

**Пояснительная записка к отчету о выполнении плана
финансового-хозяйственной деятельности МУП «БАНИ-2»
за 2021 год**

МУП «Бани-2», полное – Муниципальное Унитарное Предприятие «Бани-2» городского округа «Город Южно-Сахалинск»,

Место нахождения:

693014, Россия, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, проспект Победы, д. 84.

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании юридического лица МУП «Бани-2» городского округа «Город Южно-Сахалинск» 11.11.2013 года за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1136501007642.

ИНН Предприятия 6501259911. Дата постановки на учёт: 29.11.2021.

Наименование налогового органа: Управление Федеральной налоговой службы по Сахалинской области. КПП 650101001.

Уставный капитал Предприятия составляет 19 195 500,55 (Девятнадцать миллионов сто девяносто пять тысяч пятьсот) рублей 55 копеек.

Уставный капитал Предприятия полностью оплачен.

Предприятие в своей деятельности руководствуется Уставом Муниципального Унитарного Предприятия.

Согласно ЕГРЮЛ, Предприятие может осуществлять следующие виды деятельности:

Основной вид:

- 96.04 Деятельность физкультурно-оздоровительная.

Дополнительный вид:

- 96.02 Предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты

Предприятие не имеет филиалов и представительств.

Лицами, ответственными за составление бухгалтерской отчетности

Предприятия в проверяемом отчетном периоде, являлись:

Директор: Кривоzubов Владимир Викторович,

главный бухгалтер: Илларионова Елена Юрьевна.

МУП «Бани-2», согласно Уставу предприятия, является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ним на праве хозяйственного ведения собственником имущества, и осуществляет свою деятельность в целях решения вопросов местного значения городского округа «Город Южно-Сахалинск».

Учредителем Предприятия является городской округ «Город Южно-Сахалинск», в лице Департамента продовольственных ресурсов и потребительского рынка г. Южно-Сахалинска

Предметом деятельности муниципального унитарного предприятия «Бани-2» является услуги по очищению и оздоровлению тела потребителя

воздействием воды и горячего воздуха или пара или теплых поверхностей в специально устроенных и оборудованных парильных или жарких помещениях общего или индивидуального пользования (ГОСТ 32670-2014).

В декабре 2020 года объект бани в п/р Ново-Александровск введен в эксплуатацию после ремонта и с начала 2021 года начал работать на полную мощность. Баня в п/р Ново-Александровск оказывает услуги в общем отделении по графику (мужской/женский дни) и имеет один номер повышенной комфортности. В составе штата Бани 5 человек: администратор/кассир, оператор, рабочий по обслуживанию здания/слесарь-сантехник, 2 уборщицы производственных помещений.

Общая численность работников муниципального предприятия по состоянию на 01.01.2022 года составила 30,07 человека. В структуре штатного расписания 23,57 человек занимают вспомогательный и рабочий персонал, 6,5 человек - административно-управленческий персонал.

Среднемесячная заработная плата одного работающего за анализируемый период составила 44 849,78 руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года рост заработной платы составляет 7 %. Он произошел за счет индексации заработной платы с 1 января 2021 года на 4 % в соответствии с Отраслевым тарифным соглашением в ЖКХ Сахалинской области на 2019-2021гг и исключения из штата должности буфетчика, а также уменьшения штатных единиц специалиста по кадрам и кассира.

Стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2022 год составила 37 965 тыс. руб. Рост на 29% (+8 563 тыс. руб.) произошел за счет передачи на баланс предприятия оборудования для бани Ново-Александровск.

Количество посетителей общих отделений и душевых в сравнении с 2020 годом составило 137% (+20 692 чел), что объяснимо по причине закрытия предприятия в связи с пандемией с 26 марта по 18 мая 2020 года и общим снижением посещаемости в течение всего 2020 года. По отношению к плановым показателям на 2021 год, снижение составило в среднем 11%. Отток посетителей также связан с настороженностью населения, особенно старшего поколения при посещении мест массового скопления людей в период коронавируса.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг за 2021год составила 42 776 тыс. руб., что превысило плановый показатель 2021 года на 53 тыс. руб. На общий показатель повлияло выполнение плана по отдельным номерам 171% (+1 079,7 тыс. руб.) при небольшом невыполнении по общим и душевым отделениям 99% (-111,8 тыс. руб.).

