

А К Т

от 19.05. 2017

г. Мурманск

На основании приказа от 06.03.2017 № 63-П проведена внеплановая проверка отдельных вопросов финансово - хозяйственной деятельности Мурманского муниципального унитарного предприятия «Эксплуатация – Сервис» за период с 01.01.2016 по 31.12.2016

Проверка начата 09.03.2017:
окончена 19.05.2017

Руководитель комиссии:

Заместитель председателя комитета – Руденко Павел Николаевич

Члены комиссии:

Главный специалист финансово-экономического отдела - Гечанская Н.Е.

Главный специалист финансово-экономического отдела - Марьясова И.Е.

Главный специалист юридического отдела - Терновая Т.В.

Главный специалист отдела по общим вопросам - Байчурина А.В.

Общие сведения о проверяемом Предприятии, соответствие осуществляемой деятельности учредительным документам

Мурманское муниципальное унитарное предприятие «Эксплуатация - сервис» создано в целях организации управления и технического обслуживания жилищного фонда, путем внесения изменений в Устав ММУП «Городской парк культуры и отдыха» в части уставной деятельности и наименования предприятия.

Предприятие создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Положением о порядке управления и распоряжения имуществом города Мурманска, утвержденным решением Мурманского городского Совета от 29.01.2015 № 8-100, и постановлением администрации города – героя Мурманска от 22.12.2005 № 1436 «О создании Мурманского муниципального унитарного предприятия «Городской парк культуры и отдыха».

Сокращенное наименование ММУП «Эксплуатация-сервис» (далее по тексту – Предприятие).

Местонахождение:

- юридический адрес Предприятия: 183038, город Мурманск, улица Пищевиков, дом 4;

- фактический адрес Предприятия: 183038, город Мурманск, улица О.Кошевого, д. 3.

Устав Предприятия утвержден приказом комитета имущественных отношений города Мурманска от 27.01.2015 № 118.

Предприятие имеет статус юридического лица, самостоятельный баланс, расчетные счета в кредитных учреждениях, печать со своим наименованием, штампы, бланки.

Учредителем и собственником имущества Предприятия является муниципальное образование город Мурманск, функции и полномочия учредителя осуществляет комитет по жилищной политике администрации города Мурманска (далее - Комитет), функции и полномочия собственника имущества Предприятия осуществляет комитет имущественных отношений города Мурманска.

В соответствии с Уставом уставный фонд составляет 3 765 000 руб. (Три миллиона семьсот шестьдесят пять руб. 00 коп.) который сформирован за счет денежных средств бюджета муниципального образования город Мурманск.

Основными видами деятельности Предприятия являются:

- обеспечение производства и снабжения тепловой энергией населения;
- работы по устройству внутренних инженерных систем;
- работы по защите конструкций;
- работы по отделке конструкций;
- эксплуатация инженерных систем;
- содержание помещений и придомовых территорий;
- автотранспортные услуги;
- сдача в наем нежилых помещений;
- управление эксплуатацией жилого и нежилого фонда.

В 2016 году Предприятие осуществляло деятельность по управлению эксплуатацией жилого фонда.

Предприятие зарегистрировано и поставлено на учет в качестве юридического лица в инспекции Федеральной налоговой службы по городу Мурманску с 08.02.2006 года: ОГРН 1065190010731; ИНН 5190146036; КПП 519001001.

В соответствии с уведомлением органа государственной статистики для идентификации Предприятия при заполнении форм федерального статистического наблюдения Предприятию присвоены следующие коды:

ОКПО – 76987641;

ОКАТО – 47401000000 «Мурманск»;

ОКТМО – 47701000001 «г. Мурманск»;

ОКОГУ – 4210007 «Муниципальные организации»;

ОКФС – 14 «Муниципальная собственность»;

ОКОПФ – 65243 «Муниципальные унитарные предприятия».

Для осуществления операций по безналичным расчетам в проверяемом периоде у Предприятия были открыты следующие расчетные счета:

- расчетный счет № 407 028 103 181 500 966 02,
открытый 25.12.2013 в ФКБ «ЮНИАСТРУМ БАНК» в Санкт-Петербурге,
БИК 044030748, к/сч 301 018 108 000 000 007 48
- расчетный счет № 407 028 107 410 000 011 22,
открытый 22.12.2015 в Мурманском отделении № 8627 ПАО Сбербанк г.
Мурманск, БИК 044705615, к/сч 301 018 103 000 000 006 15

Должностными лицами, ответственными за ведение финансово – хозяйственной деятельности Предприятия являлись:

с правом первой подписи:

И.о. директора Савинов Алексей Сергеевич – с 01.01.2016 - 31.12.2016;

с правом второй подписи:

Главный бухгалтер Завадская Капитолина Ивановна – 01.01.2016 – 31.12.2016.

Проверка соблюдения трудового законодательства

Штатным расписанием учреждения на 01.05.2016 предусмотрена численность в количестве 132 штатных единиц с месячным фондом заработной платы за проверяемый период в сумме 2 379 110,07 руб.

Проведен анализ штатного расписания за октябрь 2016 года. Фактически в октябре 2016 было замещено 26 штатных единиц, без учета заключенных договоров возмездного оказания услуг на Предприятии 106 штатных единиц были вакантны.

С учетом заключенных договоров возмездного оказания услуг (63 договора) укомплектованность кадрами в октябре 2016 года составила 75%, 33 единицы были вакантны.

