

HGO580/2008

Внутренний номер: 327906

[Varianta în limba de stat](#)

[Карточка документа](#)



Республика Молдова

ПРАВИТЕЛЬСТВО

ПОСТАНОВЛЕНИЕ Nr. 580

от 08.05.2008

**об утверждении Положения о финансовом мониторинге
государственных/муниципальных предприятий
и коммерческих обществ с полностью или преимущественно публичным капиталом**

Опубликован : 20.05.2008 в Monitorul Oficial Nr. 88-89 статья № : 580

В целях реализации положений статьи 21 Закона об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении № 121-XVI от 4 мая 2007 г. (Официальный монитор Республики Молдова, 2007 г., № 90-93, ст. 401) Правительство **ПОСТАНОВЛЯЕТ**:

Утвердить Положение о финансовом мониторинге государственных/муниципальных предприятий и коммерческих обществ с полностью или преимущественно публичным капиталом (прилагается).

Премьер-министр

Зинаида

ГРЕЧАНЫЙ

Контрассигнуют:

первый

зам.

премьер-министра,

министр

экономики

и

торговли

Игорь

ДОДОН

министр

финансов

Мариана

Дурлештяну

№

580.

Кишинэу,

8

мая

2008

г.

Утверждено
Постановлением Правительства
№ 580 от 8 мая 2008 г.

ПОЛОЖЕНИЕ

о финансовом мониторинге государственных/муниципальных предприятий и коммерческих обществ с полностью или преимущественно публичным капиталом

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Положение о финансовом мониторинге государственных/муниципальных предприятий и коммерческих обществ с полностью или преимущественно публичным капиталом (в дальнейшем – Положение) разработано на основании Закона об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении № 121-XVI от 4 мая 2007 г.

2. Настоящее Положение устанавливает порядок организации и проведения финансового мониторинга, обработки и использования информации в целях консолидации финансовой дисциплины и повышения эффективности использования публичного имущества.

3. Целью финансового мониторинга является представление информации, доступной для потенциальных инвесторов, о финансовом положении государственных/муниципальных предприятий и коммерческих обществ с полностью или преимущественно публичным капиталом, о показателях и движении капитала (имущества), составе активов и источниках их формирования, а также об их изменениях.

4. Финансовый мониторинг деятельности государственных предприятий и коммерческих обществ с полностью или преимущественно государственным капиталом осуществляется Министерством финансов, а деятельности муниципальных предприятий и коммерческих обществ с капиталом, полностью или преимущественно принадлежащим административно-территориальным единицам, – органами местного публичного управления.

5. Действие настоящего Положения распространяется на государственные/муниципальные предприятия и коммерческие общества с полностью или преимущественно публичным капиталом (в дальнейшем – предприятия).

II. ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ

6. В рамках настоящего Положения основные определения означают следующее:

финансовый мониторинг – процесс обработки информации, подтверждающий эволюцию финансово-экономической деятельности предприятий и управление публичным имуществом за определенный период времени;

документальная проверка – элемент финансового мониторинга, состоящий в сопоставлении показателей финансовых отчетов и другой информации, которой располагает орган, осуществляющий мониторинг;

финансовый отчет – обобщенная информация о состоянии и изменении имущественной и финансовой ситуации, движении собственного капитала и денежных

средств предприятия за отчетный период;

оценка – определение результатов деятельности предприятий, отражающих наиболее значимые показатели, и определение влияния этих показателей на деятельность предприятий, а также обобщение информации для лиц, привлеченных к реализации деятельности предприятий.

III. ОРГАНИЗАЦИЯ ФИНАНСОВОГО МОНИТОРИНГА

7. Финансовый мониторинг осуществляется на основе:

а) данных финансовых отчетов предприятий, предоставляемых Национальным бюро статистики;

б) информации из Регистра публичной собственности о предприятиях, публичном имуществе и его движении, предоставляемой Агентством публичной собственности при Министерстве экономики и торговли (в дальнейшем – Агентство публичной собственности);

с) информации о налоговых обязательствах и налоговых льготах, предоставляемой Главной государственной налоговой инспекцией;

д) информации о долгах по кредитам, полученным из внутренних и/или внешних источников, а также под гарантию государства, предоставляемой Министерством финансов.

IV. ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОГО МОНИТОРИНГА

8. Финансовый мониторинг деятельности предприятий производится с применением качественных показателей, а оценка – с применением отчетных показателей и осуществляется в следующем порядке:

а) сопоставляется количество предприятий, представивших финансовые отчеты, с данными Регистра публичного имущества;

б) определяются общие показатели, отражающие финансово-экономическую деятельность предприятий;

с) составляются таблицы, информационные записки и другая необходимая информация для составления финансового мониторинга;

д) проверяются данные о налоговых обязательствах и налоговых льготах, предоставляемые Главной государственной налоговой инспекцией;

е) проверяются данные о долгах по кредитам, полученным из внутренних и внешних источников, а также под гарантию государства, предоставляемые Министерством финансов.

V. СОСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОГО МОНИТОРИНГА

9. На основании обобщенной информации ежегодно составляется аналитическая записка о результатах финансового мониторинга предприятий в целом, а в случае необходимости - по отдельным предприятиям, которая включает:

а) анализ эволюции финансово-экономических показателей отчетного периода и соответствующего периода прошлого года, в том числе:

доходы от продаж, расходы и результаты операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, а также чистая прибыль (убыток), рентабельность;

активы: материальные активы, нематериальные активы, финансовые активы, товарно-материальные запасы, задолженность по торговым счетам и другие задолженности, финансовые инвестиции, классификация активов и задолженностей, рентабельность активов;

собственный капитал (чистые активы), структура и изменение собственного капитала;

долги (обязательства) предприятия: финансовые обязательства, состояние кредитов, полученных из внутренних и внешних источников, а также под гарантию государства, коммерческие долги, начисления по обязательствам, в том числе долги перед государственным бюджетом, бюджетами административно-территориальных единиц, бюджетом государственного социального страхования, фондами обязательного медицинского страхования;

б) определение налоговых рисков предприятий на базе анализа превышения размера текущих активов над краткосрочными долгами и источниками финансирования активов;

с) анализ платежеспособности предприятий в целях определения несостоятельных предприятий;

д) анализ налоговых льгот, предоставленных предприятиям в соответствии с положениями Налогового кодекса № 1163-ХІІІ от 24 апреля 1997 г;

е) анализ субсидий, выделенных предприятиям из государственного бюджета и бюджетов административно-территориальных единиц.

VI. РЕАЛИЗАЦИЯ ФИНАНСОВОГО МОНИТОРИНГА

10. Результаты финансового мониторинга представляются компетентным органам публичной власти.

11. Результаты финансового мониторинга являются источником информации для Агентства публичной собственности в процессе организации и проведения процесса приватизации объектов публичной собственности в соответствии с положениями Закона об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении № 121-ХІІ от 4 мая 2007 г., а также для реальных и потенциальных инвесторов.

12. Результаты финансового мониторинга могут применяться для прогнозирования налоговых рисков и условных обязательств при разработке государственного бюджета и бюджетов административно-территориальных единиц, обеспечения прозрачности

бюджетно-налоговой системы, а также для определения структуры публичного имущества в текущем и предшествующем отчетных периодах.