

Информация о проведенном анализе финансовой деятельности МУП «Жилкомхоз» от 30.06.2017 г.

Объект анализа: Муниципальное унитарное предприятие «Жилкомхоз» Должанского района Орловской области, находящееся по адресу: 303760, Орловская область, пгт. Долгое, Кирова ул, 15 «а», ИНН 5708003287.

Анализируемый период: 2016 г.

Срок проведения: с 08 июня 2017 г по 30 июня 2017 г.

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА

Муниципальное унитарное предприятие «Жилкомхоз» Должанского района Орловской области, именуемое в дальнейшем «Предприятие», создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, постановлением Главы администрации Должанского района № 139 от 08.06.2005 г.

Предприятие является коммерческой организацией, не наделённой правом собственности на имущество, закреплённое за ним на праве хозяйственного ведения, и осуществляющей свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Имущество Предприятия принадлежит на праве собственности муниципальному образованию Должанский район.

Права собственника имущества Предприятия от имени муниципального образования Должанский район осуществляет администрация Должанского района в рамках своих компетенций в соответствии с Уставом Должанского района.

Учредителем Предприятия является муниципальное образование Должанский район Орловской области.

Предприятие имеет самостоятельный баланс, круглую печать, содержащую его полное наименование на русском языке и указание на место нахождения Предприятия.

Предприятие является юридическим лицом, открывает расчётный счёт и иные счета в банках на территории Должанского района, несёт

ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Предприятие создано с целью получения прибыли и удовлетворения общественных потребностей в продукции, работах, услугах путём осуществления следующих видов деятельности:

- организация и выполнение работ, оказание услуг на договорных условиях с органами государственной власти и местного самоуправления, предприятиями, учреждениями, организациями и физическими лицами;
- содержание и техническое обслуживание жилого и нежилого фонда;
- выполнение работ по текущему и капитальному ремонту жилого и нежилого фонда;
- выполнение работ по обеспечению надлежащего санитарного состояния жилого и нежилого фонда;
- вывоз мусора и нечистот;
- уличная уборка;
- благоустройство и озеленение;
- производство и реализация строительных материалов;
- содержание полигона ТБО;
- бытовые услуги(гостиничное хозяйство, баня, ритуальные услуги, транспортные услуги и другие);
- выполнение строительных, монтажных и ремонтных работ;
- содержание и техническая эксплуатация водопроводно- канализационных, тепловых типовых инженерных систем, ликвидация аварий и проведение ремонтно- восстановительных работ этих типовых инженерных систем;
- производство и реализация холодного и горячего водоснабжения, теплоснабжения отопительных систем жилого и нежилого фонда, учреждений, организаций.

Организационно-правовая форма собственности предприятия- муниципальная.

Размер уставного фонда Предприятия составляет 2012960 (два миллиона двенадцать тысяч девятьсот шестьдесят) рублей 00 копеек.

Основным юридическим документом, определяющим организационные, правовые, экономические и социальные основы деятельности МУП «Жилкомхоз», является Устав муниципального унитарного предприятия «Жилкомхоз» (в новой редакции) утверждён постановлением администрации Должанского района Орловской области от 20.02.2017 г № 68.

В целях регулирования социально- трудовых отношений на Предприятии принят на собрании трудового коллектива 15.02.2016 г Коллективный договор, зарегистрированный в администрации Должанского района, регистрационный номер № 163 от 29.02.2016 г.

В Коллективный договор включены обязательства работников и работодателя по вопросам оплаты и нормированию труда, гарантии и компенсации; гарантии при возможном высвобождении, обеспечение занятости; определены рабочее время и время отдыха, включая вопросы предоставления и продолжительности отпусков; охрана труда и другие вопросы.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

Муниципальное унитарное предприятие «Жилкомхоз» действует на основе хозяйственного расчёта и самофинансирования и несёт ответственность, установленную законодательством Российской Федерации, за результаты своей производственно-хозяйственной и финансовой деятельности.

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

Доходы предприятия формируются по выполненным работам и услугам в соответствии с приказом об учётной политике МУП «Жилкомхоз» Должанского района Орловской области № 1 от 01.01.2016 г.

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

Организация, формы и способы 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 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.