Дополнительные услуги (буфет, парикмахерская и массаж) оказывались предприятием до 1 марта. Далее предполагалось эти помещения сдавать в аренду в соответствии с назначением и получить доход от аренды в сумме 1 484,4 тыс. рублей, но по факту заключить договора на аренду удалось только в декабре. Доход от аренды составил 67,7 тыс. рублей – 0%. Из

дополнительных услуг в составе доходов и расходов осталась реализация веников. Выручка по этому виду услуг составила 1 885,3 тыс. рублей.

В соответствии с постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 24.07.2017 N2024-па "Об утверждении Порядка предоставления субсидии из бюджета городского округа "Город Южно-Сахалинск" юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), оказывающим услуги бань по регулируемым тарифам, на возмещение части затрат по содержанию бань, не покрываемых тарифами» в 2021 году получена субсидия в размере 22 471,6 тыс. рублей, в том числе за 2021 год 22 613,05 тыс. рублей минус возврат переплаты за 4 квартал 2020 года 141,48 тыс. рублей, что составляет 96% от плана.

Структура выручки:

- Общие, душевые отделения 79%;
- Отдельные номера 12%;
- услуги по продаже сопутствующих товаров и дополнительных платных услуг 8%;
- прокат простыней 0,8%
- аренда помещений 0,2%.

Расходы за отчетный период составили 49 488,72 тыс. руб., что превысило план на 12%. На увеличение затрат на производство и продажу товаров, продукции, работ, услуг повлияли четыре основные статьи - это заработная плата, соответственно, страховые взносы с ФОТ, амортизация основных средств, материалы и общехозяйственные расходы.

Фонд оплаты труда работников за 2021 год составил 27 972,2 тыс. руб. Превышение к плану составляет 11%. В то числе:

✓ заработная плата – рост 6% за счет:

1. индексации заработной платы с 1 октября на 3,7% (основание - постановление администрации г. Южно-Сахалинска № 3072-ПА от 03.12.2021г «О повышении с 1 октября 2021 г оплаты труда работникам муниципальных учреждений г. Южно-Сахалинска»;
2. за счет текучести кадров уборщиц и банщиц (коэффициент текучести кадров за 2021 год соответственно 160,11 и 165,24), отпусков и больничных категорий персонала, работающих по графикам сменности и связанных с этим приемов и увольнений временных работников. Также в 2021 году при штатной единице 1 по должности «Специалист по кадрам» сменилось 5 человек (коэффициент текучести 569,84), что также увеличило фонд оплаты труда.

✓ Отпускные – отклонение от плана + 188,3 тыс. рублей (8,43%). Оформлены внеплановые отпуска по семейным обстоятельствам.

дополнительных услуг в составе доходов и расходов осталась реализация веников. Выручка по этому виду услуг составила 1 885,3 тыс. рублей.

В соответствии с постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 24.07.2017 N2024-па "Об утверждении Порядка предоставления субсидии из бюджета городского округа "Город Южно-Сахалинск" юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), оказывающим услуги бань по регулируемым тарифам, на возмещение части затрат по содержанию бань, не покрываемых тарифами» в 2021 году получена субсидия в размере 22 471,6 тыс. рублей, что составляет 96% от плана.

Структура выручки:

- Общие, душевые отделения 79%;
- Отдельные номера 12%;
- услуги по продаже сопутствующих товаров и дополнительных платных услуг 8%;
- прокат простыней 0,8%;
- аренда помещений 0,2%.