Необходимо отметить, что Предприятие при наличии вакантных должностей привлекает со стороны работников по договорам возмездного оказания услуг, что в соответствии со статьей 15 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ не допускается.

Система оплаты труда работников определена:

- штатными расписаниями, утвержденными директором и согласованными с комитетом;
- правилами внутреннего трудового распорядка ММУП «Эксплуатация – Сервис», утвержденного коллективным договором от 05.05.2015 (приложение № 1);
- положением об оплате труда работников ММУП «Эксплуатация – Сервис», утвержденного коллективным договором от 05.05.2015 (приложение № 2)
- положением о премировании работников (приложение № 3 Коллективного договора);
- положением о порядке установления и выплаты надбавок за профессиональное мастерство рабочим и за сложность, напряженность, высокие достижения в труде руководителям, специалистам и служащим (приложение № 4 Коллективного договора);
- положением о выплате вознаграждения по итогам работы за год (приложение № 5 Коллективного договора);
- положением о порядке и условиях оказания единовременной материальной помощи работникам (приложение № 6 Коллективного договора).

В соответствии со ст. 135 ТК РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ оклады работников Предприятия установлены трудовыми договорами в соответствии с Положением об оплате труда работников, соответствуют данным штатных расписаний. Выплаты осуществляются в установленном порядке.

Выборочной проверкой правильности исчисления заработной платы за период с 01.11.2016 по 31.12.2016 по 14 карточкам-справкам работников учреждения (Приложение № 1), установлено:

Доплата за увеличение объема работы или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором производится в соответствии с пунктами 3.2.1, 3.2.6 Положения об оплате труда работников ММУП «Эксплуатация-Сервис».

Надбавка за сложность, напряженность, высокие достижения в труде выплачивается работникам до 50 процентов оклада в месяц в соответствии с пунктом 3 Положения о порядке установления и выплаты надбавок за профессиональное мастерство рабочим и за сложность, напряженность, высокие достижения в труде руководителям, специалистам и служащим ММУП «Эксплуатация-Сервис».

Выплата премии по итогам работы в месяц в размере 75 процентов месячной заработной платы производится в соответствии с Положением о премировании работников ММУП «Эксплуатация – Сервис».

Вознаграждение по итогам работы за год производится в соответствии с пунктом 3.2.2 Положения об оплате труда работников ММУП «Эксплуатация-Сервис».

Проверка соответствия кадрового учета трудовому законодательству

Кадровый учёт предусматривает ведение личной карточки на каждого работника организации в целях систематизации имеющихся данных о сотруднике. Личные карточки оформляются по унифицированной форме № Т-2 («Личная карточка работника»), утверждённой постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1. Пунктом 8 раздела 1 данной формы предполагается указание в личной карточке сведений о стаже работы сотрудника (общем, непрерывном, дающем право на надбавку за выслугу лет и другом).

В личных карточках работников предприятия не заполнены сведения о стаже, что не соответствует положениям Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», которыми предусмотрен страховой стаж для назначения пособий по государственному социальному страхованию.

Проверка договоров гражданско - правового характера, заключенных в целях выполнения работ по содержанию жилого фонда.

Сплошным порядком за весь 2016 год проверены расчетные ведомости начисленной заработной платы в части вознаграждения по договорам возмездного оказания услуг, которые входят в расчет субсидий по возмещению убытков, связанных с обслуживанием специализированного жилого фонда и многоквартирных домов, выявлено следующее:

- в акте сдачи - приема оказанных услуг к договору возмездного оказания услуг отсутствовала печать предприятия по договору, заключенному с Щербиным Андреем Николаевичем на период с 01.03.2016 по 31.03.2016 г.;

- в акте сдачи - приема оказанных услуг к договору возмездного оказания услуг, заключенному с Т.В. Степаненко на период с 01.03.2016 по 31.03.2016 г. неверно указан год выполнения услуг (вместо 2016 указан 2015 год);

- на акте сдачи - приема оказанных услуг по договору возмездного оказания услуг с Майоровой Людмилой Алексеевной при подписании поставлена дата 01.03.2016 вместо 31.03.2016;

- на акте сдачи - приема оказанных услуг по договору возмездного оказания услуг на период с 01.06.2016-30.06.2016, заключенному с Ягубовым Э.Б. отсутствует дата составления акта выполненных работ;

В период проведения проверки на момент составления акта, указанные замечания были устранены.

Проверка договоров с поставщиками и подрядчиками по оказанию услуг, выполнению работ и поставке товаров.

В ходе проверки договоров с поставщиками и подрядчиками по оказанию услуг, выполнению работ и поставке товаров установлено, что представленные договоры соответствуют требованиям гражданского законодательства.

Проверка договоров о долевом участии юридических лиц в содержании общего имущества многоквартирного дома.

По результатам проведения проверки договоров о долевом участии юридических лиц в содержании общего имущества многоквартирного дома установлено, что замечания к оформлению указанных договоров отсутствуют.

Представленные договоры соответствуют требованиям гражданского законодательства.

Анализ финансово – хозяйственной деятельности Предприятия. Анализ финансовых показателей.

