

**ОТЧЁТ**  
**Ревизионной комиссии**  
**о проверке финансово-экономической деятельности**  
**МП «Управления Капитального Строительства**  
**Единого Заказчика мун. Бэлць»**  
**за 2024 года**

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 01.02.2025 года до 28.02.2025 года.

Задача контроля состоит в проверке финансово-экономических результатов за 2024 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 2024 год, на основе документов, представленным руководством предприятия:

- Финансового отчёта предприятия за 2024 год (Приложение № 1, 3, 5, и 6);
- Экспресс-анализа показателей оплаты труда за 2024 год;
- Выписки из лицевого счёта налогоплательщика Налоговой службы РМ на 31.12.2024 года;
- Данных о движении основных и оборотных средств;
- Информации о дебиторской и кредиторской задолженности на 31.12.2024 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 по управлению инвестиционно-строительными процессами при осуществлении инвестиций и/или вмешательстве в существующие сооружения(в том числе контроль качества строительных работ), код по классификатору – 71.12, 74.90.

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

В истекшем 2024 году деятельность Предприятия регулировалась 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 31.12.2024 года за предприятием числится **всего активов на сумму 33 518 850 леев**. За истекший 2024 год активы предприятия уменьшились на сумму 715 684 лей или на 2,09% . Анализ активов за 2024 год приведен в нижеследующей таблице

**Таблица № 1**

### **Анализ структуры имущества предприятия 2024**

№ п/п	Группа активов	На начало года		На конец года		Отклонение доли, +/-,%	Отклонение в леях	% отклонения
		Сумма, леев	Доля, %	Сумма, леев	Доля, %			
1	2	3	4	5	6	7		
1	<i>Нематериальные активы, всего</i>	-	0,0	-	0,000	0,000	-	
	- марка	-	0,0	-	0,000	0,000	-	
	-организационные расходы		0,0		0,000	0,000	-	
2	<i>Материальные активы, всего</i>	33 595 600	98,1	31 949 477	95,318	-2,816	- 1 646 123	-4,90
2.1.	незавершённые долгосрочные активы, всего	30 975 109	90,5	29 923 771	89,274	-1,205	- 1 051 338	-3,39
в том числе:	-незавершенное строительство примэрии	8 772 023	25,6	8 772 023	26,170	0,547	-	0
	-незавершенное строительство в МП УКС	22 203 087	64,9	21 151 748	63,104	-1,752	- 1 051 339	-4,73
2.2.	Основные средства, всего	2 620 491	7,7	2 025 706	6,043	-1,611	- 594 785	-22,69
в том числе:	- здания	-	0,0	-	0,000	0,000	-	-
	- машины и оборудование	2 620 491	7,7	2 025 706	6,043	-1,611	- 594 785	-22,69
	<b><i>Всего долгосрочные активы</i></b>	<b>33 595 600</b>	<b>98,1</b>	<b>31 949 477</b>	<b>95,318</b>	<b>-2,816</b>	<b>- 1 646 123</b>	<b>-4,90</b>

1	Материалы и МБП	38 241	0,1	32 495	0,097	-0,015	- 5 746	-15,03
	Материалы УКСа на складе (с советских времен)	415	0,0	-	0,000	-0,001	- 415	-100
	Материалы УКСа на складе (канцтовары и моющие)	20 847	0,1	15 516	0,046	-0,015	- 5 331	-25,57
	МБП (шкафы, столы, стулья в эксплуатации)	16 979	0,0	16 979	0,051	0,001	-	0
2	Авансы (аванс Orange Moldova по услуге SCADA)	3 482	0,0	5 027	0,015	0,005	1 545	44,37
3	Дебиторская задолженность и текущие активы	3 448	0,0	557	0,002	-0,008	- 2 891	-83,85
	Дебиторская задолженность бюджета по НДС	273	0,0	399	0,001	0,000	126	46,15
	Деб. зад. по подох.нал. Работников и налогу на имущество	166	0,0	158	0,000	0,000	- 8	-4,82
	Деб. зад. по подох.налогу с предприятия	3 009	0,0	-	0,000	-0,009	- 3 009	-100
4	Прочая текущая задолженность	8	0,0	8	0,000	0,000	-	0
	Дебиторская задолженность фонда социального и медицинского страхования	8	0,0	8	0,000	0,000	-	0
5	Коммерческая дебиторская задолженность	96 742	0,3	-	0,000	-0,283	- 96 742	-100
6	Дебиторская задолженность связанных сторон (Задолженность примарии по грантам)	-	0,0	1 001 555	2,988	2,988	1 001 555	-
7	Прочие текущие активы	7 956	0,0	13 848	0,041	0,018	5 892	74,06
	Подписка	7 712	0,0	13 610	0,041	0,018	5 898	76,48
	Трудовые книжки	140	0,0	140	0,000	0,000	-	0
	Бланки строгой отчетности	104	0,0	98	0,000	0,000	- 6	-5,77
8	Денежные средства	489 057	1,4	515 883	1,539	0,111	26 826	5,48
	<b>Всего оборотные активы</b>	<b>638 934</b>	<b>1,9</b>	<b>1 569 373</b>	<b>4,682</b>	<b>2,816</b>	<b>930 439</b>	<b>145,62</b>
	<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>	<b>34 234 534</b>	<b>100,0</b>	<b>33 518 850</b>	<b>100,000</b>	<b>0,000</b>	<b>- 715 684</b>	<b>-2,09</b>

В общей сумме активов предприятия подавляющее большинство составляют **долгосрочные активы**, доля которых составляет **95,3 %** на сумму 31 949,5 тыс.лей. Нематериальных активов, долгосрочных финансовых инвестиций, долгосрочной дебиторской задолженности и прочих долгосрочных активов на предприятии не имеется.

**Оборотные активы** в имуществе предприятия числятся на сумму **1 569 373** леев и их доля представляет собой незначительную часть в размере **4,7%**.

### III. Долгосрочные активы

Долгосрочные активы предприятия представляют собой материальные активы, которые за отчетный период уменьшились на 1 646,1 тыс.лей или 4,9% и их стоимость с учетом амортизации по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 31 949 477 лей.

**Материальные активы** включают незавершенные долгосрочные активы и основные средства, в том числе здания. За истекший 2024 год их сумма уменьшилась на 1 646 123 леев или на 4,9 %, а их доля в имуществе предприятия уменьшилась на 2,8 %.

• Незавершенные долгосрочные активы преобладают в долгосрочных материальных активах (далее ДМА), их доля в материальных активах составляет 89,3 %. Незавершенные материальные активы числятся в сумме 29 923 771 леев. За 2024 год их сумма уменьшилась на 1 051 338 лей или на 3,39% за счет перевода 140 светильников в малоценные и быстро изнашивающиеся предметы на основании пункта 2) статьи 26<sup>1</sup> Налогового Кодекса.

