

**ОТЧЁТ**  
**Ревизионной комиссии**  
**о проверке финансово-экономической деятельности**  
**МП «ДРСУ Бэлць»**  
**За 2023 год.**

Ревизионная комиссия МП «ДРСУ Бэлць» (в дальнейшем – *Предприятие*) в составе:

Председателя комиссии:

**1.Савчук Надежды** - главного специалиста ГФЭУ примэрии мун.Бэлць,

Членов комиссии:

**2.Спринчан Жанны**, - экономиста МП «БиО Бэлць»

**3.Гылкэ Аны**, - главного специалиста юридического управления Примэрии мун.Бэлць,0 осуществляла свою деятельность на основании статьи 10 Закона № 246/2017 о государственном и муниципальном предприятиях. Решения Совета муниципия Бэлць №3/17 от 03.05.2023 г., Устава Предприятия, Положения о ревизионной комиссии и положений, предусмотренных Законом № 287/2017 о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Проверка проводилась, начиная с 10.04.2024 г. до 19.04.2024 г. **Особенностью данной проверки является то, что она производится на основании предварительных данных финансовой отчётности предприятия.**

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 отчета председателю Административного совета и управляющему МП «ДРСУ Бэлць».

Ревизионная комиссия приступила к проверке финансовых отчетов за 2023 год, на основе документов, предоставленных исполнительным руководством Предприятия.

### **I.Общее представление Предприятия**

МП «Дорожно-ремонтное строительное Управление Бэлць» создано на основании решения Совета Муниципия Бэлць №6/35 от 05.05.2011 г. Местонахождение Предприятия: 3100, Республика Молдова, мун.Бэлць ул. Дечебал 126. В дальнейшем – Предприятие.

Учредителем Предприятия является Муниципальный Совет Бэлць, расположенный по адресу мун. Бельцы, площадь Независимости, 1. В дальнейшем – Учредитель.

Производственная деятельность Предприятия осуществляется по следующим направлениям:

- сбор твёрдых бытовых отходов;
- содержание и текущий ремонт муниципальных дорог;
- организация и обеспечение безопасности движения (БД) на дорогах муниципия Бэлць;
- оказание ритуальных услуг (содержание в чистоте и порядке городских кладбищ и воинских захоронений, захоронение неизвестных, перевозка человеческих тел);
- оказание услуг парковок автотранспорта;

Подробно и расширенно основные виды деятельности МП «ДРСУ Бэлць» перечислены в Уставе Предприятия.

Предприятие является юридическим лицом, которое осуществляет предпринимательскую деятельность на основе имущества собственности Совета муниципия Бэлць, переданного ему в хозяйственное ведение, и на основе собственности, полученной им в результате финансово-экономической деятельности.

### **II. Имущество Предприятия**

#### **Долгосрочные активы**

В Уставе МП «ДРСУ Бэлць» записано, что имущество Предприятия состоит из имущества частной сферы муниципия Бэлць и имущества, полученного в результате осуществления предпринимательской деятельности, и принадлежит ему на праве собственности.

На протяжении 2023 г. не были откорректированы суммы, неправильно отнесенные на расходы периода 2022 г. по объектам основных средств, где производился капитальный ремонт. Такая ситуация повторяется с 2020 года и неоднократно

В 2023 г. снизилась балансовая стоимость долгосрочных активов на – 3.632.554 леев, в том числе: стоимость земельных участков не изменилась; снизилась сумма балансовой стоимости:

- зданий на - 882 лея; - специальных сооружений на -371.060 леев; - машин и оборудования на -510.210 леев; - транспортных средств на 1.577.885 леев; - хозяйственного инвентаря на – 486.057 леев; - прочих видов основных средств на -686.460 леев. Снижение по всем видам долгосрочных активов произошло за счёт начисления амортизации (износа).

МП «ДРСУ Бэлць» обязаны были капитализировать суммы капитального ремонта Основных средств, так как в 2020 г. производился капитальный ремонт многих единиц Основных средств, также в 2021 г. и в 2022 г. и все суммы капитального ремонта отнесены на текущий ремонт (расходы периода), однако в учёте Основных средств и нематериальных активов, а также по прочим счетам не было произведено никаких корректировок и в 2023 году ничего не сделано.

