

**Акт**  
**проверки финансово – хозяйственной деятельности муниципального предприятия**  
**«Север» Провиденского городского округа**

09.04.2021

пгт. Провидения

**Основание для проведения ревизии:** годовой план контрольной деятельности организационно – правового управления, утвержденный распоряжением главы администрации Провиденского городского округа от 24.12.2020 № 361, распоряжение заместителя главы администрации от 04.03.2021 № 80 на проведение проверки, программа проведения проверки, утвержденная 04.03.2021 года

**Цель проведения ревизии:** проверка финансово – хозяйственной деятельности муниципального предприятия «Север» Провиденского городского округа.

**Ревизуемая организация:** Муниципальное предприятие «Север» Провиденского городского округа (далее – Предприятие «Север»).

**Ревизуемый период деятельности:** с января по декабрь 2020 года.

**Сроки проведения ревизии:** с 09 марта по 09 апреля 2021 года.

**Состав ревизионной группы:** начальник внутреннего финансового контроля администрации Провиденского городского округа Казагачева И.В.

**Краткая информация о ревизуемом предприятии:**

Муниципальное предприятие «Север» создано на основании постановления Администрации Провиденского городского округа от 10.05.2018 № 146. Предприятие «Север» является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником. Учредителем Предприятия «Север» является Администрация Провиденского городского округа Чукотского автономного округа, координацию и регулирование деятельности Предприятия «Север» осуществляют отраслевые Управления, отделы Администрации Провиденского городского округа.

Предприятие «Север» зарегистрировано 23.05.2018 в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 1 по Чукотскому автономному округу (8705 Отдел работы с налогоплательщиками № 2 Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 1 по Чукотскому автономному округу); ИНН 8705002636; КПП 870501001; свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 23.05.2018 государственный регистрационный номер (ОГРН) 1188709000336.

Предприятие «Север» является юридическим лицом, руководствуется в своей деятельности Уставом, законодательством Российской Федерации и обязательными для исполнения актами исполнительных органов власти. Предприятие «Север» имеет самостоятельный баланс, счета в банке, гербовую печать со своим наименованием, юридический адрес: 689251, Чукотский автономный округ, поселок городского типа Провидения, улица Набережная Дежнева, д. 15. Предприятие «Север» может иметь производственные участки в селах Новое Чаплино, Сиреники, Нунлингран, Энмелен и Янракыннот.

Предприятие «Север» создано в целях удовлетворения общественных потребностей в результатах его деятельности и получения прибыли. Для достижения целей предприятие осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке, следующие виды деятельности:

- управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе;
- содержание и ремонт жилых домов, в том числе многоквартирных;
- организация санитарного содержания (уборка мест общего пользования, уборка мест придомовой территории, уход за зелеными насаждениями);
- удаление и обработка сточных вод;

- сбор, обработка и утилизация отходов; обработка вторичного сырья;
- уборка территории и аналогичная деятельность;
- распределение электроэнергии;
- передача пара и горячей воды (тепловой энергии);
- сбор, очистка и распределение воды;
- производство земляных работ;
- разборка и снос зданий; производство земляных работ;
- производство общестроительных работ по возведению зданий;
- производство общестроительных работ по прокладке местных трубопроводов, линий связи и линий электропередачи, включая взаимосвязанные вспомогательные работы;
- монтаж зданий и сооружений из сборных конструкций;
- производство прочих строительных работ;
- устройство покрытий зданий и сооружений;
- монтаж металлических строительных конструкций;
- производство электромонтажных работ;
- производство изоляционных работ;
- производство санитарно – технических работ;
- монтаж прочего инженерного оборудования;
- производство отделочных работ;
- производство штукатурных работ;
- производство столярных и плиточных работ;
- производство малярных и стекольных работ;
- устройство покрытий полов и облицовка стен;
- производство прочих отделочных и завершающих работ;
- монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений;
- организация похорон и предоставление связанных с ними услуг;
- деятельность автомобильного грузового транспорта;
- работы бетонные и железобетонные;
- организация перевозок грузов;
- деятельность по предоставлению мест для временного проживания;
- физкультурно – оздоровительная деятельность.

Также предприятие вправе осуществлять любые другие виды деятельности, не противоречащие законодательству Российской Федерации.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в ревизуемом периоде являлись:

- с правом первой подписи: директор предприятия Тюркин Виктор Сергеевич, главный бухгалтер Сайкова Ольга Викторовна.

Для осуществления финансово – хозяйственной деятельности Предприятию открыты расчетные счета в Северо – Восточном Отделении ПАО Сбербанк г. Магадана (БИК 044442607; корреспондентский счет 30101810300000000607):

- расчетный счет для осуществления финансово – хозяйственной деятельности 40702810536000000867;

- специальный счет № 40702810236000001577.

