



SOCIETATEA DE AUDIT Înregistrat în registrul public de audit sub nr.: 1912101

XPRESS AUDIT CONTROL

str. Cahul, 29 mun. Bălți, MD-3102, Republica Moldova; c/f: 1013602000746

IBAN: MD09EX0000002251635589MD, c/b: EXMMMD22427, BC'Eximbank' SA suc. Bălți

tel.: (0799) 11136; e-mail: exauditcontrol@gmail.com

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

В отношении финансовой отчетности

МП «Благоустройство и озеленение Бэлць» за 2022 год

Административному Совету и Руководству

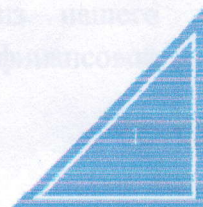
МП «Благоустройство и озеленение Бэлць»

МНЕНИЕ С ОГОВОРКАМИ

1. Мы провели аудит финансовой отчетности МП «Благоустройство и озеленение Бэлць» (далее "Предприятие"), которая включает *Баланс по состоянию на 31 декабря 2022 года, Отчет о прибылях и убытках, Отчет об изменениях собственного капитала и Отчет о движении денежных средств за год*, закончившийся 31 декабря 2022 года, и примечания к финансовой отчетности, включая краткое изложение основных принципов учетной политики и другой пояснительной информации.
2. По нашему мнению, за исключением возможного влияния аспекта, изложенного в параграфе 3, а также влияние аспектов, изложенных в параграфах 4-5, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение МП «Благоустройство и озеленение Бэлць» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые показатели за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета (НСБУ) и Законом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности №287 от 15.12.2017.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКАМИ

3. Мы были назначены аудиторами Предприятия после 31 декабря 2022 года и, следовательно, не могли обеспечить участие в наблюдении за физической инвентаризацией долгосрочных материальных активов и запасов. В результате этих обстоятельств мы не смогли определить, есть ли необходимость внесения корректировок в отношении остатков счетов долгосрочных материальных активов, запасов и чистой прибыли за период управления, закончившийся 31 декабря 2022 года.



4. На 31 декабря 2022 года Предприятие регистрирует обязательства по статье Долгосрочные доходы будущих периодов на сумму 842 368 леев (строка 680 баланса). Данная сумма представляет собой доход от возмещения ущерба в 2020 году, причиненного третьими лицами, связанного с вырубкой зеленых насаждений. Согласно НСБУ «Собственный капитал и обязательства», Доходы будущих периодов представляют собой обязательства, которые списываются на текущие доходы в периодах, в которых были понесены расходы, относящиеся к полученным доходам. Ввиду того, что зеленые насаждения не принадлежат Предприятию на правах собственности, а находятся в хозяйственном ведении, Предприятие не понесет расходы, связанные с выбытием данных зеленых насаждения, а лишь обязано произвести их замену на насаждения того же типа, свойства и природы. Необходимо отметить, что финансовые средства, полученные от возмещения ущерба Предприятие направило на закупку и замену вынуждено утраченных зеленых насаждений в 2020 и в 2021 годах. Таким образом, полученную сумму в 842 368 леев, согласно НСБУ «Доходы» а также п.2.21 Учетной политики Предприятия на 2022 год, необходимо было отнести на текущие доходы 2020 года и откорректировать как необлагаемый доход в приложении 2D Декларации по подоходному налогу за 2020 год, в то время как Предприятие включило данную сумму в состав обязательств по статье Долгосрочные доходы будущих периодов.
5. По состоянию на 31 декабря 2022 года Предприятие признало в составе Текущих обязательств такой элемент финансовой отчетности как Обязательств по оценочным резервам в сумме 69 276 леев. Необходимо отметить, что данная сумма относится к созданным резервам по неиспользованным отпускам, сформированным на 31 марта 2021 года. Как следствие, сумма оценочных резервов на 31 декабря 2022 года в размере 69 276 леев не отражает реальных обязательств по оценочным резервам и финансовый результат Предприятия, и может ввести в заблуждения пользователей финансовой информации.
- Начиная с 1 апреля 2021 года и за 2022 год в том числе, Предприятие, вопреки требованиям НСБУ «Собственный капитал и обязательства» и п.2.52 Учетной Политики на 2022 год, утвержденной Приказом №237 от 30.12.2021 года, не формировало и не учитывало оценочный резервы по вознаграждениям работникам, которые составляют задолженность Предприятия перед персоналом по отпускам, что привело к занижению обязательств и завышению финансового результата.
6. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к Предприятию в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Молдова, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые аспекты аудита

7. Ключевые аспекты аудита – это вопросы, которые, исходя из нашего профессионального суждения, имели наибольшее значение для аудита финансовой

отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения о ней, **и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.**

8. Мы считаем, что в нашем отчете необходимо сообщить о следующих ключевых вопросах аудита, а именно:

- По состоянию на 31 декабря 2022 года, Предприятие регистрирует Долгосрочные обязательства по имуществу, полученному в хозяйственное ведение в размере 242 256 699 леев (строка 690 баланса), которые представляют собой обязательство перед единственным учредителем Предприятия (Муниципальный Совет Бэлць) по основным средствам и земельным участкам, полученным Предприятием в хозяйственное ведение по балансовой стоимости. Необходимо отметить, что бухгалтерский и налоговый учет имущества, полученного в хозяйственное ведение, осуществляется в соответствии с НСБУ и другими нормативными актами в общеустановленном порядке.

