Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 17.12.2021

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация об экспертно-аналитических мероприятиях № 10.** |  |

Мероприятия проведены на основании обращения и.о. заместителя Главы Администрации Каргасокского района по вопросам жизнеобеспечения района (письмо от 14.07.2021 № 3388/21-0), поступившего Председателю Думы Каргасокского района о проведении внепланового контрольного мероприятия для оценки сложившегося финансово-экономического состояния МУП «Теплоэнергоснаб» и распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 24.08.2021 № 10.

Мероприятия проводились в несколько приёмов: **с 27 августа по 30 сентября, по 30 ноября и 12 декабря 2021 года**, после каждого этапа обсуждения материалов анализа на проведённых совещаниях с сотрудниками Администрации Каргасокского района.

Анализируемым периодом являлся **2020 год и шесть месяцев 2021 года**, затем за **9 месяцев** и на **1 декабря 2021 года.**

Экспертно-аналитическое мероприятие оформлено Аналитической запиской **от 30.09.2021 № 4**, в которое были внесены уточнения (редакция) **от 30.11.2021** и составлена дополнительная информация **от 17.12.2021**.

Результаты мероприятия:

**Состояние бухгалтерского учета и отчетности в МУПе «Телоэнергоснаб».**

**Учетная политика** Предприятия, действующая на момент проверки, утверждена приказом директора от 09.01.2019 № 4а. В соответствии с ней в приложении № 1 приведён рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения учета, но в нём отсутствуют субсчета, которые фактически применяются при ведении бухгалтерского учёта: 10.01 «Сырьё и материалы», 68.07 «Транспортный налог» (в учётной политике для учета транспортного налога предусмотрен субсчёт 68.05). Также в приложении № 1 некоторые счета, например счёт 50 «Касса», счёт 60 «Расчёты с поставщиками», счёт 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» предусмотрены без субсчетов, а в оборотно-сальдовой ведомости за 2020 год остатки учитываются по субсчетам.

Пунктом 9 приложения № 2 к Учётной политике утверждён перечень видов деятельности, подлежащих отдельному учёту:

-производство тепла;

-производство электроэнергии;

-другие виды, появляющиеся в ходе деятельности предприятия.

Фактически, в 2020 году и в первом полугодии 2021 года учёт по видам деятельности осуществлялся следующим образом:

На субсчёте *90.01 «Выручка»:*

- котельная д/сад;

- котельная с. Староюгино;

- котельная с. Киндал;

- котельная школа;

- отопление Б. Грива;

- прочие;

- электроэнергия бюджет;

- электроэнергия население;

- электроэнергия уличное освещение.

На субсчёте 90.02 «Себестоимость»:

- котельная д/сад;

- котельная с. Староюгино;

- котельная с. Киндал;

- котельная школа;

- отопление Б. Грива;

- электроэнергия бюджет.

Данный учёт, во-первых, не соответствует перечню, утверждённому учетной политикой предприятия, во-вторых, виды деятельности, отражённые на субсчёте 90.01 «выручка», не соответствуют видам деятельности по субсчёту «себестоимость», следовательно, невозможно определить финансовый результат по каждому виду деятельности.

Предлагаем, на субсчете 90.01 «выручка» виды деятельности «электроэнергия бюджет», «электроэнергия население», «электроэнергия уличное освещение» объединить в один вид деятельности «электроэнергия», а на субсчёте 90.02 «себестоимость» вид деятельности «электроэнергия бюджет» заменить на «электроэнергия» и добавить вид деятельности «прочие» и закрепить это в учётной политике.

В нарушение приказа Минфина России от 29.07.1998 N 34н формы первичных учётных документов, по которым не предусмотрены типовые формы, применяемые для оформления хозяйственных операций, не утверждены учётной политикой. Например: путевой лист.

В нарушение Приказа Минфина России от 29.07.1998 N 34н в Учётной политике не утверждены порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств и правила документооборота.

В нарушении п. 5 ст. 10 Федерального закона 402-фз от 06.12.2011 формы регистров бухгалтерского учета также не утверждены руководителем экономического субъекта.

В нарушении п. 2 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" на Предприятии не установлена максимально допустимая сумма наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций, определенном руководителем юридического лица (далее - касса), после выведения в кассовой книге суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня - лимит остатка наличных денег.

**Бухгалтерская отчетность** за 2020 год представлена Учредителю, но не утверждена им, что не соответствует п. 9 ст. 20 и п. 3 ст. 26 Федерального Закона 161-ФЗ. Инвентаризация основных средств, находящихся в хозяйственном ведении, перед составлением годовой бухгалтерской отчётности не проводилась, следовательно, контроль со стороны Учредителя, за использованием муниципального имущества, не осуществлялся.

**При проверке и анализе остатков на счетах бухгалтерского учёта, а также ведения бухгалтерского учёта установлено следующее**:

Остаток **по** **счету 10 «Материалы»** на 31 декабря 2020 года составлял 1 973 374,49руб., который увеличился по сравнению с началом года (1 707 639,00) на 265 735,49 руб.

При анализе остатков материалов по субсчетам в разрезе «номенклатуры» установлены нарушения Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 года № 94н. На субсчёте 10.01 «Сырьё и материалы» необоснованно учитывались аккумулятор, верхонки брезентовые, гайка шестигранная и т.д. На счёте 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» также неверно учитывались автол, автолампа, конверт, бумага и т.д. Аналогичные нарушения установлены и по другим субсчетам. Предлагаем для правильного ведения бухгалтерского учёта проанализировать все остатки по счёту 10 «Материалы» и учитывать их по субсчетам в соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 года № 94н.

Анализируя оборотно-сальдовую ведомость по счету 10 «Материалы» в разрезе субсчетов, установлено, что некоторые материалы по номенклатуре учитываются несколько раз (бензин АИ-92, дизельное топливо зимнее, уголь марки ДПК и т.д.), хотя в разделе 2 Учетной политики указано, что списание материально-производственных запасов производится по средней себестоимости, следовательно, одноимённые материалы должны учитываться одной строкой, независимо от стоимости.

На счёте 10.03 «Топливо» на 31.12.2020 года имеется отрицательный остаток бензина АИ-92 в количестве 318,060 л. на сумму 1 431,08 руб. Исходя из принципа ведения бухгалтерского учета, на активных счетах не может быть сальдо отрицательным, так как списать со счета «Материалы» больше того, что там имеется нельзя. Следовательно, операции на счетах бухгалтерского учёта проводились некорректно и контроль за остатками на счетах не осуществлялся.

Предприятием в 2020 году приобретено топливо в разрезе видов:

диз.топливо зимнее 40л на сумму 21 657,60 руб.;

диз.топливо зимнее 19 400 кг на сумму 1 144 600,00 руб.;

диз.топливо летнее 169,94л на сумму 8 853,87 руб.;

дровянное топливо 1350 м3 на сумму 1 008 300,00 руб.;

уголь 200 т на сумму 1 229 880,00 руб.

Списание топлива производилось на основании актов на списание материалов, которые по форме не соответствуют актам, предусмотренным учётной политикой. В представленных актах отсутствует информация о том, с подотчёта какого материально-ответственного лица необходимо списать топливо, также не указан приказ, которым назначена комиссия для списания материально-производственных запасов. Списание топлива (диз.топливо, дрова, уголь) производилось необоснованно, так как на предприятии отсутствует приказ об установлении норм расхода топлива и других горюче-смазочных материалов. В котельной ведутся журналы расхода топлива, в которых записывается количество тачек с углём, израсходованных за сутки и на основании этого списывается уголь.

**По счёту 20 «Основное производство»** на 30.06.2021 имеется дебетовый остаток 59 140,76 рублей. В соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н по кредиту счета 20 "Основное производство" отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и услуг. Эти суммы могут списываться со счета 20 "Основное производство" в дебет счетов 43 "Готовая продукция", 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)", 90 "Продажи" и др.

Остаток по счету 20 "Основное производство" на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства, которого на данном Предприятии нет. Следовательно, счёт 20 должен закрываться на конец месяца.

**По счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»** на 30.06.2021 имеется какдебиторская задолженность (субсчёт 60.02) в сумме 123 555,32 руб., так и кредиторская задолженность (субсчет 60.01) в сумме 5 645 058,03 руб. При анализе задолженности в разрезе контрагентов установлено, что по одному и тому же контрагенту имеется и дебиторская задолженность и кредиторская ( ИП Пегова Е.Н., Мираж ООО, ТЦ Сибирь и т.д.). На субсчёте 60.02 «Авансы выданные» имеется отрицательное сальдо «Томскэнергосбыт АО» в сумме 181 935,96руб, что является нарушением Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 года № 94н. Таким образом, можно сделать вывод, что контроль за остатками на счетах бухгалтерского учёта, со стороны бухгалтера, отсутствует.

**По счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»** на 30.06.2021 имеется какдебиторская задолженность (субсчёт 62.01) в сумме 208 868,24 руб., так и кредиторская задолженность (субсчет 62.02) в сумме 1 024 356,05 руб**.** При анализе задолженности в разрезе контрагентов также установлено, что по одному и тому же контрагенту имеется и дебиторская задолженность и кредиторская (Голынский В.Г, Администрация Новоюгинского сельского поселения).

Дебиторская задолженность покупателей услуг носит текущий характер. Выручка, за предоставленные услуги электроэнергии населению от ДЭС с. Наунак начисляется несвоевременно. Так в феврале 2021 года не начислена Тихонову и Якунину, в апреле Пачельгину и Якунину, в мае не начислена никому. В июне начислено за май и июнь.

Кредиторская задолженность – это авансы, полученные от покупателей. Основная сумма 980 033,50 руб. получена от Администрации Новоюгинского сельского поселения субсидия на компенсацию расходов по организации электроснабжения от дизельных электростанций.

В нарушение п. 27 Приказа Минфина от 29.07.1998 № 34н перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не была проведена инвентаризация обязательств (отсутствует инвентаризационная опись ИНВ-17). Акты сверки расчётов подписаны не со всеми контрагентами.

**По счёту 68 «Налоги и сборы»** имеется на 30.06.2021 и дебиторская задолженность в сумме 30 287,43 руб. и кредиторская задолженность в сумме 784 491,00 руб. Дебиторская задолженность является авансовыми платежами по штрафу в сумме 20 119,82 руб., пени в сумме 7 775,10 руб., что говорит о том, что начисление штрафов и пени своевременно не отражено на счетах бухгалтерского учета. Кредиторская задолженность образовалась за счёт неплатежей в бюджет налога на доходы физических лиц за февраль-июнь 2021 года.

**На счёте 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»** на 30.06.2021 числится также и дебиторская задолженность в сумме 98 024,12 рублей, и кредиторская в сумме 1 837 815,08 руб. Дебиторская задолженность в сумме 12 719,97 руб., тоже своевременно не начисленная пеня. Остальная сумма не является дебиторской задолженностью, так как одновременно учитывается и по кредиторской задолженности, из-за ошибки в учёте (одни и те же взносы учитываются по разным видам платежей). Предлагаем бухгалтеру провести сверку расчетов по страховым взносам и остатки на счёте 69 привести в соответствие. Кредиторская задолженность, в основном просроченная, так как это неоплаченные страховые взносы за февраль-июнь 2021 года.

**На счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»** остаток на 30.06.2021 составляет 242,61 руб. Как указывалось выше, срок выплаты заработной платы установлен за вторую половину месяца 10 числа, следующего за отчётным. Фактически заработная плата выплачивается в текущем месяце в полном объеме. Кроме того, допускаются случаи выплаты заработной платы за неотработанное время, т.е. авансом. Например: Горохов А.И. должен предприятию на 01.01.2021 года 4 350,01 руб., эта же задолженность остается и на 30.06.2021, хотя ему за этот период начислено и выплачено 162 703,12 руб. На 01 января 2021 года у десяти работников имелась задолженность предприятию (аванс) по заработной плате на общую сумму 9 813,80 руб.