Общая численность работников на 01.01.2021 год составила 79,0 штатных единиц, с учетом пяти участков в населенных пунктах Новое Чаплино, Сиреники, Нунлингран, Энмелен, Янракинот (в том числе административно – управленческий персонал – 14 единиц, обслуживающий персонал – 65 единиц) с месячным фондом заработной платы 4 616,2 тыс. рублей.

Предприятие для размещения сотрудников и нефинансовых активов на основании договора безвозмездного пользования от 01.04.2019 № 01 использовало административные здания общей площадью 640,7 кв. метров и на праве оперативного управления использовало здание бани, контейнерный объект с. Янракыннот, здание гаража с. Янракыннот, столярную мастерскую с. Сиреники - общей площадью 1498,6 кв. метров. Обеспеченность общей площадью на 01.01.2021 на одного работника составила 27,1 кв. метров.

### **1. Наличие документов, регламентирующих организацию бухгалтерского учета (учетная политика предприятия, положение о бухгалтерской службе, должностные инструкции)**

Бюджетный учет на Предприятии велся в соответствии с требованиями Федерального закона от 01.01.2013 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету, Учетной политике, утвержденной приказом от 31.12.2019 № 112од.

Финансово – хозяйственную деятельность за поступлением и расходованием средств осуществляют специалисты административно – управленческого персонала в составе пяти человек (главный бухгалтер, бухгалтер по заработной плате, старший бухгалтер по квартплате, бухгалтер – кассир, экономист). Штат укомплектован полностью.

Должностные инструкции на специалистов и положение о бухгалтерии имеются.

Учетной политикой Предприятия не предусмотрена организация внутреннего финансового контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, в нарушение статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете». В связи с тем, что в настоящее время в сфере ЖКХ имеется множество проблем, касающихся: оптимизации затрат, эксплуатации жилого фонда, обеспечения нормативного качества услуг, надежности систем инфраструктуры, основными задачами повышения эффективности деятельности Предприятия, является организация эффективного контроля.

Представление первичных учетных документов в бухгалтерию регламентировалось приложением № 3 к приказу от 31.12.2019 № 112од «Об утверждении Учетной политики на 2020 год», в котором указан перечень первичных учетных документов, которые применяет организация.

Бухгалтерский учет велся автоматизировано с применением бухгалтерских программ: «1С: Зарплата и управление персоналом 8» редакция 3.1 и «1С: Бухгалтерия предприятия 8» редакция 3.0.

### **2. Проверка соблюдения порядка кассовых операций**

Инвентаризация наличных денежных средств проведена в кассе Предприятия на начало дня по состоянию на 12.03.2021 год, расхождений между фактическим наличием и остатком средств по кассовым отчетам не установлено. Фактическое наличие денежных средств – 285 993,41 рублей. (Двести восемьдесят пять тысяч девятьсот девяносто три рубля 41 копейка). Акт инвентаризации от 12.03.2021 № 1 прилагается (**приложение 1**).

В проверяемом периоде обязанности кассира исполняла бухгалтер – кассир административно – управленческого персонала Рябцева Л.В., с ней заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 01.04.2019 года.

Ведение кассовых операций соответствовало Указаниям Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями

и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210 –У).

Проверкой оформления кассовой книги, приходных и расходных кассовых ордеров, журнала регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, установлено:

- в нарушение пункта 4.3 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210 –У кассовые документы не подписаны главным бухгалтером и кассиром (расходные кассовые ордера от 29.09.2020 № 325, 326, 327, 328, 329), отсутствуют подписи кассира в кассовой книге от 20.08.2020, от 24.08.2020, от 04.09.2020, от 12.11.2020, от 15.12.2020;

- в нарушение пункта 6.5 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210 –У, в платежных ведомостях (форма 0301011) от 08.12.2020 № 211, от 11.12.2020 № 214 отсутствует подпись директора.

Остатки в кассовой книге на конец дня выведены правильно и соответствуют остаткам на начало следующего дня.

Проверкой оформления кассовой книги за 2020 год установлено, что кассовая книга не сброшюрована в хронологическом порядке с указанием общего количества листов, не заверена подписями начальника и главного бухгалтера Предприятия и не скреплена печатью Предприятия.

Все расходные кассовые операции подтверждены надлежаще оформленными первичными документами.

Инвентаризация наличных денег в кассе проводилась ежеквартально, недостач и излишков не выявлено.

В проверяемом периоде лимит остатка денежных средств рассчитан самостоятельно. Лимит хранения наличных средств, установленный на предприятии (приказ от 16.05.2019 № 8од), соблюдался. Лимит остатка наличных денежных средств в кассе предприятия составлял 873000,00 рублей.

