

Информация о проведенном анализе финансовой деятельности МУП «Жилкомхоз» от 10.08.2016 г.

Должностным лицом Уполномоченного органа по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок администрации Должанского района Поводыревой О.В. проведен анализ финансовой деятельности муниципального унитарного предприятия «Жилкомхоз» Должанского района Орловской области (далее Предприятие).

Основание проведения анализа финансовой деятельности:

План по осуществлению Уполномоченным органом внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок администрации Должанского района Орловской области на 2016 год от 06.07.2016 г; распоряжение администрации Должанского района от 06.07.2016 г № 96-р.

Наименование проверяемой организации: Муниципальное унитарное предприятие «Жилкомхоз» Должанского района Орловской области, находящаяся по адресу: 303760, Орловская область, Долгое пгт. Кирова ул, 15 «а», ИНН 5708003287.

Проверяемый период: 2015 г; 1 полугодие 2016 г.

Срок проведения: с 12 июля 2016 г по 09 августа 2016 г.

Должностные лица ответственные за финансовую деятельность в проверяемом периоде:

Анасенко Роман Юрьевич- директор, назначен на должность 27.09.2013 г с правом первой подписи;

Быкова Людмила Васильевна- гл.бухгалтер, назначена на должность 01.11.2013 г с правом второй подписи.

Для проведения финансового анализа были представлены следующие документы:

- 1.Копия устава муниципального унитарного предприятия «Жилкомхоз» Должанского района Орловской области;
- 2.Учетная политика МУП «Жилкомхоз» Должанского района Орловской области на 2015-2016 год ;
3. Коллективный договор МУП «Жилкомхоз» Должанского района Орловской области на 2013-2015 годы; 2016-2018 годы;

4. Копия штатное расписание МУП «Жилкомхоз» Должанского района Орловской области 01.07.2013 г; 01.03.2015 г;
5. Копии приказов о поощрении работников 2015, 1 полугодие 2016 г.;
6. Оборотно сальдовые ведомости 2015 год, 1 полугодие 2016 г.
7. Бухгалтерский баланс за 2015 г, 1 полугодие 2016 г и другие финансовые документы.

Муниципальное унитарное предприятие «Жилкомхоз» Должанского района Орловской области создано на основании постановления Главы администрации Должанского района Орловской области №139 от 08.06.2005 г и зарегистрировано 15.11.2005 г.

Предприятие обладает правами юридического лица с момента его государственной регистрации, имеет обособленное имущество в хозяйственном ведении, самостоятельный баланс.

Структурными подразделениями предприятия являются участки:

- водоснабжения, водоотведения;
- благоустройства и озеленения;
- транспортный участок;
- санитарное и техническое обслуживание жилого фонда.

Учредителем предприятия является отдел по управлению муниципальным имуществом Должанского района.

Организационно- правовая форма собственности предприятия- муниципальная.

У Ч Е Т О С Н О В Н Ы Х С Р Е Д С Т В

По данным бухгалтерского учета балансовая стоимость основных средств МУП «Жилкомхоз» по состоянию на 01.07.2016 г составляет 4421533 (Четыре миллиона четыреста двадцать одна тысяча пятьсот тридцать три) рубля 00 копеек.

Учет основных средств ведется на инвентарных карточках формы ОС-6.

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно в ведомости начисления амортизации ОС в программе 1 с бухгалтерия 8.3.

В период проверки была проведена инвентаризация основных средств, целью которой являлось выявление фактического наличия имущества и его сопоставления с данными бухгалтерского учета. Инвентаризация проведена на основании распоряжения Предприятия № 17 от 13 июля 2016 г.

