



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ЗАКРЫТОЕ АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕРРИТОРИАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ ЗНАМЕНСК  
АСТРАХАНСКОЙ ОБЛАСТИ»

416540, Астраханская обл., г. Знаменск, ул. Вознюка, д.1, тел. (85140) 2-39-67 (доб.125) e-mail: ksp-znamensk30@yandex.ru

**ОТЧЕТ № 01-41/6**  
**по результатам контрольного мероприятия**  
**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия**  
**«Капьяржилкомхоз» муниципального образования**  
**«Закрытое административно-территориальное образование Знаменск**  
**Астраханской области»**

**Основание проверки:** пункт 1.8 Плана работы Контрольно-счётной палаты ЗАТО Знаменск на 2018 год, утвержденного приказом председателя контрольно-счётной палаты ЗАТО Знаменск от 29.12.2017 г. №7.

Объект проверки: муниципальное предприятие «Капьяржилкомхоз» муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» (далее – Предприятие, МП «Капьяржилкомхоз»).

**Цель проверки:** проверить законность и результативность использования средств бюджета ЗАТО Знаменск, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

**Вопросы проверки:**

1. Проверка учредительных и других нормативно-правовых и правоустанавливающих документов.
2. Проверка использования муниципального имущества.
3. Анализ отчетных данных финансово-хозяйственной деятельности.
4. Проверка кассовых операций.
5. Проверка движения средств на лицевых счетах, открытых в органах федерального казначейства.
6. Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств.
7. Проверка законности осуществляемой предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, а также полноты и правильности отражения этой деятельности в бухгалтерском учете и отчетности.
8. Проверка структуры, штатов проверяемого предприятия.
9. Анализ эффективности внутреннего контроля.

**Проверяемый период деятельности:** с 1 января по 31 декабря 2017 года.

**Срок проведения проверки:** с 26 ноября 2018г. по 21 декабря 2018 г.

Права Контрольно-счётной палаты ЗАТО Знаменск установлены Федеральным законом от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счётной палате муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области», утвержденным решением Совета ЗАТО Знаменск от 5 октября 2015 года №69 «О Контрольно-счётной палате муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области».

**I. Сведения об объекте проверки**

Муниципальное предприятие «Капьяржилкомхоз» муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» (далее-Предприятие) учреждено в соответствии с Постановлением Главы Администрации г. Капустин Яр-1 Астраханской области от 07.10.1992 года № 7 «О создании муниципального предприятия «Капьяржилкомхоз».

Официальное полное наименование (фирменное наименование) Предприятия на русском языке: муниципальное предприятие «Капьяржилкомхоз» муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области». Официальное краткое наименование Предприятия: МП «Капьяржилкомхоз».

Предприятие является муниципальным предприятием – коммерческой организацией, созданной муниципальным образованием «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления ЗАТО Знаменск в сфере организации сбора, вывоза, утилизации и переработки бытовых и промышленных отходов, организации транспортного обслуживания населения в границах городского округа.

Учредителем Предприятия является муниципальное образование «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области». Функции и полномочия учредителя от имени муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» осуществляет администрация муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области».

От имени муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» права собственника имущества Предприятия осуществляет администрация муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» (далее-Собственник имущества) в рамках ее компетенции, установленной законодательством Российской Федерации.

Имущество предприятия находится в собственности муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области», закреплено за Предприятием на праве хозяйственного ведения, является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками Предприятия.

Предприятие не вправе создавать в качестве юридического лица другое муниципальное унитарное предприятие путем передачи ему части своего имущества (дочернее предприятие).

Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, банковские счета, круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место нахождения Предприятия, вправе иметь штампы и бланки со своим фирменным наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства индивидуализации.

Предприятие действует на основе хозяйственного расчета и самоокупаемости.

Предприятие может иметь гражданские права, соответствующие предмету и целям его деятельности, предусмотренным настоящим Уставом, и нести связанные с этой деятельностью обязанности.

Предприятие от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде.

Предприятие несет ответственность, установленную законодательством Российской Федерации, за результаты своей производственно-хозяйственной и финансовой деятельности, и выполнение обязательств перед Собственником имущества, поставщиками,

потребителями, бюджетом ЗАТО Знаменск, банками и другими юридическими и физическими лицами.

Предприятие подотчетно:

-по финансовым вопросам - заместителю главы администрации муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области», начальнику финансового управления администрации муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области»;

-по вопросам хозяйственной деятельности - заместителю главы администрации муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области», курирующему деятельность Предприятия;

-по вопросам использования муниципального имущества - начальнику отдела по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области».

Юридический адрес Предприятия: 416540, Астраханская область, город Знаменск, улица Астраханская, д.1А.

Почтовый адрес: 416540, Астраханская область, город Знаменск, улица Астраханская, д.1А.

Место нахождения Предприятия: 416540, Астраханская область, город Знаменск, улица Астраханская, д.1А.

Целями создания Предприятия является выполнение работ и оказание услуг для удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли.

Для достижения целей, Предприятием осуществляются в установленном законодательством Российской Федерации порядке следующие виды деятельности, определенные Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД 2) ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2), принятым приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 31.01.2014г. № 14-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД 2) ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2):

основной вид деятельности:

- 38.1 сбор отходов;

дополнительные виды деятельности:

- 38.2 обработка и утилизация отходов;

- 43.12.1 расчистка территории строительной площадки;

- 45.20.1 техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств;

- 45.20.2 техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств;

- 47.52.7 торговля розничная строительными материалами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах;

- 49.3 деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта;

- 49.31.21 деятельность автобусного транспорта регулярным внутригородским и пригородным пассажирским перевозкам;

- 49.39.11 перевозки автомобильным (автобусным) пассажирским транспортом в междугородном сообщении по расписанию;

- 49.41.1 перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами;

- 49.41.2 перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами;

- 52.21.24 деятельность стоянок для транспортных средств;

- 81.29.9 деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки;

- 86.90.9 деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки;

- 96.04 деятельность физкультурно-оздоровительная.

