

Таблица 3
Тыс. руб.

Финансовый результат	1-й квартал	2-й квартал	3-й квартал	4-й квартал
Убыток	788	986	1022	1302

Из таблицы видна динамика роста убыточности. Если в 1-м квартале убыток составлял 788 тыс. руб., то во 2-м уже 986 тыс. руб. Рост соответствует 26%, в 3-м квартале убыток оказался равным 1 022 тыс. руб. и увеличение по сравнению с предыдущим периодом составило 3,6%. По итогам работы 4-го квартала уровень убыточности достиг 1 302 тыс. руб. Повышение по сравнению с 3-м кварталом составило 27%.

Следует отметить, что поскольку деятельность по кредитованию сотрудников не является уставной, её нужно было осуществлять в части использования средств за счет чистой прибыли. Порядок использования прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, регламентирован соответствующим Положением, утвержденным директором МП «Обнинская типография» (дата утверждения отсутствует) и согласованным зам. Главы Администрации города по вопросам городского хозяйства (дата согласования отсутствует). В соответствии с вышеозначенным Положением предоставление ссуды работнику можно отнести к прочим выплатам, производимым по решению администрации предприятия, которые могут быть отнесены к затратам фонда потребления: 25% от прибыли, остающейся в распоряжении МП «Обнинская типография» после уплаты налогов. Поскольку итогом работы предприятия явился отрицательный финансовый результат, предоставление ссуды, пусть даже и на возвратной основе, не является экономически оправданным. Можно говорить о том, что в 3-4-м квартале 2012г. из оборота предприятия было необоснованно изъято 68 000 руб.

В дальнейшей своей работе при принятии решения о выделении ссуды за счет чистой прибыли, МП «Обнинская типография», выступая в роли предприятия-заимодавца, должно учитывать свое финансовое состояние. В том числе отсутствие задолженности по налогам. В противном случае при обращении налоговым органом о взыскании денежных средств, находящихся на расчетном счете налогоплательщика, у организации, и в частности ее руководителей, могут возникнуть риски, связанные с перечислением денежных средств третьим лицам (например, с выдачей займов своим работникам через кассу), минуя расчетный счет (ст.199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации). На 31.12.2012г. текущая задолженность МП «Обнинская типография» по налогам и сборам составила 186 374 руб. Просроченная задолженность отсутствовала. Кредиторская задолженность перед организациями-поставщиками отражена таблицей 4. На 31.12.2012г. она составила 201 904 руб., на 30.06.2013г. – 778 857 руб.

Таблица 4
Руб.

№ п/п	Наименование организации-кредитора	на 31.12.2012	на 30.06.2013
1	Безопасный труд	-	32 577
2	МП "Водоканал"	510	483
3	Илокс ЛТД	-	234 600
4	МП "Коммунальное хозяйство"	697	697
5	КСК	499	-
6	Мобильные телесистемы	82	82
7	Невская бумага	-	19 419

8	МП "Полигон"	-	65
9	Референт-Бюро	-	11 915
10	ОАО "Ростелеком"	-	2 249
11	Тиберия	-	476 664
12	ООО "Фабрика-прачечная"	-	105
13	Теплоснабжение	198 929	-
14	УЖКХ	708	-
15	ЭкоТрансСервис	480	-
	Всего:	201 904	778 857

Из таблицы видно, что итогом работы 1-го полугодия 2013г. явился существенный рост кредиторской задолженности – более чем в 3,8 раза по сравнению с аналогичным показателем конца 2012 года. Обусловлено это главным образом появлением в списке кредиторов задолженности по таким сделкам, как с Илокс ЛТД – на 234 600 руб. и Тиберия – на 476 664 руб. В первом случае задолженность возникла в результате приобретения фальцевальной машины с отсрочкой платежа, вторая – вследствие поставки бумаги, на условиях, как и в первом случае, с отсрочкой платежа. Вся задолженность является текущей.

В таблице 5 представлена сводная информация по доходам и расходам МП «Обнинская типография» в 2012 году.

Таблица 5
Тыс. руб.