Лимит расчетов с наличными денежными средствами с юридическими лицами в проверяемом периоде не превысил 100 000 рублей.

### **3. Проверка штатной дисциплины, расчетов по оплате труда**

В проверяемом периоде действовали штатные расписания, введенные приказами директора Предприятия на 01.01.2020 (приказ от 27.12.2019 № 103од) со штатной численностью 85,5 штатных единиц, приказ от 02.06.2020 № 52од со штатной численностью 79,5 штатных единиц, приказ от 30.09.2020 № 79од со штатной численностью 79,0 единиц, штатное расписание на 01.01.2021 год (приказ от 25.12.2020 № 102од) со штатной численностью 79,0 штатных единиц.

Действующим на момент проведения проверки штатным расписанием, утвержденным приказом директора Предприятия предусмотрена численность работников 79,0 штатных единиц с учетом пяти участков в населенных пунктах Новое Чаплино, Сиреники, Нунлингран, Энмелен, Янракинот (в том административно – управленческий персонал – 14 единиц, обслуживающий персонал – 65 единиц) с месячным фондом заработной платы 4 616,2 тыс. рублей. По состоянию на 17.03.2021 вакантных должностей нет, штат укомплектован полностью.

Штатная расстановка в пределах утвержденной численности работников и фонда оплаты труда соответствует штатному расписанию, размеры установленных окладов работникам соответствуют размерам окладов, предусмотренных штатным расписанием.

При проверке штатного расписания и штатной расстановки административно – управленческого персонала установлено:

- штатная численность на 17.03.2021 года составляла:

четырнадцать штатных единиц, фактическая численность при проверке штатной расстановки административно – управленческого персонала составила 16 человек, в том числе:

директор – 1 человек, главный инженер – 1 человек, главный бухгалтер – 1 человек, экономист – 1 человек, инженер по организации эксплуатации и ремонту зданий и сооружений – 1 человек, бухгалтер по заработной плате – 1 человек, старший бухгалтер по квартплате – 1 человек, бухгалтер – кассир – 1 человек, специалист по защите информации (ГИС ЖКХ) 0,5 ставки и инспектор по кадрам 0,5 ставки – 1 человек, юрисконсульт – 1 человек, инженер – 1 человек, секретарь – машинистка – 1 человек, агент по снабжению на 0,5 ставки – 1 человек, инженер – программист на 0,5 ставки (внешний совместитель) – 1 человек, курьер на 0,5 ставки – 1 человек, уборщик служебных помещений на 0,5 ставки – 1 человек.

Трудовые книжки работников Предприятия в количестве 64 штуки хранятся в сейфе, расположенном в кабинете № 10 инспектора по кадрам, и на момент проверки 17.03.2021 количество и принадлежность трудовых книжек соответствует списочному составу работников. Три человека перешли к новому формату формирования электронных трудовых книжек, трудовая книжка директора Предприятия хранится в Администрации Провиденского городского округа, восемь человек внешних совместителей по 0,5 ставки хранят свои трудовые книжки по основному месту работы.

При проверке журнала регистрации трудовых книжек нарушений не установлено.

Ведение трудовых книжек осуществлялось в соответствии с требованиями постановления Правительства РФ от 16.04.2003 № 225, постановления Министерства труда и социального развития РФ от 10.10.2003 № 69 «Об утверждении Инструкции по заполнению трудовых книжек».

Для выполнения уставных целей предприятие имеет право в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации, согласно пункту 5.5 раздела 5 «Права и обязанности Предприятия»:

- определять и устанавливать формы и системы оплаты труда, численность работников, структуру и штатное расписание;

- устанавливать для своих работников дополнительные отпуска, сокращенный рабочий день и иные социальные льготы в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- определять размер средств, направляемых на оплату труда работников предприятия, на техническое и социальное развитие.

Предприятием разработаны и утверждены Правила трудового распорядка, утвержденные приказом от 20.06.2018 № бод с изменениями от 09.11.2020 № 87од, Положение об оплате труда работников муниципального предприятия «Север», утвержденным приказом от 28.05.2018 с изменениями от 01.11.2020, Положение о премировании за основные результаты производственно – хозяйственной деятельности работников муниципального предприятия «Север», утвержденного 28.05.2018, Положение о материальной помощи, положение о вознаграждении по итогам за год, утвержденные приказом от 20.06.2018 № 7од, Положение о порядке компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно и компенсации расходов, связанных с переездом работникам муниципального предприятия «Север», утвержденного 01.06.2018, Положение о порядке выплаты единовременной материальной помощи работникам муниципального предприятия «Север», утвержденного 19.12. 2018 год с изменениями от 01.04.2019.