Незавершенные долгосрочные активы 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. Доля незавершенных активов, являющихся собственностью Учредителя, в имуществе предприятия составляет 26,17%. 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, Dostoevșchi, fil Red-Nord (documentația de proiect și deviz)	cartierul limitat cu str. Viteazul, Libertății, Dostoevșchii, 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 de pe 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/l №45 str.Kiev	28 331,41
10	Gazificarea casei de locuit nr.46de pe str.Kiev 7385 (проектно-сметная документация)	c/l №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 delocuit 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 delocuit 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 q 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 cartirului locativ COLTAR 7385 (documentația de proiect și deviz)	cartierul "Ugolinic"	27 828,02
17	Conducta de gaze sub presiunea scăzută a cartierului locativ Slobodzia pînă la calea ferată 7385 (documentația de proiect și deviz)		34 645,20
18	Conducta de gaze sub presiunea scăzută a cattierului 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 deproiect și deviz)	ул.Доватор 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.Либертății,49	2 100,00
21	Conducta de gaze sub presiunea scăzută de la IIIГПИ 53,58,59,60 cartierul Slobodzia 7385	grupul CL dela IIIГПИ 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 presiunea scăzută a cartierului Slobodzia(de la din punctul de distribuție a gazului pînă 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) pînă la str. 31 August (documentația de proiect și deviz)	ул.Șт. cel Mare 48 (de la magazinul Elit) pînă 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.Țiolcovschi (etapa1.) 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 celMare, Caraciobanu, Traian - (documentația de proiect și deviz)	cartierul limitat cu str. Ștefan celMare, Caraciobanu, Traian	42 462,62
32	0343 Canalizarea menajer-fecaloidă str.Beleacov, Covalevscaia, Caraciobanu (DPD)		209 458,35
	<b>In total obiecte nefinalizate tranferat la conducerea din fondator</b>		<b>8 772 023,20</b>

По построенному и введенному в эксплуатацию объекту "Конструкция системы де канализации менажер-феколоидă дин cartierul locativ Slobodzia, mărginit de străzile Aerodromului, Sorocii, Caraciobanu» числятся затраты на разработку проектно-сметной документации на сумму 209 458,35 лей, сформированные за счет средств муниципального бюджета в 2015 году. При этом

Предприятие обращалось 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.

- незавершенные активы, являющиеся собственностью Предприятия, представляют собой незавершенное строительство со времён СССР и числятся на общую сумму 21 151 748 леев, в том числе переоценка 1996 г. на основании Постановления Правительства РМ № 30 от 16.01.1996. Их доля в имуществе предприятия со состоянию на 31.12.2024 составляет 63,1%, что на 1,75% меньше по сравнению с 2023 годом. Изменения произошли за счет приведения в соответствие с пунктом 2) статьи 26<sup>1</sup> Налогового Кодекса учета светильников, включенных в объект Reconstructia iluminatului stradal (переведены в МБП 140 светильников на сумму 1051337,46 леев по цене 7509,55 за штуку). В связи с чем изменились состав и, соответственно, уменьшилась сумма на 1 051 338 лей или на 4,73% по сравнению с прошлым годом:

Состав незавершенных активов, являющихся собственностью МП УКС ЕЗ, по состоянию на 31.12.2025:

1	9234 Infrastructura de apă și canalizare în Parcul Industrial SA "Răut"(supravegherea autorului)		6 533,64
2	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
3	Reconstructia iluminatului stradal		8 392 443,99
4	Conducta de gaze sub presiunea scăzută a caselor de locuit str.Libertății № 18/1 7385 (DPD)	CL №18/1 st.Libertății	1 200,00
5	Conducta de gaze sub presiunea scăzută a cartierului locativ str. Viteazul, Libertății, fil.Red-Nord 7385 (DPD)		2 100,00
6	Gazificarea cazangeriei băii str.Cicicalo (DPD)		108 816,46
7	Gazificarea cazangeriei DSE (DPD)	str.Păcii,87	1 289,72
8	Gazificarea cazangeriei ŞM №9 (DPD)		1 282,88
9	Stație de pompare a apelor uzate str.I.Franco	str.I.Franco	1 098 007,00
10	Colector de canalizare str.Pionerscaia	de la ЖБИ pînă la str.Sadoveanu	7 665 463,00
11	Reparația capitală a băii str.Cicicalo (DPD)	str.Cicicalo, 3,3	71 245,00
12	Reparația capitală a terenului de fotbal "Pișcevic" (DPD)	bul.Victoriei	7 793,00
13	Camere încastrate a AC (căminul din str.Păcii)	str.Păcii,38	3 446 558,00
14	9236 Prelungirea liniei troleibuze în cart.Dacia (DPD)	prelungirea str.Bulgară, str.Lesecico, str. Conev	348 600,00
	<b>In total obiecte nefinalizate la balans DCC CU</b>		<b>21 151 748,06</b>

• Основные средства (с переоценкой 1996 г) первоначальной стоимостью в сумме 7 038 132 лей и начисленным износом 5 012 425,37 леев являются собственностью Учредителя, которые переданы Предприятию в экономическое управление. Их доля в имуществе предприятия составляет 6,04%. Основные средства числятся как долгосрочные обязательства перед Учредителем, в том числе машины и оборудование по остаточной балансовой стоимости на сумму 2 025 706 леев.

За отчетный период их сумма уменьшилась на 22,69% за счет начисленного износа на основные средства по уличному освещению на сумму 594 784 лей (машины и оборудование).

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 м<sup>2</sup> 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 м<sup>2</sup> 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 леев за вычетом износа в сумме 4 633 965 леев, балансовая остаточная стоимость 2 025 706 лей или 6 % – 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 может быть использована в производственной деятельности.
- Незавершенные строительством ДМА на сумму 21 151 748 леев на балансовом счете 121.1 потеряли свою актуальность с учётом отсутствия консервации и длительного хранения (более 30 лет), а также в связи с утерей осветительными приборами качества своих технических и светотехнических характеристик (по заключению консультантов ЕБРР).
- На основании осмотра установлено, что гаражи (боксы) требуют капитального ремонта.
- В группе активы числятся 1167 светильников уличного освещения на общую сумму 7 945 545 лей и средней стоимостью 6 808,52 леев за штуку. При этом они согласно пункта 2) статьи 26<sup>1</sup> Налогового Кодекса являются малоценными и быстроизнашивающимися предметами (товаро-материальные ценности стоимостью до 12 000 леев). Предприятие в 2023 году начало приведение в соответствие с Налоговым кодексом учета данных светильников и в течение 2024 года продолжило.
- 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, своевременно не приняты на учет примарией.

## **IV. Оборотные активы**

Сумма оборотных активов предприятия по состоянию на 31.12.2024 года составила 1 569 373 леев. Их доля в имуществе предприятия составила 4,68%, что почти в 2,5 раза больше по сравнению с 31.12.2023 годом, когда доля оборотных активов составляла 1,9% или сумму 638 934 лей. Увеличение суммы оборотных активов на сумму 930 439 лея или на 145,6% обусловлено увеличением дебиторской задолженности Примарии по грантам для обеспечения города уличным освещением.