По строке 060 актива баланса по-прежнему числится сумма 49.013 леев, которая неизменно присутствует в балансе с 2017 года. По объяснениям сотрудников бухгалтерии МП «ДРСУ Бэлць» - это стоимость проекта автомойки для крупнотоннажных единиц техники и мусоровозов. Предприятию необходимо вернуться к решению данного вопроса. В предыдущих отчётах за 2021, 2022 г.г. это также было освещено.

### **Оборотные активы**

В общей сумме стоимость материальных запасов МП «ДРСУ Бэлць» снизились в суммовом показателе на – 1.556.697 леев. Это произошло за счёт снижения объёмов незавершённого производства на -2.774.849 леев в 2023 году и незначительного снижения суммы авансов, внесённых за материальные запасы на -802 леев. Запасы материалов и МБП в суммовом показателе возросли на +1.211.814 леев, запасы товаров также выросли на +7.140 леев. В целом, предприятие МП «ДРСУ Бэлць» можно считать обеспеченным ТМЦ.

Суммы по разделу «Текущая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы» возросли +2.033.231 в первую очередь за счёт увеличения текущей коммерческой дебиторской задолженности, которая представлена, в основном, задолженностью населения по вывозу ТБО на +1.758.791 леев, а также роста прочих текущих активов на +216.148 леев, увеличения суммы задолженности персонала на +28.737 леев, сумма дебиторской задолженности бюджета за 2023 г. также возросла на +29.555 леев.

Необходимо отметить, что дебиторская задолженность по вывозу ТБО на 01.01.2024 г. составила 7.585.695 леев, в том числе: задолженность юридических лиц 1.320.555,8 леев, задолженность физических лиц 6.265.138,7 леев. Данное положение свидетельствует о недостаточном менеджменте по юридическим вопросам и содержит в себе очень ощутимый потенциал для улучшения финансового состояния предприятия.

На 01.01.2024 г. остаток денег на расчётном счёте и в кассе МП «ДРСУ Бэлць» составил 1.232.886 леев.

### **III. Долгосрочные и краткосрочные обязательства**

Долгосрочные обязательства представлены только обязательствами перед Учредителем по имуществу в хозяйственном ведении, которые снизились в 2023 года на -3.612.727 леев за счёт уменьшения стоимости долгосрочных активов, полученных в хозяйственное ведение МП «ДРСУ Бэлць», путём начисления амортизации этих Основных средств.

Краткосрочные обязательства МП «ДРСУ Бэлць» за 2023 года возросли на +1.212.266 леев, в том числе текущие коммерческие обязательства возросли на +600.559 леев, задолженность по заработной плате стала выше на + 463.493 леев и по взносам социального страхования также рост на +359.242 леев. Снизилась задолженность перед бюджетом на -140.500 леев, уменьшилась сумма авансов полученных на – 72.758 леев. Прочие текущие обязательства увеличились на +2.230 леев.



#### IV. Финансово-экономический анализ Предприятия

Доходы от продаж за 2023 год составили 55.544.736 леев и выросли по отношению к 2022 году на + 2.244.226 леев.

Себестоимость продаж за 2023 год составила 53.109.873 леев, и в сравнении с 2022 годом снизилась на -3.813.936 леев. Снижение себестоимости продаж произошло по следующим причинам:

- МП «ДРСУ Бэлць» выполняло работы сверх утверждённого плана, которые производились без заключения договоров на выполнение работ по заданиям Учредителя (так было заявлено администрацией МП «ДРСУ Бэлць»). На начало 2023 года образовалось сальдо незавершённого производства 4.660.337 леев и в течении года оно снизилось на -2.774.849 леев.

Административные расходы выросли по сравнению с предыдущим аналогичным отчётным периодом на +657.693 леев и составили 5.792.846 леев. Это произошло в следствии роста заработной платы сотрудникам АУП.

За 2023 год МП «ДРСУ Бэлць» получена валовая прибыль 2.434.863 леев. Рост по сравнению с 2022 годом + 6.058.162 леев (2.434.863 – (-3.623.299 леев)).