Ввиду того, что Предприятие не затратило средства на приобретение данного имущества, но тем не менее начисляет амортизацию, отражает и признает расходы на амортизацию в общем порядке, возникает экономическая выгода, которая представляет собой уменьшение обязательства по имуществу, полученному в хозяйственное ведение на сумму начисленной амортизации. В соответствии с п.65 НСБУ «Собственный капитал и обязательства», **Обязательства по ценностям, полученным в хозяйственное ведение, уменьшаются при выбытии (возврате, списании или продаже) активов...** Выбытие активов отражается как одновременное уменьшение долгосрочных или текущих обязательств и балансовой стоимости выбывших активов. **В случае, когда балансовая стоимость выбывших активов меньше суммы обязательств, разница отражается как уменьшение обязательств и увеличение текущих доходов или незарегистрированного капитала.** Таким образом, при выбытии активов (возврате, списании или реализации) по Решению Учредителя, Предприятие должно будет отнести на текущие доходы сумму накопленной амортизации за все время пользования активом, что при условии выбытия большого количества активов приведет к одномоментному и значительному увеличению доходов Предприятия и как следствие - налоговой нагрузки.

- Обращаем внимание на то обстоятельство, что Предприятие находится в высокой степени зависимости от единственного его учредителя – Муниципальный совет Бэлць, по договорам делегирования и субсидирования с которым приходится 91,4% всех доходов от продаж. Способность Предприятия продолжить непрерывно свою деятельность зависит от желания и возможности единственного учредителя финансировать деятельность Предприятия. Возможность вышеупомянутого обстоятельства не может быть оценена на дату настоящего заключения;
- По данным Баланса на 31 декабря 2022 года, Предприятие зарегистрировало Прочие текущие финансовые инвестиции в аффилированные стороны в сумме 5 237 030 леев (строка 394 баланса). Согласно НСБУ «Дебиторская задолженность

и финансовые инвестиции» *Финансовые инвестиции*— это активы в виде ценных бумаг, долей участия в уставном капитале других субъектов и прочие инвестиции, которыми владеет субъект с целью осуществления контроля, получения доходов или других экономических выгод. Фактически, данная сумма представляет собой текущую задолженность примэрии мун. Бэлць за услуги оказанные по Договорам делегирования и субсидирования и никак не может быть отнесена к категории *Финансовые инвестиции*. Принимая во внимание договорной характер экономических взаимоотношений между МП «Благоустройство и озеленение Бэлць» и Примэрией мун.Бэлць, текущая задолженность Примэрии мун. Бэлць в размере 5 237 030 леев должна быть отражена в Балансе по строке 310 - Текущая дебиторская задолженность аффилированных сторон. В данном контексте, также и операции по движению денежных средств должны быть отражены в строке 010 Отчета о движении денежных средств (Поступления от продаж от операционной деятельности), в то время как Предприятие отразило это движение в строке 190 (Прочие поступления от финансовой деятельности).

- В 2022 году в связи с военным конфликтом в Украине, вызвавшим региональный экономический кризис, Предприятие понесло существенные риски, связанные со значительным ростом цен на топливо, основные материалы и инструменты и связанные с этим риски финансирования со стороны единственного учредителя. Высокая текучесть кадров и связанная с ней не полная укомплектованность персоналом (на 79%), также несут в себе риски выполнения всех организационно-технических мероприятий в полном объеме.
9. В ходе аудита элементов финансовой отчетности (обязательств по оплате труда, долгосрочных и текущих активов и обязательств, доходов и расходов и собственного капитала) мы провели проверку правильности и полноты формирования бухгалтерских записей, первичных документов и корректность их оформления. В результате накопленных аудиторских доказательств нами был обеспечен высокий, но не абсолютный уровень уверенности в том, что информация, подлежащая аудиту, не содержит существенных искажений.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

10. Руководство несет ответственность за достоверность прочей информации раскрытой в Пояснительной записки к финансовой отчетности и Отчете руководства.
11. Наше аудиторское заключение о финансовой отчетности не распространяется на другую информацию, и мы не выражаем в отношении данной информации никаких выводов, обеспечивающих уверенность.
12. В связи с аудитом финансовой отчетности мы обязаны прочитать эту информацию и при этом рассмотреть вопрос о том, является ли она существенно несовместимой с финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, или если данная информация является искаженной.
13. Если на основании выполненной работы мы приходим к выводу о наличии существенного искажения другой информации, мы обязаны сообщить об этом факте. В этой связи нам нечего сообщить.