Предприятием могут оказываться следующие виды услуг:

- сдача имущества в аренду;
- услуги рынков;
- услуги сельскохозяйственных рынков;
- разруб мяса;
- взвешивание продуктов;
- предоставление торгового инвентаря (весов, ножей, вилок, лотков);
- предоставление стола;
- замораживание мяса в холодильной камере;
- хранение сельскохозяйственной продукции в холодильниках;
- хранение сельскохозяйственной продукции в складах, овощехранилищах и торговых рядах;
- предоставление солнцезащитных тентов;
- услуги вещевых рынков.

Предприятие не вправе осуществлять виды деятельности, не предусмотренные своим Уставом.

Изменения в Устав Предприятия в установленном порядке прошли государственную регистрацию, что подтверждено выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц.

Предприятие зарегистрировано и поставлено на налоговый учет в установленном порядке с присвоением ИНН 3013000170, КПП 301301001, ОГРН 1023000803132

## II. Основные положения

В ходе проверки установлено:

Проверка учредительных и других нормативно-правовых и правоустанавливающих документов Предприятия

В ходе проверки Устава МП «Капьяржилкомхоз» нарушений не выявлено.

Проверкой коллективного договора МП «Капьяржилкомхоз» установлено:

1. Пунктом 4.4.3. раздела 4 «Рабочее время и отдыха» работодатель устанавливает отдельным работникам дополнительные оплачиваемые отпуска:

«4.4.3. За работы с вредными условиями труда работникам предоставляется дополнительные оплачиваемые отпуска в соответствии с «Положением о предоставлении дополнительного оплачиваемого отпуска работникам, связанным с вредными условиями труда» (Приложение № 5)».

По должностям: специалист по кадрам, диспетчер, слесарь по ремонту автомобилей, уборщик служебных помещений при проверке выявлены несоответствия с данными карт аттестации.

Сравнительные данные Приложения № 5 с данными карт аттестации рабочих мест		
Перечень профессий рабочих, связанных с на с вредными условиями труда, имеющими право на дополнительный отпуск	Приложение № 5 Коллективного договора (условия предоставления дополнительного отпуска за работу, связанную с вредными условиями труда)	Карты аттестации рабочих мест (условия предоставления дополнительного отпуска за работу, связанную с вредными условиями труда)

Специалист по кадрам	нет	да
Диспетчер (автопарк, гараж)	нет	да
Слесарь по ремонту автомобилей	нет	да
Уборщики служебных помещений	да	нет

2. Пунктом 4.5 раздела 4 «Рабочее время и время отдыха» Коллективного договора в нарушение требований ТК РФ установлено, что ежегодный оплачиваемый отпуск может быть разделен на две части:

«4.5. По соглашению сторон между работником и работодателем ежегодный оплачиваемый отпуск может быть разделен на две части».

Так, согласно, статьи 125 Трудового кодекса Российской Федерации: «По соглашению между работником и работодателем ежегодный оплачиваемый отпуск может быть разделен на части. При этом хотя бы одна из частей этого отпуска должна быть не менее 14 календарных дней». Таким образом, ограничение работника в его праве разделить свой отпуск более чем на две части является неправомерным.

3. Пунктом 5.1.1. раздела 5 «Охрана труда» Коллективного договора, работодатель обязуется выделять на мероприятия по охране труда денежные средства, согласно смете:

«5.1.1. Выделить на мероприятия по охране труда денежные средства, согласно смете (Приложение № 6)».

В 8 разделе «Заключительные положения» Коллективного договора перечислены приложения Коллективного договора, в частности 6 Приложение, которое звучит:

«6. Смета на мероприятия по охране труда. План мероприятий по охране труда и безопасности труда»

В Приложении № 6 отсутствует смета на мероприятия по охране труда.

4. Пунктом 5.1.7. раздела 5 «Охрана труда» Коллективного договора, работодатель обязуется выдавать специальную одежду, специальную обувь и другие средства индивидуальной защиты:

«5.1.7. Выдавать специальную одежду, специальную обувь и другие средства индивидуальной защиты в соответствии с нормами бесплатной выдачи спец. одежды, спец. обуви и других средств индивидуальной защиты работникам предприятия. (Приложение № 7)».

Приложение № 7, предусматривающее нормы бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работников предприятия, необходимо данное приложение привести в соответствие с Типовыми нормами и результатами специальной оценки условий труда с учетом особенностей существующего технологического процесса учреждения.

5. Пунктом 5.1.9. раздела 5 «Охрана труда» Коллективного договора» предусмотрена выдача молока работникам, занятым с вредными условиями труда:

«5.1.9. Выдавать молоко или другие равноценные продукты работникам в соответствии с положением о порядке и нормах выдачи молока или других равноценных продуктах работникам, занятым на работах с вредными условиями труда (Приложение №9)».

Приложением № 9 предусмотрена выдача молока по должности - электрогазосварщик. В карте аттестации рабочих мест по профессии – электрогазосварщик – право на выдачу молока нет

6. Пунктом 5.1.10. раздела 5 «Охрана труда» Коллективного договора, работодатель

обязуется выдавать смывающие и обезвреживающие средства:

«5.1.10. Выдавать смывающие и обезвреживающие средства согласно перечню профессий ИТР и рабочих, которым положена бесплатная выдача смывающих и обезвреживающих средств (Приложение № 10)».

Приложение № 10, предусматривающее перечень профессий ИТР и рабочих, которым положена бесплатная выдача смывающих и (или) обезвреживающих средств, необходимо привести в соответствие с Типовыми нормами и результатами специальной оценки условий труда с учетом особенностей существующего технологического процесса учреждения.