### Состав оборотных активов:

• **Материалы и МБП** числятся на сумму 32495 лей, что на 5746 леев (15%) меньше по сравнению с 31.12.2023 года. Их доля в имуществе предприятия ничтожно мала и не достигает 0,1%. Общее уменьшение материальных запасов обусловлено списанием.

#### Информация по движению материальных запасов за 2024 г.

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Suma, lei
1.	Valoarea contabilă a stocurilor la data 31.12.2023	38 241
2.	Valoarea stocurilor <b>intrate</b> în perioada de gestiune, inclusiv:	18 585
	Materiale pentru necesitățile proprii	18 585
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	-
3.	Valoarea stocurilor <b>ieșite</b> în perioada de gestiune, inclusiv:	24 334
	Materiale	24 334
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	-
	Amortizarea acumulată	-
4.	Valoarea contabilă a stocurilor evaluate la valoarea realizabilă netă la situația din data raportării – 31.12.2024	32 495

Состав материалов и МБП по состоянию на 31.12.2025:

- Материалы числятся на общую сумму 15 516 леев.  
- Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы числятся в эксплуатации по остаточной стоимости в сумме 16 979 лей.

• **Авансы для материалов на сумму 5 027 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.

• **Вся дебиторская задолженность в сумме 1 002 120 лей** является краткосрочной (со сроками образования до 60 дней). Доля дебиторской задолженности в имуществе предприятия составляет 3%.

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование дебиторской задолженности	На	На	Отклонение в леях
	31.12.2023	31.12.2024	
	Сумма, леев	Сумма, леев	
<b>Коммерческая текущая дебиторская задолженность</b>	<b>96742</b>	<b>0</b>	<b>-96742</b>
Directia Invatamint Tineret si Sport	0	0	0
Коммерческая текущая дебиторская задолженность Primaria mun. Balti	96 742	0	-96742
<b>Текущая дебиторская задолженность связанных сторон (задолженность по грантам на освещение Primaria mun. Balti)</b>	<b>0</b>	<b>1 001 555</b>	<b>1 001 555</b>
<b>Дебиторская задолженность бюджета</b>	<b>3 456</b>	<b>565</b>	<b>-2 891</b>
Дебиторская задолженность бюджета по подоходному налогу с предприятия	3 009	0	-3009

Дебиторская задолженность бюджета по подоходному налогу с заработной платы	8	1	-7
Дебиторская задолженность фонда социального и медицинского страхования	8	8	-
Дебиторская задолженность бюджета по НДС	273	399	126
Дебиторская задолженность бюджета по налогу на недвижимость	158	157	-1
<b>ИТОГО :</b>	<b>100 198</b>	<b>1 002 120</b>	<b>901 922</b>

По сравнению с предыдущим отчетным периодом дебиторская задолженность увеличилась в 10 раз на сумму 901 922 лей и составила 1 002 120 лей.

Основная масса (99.95%) дебиторской задолженности на сумму 1 001 555 лей представляет собой задолженность примэрии мун.Бэлць за услуги по содержанию уличного освещения.

- **Прочие текущие активы** составляют 13 848 леев, что на 5 892 лея или 74 % больше, чем по итогам за 2023 год. Их доля в имуществе предприятия ничтожно мала. Изменение обусловлено увеличением стоимости периодических подписных изданий.

- **Денежные средства** по состоянию на 31.12.2024 года числятся в сумме 515 883лей, что на 5,5 % больше, чем по состоянию на 31.12.2023 года. Доля денежных средств в имуществе предприятия составляет чуть более 1,5%.

#### **Выводы:**

➤ Основная часть дебиторской задолженности на сумму 1 001 555 лей не связана с реализацией предоставления услуг предприятием. Остальная часть дебиторской задолженности своевременно погашена и не превысила 60 дней, то есть не перешла в разряд сомнительной или безнадежной задолженности.

### **V. Анализ структуры собственного капитала и обязательств**

По состоянию на 31.12.2024 источники средств, за счёт которых сформированы пассивы баланса, составляют 33 518 850 лей. Их анализ приведен в таблице

<i>Анализ пассивов Предприятия</i>						
№ п/п	Группа пассивов	На начало 2024 года		На конец 2024 года		Отклонение доли, +/-,%
		Сумма, леев	Доля, %	Сумма, леев	Доля, %	
1	2	5	6	5	6	7
	<b>Уставный капитал</b>	<b>5 400</b>	0,02%	<b>5 400</b>	0,02%	0,00%
	<b>Резервы</b>	<b>22 305 602</b>	65,16%	<b>21 957 027</b>	65,51%	0,35%
	Резервный капитал (распределен после уплаты подоходного налога)	5 000	0,01%	5 000	0,01%	0,00%
	Уставный резерв ( на отпуска работников)	171087	0,50%	24591	0,07%	-0,43%

Прочие резервы (резерв по переоценке ОС 1996 года )	22 129 515	64,64%	21 927 436	65,42%	0,78%
<b>Всего прибыль (убыток)</b>	<b>(463 156)</b>	<b>-1,35%</b>	<b>(233 073)</b>	<b>-0,70%</b>	<b>0,66%</b>
Нераспределенная прибыль прошлых лет	(463 156)	-1,35%	(114 581)	-0,34%	1,01%
Коррекция прибыли прошлого периода		0,00%		0,00%	0,00%
Прибыль(убыток) отчетного периода		0,00%	(118 492)	-0,35%	-0,35%
<b>Прочая долгосрочная задолженность</b>	<b>11 086 751</b>	<b>32,38%</b>	<b>10 797 730</b>	<b>32,21%</b>	<b>-0,17%</b>
Задолженность перед примарией за активы, переданные УКСу в хозяйственное ведение	11 086 751	32,38%	10 797 730	32,21%	-0,17%
<b>Всего текущая задолженность</b>	<b>1 299 937</b>	<b>3,80%</b>	<b>991 766</b>	<b>2,96%</b>	<b>-0,84%</b>
Коммерческая кредиторская задолженность (FEE за электроэнергию)	794 720	2,32%	452 617	1,35%	-0,97%
Коммерческая кредиторская задолженность (NETsistem SRL, BM PUBLIC SRL за выполненные работы по обслуживанию уличного освещения)	496 972	1,45%	537 562	1,60%	0,15%
Текущая задолженность бюджету, в том числе:		0,00%		0,00%	0,00%
по НДС	-	0,00%	-	0,00%	0,00%
по налогу на благоустройство	0	0,00%	420	0,00%	0,00%
Прочая текущая задолженность (Moldtelecom ,Directia Situatii Exceptionale )	8245	0,02%	1167	0,00%	-0,02%
<b>ИТОГО</b>	<b>34 234 534</b>	<b>100,00%</b>	<b>33 518 850</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>

### ➤ Собственный капитал

Учредитель наделил Предприятие **уставным капиталом** в размере 5 400,00 леев и его доля в пассивах предприятия составляет лишь 0,02%.