**На счёте 71 «Расчёты с подотчётными лицами»** кредиторская задолженность на 30 июня 2021 года составляет 333 443,47 руб., в том числе директору 264 946,57 руб., мастеру 61 868,74 руб., т.е. работники в течение длительного промежутка времени приобретают товарно-материальные ценности, оплачивают услуги из собственных средств. Кроме того, директор при имеющейся задолженности предприятия ему в сумме 175 796,06 руб. вносит в кассу 14 января 2021 «возврат подотчетных сумм» 33 000,00 руб., затем 17 июня 2021 при задолженности 206 995,47 руб. вносит еще 45 000,00 руб.

Выдача денежных средств (ДС) под авансовый отчет выполняется в строгой последовательности в соответствии с [п. 6.3 указания](https://nalog-nalog.ru/away2.php?req=doc&base=LAW&n=222242&dst=16&date=13.07.2020&demo=1) Банка России «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11.03.2014 [№ 3210-У](https://nalog-nalog.ru/away2.php?req=doc&base=LAW&n=222242&dst=100003&date=19.06.2020&demo=1). При этом сотрудник должен:

1. Написать заявление на выдачу ДС с указанием целей их расходования, необходимой суммы, даты составления и срока, на который выдаются ДС.
2. Получить ДС в кассе предприятия по расходному кассовому ордеру или на банковскую карту.
3. В течение установленного работодателем количества рабочих дней после окончания срока, указанного в заявлении, предоставить в бухгалтерию авансовый отчет с приложением надлежаще заполненной первичной документации.

В данном случае последовательность вышеуказанных действий нарушена и работники расходуют собственные денежные средства, поэтому, такая операция по своей хозяйственной сути ничего общего с подотчетом не имеет. При таком расходовании средств рекомендуется составить общий приказ или иной локальный акт предприятия, отражающий порядок возмещения подобных издержек. В документе указываются возможные цели расходования средств, максимальная сумма, которую работник может потратить, сроки выплаты возмещения; он заверяется подписью директора и под роспись подается для ознакомления всем заинтересованным сотрудникам.

**На счете 75 «Расчеты с учредителями»** имеетсяна 30.06.2021 остаток 100 000,00 руб., который является уставным фондом, полученным от Учредителя. Согласно Приказа Минфина РФ № 94-н счет 75 «Расчеты с учредителями» должен применяться для всех видов расчетов с учредителем.

Необходимо отметить, что порядок отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с **закреплением, изъятием, списанием** объектов основных средств, переданных предприятию на праве хозяйственного ведения сверх уставного фонда, **не урегулирован** действующими нормативными документами. В нарушение п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» при формировании Учетной политики предприятия не установлен способ ведения бухгалтерского учета вышеуказанных операций.

**Уставный фонд (капитал)** создан **на счёте 80** в размере **100 000** руб., что соответствует части 3 статьи 12 Федерального закона 161-ФЗ, а именно его минимальному пределу. Определить, насколько обоснованно и каким образом создавался уставный фонд (перечислением денежных средств или передачей объектов имущества), на данный момент не представляется возможным, так как первичные учётные документы за этот период времени, как в поселении, так и на предприятии уничтожены.

В соответствии с частью 2 статьи 13 Федерального закона 161-ФЗ, при формировании Уставного фонда за счёт денежных средств, они должны были быть зачислены на открываемый в **этих целях** банковский счет. В МУП «ТепЭС» такого счёта нет.

**На счёте 83 «Добавочный капитал»** на 30 июня 2021 года имеется остаток **1 676 635,00 руб.,** который отражает суммуимущества, полученного от Учредителя сверх уставного фонда.

**По субсчету 84.02 «Убыток, подлежащий покрытию»** на 30 июня 2021 года убыток по предприятию составлял с учетом результатов прошлых лет **6 712 568,29** рублей.

**По субсчёту 84.05 «Имущество Учредителя сверх уставного фонда»** на 30 июня 2021 года имеется остаток **5 630 475,46 руб.,** который отражает суммуимущества, полученного от Учредителя сверх уставного фонда. Предлагаем проанализировать остатки по субсчёту 83.5 «Имущество Учредителя сверх уставного капитала» и субсчёту 84.05 и привести их в соответствие.

**Прочие доходы** **предприятия в 2020 году** составили **1 553 110,82** руб., в т.ч.: исправительные записи по операциям прошлых лет – 936 532,19 руб., оприходование излишков – 555 272,00 руб., проценты по депозиту – 499,18 руб., штрафы, пени – 60 807,45 руб.

**Прочие расходы предприятия в 2020 году** составили **1 057 598,39** руб., в т.ч исправительные записи по операциям прошлых лет – 648 531,70 руб., компенсация за задержку заработной платы 2 031,35 руб., претензии – 9 000,00 руб., штрафы, пени –398 031,23 руб. прочие – 4,11 руб.

**Анализ общехозяйственных расходов** за 1 полугодие 2021 года установил следующее:

Общехозяйственные расходы за 1 полугодие 2021 года составили 2 097 180,70 руб. или 20,7% от всех расходов. В состав общехозяйственных расходов неправомерно включены расходы на услуги банка в сумме 31 247,69 руб. Согласно п. 11 ПБУ 10/99 прочими расходами являются расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, следовательно, данные расходы необходимо отражать на субсчёте 91.02 «прочие расходы».

В состав общехозяйственных расходов включены расходы по аренде транспортного средства на сумму 120 000,00 рублей. МУПом «Теплоэнергоснаб» заключены два договора аренды транспортного средства без экипажа от 01.01.2021: один с Вяловым Л.В. на сумму 17 000,00 руб. в месяц, второй с Салабаем В.В. на сумму 7 000.00 руб. в месяц. Суммы по договорам являются необоснованными, так как к договорам не приложены расчёты и в договорах не прописано, каким образом назначена цена.

Фактически в первом полугодии расходы по аренде транспортного средства производились следующим образом: в марте начислено за аренду УАЗ (Вялов Л.В.) 63 000,00 руб., за аренду Toyota Camry (Салабай В.В.) 9 000,00 рублей. В июне за аренду УАЗ (Вялов Л.В.) 42 000,00 руб., за аренду Toyota Camry (Салабай В.В.) 6 000,00 рублей. Таким образом, за шесть месяцев 2021 года всего было начислено за аренду УАЗ (Вялов Л.В.) 105 000,00 руб., за аренду Toyota Camry (Салабай В.В.) 15 000,00 руб., хотя договорами предусмотрено в месяц 17 000,00 и 7 000,00 рублей соответственно.

В п.5.1 договора прописано, что арендатор обязан поддерживать автомобиль в надлежащем состоянии путём осуществления технического обслуживания, текущего и капитального ремонта. Таким образом, за первое полугодие 2021 года на автомобиль УАЗ (Вялов Л.В.) израсходовано на зап.части, на техническое обслуживание и т.д. 22 578,00 руб. Кроме того, на бензин израсходовано на УАЗ (Вялов Л.В.) 71 869,96 руб., на  Toyota Camry (Салабай В.В.) 60 024,84 руб. Списание бензина производилось на основании путевых листов, без составления акта на списание МПЗ.

Следующий вид общехозяйственных расходов «бухгалтерское обслуживание», расходы по которому за полугодие составили 199 765,00 рублей. МУПом «Теплоэнергоснаб» с ООО «1С:БО ФОРУС» был заключён договор от 26.11.2020 № А4525/1827/1 на оказание услуг 1С:БУХОбслуживание. Согласно пунктов договора: 3.1 стоимость услуг по настоящему договору формируется в соответствии с расценками и порядком, указанными в приложениях к настоящему договору, но не может превышать 100 000 руб.; 3.2 «Общая стоимость услуг за расчетный период, оказанных заказчику, складывается из стоимости услуг по тарифному плану и стоимости дополнительных услуг». В услуги по данному договору включено не только бухгалтерское обслуживание, но и ведение кадрового учёта. В то же время, на Предприятии имеется ставка бухгалтера, 0,35 ставки экономиста и полная ставка специалиста отдела кадров, которые в данный момент не вакантны.

На проверку представлены пять актов выполненных работ:

№ БО-00000286 от 31.01.2021 на сумму 40 350,00 руб.;

№ БО-00000766 от 28.02.2021 на сумму 33 425,00 руб.;

№ БО-00002447 от 30.04.2021 на сумму 36 170,00 руб.;

№ БО-00003043 от 31.05.2021 на сумму 64 805,00 руб.;

№ БО-00003405 от 30.06.2021 на сумму 25 015,00 руб.

Основным видом предоставляемых услуг во всех актах выполненных работ, кроме 30.06.2021, является «Бухгалтерское обслуживание. Комплексный сервис. Тариф ЮЛ Новый 10 УСН-Д-Р» стоимость которого, составляет 3 800,00 руб. Остальные услуги –дополнительные и рассчитываются за единицу услуги. В акте выполненных работ от 30.06.2021 года прописана только одна услуга «Бухгалтерское обслуживание….» и стоимость её составляет 25 015,00 руб. Директор предприятия данное обстоятельство пояснить не может.

**Анализ финансово-хозяйственной деятельности МУПа «Теплоэнергоснаб».**

Анализ финансово-хозяйственной деятельности МУП «Телоэнергоснаб» составлен по отчетам, представленным в Администрацию Каргасокского района в соответствии с Распоряжением Администрации Каргасокского района от 01.10.2018 № 449 «Об утверждении форм отчетности для проведения мониторинга предприятий жилищно-коммунального хозяйства и о признании утратившим силу распоряжения Главы Каргасокского района от 17.03.2009 № 110 «О проведении мониторинга предприятий жилищно-коммунального хозяйства». В выявленные, при проведении мероприятия, несоответствия отдельных показателей отчётов с данными бухгалтерского учёта, сотрудниками Предприятия были внесены уточнения. В отдельных разделах таблиц № 1 и № 2 указаны показатели ранее представленных отчётов, по которым были внесены изменения и размеры расхождений.

Предварительно можно сказать, что предприятие является убыточным на протяжении последних лет. Так в 2018 году, в связи с переходом образовательных учреждений с оплаты расхода теплоэнергии по нормативу на оплату по счетчику, убытки предприятия по основным видам деятельности составили 6 739,59 тыс. руб. В конце 2018 года из средств районного бюджета с целью погашения задолженности по налогам и заработной плате предприятию была выделена субсидия в размере 2 906,06 тыс. руб. В результате, с учетом прочих доходов и расходов в 2018 году, убытки на конец года составили 4 331,95 тыс. руб.

В 2019 году убытки по основным видам деятельности предприятия сложились в размере 3 800,95 тыс. руб. Предприятию также была выделена субсидия из районного бюджета в размере 3 000,0 тыс. руб. и по итогу года с учетом прочих доходов и расходов убыток на предприятии составил 473,62 тыс. руб.