Базовый фонд заработной платы формируется с учетом месячной тарифной ставки работника 1 разряда в размере минимального размера оплаты труда (далее – МРОТ), при условии полноты отработки нормы рабочего времени, и ежегодно изменяется в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации. На Предприятии действует сетка групп по оплате труда, в зависимости от присвоения квалификации, четырнадцать групп по оплате труда каждый со своим коэффициентом. **(Приложение 2).**

Средняя заработная плата на одного работающего Предприятия (без заработной платы директора) составляла 58 662,4 рубля.

Согласно Уставу муниципального предприятия «Север», Предприятие возглавляет директор, назначаемый на эту должность Главой Провиденского городского округа. На должность директора муниципального предприятия «Север» назначен Тюркин В.С., распоряжением главы администрации Провиденского городского округа от 09.07.2019 № 209, с ним заключен трудовой договор от 12.07.2019 № 4. В разделе 4 «Оплата труда и социальные гарантии Руководителя» установлен должностной оклад в размере 31926 рублей в месяц. Также установлены выплаты компенсационного характера:

- районный коэффициент к заработной плате за работу в районах Крайнего Севера в размере 100 %;

- процентная надбавка к заработной плате за стаж работы в районах Крайнего Севера в размере 100 %;

- ежемесячное денежное поощрение в размере 30 % от должностного оклада.

Дополнительным соглашением от 25.12.2019 № 3 внесены изменения Администрацией Провиденского городского округа с 01.01.2020 в раздел 4 абзац второй «Оплата труда и социальные гарантии Руководителя», должностной оклад директора предприятия установлен в размере 33 358 рублей в месяц.

Выборочной проверкой начисления заработной платы за 2020 год двенадцати работникам, в том числе:

Тюркин В.С. – директор Предприятия, Сайкова О.В. – главный бухгалтер, Юхник В.К. – экономист, Терещенко Ю.В. – бухгалтер по заработной плате, Дудецкая Е.Ю. – начальник отдела ПТО, Конойко Е.А. – бухгалтер – кассир, Дрождин М.А. – слесарь – сантехник, Карамалак Г.В. – мастер участка с. Новое Чаплино, Удод О.В. – уборщик общедомовых помещений, Мехонцев А.И. – мастер РСУ, Бараненко В.П. – плотник, Туккай А.П. – дворник, выявлено:

- с нарушением статьи 91 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) велся учет времени, фактически отработанным Терещенко Ю.В., недоплата составила 211,89 руб.;

- с нарушением статьи 151 ТК РФ выплачена доплата за выполнение обязанностей временно отсутствующего работника (доплата выплачена из оклада не действовавшего на отчетную дату Сайковой О.В.), недоплата составила 256,58 рублей. В ходе проверки недоплата по заработной плате восстановлена полностью **(Приложение 3).**

За ревизуемый период Предприятие осуществляло доплаты за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных условий.

Доплата за работу с вредными и опасными условиями труда установлена до 8 % от оклада. По полученным результатам аттестации рабочих мест размер доплат установлен:

- рабочий цеха ритуальных услуг – 4 % от оклада;
- слесарь – сантехник – 4 % от оклада;
- водитель – 4 % от оклада;
- электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования – 4 % от оклада;
- электросварщик ручной сварки – 8 % от оклада;
- слесарь аварийно – восстановительных работ – 8 %;

- плотник – 4 % от оклада;
- столяр – 4 % от оклада.

Доплаты за работу в ночное время производилась в размере 40 % часовой тарифной ставки за каждый час работы, за работу в выходной и нерабочий праздничный день оплачивалась в двойном размере, за работу в сверхурочное время устанавливалась оплата согласно статьи 152 ТК РФ, за первые два часа работы в полуторном размере, за последующие часы в двойном размере, доплата за дежурство на дому слесарям – сантехникам, слесарю аварийно – восстановительных работ аварийно – диспетчерской службы производилась в размере 25 % часовой тарифной ставки за каждый час работы.

Количество отработанных часов в ночное время, за работу в выходной и нерабочий праздничный день, за сверхурочную работу, за дежурство на дому фиксируется в таблице учета рабочего времени. Все доплаты устанавливаются приказами по Предприятию.

При проверке начисления указанных выплат за ревизуемый период нарушений не установлено.

Заработная плата выплачивалась путем перечисления на индивидуальные счета банковских карт и наличными денежными средствами в кассе Предприятия в установленные Правилами внутреннего трудового распорядка сроки.