№ п/п	Наименование статей	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	Итого:
1.	Доходы, всего:	1 885	2 258	2 112	2 656	8 911
	в том числе:					
1.1.	Выручка от основной деятельности	1 521	1 938	1 778	2 302	7 539
1.2.	Аренда помещений	359	320	334	354	1 367
1.3.	Доход от сдачи макулатуры	5	-	-	-	5
2.	Расходы, всего:	2 673	2 456	2 148	2 936	10 213
	в том числе:					
2.1.	Амортизация	80	98	89	99	366
2.2.	Зарплата	1 006	1 135	1 106	1 096	4 343
2.3.	Страховые взносы	302	339	324	304	1 269
2.4.	Коммунальные расходы и услуги связи	214	67	44	255	580
2.5.	Материальные расходы	704	572	384	566	2 226
2.6.	Ремонт основных средств	-	-	-	14	14
2.7.	Услуги сторонних организаций	40	99	63	263	465
2.8.	Прочие	327	145	136	338	946
	в том числе:					
2.8.1.	- списание обрезков, брака на себестоимость	55	-	-	-	55
2.8.2.	- материальная помощь	-	109	70	-	179
2.8.3.	- премия	84	2	44	43	173
2.8.4.	- налоги с сборы	155	-	-	279	434

2.8.5.	- страховые взносы	25	26	13	8	72
2.8.6.	- расходы на услуги банков	7	8	8	8	31
3.	Превышение расходов над доходами:	788	198	36	280	1 302

Таблица наглядно демонстрирует, что в указанном отчетном периоде расходы стабильно превышали доходы. В начале года (по итогам работы первого квартала 2012г.) такое превышение составило 788 тыс. руб., а уже по итогам года возросло до 1 302 тыс. руб.

Анализируя доходную часть бюджета МП «Обнинская типография», можно заметить, что на 81% она сформирована денежными поступлениями от основной деятельности – выручкой, полученной от печати бланков, газет, журналов и т.д. Дополнительным источником финансовых вливаний явилась деятельность по сдаче помещений, находящихся на балансе МП «Обнинская типография», в аренду. Такого рода поступления в 2012г. имели небольшой удельный вес в общей сумме доходов и составили 19%. Также в 1-м квартале 2012г. расчетный счет предприятия пополнился разовым поступлением, связанным со сдачей макулатуры. Оно составило 5 000 руб. и его доля в общей сумме доходов оказалась равной 0,3%.

В целом поквартальное изменение динамики доходов в течение 2012г. можно оценивать с положительной стороны. Во 2-м квартале доходы увеличились на 20% по сравнению с 1-м кварталом, а в 4-м квартале, несмотря на снижение показателя доходности 3-го квартала по сравнению с предыдущим периодом на 6%, его удалось увеличить уже на 26% в сравнении с 3-м кварталом.

Следует отметить, что деятельность по сдаче недвижимого имущества в аренду не прописана в учредительных документах предприятия. Раздел 4 Устава содержит закрытый перечень его основных и дополнительных видов деятельности. В соответствии с пунктом 4.3 МП «Обнинская типография» может заниматься видами деятельности, не предусмотренными Уставом, *только с согласия собственника, после внесения и регистрации изменений в учредительные документы в установленном законодательством порядке.* Подобного рода документов в ходе проверки представлено не было. В дальнейшей своей работе рекомендуем учесть замечания комиссии и внести соответствующие изменения.

В 2012г. на предприятии действовало 4 договора аренды. Данные представлены таблицей 6:

Таблица 6

№ п/п	Договор		Наименование арендатора	Площадь аренд. помещения, м2	Назначение	Арендная плата (в т.ч. коммунальн. платежи), руб./мес.	Срок действия
	дата	№					
1	01.01.2004	01/04	ИП Худяков А.Н.	16,1	склад	6 343,40	с 01.01.2004 по 31.12.2009 с пролонгац.
2	01.06.2006	02/06	ИП Бондарь Н.Е.	284,1	торговая площадь	93 772,05	с момента подпис. на 10 лет

3	29.06.2012	22	ООО "СУ-55"	16,6	ремонтно-строит. усл.	8300,00	с 01.07.2012 до 31.12.2012
4	Доп. Соглашен. к дог. № 48/09 от 30.10.2009		Цой Т.М.	16,6	перевод с ин. языков и печатные услуги	7501,00	не указан
	25.07.2011	б/н					

Общий доход от сдачи помещений в аренду в 2012 г. составил 1 367 111 руб. При этом поступление собственно арендных платежей оказалось равным 1 281 189 руб., а коммунальных - 85 922 руб.