В состав инвентаризационной комиссии были включены:

- Председатель комиссии:

Главный специалист отдела по управлению муниципальным имуществом ,
должностное лицо Уполномоченного органа по внутреннему
муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок
О.В.Поводырева;

-Члены комиссии:

Директор МУП «Жилкомхоз» Р.Ю.Анасенко

Гл.инженер МУП «Жилкомхоз» В.А.Митусов

Гл.бухгалтер МУП «Жилкомхоз» Л.В.Быкова

Комиссией установлено, что за Предприятием числится:

1. объектов недвижимости (здания)- 4 единицы общей стоимостью-341516
(Триста сорок одна тысяча пятьсот шестнадцать) рублей 00 копеек

2.техники-14 единиц общей стоимостью- 3655584 (Три миллиона шестьсот
пятьдесят пять тысяч пятьсот восемьдесят четыре) рубля 00 копеек

- автомобильный транспорт-5 ед

- трактор-3 ед

- экскаватор-1 ед

- погрузчик-2 ед

- автогрейдер-1 ед

- прицеп-2 ед

3.орг.техника - 5 единиц общей стоимостью-107109 (Сто семь тысяч сто
девять) рублей 00 копеек

4.механизмы- 7 единиц общей стоимостью- 313824 (Триста тринадцать тысяч
восемьсот двадцать четыре) рубля 00 копеек

- станок 332-1 ед
- станок строгальный- 1 ед
- станок сверильный-1 ед
- воздуходувка- 1 ед
- косилка- 1 ед
- сварочный агрегат- 1 ед
- щетка- 1 ед

5. котел кв-300- 1 единица общей стоимостью- 3500 (Три тысячи пятьсот) рублей 00 копеек

Данные по фактическому наличию муниципального имущества полностью соответствуют данным бухгалтерского учета, расхождений не обнаружено.

Инвентарные номера в регистрах бухгалтерского учета присвоены, но на имуществе не проставлены.

При сопоставлении фактического наличия техники с данными бухгалтерского учета можно отметить, что остаточная стоимость имущества на 01.07.2016 г составляет 1715981 (Один миллион семьсот пятнадцать тысяч девятьсот восемьдесят один) рубль 42 копейки ,

Таблица № 1

Данные по начислению амортизации и остаточной стоимости имущества МУП «Жилкомхоз» на 01.07.2016 г.

№ п/п	Наименование имущества	Инвентарный номер	Балансовая стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
1	Погрузчик ПК-27-03-00	00-000021	1600000,00	863939,46	736060,54
2	Погрузчик ТО-30	00-000022	224038,00	224038,00	0,00
3	Производственная база	00-000001	175836,00	162166,96	13669,04
4	Мусоровоз ЗИЛ-4333	00-000011	101889,00	101889,00	0,00
5	Прицеп	00-000023	35000,00	35000,00	0,00
6	Здание конторы	00-000002	16493,00	16493,00	0,00
7	Косилка	00-000024	67118,00	67118,00	0,00

8	Компьютер LG	00-000003	23594,00	23594,00	0,00
9	Экскаватор МТЗ-80	00-000025	5334,00	5334,00	0,00
10	Трактор ЛТЗ-55	00-000013	120000,00	120000,00	0,00
11	Сварочный агрегат	00-000026	35402,00	35402,00	0,00
12	Поливомойка ЗИЛ-130	00-000014	109008,00	109008,00	0,00
13	Щетка	00-000027	12000,00	12000,00	0,00
14	Трактор ДТ-75	00-000015	22621,00	22621,00	0,00
15	Воздуховка	00-000012	198240,00	198240,00	0,00
16	Автогрейдер ДЗ-122	00-000016	65049,00	65049,00	0,00
17	Прицеп 2 ПТС	00-000017	12150,00	12150,00	0,00
18	Здание бани	00-000008	110612,00	96084,00	14528,00
19	Трактор МТЗ-80	00-000018	26849,00	26849,00	0,00
20	Баня «Сауна»	00-000009	38575,00	26749,00	11826,00
21	УАЗ-31512	00-000019	55101,00	55101,00	0,00
22	Компьютер ACER	00-000005	19007,00	19007,0	0,00
23	Станок -332	00-000030	179,00	179,00	0,00
24	Компьютер View Sonic	00-000006	20798,00	20798,00	0,00
25	Станок строительный	00-000031	510,00	510,00	0,00
26	Машинка «Миника»	00-000007	14200,00	14200,00	0,00
27	Станок сверлильный	00-000032	375,00	375,00	0,00
28	Котел КВ-300	00-000010	3500,00	3500,00	0,00
29	Автомобиль ВАЗ 2105	00-000020	145000,00	145000,00	0,00
30	Компьютер Samsung	00-000004	29510,00	29510,00	0,00
31	Мусоровоз АМУР-531355	00-000029	1133545,00	193647,16	939897,84
	ИТОГО		4421533,00	2705551,58	1715981,42

Проанализировав данные по начислению амортизации и остаточной стоимости имущества МУП «Жилкомхоз» на 01.07.2016 г можно сделать следующий вывод, что стоимость техники с нулевой остаточной стоимостью полностью перенесена на производимые услуги, т.е. срок ее полезного использования истек, техника полностью изношена.