#### **4. Проверка учета затрат на производство и оказание услуг**

Деятельность Предприятия сводится к двум процессам: приобретение ресурсов у поставщиков и последующая перепродажа их жильцам. Первый процесс образует кредиторскую задолженность и расходы организации, второй – дебиторскую задолженность и доходы. Предприятие «Север» использует упрощенную систему налогообложения. Налоговая ставка составляет 15 процентов. Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Управленческие расходы включаются в себестоимость продукции. Базой распределения косвенных расходов является заработная плата основных производственных рабочих.

Формирование затрат, связанных с оказанием коммунальных услуг, отражается по дебету счетов 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

Затраты на Предприятии формируются в соответствии с Методикой планирования, учета и калькулирования себестоимости услуг ЖКХ, в состав себестоимости включают затраты на работы, за которые по договору Предприятие несет ответственность. Таким образом, объектом калькулирования в сфере ЖКХ является конкретный вид работ, закрепленный договором. Исходя из этого, смета расходов Предприятия, включает в себя:

- основные расходы, предусмотренные действующим законодательством РФ;
- дополнительные расходы, связанные с эксплуатацией жилого фонда;
- расходы, связанные с оказанием коммунальных услуг и содержанием придомовой территории.

Согласно пункту 5.2 раздела 5 «Права и обязанности Предприятия» Устава, Предприятие устанавливает цены и тарифы на все виды производимых работ, услуг, выпускаемую и реализуемую продукцию в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, Чукотского автономного округа, органов местного самоуправления.

Администрация Провиденского городского округа постановлением от 20.11.2019 № 286 «Об установлении платы граждан за жилое помещение на 2020 год», установила размер платы граждан за жилое помещение для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма, договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда и собственников жилых помещений, которые не приняли решение о

выборе способа управления многоквартирным домом, или если принятое решение о выборе способа управления этим домом не было реализовано, а также в случае, если на их общем собрании не приняли решение об установлении размера платы за содержание и ремонт жилых помещений на территории Провиденского городского округа, установила базовую ставку платы за пользование жилым помещением (плата за наем) в пгт. Провидения Провиденского городского округа на 2020 год – 2,00 руб. за 1 кв. м общей площади в месяц, установила размер платы граждан за наем в многоквартирных домах в пгт. Провидения Провиденского городского округа на 2020 год, установила коэффициенты к базовой ставке платы за пользование жилым помещением (плата за наем), учитывающие капитальность жилищного фонда в пгт. Провидения Провиденского городского округа, установила коэффициенты к базовой ставке платы за пользование жилым помещением (плата за наем), учитывающие месторасположение жилищного фонда в пгт. Провидения Провиденского городского округа. Постановление обнародовано на официальном сайте Провиденского городского округа [www.provadm.ru](http://www.provadm.ru). Постановление распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 год.

**Размер платы граждан за жилое помещение для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма, договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда и собственников жилых помещений, которые не приняли решение о выборе способа управления многоквартирным домом, или если принятое решение о выборе способа управления этим домом не было реализовано в пгт. Провидения Провиденского городского округа на 2020 год**

№ п/п	Наименование услуг	Единицы измерения	Тарифы
1	2	3	4
1	<b>Содержание и ремонт жилого помещения в многоквартирных домах</b>	руб. за 1 кв.м общей площади в месяц	
	ул. Полярная: д.19, 25; ул. Набережная-Дежнева д.35		86,01
	ул. Набережная-Дежнева: д. 16,39/1,41,41/1,47/1;		82,29
	ул. Набережная Дежнева: д.39,39/2,45/1,45/2,45/3,51; ул. Полярная: д.17,23,26; ул. Чукотская: д.3,6,17;		84,18
	ул. Полярная: д.8,10; ул. Набережная- Дежнева: д.15,37,47; ул. Чукотская:д.1; ул. Эскимосская: д.18;		76,28
	ул. Полярная: д.1,3,5,21; ул. Набережная–Дежнева: д.6,53; ул. Чукотская: д.1а; ул. Эскимосская: д.1, 18/1;		80,74



Затем Администрация Провиденского городского округа вносило изменения в постановление администрации Провиденского городского округа от 20.11.2019 № 286 «Об установлении платы граждан за жилое помещение на 2020 год», постановлением от 03.06.2020 № 152, постановлением от 18.06.2020 № 171, постановлением от 31.07.2020 № 215, постановлением от 25.09.2020 № 258, постановлением от 05.10.2020 № 265.

По данным бухгалтерского учета оборотно - сальдовая ведомость по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» за 2020 выглядит следующим образом:

тыс.руб.