14. Что касается отчета руководства, мы ознакомились с отчетом руководства и заявляем следующее:

- В отчете руководства мы не обнаружили какой-либо информации, которая во всех существенных отношениях не соответствует информации, представленной в прилагаемых отдельных финансовых отчетах.
- Отчет руководства, указанный выше, представляет во всех существенных аспектах информацию, предусмотренную в ст. 23 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности №. 287 от 15.12.2017.
- Основываясь на наших знаниях и понимании, полученных в ходе аудиторской миссии за 2022 год в отношении организации, мы не выявили какой-либо информации, включенной в отчет руководства, которая была бы существенно искажена.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

15. Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с НСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок
16. При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Предприятие, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.
17. Лица, отвечающие за корпоративное управления, несут ответственность за надзор при подготовке финансовой отчетности Предприятия.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

18. Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.
19. В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риск существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск или утаивание, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
 - получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия;
 - оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
 - делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
 - проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
20. Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.
21. Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

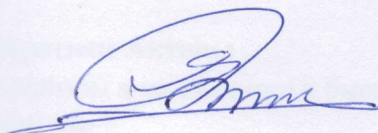
ПРОЧИЕ АСПЕКТЫ

22. Данный Отчет составлен в соответствии с Законом №271 от 12.12.2017 года об аудите финансовых отчетов, Законом №246 от 22.11.2017 года о государственном и муниципальном предприятиях и Законом №287 от 15.12.2017 года о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и предназначен основным пользователям финансовой информации. В отношении данного аудиторского отчета, основными пользователями являются **Административный совет и руководство Муниципального Предприятия «Благоустройство и озеленение Бэлць».**
23. Данный Отчет не может быть использован в целях, отличных от тех, что предусмотрены в Законе №287 от 15.12.2017 года о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

31 октября 2023 года

От имени и по поручению
Express Audit Control SRL

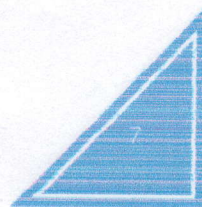
Вадим Романчук



Номер регистрации в Публичном регистре
аудиторов: 1112037
Сертификат квалификации аудитора
Серия AG, №. 000285 от 27.12.2011 года

Express Audit Control S.R.L.
ул. Кагульская, 29 м. Бэлць,
Республика Молдова

Номер регистрации
в Публичном регистре
аудиторских компаний: 1912101
<http://cspa.md/node/439>



МП «Благоустройство и озеленение Бэлць»

Баланс на 31.12.2022

(Все суммы указаны в молдавских леях)



	31 декабря 2021	31 декабря 2022
Долгосрочные Активы		
Незавершенные нематериальные активы	31 048 567 -	34 340 -
Нематериальные активы в эксплуатации, всего	9 500	8 973
программное обеспечение	31 048 500	8 973
Незавершенные долгосрочные материальные активы	722 342	339 887
Земельные участки	96 605 836	177 797 481
Основные средства, всего	63 717 665	61 970 480
здания	28 333 784	297 310
специальные сооружения	6 427 353	6 501 683
машины, оборудование и технические установки	335 886	901 664
транспортные средства	2 770 379	2 997 584
инвентарь и мебель	-	31 200
прочие основные средства	53 850 263	51 272 239
Долгосрочные биологические активы	676 858	1 094 797
Авансы, выданные для долгосрочных материальных активов	-1 026 830	37 633
ВСЕГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ	161 732 201	241 211 618
Оборотные Активы		
Материалы и малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	866 138	1 054 348
Незавершенное производство	-	-
Продукция и товары	-	33 082
Авансы, выданные для запасов	-	-
Текущая коммерческая дебиторская задолженность	382 500	114 252
Дебиторская задолженность бюджета	-	204 884
Дебиторская задолженность персонала	22 120	68 746
Прочая текущая дебиторская задолженность	-	948
Текущие расходы будущих периодов	24 817	43 555
Прочие оборотные активы	121 090	85 520
Текущие финансовые инвестиции в аффилированные стороны	2 652 017	5 237 030
Денежные средства и денежные документы	373 610	30 202
ВСЕГО ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	4 442 292	6 872 567
ВСЕГО АКТИВЫ	166 174 493	248 084 185

**Собственный Капитал**

	31 декабря 2021	31 декабря 2022
Уставный капитал	5 400	5 400
Резервный капитал	1 000	1 000
Поправки результатов прошлых лет	-	86 712
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1 623 739	1 623 739
Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода	x	27 299
ВСЕГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	1 630 139	1 744 150

Долгосрочные Обязательства

Долгосрочные доходы будущих периодов	842 368	842 368
Прочие долгосрочные обязательства	161 065 053	242 256 699
ВСЕГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	163 907 421	243 099 067