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Ведение бухгалтерского учета на Предприятии осуществляется с помощью компьютерной технологии с использованием программы 1 С бухгалтерия 8.3.

В ходе анализа установлено, что Учетная политика Предприятия на 2015-2016 г сформирована и утверждена приказом Предприятия от 01.01.2015 г № 1. Изменения в учетную политику не вносились.

Организация, формы ведения бухгалтерского учета осуществляются на основании действующих нормативных документов:

- Федерального закона от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г № 34 н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г №106 н (в ред. Приказов Минфина РФ от 11.03.2009 № 22н, от 25.10.2010 № 132 н, от 08.11.2010 № 144 н, от 27.04.2012 № 55н);
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г № 94 н.(в ред.от 18.09.2006 г № 115н);
- нормативно- правовых актов органов субъекта РФ и муниципальных образований;
- устава;
- коллективного договора .

В соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ (глава 26.2) Предприятием с 01.01.2011 г осуществлен переход на упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов ст.346-14 п.1 НК РФ.

В соответствии со ст.21 Федерального закона от 14.11.2002 г № 161-ФЗ (ред. от 23.05.2016 г) « О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» руководитель Предприятия утверждает структуру , штатное расписание Предприятия .

Штатное расписание применяется для оформления структуры, штатного состава и штатной численности Предприятия в соответствии с его Уставом.

К проверке были представлены штатные расписания:
на период с 01.07.2013 г по 28.02.2015 г утверждено приказом от 18.06.2013 г № 18 в количестве 31,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в размере 217158 (Двести семнадцать тысяч сто пятьдесят восемь) рублей 72 копейки и на 01.03.2015 г утверждено приказом от 27.02.2015 г № 6а в количестве 29,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в размере 199383 (Сто девяносто девять тысяч триста восемьдесят три) рубля 09 копеек.

По состоянию на 31.12.2015 г списочная численность работников на Предприятии составила 20 человек.

Начисление и выплата заработной платы работникам предприятия в проверяемом периоде осуществлялась на основании коллективных договоров предприятия на 2013-2015 г; 2016-2018 г, положения о премировании рабочих по Должанскому МУП «Жилкомхоз»; положения о премировании специалистов и служащих МУП «Жилкомхоз» .

Сумма начисленной заработной платы за 2015 год составила 2770714 (Два миллиона семьсот семьдесят тысяч семьсот четырнадцать) рублей 91 копейка в том числе:

- оплата по окладу и тарифной ставке- 2158568 (Два миллиона сто пятьдесят восемь тысяч пятьсот шестьдесят восемь) рублей 47 копеек;
- надбавка за классность- 18622 (Восемнадцать тысяч шестьсот двадцать два) рубля 32 копейки;
- месячная премия- 484527 (Четыреста восемьдесят четыре тысячи пятьсот двадцать семь) рублей 84 копейки;
- единовременные выплаты- 74125 (Семьдесят четыре тысячи сто двадцать пять) рублей 92 копейки; (из них: 16019-87–пособия на оздоровление приказ Предприятия от 02.09.2015 г № 34,35 ; 8700-00- единовременное пособие при выходе на пенсию приказ Предприятия от 12.01.2015 г № 1 ; 5965-00 – материальная помощь в связи со смертью матери приказ Предприятия от 20.07.2015 г № 18 а; 30553-60 – материальная помощь к отпуску директору за периоды с 29.08.2013- 28.08.2014 г распоряжение администрации Должанского района от 27.02.2015 г № 27 л/с; с 29.08.2014 г по 28.08.2015 г распоряжение администрации Должанского района от 08.07.2015 г № 96 л/с ;

12887-45- поощрение директору к профессиональному празднику» День работника жилищно-коммунального хозяйства и бытового обслуживания» распоряжение администрации Должанского района от 12.03.2015 г № 30-р).