Начисление и выплата заработной платы работникам Предприятия в анализируемом периоде осуществлялась на основании коллективного договора 2016-2018 г, положения о премировании рабочих по Должанскому МУП «Жилкомхоз», положения о премировании специалистов и служащих МУП «Жилкомхоз».

По состоянию на 01.01.2017 г списочная численность работников на Предприятии составила **18** человек.

Сумма начисленной заработной платы за 2016 год составила **2683430** (Два миллиона шестьсот восемьдесят три тысячи четыреста тридцать) рублей 85 копеек в том числе:

- оплата по окладу и тарифной ставке, отпускные, компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении- **2155301** (Два миллиона сто пятьдесят пять тысяч триста один) рубль 78 копеек;
- надбавка за классность- **18890** (Восемнадцать тысяч восемьсот девяносто) рублей 04 копейки;
- месячная премия- **477974** (Четыреста семьдесят семь тысяч девятьсот семьдесят четыре) рубля 77 копеек;
- 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- **15987** (Пятнадцать тысяч девятьсот восемьдесят семь) рублей 46 копеек .

Среднемесячная заработная плата одного работника с учетом всех выплат за 2016 год со среднесписочной численностью работников в количестве 18 человек составила **12423** (Двенадцать тысяч четыреста двадцать три рубля) 29 копеек.

В том числе: средняя заработная плата АУП- **17421** рубль 44 копейки (**5** чел);

средняя зарплата основного производственного персонала -**10552** рублей 45 копеек (**13** чел).

Сумма начисленной заработной платы по договорам на оказание услуг по уборке и поддержанию надлежащего санитарного состояния помещений и прилегающей территории за 2016 год составила 194151 (Сто девяносто четыре тысячи сто пятьдесят один) рубль 00 копеек.

3. ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

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

Таблица 1

Финансовые показатели МУП «Жилкомхоз» за 2016 год.

(тыс. рублей)

<i>Показатели</i>	<i>За 2016 год</i>
Выручка	7529
Себестоимость продаж	(7344)
Валовая прибыль (убыток)	185
Прочие доходы	61
Прочие расходы	(201)
Прибыль (убыток) до налогообложения	45
Прочее	(54)
Чистая прибыль (убыток)	(9)
Дебиторская задолженность	879
Кредиторская задолженность	765

Согласно показателям бухгалтерской отчетности за 2016 год:

выручка составила **7529,00** тыс.руб (в т.ч 501,1- благоустройство п. Долгое из них: 144,5- вывоз мусора со стихийных свалок; 54,7 – выполнение работ по выкашиванию газонов; 3,9- выполнение работ по механизированной очистке дорожных покрытий от пыли и грязи; 1,8- выполнение работ по развешиванию баннеров и флагштоков; 8,3- грейдирование грунтовых дорог; 187,9- расчистка территории от снега; 100,0- ремонт моста); 665,6- отпуск питьевой воды бюджетные организации; 195,7- приём сточных вод бюджетные организации; 284,0-услуги по сбору и вывозу ТБО бюджетные организации; 120,7- откачка жидких нечистот бюджетные организации; 136,6- аренда недвижимого имущества; 36,6- возмещение коммунальных услуг; 237,6- клиринговые услуги (проведение работ по уборке помещений и прилегающей территории); 2301,6- отпуск питьевой воды население; 1172,1- приём сточных вод население; 977,9- услуги по сбору и вывозу ТБО население; 16,1 – откачка жидких нечистот население; 25,8- врезка водопровода; 51,8- изготовление контейнера; 71,0- подготовка к праздникам; 12,2- приём ЖБО на очистные сооружения; 56,8- присоединение водопровода; 0,9- опломбировка и регистрация водяных счётчиков; 32,4- ремонт водопровода; 142,8- ремонт и замена контейнеров для ТБО; 1,5- установка водяных счётчиков; 106,4- тех. обслуживание топочных; 98,1- выполнение работ по россыпи против гололёдного материала; 11,3- очистка

дорожного полотна; 7,2- работы по содержанию мест захоронения п.Долгое; 133,2- расчистка территории от снега; 132,0 - транспортные услуги.