Текущие Обязательства

Текущие коммерческие обязательства	473 677	102 876
Текущие авансы, полученные	-	-
Обязательства перед персоналом	1 547 207	1 407 010
Обязательства по социальному и медицинскому страхованию	468 299	1 027 021
Обязательства перед бюджетом	77 247	633 785
Обязательства перед собственниками	-	-
Прочие текущие обязательства	1 227	-
ВСЕГО ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	2 567 657	3 171 692

Оценочные Резервы

Оценочные резервы по вознаграждениям работникам	69 276	69 276
Прочие оценочные резервы	-	-
ВСЕГО ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	69 276	69 276

ВСЕГО ПАССИВЫ

166 174 493	248 084 185
--------------------	--------------------

МП «Благоустройство и озеленение Бэлць»

Отчет о прибылях и убытках за период с 01.01.2022 по 31.12.2022

(Все суммы указаны в молдавских леех)



	2021	2022
Доходы от продаж	31 048 567	34 340 482
доходы от реализации продукции и товаров	-	342 980
Доходы от оказания услуг	31 048 567	33 997 502
Доходы по договорам операционного лизинга	-	-
Себестоимость продаж	28 263 667	30 983 904
Балансовая стоимость проданной продукции и товаров	-	136 590
Себестоимость по договорам операционного лизинга	28 263 667	30 847 314
Валовая прибыль	2 784 900	3 356 578
Прочие доходы от операционной деятельности	295 932	398 334
Расходы на реализацию	-	31 242
Административные расходы	3 981 983	3 586 478
Прочие расходы операционной деятельности	125 682	99 559
Результат от операционной деятельности	-1 026 833	37 633
Доходы от курсовых валютных и суммовых разниц	-	-
Расходы по процентам	-	-
Расходы от курсовых валютных и суммовых разниц	-	-
Расходы по роялти	-	-
Результат: финансовая прибыль (убыток)	-	-
Доходы, связанные с долгосрочными активами и чрезвычайные доходы	-	-
Расходы, связанные с долгосрочными активами и чрезвычайные расходы	-	-
Результат от операций с долгосрочными активами и чрезвычайных операций: прибыль (убыток)	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	-1 026 833	37 633
Расходы по подоходному налогу	-	10 334
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)	-1 026 833	27 299
отчетного периода		

МП «Благоустройство и озеленение Бэлць»

Отчет движения собственного капитала с 01.01.2022 по 31.12.2022

(Все суммы указаны в молдавских леех)



	31 декабря 2021	Увеличение	Уменьшение	31 декабря 2022
Уставный капитал	5 400	-	-	5 400
Всего уставный и незарегистрированный капитал	5 400	-	-	5 400
Премии капитала	-	-	-	-
Резервный капитал	1000	-	-	1000
Всего резервы	1000	-	-	1000
Поправки результатов прошлых лет	-	86 712	-	86 712
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1 623 739	-	-	1 623 739
Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода	-	27 299	-	27 299
Использованная прибыль отчетного периода	-	-	-	-
Всего прибыль (убыток)	1 623 739	114 011	-	1 737 750
Резервы от переоценки	-	-	-	-
Прочие элементы собственного капитала	-	-	-	-
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	1 630 139	114 011	-	1 744 150

МП «Благоустройство и озеленение Бэлць»

Отчет о движении денежных средств с 01.01.2022 по 31.12.2022

(Все суммы указаны в молдавских леех)



	2021	2022
Поступления от продаж	34 389 861	3 104 899
Денежные выплаты за приобретенные запасы и услуги	8 831 039	10 093 095
Платежи сотрудникам и органам социального и медицинского страхования	21 488 700	21 435 447
Проценты выплаченные	-	-
Оплата подоходного налога	775 392	-
Прочие поступления	1 000	94 142
Прочие платежи	6 290 677	7 421 075
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности	-2 994 947	-35 750 576
Поступления от продажи долгосрочных активов	-	-
Платежи за поступления долгосрочных активов	-	-
Проценты полученные	-	-
Дивиденды полученные	-	-
Прочие поступления (выплаты)	-	-
Чистое движение денежных средств от инвестиционной деятельности	-	-
Поступления в виде кредитов и займов	-	-
Выплаты по погашению кредитов и займов	-	-
Прочие поступления	-	35 407 168
Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности	-	35 407 168
Всего чистое движение денежных средств	-2 994 947	-343 408
Положительные (отрицательные) курсовые валютные разницы	-	-
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	3 368 557	373 610
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	373 610	30 202

Директор _____ Новикова С.В.

Главный бухгалтер _____ Бурлаку Л.П.

ПИСЬМО К РУКОВОДСТВУ

МП «Благоустройство и озеленение Бэлць»
в отношении аудита финансовой отчетности
за 2022 год

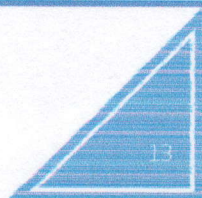
В соответствии с договором о предоставлении услуг аудита №01/07-22 от 14.07.2023 года общество с ограниченной ответственностью "Express Audit Control" (далее именуемое "Аудиторское общество" или "Аудитор") должно было провести аудит годовой финансовой отчетности за 2022 год для Муниципального Предприятия "Благоустройство и озеленение Бэлць" (далее именуемого "Аудируемое предприятие" или "Клиент").