- оплата больничных листов- 34870 (Тридцать четыре тысячи восемьсот семьдесят) рублей 36 копеек.

Среднемесячная заработная плата одного работника с учетом всех выплат за 2015 год со среднесписочной численностью работников в количестве 20 человек составила 11544 (Одиннадцать тысяч пятьсот сорок четыре рубля) 64 копейки.

В том числе: средняя заработная плата АУП- 15848рублей 96 копеек (5 чел); средняя зарплата основного производственного персонала -10109 рублей 87 копеек (15 чел).

Сумма начисленной заработной платы по договорам на оказание услуг по уборке и поддержанию надлежащего санитарного состояния помещений и прилегающей территории в 2015 году составила 411189 (Четыреста одиннадцать тысяч сто восемьдесят девять) рублей 23 копейки.

По состоянию на 01.07.2016 г списочная численность работников на Предприятии составила 18 человек.

Сумма начисленной заработной платы за 1 полугодие 2016 год составила 1292834 (Один миллион двести девяносто две тысячи восемьсот тридцать четыре) рубля 45 копеек в том числе:

- оплата по окладу и тарифной ставке- 1017969 (Один миллион семнадцать тысяч девятьсот шестьдесят девять) рублей 57 копеек;

- надбавка за классность- 9856 (Девять тысяч восемьсот пятьдесят шесть) рублей 12 копеек;

- месячная премия- 243423(Двести сорок три тысячи четыреста двадцать три) рубля 54 копейки;

- единовременные выплаты- 15276 (Пятнадцать тысяч двести семьдесят шесть) рублей 80 копеек- поощрение директору к профессиональному празднику « День работника жилищно-коммунального хозяйства и бытового обслуживания» распоряжение администрации Должанского района от 13.05.2016 г № 68-р;

- оплата больничных листов- 6308 (Шесть тысяч триста восемь) рублей 42 копейки .

Среднемесячная заработная плата одного работника с учетом всех выплат за 1 полугодие 2016 года со среднесписочной численностью работников в количестве 18 человек составила 11970 (Одиннадцать тысяч девятьсот семьдесят рублей) 69 копеек.

В том числе: средняя заработная плата АУП- 15805рублей 07 копеек (5 чел); средняя зарплата основного производственного персонала -10495 рублей 93 копейки (13 чел).

Сумма начисленной заработной платы по договорам на оказание услуг по уборке и поддержанию надлежащего санитарного состояния помещений и прилегающей территории за 1 полугодие 2016 года составила 94530 (Девяносто четыре тысячи пятьсот тридцать) рублей 00 копеек.

Ф И Н А Н С О В Ы Й А Н А Л И З

На основании представленной бухгалтерской отчетности за 2015 год проведен финансовый анализ предприятия.

Таблица 2

Финансовые показатели МУП «Жилкомхоз за 2015 год»

(тыс.рублей)

<i>Показатели</i>	<i>За 2015 год</i>
Выручка	7551
Себестоимость продаж	(7983)
Валовая прибыль (убыток)	(432)
Прочие доходы	20
Прочие расходы	(221)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(633)
Прочее	(76)
Чистая прибыль (убыток)	(709)
Основные средства (ост. ст-ть)	1785
Запасы	196
Дебиторская	979

задолженность	
Кредиторская задолженность	1004

Согласно показателям бухгалтерской отчетности за 2015 год :