Оценка стоимости чистых активов

Показатель	Значение показателя				Изменения	
	тыс.руб.		в % к валюте баланса		тыс.руб. (гр.3-гр.2)	% ((гр.3- гр.2)/гр.2)
	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016		
1	2	3	4	5	6	7
Валюта баланса	27 616,00	47 452,00			19 836,00	72%

Дебиторская задолженность	22 860,00	43 157,00	83%	91%	20 297,00	89%
1. Чистые активы	21 946,00	22 543,00	79%	48%	597,00	3%
2. Уставный капитал	3 765,00	3 765,00	14%	8%	0,00	0%
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	18 181,00	18 778,00	66%	40%	597,00	3%

Чистые активы показывают балансовую стоимость имущества организации, уменьшенную на сумму ее обязательств. По состоянию на 31.12.2016 год чистые активы на 499% превышают уставный капитал, основной составляющей, влияющей на стоимость чистых активов, является дебиторская задолженность.

Основные показатели экономической деятельности Предприятия:

В таблице приведены основные показатели экономической деятельности Предприятия за 2015 и 2016 год, без сопоставления, расчетов и пояснений по изменению, так как операционную деятельность Предприятие начало осуществлять с 01.05.2015 года, а в целях сравнения показателей необходимо учитывать одинаковые периоды.

№ п/п	Показатели	Ед. измер.	2015	2016
1	Выручка	тыс.руб.	44 979	58 216
2	Себестоимость	тыс.руб.	37 500	63 591
3	Валовая прибыль(убыток)	тыс.руб.	7 479	-5 375
4	Коммерческие расходы	тыс.руб.	0	0
5	Управленческие расходы	тыс.руб.	0	0
6	Прибыль (убыток) от продаж	тыс.руб.	7 479	-5 375
7	Прочие доходы	тыс.руб.	12 522	14 148
8	Прочие расходы	тыс.руб.	1 280	7 537
9	Прибыль(убыток) до налогообложения	тыс.руб.	18 721	1 236
10	Чистая прибыль, (непокрытый убыток)	тыс.руб.	18 377	597
11	Валюта баланса	тыс.руб.	27 616	47 152
12	Среднегодовая стоимость основных фондов	тыс.руб.	4 226	4 019
13	Износ основных фондов	тыс.руб.	161	147
14	Среднесписочная численность работников	чел.	16	25
15	Фондоотдача (стр.1/стр.12)	руб.	10,6	14,5
16	Фондоемкость (стр.12/стр.1)	руб.	0,09	0,07
17	Фондовооруженность (стр.12/стр.14)	тыс.руб./чел.	264,1	160,7

18	Производительность труда на 1 работающего (стр.1/стр.14)	тыс.руб./чел.	2 811,2	2 328,6
----	--	---------------	---------	---------

Согласно отчету о финансовых результатах за 2016 год выручка составила 58 216 тыс. руб., себестоимость 63 591 тыс. руб., прочие доходы, в том числе субсидий составили 14 148 тыс. руб., прочие расходы 7 537 тыс. руб. прибыль до налогообложения составила 1236 тыс. руб. чистая прибыль 597 тыс. руб., при этом основная деятельность Предприятия за 2016 год является убыточной, убыток – 5 375 тыс. руб., что составляет 9,2 % от выручки.

Выручка Предприятия формируется за счет выставления счетов за оказанные услуги по «содержанию ремонту многоквартирных домов» населению и долевое участие в содержании общедомового имущества по нежилым помещениям юридическим лицам:

Наименование	Сумма
Население (содержание и ремонт)	55 649 636,81
Юридические лица (доходы за долевое участие в содержании общедомового имущества по нежилым помещениям)	2 566 152,6
ИТОГО	58 215 789,41

Основными статьями затрат в структуре себестоимости Предприятия, которая составила в 2016 году 63 591 тыс.руб. являлись:

- 46,5% - затраты по оплате труда с отчислениями;
- 20,7 % - аварийно - ремонтное и техническое обслуживание многоквартирных домов;
- 12 % - услуги, связанные с вывозом и утилизацией твердых бытовых отходов и крупно - габаритного мусора;
- 7,6% - подготовка жилого фонда к отопительному сезону (промывка, опрессовка систем отопления).

На положительный финансовый результат в целом по Предприятию существенное влияние оказали прочие доходы, сумма которых за 2016 год составила 14 148 тыс. руб. в общей сумме прочих доходов 68,5% составляют субсидии, выделенные из бюджета муниципального образования город Мурманск на общую сумму 9 691 тыс.руб. из них:

- направленные на возмещение части затрат, связанных с содержанием специализированного жилищного фонда (общежития) в сумме - 1945 тыс.руб.;
- направленные на возмещение затрат по содержанию и текущему ремонту многоквартирных домов, признанных аварийными и домам пониженной капитальности - 7745,84 тыс.руб.

При анализе полученных коэффициентов фондоотдачи, фондоемкости и фондовооруженности можно сделать следующие выводы:

- показатель фондоотдачи, рассчитываемый как отношение объема выручки к среднегодовой полной стоимости основных фондов показывает, сколько выручки приходится на единицу стоимости основных средств и отражает эффективность использования основных фондов, в 2015 и 2016 годах данный показатель имеет положительные значения. В 2015 году значение

данного показателя говорит о том, что на 1 рубль основных средств приходится 10,6 руб. выручки, а в 2016 году - 14,5 руб.

- фондоемкость является обратной величиной от фондоотдачи и характеризует сколько основных производственных фондов приходится на 1 рубль произведенной продукции, по итогам 2016 года она снизилась.

Следует отметить, что если эффективность использования основных фондов повышается, то фондоотдача должна расти, а фондоемкость уменьшаться, что и происходит в данном случае, а также говорит об эффективном использовании основных производственных фондов Предприятия.