Целью данного письма аудитора является информирование руководства организации и лиц, ответственных за управление, о выявленных на протяжении выполнения аудиторской миссии искажениях, которые могли бы повлиять на изменение аудиторского мнения. В то же время необходимо отметить, что руководство аудируемого предприятия несет ответственность за выданные финансовые отчеты.

Отклонения и искажения, выявленные в финансовых отчетах в ходе аудиторской миссии, были результатом увеличения объема процедур аудита по сравнению с изначальным планом.

Используемые методы аудита включают в себя выборочное тестирование, анализ, проверку процедур внутреннего контроля, тестирование на основе проверочных процедур для подтверждения данных в финансовых отчетах и дополнительной информации, обнаруженной в финансовых отчетах и связанной с финансовой и экономической деятельностью организации. Оценивается соблюдение принципов и стандартов бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовых отчетов Муниципального Предприятия "Благоустройство и озеленение Бэлць" за отчетный период 2022 года.

Также хотим сообщить, что во время выполнения аудиторского контракта Аудитор не выявил значительных искажений в финансовых отчетах, вызванных невыполнением действующего законодательства и нормативных актов. Согласно ISA 250, Аудиторское общество "Express Audit Control" сообщает вам о выявленных несоответствиях.



ОБЩИЕ СЕДЕНИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ

Название аудируемого предприятия:

Муниципальное предприятие "Благоустройство и озеленение Бэлць"

Дата регистрации: 16.05.2011

Фискальный код: 1011602002399

Юридический адрес: MD-3100, Республика Молдова, ул. Московская, 19

Тел.: 373-231-224-36

E-mail: atsvbalti@mail.ru

Основные виды деятельности:

- Содержание и текущий ремонт объектов благоустройства и озеленения муниципия;
- Выращивание цветочной рассады;
- Содержание парков отдыха и аттракционов;
- Содержание зон отдыха, городской социальной инфраструктуры и спасательных станций;
- Санитарная уборка и очистка территорий общего пользования.

Учредитель: Муниципальный Совет Бэлць (100%)

Уставной капитал: 5 400 лей

Conturi bancare:

IBAN: MD72AG000000022512334302, SWIFT: AGRNMD2X750

BC'MAIB'S.A. suc.Balti 'Puskin'

Ответственные лица:

Администратор: Светлана Новикова

Главный бухгалтер: Людмила Бурлаку

Констатации и замечания

Каждое наблюдение в каждом разделе таблицы ниже классифицируется в зависимости от их важности. Оценку можно интерпретировать следующим образом:

Высокий риск: Существенный риск для аудируемой организации и, следовательно, требует немедленного внимания со стороны руководства для определения любых последствий, возникших с момента их возникновения до настоящего времени, разработки и согласования программы оперативного устранения и обеспечения достаточной уверенности в том, что такие события не повторятся в будущем.

Средний риск: Риск, который не требует немедленного внимания со стороны руководства аудируемой организации, но этот класс обстоятельств должен немедленно подвергаться контролю со стороны руководства аудируемой организации. Кроме того, этот уровень риска соответствует обстоятельствам, которые не являются существенными, но могут стать существенными в том случае, если они продолжат развиваться.

Низкий риск: Риск, который не требует немедленного внимания со стороны руководства аудируемой организации, возникающий в ситуациях, где имеется определенный уровень сложности, но аудируемая организация разработала компенсирующий контроль (превентивное действие), который, хотя и не является идеальным, обеспечивает высокий уровень уверенности в том, что аудируемый объект не понесет значительных материальных убытков вследствие реализации этой меры.