Анализируя доходы и расходы **за 2020 год** по виду деятельности **«Теплоснабжение»** на основании показателей таблицы № 1, составленной по данным уточнённых отчётов, можно сделать следующие выводы:

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Теплоснабжение по результатам работы в 2020 году**  **по котельным, где Департаментом тарифного регулирования установлен тариф** | | | | | | |
| **Наименование показателя**  **(рубли)** | **Предус-мотрено в расчёте тарифа на 2020 г.** | **Фактически за отчетный период** | | | | |
| **Всего**  **(+ больше)**  **(- меньше)**  **тарифа** | **в том числе** | | | |
| **Котельн.**  **Новоюг.**  **Детсад** | **Котельн. Киндал** | **Котельн. Старою-гино** | **Котельн.**  **Новоюг.**  **Школа** |
| **Отпуск на коллекторе (Гкал)** | **1 499,00** | **1 403,39**  **(-95,61)** | 317,41 | 271,14 | 513,27 | 301,57 |
| **Полезный отпуск, Всего: (Гкал)** | **1 036,13** | **979,99**  **(-56,14)** | 221,31 | 194,14 | 318,07 | 246,47 |
| **Расходы Всего, в т.ч.** | **14 611 078** | **11 418 250**  **(-3 192 828)** | **2 116 232** | **2 845 363** | **3 291 440** | **3 165 215** |
| основные и вспомог. материалы | 25 908 | 250 280  (+ 224 372) | 147 807 | 10 401 | 28 535 | 63 537 |
| прочие | 27 178 | 235 429  (+ 208 251) | 47 442 | 47 049 | 37 379 | 103 559 |
| топливо | 2 246 569 | 2 440 106  (+ 193 537) | 502 484 | 514 201 | 889 728 | 533 693 |
| юридические, информационные | 30 078 | 0  (- 30 078) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| услуги связи | 65 494 | 0   (- 65 494) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| электроэнергия | 646 431 | 498 503  (- 147 928) | 71 271 | 83 929 | 129 678 | 213 625 |
| оплата труда производст. персонала | 5 376 687 | 4 395 305  (- 981 382) | 1 035 747 | 1 078 467 | 1 157 578 | 1 123 513 |
| отчисления | 1 623 759 | 1 334 223  (- 289 536) | 307 540 | 339 025 | 348 889 | 338 769 |
| амортизация | 282 624 | 288 178  (+ 5 554) | 64 198 | 65 699 | 85 868 | 72 413 |
| общехозяйственные расходы: | 1 401 968 | 2 857 969  (+1456 001) | 681 230 | 706 592 | 754 041 | 716 106 |
| проч. (рем. тепл. с. Староюгино) | 1 831 324 | 0  (- 1831 324) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| расх. на внутрен. потреб. подразд. | 0 | *- 881 743*  (+ 881 743) | - 741 487 | 0 | - 140 256 | 0 |
| необ. получ. дох. прошлых периодов | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| корректировка | *1 053 057* | 0  (-1053 057) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **УСН** | **110 249** | **125 635**  **(+ 15 386)** | **23 041** | **26 622** | **42 176** | **33 796** |
| **Себестоимость 1 Гкал** |  | 11 779,56 | 9 666,23 | 14 793,37 | 10 480,63 | 12 979,57 |
| **Утвержденный тариф (руб./ Гкал)** | **13 357,72** | **13 357,72** | **13 357,72** | **13 357,72** | **13 357,72** | **13 357,72** |
| **Доходы Всего:** | **14 721 327** | **12 794 001**  **(-1 927 326)** | **2 279 763** | **2 593 268** | **4 593 759** | **3 327 211** |
| Бюджетных потребителей | 14 721 328 | 12 238 729  (- 2482 599) | 2 244 763 | 2 593 268 | 4 108 487 | 3 292 211 |
| прочие доходы | 0 | 555 272  (+ 555 272) | 35 000 | 0 | 485 272 | 35 000 |
| **Дебиторская задолженность Всего:** | **0** | **97 031** | **0** | **81 002** | **16 029** | **0** |
| Бюджетные потребители |  | 97 031 |  | 81 002 | 16 029 | 0 |
| прочие потребители | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Вид топлива: уголь (тонн) | 264,11 | 244,05  (- 20,06) | 21,00 | 91,00 | 105,05 | 27,00 |
| Вид топлива: дрова (м куб.) | 606,99 | 1 472,00  (+ 865,01) | 520,00 | 0 | 447,00 | 505,00 |
| **ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ** | **0** | **1 250 116**  **(+1 250 116)** | **140 490** | **- 278 717** | **1 260 143** | **128 200** |
| **Показатели ранее представленного отчёта, изменённые показатели и размеры расхождений.** | | | | | | |
| Расходы Всего, в т.ч. | 14 721 328  14 611 078  \*- 110 250 | 11 854 932  11 418 250  - 436 682 | 2 746 332  2 116 232  - 630 100 | 2 728 234  2 845 363  117 129 | 3 325 988  3 291 440  - 34 548 | 3 054 378  3 165 215  110 837 |
| прочие | 27 178  27 178  0 | 267 239  235 429  - 31 810 | 46 087  47 442  1 355 | 42 550  47 049  4 499 | 92 167  37 379  - 54 788 | 86 435  103 559  17 124 |
| оплата труда производст. персонала | 5 376 687  5 376 687  0 | 4 362 482  4 395 305  32 823 | 1 035 747  1 035 747  0 | 1 078 467  1 078 467  0 | 1 124 755  1 157 578  32 823 | 1 123 513  1 123 513  0 |
| отчисления | 1 623 759  1 623 759  0 | 1 349 182  1 334 223  - 14 959 | 308 895  307 540  - 1 355 | 343 524  339 025  - 4 499 | 340 870  348 889  8 019 | 355 893  338 769  - 17 124 |
| общехозяйственные расходы: | 1 401 968  1 401 968  0 | 2 273 326  2 857 969  584 643 | 546 802  681 230  134 428 | 562 840  706 592  143 752 | 592 211  754 041  161 830 | 571 473  716 106  144 633 |
| расх. на внутрен. потреб. подразд. | 0  0  0 | 0  - 881 743  - 881 743 | 0  - 741 487  - 741 487 | 0  0  0 | 0  - 140 256  - 140 256 | 0  0  0 |
| Себестоимость 1 Гкал |  | 12 096,96  11 779,56  - 317,40 | 12 409,21  9 666,23  - 2 742,98 | 14 052,92  14 793,37  740,45 | 10 456,65  10 480,63  23,98 | 12 392,75  12 979,57  586,82 |
| ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ | 0  0  0 | 939 069  1 250 116  311 047 | - 466 569  140 490  607 059 | - 134 966  - 278 717  143 751 | 1 267 772  1 260 143  7 629 | 272 832  128 200  144 632 |

\* УСН – в раннее представленном отчёте этот показатель числится в итоговой сумме, при внесении в отчёт изменений его исключили из итоговой суммы.

Тариф предприятия на 2020 год по теплоснабжению установлен Департаментом тарифного регулирования в размере 13 357,72 руб./Гкалл. (для сравнения: тариф 2019 года по полугодиям 6293,06/15380,10 руб./Гкалл., тариф 2018 года - 6053,78/6293,06 руб./Гкалл.).

В разрезе статей расходов по теплоснабжению сложилась следующая картина:

1. Затраты на оплату труда в расчёте обоснования тарифа были предусмотрены в размере 5 376,69 тыс. руб., фактически израсходовано 4 395,31 тыс. руб., что на 981,38 тыс. руб. меньше предусмотренного показателя расчёта. По отчислениям на заработную плату экономия составила 289,54 тыс. руб. Всего по штатному расписанию в 2020 году числилось 18 штатных единиц кочегаров-техников, все они с 2020 года принимаются на сезонные работы;

2. Общехозяйственные расходы в расчёте тарифа составили 1 401,97 тыс. рублей. Фактически отнесено на теплоснабжение 2 857,97 тыс. руб., что превышает показатель расчёта на 1 456,00 тыс. руб.;

3. Топлива израсходовано на 2 440,11 тыс. руб., а предусмотрено при расчёте тарифа на 2 246,57 тыс. руб. Перерасход составил 193,54 тыс. руб. В натуральном выражение сложилась экономия по углю в размере 20,06 т. и перерасход по дровам - 865,01 м3;

4. Затраты на электроэнергию для котельных в расчёте предусмотрены в размере 646,43 тыс. руб., фактические они составили 498,50 тыс. руб., что на 147,93 тыс. руб. меньше предусмотренного показателя;

5. По основным и вспомогательным материалам перерасход составил 224,37 тыс. руб.;

6. На прочих расходов в расчёте тарифа предусмотрено на 27,18 тыс. рублей. Фактически они составили 235,43 тыс. руб., что на 208,25 тыс. руб. больше предусмотренного показателя. В прочие расходы включены расходы на медосмотр кочегаров, налог на окружающую среду, обследование котельных и дымовых труб (договора ГПХ);

7. В тарифе были предусмотрены расходы по ремонту теплотрассы в селе Староюгино в размере 1 831,32 тыс. рублей. Эти работы не выполнены были.

Все затраты по теплоснабжению составили 11 418,25 тыс. руб. (без УСН – 125,63 т.р.), в тарифе они предусмотрены в размере 14 611,08 тыс. руб. (без УСН – 110,25 т.р.), что на 3 192,83 тыс. руб. или 28% больше фактических затрат.

По факту, основными в структуре расходов являлись: зарплата с начислениями, которая составляла 50,2%; общехозяйственные расходы – 25,0%; топливо – 21,4%. Всего эти тир вида расходов занимали 96,6% от всех расходов. Фактически только они оказывали влияние на финансовый результат данного вида деятельности Предприятия.

Доходы составили 12 794,00 тыс. руб., что ниже предусмотренного в тарифе на 1 927,33 тыс. руб. или на 13,1% (по расчёту - 14 721,33 т.р.).

В результате сложилась **прибыль** в размере **1 250,12 тыс. руб**. (12 794,00 – 11 418,25 - 125,63). В расчёте, при применении тарифа, была предусмотрена только самоокупаемость (**нулевая** прибыль), то есть не было предусмотрено перспектив для развития Предприятия.

Финансовый результат в разрезе котельных сложился следующим образом: по котельной детского сада в с. Новоюгино получена прибыль в размере 140,49 тыс. руб., по котельной в с. Киндал – убыток в размере 278,72 тыс. руб., по котельной школьная в с. Новоюгино – прибыль в размере 128,20 тыс. руб., по котельной в с. Староюгино прибыль в размере 1 260,14 тыс. рублей.

Прибыль по теплоснабжению сложилась в связи с тем, что в тарифе на 2020 год Департаментом тарифного регулирования учтены плановые затраты на выполнение работ по ремонту теплотрассы в с. Староюгино в размере 1 831,32 тыс. рублей. Учитывая то, что предприятие не смогло выполнить данные работы, это повлияет на тариф предприятия в следующем периоде.

Анализируя доходы и расходы за 2020 год по виду деятельности **«Электроснабжение»** на основании показателей таблицы № 2, составленной по данным уточнённых отчётов, можно сделать следующие выводы:

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Электроснабжение по результатам работы в 2020 году** | | | | |
| **Наименование показателя** | **Ед.**  **изм.** | **Расчёт тарифа**  **на 2020** | **Фактически**  **за отчетный период** | **+ увелич.**  **- снижен.** |
| **Выработано эл. энергии, Всего** | **кВтч** | **25 800,00** | **27 104,83** | **+ 1 304,83** |
| **Собственные нужды электростанции** | **кВтч** | **1 200,00** | **1 084,00** | **- 116,00** |
| **Полезный отпуск, Всего:** | **кВтч** | **22 380,00** | **22 426,70** | **+ 46,70** |
| в т.ч. население | кВтч | 0 | 21 858,00 |  |
| бюджетные учреждения | кВтч | 0 | 569,00 |  |
| прочие организации | кВтч | 0 | 0 |  |
| **Расходы Всего, в т.ч.** | **руб.** | **3 077 240** | **5 410 131** | **+ 2 332 891** |
| основные и вспомогательные материалы | руб. | 5 740 | 37 045 | + 31 305 |
| выпадающие доходы | руб. | - 18 480 | 0 | + 18 480 |
| топливо на технологические цели | руб. | 642 440 | 1 186 442 | + 544 002 |
| затраты на оплату труда | руб. | 1 877 920 | 1 758 355 | - 119 565 |
| отчисления на социальные нужды | руб. | 567 130 | 531 023 | - 36 107 |
| амортизация основных средств | руб. | 0 | 159 464 | + 159 464 |
| общехозяйственные расходы | руб. | 0 | 1 655 297 | + 1 655 297 |
| прочие расходы | руб. | 2 490 | 82 505 | + 80 015 |
| **УСН** | **руб.** | **31 080** | **31 337** | **+ 257** |
| **Себестоимость 1 кВтч** | **руб./кВтч** | **138,89** | **242,63** | **103,74** |
| **Утвержденный тариф (1 полуг./2 полуг.)** | **руб./кВтч** | **130,36/146,30** | **130,36/146,30** |  |
| **Тариф для населения при** | **руб./кВтч** | **2,45/2,56** | **2,45/2,56** |  |
| **Начислено населению** | **руб.** | 0 | 57 815 |  |
| **Нач. возмещ. из бюдж. разницы в тарифах** | **руб.** |  | 2 940 839 |  |
| **Доходы Всего:** | **руб.** | **3 108 320** | **3 048 330** | **- 59 990** |
| в т.ч. от населения | руб. |  | 57 815 |  |
| бюджетных потребителей | руб. |  | 49 676 |  |
| прочих потребителей | руб. | 0 | 0 |  |
| по возмещению из бюджета разницы в тарифах | руб. | 0 | 2 940 839 |  |
| **Дебиторская задолженность Всего:** | **руб.** | **0** | **3 453** |  |
| в т.ч. населения | руб. |  | 3 453 |  |
| бюджетные потребители | руб. |  |  |  |
| прочие потребители | руб. |  |  |  |
| **ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ** | руб. | **0** | **- 2 393 138** | **- 2 393 138** |
| **Показатели ранее представленного отчёта, изменённые показатели и размеры расхождений.** | | | | |
| Расходы Всего, в т.ч. |  | 3 108 320  3 077 240  - 31 080 | 5 357 909  5 410 131  52 222 |  |
| основные и вспомогательные материалы |  | 5 740  5 740  0 | 36 396  37 045  649 |  |
| топливо на технологические цели |  | 642 440  642 440  0 | 1 181 344  1 186 442  5 098 |  |
| затраты на оплату труда |  | 1 877 920  1 877 920  0 | 1 768 061  1 758 355  - 9 706 |  |
| отчисления на социальные нужды |  | 567 130  567 130  0 | 541 781  531 023  - 10 758 |  |
| общехозяйственные расходы |  | 0  0  0 | 1 484 646  1 655 297  170 651 |  |
| прочие расходы |  | 2 490  2 490  0 | 154 880  82 505  - 72 375 |  |
| Себестоимость 1 кВтч |  | 138,89  138,89  0 | 238,91  242,63  3,72 |  |
| ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ |  | 0  0  0 | - 2 309 579  - 2 393 138  83 559 |  |

Тариф на электроснабжение на 2020 год утверждён по полугодиям в размере 130,36/146,3 руб./кВтч. Для сравнения, тариф в 2019 году был - 105,55/130,36 руб./кВтч.

В разрезе статей расходов по электроснабжению сложилась следующая картина:

1. Затраты на оплату труда в тарифе предусмотрены в размере 1 877,92 тыс. руб., фактически израсходовано 1 758,36 тыс. руб., что на 119,56 тыс. руб. меньше предусмотренного расчётом тарифа. По этой причине, экономия по отчислениям на социальные нужды составила 36,11 тыс. руб. В штатном расписании на 2020 год по электроснабжению числилось 4,6 штатных единицы (машинист ДВС-мастер 1 ед., машинисты ДВС 3,6 ед.);

2. Департаментом тарифного регулирования в тарифе на электроэнергию не учтены общехозяйственные расходы. Фактически на электроснабжение отнесены общехозяйственные расходы в размере 1 655,30 тыс. руб.;

3. Затраты на дизельное топливо для ДЭС в тарифе предусмотрены в размере 642,44 тыс. руб., что на 544 тыс. руб. меньше фактических затрат (1 186,44 тыс. руб.). Такая разница связана с тем, что Департамент тарифного регулирования при расчете тарифа на электроэнергию учитывает нормативный расход дизтоплива в количестве 9,950 тн, а фактически расход топлива составил 19,806 тн, что больше почти в два раза;

4.Амортизационные отчисления в размере 159,46 тыс. руб. также не учтены в тарифе на электроснабжение;

5. Прочие расходы по электроснабжению составили 82,50 тыс. руб., что на 80,01 тыс. руб. больше тарифа. В прочие расходы включены расходы на услуги связи, транспортировка дизельгенератора, аренда транспорта (договора ГПХ).

Все затраты по электроснабжению составили 5 410,13 тыс. руб. (без УСН – 31,34). В расчёте тарифа они предусмотрены в размере 3 077,24 тыс. руб. (без УСН – 31,08), что на 2 332,89 тыс. руб. или на 43,1% меньше фактических затрат.

По факту, основными в структуре расходов являлись: зарплата с начислениями, которая составляла 42,3%; общехозяйственные расходы – 30,6%; топливо – 21,9%. Всего эти три вида расходов занимали 94,8% от всех расходов. Фактически только они оказывали влияние на финансовый результат данного вида деятельности Предприятия.

Доходы по электроснабжению составили 3 048,33 тыс. руб., в том числе возмещение из бюджета разницы в тарифах по населению в размере 2 940,84 тыс. руб. Они на 59,99 тыс. руб. меньше установленного тарифом (3 108,32 т.р.).

**Убыток** по электроснабжению сложился в размере  **2 393,14** тыс. руб. (5 410,13 + 31,34 - 3 048,33). В расчёте при применении тарифа была предусмотрена только самоокупаемость (**нулевая** прибыль), то есть не было предусмотрено перспектив для развития Предприятия.

Директором МУП «Теплоэнергоснаб», в одной из двух представленных пояснительных записок от 1 сентября 2021 года (копии пояснительных записок прилагаются), дана оценка работы дизельной электростанции (далее – ДЭС) в селе Наунак.

Согласно Пояснительной записке (отдельные её показатели уточнены на основании данных, выше приведённой таблицы № 2):

Численность жителей села Наунак с 57 человек в 2002 году уменьшилась до 21 человека в 2021 году. Размер тарифа уменьшился с максимальных 138,91 руб./кВт\*час в 2020 году до 94,70 руб./кВт\*час. в 2021 году. Расчёт размера субсидии, связанной с компенсацией затрат по ДЭС зависит от численности жителей села Наунак и размера утверждённого тарифа. Департамент использует для расчёта пока 28 человек.

Поэтому субсидия с максимальных 3 135,3 тыс. руб. в 2019 году снизилась до 1 620,5 тыс. руб. в 2021 году и не возмещает в необходимом размере понесённых затрат на содержание электростанции. Исходя из ожидаемых затрат в 2021 году (5 367,4 тыс. руб.) и утверждённого тарифа (94,70 руб./кВт\*час) на 2021 год необходима численность жителей в количестве 71 человека для получения необходимого размера субсидии для возмещения части непокрытых доходами расходов.

В выручке, заложенной в расчёте тарифа на 2020 год (3 108,3 т.р.), субсидия (2 940,8 т. р.) занимает 94,6%. То есть, это основной источник поступления доходов. Для достижения самоокупаемости, нормативно-обоснованные затраты рассчитаны в пределах ожидаемых доходов от применения утверждённого тарифа (130,36/146,30 руб./кВт\*час).

Для достижения нормативных затрат (3 108,3 т.р) необходимо было затраты, сложившиеся в 2020 году (5 441,5 т.р. с УСН), снизить на 42,9% (чуть ли не на половину), чтобы только выйти на самоокупаемость, что неосуществимо.

По сравнению с 2020 годом, в 2021 году ситуация с обоснование и утверждением тарифа ухудшилась, а именно: размер тарифа (94,70 руб./кВт\*час.) снизился к среднему его значению на 31,8%, субсидия (1 620,5 т. р.) - на 44,9%, доходы и затраты (2 058,6 т. р.) - на 33,8%. В 2021 году, для достижения нормативных затрат, сложившиеся затраты в 2020 году, необходимо сократить уже на 62,2%, чего так же невозможно достичь.

На протяжении последних лет наблюдался рост затрат: в 2019 году на 9,8% (4 404,6 т.р.), в 2020 году на 22,8% (5 410,1 т. р.).

Во всех сельских поселениях района, использующих ДЭС, в связи с сокращением количества потребителей переходили на электростанции меньшей мощности, с целью по возможности обеспечить баланс потребляемой и производимой электроэнергии. Это уменьшало размер затрат на эксплуатацию ДЭС и улучшало финансовое положения данного вида деятельности.

В случае с количеством потребителей в селе Наунак и размером потребляемой электроэнергии этот баланс уже невозможно соблюсти за счёт замены дизель-генераторов в связи:

1) с очень малым количеством потребителей – жителей посёлка в количестве 21 человека и отсутствием других потребителей (организаций, предприятий, учреждений);

2) с очень маленькой часовой нагрузкой на ДЭС (падает до 0,5 кВт\*час);

3)с невозможностью остановки ДЭС при минимальном потреблении электроэнергии, например в ночное время суток;

4) сравнительно большими пиковыми нагрузками на ДЭЗ в период завтрака, обеда и ужина (до 20 кВт\*час);

5) с очень маленьким годовым потреблением (22 тыс. кВт\*час);

Производители дизельгенераторов и МинЭнерго не допускают нагрузку меньше 20-30%, а потребление электроэнергии меньше этих значений.

В связи с крайне низким потреблением электроэнергии Департамент не включает в смету общехозяйственные затраты. Это одна из трёх основных статей расходов, которая влияет на финансовое состояние данного вида деятельности.

Из-за работы значительное время дизельгенератора на границе с холостым ходом, по причине незначительного потребления электроэнергии, возникает вынужденный перерасход горючего, который не подтверждается расчётом Департамента. По расчёту, расход горючего должен составлять 8 – 10 тонн в год от потребляемой жителями электроэнергии (с нагрузкой не менее 20-30%), а фактически расходуется 20,15 тонны из-за минимальной нагрузки на дизель-генератор(на границе с холостым ходом). Это одна из трёх основных статей расходов, которая влияет на финансовое состояние данного вида деятельности.

Зарплата, как основная статья расходов, выплачивается в соответствии с утверждёнными условиями Положения по оплате труда. Её размер ежегодно увеличивается пропорционально увеличению размера ставки первого разряда, при этом численность работников ДЭС остаётся прежней. В отличие работников котельных их невозможно перевести на сезонный режим работы или сократить без нарушения производственного цикла.

Анализируя доходы и расходы за 2020 год **по печному отоплению** в селе Большая Грива на основании показателей таблицы № 3, составленной по данным уточнённых отчётов, можно сделать следующие выводы:

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Печное отопление в с. Большая Грива по результатам работы в 2020 году** | | | | |
| **Наименование показателя** | **Ед.**  **изм.** | **Расчёт тарифа**  **на 2020** | **Фактически**  **за отчетный период** | **+ увелич.**  **- снижен.** |
| Отапливаемая площадь, в т.ч. | м3 | 233,95 | 233,95 | 0 |
| бюджетные учреждения | м3 | 233,95 | 233,95 | 0 |
| **Расходы Всего, в т.ч.** | руб. | **2 482 616** | **2 076 294** | **- 406 322** |
| основные и вспомогательные материалы | руб. | 22 447 | 4 732 | - 17 715 |
| прочие | руб. | 0 | 31 538 | + 31 538 |
| топливо | руб. | 110 500 | 53 000 | - 57 500 |
| оплата труда | руб. | 1 213 000 | 1 006 787 | - 206 213 |
| отчисления | руб. | 524 016 | 303 509 | - 220 507 |
| общехозяйственные расходы | руб. | 300 000 | 668 994 | + 368 994 |
| убыток 2018 года | руб. | 312 653 | 0 | - 312 653 |
| медосмотр | руб. | 0 | 7 733 | + 7 733 |
| **УСН** | руб. | **0** | **22 815** | **+ 22 815** |
| Себестоимость | руб. | 10 611,74 | 8 972,47 | - 1 639,27 |
| Утверждённый тариф | руб./м2 | 1 385,36/761,91 | 1 385,36 |  |
| **Доходы Всего:** | руб. | **2 482 616** | **2 222 989** | **- 259 627** |
| бюджетных потребителей | руб. | 2 482 616 | 2 222 989 | - 259 627 |
| Дебиторская задолженность Всего: | руб. | 0 | 85 124 |  |
| бюджетные потребители | руб. | 0 | 85 124 |  |
| Отапливаемая площадь | м2 | 233,95 | 233,95 | 0 |
| Дрова кол-во м3 | м3 | 130,00 | 95,00 | - 35,00 |
| **Финансовый результат** | руб. | **0** | **123 880** | **+ 123 880** |
| **Показатели ранее представленного отчёта, изменённые показатели и размеры расхождений.** | | | | |
| Расходы Всего, в т.ч. |  | 2 482 616  2 482 616  0 | 1 959 240  2 076 294  117 054 |  |
| Финансовый результат |  | 0  0  0 | 263 750  123 880  - 139 870 |  |

Администрацией Новоюгинского сельского поселения установлен тариф в размере 1 385,36 руб./м2.