Анализ ликвидности баланса

№ п/п	Показатели	Ед.изм.	2015	2016
1	Оборотные активы	тыс.руб.	23 488	43 243
2	Запасы	тыс.руб.	286	84
3	Дебиторская задолженность	тыс.руб.	22 860	43 157
4	Денежные средства	тыс.руб.	311	2
5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	тыс.руб.	0	0
6	Кредиторская задолженность	тыс.руб.	5 670	24 609
7	Коэффициент текущей ликвидности (коэффициент покрытия) (стр.1/стр.6)	-	4,14	1,76
8	Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности ((стр.3+стр.4+стр.5)/стр.6)	-	4,09	1,75
9	Коэффициент абсолютной ликвидности ((стр.4+стр.5)/стр.6)	-	0,05	0,00

Основным фактором, влияющим на динамику роста оборотных активов, является рост дебиторской задолженности, который связан с низкой платежеспособностью населения за оказанные услуги и как следствие происходит рост кредиторской задолженности, так как Предприятие не имеет возможность своевременно погашать задолженность перед специализированными и подрядными организациями.

Коэффициент текущей ликвидности отражает способность Предприятия погашать текущие обязательства только за счет оборотных средств нормативное значение 1,5 - 2. По итогам 2015 года и 2016 года коэффициент не ниже нормативного значения не менее 1,5.

Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности отражает способность Предприятия погашать свои текущие обязательства в случае возникновения сложностей с реализацией услуг. По итогам 2015 года и 2016 года коэффициент выше нормативного значения - не менее 1.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает какой процент срочных обязательств Предприятие способно погасить в день, нормативное значение не менее 0,2 (то есть каждый день Предприятие может погасить 20% срочных обязательств). По итогам 2015 года Предприятие могло погашать 5%

срочных обязательств, а в 2016 году 0%. Значение показателя свидетельствует о том, что у Предприятия отсутствует способность погашать свои текущие обязательства.

Анализ рентабельности

Наименование показателя		2015(факт)	2016(факт)
Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки) Нормальное значение:15% и более	%, или в копейках с рубля	16,6%	-9,2%
ЕВITDA Прибыль (убыток) до налогообложения + (Проценты к уплате + Амортизация основных средств и нематериальных активов)	тыс.руб.	18894,5	1399,6
Рентабельность продаж по ЕВIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов, налогов и амортизации в каждом рубле выручки)	%, или в копейках с рубля	42,01%	2,40%
Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки)	%, или в копейках с рубля	40,9%	1,0%
Рентабельность активов (ROA) отношение чистой прибыли к валюте баланса, нормативное значение 9% и более	%, или в копейках с рубля	66,5%	1,3%

В связи с тем, что основной вид деятельности (содержание и обслуживание многоквартирных домов и муниципальных общежитий) в 2016 году являлся убыточным, рентабельность продаж за проверяемый период имеет отрицательное значение – 9,2%.

Положительные значения остальных показателей не свидетельствуют об улучшении результатов хозяйственной деятельности, по сравнению с 2015 годом просматривается динамика в сторону ухудшения.

Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете начисленной платы за услуги по содержанию и текущему ремонту общего имущества.

В 2016 году основной деятельностью ММУП «Эксплуатация –Сервис» являлось оказание услуг по санитарному содержанию, техническому обслуживанию и текущему ремонту специализированного жилого фонда – муниципальных общежитий и управление многоквартирными домами (далее – МКД).

Согласно адресной программы обслуживаемых МКД, по состоянию на 01.01.2016 на техническом обслуживании и в управлении у ММУП «Эксплуатация – Сервис» находилось 367 МКД, в том числе дома пониженной капитальности, и /или признанные аварийными 252 МКД, что составляло 69 %.

Общая площадь (жилых помещений) составляла 243 283,98 м², в том числе специализированный жилищный фонд (общежития) – 10 МКД, общей площадью - 20295,28 м².

Средний размер платы по сумме начисления за услугу «Содержание и ремонт жилья» по итогам 2016 года составил – 21,04 руб. за 1 м², при фактической себестоимости за 1 м² по услуге «Содержание и ремонт жилья» – 25,65 в руб. за 1 м².

Обслуживание и управление МКД осуществлялось:

- на основании протоколов собраний, проведенных собственниками помещений, выбравших непосредственный способ управления МКД и в качестве обслуживающей организации ММУП «Эксплуатация –Сервис» - 212 МКД;

- на основании распоряжений администрации города Мурманска от 30.04.2015 № 32 – р и от 31.12.2015 № 99 – р до выбора способа управления МКД собственниками помещений – 94 МКД, том числе специализированный жилищный фонд (общежития) – 9 МКД;

- на основании протоколов собраний, проведенных членами товариществ собственников жилья МКД, выбравших в качестве обслуживающей организации ММУП «Эксплуатация –Сервис» - 43 МКД;

- на основании договоров управления 18 МКД том числе специализированный жилищный фонд (общежития) – 1 МКД.

Подготовка информации для расчета и начисление платы за жилые помещения и коммунальные услуги по многоквартирным домам, управление которыми осуществляло Предприятие осуществлялось МУП «МРИВЦ» на основании агентского договора № 221/2015 УК от 06.05.2015 г.