выручка составила **7551,00** тыс.руб (в т.ч. 3072,00- отпуск питьевой воды; 181,2- аренда недвижимого имущества; 47,0- возмещение коммунальных услуг; 7,6- врезка водопровода; 3,9- вывоз крупногабаритного мусора с придомовых территорий; 25,4- вывоз мусора со стихийных свалок; 46,6- выполнение работ по вывозу мусора и ТБО на территории п. Долгое; 43,4- выполнение работ по вывозу стихийных свалок на территории п. Долгое; 2,9- выполнение работ по механизированной очистке дорожных покрытий от пыли и грязи; 27,0- грейдирование грунтовых дорог; 34,5- замена линии водопровода; 15,3- изготовление креплений под баннеры; 9,2- изготовление креплений под флагштоки; 5,3- изготовление контейнера; 29,00- монтаж фонарей освещения на Бульваре Победы; 43,3- обработка улиц пескосмесью на территории п.Долгое; 7,1- обрезка деревьев и кустарников; 1,1- опломбировка и регистрация водяных счетчиков (повторная); 118,8- откачка жидких нечистот; 13,3- очистка моста от пыли и грязи; 46,3- погрузочно-разгрузочные работы по доставке тротуарной плитки к Бульвару Победы; 14,5- подготовка праздника ; 1439,6- прием сточных вод; 3,2- присоединение водопровода; 588,7- клиринговые услуги(проведение работ по уборке помещений и прилегающей территории); 3,00- разработка грунта транспортом; 6,00- ремонт водопровода на ул.Гагарина п.Долгое; 0,4- ремонт колонки; 70,2- ремонт контейнерных площадок; 0,2- ремонт крана; 10,3- ремонт скважины п.Долгое ул.Казьминская 13 «а»; 42,7- ремонт уличной водопроводной сети; 4,6- ремонтные работы системы центрального водоснабжения; 93,9- сгребание снега с проезжей части дорог на территории п.Долгое; 107,8- топочные тех.обслуживание; 36,00- транспортные услуги; 304,2- услуги по сбору и вывозу ТБО - организации; 962,00- услуги по сбору и вывозу ТБО- население; 48,8- услуги по уборке территории (уборка снега, посыпка территории антигололедными реагентами); 4,7- установка водяных счетчиков; 7,8- установка приборов учета холодного водоснабжения; 21,9- устройство контейнерных площадок);

себестоимость составила **7983,00** тыс.руб (в т.ч. 4089,7- заработная плата и отчисления в фонды; 331,6- материалы; 2038,1- электроэнергия; 112,0- амортизация; 656,0- гсм; 44,7- топочные объекты; 395,3- прочие; 85,6- налоги и сборы; 59,7- з/части; 9,2- информац. услуги; 15,4- канц.товары; 11,2-

обслуж. компьютеров; 6,0- обслуж. пожарной сигнализации; 3,5- обучение работников; 2,2- погашение стоимости спецодежды; 49,3- поставка природного газа; 5,7- почтовые расходы; 2,1- снабженческо-сбытовые услуги; 5,0- тех.обслуживание котельных; 6,0- транспортировка газа; 1,9- услуги по аварийно-диспетчерскому обслуживанию; 52,1- услуги связи; 0,4-хоз.инвентарь).

прочие доходы **20,00** тыс.руб- (в т.ч. 19,4-возврат гос.пошлины от судебных органов; 0,04- расходы на услуги банка; 0,9- списание дебиторской (кредиторской) задолженности по актам сверки);

прочие расходы **221,00** тыс.руб (в т.ч.37,0- гос.пошлина в судебные органы; 3,6- командир.расходы; 74,6-расходы на услуги банков; 5,4- списание дебиторской(кредиторской) задолженности по актам сверки; 79,9-проценты за долг по электроэнергии –переуступка долга ОАО «Орелэнергосбыт»; 21,0- штрафы, пени);

прочее **76,00** тыс. руб (налог на упрощенную систему налогообложения);

дебиторская задолженность **979,00** тыс.руб (**юридические лица- 300,0 тыс. руб** из них : отпуск питьевой воды- 81,0 тыс.руб; прием сточных вод- 38,0 тыс.руб; тех.обслуживание котельной- 2,0 тыс.руб; сбор и вывоз ТБО- 28,0; ремонт уличного водопровода-19,0 тыс.руб; подготовка новогодн.праздника-14,0 тыс.руб; централизованное водоотведение- 1,0 тыс.руб; вывоз мусора- 19,0 тыс.руб; обработка улиц пескосоляной смесью- 25,00 тыс.руб; сгребание снега с проезжей части- 7,0 тыс.руб; вывоз стихийных свалок- 10,0 тыс.руб; установка счетчика холодного водоснабжения- 5,0 тыс.руб; откачивание жидких нечистот- 20,0 тыс.руб; проведение работ по уборке помещений и прилегающих территорий Родниковский КДЦ -26,0 тыс.руб; изготовление контейнера- 5,0 тыс.руб).