По состоянию на 31.12.2024 года **размер собственного капитала** предприятия составил 21 729 354 лей. Собственный капитал за истекший год уменьшился на 118 492 леев или на 0,5% на основании нижеперечисленных операций с элементами собственного капитала:

- на основании решения Совета муниципия Бэлць № 6/22 от 12.11.2024 за счет ранее сформированных резервов была покрыта часть убытков 2023 года на общую сумму 348 575 леев. Из них сумма 202 079,12 леев покрыта за счет резерва по переоценке основных средств и сумма 146 495,85 лей, которая представляла собой расходы предприятия на оплату отпускных, покрыта за счет резерва для покрытия будущих расходов по оплате отпускных в соответствии с разъяснениями Министерства Финансов РМ № 16-04/752 от 11.11.2016;

- отражен чистый убыток текущего периода в сумме 118492 леев.

На предприятии по состоянию на 31.12.2024 сформированы **резервы** на общую сумму 21 957 027 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 24 591 лей.

**Доля резервов** в составе пассивной части баланса мало изменилась и **составляет 65,5 %**.

Отрицательное влияние на размер собственного капитала оказали непокрытые убытки прошлого года в сумме 114 581 лей и сформировавшиеся убытки за 2024 год в сумме 118 492 лей.

## **VI. Обязательства**

### **➤ Долгосрочные обязательства**

На предприятии по состоянию на 31.12.2024 числятся прочие долгосрочные обязательства в сумме 10 797 730 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 31.12.2024 **составляет 32,2 %**, тогда как на начало отчетного периода их доля составляла 32,4%. По сравнению с прошлым отчетным периодом 2024 г уменьшение задолженности составило 289 021 лей или 0,17%, которое обусловлено следующими причинами

- уменьшением задолженности перед примарией за основные средства из-за начисленного износа на сумму - 597 845 леев
- увеличением резерва на амортизацию объекта «уличное освещение» + 308 824 леев

### **➤ Краткосрочные обязательства**

Краткосрочные обязательства предприятия представляют собой текущую задолженность в сумме 991 766 лей со сроками образования до 60 дней и 99,8% (990 179 тыс.лей) из них - это задолженность по публичной услуге «Уличное освещение», которая финансируется из муниципального бюджета и задолженность которого на сумму 1 001 555 лей числится в дебиторской задолженности:

- 452 617 лей - SA FEE-Nord за потребленную электроэнергию по уличному освещению,
- 310 338 лей – SRL NetSistem за услуги по обслуживанию уличного освещения
- 227 225 лей – SRL BM Public за услуги по подготовке праздничного освещения.

Прочая текущая задолженность за потребленные услуги Moldtelecom и собственнику здания (Directia Situatii Exceptionale) за коммунальные услуги - 1167 лей.

Текущая задолженность бюджету по налогу на благоустройство - 420 лей.

**Доля текущих обязательств** в пассиве баланса по состоянию на 31.12.2024 составляет **2,96%**, что на 0,8% меньше чем по состоянию на 31.12.2023. В суммарном выражении отрицательное отклонение по сравнению с предыдущим периодом составляет 308 171 леев.

**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 01.01.2024	la 31.12.2024	la 01.01.2024	la 31.12.2024
1.	Alte datorii pe termen lung	11 086 751	10 797 730	-	-
2.	Datorii comerciale	-	-	1 291 692	990 179

3.	Datorii în buget	-	-	-	420
5.	Alte datorii	-	-	8 245	1 167

## VII. Доходы

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

### Информация о существенных категориях доходов

Nr. crt.	Venituri	Suma, lei
1.	Venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	1 248 283
2.	Venituri din ieșirea altor active circulante	0
3.	Venituri financiare	154 316
	-inclusiv venituri aferente diferențelor de curs valutar	852
4.	Venituri ce țin de imobilizări corporale pe termen lung	1 363 535
5.	Alte venituri din activitatea operațională	18 200
	<b>Total venituri</b>	<b>2 784 334</b>

В целом доходы по предприятию за 2024 год составили 2 784 334 леев, что меньше, чем за 2023 год на 1 743 745 леев или на 61,5%. Темп падения доходов составил 62,6%.

### Структура доходов предприятия:

№ п/п	Доходы	Сумма, леев		Отклонения	
		2023 год	2024 год	Сумма	%
1.	Доходы от оказанных услуг и выполненных работ	1 142 679	1 248 283	105 604,0	9,2
2.	Доходы от выбытия прочих оборотных активов	37 552	18 200	- 19 352,0	-51,5
3.	Финансовые доходы	156 327	154 316	- 2 011,0	-1,3
4.	Доходы, связанные с долгосрочными активами (амортизация уличного освещения)	3 191 521	1 363 535	- 1 827 986,0	-57,3
	<b>Итого:</b>	<b>4 528 079</b>	<b>2 784 334</b>	<b>- 1 743 745,0</b>	<b>61,5</b>

Изменения в структуре доходов обусловлены следующим:

- увеличились поступления от основной деятельности (оказания услуг заказчика, в том числе контроль за качеством строительства) на 105 604 леев или на 9,2%,
- уменьшились доходы от выбытия прочих оборотных активов на 19 352 лей (реализован металлолом от списания оставшейся части «оборудования к установке»),
- уменьшились финансовые доходы на 2 011 лей – положительные курсовые разницы,
- уменьшились доходы, связанные с долгосрочными активами по уличному освещению, на 1 827 986 лей или на 57,3% за счет начисления амортизации.

Из приведенных данных по структуре доходов следует, что доход от основной деятельности предприятия (инженерно-консультационные строительные услуги) увеличился на 9,2% по сравнению с прошлым годом.

Также на сокращение доходов предприятия решающее отрицательное влияние оказывает публичная услуга «Уличное освещение», доля которой составляет почти 50% в общих доходах.

Расшифровка доходов, полученных от основной операционной деятельности за 2024 год, в разрезе инвесторов:

Наименование агента	Сумма, тыс.лей
<b>ВСЕГО:</b>	<b>1 248 283</b>
- Directia Invatamint Tineret si Sport	625 375
- Liceul Teoretic "Mihai Eminescu" IP	26 418
- Liceul Teoretic "N.GOGOL" IP	11 314
- Primaria mun. Balti	585 176

Вместе с тем, предприятие недополучило доходы:

➤ По основной деятельности - недополученные доходы составили 192 992,10 леев или на 0,7% ниже относительно Договора делегирования, срок которого истек в 25 июля 2024 года, в котором оплата услуг предприятия составляет 3,5% от стоимости выполненных капитальных работ. Фактически предприятие получило 2,8% от стоимости выполненных работ вместо 3,5% по договору.

Как отмечалось ранее, инжиниринговая и консалтинговая деятельность предприятия – это выполнение обязанностей инвестора за соблюдением законодательных актов и строительных технических норм в течение всего периода реализации инвестиций/капитальных расходов – от получения исходных данных для проектирования до окончательной приемки и ввода объекта в эксплуатацию. Так как Инвестор (примэрия мун.Бэлць) не обладает соответствующими специалистами, с предприятиями заключались отдельные договора на обеспечение правильности выполнения строительных работ (технадзор). Однако, предприятие оказывало консалтинговые услуги и на пред-инвестиционной стадии до реализации проекта – от получения исходных данных для проектирования и до определения подрядной организации, в том числе подготовка пакета документов для инициирования процедуры государственной закупки. При этом имеют место производственные услуги предприятия, которые выполнялись без оплаты.