Также согласно указанному договору МУП «МРИВЦ» осуществляло:

- прием пользователей услуг, прием документов для расчета и начисления платы за жилые помещения;

- прием документов на предоставление мер социальной поддержки гражданам, награжденным знаком «Бывший житель или защитник блокадного Ленинграда»;

- прием документов для перерасчета платы за отдельные виды коммунальных услуг за период отсутствия пользователя услуг и изменении тарифа, при изменении количества и/или качества предоставляемых услуг;

- начисление платы за жилые помещения и коммунальные услуги по каждому финансовому лицевому счету с разбивкой по видам услуг по тарифам обработка данных и учет сведений о поступивших платежах по многоквартирным домам;

- ежемесячное формирование платежных документов за услугу «Содержание и ремонт», в том числе счетов, счетов- фактур, актов приемки – сдачи выполненных работ;

- обработка информации о поступивших платежах с последующим распределением сумм, поступивших в оплату за нежилые помещения и коммунальные услуги по финансовым лицевым счетам;

- перерасчеты по начислению при изменении тарифов, количества/качества услуги при временном отсутствии пользователей;

- начисление и перерасчет льгот гражданам, награжденным знаком «Бывший житель или защитник блокадного Ленинграда»;
- сверку расчетов с составлением и подписанием акта сверки;
- сбор денежных средств, поступающих от населения при оплате услуг ММУП «Эксплуатация – Сервис» на расчетный счет МУП «МРИВЦ» и перечисление их ММУП «Эксплуатация – Сервис»;
- формирование выходных форм.

В части услуги по содержанию и текущему ремонту общедомового имущества по нежилым помещениям были заключены договоры с юридическими лицами о долевом участии владельцев (собственников, арендаторов) нежилых помещений в расходах на содержание и текущий ремонт общего имущества в МКД.

Подготовка информации для расчета и начисление платы за нежилые помещения и коммунальные услуги по многоквартирным домам, управление которыми осуществляло Предприятие осуществлялось муниципальным унитарным Предприятием «Мурманским регистрационно – информационным вычислительным центром» (далее – МУП «МРИВЦ») на основании агентского договора № 222/2015 УК от 07.05.2015 г.

Также согласно указанному договору МУП «МРИВЦ» осуществляло:

- прием пользователей услуг, прием документов для расчета и начисления платы за нежилые помещения;
- начисление платы за нежилые помещения и коммунальные услуги по каждому финансовому лицевого счету с разбивкой по видам услуг;
- ежемесячное формирование выходных форм, в том числе счетов, счетов- фактур, актов приемки – сдачи выполненных работ;
- обработка информации о поступивших платежах с последующим распределением сумм, поступивших в оплату за нежилые помещения и коммунальные услуги по финансовым лицевым счетам;
- перерасчеты по начислению при изменении тарифов, количества/качества услуги или временном отсутствии пользователей;
- сверку расчетов с составлением и подписанием акта сверки;
- почтовую отправку счетов, счетов- фактур, актов приемки – сдачи работ, услуг, выполненных работ собственникам/арендаторам нежилых помещений;
- сбор денежных средств, поступающих при оплате услуг ММУП «Эксплуатация – Сервис» на расчетный счет МУП «МРИВЦ» и перечисление их ММУП «Эксплуатация – Сервис».

Данные сводных ведомостей начислений за услугу «содержание и ремонт» и начислений за услугу по содержанию и текущему ремонту общедомового имущества по нежилым помещениям, сформированных МУП «МРИВЦ», сопоставлены с данными оборотно – сальдовых ведомостей по дебету счета 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» сплошным порядком за 2016 год, отклонений не выявлено.

Свод по оборотно - сальдовой ведомости 62.01 начисления	Начислено населению (содержание и ремонт)			Начислено нежилые помещения (содержание и ремонт)			ИТОГО		
	Обороты за период			Обороты за период					
	Дебет по ОСВ 62.01	По ведомостям МРИВЦ	Отклонения	Дебет по ОСВ 62.01	По ведомостям МРИВЦ	Отклонения	Дебет по ОСВ 62.01	Дебет по ведомостям МРИВЦ	Отклонения
январь	5 093 526,61	5 093 526,61	0,00	140 597,46	258 167,06	-117 569,60	5 234 124,07	5 351 693,67	-117 569,60
февраль	4 720 580,18	4 720 580,18	0,00	241 289,03	241 289,03	0,00	4 961 869,21	4 961 869,21	0,00
март	4 670 263,09	4 670 263,09	0,00	276 107,89	158 538,29	117 569,60	4 946 370,98	4 828 801,38	117 569,60
апрель	4 659 971,01	4 659 971,01	0,00	158 557,87	158 557,87	0,00	4 818 528,88	4 818 528,88	0,00
май	4 621 847,05	4 621 847,05	0,00	115 618,98	115 618,98	0,00	4 737 466,03	4 737 466,03	0,00
июнь	4 602 794,76	4 602 794,76	0,00	176 635,16	176 635,16	0,00	4 779 429,92	4 779 429,92	0,00
июль	4 396 809,69	4 396 809,69	0,00	124 478,15	124 478,15	0,00	4 521 287,84	4 521 287,84	0,00
август	4 400 461,69	4 400 461,69	0,00	143 683,07	143 683,07	0,00	4 544 144,76	4 544 144,76	0,00
сентябрь	4 400 708,49	4 400 708,49	0,00	143 683,07	143 683,07	0,00	4 544 391,56	4 544 391,56	0,00
октябрь	4 400 046,67	4 400 046,67	0,00	143 683,07	143 683,07	0,00	4 543 729,74	4 543 729,74	0,00
ноябрь	4 847 395,94	4 847 395,94	0,00	-5 926,45	-5 926,45	0,00	4 841 469,49	4 841 469,49	0,00
декабрь	4 835 231,63	4 835 231,63	0,00	139 719,89	139 719,89	0,00	4 974 951,52	4 974 951,52	0,00
ИТОГО	55 649 636,81	55 649 636,81	0,00	1 798 127,19	1 798 127,19	0,00	57 447 764,00	57 447 764,00	0,00

В соответствии с учетной политикой Предприятия, утвержденной приказом № 1 от 27.01.2015 доходы (выручка) подразделяются:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка от реализации услуг управления эксплуатацией жилого фонда признается в бухгалтерском учете в составе доходов по обычным видам деятельности и формируется на счете 90 субсчет 01.