(*население-679,0 тыс.руб* из них: оказание услуг по содержанию котельных- 20,0 тыс.руб; прием сточных вод- 254,0 тыс.руб; отпуск питьевой воды- 309,0 тыс.руб; вывоз ТБО- 85,0 тыс.руб; полив садов и огородов- 11,0 тыс.руб).

кредиторская задолженность **1004,00** тыс.руб (**поставщики и подрядчики - 687, 00 тыс.руб** из них: ООО « Артемис» переуступка долга ОАО «Орелэнергосбыт» за электроэнергию-54,00 тыс.руб; АО «Газпром Газораспределение Орел» транспортировка газа -3,8 тыс.руб; ООО «Газпром межрегионгаз Орел» за природный газ и снабженческо-сбытовые услуги- 14,0 тыс.руб; ОАО «Интер-РАО- Орловский энергосбыт» за поставку электроэнергии- 596,00 тыс.руб; МУП «Комсервис г. Ливны» вывоз,

захоронение ТБО- 10,0 тыс.руб; ИП Маркин Е.Г. за материалы- 1,1тыс.руб; ООО «Маяк» за материалы- 1,0 тыс.руб; ОАО «Ростелеком» за услуги связи- 4,1 тыс.руб; ИП Потапов А.В. за компьютерные услуги по сопровождению программы Абонент – 3,0 тыс.руб; **задолженность перед персоналом по заработной плате-157,0 тыс.руб ; задолженность перед гос. внебюджетными фондами- 60,0 тыс.руб; задолженность по НДФЛ-55,0 тыс.руб; прочие невыясн. платежи -45,0 тыс.руб)**

На основании представленной бухгалтерской отчетности за 2016 год проведен финансовый анализ предприятия.

Таблица 3

Финансовые показатели МУП «Жилкомхоз за 2016 год»

(тыс.рублей)

<i>Показатели</i>	<i>За 1 полугодие 2016 года</i>
Выручка	3674
Себестоимость продаж	(3614)
Валовая прибыль (убыток)	60
Прочие доходы	31
Прочие расходы	(80)
Прибыль (убыток) до налогообложения	11
Прочее	(10)
Чистая прибыль (убыток)	1
Основные средства (ост.ст-ть)	1716
Запасы	197
Дебиторская задолженность	924
Кредиторская задолженность	891

Согласно показателям бухгалтерской отчетности за 1 полугодие 2016 года:

выручка составила **3674,00** тыс. руб (в.т.ч. 1508,2- отпуск питьевой воды; 68,3 – аренда недвижимого имущества; 18,3- возмещение коммунальных

услуг; 8,7- врезка водопровода; 57,2- вывоз мусора со стихийных свалок; 54,7- выполнение работ по выкашиванию газонов; 4,0- выполнение работ по механизированной очистке дорожных покрытий от пыли и грязи; 1,8- выполнение работ по развешиванию баннеров и флагштоков; 1,0- выполнение работ по россыпи против гололедного материала; 3,6- грейдирование грунтовых дорог; 33,0- изготовление контейнера; 97,0- обработка улиц против гололедным материалом на территории п.Долгое; 0,08- опломбировка и регистрация водяных счетчиков ; 56,7- откачка жидких нечистот; 5,4- прием ЖБО на очистные сооружения ; 671,6- прием сточных вод; 1,8- присоединение водопровода; 118,8- клиринговые услуги(проведение работ по уборке помещений и прилегающей территории); 7,2- работы по содержанию мест захоронения п.Долгое; 133,1- расчистка территории от снега; 1,0- ремонт водопровода п.Долгое; 47,1- ремонт и замена контейнеров для ТБО; 25,6- ремонт уличной водопроводной сети; 1,5- ремонтные работы системы центрального водоснабжения; 106,4- техническое обслуживание; 19,4- транспортные услуги; 140,0- услуги по сбору и вывозу ТБО- организации; 481,3- услуги по сбору и вывозу ТБО- население; 1,5- установка водяных счетчиков).