В разрезе статей расходов по печному отоплению сложилась следующая картина:

1. Затраты на оплату труда в тарифе предусмотрены в размере 1 213,00 тыс. руб., фактически израсходовано 1 006,79 тыс. руб., что на 206,21 тыс. руб. меньше предусмотренного расчётом тарифа. По отчислениям на страховые взносы экономия составила 220,51 тыс. руб. В Большой Гриве по штатному расписанию числилось 4,5 штатных единицы, это истопники, принимаемые на сезонные работы.

2. Общехозяйственные расходы были отнесены на печное отопление в размере 668, 99 тыс. руб., что на 368,99 тыс. руб. больше установленного в тарифе (300,00 т.р.);

3. Затраты на печное топливо составили 53,00 тыс. руб., что на 57,50 тыс. руб. меньше установленного в тарифе (110,50 т.р.)

Все затраты составили 2 076,29 тыс. руб., что на 406,33 тыс. руб. меньше установленного в тарифе (2 482,62 т.р.).

По факту, основными видами расходов являлись зарплата с начислениями 63,1% и общехозяйственные расходы 32,2%, всего 95,3% от всех расходов. По этой причине, только они оказывали влияние на финансовый результат данного вида деятельности Предприятия.

Доходы составили 2 222,99 тыс. руб., что на 259,63 тыс. руб. меньше предусмотренного в расчёте тарифа (2 482,62 т.р.).

В результате сложилась **прибыль** в размере **123,88** тыс. рублей. В расчёте тарифа была предусмотрена только самоокупаемость (**нулевая прибыль**).

В **целом по Предприятию** сложилась следующая картина:

Таблица № 4

(рубли)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **В целом по Предприятию** | | |
| **Показатели расчётов**  **тарифов**  **на 2020 год** | **Факт 2020 года** | **+ больше**  **- меньше**  **тарифа** |
| **Расходы Всего, в т.ч.** | **20 170 934** | **18 904 675** | **- 1 266 259** |
| основные и вспомогательные материалы | 54 095 | 292 057 | 237 962 |
| выпадающие доходы | - 18 480 | 0 | 18 480 |
| прочие | 27 179 | 266 968 | 239 789 |
| топливо на технологические цели | 2 999 509 | 3 679 548 | 680 039 |
| юридические, информационные | 30 078 | 0 | - 30 078 |
| услуги связи | 65 494 | 0 | - 65 494 |
| электроэнергия | 646 431 | 498 503 | - 147 928 |
| оплата труда | 8 467 607 | 7 160 447 | - 1 307 160 |
| отчисления на социальные нужды | 2 714 905 | 2 168 755 | - 546 150 |
| амортизация | 282 624 | 447 642 | 165 018 |
| общехозяйственные расходы | 1 701 968 | 5 182 260 | 3 480 292 |
| прочие (ремонт трассы Староюгино) | 1 833 814 | 82 505 | -1 751 309 |
| корректировка | 1 053 057 | 0 | - 1 053 057 |
| убыток 2018 года | 312 653 | 0 | - 312 653 |
| медосмотр | 0 | 7 733 | 7 733 |
| расх. на внутрен. потреб. подразд. | 0 | - 881 743 | - 881 743 |
| **УСН** | **141 329** | **179 787** | **38 458** |
| **Доходы Всего, в т.ч.:** | **20 312 263** | **18 065 320** | **- 2 246 943** |
| от населения | 3 108 320 | 57 815 | - 3 050 505 |
| от бюджетных потребителей | 17 203 943 | 14 511 394 | - 2 692 549 |
| прочие доходы | 0 | 555 272 | 555 272 |
| по возмещ. из бюдж. разницы в тарифах | 0 | 2 940 839 | 2 940 839 |
| **ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ** | **0** | **- 1 019 142** | **- 1 019 142** |
| **По видам деятельности** | | | |
|  | **Расходы** | | |
| Теплоснабжение ДТР ТО | 14 611 078 | 11 418 250 | 60,4% |
| Теплоснабжение Большая Грива | 2 482 616 | 2 076 294 | 11,0% |
| Электроснабжение | 3 077 240 | 5 410 131 | 28,6% |
| Всего по Предприятию | 20 170 934 | 18 904 675 | 100% |
|  | **в т. ч. зарплата с начислениями** | | |
| Теплоснабжение ДТР ТО | 7 000 446 | 5 729 528 | 61,4% |
| Теплоснабжение Большая Грива | 1 737 016 | 1 310 296 | 14,1% |
| Электроснабжение | 2 445 050 | 2 289 378 | 24,5% |
| Всего по Предприятию | 11 182 512 | 9 329 202 | 100% |
|  | **в т. ч. общехозяйственные расходы** | | |
| Теплоснабжение ДТР ТО | 1 401 968 | 2 857 969 | 55,2% |
| Теплоснабжение Большая Грива | 300 000 | 668 994 | 12,9% |
| Электроснабжение | 0 | 1 655 297 | 31,9% |
| Всего по Предприятию | 1 701 968 | 5 182 260 | 100% |
|  | **Доходы** | | |
| Теплоснабжение ДТР ТО | 14 721 327 | 12 794 001 | 70,8% |
| Теплоснабжение Большая Грива | 2 482 616 | 2 222 989 | 12,3% |
| Электроснабжение | 3 108 320 | 3 048 330 | 16,9% |
| Всего по Предприятию | 20 312 263 | 18 065 320 | 100% |

В целом по Предприятию произведено расходов меньше, чем предусмотрено в расчётах обоснований тарифов на 1 266,26 тыс. руб. или на 6,3%. От предоставленных услуг, доходов также поступило на 2 246,94 тыс. руб. или на 11,0% меньше предусмотренного в расчёте. Предприятие, при применении утверждённых тарифов, должно было выйти на самоокупаемость (**нулевую рентабельность**), фактически получен **убыток** в размере **1 019,14** тыс. рублей.

Как по видам деятельности, так и в целом по Предприятию основными в структуре расходов являлись: зарплата с начислениями, которая составляла 49,4%; общехозяйственные расходы – 27,4%; топливо – 19,5%. Всего эти три вида расходов занимали 96,3% от всех расходов.

В сравнении с тарифом: расходы на зарплату с начислениями были на 16.6% меньше, общехозяйственные расходы - в 3 раза больше, топливо - на 22,7% больше показателей расчёта.

Согласно данных бухгалтерского учёта (счёт 26) в 2020 году общехозяйственные расходы были направлены на следующие статьи затрат:

(рубли)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Статьи затрат** | **Сумма** | **%** | **Статьи затрат** | **Сумма** | **%** |
| Оплата труда | 2 156 838 | 41,6 | Собственное потребление, тепло | 881 743 | 17,0 |
| Страховые взносы | 641 606 | 12,4 | *Оплата ГПХ* | *460 321* | *8,9* |
| *Аренда личного автомобиля* | *288 000* | *5,6* | Бухгалтерское обслуживание | 134 300 | 2,6 |
| Расходы на услуги банка | 113 914 | 2,2 | Юридические услуги | 96 000 | 1,9 |
| *Содерж. служ. автотрансп.* | *90 855* | *1,8* | Услуги связи «Ростелеком» | 88 200 | 1,7 |
| Сопровожд. закупок по 223-ФЗ | 77 000 | 1,5 | ИТС 1С Предприятие | 24 417 | 0,5 |
| Канцелярия | 23 039 | 0,4 | Обучение | 18 000 | 0,4 |
| Компьютерные комплектующие | 16 580 | 0,3 | Командировка | 13 500 | 0,3 |
| СОУТ | 9 600 | 0,2 | Транспортный налог | 7 698 | 0,2 |
| Почтовые расходы | 6 185 | 0,1 | Услуги СБИС | 5 000 | 0,1 |
| Консультационные услуги | 4 500 |  | Взносы в ФСС от НС и ПЗ | 4 277 |  |
| Инвентарь и хоз. товары | 3 287 |  | **Не указана статья затрат** | 3 273 |  |
| *(…)* | *3 070* |  | Разработка программ обучения | 3 000 |  |
| Сервисные услуги | 2 600 |  | Испыт. электрозащит. средств | 2 000 |  |
| Прочие расходы | 1 925 |  | *Бензин на автомобиль сотруд.* | *1 000* |  |
| Почтовые расходы | 549 |  | **Всего** | **5 182 277** | **100** |

Разъяснения по расходам связанным: с оплатой ГПХ в размере 460,3 тыс. руб., с арендой личного автомобиля в размере 288,0 тыс. руб., с содержанием служебного автотранспорта в размере 90,8 тыс. руб., с расходами (…) в размере 3 069,73 руб., с бензином на автомобиль сотрудника в размере 999,98 руб. даны в пояснительной записке директора Предприятия от 6 декабря 2021 года.

По факту, в разрезе видов деятельности, основным является теплоснабжение, которое во всех расходах занимало 71,4% (60,4 + 11,0), в том числе: зарплата с начислениями – 75,5% (61,4 + 14,1), общехозяйственные расходы 68,1% (55,2 + 12,9) и во всех доходах - 83,1% (70,8 + 12,3).

Анализ результатов деятельности МУП «Теплоэнергоснаб» **в 1 полугодии 2021 года**, на основании данных отчётов показал следующее.

Показатели финансовой деятельности Предприятия за 1 полугодие не поддаются сравнению с показателями расчётов обоснования тарифов, так как они рассчитаны в целом по году без поквартальной разбивки.