Замечания аудитора	Комментарии и рекомендации Аудитора	Риск и эффект
1. Учетная политика. После проведения анализа учетной политики на 2022 год, было обнаружено, что она не соответствует требованиям НСБУ "Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках, ошибки и последующие события". Мы отмечаем, что учетная политика представляет собой совокупность принципов, основных концепций, правил, методов и процедур, применяемых субъектом хозяйствования при ведении учета и составлении утвержденных руководством компании финансовых отчетов. Обращаем ваше внимание на то, что с 1 января 2020 года вступили в силу изменения и дополнения к ряду Национальных стандартов бухгалтерии, утвержденные Приказом Министерства финансов № 48 от 12.03.2019 года. Следовательно, компания должна была ознакомиться с этими изменениями и привести в соответствие учетную политику на 2022 год. Учетная политика, принятая Предприятием на 2022 год, составлена без учета специфических элементов бухгалтерского учета.	1. Разработать и утвердить Учетную политику, в соответствии с требованиями НСБУ "Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках, ошибки и последующие события" и изменения в НСБУ, внесенные Приказом Министерства финансов № 48 от 12.03.2019 г. 2. Учетная политика должна четко отражать выбранные методы и процедуры для специфических элементов бухгалтерского учета, таких как: признание доходов, оценка активов и обязательств, а также любые другие специфические требования.	Высокий. Возможность возникновения ошибок в процессе бухгалтерской записи из-за недостатка знаний или небрежности, что может привести к неправильному представлению финансового положения. Риск нарушения налоговых и бухгалтерских норм и правил, что может повлечь за собой наложение штрафов или санкций со стороны контролирующих органов.
2. Метод оценивания выбывших запасов. Согласно п. 2.37 Учетной политики Предприятия от 30.12.2021 года – выбывшие запасы оцениваются методом ФИФО («первым пришел – первым ушел»). Фактически при проверке списания товароматериальных запасов в бухгалтерском учете регистрация выбытия оценивается по средневзвешенной стоимости.	Применение метода ФИФО в текущем проверяемом периоде нерационально ввиду рекомендаций НСБУ, которые указывают, что предпочтительней данный метод применять в ситуации, когда цены на выбывшие запасы постоянно снижаются в течение отчетного периода. Считаем, что более приемлемый метод выбытия запасов	Высокий. Влияние данного аспекта на финансовую отчетность указывает на риск неправильной оценки запасов предприятия на 31.12.2022 и как следствие искажает оценку строк.

В соответствии с Положением о резервах, утвержденным Советом директоров ООО «Благоустройство и озеленение Бэлць» от 27.03.2021 года, резервы создаются на 31 марта 2021 года. Как следствие, сумма резервов на 31 декабря 2022 года в размере 69 275,85 руб. является резервом обязательности по оценочным резервам оценочной резервной Предприятия, и может вестись в соответствии с требованиями финансовой информации. В соответствии с 1 статьей 2021 года и за 2022 год в том числе. Предприятие, согласно требованиям НКБУ «Собственный капитал обязательств» и п.2.52 Учетной Политики на 2022 год, утвержденной Приказом №237 от 30.12.2021 года, не формирует и не учитывает оценочный резерв по вознаграждениям работникам, которые составляют задолженность перед персоналом по отпускам, что привело к занижению обязательств перед персоналом по отпускам. Анализируя по персоналу предприятия, по которым были начислены резервы отпусков, выявлено, что нет возможности идентифицировать и подтвердить точность и достоверность данных резервов.	является – средневзвешенная цена, по которым фактически списываются запасы в бухгалтерском учете предприятия.	Исходя из условий Учетных политик в отношении применения метода ФИФО предприятию следует пересчитать все операции по выбытию запасов в текущем периоде в связи, с чем изменится ситуация в отчете о прибылях и убытках и движении собственного капитала.
--	--	---

3. Текущие оценочные резервы. По состоянию на 31.12.2022 года в бухгалтерском учете по счету 538 «Текущие оценочные резервы» субсчет 4 "Прочие оценочные резервы" зарегистрирована сумма 69 276,85 лей. Данная сумма относится к созданным резервам по неиспользованным отпускам, сформированным на 31 марта 2021 года. Как следствие, сумма оценочных резервов на 31 декабря 2022 года в размере 69 276,85 леев не отражает реальных обязательств по оценочным резервам и финансовый результат Предприятия, и может ввести в заблуждения пользователей финансовой информации. Начиная с 1 апреля 2021 года и за 2022 год в том числе, Предприятие, вопреки требованиям НСБУ «Собственный капитал и обязательства» и п.2.52 Учетной Политики на 2022 год, утвержденной Приказом №237 от 30.12.2021 года, не формировало и не учитывало оценочный резервы по вознаграждениям работникам, которые составляют задолженность перед персоналом по отпускам, что привело к занижению обязательств и завышению финансового результата. Аналитика по персоналу предприятия, по которым были начислены резервы отсутствует, в связи с чем нет возможности идентифицировать и подтвердить правильность и достоверность данных резервов.	В соответствии с требованиями ст. 85¹ НСБУ «Собственный капитал и обязательства» а также требованиям Учетной политики на 2022 год предприятие ежегодно должно рассчитывать и начислять резервы по вознаграждениям работникам (отпускам, вознаграждениям, вытекающим из коллективных и индивидуальных договоров).	Высокий. Несоответствие бухгалтерской практики нормам НСБУ и Учетной политики Предприятия.
---	--	--