➤ По публичной услуге «Уличное освещение» - недополученные доходы составили 71 701 леев, которые не покрываются грантами из муниципального бюджета. При этом по сути предприятие является генподрядчиком для организаций, которые оказывают услуги/работы по содержанию и обслуживанию уличного освещения города (SRL "NetSistem", SA "RED-Nord" и пр.)

## VIII. Расходы

В целом расходы предприятия по состоянию на 31.12.2024 года составили 2 902 826 леев. По сравнению с 2023 годом сокращение расходов составило 2 162 170 лей или 42,8%. Темп падения расходов составил 75%.

### Обобщенная информация по существенным категориям расходов

№ п/п	Расходы	Расшифровка	Сумма, леев		Отклонения	
			2023 год	2024 год	сумма	%
1.	Балансовая стоимость оказанных услуг	Заработная плата и социальное страхование инженеров по тех.надзору	452 528	484 879	32 351	7,1
2.	Административные расходы	Административные расходы	2 048 312	1 646 418	- 401 894	-19,6
	в том числе:	в том числе:				
	- заработная плата	- заработная плата	805 254	720 964	- 84 290	-10,5
	- социальное обеспечение	- социальное обеспечение	193 261	172 759	- 20 502	-10,6
	- износ ОС	Амортизация оборудования по уличному освещению	876 926	594 784	- 282 142	- 32,2
	- коммунальные услуги	Отопление, э/э, вода, связь	92 811	97 014	- 4 203	4,5
	- прочие	Периодические издания, канцтовары, программное обеспечение, топливо, налоги	80 060	60 897	- 19 163	- 23,9
3.	Балансовая стоимость и расходы по выбытию прочих оборотных активов	Балансовая стоимость и расходы по выбытию прочих оборотных активов	231 432	418	- 231 014	-99,8
4.	Прочие расходы операционной деятельности	Расходы на собак	3 797	590	- 3 207	-84,5
5.	Расходы, связанные с долгосрочными активами	Износ НЗП, переведенного в МБП (светильники)	2 327 157	768 751	- 1558 406	-67,0
6	Финансовые расходы	Отрицательная курсовая разница	10 152	1 770	- 8 382	-82,6
	<b>ИТОГО:</b>		<b>5 073 378</b>	<b>2 902 826</b>	<b>- 2162 170</b>	<b>-42,8</b>

Из вышеприведенной таблицы видно, что в суммарном выражении существенное сокращение всех расходов произошло по расходам, связанным с амортизацией оборудования уличного освещения, на сумму 1 558 406 лей, их доля в итоговом отклонении от уровня 2023 года составляет 72%. Также на сокращение общих расходов оказали влияние расходы непосредственно по основной деятельности предприятия: административные расходы - доля в итоговом отклонении составляет 19% и расходы по выбытию прочих оборотных активов предприятия – доля в итоговом отклонении составляет 10,7%.

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

№ п/п	Показатели	Сумма, леев		Отклонения	
		2023 год	2024 год	сумма	%
1.	Материальные расходы	346 142	106 176	- 239 966	- 69,33
2.	Расходы на персонал	1 450 543	1 378 602	- 71 941	- 4,96
	в том числе:				
	- заработная плата	1 170 805	1 112 163	- 58 642	- 5,01
	- социальное обеспечение	279 738	266 439	- 13 299	- 4,75
3.	Расходы, связанные с амортизацией	864 364	594 784	- 269 580	- 31,19
4.	Полученные услуги	50 728	30 139	- 20 589	- 40,59
5.	Прочие расходы	24 292	21 596	- 2 696	- 11,10
	<b>ИТОГО</b>	<b>2 736 069</b>	<b>2 131 297</b>	<b>- 604 772</b>	<b>- 22,10</b>

В результате оптимизации расходы Предприятия по основной деятельности в целом сократились на 604 772 леев или на 22,1 % по сравнению с предыдущим годом:

- материальные расходы уменьшились на 239 966 леев или на 69,3 % за счет меньшего списания «оборудования к установке» - на сумму 21 266 лей (оборудование было сдано в металлолом, при этом учетная стоимость данного оборудования значительно выше, чем цена металлолома). Их доля в общих расходах составила лишь 5%, а доля в итоговом отклонении от уровня 2023 года составляет 40%;

- расходы на персонал снизились на 71 941 леев или на 4,96% . Сокращение этой категории расходов обусловлено увольнением механика производственной базы, продолжительным больничным листом инженера по технадзору, сокращением выплаты за выслугу лет администратору по решению Административного совета предприятия. Их доля в общих расходах составила 65%, а доля в итоговом отклонении от уровня 2023 года составляет 11,8%;

- уменьшились расходы на амортизацию основных средств на 269 580 лея или на 31,2 % в связи с полной амортизацией некоторых основных средств. Их доля в общих расходах составила почти 28%, а доля в итоговом отклонении от уровня 2023 года составляет 44,5%;

- уменьшились расходы за полученные услуги на 20 589 леев или на 40,6 %, за счет уменьшения тарифа на коммунальные услуги (электро- и тепло- энергия), также уменьшились расходы на обслуживание программы SEGД в связи с расторжением договора. Их доля в общих расходах незначительна;

- уменьшились прочие расходы на 2 696 леев или на 11,1 %, доля которых в общих расходах совсем незначительна.

Значительную долю расходов предприятия составляют накладные расходы, связанные с публичной услугой «Уличное освещение», которые не покрываются грантами из муниципального бюджета, их сумма составляет 238 700,8 леев. При этом по сути предприятие является генподрядчиком для организаций, которые оказывают услуги/работы по содержанию и обслуживанию уличного освещения города (SRL "NetSistem", SA "RED-Nord" и пр.). При этом накладные расходы представляют собой совокупность затрат, связанных с созданием общих условий строительного производства, его организацией, управлением и обслуживанием.