Расходы за отчетный период составили 49 488,72 тыс. руб., что превысило план на 12%. На увеличение затрат на производство и продажу товаров, продукции, работ, услуг повлияли четыре основные статьи - это заработная плата, соответственно, страховые взносы с ФОТ, амортизация основных средств, материалы и общехозяйственные расходы.

Фонд оплаты труда работников за 2021 год составил 27 972,2 тыс. руб. Превышение к плану составляет 11%. В то числе:

✓ заработная плата – рост 6% за счет:

1. индексации заработной платы с 1 октября на 3,7% (основание - постановление администрации г. Южно-Сахалинска № 3072-ПА от 03.12.2021г «О повышении с 1 октября 2021 г оплаты труда работникам муниципальных учреждений г. Южно-Сахалинска»;
2. за счет текучести кадров уборщиц и банщиц (коэффициент текучести кадров за 2021 год соответственно 160,11 и 165,24), отпусков и больничных категорий персонала, работающих по графикам сменности и связанных с этим приемов и увольнений временных работников. Также в 2021 году при штатной единице 1 по должности «Специалист по кадрам» сменилось 5 человек (коэффициент текучести 569,84), что также увеличило фонд оплаты труда.

✓ Отпускные – отклонение от плана + 188,3 тыс. рублей (8,43%). Оформлены внеплановые отпуска по семейным обстоятельствам.

- ✓ Премия – отклонение от плана + 1 163,2 тыс. рублей (150,58%). Средний процент премии за 2021 год составил 28%. В соответствии с «Положением об оплате труда и материальном стимулировании сотрудников МУП «Бани-2» премия выплачивается ежемесячно и не должна превышать 45%.

Амортизация основных средств за 2021 год составила 2 306,1 тыс. руб., что превысило план на 1 819,6 тысяч рублей и составило 210%. Такое увеличение объясняется принятием на балансовый учет в феврале 2021 года оборудования для объекта Баня Ново-Александровск в сумме 8 908 тыс. рублей. Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2022 года с учетом норм при переходе на ФСБУ-6/2020 (федеральный стандарт бухгалтерского учета) составила 31 751,6 тыс. рублей.

По статье затрат «Материалы» увеличение затрат по сравнению с планом составило 34% или 823, 8 тыс. рублей. Это связано с тем, что на основании аудиторского заключения в сентябре 2021г. были списаны на затраты хоз. инвентарь, мебель и оборудование, числящиеся на счетах учета материалов по состоянию на 01.01.2021г.

По общехозяйственным расходам сложился перерасход к плановым показателям на 92% (+1 272 тыс. рублей). В том числе за счет:

- Проезд в отпуск 64,3 тыс. рублей вследствие поднятия тарифов;
- Компьютерная сеть для муниципальных программ 60.5 тыс. руб.;
- Услуги банка 87,1 тыс. рублей;
- Внепланового аудита 86,3 тыс. рублей;
- Штрафы, пени по налогам и взносам 13,5 тыс. руб.;
- Штрафы, пени по хоз. договорам 71,2 тыс. руб.;
- Налог УСН 240,4 тыс.рублей (расчитан исходя из выручки минимальный налог);
- Дончислены страховые взносы по сверке с налоговой инспекцией 443 тыс. руб.;
- Корректировка номенклатуры и стоимости материалов при переводе их в малоценное оборудование и запасы в соответствии с ФСБУ 5/2019 303 тыс. рублей.

По услугам производственного характера - экономия расходов на 677,1 тыс. рублей, в том числе «Гидравлические испытания тепловой сети» 24% (выполнено в основном, своими силами), обучение персонала 26,54%, вывоз снега 40,21%.

В течение 2021 года предприятие производило текущий ремонт в парных (замена обшивки, труб) и других помещениях мужского и женского отделений, но основная доля текущего ремонта основных средств (65%) - это ремонтные работы, связанные с выходом их строя котельного оборудования.