№ п/п	Контрагенты	Сальдо на начало периода на 01.01.2020 год		Обороты за период за 2020 год		Сальдо на конец периода на 01.01.2021 год	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1.	Коммерческие организации	349 585,58		1 045 748,03	976 050,46	419 283,15	
2.	Муниципальные предприятия	5 580 817,42		16 178 860,49	12 305 258,46	9 454 419,45	
3.	Население всего, в том числе по населенным пунктам	22 203 242,38		64 826 816,48	54 565 979,71	32 464 079,15	
	Новое Чаплино	804 628,40		1 957 837,34	1 129 574,06	1 632 891,68	
	Нунлингран	2 018 415,20		3 713 354,44	2 916 331,94	2 815 437,70	
	Провидения	15 832 914,66		50 481 392,88	42 331 173,30	23 983 134,24	
	Сиреники	2 467 534,38		5 464 797,90	5 205 199,71	2 727 132,57	
	Энмелен	699 659,84		2 015 828,53	1 844 020,13	871 468,24	
	Янракыннот	380 089,90		1 193 605,39	1 139 680,57	434 014,72	
4.	Платные услуги населению			1 200 314,28	1 200 314,28		
5.	Услуги бань			2 235 460,00	2 235 460,00		
6.	Услуги гостиницы			1 676 532,00	1 676 532,00		
7.	Окружные предприятия	72 224,70		1 171 145,59	1 067 195,27	176 175,02	
8.	Федеральные предприятия	2 540,12		918 605,25	840 633,06	80 512,31	
	Итого	28 208 410,20		89 253 482,12	74 867 423,24	42 594 469,08	

Из приведенной таблицы видно, что наибольшую дебиторскую задолженность имеют муниципальные предприятия 9 454 419,45 руб., в том числе Администрация Провиденского городского округа в сумме 146 435,99 руб., Управление финансов, экономики и имущественных отношений в сумме 9 307 983,46 руб., (задолженность за 2019 и 2020 годы). Предприятие «Север» направляло акты сверок за 2019 и 2020 годы по содержанию и ремонту общего имущества многоквартирных домов за пустующие и предоставленные в аренду нежилые помещения (по которым арендаторы отказались

заключать договора с управляющей компанией), находящиеся в собственности Администрации Провиденского городского округа. Также были направлены две претензии от 11.08.2020 № 01-08/683 и от 27.01.2021 № 01-08/98 об уплате задолженности за нежилые помещения по содержанию и техническому обслуживанию многоквартирных домов, принадлежащих администрации Провиденского городского округа. Предприятие направило исковое заявление в Арбитражный суд Чукотского автономного округа о взыскании задолженности с Администрации Провиденского городского округа.

Предприятие «Север» в 2020 году провело сокращение персонала на 6,5 штатных единиц, то есть Предприятие оптимизировала свою структуру штатного расписания.

Проверкой расчета единиц уборщиц (общедомовых помещений) и дворников, необходимых для обслуживания жилфонда пгт. Провидения, установлено:

- расчет составлен с учетом улиц, номера дома, общей площади, подметания до 3 этажа 4 раза в неделю, подметание 1 раз в неделю всего подъезда (один раз в месяц влажная уборка всего подъезда), всего уборок в неделю и в месяц. Общая площадь для уборки в месяц составляет 103 195,7 кв. м., норма убираемой площади в день одной уборщицей составляет 500 кв. м., норма убираемой площади в месяц одной уборщицей составляет 10500 кв. м., необходимое количества уборщиц 9,8 единиц, фактически предложено в штатном расписании с 01.01.2020 десять единиц. Штат укомплектован полностью.

- расчет единиц дворников составлен с учетом улиц, номера дома, общей площадью территории с домом, площади домов, придомовой площади кв. м. Общая площадь для уборки в месяц (один раз в 2 дня) составляет 282 843,0 кв. м, норма убираемой площади в месяц дворником составляет 18 900 кв. м., необходимое количество дворников составляет 15 единиц, фактически предложено в штатном расписании с 01.01.2021 восемь штатных единиц. (Приложение 4)

Фактическая себестоимость на содержание и ремонт общего имущества многоквартирных домов п. Провидения на 01.01.2021 год составляла 80,54 руб.