7. Пунктом 5.1.11. раздела 5 «Охрана труда» Коллективного договора предусмотрена выплата заработной платы в повышенном размере работникам, занятым на тяжелых работах, с вредными и (или) опасными условиями труда:

«5.1.11. Выплачивать заработную плату в повышенном размере работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда в соответствии с Приложением № 11 к Договору».

Сравнительные данные Приложения № 11 с данными карт аттестации рабочих мест		
Перечень профессий рабочих, занятых на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда, которым положена оплата труда в повышенном размере в соответствии с результатами аттестации рабочих мест	Приложение № 11 Коллективного договора (условия предоставления доплаты)	Карты аттестации рабочих мест (условия предоставления доплаты)
Водитель автобуса	нет	да
Водитель служебного автомобиля ГАЗ 3110	нет	да
Оператор теплового пункта баня	нет	да
Специалист по кадрам	нет	да
Диспетчер (автопарк, гараж)	нет	да
Слесарь по ремонту автомобилей	нет	да

При проверке Приложения №11 по должностям: водитель автобуса, водитель служебного автомобиля, оператор теплового пункта, специалист по кадрам, диспетчер, слесарь по ремонту автомобиля выявлены несоответствия с данными карт аттестации.

8. Пунктом 5.3. раздела 5 «Охрана труда» Коллективного договора, предусмотрена совместная комиссия по охране труда:

«В целях обеспечения соблюдения требований охраны труда, осуществления контроля их выполнения, в организации создается и действует на паритетных началах совместная комиссия об охране труда из представителей работодателя и профсоюзного комитета в количестве 4 человек с каждой стороны».

Приказом МП «Капьяржилкомхоз» № 13-п от 09.01.2017 г. утверждена комиссия по охране труда на предприятии в количестве 5 человек: 3-х от работодателя и 2-х от работников.

9. Пунктом 6.2. раздела 6 «Социальные гарантии, непосредственно связанные с трудовыми отношениями» Коллективного договора, работодатель оказывает материальную помощь:

«6.2. Работодатель оказывает материальную помощь работникам из фонда социального развития предприятия, сформированного из прибыли, а при отсутствии прибыли, из собственных средств предприятия (прочие расходы):

- в связи с рождением ребенка у работника, при предоставлении копии свидетельства о рождении, в размере 3000 рублей;

-в случае смерти работника или близкого родственника (родителей, жены, мужа, детей, брата, сестры, родителей жены (мужа)), при предоставлении копии свидетельства о смерти, в размере 3000 рублей;

-в случае тяжелой болезни работника, по решению комиссии при предоставлении справки лечащего врача, в размере от 2000 рублей до 5000 рублей, по решению комиссии;

-семьям погибших вследствие несчастного случая на производстве, по решению комиссии при предоставлении документов, подтверждающих несчастный случай, а также копии свидетельства о смерти работника, в размере 3000 рублей;

-работникам, ставшим инвалидами вследствие несчастного случая или профзаболевания на производстве, по решению комиссии при рассмотрении акта расследования несчастного случая и предоставлении справки, подтверждающей инвалидность или профзаболевание, в размере от 2000 рублей до 5000 рублей, по решению комиссии;

-работникам, при утрате или порче личного имущества, вследствие стихийных бедствий, пожара, аварии и других чрезвычайных ситуаций в квартире, доме, в размере 3000 рублей;

Материальная помощь является выплатой социального характера и при исчислении средней заработной платы работников не учитывается».

Положением об оплате труда работников МП «Капьяржилкомхоз» (далее-Положение об оплате труда), вышеуказанная материальная помощь не предусмотрена.

10. В нарушение требований статьи 48 ТК РФ, а также пункта 4.1 раздела IV «Социальная поддержка работающих граждан» Территориального соглашения 2017-2018гг., согласно которым не допускается снижения уровня льгот и гарантий, достигнутого трехсторонним соглашением, Коллективный договор не предусматривает положения пункта 3.4. раздела IV «Социальная поддержка работающих граждан» Территориального соглашения 2017-2018гг. Так, согласно пункта 3.4. раздела IV «Социальная поддержка работающих граждан» Территориального соглашения 2017-2018гг. «работодатели при наличии источника финансирования предусматривают в коллективном договоре:

а) обеспечение частичной оплаты путевок в оздоровительные лагеря детям работников, доход которых на одного члена семьи не превышает минимального прожиточного минимума по Астраханской области;

б) выплату единовременного пособия работникам при выходе их на пенсию при стаже работы на предприятии более 10 лет в размере одного среднемесячного заработка;

в) предоставление работникам дополнительного оплачиваемого отпуска до трех дней в случаях: свадьбы работника, свадьбы детей работника, рождения ребенка, смерти супруга (и), членов семьи (детей, родителей, родных братьев и сестер) работника;

г) предоставление матерям, либо другим лицам, воспитывающим детей школьников младших классов, дополнительного оплачиваемого выходного дня в День знаний - 1-го сентября».

11. В Коллективном договоре отсутствует положение, предусмотренное пунктом 3.5 раздела IV «Социальная поддержка работающих граждан» Территориального соглашения 2017-2018гг. согласно которому в целях улучшения условий труда женщин, повышения роли семьи и семейных отношений и в соответствии с распоряжением Правительства Астраханской области от 23.10.2006 года № 459-Пр, работодатели предоставляют женщинам по их письменному заявлению один дополнительный оплачиваемый выходной день в месяц согласно коллективным договорам предприятий, учреждений.

Согласно положениям статьи 48 Трудового кодекса РФ, а также пункта 4.1 раздела IV «Социальная поддержка работающих граждан» Соглашения, не допускается снижения уровня льгот и гарантий, достигнутого Соглашением.

