составе пассивов баланса на 31.12.2023 **составляет 32,4%**, тогда как на начало отчетного периода их доля составляла 62,1%. По сравнению с прошлым отчетным периодом (2022 г) уменьшение задолженности составило 29 147 915,00 лей или 29,72%, которое обусловлено следующими причинами

- возвратом Учредителю по решению МС 3/5 от 03.05.2023 производственной базы по ул. Штефан чел Маре, 133А и земельного участка на общую сумму - 6 603 325,00 леев,
- списанием 174 штук корпусов LED на сумму - 928 693,00 леев,
- финансированием на содержание уличного освещения на плановую сумму + 6 387 870,00 леев,
- закрытием финансирования по рефактурированным расходам на сумму -6 243 830,00 леев
- начисленным износом основных средств на сумму - 864 364,00 леев
- 5520 штук светильников уличного освещения введены в эксплуатацию в МБП в соответствии с пунктом 2) статьи 26¹ Налогового Кодекса по первоначальной стоимости -20 656 348,00 леев
- списанием согласно Решению Муниципального Совета № 6/13 от 30.06.2023 основных средств на сумму - 239 225,00 леев.

- **Краткосрочные обязательства**

Краткосрочные обязательства предприятия представляют собой текущую задолженность в сумме 1 299 937,00 лей со сроками образования до 60 дней и 99,4% (1 291,7 тыс. лей) из них это задолженность по публичной услуге «Уличное освещение», которая финансируется из муниципального бюджета:

- 794 720,00 лей - SA FEE-Nord за потребленную за электроэнергию по уличному освещению,
- 496 972,00 лей – SRL NetSistem за услуги по обслуживанию уличного освещения
- 8 245,00 лей - Прочая текущая задолженность за потребленные услуги Moldtelecom и собственнику здания - Directia Situatii Exceptionale.

Доля текущих обязательств в пассиве баланса по состоянию на 31.12.2023 составляет **3,8%**, что на 2% больше чем по состоянию на 31.12.2022.

В суммарном выражении отклонение по сравнению с предыдущим периодом составляет 110 408,00 леев или 109,3%.

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

Nr. crt.	Grupe de datorii	Suma, lei			
		Datorii pe termen lung		Datorii curente	
		la 31.12.2022	la 31.12.2023	la 31.12.2022	la 31.12.2023
1.	Alte datorii pe termen lung	40 234 666	11 086 751	-	-
2.	Datorii comerciale	-	-	1 128 648	1 291 692
3.	Datorii în buget	-	-	60 431	-
5.	Alte datorii	-	-	450	8 245

VII. Доходы

Основным источником доходов является оказание инженерно-консультационных строительных услуг, в том числе технический надзор, по объектам капитального строительства и ремонта на основании договора делегирования № 1 от 26.07.2019 г., срок которого истекает 26.07.2024 года

Информация о существенных категориях доходов

№ п/п	Доходы	Сумма, леев		Отклонения	
		2022 год	2023 год	сумма	%%
1.	Доходы от оказанных услуг и выполненных работ	1 091 296	1 142 679	51 383,0	4,7
2.	Доходы от выбытия прочих оборотных активов	180 128	37 552	- 142 576,0	-79,2
3.	Финансовые доходы	161 941	156 327	- 5 614,0	-3,5
4.	Доходы, связанные с долгосрочными активами (амортизация уличного освещения)	4 789 713	3 191 521	-1 598 192,0	-33,4
	Итого:	6 223 078	4 528 079	-1 694 999	27,2

В целом доходы по предприятию за 2023 год составили 4 528 079,00 леев, что меньше, чем в предыдущем периоде на 1 694 999,00 леев или на 27%. Изменения в структуре доходов обусловлены следующим:

- увеличились поступления от основной деятельности (оказания услуг заказчика, в том числе технадзор) на 51 383,00 леев (4,7%),
- уменьшились доходы от выбытия прочих оборотных активов на 142 576,00 лей (реализован металлолом от списания части «оборудования к установке»)
- уменьшились финансовые доходы на 5 614,00 лей – отрицательные курсовые разницы
- уменьшились доходы, связанные с долгосрочными активами на 1 598 192,00 лей.