По оплате коммунальных услуг в основном сложилась экономия расходов, за исключением водоснабжения + 270,2 тыс. рублей (13% к плану). Электроэнергия 76 % (-374,1тыс. рублей), теплоэнергия 74% (-441,7 тыс. рублей). Экономия к плану по дизельному топливу (79%) сложилась за счет

топлива, приобретенного в декабре 2020 г. Остаток топлива на 01.01.2021г составлял 39,5 тонн.

Финансовый результат от деятельности предприятия составил минус 4 759,02 тыс. рублей, в том числе от реализации сопутствующих товаров — плюс 474,8 тыс. рублей.

По «Отчету о финансовых результатах за 2021 год» убыток по основной деятельности за 2021 год составил 2 903, 4 тыс. рублей (доходы 44 729 тыс. рублей, расходы 47 632 тыс. руб.). Если теоретически предположить, что субсидия в размере 2 381,5 тыс. рублей за 4 квартал 2021 года поступила бы в декабре 2021 года, а не в феврале 2022 года, то убыток составил бы 521, 9 тыс. рублей.

На увеличение убытка по финансовому результату за год сказались внереализационные расходы, в том числе:

- Услуги банка 354,6 тыс. рублей;
- Штрафы, пени по налогам и взносам 66,5 тыс. руб.;
- Штрафы, пени по хоз. договорам 71,2 тыс. руб.;
- Списание материалов по доп. услугам, пришедшие в негодность 27,22 тыс. рублей;
- Возврат излишне полученной субсидии за 4 квартал 2020 года 141,5 тыс. рублей ;
- Дончислены страховые взносы по сверке с налоговой 443 тыс. руб.;
- Корректировка номенклатуры и стоимости материалов при переводе их в малоценное оборудование и запасы в соответствии с ФСБУ 5/2019 303 тыс. рублей.
- В соответствии с ФСБУ 5/2019 остатки МПЗ на 01.01.2021, подлежат переклассификации:
 - в основные средства;
 - в запасы — остатки остаются на тех же счетах учета;
 - в расходы — стоимость несущественных активов. К несущественным активам относятся объекты стоимостью до 100 000 рублей, если срок их использования свыше 12 месяцев, а также объекты независимо от срока использования и стоимости также как инструмент, приспособления, спец. оборудование, хоз. инвентарь, спец. одежда, мебель. В соответствии с ФСБУ 5/2019 такие материальные ценности единовременно списываются на внереализационные расходы.
- Налог УСН 448,6 тыс. рублей.

В сравнении с 2020 годом убыток уменьшился на 1 163,68 тыс. руб. Средняя себестоимость по общим отделениям и душевым с начала года составила 499 рублей.

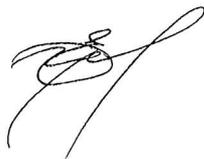
Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года составила 2001,8 тыс. рублей. Увеличение по сравнению с 2020 годом составило 1 978,8

тыс. рублей. В составе дебиторской задолженности авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по заключенным в конце декабря контрактам в рамках программы приобретения оборудования по субсидии на увеличение Уставного Капитала на сумму 4 852,23 тыс. рублей. Наиболее крупный из них это ООО «Технологии комфорта» 59,2% от общей суммы. Аванс в сумме 1 184,7 тыс. рублей выдан 20.12.2021г. за оборудование «Тело котла ВО-300D горелкой». По причине ограничительных мер, связанных с геополитической обстановкой нарушены логистические цепочки. Планируемая дата выхода контейнера – 24.05.2022г.

Величина кредиторской задолженности за анализируемый период уменьшилась по сравнению с 2020 годом на 3 558 тыс. рублей или на 54 % и составила 4 096,8 тыс. руб. Просроченной кредиторской задолженности нет. В составе кредиторской задолженности за 2021 год наибольший удельный вес составляет задолженность по оплате труда (27,6 %), и по налогам и сборам 25%, по внебюджетным фондам (20,7 %).

Общая задолженность перед поставщиками и подрядчиками составляет 25,5%.

Гл. бухгалтер



Е.Ю. Илларионова