Расходы предприятия в течение 2012г. то уменьшались в сравнении с предыдущими периодами, то увеличивались, но стабильно превышали доходы. К концу 3-го квартала они практически достигли уровня доходов (2 148 тыс. руб. против 2 112 тыс. руб.), но 4-м квартале по сравнению с показателем доходов того же периода резко возросли на 280 тыс. руб. Если показатель доходов по итогам работы 4-го квартала вырос по сравнению с 1-м кварталом на 41% или 771 тыс. руб., то темп роста расходов за тот же период составил 9,8% или 263 тыс. руб. Т.е. можно говорить о том, что темпы роста доходов превышают темпы роста расходов, что является положительной динамикой.

В 2012г. денежные средства предприятия были потрачены на выплату заработной платы работникам – 42% от общего объема затрат, страховые взносы, связанные с выплатой заработной платы – 12%, материальные расходы – 22% и прочие нужды. В абсолютных показателях зарплатные выплаты вместе со страховыми взносами составили 5 612 тыс. руб. Расходы на материалы – 2 226 тыс. руб. Приблизительно в равных объемах расходовались средства на покрытие услуг коммунальных служб и служб связи - 580 тыс. руб. и на покрытие услуг сторонних организаций – 465 тыс. руб. Сюда вошли затраты по охране и пожарной сигнализации, услуги по обслуживанию контрольно-кассовой машины и бухгалтерской программы 1С, расходы, связанные с повышением квалификации работников и т.д. 9% в общей сумме расходов составили прочие расходы. В суммовом выражении эта сумма эквивалентна 946 тыс. руб. Сюда вошли поощрительные выплаты, осуществляемые за счет прибыли, и связанные с ними отчисления, налоги (в том числе по упрощенной системе налогообложения – 85 470 руб. и экологии – 112 769 руб.), а также расходы по списанию обрезков и брака на себестоимость продукции – 55 тыс. руб. и услуги банка – 31 тыс. руб.

Рекомендации

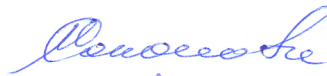
1. Комиссия рекомендует директору предприятия обратить внимание на отрицательный финансовый результат работы предприятия по итогам 2012 года. Предоставление ссуды сотрудникам предприятия, пусть даже и на возвратной основе, не является экономически оправданным, так как ссуды могут выдаваться только из чистой прибыли предприятия. Можно говорить о том, что в 3-4-м квартале 2012г. из оборота предприятия было необоснованно изъято 68 000 руб.

2. Комиссия отмечает, что деятельность по сдаче недвижимого имущества в аренду не прописана в учредительных документах предприятия. Раздел 4 Устава содержит закрытый перечень его основных и дополнительных видов деятельности. В соответствии с пунктом 4.3 Устава МП «Обнинская типография» может заниматься видами деятельности, не предусмотренными Уставом, *только с согласия собственника, после внесения и регистрации изменений в учредительные документы в установленном*

законодательством порядке. Подобного рода документов в ходе проверки представлено не было. В дальнейшей своей работе рекомендуем учесть замечания комиссии и внести соответствующие изменения в Устав.

3. Комиссия рекомендует директору предприятия предпринять меры к увеличению доходной части бюджета предприятия и не допускать в дальнейшем убытков по результатам деятельности предприятия.

Начальник отдела по труду и
контрольно-ревизионной работе



Н.Р.Соколова

Ревизор-гл. специалист

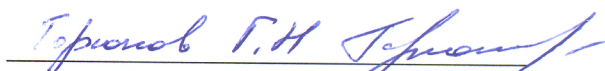


А.Г.Хуснутдинова

Справка составлена на 10 листах в 2 экземплярах, один из которых получен МП «Обнинская типография».

Пояснительную записку по установленным нарушениям и недостаткам представить в отдел по труду и контрольно-ревизионной работе не позднее трех дней после получения справки.

« 30 » августа 2013г.


(Ф.И.О., подпись)