По виду деятельности **«Теплоснабжение»** (тариф установлен ДТР ТО) достигнуты следующие результаты:

Таблица № 5

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Теплоснабжение по результатам работы в 1 полугодии 2021 года**  **по котельным, где Департаментом тарифного регулирования установлен тариф** | | | | | | |
| **Наименование показателя**  **(рубли)** | **Предус-мотрено в расчёте тарифа на 2021** | **Фактически за отчетный период** | | | | |
| **Всего,**  **в т.ч.:** | **Котельн.**  **Новоюг.**  **Детсад** | **Котельн. Киндал** | **Котельн. Старою-гино** | **Котельн.**  **Новоюг.**  **Школа** |
| **Отпуск на коллекторе (Гкал)** | 1 499,00 | 918,99 | 203,15 | 116,40 | 374,14 | 225,30 |
| **Полезный отпуск, Всего: (Гкал)** | 1 102,08 | 674,49 | 146,65 | 72,70 | 261,54 | 193,60 |
| **Расходы Всего, в т.ч.** | **13 255 996** | **8 843 372** | **2 202 353** | **1 702 734** | **2 642 237** | **2 296 048** |
| основные и вспомог. материалы | 26 573 | 108 490 | 28 173 | 12 821 | 28 086 | 39 410 |
| прочие | 0 | 67 581 | 17 356 | 35 225 | 15 000 | 0 |
| топливо | 2 276 594 | 1 920 143 | 600 394 | 313 049 | 523 882 | 482 818 |
| юридические, информационные | 30 849 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| услуги связи | 67 173 | 16 070 | 4 039 | 4 039 | 3 953 | 4 039 |
| электроэнергия | 659 360 | 362 333 | 70 487 | 46 377 | 107 994 | 137 475 |
| оплата труда производст. персонала | 5 514 545 | 3 453 568 | 828 845 | 825 181 | 990 034 | 809 508 |
| отчисления | 1 665 393 | 1 063 904 | 264 120 | 249 516 | 300 940 | 249 328 |
| амортизация | 178 073 | 127 048 | 31 637 | 23 623 | 38 092 | 33 696 |
| общехозяйственные расходы: | 1 296 561 | 1 647 225 | 302 130 | 191 754 | 625 062 | 528 279 |
| проч. (рем. тепл. с. Староюгино) | 1 417 409 | 77 010 | 55 172 | 1 149 | 9 195 | 11 494 |
| УСН | 123 466 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Себестоимость 1 Гкал** | 12 028,12 | 13 111,20 | 15 017,75 | 23 421,37 | 10 102,61 | 11 859,75 |
| **Утвержденный тариф (руб./ Гкал)** | **12 028,12** | **12 028,12** | **12 028,12** | **12 028,12** | **12 028,12** | **12 028,12** |
| **Доходы Всего:** | **13 255 996** | **7 504 717** | **1 376 498** | **873 626** | **2 847 766** | **2 406 827** |
| Бюджетных потребителей |  | 7 504 717 | 1 376 498 | 873 626 | 2 847 766 | 2 406 827 |
| прочие доходы |  |  |  |  |  |  |
| **Дебиторская задолженность Всего:** |  | **12 256** | **0** | **4 811** | **7 445** | **0** |
| Бюджетные потребители |  | 12 256 | 0 | 4 811 | 7 445 | 0 |
| прочие потребители |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Вид топлива: уголь (тонн) | 264,11 | 274,18 | 90,10 | 54,00 | 56,38 | 73,70 |
| Вид топлива: дрова (м куб.) | 606,99 | 295,00 | 20,00 | 0,00 | 270,00 | 5,00 |
| **ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ** | **0** | **- 1 338 655** | **- 825 855** | **- 829 108** | **205 529** | **110 779** |

Тариф по теплоснабжению на 2021 год утверждён в размере 12 028,12 руб./Гкалл, что на 1 29,60 руб. меньше тарифа 2020 года.

Фактические затраты предприятия за 1 полугодие 2021 года по виду деятельности «Теплоснабжение» сложились в размере 8 843,37 тыс. руб. Доходы по данному виду деятельности составили 7 504,72 тыс. руб. **Убытки по теплоснабжению** составили - **1338,65 тыс. руб**. (7 504,72 тыс. руб. – 8 843,37 тыс. руб.). В разрезе котельных ситуация сложилась следующим образом: по котельной детского сада в с. Новоюгино убыток составил 825,85 тыс. руб., по котельной в с. Киндал убыток – 829,11 тыс. руб., по котельной школьной в с. Новоюгино прибыль - 110,78 тыс. руб., по котельной в с. Староюгино прибыль - 205,53 тыс. руб.

В начале 2021 года предприятие заключило договора на поставку угля с ООО МЦТТ в количестве 748,94 тн на общую сумму 5 415,01 тыс. руб. В настоящее время завезено 504,70 тн, за которые предприятие перечислило 70,00 тыс. руб.

Согласно вышеуказанной пояснительной записке от 1 сентября, школа Киндальского сельского поселения с 1 января 2021 года отказалась от двух, отапливаемых МУПом «Теплоэнергоснаб», помещений. Согласно актам приёма-передачи с 1 января 2021 года они переданы Администрации Каргасокского района. До 10 июня, за отапливаемый период с января по май, клиент должен был заплатить 480 тыс. рублей. За весь 2021 год, в соответствии с утверждённым тарифом и площадью отапливаемых помещений, необходимо будет заплатить 800 тыс. рублей.

До настоящего времени (09.09.2021), контракт на отопление этих помещений ни с кем не заключён, оплата в размере 480 тыс. руб. не произведена. Сумма недополученных доходов серьёзно усугубляет и без того сложную финансовую обстановку на Предприятии. Из-за длительной задержки с оплатой предоставленных услуг возникают риски с задержкой выплаты заработной платы, увеличения кредиторской задолженности по страховым платежам и оплаты поставщикам.

По виду деятельности **«Электроснабжение»** достигнуты следующие результаты:

Таблица № 6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Электроснабжение по результатам работы в 1 полугодии 2021 года** | | | |
| **Наименование показателя** | **Ед.**  **изм.** | **Расчёт тарифа**  **на 2021** | **Фактически**  **за отчетный период** |
| **Выработано эл. энергии, Всего** | **кВтч** | **25 100,00** | **13 053,00** |
| **Собственные нужды электростанции** | **кВтч** | **120,00** | 52,20 |
| **Полезный отпуск, Всего:** | **кВтч** | **21 740** | **11 032,00** |
| в т.ч. население | кВтч |  | 10 645,00 |
| бюджетные учреждения | кВтч |  | 387,00 |
| прочие организации | кВтч |  | 0,00 |
| **Расходы Всего, в т.ч.** | **руб.** | **2 058 650** | **2 143 761** |
| основные и вспомогательные материалы | руб. | 39 630 | 37 600 |
| выпадающие доходы | руб. | - 898 030 | 0 |
| топливо на технологические цели | руб. | 585 410 | 598 543 |
| затраты на оплату труда | руб. | 1 772 040 | 901 907 |
| отчисления на социальные нужды | руб. | 535 160 | 276 737 |
| амортизация основных средств | руб. | 0 | 82 444 |
| общехозяйственные расходы | руб. | 0 | 230 439 |
| прочие расходы | руб. | 3 850 | 16 092 |
| УСН | руб. | 20 590 | 0 |
| **Себестоимость 1 кВтч** | **руб./кВтч** | **94,7** | **194,32** |
| **Утвержденный тариф (1 полуг./2 полуг.)** | **руб./кВтч** | **94,7** | **94,70** |
| **Тариф для населения при** | **руб./кВтч** | **2,56/2,73** | **2,56** |
| **Начислено населению** | **руб.** |  |  |
| **Нач. возмещ. из бюдж. разницы в тарифах** | **руб.** |  |  |
| **Доходы Всего:** | **руб.** | **2 058 650** | **1 049 872** |
| в т.ч. от населения | руб. |  | 27 658 |
| бюджетных потребителей | руб. |  | 41 384 |
| прочих потребителей | руб. |  |  |
| по возмещению из бюджета разницы в тарифах | руб. |  | 980 830 |
| **Дебиторская задолженность Всего:** | **руб.** | **0** | **5 863** |
| в т.ч. населения | руб. |  | 5 863 |
| бюджетные потребители | руб. |  |  |
| прочие потребители | руб. |  |  |
| **ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ** | руб. | **0** | **- 1 093 889** |

Тариф на электроснабжение на 2021 год предприятию утвержден в размере 94,7 руб./кВтч, что значительно ниже тарифа 2020 года по полугодиям 130,36/146,3 руб./кВтч. При расчете тарифа на 2021 год Департаментом тарифного регулирования были учтены излишне полученные доходы (субсидия предприятию 2019 года) в размере 898,03 тыс. рублей. Так же в тарифе не учтены общехозяйственные расходы и амортизация основных средств.

Фактические затраты предприятия по электроснабжению в 1 полугодии сложились в размере 2 143,76 тыс. руб. Доходы составили 1 049,87 тыс. руб., в том числе возмещение из бюджета разницы в тарифах по населению в размере 980,83 тыс. руб. Таким образом **убытки** предприятия по электроснабжению в 1 полугодии 2021 года составили **1 093,89 тыс. руб**. (1 049,87 - 2 143,76 тыс. руб.).

Долг предприятия за поставленное дизельное топливо перед ООО «Энергия» на 01.07.2021 составляет 1 136,71 тыс. руб.

По виду деятельности **«Теплоснабжение»** в с. Большая Грива (тариф установлен Администрацией сельского поселения) достигнуты следующие результаты:

Таблица № 7

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Печное отопление в с. Большая Грива по результатам работы в 1 полуг. 2021 года** | | | |
| **Наименование показателя** | **Ед.**  **изм.** | **Расчёт тарифа**  **на 2021** | **Фактически**  **за отчетный период** |
| **Отапливаемая площадь, в т.ч.** | **м3** | **233,95** | **233,95** |
| бюджетные учреждения | м3 | 233,95 | 233,95 |
| **Расходы Всего, в т.ч.** | руб. | **881 713** | **1 252 622** |
| основные и вспомогательные материалы | руб. | 18 153 | 3 666 |
| прочие | руб. |  |  |
| топливо | руб. | 66 000 | 37 520 |
| оплата труда | руб. | 641 335 | 787 241 |
| отчисления | руб. | 193 683 | 237 747 |
| общехозяйственные расходы | руб. | 220 000 | 186 448 |
| убыток 2018 года | руб. | - 257 458 | 0 |
| медосмотр | руб. |  |  |
| **УСН** | руб. |  |  |
| **Себестоимость** | руб. | **3 768,81** | **5 354,23** |
| **Утверждённый тариф** | руб./м2 | **753,76** | **753,76** |
| **Доходы Всего:** | руб. | **881 711** | **849 451** |
| бюджетных потребителей | руб. |  | 849 451 |
| **Дебиторская задолженность Всего:** | руб. |  | **55 428** |
| бюджетные потребители | руб. |  | 55 428 |
| Отапливаемая площадь | м2 | 233,95 | 233,95 |
| Дрова кол-во м3 | м3 | 75,00 | 44,00 |
| **Финансовый результат** | руб. | **- 2** | **- 403 171** |

Фактические затраты по отоплению в Большой гриве составили 1 252,62 тыс. руб. Доходы по факту составили 849,45 тыс. руб. В результате за 1 полугодие 2021 года сложился **убыток** в размере 403,17 тыс. руб.

В целом по Предприятию: расходы составили 12 239,75 тыс. руб. (8 843,37 + 2 143,76 + 1 252,62); доходы – 9 404,04 тыс. руб. (7 504,72 + 1 049,87 + 849,45); убыток - **2 835,71** тыс. руб.

Согласно пояснительной записке от 20 сентября 2021 года (документ прилагается) в 2021 году сложилась следующая картина с **кредиторской задолженностью и с расчётами на счете 40602810464040010082** в отделении 8616 Сибирского банка Сбербанка Р.Ф. г. Новосибирск.