В соответствии с формой 2 «Отчета о прибылях и убытках» выручка за 2016 год составила 58 215 789,41 руб.,

Сплошным порядком за весь проверяемый период сопоставлены данные, которые отражены в бухгалтерском учете по дебету счета 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и анализом счета 62.01 в дебет счета 90.01. расхождений не выявлено.

Также проверены начисления за 2016 год по договорам, заключенным с юридическими лицами за услугу по содержанию общедомового имущества по нежилым помещениям, на которые с МУП «МРИВЦ» не заключен договор на обработку, расхождений по начисленным суммам по дебету 62.01 счета и анализом счета 62.01 в дебет счетов не выявлено.

Свод по анализу счета 62.01 в дебет 90 счета	Начислено населению (содержание и ремонт)			Начислено юридическим лицам за содержание ОДИ			ИТОГО			
	Обороты за период			Обороты за период						
	Дебет по ОСВ по счету 62.01	Анализ счета 62.01 в дебет счета 90	Отклонения	Дебет по ОСВ счета 62.01 (с учетом договоров, которые не обрабатываются МУП "МРИВЦ")	Анализ счета 62.01 в дебет счета 90		Отклонения	Дебет по ОСВ 62.01 (с учетом договоров, которые не обрабатываются МУП "МРИВЦ")	Анализ счета 62.01 в дебет счета 90	Отклонения
по договорам, которые обрабатываются МУП "МРИВЦ"					по договорам, которые не обрабатываются МУП "МРИВЦ"					
январь	5 093 526,61	5 093 526,61	0,00	140 597,46	258 167,06		-117 569,60	5 234 124,07	5 351 693,67	-117 569,60
февраль	4 720 580,18	4 720 580,18	0,00	241 289,03	241 289,03		0,00	4 961 869,21	4 961 869,21	0,00
март	4 670 263,09	4 670 263,09	0,00	276 107,89	158 538,29		117 569,60	4 946 370,98	4 828 801,38	117 569,60
апрель	4 659 971,01	4 659 971,01	0,00	200 096,18	158 557,87	41 538,31	0,00	4 860 067,19	4 860 067,19	0,00
май	4 621 847,05	4 621 847,05	0,00	185 517,18	115 618,98	69 898,20	0,00	4 807 364,23	4 807 364,23	0,00
июнь	4 602 794,76	4 602 794,76	0,00	215 774,64	176 635,16	39 139,48	0,00	4 818 569,40	4 818 569,40	0,00
июль	4 396 809,69	4 396 809,69	0,00	144 892,29	124 478,15	20 414,14	0,00	4 541 701,98	4 541 701,98	0,00
август	4 400 461,69	4 400 461,69	0,00	164 097,21	143 683,07	20 414,14	0,00	4 564 558,90	4 564 558,90	0,00
сентябрь	4 400 708,49	4 400 708,49	0,00	161 281,84	143 683,07	17 598,77	0,00	4 561 990,33	4 561 990,33	0,00
октябрь	4 400 046,67	4 400 046,67	0,00	163 694,05	143 683,07	20 010,98	0,00	4 563 740,72	4 563 740,72	0,00
ноябрь	4 847 395,94	4 847 395,94	0,00	82 697,67	-5 926,45	88 624,12	0,00	4 930 093,61	4 930 093,61	0,00
декабрь	4 835 231,63	4 835 231,63	0,00	590 107,16	139 719,89	450 387,27	0,00	5 425 338,79	5 425 338,79	0,00
ИТОГО	55 649 636,81	55 649 636,81	0,00	2 566 152,60	1 798 127,19	768 025,41	0,00	58 215 789,41	58 215 789,41	0,00

Проверка правильности и обоснованности отражения в бухгалтерском учете затрат, предъявляемых для расчета субсидии.

За декабрь 2016 года проверена обоснованность предъявления Предприятием затрат, которые входят в расчет субсидий по возмещению убытков, связанных с обслуживанием специализированного жилого фонда и многоквартирных домов.

Данные о расходах, включенные в справку отчет о доходах и расходах по содержанию и текущему ремонту, охране (вахте) специализированного жилищного фонда по адресам ул. Халтурина, д. 33, пр. Кольский, д.114/1 за декабрь 2016 года сопоставлены и сверены с первичными документами, подтверждающими расходы Предприятия.