себестоимость составила **3614,00** тыс.руб (в т.ч. (в т.ч. 1798,4- заработная плата и отчисления в фонды; 88,6- материалы; 843,2- электроэнергия; 68,6- амортизация; 351,9- гсм; 29,9- топочные объекты; 196,0- прочие; 52,4- налоги и сборы; 104,3- з/части; 7,3- информац. услуги; 8,0- канц.товары; 5,3- обслуж. компьютеров; 2,4- обслуж. пожарной сигнализации; 0,9- погашение стоимости спецодежды; 22,8- поставка природного газа; 2,0- почтовые расходы; 0,9- снабженческо-сбытовые услуги; 2,5- транспортировка газа; 1,6- услуги по аварийно-диспетчерскому обслуживанию; 26,8- услуги связи; 0,2- хоз.инвентарь).

прочие доходы **31,00** тыс.руб- (в т.ч. 5,3-возврат гос.пошлины от судебных органов; 2,6- прочие услуги; 1,0- списание дебиторской (кредиторской) задолженности по актам сверки; 22,1- штрафы, пени по хоз.договорам);

прочие расходы **80,00** тыс.руб (в т.ч. 42,1-расходы на услуги банков; 20,2- списание дебиторской(кредиторской) задолженности по актам сверки; 10,8- проценты за долг по электроэнергии –переуступка долга ОАО «Орелэнергосбыт»; 0,6- штрафы, пени; 6,3- госпошлина в суд)

прочее **10,00** тыс. руб (налог на упрощенную систему налогообложения);

дебиторская задолженность **924,00** тыс.руб (**юридические лица- 217,3 тыс. руб** из них : отпуск питьевой воды- 62,6 тыс.руб; прием сточных вод- 22,7 тыс.руб; сбор и вывоз ТБО- 41,9; ремонт уличного водопровода-1,5 тыс.руб; централизованное водоотведение- 2,0 тыс.руб; откачивание жидких нечистот- 14,8 тыс.руб; изготовление контейнера- 4,7 тыс.руб; подключение к водопроводу -2,2 тыс.руб; выкашивание газонов- 35,7 тыс.руб; оказание услуг по сбору, транспортировке и передаче на захоронение ТБО- 2,4 тыс.руб; грейдирование грунтовых дорог- 3,6 тыс.руб; аренда и эксплуатация нежилого помещения и возмещение стоимости коммунальных платежей-3,4 тыс.руб; клиринговые услуги- 19,8 тыс.руб).

(**население-706,9 тыс.руб** из них: оказание услуг по содержанию котельных- 26,4 тыс.руб; прием сточных вод- 243,5 тыс.руб; отпуск питьевой воды- 322,6 тыс.руб; вывоз ТБО- 92,4 тыс.руб; полив садов и огородов- 22,0 тыс.руб).

кредиторская задолженность **891,00** тыс.руб (**поставщики и подрядчики - 581, 00 тыс.руб** из них: ООО «Газпром межрегионгаз Орел» за природный газ и снабженческо-сбытовые услуги- 18,0 тыс.руб; ОАО «Интер-РАО- Орловский энергосбыт» за поставку электроэнергии- 521,9 тыс.руб; ИП Зайцев А.В. за разработку материалов по лицензии на ТБО- 10,0 тыс.руб; МУП «Комсервис г. Ливны» вывоз, захоронение ТБО- 14,0 тыс.руб; ИП Маркин Е.Г. за материалы- 2,8 тыс.руб; ООО «Маяк» за материалы- 3,7 тыс.руб; ОАО «Ростелеком» за услуги связи- 4,2 тыс.руб; ИП Потапов А.В. за компьютерные услуги по сопровождению программы Абонент – 6,0 тыс.руб; ООО «Спецэлектросистема» за техническое обслуживание пожарной сигнализации- 0,4 тыс.руб; **задолженность перед персоналом по заработной плате-129,0 тыс.руб ; задолженность перед гос. внебюджетными фондами- 70,0 тыс.руб; задолженность по НДС-34,0 тыс.руб; прочие платежи -77,0 тыс.руб)**

Проанализировав финансовые показатели МУП «Жилкомхоз» за 2015 г и 1 полугодие 2016 г большое влияние на финансовую деятельность Предприятия оказывает наличие дебиторской и кредиторской задолженности.