12. Приложением № 1, оговоренного в пункте 3.3 раздела 3 «Порядок начисления и

выплаты заработной платы» Положения об оплате труда работников МП «Капьяржилкомхоз», предусмотрена форма расчетного листка. Данное приложение № 1 отсутствует.

В соответствии со статьей 9 Трудового кодекса Российской Федерации коллективные договоры, соглашения, трудовые договоры не могут содержать условий, ограничивающих права или снижающих уровень гарантий работников по сравнению с установленными трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права. Если такие условия включены в коллективный договор, соглашение или трудовой договор, то они не подлежат применению.

### **Проверка использования муниципального имущества**

Имущество предприятия находится в собственности муниципального образования ЗАТО Знаменск, закреплено за МП «Капьяржилкомхоз» на праве хозяйственного ведения, является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками МП «Капьяржилкомхоз».

В ходе проверки использования имущества нарушений не выявлено.

Вместе с тем, у предприятия имеются полностью самортизированные транспортные средства, выработавшие установленные сроки эксплуатации и непригодные к дальнейшему использованию в деятельности предприятия, в связи с выходом их из строя:

- трактор ДТ-75 ДЕ РС2;
- автомобиль ГАЗ 322132 В198КС;
- автомобиль ГАЗ 31110.

Ремонт данных транспортных экономически нецелесообразен. В 2017 году по данным транспортным средствам был начислен транспортный налог в общей сумме 8,156 тыс.руб.

Фактические доходы предприятия за проверяемый период составили 31 979,37 тыс.руб., что превысило план на 37%. Расходы составили 30 724,01 тыс.руб., что превысило план на 36%. Столь значительное отклонение фактических показателей от плановых свидетельствует о низком качестве планирования. Сумма налога при УСН за 2017 год составила 207,98 тыс.руб.

### **Анализ финансово-хозяйственной деятельности МП «Капьяржилкомхоз» за 2017 год**

По результатам деятельности предприятия за 12 месяцев 2017 года чистая прибыль составила 1 047,38 тыс.руб.

План финансово-хозяйственной деятельности предприятия утвержден в соответствии с действующим законодательством.

Объем пассажирских перевозок на 2017 год планировался в размере 161,3 тыс. перевозок. Показатель определен при установлении предельного максимального регулируемого тарифа на перевозки по муниципальным маршрутам регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом в муниципальном образовании ЗАТО Знаменск. Тариф установлен постановлением службы по тарифам Астраханской области от 07.12.2016г. №424-П в размере 37,13 руб. Количество пассажиров определено службой по тарифам Астраханской области исходя из количества фактически перевезенных пассажиров по маршрутам в ж/р «Ракетный» и в ж/р «Знаменский» в 2015 г.

Общий нормативный пробег автобусов, согласно Распоряжению от 27 января 2010 г. №26-Пр «Об утверждении методических рекомендаций по формированию тарифов в Астраханской области на регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом в городском и пригородном сообщении» (в ред. Распоряжения Правительства



Астраханской области от 14.04.2011 № 138-Пр), включает в себя нулевой годовой пробег, годовой пробег до заправки и годовой пробег по маршруту. Общий нормативный пробег составляет 187,57 тыс. км.

Количество посетителей городской бани в размере 14643 чел. определено исходя из фактического количества посетителей общего отделения с посещением парильного отделения за 2016 г. в предварительной оценке и количества посетителей общего отделения без посещения парной в соответствии с заключенным контактом с ОАО «Военторг» на 2017 год. Показатели расхода коммунальных услуг определены в соответствии с фактическими показателями за 2016 год в предварительной оценке. В сравнении с планом на 2016 год показатели снижены в связи с уменьшением количества посетителей. Стоимость услуг отделений городской бани установлена приказом МП «Капьяржилкомхоз» от 06.12.2016г. № 91-П.

Объем утилизированных отходов в размере 78,9 тыс. куб. м. определен в соответствии экспертным заключением службы по тарифам Астраханской области для установления тарифа в сфере утилизации, обезвреживания и захоронения отходов. Постановлением службы по тарифам от 29.11.2016г. № 160 установлен тариф на услугу по утилизации, обезвреживанию и захоронению твердых бытовых отходов на период с 01.01.2017г. по 31.12.2019г.

Объем вывозимых отходов определен в соответствии с установленным тарифом на услугу по вывозу ТКО.

Площадь крытой стоянки определена в размере 310,5 кв. м согласно заполняемости по итогам 2016 г. в предварительной оценке. Общая площадь крытой стоянки составляет 517,5 кв. м.

Крематор с момента ввода в эксплуатацию и по настоящее время не использовался, в связи отсутствием заказов. Количество часов работы не планировалось.

Плановый годовой фонд оплаты труда работников предприятия определен в размере 10 833,5 тыс. руб., согласно штатному расписанию предприятия. Приказ МП «Капьяржилкомхоз» от 01.08.2016г. № 53-К.

Плановая среднесписочная численность работников предприятия составляет 71,4 ед., согласно штатному расписанию предприятия. Приказ МП «Капьяржилкомхоз» от 01.08.2016г. № 53-К.

Плановая среднемесячная заработная плата одного работника определена в размере 12644,1 руб., в соответствии со штатным расписанием, приказ от 01.08.2016г. № 53-К.

Плановые доходы предприятия составляют 27 447,67 тыс. руб., в том числе:

- «Автобусы» – плановый доход составляет 5 989,55 тыс. руб., определен согласно установленного постановлением службы по тарифам Астраханской области от 07.12.2016г. №424-П тарифа.

- «Вывоз отходов» – план доходов определен в соответствии с установленным тарифом в размере 10 504,6 тыс. руб.

- «Крытая стоянка» – план доходов определен исходя из фактически занимаемой площади и тарифа на услугу установленного приказом МП «Капьяржилкомхоз» от 06.12.2016г. № 92-П. План доходов – 1 102,9 тыс. руб.