Отмеченное выше следует дополнить тем, что в 2022 году в МП «ДРСУ Бэлць» было направлено финансирование из бюджета в сумме 18.050,2 тыс. леев, а в 2023 году – 26.810,1 тыс. леев, что на +8.759,9 тыс.леев больше, чем в 2022 году. **Следовательно, рост доходов от продаж в 2023 году по сравнению с 2022 годом достигнут исключительно за счёт увеличения бюджетного финансирования.**

#### V. Результат финансово-экономической деятельности за 2023 год.

Валовая прибыль за 2023 года 2.434.863 леев:

Административные расходы 5.792.846 леев:

Расходы на реализацию 2.713 леев

Другие операционные расходы 344.722 леев:

Доход от операционной деятельности EBITDA 66.519 леев:

Прибыль отчетного периода до налогообложения 66.519 леев.

#### Финансово-экономические показатели

//№ п/п	Показатели	Значение показателей	
		2022 год	2023 год
1.	Доля долгосрочных активов (коэффициент иммобилизации)	89,0%	88,3%
2.	Доля оборотных активов	11,0%	11,7%
3.	Доля дебиторской задолженности в общей стоимости активов	6,5%	7,6%
4.	Доля текущей дебиторской задолженности в стоимости оборотных активов	53,4%	65,0%
5.	Уровень финансовой стабильности	95,8%	95,2%
6.	Доля текущих обязательств	4,6%	5,3%
7.	Доля общих обязательств или уровень общей задолженности (коэффициент привлечения заемных средств)	92,0%// K=0,92	92,0%// K=0,92
8.	Коэффициент общей платежеспособности	108,6%// K=1,09	108,7% K=1,087
9.	Рентабельность доходов от продаж (с убытком)	-6,8%	4,4%
10.	Общий уровень покрытия собственного капитала (доля финансового рычага)	12,6%	12,5%

11.	Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	11,6	11,5
12.	Коэффициент финансовой автономии (коэффициент автономии)	8,0%	8,0%
13.	Число оборотов текущей дебиторской задолженности	6,0	3,7
14.	Чистый оборотный капитал	2,6	2,4
15.	Текущая ликвидность	2,6	2,4
16.	Рентабельность активов (экономическая рентабельность)	-0,13%	0,03%
17.	Период инкассирования счетов к получению	87,15 дней	96,43 дней
18.	Число оборотов активов	0,30	0,26
19.	Число оборотов текущих обязательств	6,0	5,8
20.	Период погашения текущих обязательств	60	62,1
21.	Коэффициент покрытия обязательств денежной наличностью	0,002	0,035
22.	Рентабельность собственного капитала (финансовая рентабельность)	-1,44	0,004

#### VI. Инвентаризация

Инвентаризация в МП «ДРСУ Бэлць» проводится один раз в год. Приказом Администратора предприятия №89-в от 16.10.2023 г. была назначено проведение инвентаризации с 16.10.2023 г. по 22.12.2023 г. В ходе инвентаризации недостач и излишков не выявлено.

#### VII. Оплата труда

В МП «ДРСУ Бэлць» действует тарифная система оплаты труда. Тарифные коэффициенты устанавливаются в соответствии с приложениями №1 и №4, №5 Постановления Правительства №743 от 11.06.2002г. с дополнениями и изменениями. Ежемесячная оплата труда работников предприятия состоит из постоянной и переменной частей. Постоянная часть оплаты труда является гарантированным денежным вознаграждением за выполнение Работником возложенных на него трудовых обязанностей. Постоянной частью заработной платы является оклад (должностной оклад) согласно действующему штатному расписанию. Переменной частью оплаты труда являются премии, а также надбавки и доплаты за условия труда, отклоняющиеся от нормальных.

#### Краткий анализ показателей оплаты труда МП «ДРСУ Бэлць»

за 2023 год

В МП «ДРСУ Бэлць» 2023 год завершился ростом доходов от продаж в сравнении с 2022 годом на + 2.244.226 леев, то есть 104,2% и составил 55.544.736 леев.

Также увеличилась в 2023 году в сравнении с 2022 годом сумма фонда оплаты труда на +3.110.980 леев, то есть 115,8% и составила 22.834.200 леев. Фонд оплаты труда для исчисления средней заработной платы также соответственно вырос на +2.857.200 леев, то есть на 115,1% и составил 21.837.740 леев. Удельный вес заработной платы по сравнению с 2022 годом вырос на +3,7 показателя, рост составил 110,4 %. Всё это свидетельствует об опережающем росте фонда заработной платы по сравнению с ростом доходов от продаж.