себестоимость составила **7344,00** тыс.руб (в т.ч. **3726,4-** заработная плата и отчисления в фонды; **289,5-** материалы; **1599,5-** электроэнергия; **142,8-** амортизация; **757,2-** гсм; **29,9-** топочные объекты; **417,6-** прочие расходы ; **60,5-** налоги и сборы; **162,4-** з/части; **14,3-** информац. услуги; **12,6-** канц.товары; **9,8-** обслуж. компьютеров; **4,8-** обслуж. пожарной сигнализации; **0,8-** обучение работников; **1,0-** погашение стоимости спецодежды; **41,2-** поставка природного газа; **4,9-** почтовые расходы; **1,8-** снабженческо-сбытовые услуги; **2,6-** тех.обслуживание котельных; **5,1-** транспортировка газа; **1,6-**услуги по аварийно-диспетчерскому обслуживанию; **54,1-** услуги связи; **0,4-** хоз.инвентарь; **3,2-** страховая премия).

прочие доходы 61,00 тыс.руб- (в т.ч. 7,7-возврат гос.пошлины от судебных органов; 2,6-прочие; 0,02- расходы на услуги банка; 1,3- списание дебиторской (кредиторской) задолженности по актам сверки; 49,4- пени, штрафы по договорам);

прочие расходы 201,00 тыс.руб (в т.ч.20,4- гос.пошлина в судебные органы; 81,5-расходы на услуги банков; 20,2- списание дебиторской(кредиторской) задолженности по актам сверки; 10,8-проценты за долг по электроэнергии – переуступка долга ОАО «Орелэнергосбыт»; 68,1- штрафы, пени);

прочее 54,00 тыс. руб (налог на упрощенную систему налогообложения);

дебиторская задолженность 879,00 тыс.руб (юридические лица- **202,3** тыс. руб из них : отпуск питьевой воды- **54,6** тыс.руб; прием сточных вод- **11,8** тыс.руб; сбор и вывоз ТБО- **33,5**;откачивание жидких нечистот-**9,8** тыс.руб; возмещение стоимости коммунальных услуг дог б/н от 01.01.2016 г ИП Савенкова В.Г-**0,5** тыс.руб; аренда и эксплуатация нежилого помещения ИП Савенкова В.Г-**1,8** тыс.руб; возмещение стоимости коммунальных услуг дог 3 от 01.01.2016 г МР МТИ ГУП ОО-**1,2** тыс.руб; централизованное водоотведение- **2,3** тыс.руб.)

авансовые платежи: ИП Зизякин С.Г. ремонт насоса- **20,5** тыс.руб ; ООО «Спецдорсервис» ремонт насосов- **38,6** тыс.руб; ООО «РН-Карт» за гсм-**27,7** тыс.руб;

(население-676,7 тыс.руб из них: оказание услуг по содержанию котельных- 23,4 тыс.руб; прием сточных вод- 245,4 тыс.руб; отпуск питьевой воды- 296,6 тыс.руб; вывоз ТБО- 102,3 тыс.руб; полив садов и огородов- 9,0 тыс.руб).

кредиторская задолженность 765,00 тыс.руб (поставщики и подрядчики – 524,0 тыс.руб из них: ООО «Газпром межрегионгаз Орел» за природный газ и снабженческо-сбытовые услуги- 11,3 тыс.руб; ОАО «Интер-РАО- Орловский энергосбыт» за поставку электроэнергии- 403,8 тыс.руб; ИП Спасский Ю.Т. за запчасти- 16,1тыс.руб; ООО «Маяк» за материалы- 79,3 тыс.руб; ОАО «Ростелеком» за услуги связи- 5,1 тыс.руб; ИП Потапов А.В. за компьютерные услуги по сопровождению программы Абонент – 4,5 тыс.руб; переплата учреждений: за сбор и вывоз ТБО- 3,0 тыс.руб; за отпуск питьевой воды – 0,8 тыс.руб; приём сточных вод- 0,1 тыс.руб;

задолженность перед гос. внебюджетными фондами- 86,0 тыс.руб;
задолженность по НДС-88,0 тыс.руб; прочие невыясн. платежи -67,0 тыс.руб)

Проанализировав финансовые показатели МУП «Жилкомхоз» за 2016 г можно сделать следующий вывод: большое влияние на финансовую деятельность Предприятия оказывает наличие дебиторской и кредиторской задолженности.

По состоянию на 01.01.2017 г за оказанные услуги числится дебиторская задолженность в общей сумме **879,0** тыс.руб из которой :

юридические лица 202,3 тыс.руб;

население 676,7 тыс.руб .