- «Услуги бани» – план доходов определен в соответствии с расчетом стоимости услуг городской бани. Приказ от 06.12.2016г. № 91-П. Сумма дохода составляет 2 532,16 тыс. руб.

- «Полигон ТБО» – план доходов в размере 4 117,14 тыс. руб., определен в соответствии с тарифом на услуги по утилизации установленным постановлением службы по тарифам Астраханской области от 29.11.2016г. № 160.

- Доходы от предоставления услуг по проведению предрейсовых медицинских осмотров водителей и технических осмотров транспортных средств в размере 982,36 тыс. руб. определены в соответствии с фактическими показателями за 2016 год в предварительной оценке. Стоимость проведения медицинских и технических осмотров установлена приказом МП «Капьяржилкомхоз» от 06.12.2016г. № 93-П.

- План доходов от предоставления услуг по обращению с опасными отходами определен в размере 28,4 тыс. руб. 12.10.2016 г. МП «Капьяржилкомхоз» получило лицензию на транспортирование отходов I, II, III, IV классов опасности и имеет возможность продолжить осуществление деятельности по обращению с опасными отходами.

- План доходов от предоставления услуг Ярмарки определен в размере 1716,43 тыс. руб. исходя из потребности в материальных и трудовых ресурсах, необходимых для осуществления деятельности. Стоимость предоставления мест для торговли на территории Ярмарки установлены приказом МП «Капьяржилкомхоз» от 16.12.2016 г. № 95-П.

План прочих доходов определен в размере 474,0 тыс. руб.

Плановые расходы предприятия на 2017 год составляют 26 521,54 тыс. руб., в том числе:

- «Автобусы» – плановые расходы составляют 5 761,76 тыс. руб., определены согласно установленного постановлением службы по тарифам Астраханской области от 07.12.2016г. №424-П тарифа.

- «Вывоз отходов» – план расходов определен в соответствии с установленным тарифом в размере 10 004,7 тыс. руб.

- «Крытая стоянка» – план расходов исходя из потребности в материальных и трудовых ресурсах, необходимых для осуществления деятельности крытой стоянки и тарифа на услугу установленного приказом МП «Капьяржилкомхоз» от 06.12.2016г. № 92-П. План расходов – 880,72 тыс. руб.

- «Услуги бани» – план расходов определен в соответствии с расчетом стоимости услуг городской бани. Приказ от 06.12.2016г. № 91-П. Сумма расходов составляет 2 277,74 тыс. руб.

- «Полигон ТБО» – план расходов в размере 4 117,14 тыс. руб., определен в соответствии с тарифом на услуги по утилизации установленным постановлением службы по тарифам Астраханской области от 29.11.2016г. № 160.

- Расходы по предоставлению услуг по проведению предрейсовых медицинских осмотров водителей и технических осмотров транспортных средств в размере 867,64 тыс. руб. определены исходя из потребности в материальных и трудовых ресурсах, необходимых для осуществления деятельности по предоставлению услуг.

- План расходов по предоставлению услуг по обращению с опасными отходами определен в размере 24,6 тыс. руб. исходя из фактических показателей за 2016 год в предварительной оценке.

- План расходов от предоставления услуг Ярмарки определен в размере 1716,43 тыс. руб. исходя из потребности в материальных и трудовых ресурсах, необходимых для осуществления деятельности.

- Расходы аварийной службы запланированы в размере 240,0 тыс. руб. – выплаты сокращенным работникам.

- План прочих расходов определен в размере 380,78 тыс. руб. включает в себя расходы на банковское и кассовое обслуживание, оплату государственной пошлины за обращения в суд, арендная плата за землю, списание дебиторской задолженности.

Планируемый финансовый результат предприятия – прибыль в размере 926 тыс. руб. Чистая прибыль – 833,6 тыс. руб.

Плановая полная себестоимость услуг определена исходя из потребности в материальных и трудовых ресурсах, необходимых для осуществления деятельности и установленных тарифов на предоставляемые услуги. Плановая полная себестоимость услуг составила 26 521,5 тыс. руб., в том числе:

Автобусы – 5761,76 тыс.руб.

Вывоз отходов – 10 004,7 тыс. руб.

Крытая стоянка – 880,72 тыс. руб.

Услуги бани – 2 277,73 тыс. руб.

Полигон ТБО – 4 117,14 тыс. руб.  
 Опасные отходы – 24,6 тыс. руб.  
 Мед. и тех. осмотры – 867,64 тыс. руб.  
 Аварийная служба – 240,0 тыс. руб.  
 Ярмарка – 1 716,43 тыс. руб.  
 Прочие расходы – 380, 78 тыс. руб.  
 Налог при УСН – 250,0 тыс. руб.

Плановая себестоимость одной пассажирской перевозки установлена в размере 35,72 руб. в соответствии с установленным тарифом. (Постановление службы по тарифам Астраханской области от 07.12.2016г. №424-П). Темп роста себестоимости к показателям отчетного года составляет 109,3%. На себестоимость повлияло снижение пассажиропотока и рост цен на материальные ресурсы необходимые для осуществления деятельности.

Плановая себестоимость услуги бани составляет 156 руб. Себестоимость определена в соответствии с расчетом стоимости услуг бани. Темп роста к отчетному периоду составляет 113,15 %. На себестоимость повлияло снижение количества посетителей бани и рост цен на материальные и коммунальные ресурсы необходимые для осуществления деятельности.

Плановая себестоимость услуги по вывозу отходов определена в соответствии с установленным тарифом и составляет 255,87 руб. за 1 куб. м.

Плановая себестоимость услуги по утилизации отходов определена в соответствии с установленным тарифом. На первое полугодие 2017 г. себестоимость составляет 45,91 руб. за 1 куб. м., на второе полугодие - 58,45 руб. В среднем за год себестоимость услуги – 52,18 руб., что ниже за отчетный период на 7,5%.