Однако, *стоит отметить, что план на 2023 год по доходам от продаж выполнен на 95,6 %, то есть невыполнение в абсолютной сумме на – 2.573,3 тыс. леев, сумма фонда*



оплаты труда по сравнению с планом ниже на -1.489,1 тыс. леев, то есть составила 93,9% плана. В том числе фонд оплаты труда для исчисления средней заработной платы упал на -2.485,6 тыс. леев, то есть составил 89,8% плана. К тому же списочная численность работников снизилась на 38,7 человека по сравнению с 2022 годом и на 40,7 человек по сравнению с планом.

Показатель производительности труда (выработки на одного работающего) возрос в сравнении с 2022 годом на +48,6 тыс. леев на одного работающего или 121,5 %, также возрос по сравнению с планом на 2023 год на +36,6 тыс. леев на одного работающего и составил 121,5 %. Необходимо отметить, что рост показателя производительности труда (выработки на одного работающего) произошёл исключительно за счёт сокращения списочного состава МП «ДРСУ Бэлць» в течении 2023 года..

#### **VIII. Спонсорская помощь и другие расходы**

Расходов на спонсорскую помощь в 2023 году не было. Процент по полученным кредитам не было.

#### **IX. Использование денежных средств на служебные командировки**

Денежные средства на служебные командировки в 2023 г. не расходовались.

#### **X. Контроль, аудит и менеджмент рисков**

Проверок, контроля, аудита и менеджмента рисков в 2023 году не было. Проверок ГНС в этот период также не было.

#### **XI. Отчисления в бюджет ( леев)**

МП «ДРСУ Бэлць» за 2023 год по сравнению с 2022 годом внесли в бюджет следующие суммы налогов (обобщённо):

Отчисления в бюджет	2022 год	2023 год	Отклонения (+ -)
<b>1. Национальный, местный бюджет</b>	<b>2.774.708</b>	<b>4.177.379</b>	<b>+1.402.671</b>
НДС	1.136.604	2.149.136	+1.012.532
Подоходный налог с юридических лиц	118.988	105.245	-13.743
Штрафы	7.570	3.600	-3.970
Пени	-	21.175	+21.175
Другие налоги	1.511.546	1.898.223	+386.677
<b>2. Взносы социального страхования</b>	<b>4.365.449</b>	<b>5.192.824</b>	<b>+827.375</b>
<b>2а. Пеня</b>	<b>63.138</b>	<b>84.824</b>	<b>+21.686</b>
<b>3. Отчисления медицинского страхования</b>	<b>1.695.690</b>	<b>2.064.508</b>	<b>+368.818</b>
<b>3а. Пеня</b>		<b>15.882</b>	<b>+15.882</b>
<b>Всего</b>	<b>8.898.985</b>	<b>11.535.417</b>	<b>+2.636.432</b>

Учитывая рост продаж, соответственно возросли налоги и прочие сборы МП «ДРСУ Бэлць», внесённые в бюджеты разных уровней. Это положительная динамика. Отрицательным в данном вопросе является то, что возросла сумма выплаты пени по взносам социального страхования, по другим налогам. **Всего уплачено в бюджет сумм штрафов и пени за 2023 год 125.481 леев. С данной суммы будет уплачен налог на доход 15.058 леев. Это отрицательная динамика.**

#### **XII. Выводы и рекомендации Ревизионной комиссии**

В результате анализа финансово-экономической деятельности за Предприятия за 2023 год Ревизионная комиссия установила:

*1. Финансовое состояние МП «ДРСУ Бэлць» за 2023 год можно охарактеризовать как стабильное. Но вследствие ненадлежащего менеджмента вышеуказанные финансово-*