### Содержание и ремонт общего имущества многоквартирных домов п. Провидения за 2020 год

**Количество выпуска 738 599, 019 кв. м**  
**Себестоимость единицы 80, 56 руб.**

№ п.п.	Затраты	Сумма
1.	Основное производство	39 892 504,84
	Оплата труда	26 383 965,18
	Страховые взносы	7 760 223,13
	Списание материалов	2 494 320,70
	Электроснабжение	1 586 447,50
	Холодное водоснабжение	513 912,44
	Транспортные расходы	417 482,40
	Оплата проезда	264 113,40
	Горячие водоснабжение	215 359,96
	Предрейсовый осмотр	115 774,00
	Дератизация	58 000,64
	Взносы в ФСС от несчастн. случаев	52 506,39

	Прочие расходы (услуги сторонних организаций)	14 300,35
	Амортизация	9 116,76
	Оплата багажа	2397,00
	Технический осмотр	1 940,00
	Вывоз твердых бытовых отходов	1 811,23
	Материалы	600,00
	Канализация	233,76
2.	Общепроизводственные расходы	3 399 984,12
	Оплата труда	2 125 146,66
	Страховые взносы	567 778,99
	Теплоснабжение	353 350,21
	Оплата проезда	207 670,00
	Амортизация	39 196,44
	Холодное водоснабжение	31 353,85
	Оплата услуг связи	22 010,98
	Горячие водоснабжение	19 539,81
	Материалы	14 131,92
	Оплата багажа	9 400,00
	Взносы в ФСС от несчастн. случаев	4 246,82
	Списание материалов	3 187,71
	Канализация	2931,71
	Прочие затраты	39,02
3.	Общехозяйственные расходы	16 212 255,49
	Оплата труда	10 517 681,18
	Страховые взносы	2 964 615,76
	Теплоснабжение	1 015 617,12
	Оплата проезда	527 245,12
	Оплата услуг связи	358 997,38
	Расходы на программное обеспечение	360 328,22
	Электроснабжение	113 734,44
	Прочие расходы (услуги сторонних организаций)	50 445,73
	Сопровождение программ	49 049,26
	Списание материалов	47 688,82
	Почтовые услуги	32 651,91
	Охрана труда, техника безопасности	30 512,73
	Командировка (гостиница)	24 692,89
	Оплата проезда (командировка)	24 156,42
	Горячие водоснабжение	22 724,44
	Взносы в ФСС от несчаст. Случаев	20 990,69
	Холодное водоснабжение	12 855,20
	Оплата багажа	10 282,38
	Командировка (суточные)	9 888,59
	Вывоз твердых бытовых отходов	6 771,83
	Имущественные налоги	5 567,25
	Прочие затраты	3 415,05
	Канализация	1 658,73
	Услуги сети Интернет	684,35
	<b>Итого</b>	<b>59 504 744,45</b>

Из таблицы видно, что все элементы затрат включены в калькуляцию себестоимости обоснованно.

На 01.01.2021 год средняя себестоимость оказания услуги содержания и ремонта общего имущества многоквартирных домов п. Провидения составляет 82,91 руб. на 1 кв. метр общей площади в месяц (без учета требуемой прибыли). Себестоимость тарифа, с учетом прибыли (15,0 %) увеличивается до 95,35 руб. на 1 кв. метр общей площади в месяц.

Средняя себестоимость содержания и ремонта жилищного фонда п. Новое Чаплино составляет 123,31 руб. на 1 кв. метр общей площади в месяц (без учета прибыли), себестоимость тарифа с учетом прибыли увеличивается до 141,81 руб. на 1 кв. метр общей площади в месяц.

Средняя себестоимость содержания и ремонта жилищного фонда п. Янракыннот составляет 176,06 руб. на 1 кв. метр общей площади в месяц (без учета прибыли), себестоимость тарифа с учетом прибыли увеличивается до 202,47 руб. на 1 кв. метр общей площади в месяц.

Средняя себестоимость содержания и ремонта жилищного фонда п. Сиреники составляет 81,81 руб. на 1 кв. метр общей площади в месяц (без учета прибыли), себестоимость тарифа с учетом прибыли увеличивается до 94,08 руб. на 1 кв. метр общей площади в месяц.

Средняя себестоимость содержания и ремонта жилищного фонда п. Энмелен составляет 111,39 руб. на 1 кв. метр общей площади в месяц (без учета прибыли), себестоимость тарифа с учетом прибыли увеличивается до 128,10 руб. на 1 кв. метр общей площади в месяц.

Распоряжениями главы администрации Провиденского городского округа от 17.06.2020 № 210, от 03.09.2020 № 272, от 25.09.2020 № 286, от 05.10.2020 № 288 «Об утверждении актов межведомственной комиссии по оценке жилых помещений муниципального жилищного фонда в Провиденском районе», на основании актов межведомственной комиссии об отнесении многоквартирных и многоквартирных домов к категории аварийных и подлежащих сносу или реконструкции, в соответствии с постановлением Правительства РФ от 28.01.2006 № 47 «Об утверждении Положения о признании помещения жилым помещением, жилого помещения непригодным для проживания, многоквартирного дома аварийным и подлежащим сносу или реконструкции, садового дома жилым домом или жилого дома садовым домом», в населенных пунктах с. Сиреники, с. Нунлингран, с. Янракыннот, с. Энмелен многоквартирные и многоквартирные дома по адресам признали аварийными и подлежащими сносу и были исключены из жилищного фонда Провиденского городского округа.