Плановая себестоимость услуг крытой стоянки установлена в размере 236,36 руб. за 1 кв.м стоянки. Темп роста себестоимости к показателям отчетного года составляет 120,61%. На себестоимость повлияло снижение количества занятых мест для стоянки на 40 %.

Рентабельность услуг определена в соответствии с установленными тарифами на предоставляемые услуги.

Дебиторская задолженность запланирована в размере 2569 тыс. руб. На предприятии ведется работа, направленная на снижение дебиторской задолженности.

Планируется текущая кредиторская задолженность – обязательства сроки которых не истекли, в размере 1338 тыс. руб.

Инвестиции в основной капитал в 2017 году не планируются.

По итогам 2017 года не выполнен план по доходам по подразделениям:

- «Автобусы»: фактическое отклонение от плановых показателей составило – 832,12 тыс.руб. Причиной не исполнения плана явилось существенное на 14% снижение количества перевезенных пассажиров.

- «Опасные отходы»: услуги в 2017 году не оказывались.

- «Крытая автостоянка»: в проверяемом периоде площадь крытой автостоянки, занимаемой транспортными средствами при расчете в среднем за месяц составляла 269,83м<sup>2</sup>, что ниже плановых показателей на 13%. Отклонение от плана составило 146,11 тыс.руб.

- «Ярмарка»: фактические доходы за 2017 год ниже плановых на 30%. Причиной не исполнения плана по доходам явилась низкая средняя заполняемость торговых мест (133 из 541).

Плановые показатели по расходам не были достигнуты по следующим направлениям:

- пассажирские перевозки: фактические расходы превысили плановые значения на 9% (цеховые и общехозяйственные расходы превысили плановые на 753,48 тыс.руб.);

- саночистка - фактические расходы превысили плановые показатели на 70%, амортизационные отчисления превысили план на 1 547,98 тыс.руб., цеховые и общехозяйственные расходы превысили плановые на 3 424,13 тыс.руб.

- полигон твердых бытовых отходов - фактические расходы превысили плановые на 41%, в феврале 2017 года на баланс предприятия были переданы из муниципальной казны объекты основных средств с балансовой стоимостью 9 386,8 тыс.руб. В стоимости услуги по захоронению отходов амортизационные отчисления по данным объектам учтены не были. В результате превышение составило 807,71 тыс.руб.

- управление эксплуатацией жилого фонда, аварийно-восстановительная служба – произведены не запланированные расходы персоналу при сокращении штата.

В 2017 году пассажирские перевозки осуществляли 9 автобусов ПАЗ-3205 и 1 автобус ПАЗ-4230-02 «Аврора». Автобус «Аврора» осуществляет пассажирские перевозки «на заказ».

По подразделению Автобусы за 2017 год убыток составил 1108,23 тыс. рублей. Фактические затраты за отчетный период по пассажирским перевозкам составили 6265,67 тыс. рублей, что на 9% превышает плановые показатели и на 13% больше показателей за 2016 год. Доходы составили 5157,44 тыс. рублей.

В 2017 году денежные средства на возмещение расходов связанных с покрытием убытков, возникающих вследствие разницы между установленным тарифом и экономически обоснованным тарифом при оказании услуг по пассажирским перевозкам по маршрутам регулярного сообщения на территории ЗАТО Знаменск из местного бюджета не выделялись. Стоимость пассажирских перевозок установлена в размере 37 рублей.

По муниципальным маршрутам, за отчетный период, затраты на пассажирские перевозки составили 6243,11 тыс. руб., при плане 5761,76 тыс. руб.

На результат деятельности подразделения повлияло распределение общехозяйственных и цеховых расходов. Согласно учетной политике, общехозяйственные и цеховые расходы распределяются между подразделениями пропорционально выручке. Так цеховые и общехозяйственные расходы за 2017 год превышают план на 753,48 тыс. руб.

Доходы от оказания транспортных услуг населению по муниципальным маршрутам за отчетный период составили 5134,78 тыс. руб. при плане 5989,56 тыс. руб.

### **Вывоз твердых бытовых отходов (Саночистка)**

Подразделение «Саночистка» осуществляет санитарную очистку МО ЗАТО Знаменск. В состав подразделения «Саночистка» входит 7 автомобилей - 5 мусоровозов, и 2 самосвала для вывоза крупногабаритных отходов.

В соответствии с Федеральным законом от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» на территории Астраханской области проведены конкурсные отборы и выбраны региональные операторы по обращению с ТКО, на территории ЗАТО Знаменск - ООО «Чистая среда». Между МП «Капьяржилкомхоз» и ООО «Чистая среда» заключен договор на оказание услуг по сбору и транспортированию твердых коммунальных отходов от 28.04.2017г. Согласно договору, планируемый объем образования отходов составляет 22,11 тыс. куб. м в период с 01.05.2017 по 31.12.2017, объем определен на основании Территориальной схемы обращения с отходами, в том числе твердыми коммунальными отходами на территории Астраханской области. Стоимость услуги по договору составляет 190 рублей 98 копеек за 1 м. куб. ТКО. С первого мая 2017 года вывезено 52,68 тыс. куб. м ТКО.

За 2017 год по договору по сбору и транспортированию ТКО от 28.04.2017 года между ООО «Чистая среда» и МП «Капьяржилкомхоз» выставлено счетов на сумму 10060,87 тыс. руб., из которых на 01.01.2018 года региональным оператором оплачено 5651,25 тыс. руб.

Объем собранных и транспортированных ТКО за отчетный период составил 66,80 тыс. куб. при плане 35,15 тыс. куб. м.

Доходы за отчетный период превышают плановый показатель на 82% и показатель за 2016 год на 47%. и составляют 14028,6 тыс. руб.

Фактические расходы за 2017 год в сравнении с 2016 годом увеличились на 2% и составили 12817,22 тыс. руб., в сравнении с планом расходы увеличились на 70%.