4. Сбора за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг. За 2022 год Предприятие задекларировало и оплатило в бюджет сбор за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг в сумме 12500 леев, в том числе: 1) за услуги общественного туалета в парке "Андрееш" – 10 000 леев, 2) за деятельность парка развлечений "Андрееш" (код КЭДМ: 93.21) – 2 500 леев. По запросу Аудитора, Предприятие не предоставило Уведомление о начале деятельности, выданное местным органом власти на два вышеуказанных объекта. Хотим отметить, что согласно Закону о внутренней торговле №231 от 23-09-2010 (Приложение№1) услуги общественного туалета не подпадают под налогообложение данного сбора. Таким образом, Предприятия за 2022 год необоснованно рассчитало, задекларировало и оплатило в бюджет данный сбор в сумме 10 000 леев. Сбор за услуги парка развлечений был рассчитан только за период фактической работы Парка, то есть за 2-й и 3-й квартал 2022 года. В то же время, Предприятие при расчете данного сбора не применило Коэффициент размещения 1,5 для объектов, находящихся в первой зоне. Тем самым сумма сбора была занижена на 1 250 леев.	1. Сдать корректировочный отчет TL13 за 2022 год (а при необходимости и за предыдущие периоды) с учетом замечаний изложенных в п.4 2. На период, когда Парк развлечений "Андрееш" не работает (1-й и 4-й кварталы), необходимо подавать заявление в местный орган власти для приостановления действия Уведомления во избежание начисления сбора со стороны налоговых органов за данные периоды.	Средний.
---	---	------------------------

5. Доходы от возмещения материального ущерба. В 2022 году Предприятие получило доходы от возмещения ущерба на сумму 127 360 леев, в том числе: - по договору автострахования 23 000 леев (от Astera Grup SA, Dosar 13002/09/2021 din 01.09.2021), - от выкурки зеленых насаждений 104 360 леев (от SRL Nelimot-Com - 10 080 леев, SRL Stroy Capital Invest 84 200 леев, SRL Food Planet Restaurants – 10 080 леев). В соответствии с лит.а), ст.20 Налогового Кодекса страховые суммы и возмещения, полученные по договорам страхования и со- страхования относятся к источникам дохода, не облагаемые налогом. Также, согласно п.1 ст.22 НК РМ, не признается доход при замене собственности на собственность того же типа в случае вынужденной утраты. Таким образом, Предприятие в 2022 году должно было откорректировать в Приложении 1D Декларации о подоходном налоге VEN12 эти доходы как необлагаемые по строке 02041. Данная корректировка Предприятием не была сделана, что привело к завышению обязательств по подоходному налогу с предпринимательской деятельности на 15283,20 леев.	Сдать откорректированную Декларацию по подоходному налогу за 2022 год с отражением соответствующих корректировок согласно п.5. Следует отметить, что сумма, полученная от возмещения ущерба, не облагается подоходным налогом при выполнении 2-х условий: • полученные доходы были полностью использованы на покупку или строительство подобной собственности, или ремонт частично поврежденной собственности, • период замены имел место самое позднее в следующем году после утраты. В противном случае, сумма, полученная от возмещения ущерба, попадает под налогообложение и должна быть откорректирована по стр.02042 Приложении 1D в следующем отчетном периоде.	Средний.
---	--	------------------------

6. Основные средства, полученные в хозяйственное ведение. По состоянию на 31 декабря 2022 года, Предприятие регистрирует Долгосрочные обязательства по имуществу, полученному в хозяйственное ведение в размере 242 256 699 леев (строка 690 баланса), которые представляют собой обязательство перед единственным учредителем Предприятия (Муниципальный Совет Бэлць) по основным средствам и земельным участкам, полученным Предприятием в хозяйственной ведение по балансовой стоимости. Предприятие по данным активам начисляет амортизацию и признает ее как в финансовом учете, так и в налоговых целях. В учетной политике Предприятия указано, что "Обязательства по ценностям, полученным в хозяйственное ведение, уменьшаются при выбытии (возврате, списании или продаже) активов... Выбытие активов отражается как одновременное уменьшение долгосрочных или текущих обязательств и балансовой стоимости выбывших активов. В случае, когда балансовая стоимость выбывших активов меньше суммы обязательств, разница отражается как уменьшение обязательств и увеличение текущих доходов или незарегистрированного капитала", что противоречит НСБУ "Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках, ошибки и последующие события" согласно которому Учетные политик это принципы, основы, допущения, правила и специфические практики, применяемые субъектом для ведения бухгалтерского учета и составления финансовых отчетов. Как результат, Предприятие должно было выбрать один из методов уменьшения обязательств при выбытии активов - или на увеличение текущих активов, или на увеличение незарегистрированного капитала. Хотим отметить, что в Решении	Ввиду того, что Предприятие не затратило средства на приобретение данных активов, но тем не менее начисляет амортизацию, отражает и признает расходы на амортизацию в общем порядке, возникает экономическая выгода, которая представляет собой уменьшение обязательства по имуществу, полученному в хозяйственное ведение на сумму начисленной амортизации. В действующих НСБУ и других нормативных актах по бухгалтерскому учету не содержатся положения относительно списания обязательств по полученному в хозяйственное ведение имуществу на текущие доходы по мере начисления его амортизации. В этом случае субъект вправе самостоятельно разработать способ списания данных обязательств. Возможна разработка таких способов самим субъектом предусмотрена в ч. (4) ст. 16 Закона о бухгалтерском учете, а также в п. 8 НСБУ «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках, ошибки и последующие события», согласно которым если система нормативного регулирования не устанавливает методы ведения бухгалтерского учета по конкретному	Высокой. При выбранном Предприятием методе списания обязательств по активам, полученным в хозяйственное ведение, Предприятие должно будет отнести на текущие доходы сумму накопленной амортизации за все время пользования активом, что при условии выбытия большого количества активов приведет к одномоментному и значительному увеличению доходов Предприятия и как следствие - налоговой нагрузки.
---	---	--