Таблица № 8

(рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Счета бухгалтерского учёта** | **Кредитор. задолж. на**  **31.12.20** | **Оплата (Обороты по кредиту счёта 51 «Расчётный счёт») за:** | | | |
| **январь** | **февраль** | **март** | **апрель** |
| 26 «Общехозяйственные расходы» |  | 19 789 | 2 700 | 2 356 | 2 145 |
| 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 2 554 066 | 67 338 | 1 808 292 | 1 015 798 | 216 044 |
| 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 68 «Расчеты по налогам и сборам» | 431 358 | 11 422 | 1 113 | 431 623 | 96 953 |
| 69 «Расчеты по социальному страхованию» | 825 739 | 17 378 | 0 | 845 994 | 60 667 |
| 70 «Расчеты по оплате труда» | 0 | 320 000 | 1 101 024 | 623 614 | 1 165 588 |
| 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | 184 323 | 0 | 93 000 | 10 000 | 50 000 |
| 73 «Прочие расчёты с персо-налом, подотчёт. лицами» | 10 085 | 920 | 0 | 0 |  |
| 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» | 670 358 | 32 875 | 384 200 | 205 5954 | 54 994 |
| 91 «Прочие расходы» | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Всего** | **4 675 929** | **469 722** | **3 390 329** | **3 134 979** | **1 646 391** |

Продолжение таблицы № 8

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Счета бух.**  **учёта** | **Оплата (Обороты по кредиту счёта 51 «Расчётный счёт») за:** | | | | | | **Кредитор. задолж.**  **на 17.09.21** |
| **май** | **июнь** | **июль** | **август** | **сентябрь** | **Всего** |
| 26 | 2 071 | 2 187 | 2 015 | 2 007 | 1 999 | 37 269 |  |
| 60 | 0 | 104 613 | 0 | 25 015 | 10 450 | 3 247 550 | 7 234 530 |
| 62 | 3 978 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 978 | 3 026 638 |
| 68 | 0 | 0 | 348 925 | 0 | 197 099 | 1 087 135 | 329 827 |
| 69 | 0 | 47 032 | 942 780 | 1 300 | 530 962 | 2 446 112 | 542 161 |
| 70 | 1 501 962 | 317 878 | 256 389 | 179 557 | 224 794 | 5 690 805 | 0 |
| 71 | 5 000 | 21 000 | 0 | 0 | 12 485 | 191 485 | 402 363 |
| 73 | 0 | 20 000 | 0 | 0 | 0 | 20 920 | 0 |
| 76 | 90 191 | 76 988 | 12 262 | 10 000 | 6 070 | 873 178 | 280 240 |
| 91 | 0 | 0 | 0 | 0 | 16 | 16 | 0 |
| **Всего** | **1 603 202** | **589 698** | **1 562 371** | **217 879** | **983 875** | **13 598 448** | **11 815 759** |

Согласно показателей таблицы № 8:

1. В анализируемом периоде с 1 января по 17 сентября кредиторская задолженность увеличилась на 7 139,9 тыс. руб. (11 815,8 - 4 675,9**)** или в 2,5 раза;

2. Только по заработной плате (счёт 70) происходила своевременная оплата. На начало года и на 17 сентября отсутствуют кредиторские заложенности. Из всех произведённых расчётов за 9 неполных месяцев (13 598,4 т.р.) расходы на выплату зарплаты составили 41,9% (5 690,8 т.р.);

3. Расчёты с поставщиками и подрядчиками (счёт 60) являются следующими по величине. Они составили 23,9% (3 247,5 т.р.) от всех операций, проведённых на расчётном счёте Предприятия. По этой статье расходов на 17 сентября образовалась самая большая величина задолженности, которая составляет 7 234,5 тыс. руб. или 61,2% от всей кредиторской задолженности. На начало года она составляла 2 554,1 тыс. руб. или 54,6% от всей задолженности. Увеличение задолженности, за анализируемый период, произошло на 4 680,4 тыс. руб. или в 2,8 раза;

4. Расчёты по социальному страхованию (счёт 69) являются следующими по величине. Они составили 18,0% (2 446,1 т.р.) от всех операций, проведённых на расчётном счёте Предприятия. На 17 сентября задолженность составила 542,2 тыс. руб. или 4,6% от всей кредиторской задолженности. За анализируемый период произошло снижение задолженности на 283,5 тыс. руб. (825,7 - 542,2) или на 34,3%;

5. Расчеты по налогам и сборам (счёт 68) являются следующими по величине. Они составили 8,0% (1 087,1 т.р.) от всех операций, проведённых на расчётном счёте Предприятия. На 17 сентября задолженность составила 329,8 тыс. руб. или 2,8% от всей кредиторской задолженности. За анализируемый период произошло снижение задолженности на 101,6 тыс. руб. (431,4 - 329,8) или на 23,6%;

6. В анализируемом периоде основная часть расчётов, проведённая по вышеуказанным счётам: 70, 60, 69 и 68, составляет 91,8% (41,9% + 23,9% + 18,0% + 8,0%) от всех проведённых на счетах.

На 17 сентября в результате полученных авансов от покупателей за услуги возникла кредиторская задолженность на счёте 62 «расчёты с покупателями и заказчиками в размере 3 026,6 тыс. руб., что составляет 25,6% от всей кредиторской задолженности. В начале года задолженность на счёте отсутствовала.

За анализируемый период в 2,2 раза увеличилась задолженность по расчетам с подотчетными лицами (счёт 71), с 184,3 тыс. руб. до 402,4 тыс. рублей.

В анализируемом периоде основная часть кредиторской задолженности числится на счетах: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками», 69 «Расчеты по социальному страхованию» и составляет 91,4% (61,2% + 25,6% + 4,6%) от всей кредиторской задолженности.

**Оплата труда в МУПе «Телоэнергоснаб».**

На момент проверки на предприятии действует Положение об оплате труда руководителей, специалистов и технических работников, утверждённое Главой Новоюгинского сельского поселения и директором МУП «ТепЭС» 15.08.2020 года (далее-Положение).

В п. 1.7 Положения указано, что при *выплате заработной платы* работодатель предоставляет каждому работнику расчетный листок, в котором указываются сведения о составных частях заработной платы, причитающейся работнику за соответствующий период, размерах и основаниях произведённых удержаний, а также общей денежной сумме, подлежащей выплате. Заработная плата на предприятии выдается два раза в месяц: 25-го числа – за первую половину месяца, 10-го числа-за вторую половину месяца, а расчётный листок выдается только один раз, поэтому в Положении необходимо указать конкретный срок выдачи расчётных листков.

Согласно п. 2.4 Положения «Заработная плата на предприятии выдается два раза в месяц: 25-го числа – за первую половину месяца, 10-го числа-за вторую половину месяца», фактически установлено, что заработная плата на Предприятии выплачивается ранее установленных сроков. Так, например, заработная плата за 2 половину июня 2021 года выплачена во второй половине июня. И это не единичный случай. В своей пояснительной записке директор предприятия пишет, что ввиду постоянного дефицита средств и задолженности по расчетам с ФНС, заработную плату стараемся выплачивать в текущем месяце, чтобы не допустить просрочки в результате неожиданных списаний по инкассовым от ФНС.

В п. 6.1 Положения указано «В пределах имеющихся средств у Предприятия работникам может оказываться материальная помощь. На рождения ребёнка выплачивается материальная помощь в размере 4 000 рублей. Решение об оказании материальной помощи и её конкретных размерах принимает директор МУП «ТепЭС» на основании письменного заявления работника». Считаем данный пункт некорректным, так как не все работники находятся в одинаковом положении. Предлагаем внести изменения в данный пункт и прописать закрытый перечень событий, при которых выплачивается материальная помощь и конкретный её размер.

При анализе видов начислений установлено, что в январе, марте и мае 2021 года производилась доплата работникам за недоработку по графику при суммированном учёте рабочего времени в сумме 334 042,07 руб. Согласно п. 2.10 Положения - учетным периодом установлен календарный (годовой) квартал по три месяца: январь-март, апрель-июнь, июль-сентябрь и октябрь-декабрь. Тогда каким образом могла возникнуть недоработка по графику, при квартальном учёте рабочего времени? Считаем, что данную ситуацию можно было не допустить, при правильном и рациональном составлении графиков работы и других документов. Предлагаем, проанализировать ситуацию и в будущем ответственным лицам графики работы составлять более ответственно и обдуманно, так как при имеющемся тяжелом финансовом положении предприятия, доплата одному сотруднику за недоработку, а второму за переработку еще более его усугубляет.

Штатное расписание на 2021 год составлено 21 декабря 2020 года, согласовано с Главой Новоюгинского сельского поселения и утверждено приказом от 13.01.2021 № 6. В приложении № 1 к штатному расписанию установлены должностные оклады и часовые тарифные ставки по единой тарифной сетке для работников МУП «Теплоэнергоснаб» на 2021 год. Расчёт фонда оплаты труда к штатному расписанию не приложен. В самом штатном расписании указан только размер доплат и надбавок и отсутствует сумма. Таким образом, сверить фонд оплаты труда по штатному расписанию с фактическим фондом по месяцам не представляется возможным. На проверку представлен *плановый* фонд оплаты труда на 2021 год, который составлен помесячно, без указания видов начислений, только общая сумма, в разрезе каждого работника АУП, а по основному персоналу только общая сумма начисления. Следовательно, проверить достоверность и правильность данного документа также невозможно. Ниже приведены данные по плановому фонду оплаты труда, представленному в этом документе и фактически начисленному за 1 полугодие 2021 года:

Таблица № 9

(рубли)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Месяц** | **Плановый**  **ФОТ** | **Фактический**  **ФОТ** | **Разница** |
| Январь | 1 325 825,71 | 1 270 272,30 | - 55 553,41 |
| Февраль | 957 417,11 | 844 050,17 | - 113 366,94 |
| Март | 983 002,11 | 937 517,89 | - 45 484,22 |
| Апрель | 983 003,11 | 822 450,60 | - 160 552,51 |
| Май | 983 004,11 | 1 945 440,54 | + 962 436,43 |
| Июнь | 333 753,66 | 231 855,30 | - 101 898,36 |
| **ИТОГО** | **5 566 005,81** | **6 051 586,80** | **+ 485 580,99** |

Как видно из таблицы, плановые показатели фонда оплаты труда составлены некорректно. Как может быть одинаковым ФОТ в марте, апреле и мае, если в марте один праздничный день, в апреле вообще нет праздничных дней, а в мае два. Также, почему не была запланирована в мае компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении, если известно, что на предприятии работают сезонные работники, которых необходимо уволить по окончанию отопительного сезона. Компенсация за неиспользованный отпуск была начислена в мае в сумме 846 736,34 рублей.

**Анализ исполнения полномочий Администрацией Новоюгинского сельского поселения в отношении созданного им МУПа «Теплоэнергоснаб».**

Контрольным органом в Администрацию сельского поселения, в связи с проведением мероприятия в МУПе «Теплоэнергоснаб», был направлен Запрос от 16.09.2021 № 02-06-64 с целью выяснения исполнения полномочий учредителем в отношении созданного им предприятия, учитывая его серьёзное финансовое состояние на протяжении ряда лет (копия запроса прилагается). В установленный срок 21 сентября от Администрации Новоюгинского сельского поселения был получен ответ (копия ответа прилагается).

Из направленного запроса и полученного ответа сделаны следующие выводы:

1. В 2020 и 2021 годах не проводились Мероприятия: по контролю за сохранностью, целевым и эффективным использованием объектов муниципального имущества, по оценке финансового состояния Предприятия и другим темам. Необходимостью проведения этих мероприятий является критическое финансовое состояние Предприятия на протяжении ряда лет;

2. В 2020 и 2021 годах на собраниях депутатов Совета Новоюгинского сельского поселения не обсуждались итоги работы Предприятия в 2019 и 2020 годах. Важность обсуждения итогов работы состоит в критическом финансовом состоянии Предприятия на протяжении ряда лет;

3. Не представлен протокол совещания, проведённого в 2020 году, на котором должен был обсуждаться план финансово-хозяйственной деятельности Предприятия на 2021 год с его перспективами развития, утверждаться его основные показатели, согласовываться мероприятия по достижению этих показателей. Считаем, что на этом совещании необходимо было обсудить показатели расчётов обоснования тарифов по теплоснабжению и электроснабжению, утверждённых Департаментом тарифного регулирования Томской области на 2021 год. Актуальность данного совещания состоит в критическом финансовом состоянии Предприятия на протяжении ряда лет;

4. Не указаны нормативные документы устанавливающие порядок и сроки предоставления и утверждения (согласования) годовой и текущей отчётности, плана финансово-хозяйственной деятельности, квартальных и годового анализов деятельности Предприятия, Положения по оплате труда;

5. Учитывая сложную финансовую ситуацию, премирование директора не производится. Заработная плата работников Предприятия начисляется исходя из МРОТ – согласно отработанных часов. Совещания, проводимые по поводу условий оплаты труда работников Предприятия, в том числе и премирования, не оформлялись протоколами собраний. Считаем, что при финансовом положении, в котором находится Предприятие, необходимо было обсуждать и согласовывать: Положение по оплате труда, формирование фонда оплаты труда, ежемесячное подведения итогов работы предприятия.