## IX. Результат финансово-экономической деятельности предприятия

По результатам работы за 2024 год по предприятию сложились убытки в сумме 118 492 леев, которые образовались в результате:

- 1) расходов в сумме 25,4 тыс.лей по содержанию производственной базы, которая не участвовала в производственном процессе предприятия: зарплата с обязательными отчислениями работникам (1 чел) в сумме 24,9 тыс.лей, корм для собак на сумму 0,5 тыс.лей;
- 2) недополученных доходов в сумме 192 992,1 лей по основной деятельности (оказание инжиниринговых и консалтинговых услуг в том числе технадзор) относительно Договора делегирования, срок которого истек в 25 июля 2024 года. При этом Предприятие оказывало полный комплект услуг «Заказчика», делегированных примэрией мун.Бэлць, - от сбора исходных данных до ввода объектов, в том числе подготовка технических заданий для проведения процедур закупок на проектирование, строительно-монтажные работы, и другие обязательства инвестора согласно статьям 104,127,181-191 Градостроительного и строительного кодекса Республики Молдова
- 3) фактических расходов Предприятия в сумме 238700,8 леев по эффективной эксплуатации, содержанию, техническому обслуживанию для поддержания в рабочем состоянии Уличного освещения, которые не покрываются муниципальным бюджетом. Это подготовка технического задания для проведения публичных торгов, оценка оферт, заключение договора, использование офисной техники и материалов, затраты на топливо для мониторинга работ по обслуживанию, приемка/ведение учета заявок и жалоб, составление отчетов и пр., в которых участвуют 4 специалиста МП УКС ЕЗ (кроме инженера по освещению, оплата труда которого возмещается из бюджета).

Сравнительный анализ финансово-экономической деятельности представлен в таблице:

№ п/п	Прибыль	Сумма, леев		Отклонения	
		2023 год	2024 год	сумма	%%
1.	Валовая прибыль	690 151	763 404	73 253	10,6
	Прочие доходы от операционной деятельности	37 552	18 200	- 19 352	-51,5
	Административные расходы	2 048 312	1 646 418	- 401 894	-19,6
	Другие операционные расходы	235 229	1 008	- 234 221	-99,6
2.	Прибыль (убыток) от операционной деятельности	- 1 555 838	- 865 822	690 016	-44,4
3.	Финансовая прибыль	156 327	154 316	- 2 011	-1,3
4.	Прибыль (убыток) до налогообложения	- 545 299	- 118 492	426 807	-78,3
5.	Расход по подоходному налогу	-	-	-	
<b>6.</b>	<b>Чистая прибыль (чистый убыток)</b>	<b>- 545 299</b>	<b>- 118 492</b>	<b>426 807</b>	<b>21,7</b>

Приведенный анализ показывает положительную динамику финансово-экономической деятельности предприятия. Так, по сравнению с прошлым годом убытки сократились в 4,6 раза,

что составило сумму 426,8 тыс.лей. Решающее отрицательное значение на финансовый результат оказали расходы, связанные с амортизацией долгосрочных активов, переданных Предприятию Учредителем, в сумме 594 784 лей, которые включены в состав административных расходов. При этом темп падения расходов (75%) на 12,4% опережает темп падения доходов (62,6%), то есть расходы сокращаются быстрее, чем доходы на 12,4%.

Предприятие на основании решения Совета муниципия Бэлць № 6/22 от 12.11.2024 за счет ранее сформированных резервов покрыло часть убытков 2023 года на общую сумму 348 575 леев:

- 202 079,12 леев - покрыта за счет резерва по переоценке основных средств
- 146 495,85 леев - покрыта за счет резерва для покрытия будущих расходов по оплате отпускных в соответствии с разъяснениями Министерства Финансов РМ № 16-04/752 от 11.11.2016.

**Финансово-экономические показатели по МП ÎМ «Direcția Construcții Capitale Comanditar Unic» за 2024 год**

№ п/п	Показатели		Экономическое содержание
1.	Доля долгосрочных активов (коэффициент иммобилизации)	0,95	Значение показателя выше нормативного (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	0,05	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	0,03	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	0,4	Низкое значение показателя свидетельствует о незначительной доле долгов в оборотных активах, то есть не приводит к риску несвоевременного получения денежных средств
5.	Уровень финансовой стабильности	0,97	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	0,08	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)	0,35	Показатель характеризует низкую зависимость предприятия от заемных средств.
8.	Коэффициент общей платежеспособности	2,84	Показывает что предприятие способно покрыть все обязательства (краткосрочные и долгосрочные) всеми его активами
9.	Рентабельность доходов от продаж	9,73	Высокий коэффициент рентабельности продаж означает, что предприятие успешно контролирует свои расходы

10.	Общий уровень покрытия собственного капитала (доля финансового рычага)	1,54	Означает, что активы предприятия финансируются в большей степени за счёт заёмных средств
11.	Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,6	Показывает преобладание заемных средств над собственными
12.	Коэффициент финансовой автономии (коэффициент автономии)	0,65	коэффициент показывает долю активов организации, которые обеспечиваются собственными средствами.
13.	Чистый оборотный капитал	1,58	показывает часть ресурсов предприятия, которая формируется за счет собственного капитала и долгосрочных обязательств
14.	Текущая ликвидность	1,58	значение коэффициента свидетельствует об отсутствии финансовой стабильности предприятия.
15.	Рентабельность активов (экономическая рентабельность)	0,09	коэффициент характеризует неэффективное использование всех активов предприятия
16.	Коэффициент общей ликвидности	0,13	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.
17.	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,52	Отражает достаточно высокую платежеспособность предприятия в данный момент (норма больше 0,2)
18.	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	1,54	характеризует наличие у организации собственных оборотных средств, необходимых для финансовой устойчивости. Норматив не менее 10%

Анализ коэффициентов указывает на неэффективное использование предприятием имеющихся активов, так как активы, числящиеся на балансе предприятия не участвуют в прямой деятельности предприятия (экономическая рентабельность), высокий показатель доли финансового рычага обусловлен наличием кредиторской задолженности примэрии мун.Бэлць по уличному освещению. При этом значения большинства остальных ключевых показателей находятся в допустимых пределах и показывает степень независимости предприятия от заемных источников финансирования, а достаточно высокую платежеспособность и способность покрыть свои обязательства (краткосрочные и долгосрочные) всеми активами.

### **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 2024 года на основании плана закупок, утвержденного административным советом, Предприятием были произведены закупки товаров и услуг на общую сумму 8 309 260,18 лей, из них

➤ 12 долгосрочных договоров на общую сумму 3 728 769.71 лей, в том числе:  
- 3 563 833,81 лей – электроэнергия АО «FEE-Nord» для уличного освещения за 2024 год (контракт № 244 от 16.03.2020),

- 30 530,39 лей – услуги АО «RED-Nord» за демонтаж/монтаж, опломбирование и поверку счетчиков электроэнергии за 2024 год для уличного освещения (контракт № 70 от 26.06.2020),
- 84 315,2 лей – оплата услуг УЧС за техобслуживание офисных помещений МП УКС ЕЗ по ул.Мира 38 и коммунальные услуги за 2024 год (контракт № 1 от 02.01.2011),
- 3 600 лей – услуги интернета у MOLDTELECOM f. Balti SA (контракт № 24238519 от 10.07.2017),
- 4 433,31 лей – услуги фиксированной телефонии (контракт № 4238519 от 26.07.2011),
- 19 020 лей – услуги телефонии мобильного интернета для системы SCADA по уличному освещению (контракт № V 249562 от 28.06.2018)
- 6 000 лей – услуги по поддержке информационной системы бухгалтерского учета «1С» (контракт № 01AC от 03.01.2011),
- 350 лей - услуги по обслуживанию программы SEGД контроль актов на сайте примэрии (контракт № 012DO от 15.01.2013)
- 13 000 лей – бензин/газ для контроля за уличным освещением (контракт № 86 от 21.11.2013),
- 3 687 лей – заправка катриджей и ремонт принтеров (контракт № 071221 от 26.01.2021).