Структура доходов, полученных от основной операционной деятельности в 2023 году, в разрезе инвесторов:

Наименование агента	Сумма, тыс. лей
ВСЕГО:	1142,7
- УОМС	436,7
- ТЛ им. М. Еминеску	111,0
- Примэрия мун. Бэлць	676,0
- АDR НОРД	0,8
- Министерство здравоохранения	49,4

Как видно из приведенных данных основным источником доходов является примэрия и ее подразделения. Процент, полученный предприятием от подразделений примэрии за свою работу в 2023 году составил в среднем 2,8%, что ниже установленного договором на 0,7% или 101,8 тыс. лей.

VIII. Расходы

Информация о расходах по основной деятельности, сгруппированных по элементам, представлена в таблице

№ п/п	Показатели	Сумма, леев		Отклонения	
		2022 год	2023 год	сумма	%%
1.	Материальные расходы	499 011	346 142	- 152 869	- 30,63
2.	Расходы на персонал	1 771 782	1 450 543	- 321 239	- 18,13
	в том числе:				
	- заработная плата	1 432 186	1 170 805	- 261 381	- 18,25
	Социальное обеспечение	339 596	279 738	- 59 858	- 17,63
3.	Расходы, связанные с амортизацией	1 173 708	864 364	- 309 344	- 26,36
4.	Полученные услуги	39 766	50 728	10 962	27,57
5.	Прочие расходы	34 215	24 292	- 9 923	- 29,00
	ИТОГО	3 518 482	2 736 069	- 782 413	- 22,24

В целом расходы по Предприятию по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года уменьшились на 782 413,00 леев или на 22,2 %:

- материальные расходы уменьшились на 152 869,00 леев или на 30,6 % за счет того, что меньше списано «оборудования к установке» - на сумму 210 213,00 лей (оборудование было сдано в металлолом, при этом стоимость данного оборудования значительно выше, чем цена металлолома)

- расходы на персонал уменьшились на 321 239,00 леев или на 18,1%. Сокращение этой категории расходов обусловлено сокращенной рабочей неделей, которую применило предприятие в целях недопущения образования задолженности по заработной плате и налогам,

- уменьшились расходы на амортизацию основных средств на 309 344,00 лея или 26,4 % в связи с возвратом учредителю производственной базы

- увеличились расходы на услуги сторонних организаций на 10 962,00 леев или на 27,6 % (проведена экспертиза основных средств)

- уменьшились прочие расходы на 9 923,00 леев или на 29 %.

Обобщенная информация по существенным категориям расходов

№ п/п	Расходы	Расшифровка	Сумма, леев		Отклонения	
			2022 год	2023 год	сумма	% %
1.	Балансовая стоимость оказанных услуг	Заработная плата и социальное страхование инженеров по тех.надзору	804 420	452 528	- 351 892	-43,7
2.	Административные расходы	Административные расходы	2 307 793	2 048 312	- 259 481	-11,2
	в том числе:	в том числе:				
	- заработная плата	- заработная плата	781 889	805 254	23 365	3,0
	- социальное и медицинское обеспечение	- социальное и медицинское обеспечение	186 252	193 261	7 009	3,8
3.	Балансовая стоимость и расходы по выбытию прочих оборотных активов	Балансовая стоимость и расходы по выбытию прочих оборотных активов	288 744	231 432	- 57 312	-19,8
4.	Прочие расходы операционной деятельности	Расходы на собак	8 080	3 797	- 4 283	-53,0
5.	Расходы, связанные с долгосрочными активами	амортизация уличного освещения	3 102 876	2 327 157	- 775 719	-25,0
6	Финансовые расходы	Отрицательная курсовая разница	10 513	10 152	- 361	100,0
	ИТОГО:		6 522 426	5 073 378	- 1 448 687	-22,2

Из вышеприведенной таблицы видно, что существенное сокращение расходов произошло по расходам, связанным с долгосрочными активами (на 25 %), административным расходам (на 11,2%) и прочим операционным расходам предприятия (на 53%). При этом предприятие допустило необоснованные расходы в сумме 72,2 тыс. лей по производственной базе (зарплата с отчислениями работникам – 3 чел., корм собакам), которая была передана документально учредителю в июле 2023 года.