Амортизационные отчисления объектов основных средств превысили план на 1547,98 тыс. руб.

Прибыль за отчетный период составила 1211,37 тыс. руб., рентабельность составила 9,5%.

### **Полигон ТБО**

Основным видом деятельности, согласно Устава предприятия является обезвреживание и размещение (захоронение) твердых бытовых отходов.

Постановление службы по тарифам Астраханской области от 29.11.2016 № 160 «Об установлении МП «Капьяржилкомхоз» тарифа на услуги по утилизации, обезвреживанию и захоронению твердых бытовых отходов» признано утратившим силу с 01.05.2017 (Постановление службы по тарифам Астраханской области от 14.04.2017 № 13).

Постановлением службы по тарифам Астраханской области от 05.04.2017 № 11 МП «Капьяржилкомхоз» с 01.05.2017 установлен тариф на захоронение ТКО в размере 87,11 руб. за 1 куб. м.

Между региональным оператором по обращению с отходами ООО «Чистая среда» и МП «Капьяржилкомхоз» заключен договор на оказание услуг по захоронению ТКО на период с 01.05.2017 по 31.12.2017.

На 01.01.2018 года по договору по захоронению ТКО IV-V класса опасности от 01.03.2017 года между ООО «Чистая среда» и МП «Капьяржилкомхоз» выставлено счетов на сумму 4588,98 тыс. руб., из которых на 01.01.2018 года региональным оператором оплачено 2264,52 тыс. руб.

В отчетном периоде объем твердых коммунальных отходов, подлежащих захоронению, составил 78,92 тыс. куб. м всего, в том числе по категориям потребителей: население - 52,15 тыс. куб. м, прочие потребители - 26,77 тыс. куб. м.

Фактические расходы за отчетный период составили 4302,31 тыс. руб., что равно показателю за 2016 год и на 41 % больше плановых показателей.

Доходы составили 5981,71 тыс. руб., что превышает показатели за 2016 год на 86% и превышает плановые показатели на 91%.

Прибыль за отчетный период составила 1679,41 тыс. руб., рентабельность -39%.

### **Деятельность по сбору и размещению опасных отходов**

Деятельность по сбору и размещению опасных отходов в 2017 году не осуществлялась, услуги не оказывались.

### **Ярмарка**

Расходы за отчетный период составили 1247,14 тыс. руб. при плане 1743,28 тыс. руб.

Доходы подразделения составили 1205,58 тыс. руб. при плане 1743,28 тыс. руб., что ниже плана на 30 %. На результат деятельности подразделения влияет заполняемость торговых мест - 25%, занято 133 места из 541.

Результат деятельности подразделения — убыток в размере 41,57 тыс. руб.

### **Городская баня**

По итогам отчетного периода прибыль составила 380,83 тыс. рублей, при плане 233,77 тыс. руб. прибыли.

Расходы за отчетный период составили 1943,58 тыс. руб., что на 6% меньше расходов за 2016 год и на 3% больше плановых. Количество посетителей в сравнении с планом увеличилось на 7%.

Доходы за отчетный период составили 2324,40 тыс. рублей, что выше плана на 9%. В сравнении с прошлым годом доходы увеличились на 21%.

Результат деятельности подразделения - прибыль в размере 380,83 тыс. руб., рентабельность составила 19,6%.

### **Крытая автостоянка**

В отчетном периоде доходы снизились по сравнению с планом на 13% и увеличились по сравнению с 2016 годом на 22%. Расходы составили 932,85 тыс. руб., что выше плана на 6% и больше показателей за 2016 год на 1%. Площадь крытой стоянки, занимаемая транспортными средствами согласно заключенным договорам за 2017 год, составила 269,38 м<sup>2</sup> — ниже плана на 13%.

Результат деятельности подразделения - прибыль в размере 23,98 тыс. руб., рентабельность составила 2,6%.

На результате деятельности подразделения сказались проведение ремонтных работ. Ремонтные работы подразделения «Крытая автостоянка» закончены в конце сентября. К концу 2017 года возобновлено оказание услуги по заключенным договорам.

### **Крематор**

Услуги по кремации отходов в отчетном периоде не оказывались ввиду отсутствия заявок.

### **Управление эксплуатацией жилого фонда, Аварийно-восстановительная служба**

В отчетном периоде были произведены выплаты пособий при сокращении работников - 156 тыс. руб.

Доходы за отчетный период составили 18,64 тыс. руб. - оплата населением за услуги по содержанию жилого фонда за прошлые периоды.

### **Медосмотр и техосмотр**

Доход от оказания услуг составил 1276,73 тыс. руб., что на 30% больше плановых показателей. Расходы - 447,36 тыс. руб. при плане 867,65 тыс. руб.

По итогам отчетного периода получена прибыль в размере 829,37 тыс. руб.

### **Прочие доходы и расходы**

На предприятии МП «Капьяржилкомхоз» помимо доходов и расходов, непосредственно связанных с деятельностью того или иного подразделения, имеются «Прочие доходы» и «Прочие расходы».

«Прочие расходы» включают в себя расходы на банковское и кассовое обслуживание, списание стоимости материалов при их реализации, оплата штрафов, пеней, гос. пошлин.

«Прочие доходы» - это доходы от реализации материальных ценностей, доходы по договорам простого товарищества и прочие поступления.

За отчетный период прочие доходы составили 1029,44 тыс. руб.