По состоянию на 01.01.2016 г за оказанные услуги числится дебиторская задолженность в общей сумме **979,0** тыс.руб из которой :

юридические лица **300,0** тыс.руб(текущая до 1 мес 242,0 тыс.руб; просроченная 58,0 тыс.руб);

население **679,0** тыс.руб (текущая до 1 мес 361,0 тыс.руб; просроченная 318,0 тыс.руб).

Общая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2016 г сложилась в сумме **1004,0** тыс.руб (текущая до 1 мес 430,0 тыс.руб; просроченная 574,0 тыс.руб).

По состоянию на 01.07.2016 г общая сумма дебиторской задолженности составила **924,0** тыс.руб из которой:

юридические лица **217,1** тыс.руб (текущая до 1 мес 145,0 тыс.руб; просроченная 72,1 тыс.руб);

население **706,9** тыс.руб (текущая до 1 мес 402,0 тыс.руб; просроченная 304,9 тыс.руб).

Общая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.07.2016 г составила **891,0** тыс.руб (текущая до 1 мес 409,0 тыс.руб; просроченная 482,0 тыс.руб).

Наличие просроченной дебиторской задолженности создает финансовые затруднения, в связи с этим Предприятие ощущает недостаток финансовых ресурсов.

На основании сводных регистров доходов и расходов МУП «Жилкомхоз» проведен анализ полученных доходов и произведенных затрат по видам услуг за 2015 год и 1 полугодие 2016 г.

Таблица 4

Финансовый результат МУП «Жилкомхоз» за 2015 г, 1 полугодие 2016 г.

(тыс.рублей)

Виды услуг	2015 г			1 полугодие 2016 г		
	Доходы	Расходы	Финансовый результат (+,-)	Доходы	Расходы	Финансовый результат (+,-)
Сан/ очистка	118,8	85,0	+33,8	56,7	48,6	+8,1
Водоснабжение	3072,0	3394,1	- 322,0	1508,2	1366,8	+141,4
Водоотведение	1439,6	1573,0	- 133,4	671,6	743,8	- 72,2
Топочные объекты	107,8	118,6	- 10,8	106,4	70,6	+35,8
Сухой мусор	1266,2	1185,1	+ 81,0	621,2	622,0	- 0,8
Прочие (работа транспорта,	1567,0	1923,8	- 357,0	741,8	853,2	- 111,3

благоустройство поселка, ремонтные работы, прочие контракты)						
ИТОГО	7571,0	8280,0	- 709,0	3706,0	3705,0	+ 1,0

По результатам проведенного финансового анализа МУП «Жилкомхоз» по итогам работы за 2015 год Предприятие получило убыток в размере 709,0 тыс.руб; по итогам работы за 1 полугодие 2016 г Предприятие получило прибыль 1,0 тыс.руб.

Убыточными отраслями по итогам работы 2015 года являлись: водоснабжение, водоотведение, топочные объекты, прочие услуги.

Убыточными отраслями в 1 полугодии 2016 г являются: водоотведение, сухой мусор, прочие услуги.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

Исходя из сложившейся ситуации на Предприятии, с целью стабилизации финансового состояния, в том числе в целях уменьшения размера убытка целесообразно рассмотреть вопросы по заключению контрактов, договоров подряда на работы, услуги; активнее бороться за рынок предоставления услуг; произвести перерасчет себестоимости работы транспорта; провести работу по выявлению несанкционированного включения в водопроводные сети юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, а также частного сектора, с целью уменьшения потерь воды и, как следствие, недополученных доходов; провести сверку взаиморасчетов с дебиторами и проводить активную работу по сбору дебиторской задолженности.

Должностное лицо Уполномоченного органа
по внутреннему муниципальному финансовому
контролю и контролю в сфере закупок

О.В.Поводырева