IX. Результат финансово-экономической деятельности предприятия

По результатам работы за 2023 год по предприятию сложились убытки в сумме 545 299,00 леев, которые образовались в результате:

- 1) расходов в сумме 144,5 тыс. лей по содержанию производственной базы, которая не участвовала в производственном процессе предприятия: зарплата с обязательными отчислениями работникам (3 чел.) в сумме 137,2 тыс. лей, корм для собак на сумму 6,8 тыс. лей, топливо для погрузки металлолома 0,5 тыс. лей;
- 2) сокращения размера оплаты за оказание инжиниринговых и консалтинговых услуг, в том числе технадзор, на сумму 101,8 тыс. лей (2,8%) относительно утвержденного МСБ в размере 3,5% от стоимости СМР. При этом Предприятие оказывало полный комплект услуг - от сбора исходных данных до ввода объектов, в том числе подготовка технических заданий для проведения процедур закупок на проектирование, строительно-монтажные работы, верификацию и другие обязательства инвестора согласно Закону № 721/1996 «О качестве в строительстве»;
- 3) фактических расходов Предприятия в сумме 52,55 тыс. лей по эффективной эксплуатации, содержанию, техническому обслуживанию для поддержания в рабочем состоянии Уличного освещения. Это подготовка технического задания для проведения публичных торгов, оценка офферт, заключение договора, использование офисной техники и материалов, затраты на топливо для мониторинга работ по обслуживанию, ведение учета заявок и жалоб, составление отчетов и прочих, в которых участвуют 4 специалиста МП УКС ЕЗ (кроме инженера по освещению, оплата труда которого возмещается из бюджета);
- 4) отнесения на расходы предприятия себестоимости списанного «оборудования к установке» на сумму 210 213,00 леев (операционные расходы).
- 5) увеличение стоимости отопления офисных помещений на сумму 26 214,00 лей;
- 6) отрицательные курсовые валютные разницы - 10 152,00 леев.

Сравнительный анализ представлен в таблице:

№ п/п	Прибыль	Сумма, леев		Отклонения	
		2022 год	2023 год	сумма	%%
1.	Валовая прибыль	286 876	690 151	403 275	140,6
	Прочие доходы от операционной деятельности	180 128	37 552	- 142 576	-79,2
	Административные расходы	2 307 793	2 048 312	- 259 481	-11,2
	Другие операционные расходы	406 268	235 229	- 171 039	-42,1
2.	Прибыль (убыток) от операционной деятельности	- 2 247 057	- 1 555 838	691 219	-30,8
3.	Финансовая прибыль	161 941	156 327	- 5 614	-3,5
4.	Прибыль (убыток) до налогообложения	- 408 792	- 545 299	- 136 507	33,4
5.	Расход по подоходному налогу	-	-	-	
6.	Чистая прибыль (чистый убыток)	- 408 792	- 545 299	- 136 507	133,4

В отчетном периоде на основании решения МСБ № 7/21 от 22.08.2023 убыток 2022 года был перекрыт за счет резервов по переоценке долгосрочных материальных активов и итогом работы предприятия за 2022 является положительный результат в сумме 12 490,00 лей.

Финансово-экономические показатели по МП ÎМ «Direcția Construcții Capitale Comanditar Unic» за 2023 год