Наименование	Итого (гр. 3+ гр. 4)	ул. Халтурина, д. 33	пр-т Кольский, д.114/1
1	2	3	4
Учетная площадь (по данным расчетного центра) (кв. м)	1 504,10	767,50	736,60
Доля специализированных жилых помещений (отношение площади специализированных жилых помещений и мест общего пользования, приходящихся на них, к общей площади МКД) (в %)		58,12%	88,93%
1. ВСЕГО расходов предприятия, в т.ч.:	270 336,37	74 341,22	195 995,15
<i>Затраты на выполнение работ, оказания услуг, всего, в т. ч.</i>			
Услуги по вывозу ТБО (дог. № 7518/15 от 20.05.2015 г. с ООО "ОРКО-инвест")	4 716,65	2 764,40	1 952,25
Тех. и аварийное облсл. ВДИС ОДИ МЖФ (дог. №08/2016 от 11.08.2016 г. ООО "Комфорт")	4 973,39	1 170,21	3 803,18
Услуги по дератизации и дезинфекции (дог. №Ц167/15 от 25.05.2015 г. ООО "СЭС")	279,19	172,40	106,79
Тех. облсл. ВДС газопровода (дог. №132/ВДГО от 01.05.2015 ОАО "Мурманоблгаз")	895,09	895,09	0,00

Начисление за ЖКУ, формирование ПДУ, сбор ден.ср., ведение БД по жилым помещениям (агентский дог. №221/2015-УК от 06.05.2015 г. МУП "МРИВЦ")	3 830,13	1 541,36	2 288,77
Начисление за ЖКУ, формирование ПДУ, сбор ден.ср., ведение БД по нежилым помещениям (агентский дог. №222/2015-УК от 07.05.2015 г. МУП "МРИВЦ")	214,11	0,00	214,11
Доставка ПДУ собст, нанимат. (дог. №02-320/15 от 01.05.2015 г. ООО "Курьер")	285,58	121,83	163,75
Автотранспортные услуги (спецтехника - бочка, вышка, вывоз и утил. снега и т.п.) (дог. №№10,13,14 от 01.06.2015 г. ИП Щукин Е.В.)	658,05	0,00	658,05
Вывоз КГМ (дог. №01062016-В от 01.06.2016 г. ИП Попов С.Э.)	2 850,00	2 280,00	570,00
Утилизация КГМ (дог. №01062016-У от 01.06.2016 г. ООО "ВУтиль")	150,00	120,00	30,00
Итого	18 852,19	9 065,29	9 786,90
Техническое содержание и санитарное обслуживание (в т.ч. охрана - вахта):	177 303,74	46 172,44	131 131,30
Заработная плата	137 838,67	35 497,28	102 341,39
Отчисления ФОТ	37 354,27	9 619,76	27 734,51
Материалы	2 110,80	1 055,40	1 055,40
Общехозяйственные расходы (распределение АУП)	74 180,44	19 103,49	55 076,95
2. ВСЕГО доходов (по данным расчетного центра), в т.ч.	83 890,00	31 991,47	51 898,53
- начислено населению (собственникам и нанимателям) за услуги по содержанию и текущему ремонту жилья	79 323,05	31 991,47	47 331,58
- начислено по нежилым помещениям за услуги по содержанию и текущему ремонту	4 566,95	0,00	4 566,95
3. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ			
(+) прибыль / (-) убыток	-186 446,37	-42 349,75	-144 096,62
Сумма субсидии (фактические расходы по содержанию и текущему ремонту, охране (вахте) минус начисленная плата за содержание и текущий ремонт по населению и нежилым помещениям) * долю, приходящейся на специализированные жилые помещения)	-152 758,79	-24 613,67	-128 145,12

При проверке правильности и обоснованности включения в справку – отчет доходов и расходов по содержанию и текущему ремонту, охране (вахте) специализированного жилищного фонда за декабрь 2016 года, нарушений не выявлено.

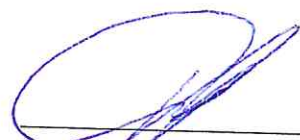
За декабрь 2016 года проверена обоснованность предъявления Предприятием затрат, которые входят в расчет субсидии по возмещению затрат, связанных с содержанием и текущим ремонтом многоквартирных домов.


Сводные данные о доходах и расходах, включенные в справку - отчет о доходах и расходах по содержанию и текущему ремонту многоквартирных домов, находящихся на обслуживании и (или) в управлении ММУП «Эксплуатация – Сервис» за декабрь 2016 года сопоставлены и сверены с первичными документами, подтверждающими расходы и доходы Предприятия для составления расчета.