Муниципального Совета о передачи имущества в хозяйственное ведение также отсутствует метод с указание как отражать уменьшение обязательств при выбытии активов - на увеличение текущих доходов или на увеличение незарегистрированного капитала Предприятия.	аспекту (проблеме), субъект вправе разработать соответствующий метод. Таким образом, мы рекомендуем Предприятию разработать способ списания обязательств по имуществу, полученному в хозяйственное ведение, в течение срока его использования в размере (пропорции) начисленной амортизации с указанием данного метода в Учетной политике. Этот способ соответствует требованиям п. 10 НСБУ «Доходы» и п. 12 НСБУ «Расходы», согласно которым доходы и расходы, относящиеся к одним и тем же экономическим фактам, признаются в одном и том же отчетном периоде. При применении данного подхода обязательства по имуществу, полученному в хозяйственное ведение, подлежат списанию на текущие доходы по мере начисления амортизации, что будет способствовать более корректному (справедливому) распределению доход и расходов в периоде.
7. Долгосрочные доходы будущих периодов. На 31 декабря 2022 года Предприятие регистрирует обязательства по статье Долгосрочные доходы будущих периодов на сумму 842 368 леев (строка 680 баланса). Данная сумма представляет собой доход от возмещения ущерба в 2020 году, причиненного третьими	Средний. Списать Долгосрочные доходы будущих периодов в сумме 842 368 леев на 331 счет «Поправки результатов прошлых лет» - 2020 год, с последующей сдачей откорректированной Декларации по

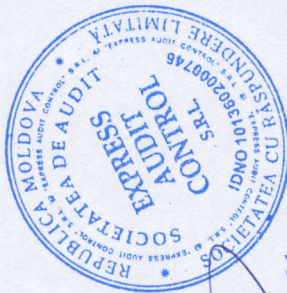
лицами, связанного с вырубкой зеленых насаждений. Финансовые средства, полученные от возмещения ущерба Предприятие направило на закупку и замену вынуждено утраченных зеленых насаждений в 2020 и в 2021 годах. Таким образом, полученную сумму в 842 368 леев, согласно НСБУ «Доходы» а также п.2.21 учетной политики Предприятия на 2022 год, необходимо было отнести на текущие доходы 2020 года и откорректировать как налогооблагаемый доход в приложении 2D Декларации по подоходному налогу за 2020 год, в то время как Предприятие необоснованно включило данную сумму в состав обязательств по статье «Долгосрочные доходы будущих периодов».	подоходному налогу за 2020 год.	
8. Отчет EMPOLDER19. Предприятия за 2022 года не рассчитало, не задекларировало и не оплатило в бюджет плату за выбросы, сборы загрязнителей и размещение отходов (отчет EMPOLDER19).	Сдать отчет EMPOLDER19 за 2022 год и при необходимости за предыдущие налоговые периоды.	Низкий.
9. Прочие текущие финансовые инвестиции. По данным Баланса на 31 декабря 2022 года, Предприятие зарегистрировало Прочие текущие финансовые инвестиции в аффилированные стороны в сумме 5 237 030 леев (строка 394 баланса). Согласно НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции» <i>Финансовые инвестиции</i>— это активы в виде ценных бумаг, долей участия в уставном капитале других субъектов и прочие инвестиции, которыми владеет субъект с целью осуществления контроля, получения доходов или других экономических выгод. Фактически, данная сумма представляет собой текущую задолженность Примэрии мун. Бэлць за услуги	Принимая во внимание договорной характер экономических взаимоотношений между МП «Благоустройство и озеленение Бэлць» и Примэрией мун.Бэлць, текущая задолженность Примэрии мун. Бэлць в размере 5 237 030 леев должна быть отражена в Балансе по строке 310 - Текущая дебиторская задолженность аффилированных сторон. В данном контексте, также и операции по движению денежных средств должны быть отражены	Низкий.

оказанные по Договорам делегирования и субсидирования и никак не может быть отнесена к категории Финансовые инвестиции.	в строке 010 Отчета о движении денежных средств (Поступления от продаж от операционной деятельности), в то время как Предприятие отразило это движение в строке 190 (Прочие поступления от финансовой деятельности).	
---	--	--

31 октября 2023 года

От имени и по поручению
Express Audit Control SRL

Вадим Романчук



Express Audit Control S.R.L.
ул. Кагульская, 29 м.Бэлць,
Республика Молдова

Номер регистрации в Публичном регистре
аудиторов: 1112037
Сертификат квалификации аудитора
Серия AG, №. 000285 от 27.12.2011 года

Номер регистрации
в Публичном регистре
аудиторских компаний: 1912101
<http://espa.md/node/439>