№ п/п	Показатели		Экономическое содержание
1.	Доля долгосрочных активов (коэффициент иммобилизации)	0,98	Нормативное значение от 0,5 и выше. То есть степень ликвидности активов достаточно высока и тем самым имеется возможность отвечать по текущим обязательствам в будущем
2.	Доля оборотных активов	0,02	Нормативное значение от 0,5 и выше. Показатель ниже нормы, то есть текущие активы не являются ликвидными) и не могут служить обеспечением с точки зрения расчетов по краткосрочным обязательствам.
3.	Доля дебиторской задолженности в общей стоимости активов	0,0264	Значение показателя незначительное, что свидетельствует о незначительной доли долгов в активах, то есть не приводит к риску несвоевременного получения денежных средств
4.	Доля текущей дебиторской задолженности в стоимости оборотных активов	0,0264	Низкое значение показателя свидетельствует о незначительной доли долгов в оборотных активах, то есть не приводит к риску несвоевременного получения денежных средств
5.	Уровень финансовой стабильности	0,96	Значение показателя максимально приближено к 1. То есть положение Предприятия близко к стабильному, поскольку доля долговременных источников финансирования гораздо выше, чем краткосрочных
6.	Доля текущих обязательств	0,105	Показатель характеризует зависимость предприятия от наличия краткосрочных долгов и их влияние на финансовую устойчивость компании.
7.	Доля общих обязательств или уровень общей задолженности (коэффициент привлечения заемных средств)	0,36	Показатель характеризует насколько велика зависимость предприятия от заемных средств.
8.	Коэффициент общей платежеспособности	2,76	Показывает что предприятие способно покрыть все обязательства (краткосрочные и долгосрочные) всеми его активами
9.	Рентабельность доходов от продаж	60,4	Высокий коэффициент рентабельности продаж означает, что предприятие успешно контролирует свои расходы
10.	Общий уровень покрытия собственного капитала (доля финансового рычага)	1,57	Означает, что активы предприятия финансируются в большей степени за счёт заёмных средств
11.	Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,57	Показывает преобладание заемных средств над собственными
12.	Коэффициент финансовой автономии (коэффициент автономии)	0,64	коэффициент показывает долю активов организации, которые обеспечиваются собственными средствами.
13.	Коэффициент (число) оборотов текущей дебиторской задолженности	0,23	характеризует скорость превращения дебиторской задолженности в денежные средства
14.	Чистый оборотный капитал	0,49	показывает часть ресурсов предприятия, которая формируется за счет собственного капитала и долгосрочных обязательств

15.	Текущая ликвидность	0,49	значение коэффициента свидетельствует об отсутствии финансовой стабильности предприятия.
16.	Рентабельность активов (экономическая рентабельность)	0,27	коэффициент характеризует неэффективное использование всех активов предприятия
17.	Период инкассирования счетов к получению	25,69	Отражает, что большая часть уже оказанных услуг будет оплачена в текущем периоде
18.	Число оборотов активов	0,006	Указывает на неэффективное использование активов
19.	Число оборотов текущих обязательств	0,23	Доходы от продаж/ Средняя величина текущих обязательств
20.	Период погашения текущих обязательств	0,0001	Показывает, что предприятие не накапливает долгов
21.	Коэффициент покрытия обязательств денежной наличностью	0,027	Показывает насколько текущие кредиторские обязательства обеспечиваются материальными оборотными средствами
22.	Рентабельность собственного капитала (финансовая рентабельность)	2,46	Показывает количество чистой прибыли на вложенный капитал
23.	Коэффициент общей ликвидности	2,77	Коэффициент общей ликвидности – характеризует платежеспособность организации, способность погашать текущие обязательства. Дает общую оценку ликвидности активов, показывая, сколько лей текущих активов предприятия приходится на один лей текущих обязательств.
24.	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,38	Отражает достаточно высокую платежеспособность предприятия в данный момент (норма больше 0,2)
25.	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,49	характеризует наличие у организации собственных оборотных средств, необходимых для финансовой устойчивости. Норматив не менее 10%

Анализ коэффициентов указывает на неэффективное использование предприятием имеющихся активов, слабую способность предприятия превращать свои активы в прибыль. Однако, увеличилась общая ликвидность предприятия в результате возврата учредителю производственной базы, абсолютная ликвидность в нормативных пределах указывает на возможность предприятия погашать краткосрочную задолженность в ближайшее время, возросла экономическая рентабельность при сохранении уровня рентабельности услуг. Коэффициент автономии находится в допустимых пределах и показывает степень независимости предприятия от заемных источников финансирования, а также долю собственного капитала в общем объеме пассивов организации.

Х. Закупки товаров, работ и услуг

Согласно п.11 Регламента «О закупках товаров, работ и услуг на муниципальных предприятиях», утвержденном Решением МС мун. Бэлць № 16/1 от 21.12.2020 года, МП УКС ЕЗ мун. Бэлць ежегодно составляет и утверждает на заседании административного совета ежегодный план на закупки товаров и услуг для предприятия. На протяжении 2023 года на основании плана закупок, утвержденного административным советом, Предприятием были произведены закупки товаров и услуг на общую сумму 6 503 543,00 лей, из них 10 долгосрочных договоров на общую сумму 4 193 823,00 лей за 2023 год, в том числе:

- 4 044 718,00 лей – электроэнергия АО «FEE-Nord» для уличного освещения за 2023 (контракт № 244 от 16.03.2020),
- 3 214,00 лей – услуги АО «RED-Nord» за демонтаж/монтаж, опломбирование и поверку счетчиков электроэнергии за 2023 год (контракт № 70 от 26.06.2020),
- 89 812,00 лей – оплата услуг УЧС за техобслуживание офисных помещений МП УКС ЕЗ по ул.Мира 38 и коммунальные услуги за 2023 год (контракт № 1 от 02.01.2011),
- 3 600,00 лей – услуги интернета у MOLDTELECOM f. Balti SA (контракт № 24238519 от 10.07.2017),
- 4 735,00 лей – услуги фиксированной телефонии (контракт № 4238519 от 26.07.2011),
- 16 123,00 лей – услуги телефонии мобильного интернета для системы SCADA по уличному освещению (контракт № V 249562 от 28.06.2018)
- 6 000,00 лей – услуги по поддержке информационной системы бухгалтерского учета «1С» (контракт № 01AC от 03.01.2011),
- 4 200,00 лей - услуги по обслуживанию программы SEGD контроль актов на сайте примэрии (контракт № 012DO от 15.01.2013)
- 12 930,00 лей – бензин/газ для контроля за уличным освещением (контракт № 86 от 21.11.2013),
- 8 490,00 лей – заправка катриджей и ремонт принтеров (контракт № 071221 от 26.01.2021).

По краткосрочным договорам были произведены следующие закупки:

- 11 220,00 лей - оплата за экспертизу списанных основных средств Торгово-Промышленной Палате РМ;
- 9 739,00 лей – закупки канцтоваров у Crafti Business SRL;
- 601,00 лей – закупка корма у KAUF LAND SRL для сторожевых собак на производственной базе МП УКС ЕЗ;
- 5 325,00 лей - закупка корма у Metro Cash Carry Balti для сторожевых собак на производственной базе МП УКС ЕЗ;
- 180,00 лей – оплата SRL Grant Proiect за экспертизу списанных основных средств;
- 600,00 лей - дизельное масло у Miotat-Auto SRL для работы автопогрузчиков;
- 2 338,00 лей – закупка хозяйственных товаров у Pavliudenix SRL
- 256,00 лей – закупка канцтоваров у Prometeu-Nord SA
- 650,00 лей – закупка дрели у Teocom-Lux SRL
- 600,00 лей – закупка з/частей у TOM-JAS SRL
- 1 589,00 лей – закупка услуг по изменениям в государственном регистре у I.P. AGENTIA SERVICII PUBLICE
- 800,00 лей закупка услуг Posta Moldovei IS
- 7 841,00 лей закупка на ежегодную подписку у Monitorul Fiscal Publ.Periodice и у Posta Moldovei IS
- 2 125,00 лей закупка электронных ключей для инженеров по технадзору у Serviciul Tehnologia Informatiei si Securitate Cibernetica IP
- услуга по техническому обслуживанию уличного освещения в сумме 1 775,59 тыс. лей и 500,0 тыс. лей путем проведения процедуры электронных торгов на платформе e-licitatie.md с предварительного разрешения учредителя.

Всего предприятием были произведены закупки на сумму 6 503,5 тыс. лей, из них по уличному освещению – на сумму 6 339,6 тыс. лей.

Данные о государственных закупках предприятие отразило в Отчете государственных закупок по МП «УКС ЕЗ» за 2023 год, который рассмотрен на заседании административного совета (отчет прилагается).

Из отчета видно, что только для публичной услуги «Уличное освещение» произведены крупные закупки на общую сумму 6 339,6 тыс. лей, что составляет 97% от всех закупок произведенных Предприятием. Это

- 1) закупка услуги по техническому обслуживанию уличного освещения – 2 294,9 тыс. лей,
- 2) закупка электроэнергии для уличного освещения, которая производится по долгосрочному договору от 2019 года как закупка из единственного источника – 4 044,7 т. л.,

В общем количестве закупок (28) преобладают закупки малой стоимости – 25 штук на общую сумму 192 969,00 лей, из них закупки свыше 10 000,00 леев:

- договор на сумму 89 812,00 лей (оплата за техобслуживание офисных помещений МП УКС ЕЗ по ул. Мира 38 и коммунальные услуги)
- договор на сумму 11 220,00 лей (оплата за экспертизу списанных основных средств торгово-промышленной палате РМ)
- услуги мобильного интернета для системы SCADA на сумму 16 123,00 лей с целью обеспечения города уличным освещением