Предприятие оказывает также услуги, являющие социально важными и не имеющие конкуренции в Провиденском городском округе, такие как содержание низкорентабельных бань, ритуальные услуги, нецентрализованное водоотведение (очистка выгребных ям по селам Провиденского района), содержание и ремонт жилищного фонда по селам Провиденского района.

Администрация Провиденского городского округа за 2020 год предоставила субсидии на возмещение убытков по содержанию и ремонту жилищного фонда по селам Провиденского района в сумме 8 242 088,29 руб., на возмещение недополученных доходов по содержанию низкорентабельных бань в сумме 8 704 963,81 руб., на возмещение недополученных доходов по нецентрализованному водоотведению в сумме 5 949 294,07 руб., на возмещение стоимости услуг по погребению в сумме 4 586 146,18 рублей.

Основной вид экономической деятельности у Предприятия «Север» ОКВЭД 2 «Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе».

Выручка от реализации по всем видам экономической деятельности за 2020 год составила 80 032,0 тыс. руб., в том числе по основному виду экономической деятельности – 50 815,0 тыс. руб., по другим видам деятельности – 29 217,0 тыс. рублей. Себестоимость продаж за 2020 год (расходы Предприятия) составили 102 234,0 тыс. рублей.

Совокупный финансовый результат на 01.01.2021 год составлял 2 695,0 тыс. рублей прибыли.

Кредиторская задолженность на 01.01.2021 год составила 27 156,0 тыс. руб., в том числе: перед поставщиками и подрядчиками – 16 262,0 тыс. руб., по налогам и сборам - 8510,0 тыс. руб., по прочим кредиторам - 2384,0 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на 01.01.2021 год составила 42 885,0 тыс. руб., вся задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками.

Общая рентабельность хозяйственной деятельности за 2020 год составляла 3,37 %, за аналогичный период прошлого года рентабельность составляла 21,97 %.

Имущественное и финансовое положение Предприятия определяет расчет стоимости чистых активов. Стоимость чистых активов на 01.01.2021 год составляла 30 934 рублей.

Аудиторской организацией ООО АФ «Финансовая экспертиза» (ОГРН 1196451020765 г. Саратов, пр. Строителей, д. 1, член саморегулируемой организации аудиторов), была проведена аудиторская проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год муниципального предприятия «Север» Провиденского городского округа. По результатам аудиторской проверки было выдано аудиторское заключение независимого аудитора о результатах проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального предприятия «Север» Провиденского городского округа за 2020 год. По мнению независимого аудитора, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности за 2020 год и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предприятие «Север» за 2020 год проверялось сторонними организациями:

- Администрацией Провиденского городского округа Управлением промышленной политики, сельского хозяйства, продовольствия и торговли (распоряжение от 20.11.2020 № 1 о проведении внеплановой проверки), акт проверки от 24.11.2020 № 1, нарушений не выявлено;

- Департаментом промышленной политики Чукотского автономного округа государственной жилищной инспекцией (распоряжение государственной жилищной инспекции Департамента промышленной политики Чукотского автономного округа о проведении внеплановой документарной проверки от 30.11.2020 № 67), акт проверки от 31.12.2020 № 66, нарушений не выявлено.

Приложения: 1. Акт инвентаризации кассы	на 1 листе в 1 экз.
2. Таблица с группами и коэффициентами	на 1 листе в 1 экз.
3. Возмещение по заработной плате	на 2 листах в 1 экз.
4. Расчет нормативов по дворникам и уборщикам	на 2 листах в 1 экз.
5. Объяснительная к акту проверки	на 1 листе в 1 экз.

Акт с приложениями составлен на 21 листе в двух экземплярах.

Начальник внутреннего  
финансового контроля  
администрации Провиденского  
городского округа



И.В.Казагачева

Директор муниципального  
предприятия «Север»  
Провиденского городского округа

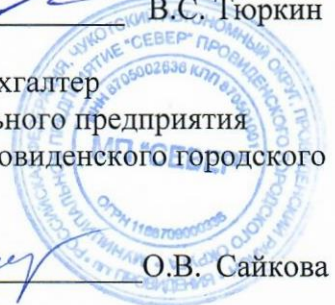



В.С. Тюркин

Главный бухгалтер  
муниципального предприятия  
«Север» Провиденского городского  
округа



О.В. Сайкова



Один экземпляр акта получил 09.04.2021 главный бухгалтер муниципального предприятия «Север» Провиденского городского округа  О.В. Сайкова