Наименование показателей	План, руб.	Факт, руб.	Отклонение, руб.
Эксплуатационные (ДОСААФ)	406 031,89	351 452,32	-54 579,57
Реализация материальных ценностей	68 006,27	46 360,00	-21 646,27
Возврат госпошлины	0	631 625,81	631 625,81
<b>ИТОГО</b>	<b>474 038,16</b>	<b>1 029 438,13</b>	<b>555 399,97</b>

Прочие расходы составили 2 605,15 тыс. руб., в том числе:

Наименование показателей	План, руб.	Факт, руб.	Отклонение,
Арендная плата за землю	2 480,99	42 936,38	40 455,39
Банковское и кассовое обслуживание	77 885,47	45 331,99	-32 553,48
Списание материалов	42 340,88	111 141,19	68 800,31
Госпошлина	196 578,47	12 634,00	-183 944,47
Списание дебиторской	61 495,99	936 835,59	875 339,60
Штрафы	0,00	1 456 273,14	1 456 273,14
<b>ИТОГО</b>	<b>380 781,79</b>	<b>2 605 152,29</b>	<b>2 224 370,50</b>

Как видно из приведенной выше таблицы, Предприятием допущены неэффективные расходы в виде уплаченных штрафов на сумму 1 456,27 тыс.руб., а также списано не востребованной просроченной и безнадежной ко взысканию дебиторской задолженности на сумму 936,8 тыс.руб.

#### **Цеховые и общехозяйственные расходы»**

На предприятии имеется сводный перечень «Общехозяйственных» и «Цеховых» расходов и их распределение между подразделениями предприятия.

К цеховым расходам относятся затраты, связанные с обслуживанием и работой автомобильного парка предприятия (сч.25). Эти расходы распределяются между подразделениями «Автопарка»: «Саночистка», «Автобусы», «Крытая автостоянка», «Медицинские и технические осмотры».

К общехозяйственным расходам относятся затраты, связанные с обслуживанием и управлением предприятием в целом, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности (сч.26) и распределяются между всеми подразделениями предприятия пропорционально выручке. За отчетный период общехозяйственные расходы меньше плана на 2,57%.

План ФХД предприятия составляется исходя из потребности в материальных и трудовых ресурсах в соответствии с утвержденными тарифами на выполняемые работы, оказываемые услуги. Общехозяйственные и цеховые расходы, утвержденные планом, не отражают потребность предприятия в материальных ресурсах.

#### **Проверка кассовых операций**

При выборочной проверке кассовых документов, фактов отсутствия документов, незаконного приема или расходования денежных средств не выявлено. Все операции по кассе произведены на основании оправдательных документов.

#### **Проверка банковских документов**

При выборочной проверке банковских документов, фактов отсутствия документов, незаконного перечисления денежных средств не выявлено. Все операции по банку произведены на основании оправдательных документов.

### **Претензионно-исковая работа**

Дебиторская задолженность по итогам отчетного периода составила 11942,0 тыс. рублей. Кредиторская задолженность составила 2372,0 тыс. руб., из них: расчеты с бюджетом составили 476,0 тыс. руб., расчеты с поставщиками и подрядчиками - 1896,0 тыс. рублей, задолженности перед персоналом предприятия - нет.

На предприятии ведется претензионно-исковая работа. Вместе с тем эффективность этой работы крайне низкая, что неизбежно приводит к возникновению просроченной и нереальной ко взысканию задолженности.

За 2017 год в адрес должников (население) направлено 286 претензий на сумму 607,96 тыс. руб.

Индивидуальным предпринимателям и юридическим лицам выставлено 48 претензий на сумму 4649,92 тыс. рублей, оплачено - 565,67 тыс. руб., подано 3 исковых заявления в суд на сумму 213,69 тыс. руб., оплачено - 105,6 тыс. руб. В службу судебных приставов направлен 1 судебный приказ на сумму 40,24 тыс. руб.

В 2017 году предприятием была списана просроченная и нереальная ко взысканию дебиторская задолженность более чем на 936,8 тыс.руб., в т.ч.:

- за вывоз и утилизацию мусора физических лиц и индивидуальных предпринимателей за 2011-2013 гг. на сумму 58,0 тыс.руб.;

- за вывоз, утилизацию мусора, содержание и ремонт жилищного фонда, электроэнергию с 2008-2013гг. на сумму 705,1 тыс.руб.

### **Проверка структуры, штатов**

В ходе проверки структуры, штатов МП «Капьяржилкомхоз» нарушений не выявлено. Плановая штатная численность предприятия на 2017 год составляла 71,4 человек. Фактическая среднесписочная численность работников предприятия за 2017 год составила 65,9 человек.

### **III. Выводы**

1. В коллективном договоре Предприятия содержатся условия, ограничивающие права или снижающие уровень гарантий работников по сравнению с установленными трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

2. В коллективном договоре Предприятия не учтены результаты специальной оценки рабочих мест по условиям труда. Данные карт аттестации не совпадают с данными, указанными в приложениях к Коллективному договору.

3. В коллективном договоре Предприятия нормы бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам, а также нормы выдачи смывающих и(или) обезвреживающих средств не соответствуют типовым нормам, установленным Приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 9 декабря 2014 г. N 997н «Об утверждении Типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам сквозных



профессий и должностей всех видов экономической деятельности, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением», Приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 17 декабря 2010 г. N 1122н «Об утверждении типовых норм бесплатной выдачи работникам смывающих и (или) обезвреживающих средств и стандарта безопасности труда «Обеспечение работников смывающими и (или) обезвреживающими средствами».

4. Предприятием претензионно-исковая работа ведется крайне не эффективно, что приводит к образованию просроченной и безнадежной для взыскания дебиторской задолженности и как следствие к возникновению убытков. Так в 2017 году была списана на финансовый результат Предприятия просроченная и нереальная ко взысканию дебиторская задолженность в сумме 936,8 тыс.руб.

5. Предприятием допущены неэффективные расходы в виде штрафов на общую сумму 1 456,27 тыс.руб.

По результатам проверки составлен акт. Акт подписан без замечаний и разногласий.

Руководителю Предприятия вынесено представление об устранении выявленных нарушений.

Председатель

А.П. Беленчик

«28» декабря 2018 года