В рамках договоров по обслуживанию уличного освещения (SRL NetSistem) и обеспечению электроэнергией уличного освещения (SA FEE-Nord) были исполнены следующие договора:

- 1 775 592,00 лей - договор с SRL NetSistem № 2 от 27.12.2022 года
- 500 000,00 лей - договор с SRL NetSistem № 1 от 17.10.2023 года
- 4 044 718,00 лей - электроэнергия АО «FEE-Nord» контракт № 244 от 16.03.2020.

XI. Оплата труда

Объём доходов от продаж за 2023 год составил 1 142,7 тыс. леев и уменьшился по отношению к отчету за 2022 год на 4,7 %, или на 51,4 тыс. леев. При этом использовано на оплату труда 1 170,8 тыс. леев. Абсолютное отклонение в сторону уменьшения по фонду оплаты труда (ФОТ) к отчету за 2022 год составило 261,4 тыс. леев. ФОТ уменьшился на 18,3 %.

Среднесписочная численность работников уменьшилась к полугодовому отчету 2022 года на 0,1 единицу и составила 14,4 единиц.

Среднемесячная заработная плата за 2023 год составила 6 745,4 леев, и уменьшилась по сравнению к отчету за 2022 год на 17 % или на 1 386,8 леев.

Уровень среднемесячной заработной платы по предприятию ниже (6 745,9 леев), чем по экономике республики (11 930,00 леев), на 43,4 % (5 184,1 леев).

Производительность труда на одного работника за 2023 год составила 152,1 тыс. леев. По сравнению к отчету за 2022 год отмечается уменьшение данного показателя на 32 %.

Экономия ФОТ составила 521,0 тыс. леев от запланированного.

XII. Спонсорская помощь

Расходы в 2023 году с банковских счетов МП УКС ЕЗ на благотворительные цели не производились.

XIII. Использование денежных средств на командировки

За 2023 год на командировочные расходы было использовано 1 656,00 леев, количество командировок – 8, в том числе:

- в Государственную службу экспертиз и проверок проектов и строительства по объектам образования, культуры и коммунальных объектов - 4 раза на общую сумму 951,00 леев (специалисты МП УКС ЕЗ — Бутенко З. Н.);

- в проектные организации Ипроком, Интекснаука, Кандиз-газ, АО Молдтелеком и др. (проектируемые и строящиеся объекты культуры и коммунальные) — 4 раз на общую сумму 705,00 леев (Бутенко З. Н., Барышполь М. А.).

XIV. Контроль, аудит и менеджмент рисков

На предприятии был проведен внутренний аудит примэрии мун. Бэлць в период октябрь-декабрь 2022 года. Отчет аудита был рассмотрен на заседании Административного совета предприятия и на заседании Совета муниципия Бэлць.

В соответствии с положениями Закона № 229/2010 «О государственном внутреннем финансовом контроле» Предприятие обладает системой управленческого внутреннего контроля с целью достижения прозрачности, экономичности, эффективности, законности, этики и целостности.

Управленческий внутренний контроль Предприятия включает:

- Кодекс поведения работников Standardele de comportament etic
- Положение о неподкупности и об антикоррупционной политике, в том числе регистр оповещений о неподкупности
- Регламенты об организации и деятельности структурных подразделений – бухгалтерия, производственно-технический отдел и отдел финансово-экономического планирования и государственных закупок
- Персональные обязанности каждого работника в письменной форме
- Задокументированные задачи и основные операционные процессы
- Органиграмму
- Осуществляется планирование, мониторинг и отчетность за деятельностью работников - Ежеквартально составляются планы работы, исполнение которых контролируется
- Определены основные риски
- Утверждены бухгалтерская политика
- Финансово-бухгалтерские данные регулярно проверяются и сверяются, проводится ежегодная инвентаризация
- Осуществляется планирование деятельности на год
- Ежегодно составляется план государственных закупок и его мониторинг
- Политика в отношении обработки и защиты персональных данных.
- Применяется программа повышения квалификации работников за счет средств предприятия.