экономические показатели ниже среднего. Рост цен на приобретаемые товары и услуги; выполнение работ сверх плана без Договора с Примэрией мун.Бэлць и даже без письменного обращения Учредителя; а также начисление заработной платы рабочим дорожного участка в виде окладов, независимо от выполненного объёма работ, привело к тому, что дорожный участок МП «ДРСУ Бэлць» стал стабильно убыточным (убыток за 2023 год составил – 4.331,0 тыс.леев). Более того участок Безопасность движения на дорогах также стал стабильно убыточным (убыток за 2023 год – 518,7 тыс.леев). Падение объёмов работ по производственным участкам в ближайшем будущем может привести к банкротству предприятия. Прибыльными подразделениями МП «ДРСУ Бэлць» являются Участок сбора и вывоза ТБО (прибыль 4.601,9 тыс.леев), Участок ритуальных услуг (прибыль 240,0 тыс.леев) и Участок автопарковок (прибыль 74,3 тыс.леев). Однако, указанные суммы прибыли полностью обнуляются убытками указанных выше подразделений Дорожного участка и Участка безопасности движения.

2. Предприятию необходимо укрепить свою материально-техническую базу путём приобретения новой дорожно-строительной техники, но средств для этих целей нет. Удельный вес бюджетного финансирования МП «ДРСУ Бэлць» за 2023 год составляет 48.3% в общем объёме доходов от продаж, что в сумме является 26.810,0 тыс.леев. Предприятию необходимо наращивать доходы от продаж выполняя не только работы и оказывая услуги, оплачиваемые за счёт бюджетных ассигнований, но и другим экономическим агентам и населению.

3. Учитывая сложившуюся ситуацию и тот факт, что повышение тарифов МП «ДРСУ Бэлць» на ритуальные услуги было произведено в 2013 году, а на услуги по вывозу ТБО в 2018 году, МП «ДРСУ Бэлць» должны выйти с предложением к Учредителю о пересмотре действующих тарифов в сторону повышения. Это даст возможность предприятию улучшить своё финансовое положение, приобрести новую технику без привлечения бюджетных средств.

4. В целом, МП «ДРСУ Бэлць» имеет человеческие и материальные ресурсы для роста производительности труда в данной сфере работ, однако необходимо повысить исполнительскую дисциплину, всячески экономить материальные ресурсы МП «ДРСУ Бэлць», бороться за повышения качества выполняемых работ и предоставляемых услуг, повысить уровень менеджмента предприятия.

#### Справочно:

Ревизионная комиссия настоящего состава изучила Предписание об устранении нарушений, выявленных в течении тематической финансовой проверки, проведённой Инспекцией государственного финансового контроля Министерства Финансов Республики Молдова в январе 2024 года в МП «ДРСУ Бэлць». Констатируем следующее:

1. Относительно списания горюче-смазочных материалов ревизионная комиссия производила проверку по копиям путевых листов, прилагаемых к актам выполненных работ по Договору Делегирования работ и услуг №17/5 от 31.01.2020г. При выявлении неправильно применённых норм списания ГСМ (Приказ Министерства транспорта и дорожного хозяйства Республики Молдова №172 от 09.12.2005 г.) к сведению сотрудников бухгалтерии МП «ДРСУ Бэлць» были доведены ошибки. Исправления производились незамедлительно. Путевые листы по Участку сбора и вывоза ТБО проверялись выборочно.
2. Касательно отнесения сумм капитального ремонта на расходы периода ревизионная комиссия отмечает, что свои замечания и несогласия по этим вопросам были отмечены во всех предыдущих актах ревизионной комиссии, где настоятельно рекомендовалось капитализировать суммы капитального ремонта Основных средств, но не относить их на расходы периода.
3. Также относительно начисления сумм доплат за вредность сотрудникам МП «ДРСУ Бэлць» без законного основания, ревизионная комиссия отмечает, что проверка фактического начисления заработной платы работникам данного предприятия на



месте не производилась, а производился контроль штатного расписания, в котором не было зафиксировано подобных выплат.

4. МП «ДРСУ Бэлць» неоднократно указывалось также на то, что предприятие при неустойчивом финансовом положении производит расходы в непредпринимательских целях, за что законно платит налог на доход, и по этой причине неоднократно налог на доход значительно превышал сумму прибыли.

Ревизионная комиссия проконтролирует надлежащее исполнение указанного выше Предписания.

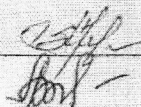
Ревизионная комиссия:

Председатель  
комиссии:

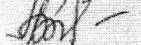


Савчук Надежда

Члены комиссии:



Спринчан Жанна



Гылкэ Ана