➤ По краткосрочным договорам были произведены следующие закупки:

- 3 380 899,60 лей закупка услуги по техническому обслуживанию уличного освещения путем проведения процедуры электронных торгов на платформе e-licitatie.md с предварительного разрешения учредителя
- 598 896,36 лей – оплата задолженности за 2023 год услуги по обслуживанию уличного освещения NETSISTEM SRL
- 382 215 лей – закупка праздничной иллюминации к новогодним праздникам по поручению примэрии у VM PUBLIC SRL (с разрешения Админсовета)
- 152 422,15 лей – закупка услуги по монтажу праздничной иллюминации по поручению примэрии у Compañia Electrica SRL (с разрешения Админсовета)
- 13 452 лей – закупка 4х светильников для пешеходных переходов по поручению примэрии у Led Market SRL
- 12 852 лей – услуги Tehlab Service SRL за демонтаж/монтаж, опломбирование и поверку счетчиков электроэнергии.
- 1 950 лей – закупка счетчика электроэнергии взамен вышедшего из строя у Astra SRL.
- 1 800 лей – обучение работников Grant Proiect SRL;
- 2 380 лей – обучение работников OATUCL IP;
- 165,9 лей – закупка корма у KAUF LAND SRL для сторожевых собак на производственной базе МП УКС ЕЗ;
- 2 122,46 - закупка корма у Metro Cash Carry Balti для сторожевых собак на производственной базе и закупка перчаток рабочих и лампочек для МП УКС ЕЗ
- 850 лей – замена печати у OLYMPUS-COMPANY SRL
- 2 725 лей – закупка з/частей у Zlata Trade SRL
- 800 закупка услуг Posta Moldovei IS
- 18 811 лей закупка на ежегодную подписку у Monitorul Fiscal Publ.Periodice и у Posta Moldovei IS
- 530 лей закупка электронных ключей для инженеров по технадзору у Serviciul Tehnologia Informatiei si Securitate Cibernetica IP
- 1 589 лей перерегистрация уставных документов в IP Agentia Servicii Publice.
- 6 030 лей закупка канцтоваров у SRL Crafti Business .

По стоимости произведенные закупки классифицируются на:

➤ крупные закупки – произведены только для публичной услуги «Уличное освещение» на общую сумму 7543,6 тыс.лей или 91% от общей стоимости:

1) закупки услуги по техническому обслуживанию уличного освещения – 3 979,8 тыс.лей,  
2) закупка электроэнергии для уличного освещения, которая производится по долгосрочному договору от 2024 года как закупка из единственного источника –3 563,8 тыс.лей

➤ закупки малой стоимости – составляют 9% от общей суммы закупок, их количество составило 28 штук на общую сумму 765 630,41 лей.

По назначению все закупки условно разделяются следующим образом:

➤ На собственные нужды предприятия - произведено малых закупок на общую сумму 160,4 тыс.лей или почти 2% от всех закупок, из которых самая крупная составляет 84,3 тыс.лей - оплата услуг УЧС за техобслуживание офисных помещений МП УКС ЕЗ по ул.Мира 38 и коммунальные услуги за 2024 год по долгосрочному договору;

➤ Для публичной услуги «Уличное освещение» - произведено закупок на сумму 8 169,1 тыс.лей или 98% от общей стоимости закупок.

Предприятие в декабре 2024 года внесло изменения в утвержденный план закупок. Изменения были рассмотрены на заседании Административного совета от 23.12.2024 г, утверждены председателем и опубликованы на официальной странице примэрии мун.Бэлць.

Предприятие регулярно составляет отчеты о государственных закупках:

- ежеквартально – отчет о закупках малой стоимости с публикацией его на сайте *mtender*,  
- годовой отчет рассматривается на заседании административного совета и передается на рассмотрение учредителю.

## **XI. Оплата труда**

В связи с недополучением доходов за фактически выполненную работу и с целью сокращения расходов и исключения задолженности по оплате труда, предприятие продолжает придерживаться сокращенного режима работы – 4 дня в неделю.

Объём доходов от продаж за 2024 год составил 1218,3 тыс. леев и увеличился по отношению к отчету за 2023 год на 6 %, или на 75,6 тыс. леев. При этом использовано на оплату труда 1112,2 тыс. леев. Абсолютное отклонение в сторону сокращения фонда оплаты труда (ФОТ) к отчету за 2023 год составило 58,3 тыс. леев или 5%. Как уже отмечалось в разделе «Расходы» сокращение обусловлено уменьшением списочной численности работников, продолжительным больничным листом инженера по технадзору, сокращением выплаты за выслугу лет администратору по решению Административного совета предприятия.

В связи со крупными убытками по итогам деятельности за 2023 год в сумме 543 тыс.лей Административный совет предприятия на заседании от 25 января 2024 г. принял решение об понижении надбавки за выслугу лет администратору: вместо 30% установлено 20%. В течение истекшего года администратору начислялась выслуга в размере 20% к должностному окладу.

Начисление заработной платы производилось согласно табелям учета рабочего времени, который ведет начальник финансово-экономического отдела.

Среднесписочная численность работников уменьшилась на 3,4 единицы и составила 11 единиц.

Среднемесячная заработная плата за 2024 год составила 8410,6 леев, и увеличилась по сравнению к отчету за 2023 год на 24,7 % или на 1665,2 леев.

Уровень среднемесячной заработной платы по предприятию ниже почти вдвое относительно средней по экономике в республике (16 600 леев) на 49,3 %.

Производительность труда на одного работника за 2024 год составила 183,1 тыс. леев. По сравнению к отчету за 2023 год отмечается увеличение данного показателя на 31 %.