По мере необходимости производится обновление составляющих внутреннего управленческого контроля и ежегодно в соответствии с положениями ст.16 п. (1) Закона 229/2010 администратором предоставляется соответствующая декларация (прилагается).

XV. Отчисления в бюджет

Предприятие регулярно и своевременно оплачивает все начисленные обязательства в бюджет, задолженности не допускается.

Информация о начисленных и перечисленных платежах в бюджет согласно выписке, из текущего налогового счёта приведена в таблице:

Отчисления в бюджет	Остаток на 31.12.2022 года	Начислено	Оплачено	Остаток на 31.12.2023 года
Налог на доходы, удерживаемый из заработной платы	-6,81	86677,96	86679	-7,85
Налог на доходы, полученные от предпринимательской деятельности	-30 08,84	0,00	0,00	-3 008,84
Налог на недвижимое имущество, уплачиваемый юридическими лицами	-156,76	5 748,33	5 748,33	-156,76
Сбор на благоустройство территорий	375,00	1 590,00	1 965,00	0,00
Взносы государственного обязательного социального страхования, перечисляемые работодателями	-20,94	279 737,63	279 720	-3,31
Взносы государственного обязательного медицинского страхования	-17,26	104 901,56	104 889	-4,7
Отчисления от чистой прибыли государственных (муниципальных) предприятий в местный бюджет II уровня	0,00	0,00	0,00	0,00
НДС	60 212,81	226 173,8	286 658,83	-272,22
ИТОГО:	57 377,20	704 829,28	765 660,16	-3 453,68

Задолженности перед Налоговой службой не имеется.

Выводы:

1. Финансово-экономическая деятельность предприятия прямо пропорционально зависит от объема капитальных расходов как в бюджете муниципия, так и у других инвесторов.
2. Предприятию необходимо увеличить объем услуг за счет участия в различных тендерах и конкурсах.

Рекомендации:

1. С учётом порядка, утверждённого ПП РМ № 500 от 12.05.1998 года «об утверждении Положения о списании пришедших в негодность ценностей, относящихся к основным средствам» и с учётом изменений и дополнений к нему, по имеющимся ДМА продолжить начатые меры к их списанию.

2. Привести в соответствие с пунктом 2 статьи 26¹ Налогового Кодекса порядок учета оставшихся 1 307 штук светильников уличного освещения – перевести в МБП, для чего уже получено одобрение Административного Совета.

3. Повторно обратиться в примэрию мун. Бэлць с ходатайством о возврате затрат на разработку проектно-сметной документации (в том числе согласования и проверку проекта) в общей сумме 209 458,35 лей с целью корректного отражения стоимости построенного объекта «Construcția sistemului de canalizare menajer-fecoloidă din cartierul locativ Slobodzia, mărginit de străzile Aerodromului, Sorocii, Caraciobanu» в бухгалтерском учете примэрии.

4. Предпринять меры по приведению в соответствие резерва по переоценке основных средств с существующими на 31.12.2023 основными средствами.

5. Продолжить приведение в соответствие с Налоговым Кодексом порядок учета оставшихся светильников уличного освещения.

6. Списать газоразрядные лампы в количестве 8 771 штуку как пришедшие в негодность.

7. Принять меры по ликвидации коммерческой дебиторской задолженности в сумме 96 742,00 лея (Primaria mun. Balti).

8. Передать примэрии мун. Бэлць производственную базу, которая была передана документально в июле 2023 года, с целью сокращения расходов.

9. До конца текущего, 2024 года необходимо обратиться в Административный Совет, затем в Муниципальный Совет для принятия решения по погашению убытков, возникших из-за списания и дальнейшей сдачи в металл части незавершённых долгосрочных активов, оставшихся с периода СССР, и производственной базы. Данный убыток возможно погасить согласно разъяснениям Министерства Финансов (письмо № 16/1-08/221 от 14.07.2023) за счет резерва, образовавшегося по результатам переоценки основных средств, сформированного 1996 году по Постановлению Правительства № 30 от 16.01.1996 года, т.е. до 30.09.1997 года.

Подписи:

Digitally signed by Palii Doina
Date: 2024.04.04 14:35:13 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova



Председатель

Дойна Палий

Члены:

Digitally signed by Ogoniuc Zoia
Date: 2024.04.04 14:33:20 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova



Оксана Тимко

Огонёк