Наименование	МКД, признанные аварийными и дома пониж. кап. (катег. № 1)	МКД - мун. общ. (катег. № 2)	Прочие МКД, не вошед. в катег. № 1, 2	Итого
Учетная площадь (жилая)	119 387,26	23 166,88	88 467,64	231 021,78
Учетная площадь (нежилая)	767,60	1 761,60	5 966,00	8 495,20
Учетная площадь	120 154,86	24 928,48	94 433,64	239 516,98
Доля в общей учетной площади	50,17%	10,41%	39,42%	100,00%
1. ДОХОДЫ (по данным МУП МРИВЦ), всего в т.ч.				
- начислено населению (собственникам и нанимателям) за услугу содержание и ремонт жилья	2 175 342,14	779 209,57	1 880 679,92	4 835 231,63
- начислено по нежилым помещениям	15 079,39	92 912,54	482 115,23	590 107,16
Итого доходов	2 190 421,53	872 122,11	2 362 795,15	5 425 338,79
2. РАСХОДЫ, всего в т.ч.				
Затраты на выполнение работ, оказания услуг, всего, в т.ч.				
Услуги по вывозу ТБО (дог. №7518/15 от 20.05.2015 г. с ООО "ОРКО-инвест")	253 709,93	57 954,28	215 995,00	527 659,21
Тех. и аварийное облс. ВДИС ОДИ МЖФ (дог. №08/2016 от 11.08.2016 г. ООО "Комфорт")	539 319,61	50 318,96	409 719,06	999 357,63
Услуги по дератизации и дезинфекции (дог. №Ц167/15 от 25.05.2015 г. ООО "СЭС")	17 056,33	2 860,00	11 305,86	31 222,19
Тех. облсуж. ВДС газопровода (дог. №132/ВДГО от 01.05.2015 г. ОАО "Мурманоблгаз")	0,00	3 740,46	44 122,22	47 862,68
Начисление за ЖКУ, формирование ПДУ, сбор ден.ср., ведение БД по жилым помещениям (агентский дог. №221/2015-УК от 06.05.2015 г. МУП "МРИВЦ")	63 661,22	25 038,35	54 117,35	142 816,92
Начисление за ЖКУ, формирование ПДУ, сбор ден.ср., ведение БД по нежилым помещениям (агентский дог. №222/2015-УК от 07.05.2015 г. МУП "МРИВЦ")	1 761,44	2 343,27	8 850,19	12 954,90
Доставка ПДУ собст, нанимат. (дог. №02-320/15 от 01.05.2015 г. ООО "Курьер")	4 174,97	2 224,38	3 851,40	10 250,75
Автотранспортные услуги (спецтехника - бочка, вышка и т.п.) (дог. №№10,13 от 01.06.2015 г. ИП Щукин Е.В.)	39 968,17	19 026,98	79 004,85	138 000,00
Автотранспортные услуги (дог. №СТ от 20.08.2015 г. ООО "Служба транспорта")	1 114,14	3 794,14	716,72	5 625,00
Автотранспортные услуги (спецтехника:эксковатор-погрузчик, автовышка) (дог. №17 от 07.12.2015 г. ООО "Фотон")	45 597,27	8 896,09	72 706,64	127 200,00
Автотранспортные услуги - доставка, перевозка материалов (дог. №б/н от 29.10.2015 г. ИП Гуль Э.В.)	3 795,00	1 100,00	1 943,04	6 838,04
Отключение, подключение участка водопроводной сети (ГОУП "Мурманскводоканал" по заявкам)	5 868,00	0,00	0,00	5 868,00

Обслуживание систем вентиляции (дог. №70 от 01.12.2016 ООО "Вентиляция Мурманск")	0,00	1 650,00	0,00	1 650,00
Вывоз КГМ (дог. №01062016-В от 01.06.2016г. ИП Попов С.Э.)	43 035,00	16 672,50	53 152,50	112 860,00
Утилизация КГМ (дог. №01062016-У от 01.06.2016 г. ООО "ВУтиль")	2 265,00	877,50	2 797,50	5 940,00
ТО лифтов (дог. №213-ТО от 01.05.2015 г. ООО "Мурманск-лифт")	0,00	28 488,80	0,00	28 488,80
Итого	1 021 326,08	224 985,71	958 282,33	2 204 594,12
Содержание ПЭУ + АУП, в т. ч.	1 393 097,35	420 804,41	1 095 020,73	2 908 922,49
Заработная плата	1 018 395,18	315 067,40	800 492,45	2 133 955,03
Затраты по проезду транспортом	8 595,60	157,98	6 756,42	15 510,00
Услуги по оценке рыночной стоимости объектов недвижимости (дог. №44/04-16 от 30.11.2016 ИП Белинский Э.Л)	1 908,94	590,57	1 500,49	4 000,00
Материалы, в т.ч. канц.тов., инвентарь	41 486,50	6 040,93	32 609,77	80 137,20
Начисления на ФОТ	284 264,93	87 053,20	223 441,67	594 759,80
ТО ПК (орг.тех),заправка картриджа	5 998,83	1 855,89	4 715,28	12 570,00
Услуги ООО "Технология Сервис" Консультант ИТС, ИТС ПРОФ 1С	4 803,84	1 486,20	3 775,96	10 066,00
Услуги связи, почтовые услуги, интернет	8 822,80	2 729,59	6 935,00	18 487,39
Возмещение использования личного автотранспорта в служебных целях	2 290,72	708,69	1 800,59	4 800,00
Коммунальные услуги офис ул. О. Кошевого, д.3 (водос., водоот., эл/эн)	5 433,89	1 681,12	4 271,20	11 386,21
Услуги автотранспорта	649,05	200,78	510,17	1 360,00
Страхование от несчастных случаев	505,30	156,33	397,19	1 058,82
Бух.услуги МРИВЦ (плат. документы)	1 351,54	418,12	1 062,34	2 832,00
Услуги по настройке программного обеспечения 1С, СБИС	8 590,23	2 657,61	6 752,20	18 000,04
ВСЕГО расходов	2 414 423,43	645 790,12	2 053 303,06	5 113 516,61
3. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ по услуге содержание и ремонт жилфонда (+прибыль, - убыток)	-224 001,90	226 331,99	309 492,09	311 822,18


При проверке правильности и обоснованности включения в справку – отчет доходов и расходов по содержанию и текущему ремонту многоквартирных домов, находящихся на обслуживании и (или) в управлении ММУП «Эксплуатация – Сервис» за декабрь 2016 года, нарушений не выявлено.

 /Руденко П. Н./

 /Гечанская Н.Е./

 /Марьясова И.Е./

 /Герновая Т.В./

 /Байчурина А.В./