### Сравнительный анализ показателей оплаты труда МП УКС ЕЗ

Наименование показателей	Отчёт 2022 года	Отчёт 2023 года	План 2024 года				
				1 квартал	полугодие	9 месяцев	Отчет за 2024 год
1. Доходы от продаж (стр. 010, Прил. 8) - всего, тыс. леев:	3 245,4	2 190,8	2 585,1	204,3	396,5	999,2	2 013,8
2. Оплата труда всего, тыс. леев	1 432,2	1 170,5	1 359,6	225,0	440,4	742,3	1 112,2
в том числе: ФОТ для исчисления средней заработной платы	1 415,0	1 165,6	1 359,6	224,1	438,7	741,4	1 110,2
*служащие	1 297,2	1 051,0	1 301,8	211,6	415,0	702,0	1 057,6
из них: АУП	356,7	314,0	314,0	75,4	151,2	225,9	309,3
*рабочие	117,8	114,6	57,8	12,5	25,4	38,6	52,6
3. Удельный вес заработной платы в общем объеме доходов, в % (п. 2/п. 1*100)	44,1	53,4	52,6	110,1	111,1	74,3	55,2
в том числе:							
*служащие	40,0	48,0	50,4	103,57	104,7	70,3	52,5
из них: АУП	11,0	14,3	12,1	36,91	38,1	22,6	15,4
*рабочие	3,6	5,2	2,2	6,12	6,4	3,9	2,6
4. Среднесписочная численность работников - всего, чел.	14,5	14,4	12	9	10	10	11
5. Среднесписочная численность работников, применяемая для исчисления средней заработной платы	14,5	14,4	12	9	10	10	11
в том числе:							
*служащие	11,5	11,4	11	8	9	9	10
из них: АУП	2,5	2,4	2	2	2	2	2
*рабочие	3	3	1	1	1	1	1
6. Среднемесячная заработная плата по предприятию, леев	8132,2	6745,4	9441,7	8300,0	7311,7	8237,8	8410,6
в том числе:							
*служащие	9400,0	7682,7	9862,1	8816,7	7685,2	8666,7	8813,3
из них: АУП	11890,0	10902,8	13083,3	12566,7	12600,0	12550	12887,5
*рабочие	3272,2	3183,3	4816,7	4166,7	4233,3	4288,9	4383,3
7. Темп роста средней з/п к предыдущему году, в %	98,2	82,9	140,20	119,1	148,9	128,4	124,7
в том числе:							
*служащие	97,4	81,7	128,40	108,5	1,4	119,4	114,7
из них: АУП	100,3	91,7	120,00	117,4	1,4	122,2	118,2
*рабочие	108,0	97,3	151,30	124,6	1,3	134,7	137,7

8.Сотношение среднемесячной заработной платы служащих к рабочим	2,9	2,4	2,05	2,12	1,8	2,0	2,0
9.Соотношение среднемесячной заработной платы руководителя к среднемесячной заработной плате по предприятию	2,79	3,02	2,12	2,34	2,7	2,4	2,4
10.Производительность труда (выработка) на одного работающего, в тыс. леев	223,8	152,1	215,40	22,70	39,7	99,92	183,1
11.Темп роста производительности труда к предыдущему году, в %	104,7	68,0	141,60	98,7	110,9	121,00	120,3
12.Сумма/период просроченной задолженности по заработной плате на конец отчётного периода, тыс. леев/лет, мес.	0	0	0	0	0	0	0
Чистая прибыль (убыток)	-408,8	-545,3	10,0	-297	-549,5	-481,2	-118,5
Покрытый убыток в последующем периоде согласно решения МС № 7/21 от 22.08.2023, № 6/22 от 12.11.2024	396,3	348,6					

Экономия ФОТ составила 247,4 тыс. леев или 18% от запланированного.

Каких-либо дополнительных выплат (премии, материальная помощь и пр.) работники предприятия на протяжении 2024 года не получали.

Следует отметить, что члены административного совета и ревизионной комиссии не получали какого-либо вознаграждения за свою работу. Основанием отказа от вознаграждения послужили личные заявления в связи с наличием крупных убытков у предприятия по итогам работы за 2023 год. При этом в 2024 году Административный совет провел 10 заседаний, на которых было рассмотрено 18 вопросов, а ревизионная комиссия провела 2 проверки финансово-экономической деятельности предприятия.

## **XII. Спонсорская помощь**

Расходы за 2024 год году с банковских счетов МП УКС ЕЗ на благотворительные цели не производились.

## **XIII. Использование денежных средств на командировки**

За 2024 год на командировочные расходы было использовано 819 леев, количество командировок – 3, в том числе:

- в Государственную службу экспертиз и проверок проектов и строительства по объектам образования и коммунальных объектов - 3 раза на общую сумму 819 леев (специалисты МП УКС ЕЗ — Барышполь М. и Бутенко З.)

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

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
- Задokumentированные 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:

<b>Отчисления в бюджет</b>	<b>Остаток на 31.12.2023 года</b>	<b>Начислено</b>	<b>Оплачено</b>	<b>Переброска налога</b>	<b>Остаток на 31.12.2024 года</b>
Налог на доходы, удерживаемый из заработной платы	- 9,85	97 471,55	97 463,00		1,30
Налог на доходы, полученные от предпринимательской деятельности	- 3 008,64			3 008,64	-
Налог на недвижимое имущество, уплачиваемый юридическими лицами	- 156,76	2 967,80	2 967,80		- 156,76
Сбор на благоустройство территорий	-	1 860,00	1 440,00		420,00
Взносы государственного обязательного социального страхования, перечисляемые работодателями	- 3,31	266 438,52	266 438,64		- 3,43
Взносы государственного обязательного медицинского страхования	- 4,70	99 914,40	99 914,33		- 4,63
НДС	- 272,22	259 280,93	256 398,85	- 3 008,64	- 398,78
<b>ИТОГО:</b>	<b>- 3 455,48</b>	<b>727 933,20</b>	<b>724 622,62</b>	<b>-</b>	<b>- 144,90</b>

Задолженность перед Налоговой службой только со сроком менее 30 дней в сумме 420 леев по налогу на благоустройство, которая была погашена в январе 2025 года.

## **Выводы:**

1. Финансово-экономическая деятельность предприятия прямо пропорционально зависит от объема капитальных расходов и от возмещения инвесторами полной стоимости фактически оказанных услуг, которые выполняет предприятие при исполнении своей инжиниринго-консалтинговой деятельности, в том числе по уличному освещению.
2. В результате оптимизации расходы Предприятия по основной деятельности в целом сократились на 604 772 леев или на 22,1 % по сравнению с предыдущим годом.
3. Произведенный анализ показал положительную динамику финансово-экономической деятельности предприятия. Темп падения расходов (75%) на 12,4% опережает темп падения доходов (62,6%), то есть расходы сокращаются быстрее, чем доходы на 12,4%.
4. Предприятие использовало имевшуюся возможность, предусмотренную законодательством и на основании решения Совета муниципия Бэлць № 6/22 от 12.11.2024 за счет ранее сформированных резервов покрыло часть убытков 2023 года на общую сумму 348 575 леев.
5. 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. Предпринять меры по списанию/реализации пришедшего в негодность/устаревшего объектов незавершенного строительства, остановленных в 1982-1985гг.

3. Продолжить приведение в соответствие с пунктом 2) статьи 26<sup>1</sup> Налогового Кодекса порядок учета оставшихся 1167 штук светильников уличного освещения – перевести в МБП, для чего уже получено одобрение Административного Совета.

4. Вновь 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.

5. Предпринять меры по приведению в соответствие резерва по переоценке основных средств с существующими на 31.12.2024 основными средствами.

6. Обратиться к инвестору с ходатайством о возмещении полной стоимости фактически оказанных услуг предприятием, которые будут оказаны в результате деятельности, с целью увеличения доходов, сокращения убытков и изыскания возможности выплаты вознаграждения членам административного совета и ревизионной комиссии.

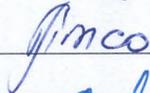
**Подписи:**

Председатель



Дойна Палий

Члены:



Оксана Тимко



Зоя Огонёк