Основная доля дебиторской задолженности приходится на задолженность за населением за приём сточных вод 245,4 тыс.руб и отпуск питьевой воды 296,6 тыс.руб или 80,0 % от всей дебиторской задолженности за населением.

Общая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2017г сложилась в сумме **765,0** тыс.руб . Основная доля кредиторской задолженности приходится на задолженность по коммунальным услугам (ООО «Газпром межрегионгаз Орел» за природный газ и снабженческо-сбытовые услуги- 11,3 тыс.руб; ОАО «Интер-РАО- Орловский энергосбыт» за поставку электроэнергии- 403,8 тыс.руб; ОАО «Ростелеком» за услуги

связи- 5,1 тыс.руб) в общей сумме 420,2 тыс.руб. или 55,0 % от всей кредиторской задолженности.

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

Ежегодно Управление по тарифам Орловской области устанавливает одноставочные тарифы на питьевую воду в сфере холодного водоснабжения и водоотведение в сфере водоотведения.

Согласно приказа Управления по тарифам Орловской области от 26.11.2015 г № 2002-т установлены следующие тарифы на питьевую воду:

С 1 января 2016 года по 30 июня 2016 года 23-20 рублей за 1 куб.метр.

С 1 июля 2016 года по 31 декабря 2016 года 24-12 рублей за 1 куб.метр.

На водоотведение в сфере водоотведения установлены следующие тарифы:

С 1 января 2016 года по 30 июня 2016 года 32-94 рубля за 1 куб.метр.

С 1 июля 2016 года по 31 декабря 2016 года 34-25 рублей за 1 куб.метр.

За 2016 год поднято воды 161800 куб. метров; отпущено потребителям воды 125500 куб .метров; потеря воды составила 36300 куб.метров или 22,4 %.

Предприятие в среднем в 2016 г теряет из-за потери воды 859 тыс.руб.
(36300 куб.метров * 23,66 руб)

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

Таблица 2

Финансовый результат МУП «Жилкомхоз» за 2016 год.

(тыс. рублей)

<i>Виды услуг</i>	<i>Доходы</i>	<i>Расходы</i>	Финансовый результат (+,-)
Сан/очистка	136,7	120,2	+16,5
Водоснабжение	2967,1	2765,1	+202,0

Водоотведение	1367,8	1521,4	-153,6
Топочные объекты	106,4	70,6	+35,8
Сухой мусор	1261,9	1193,2	+68,7
Прочие (работа транспорта, благоустройство посёлка, ремонтные работы, прочие контракты)	1750,6	1929,0	-178,4
И Т О Г О	7590,5	7599,5	-9,0

По результатам проведённого финансового анализа МУП «Жилкомхоз» ,на основании представленных к анализу данных бухгалтерской отчётности , по итогам работы за 2016 год Предприятие получило убыток в размере 9,0 тыс.руб.

Убыточными отраслями в 2016 году являлись: водоотведение, прочие услуги.

Непокрытый убыток прошлых лет по состоянию на 01.01.2017 г сложился в общей сумме 2132 тыс.руб.

Основными причинами убыточности Предприятия является то, что вся система водопровода, водоотведения, техника , водонапорные башни изношены на 100 %, происходят порывы водопроводных сетей.

Расходы Предприятия ,превышают доходы.
У Предприятия недостаточно собственного капитала, что снижает мобильность Предприятия и не позволяет своевременно обновлять основные фонды и пополнять оборотные средства Предприятия.

П Р Е Д Л О Ж Е Н И Я:

Исходя из сложившейся ситуации на Предприятии, с целью стабилизации финансового состояния необходимо:

- рассмотреть вопросы по заключению контрактов, договоров подряда на работы, услуги;

-активнее бороться за рынок предоставления услуг;

-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 ;

- осуществлять ежегодное планирование показателей финансово-хозяйственной деятельности Предприятия и предпринимать меры по повышению показателей экономической эффективности деятельности и стабильности экономической ситуации на Предприятии.

Правильное планирование финансово-экономических показателей имеет важное значение не только для деятельности МУП «Жилкомхоз», но и для пополнения доходной части бюджета Должанского района.

Главный специалист по внутреннему

муниципальному финансовому

контролю администрации

Должанского района

О.В.Поводырёва