**Заключительная часть:**

1. Анализ организации и ведения бухгалтерского учёта показал следующее:

- необходимо доработать Учётную политику в соответствии с замечаниями, сделанными в основной части Аналитической записки;

- учредителем не утверждена бухгалтерская отчетность за 2020 год, что не соответствует п. 9 ст. 20 и п. 3 ст. 26 Федерального Закона 161-ФЗ;

- не проводилась инвентаризация основных средств и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчётности, что также говорит об отсутствии контроля со стороны Учредителя за использованием объектов муниципального имущества;

- сделаны замечания по ведению бухгалтерского учёта на счетах: 10 «Материалы»; 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; 68 «Налоги и сборы»; 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; 71 «Расчёты с подотчётными лицами»; 75 «Расчеты с учредителями»**;** на счёте 80, указанные в основной части Аналитической записки.

Общими замечаниями для всех счетов является отсутствие контроля со стороны бухгалтера за остатками на счетах бухгалтерского учёта;

2. В обоснованиях тарифов по теплоснабжению и электроснабжению, утверждённых Департаментом тарифного регулирования Томской области, размеры тарифов предусмотрены для окупаемости нормативно-обоснованных затрат, без получения прибыли на развитие Предприятия, только для того, чтобы выжить.

В этих условиях становятся невыполнимыми пункты Устава:

-6.1.1 «Предприятие имеет право, в том числе планировать свою деятельность и определять перспективы развития исходя из основных экономических показателей, наличия спроса на выполняемые работы, оказываемые услуги, производимую продукцию»;

-6.2.1 Предприятие обязано, в том числе «Выполнять утверждённые в установленном порядке программы развития предприятия, финансовые планы и планы технического развития, основные экономические показатели, обязательства, вытекающие из законодательства и заключённых договоров»;

3. В целях сокращения затрат, для улучшения финансового состояния Предприятия, рабочие котельных, из категории постоянных работников были переведены в категорию сезонных, с соблюдением всех установленных требований.

По причине убытков и тяжёлого финансового состояния Предприятия, в соответствии с пунктом 4.7 Положения об оплате труда руководителей, специалистов и технических работников (далее - Положение по оплате труда), утверждённого 15 августа 2020 года директором Предприятия и Главой Новоюгинского сельского поселения, директор вынужден был отказаться от ежемесячного премирования себя и сотрудников административно-управленческого персонала (5 человек). Согласно вышеуказанной пояснительной записки, на эту крайнюю меру Предприятие переведено с сентября 2020 года.

В соответствии с пунктами 4.1 и 4.3 Положения по оплате труда стимулирование работников необходимо для достижения установленных целей, а именно: выполнения заданных объёмов работы, должностных обязанностей, снижения её трудоёмкости, отсутствие претензий к работе, услугам со стороны потребителей, экономии сырья, экономии материалов, топливно-энергетических ресурсов, сокращения затрат на оборудование. Считаем, что отказ от выше перечисленных стимулов в работе, только навредит деятельности Предприятия. Необходимо учитывать, что определённой категории работников производится доплата до минимального размера оплаты труда и отказ от стимулирования только увеличивает её размер. То есть, расходы в большей или меньшей степени остаются, а стимулы отсутствуют, что должно отрицательно сказаться на дисциплине и результатах труда.

Кроме того, по объективным причинам, в сложившейся ситуации, достичь положительного финансового результата (прибыли) невозможно. Это подтверждается, как расчётами обоснования тарифов, так фактическими результатами работы (убытками) за ряд предшествующих лет. В тоже время, стимулирование работников предприятия к достижению определённых результатов труда, в том числе и к снижению убытков, необходимо, как директору Предприятия, так и его Учредителю. Иначе, согласие Учредителя на отказ от стимулирования работников Предприятия можно расценивать как инициатора банкротства данного Предприятия.

Для примера можно привести следующий исторический факт, в течение всех 80 годов прошлого века совхозы Каргасокского района были планово-убыточными предприятиями. В тоже время, в этих предприятиях была разработана и применялась очень действенная система стимулирования его работников, как в денежном, так и в натуральном выражении, и она постоянно развивалась и совершенствовалась. Показатели по поголовью, надоям, привесам, заготовке кормов и другим неуклонно росли.

4. Фактически произведено в 2020 году расходов на теплоснабжение 11 418,3 тыс. рублей. В расчёте обоснования тарифа на 2020 год, без невыполненных работ по ремонту теплотрассы в селе Староюгино на 1 831,3 тыс. руб., было предусмотрено 12 779,7 рубля. Это на 1 361,4 руб. или на 10,6% меньше заложенного в тарифе. Предполагается, что расчёт следующего обоснования тарифа снизит тариф на сумму невыполненных работ по ремонту теплотрассы.

5. До настоящего времени не заключён контракт на отопление двух помещений в школе села Киндал. В соответствии с размерами отапливаемых помещений и установленным тарифом, контракт на 2021 год должен был быть заключён на 800 тыс. руб. За предоставленные услуги в отапливаемом периоде с января по май не произведена оплата в размере 480 тыс. руб., как до 10 июня, так и до настоящего времени 9 сентября, на момент составления пояснительной записки. Это критически сказывается на финансовом состоянии Предприятия и делает невозможным принимать её директором необходимых решений.

6. Фактически произведено в 2020 году расходов на электроснабжение 5 410,1 тыс. рублей. В расчёте обоснования тарифа на 2020 год было предусмотрено 3 077,2 тыс. рублей. Это на 2 332,9 тыс. руб. или на 75,8% больше заложенного в тарифе. Такого размера сокращения затрат достичь невозможно без нанесения вреда производственной деятельности Предприятию.

Согласно пояснительной записке, в течение суток, кроме времени на завтрак, обед и ужин, электростанция работает на границе с холостым ходом (крайне низкой нагрузкой), что сказывается на большом перерасходе горючего относительно предусмотренного в расчёте обоснования тарифа. Это один из трёх основных видов затрат. Затраты по топливу для ДЭС, были предусмотрены в размере 642,4 тыс. руб., что на 544,0 руб. или на 45,9% меньше фактических (1 186,4 т. р.).

Другим основным видом затрат являются общехозяйственные расходы, которые в 2020 году составили 1 655,3 тыс. рублей. В тарифе они не был предусмотрены.

Заработная плата, как основной из трёх видов затрат, в 2020 году ниже предусмотренного расчётом обоснования тарифа на 119,6 тыс. руб. (1 877,9 - 1 758,3)

7. В целом по Предприятию убыток в 2020 году составил 1 019,1 тыс. руб., а в расчёте обоснования тарифа предусмотрена нулевая рентабельность.

8. По данным бухгалтерского учёта Предприятие в 1 полугодии 2021 года сработало с убытком в размере – 571,8тыс. руб., (9 554,7- 10 126,5), а в расчёте обоснования тарифа предусмотрена нулевая рентабельность. Сравнение остальных показателей результатов работы предприятия с показатели расчёта обоснования тарифа невозможно, так как они рассчитаны в целом на год.

9. На 17 сентября в предприятии числится кредиторская задолженность в размере 8 789,1 тыс. руб. (11 815,7 – 3 026,6), которая с начала года увеличилась в 2,5 раза (4 675,9 т.р.**).** Основными являются задолженности по расчётам с поставщиками и подрядчиками (счёт 60) в размере 7 234,5 тыс. руб. или 73,7% и по расчётам с покупателями и заказчиками (счёт 62) в размере 3 026,6 тыс. руб. или 25,6%. Только по заработной плате (счёт 70) происходила своевременная оплата. На начало года и на 17 сентября по ней отсутствуют кредиторские заложенности.

9. На основании запроса и ответа от Администрации Новоюгинского сельского поселения сделаны следующие выводы:

- в 2020 и 2021 годах Администрацией Новоюгинского сельского поселения не проводились мероприятия в рамках контроля за деятельностью МУПа «Теплоэнергоснаб» (копии документов или их реквизиты не предоставлены);

- в 2020 и 2021 годах на собраниях Совета Новоюгинского сельского поселения не обсуждались итоги работы Предприятия в 2019 и 2020 годах (копия решения или его реквизиты не предоставлены);

- в 2020 году не проводилось совещание по обсуждению плана финансово-хозяйственной деятельности Предприятия на 2021 год с утверждением его основных показателей. Не обсуждались мероприятия по выводу Предприятия из финансового кризиса (протокол совещания или его реквизиты не предоставлены);

- отсутствуют нормативные документы устанавливающие порядок и сроки предоставления и утверждения (согласования) годовой и текущей отчётности, плана финансово-хозяйственной деятельности, квартальных и годового анализов деятельности Предприятия, Положения по оплате труда (копии документов или их реквизиты не предоставлены);

- совещания по поводу отказа от ежемесячного премирования работникам АУПа и директору МУПа «Теплоэнергоснаб» не проводилось (протокол совещания или его реквизиты не представлены).

**Выводы и предложения:**

1. Деятельность МУПа «Теплоэнергоснаб» невозможна без оказания финансовой помощи со стороны бюджета муниципального образования «Новоюгинское сельское поселение»;

2. Для определения размера этой финансовой помощи принят убыток 2020 года, который сложился из фактически понесённых сверхнормативных затрат и недополученной выручки относительно показателей, указанных в составленных расчётах при обосновании тарифов;

3. На отрицательный финансовый результат Предприятия в 2020 году (- 1 019,14 т.р. таблица № 4) повлиял вид его деятельности, связанный с электроснабжением в селе Наунак (-2 393,14 т.р. таблица № 2).

К отрицательному финансовому результату в электроснабжении привело (таблица № 2):

- превышение следующих статей затрат по сравнению с предусмотренными в расчёте утверждённого тарифа: на 544 тыс. руб. по дизельному топливу (факт 1 186,44 т.р. – тариф 642,44 т.р.), на 1 655,30 тыс. руб. по общехозяйственным расходам (они не были предусмотрены в тарифе), на 159,46 тыс. руб. по амортизационным отчислениям (они не были предусмотрены в тарифе), на 80,01тыс. руб. по прочим расходам (факт 82,50 т.р. – тариф 2,49 т.р.) и другим не значительным по величине статьям расходов, с учётом УСН, в целом на 50,04 тыс. руб. (факт 68, 38 т.р. - тариф 18, 34 т.р.). С учётом снижения затрат по зарплате и начислениям на 155,67 тыс. руб. (тариф 2 445,05 т.р. – факт 2 289,38 т.р.) превышение фактических расходов над утвержденными в тарифе составило 2 333,14 тыс. руб. (2 488,81 т.р. – 155,67 т.р.);

- снижение доходов по сравнению с предусмотренным показателем в расчёте утверждённого тарифа на 59,99 тыс. руб. (тариф 3 108,32 т.р. – 3 048,33 т.р.).

Увеличение затрат на 2 333,14 тыс. руб. и плюс снижение доходов на 59,99 тыс. руб. привело к убыткам в размере 2 393,14 тыс. руб., так как в расчёте, применения тарифа, при оплате оказываемых услуг, предусматривало получение нулевой рентабельности по данному виду деятельности. С учётом прибыли, полученной по виду деятельности «Теплоснабжение», убыток в целом по Предприятию в 2020 году составил **1 019,14** тыс. руб., который необходимо компенсировать из средств бюджета за минусом амортизации в размере 159,46 тыс. рублей. То есть, исходя из данной логики, Предприятию предлагается компенсировать **859,9** тыс. рублей.

На 1 января 2021 года, по данным бухгалтерского учёта, кредиторская задолженность составляла **4 675,93** тыс. рублей.

2. В первом полугодии 2021 года Предприятие сработало с убытком в размере 2 835,71 тыс. руб., в том числе: по теплоснабжению, где тариф установлен ДТР ТО в размере 1 338,66 тыс. руб., где тариф установлен Администрацией в размере – 403,16 тыс. руб.; по электроснабжению в размере 1 093,89 тыс. рублей. Как и в 2020 году, применение тарифа, при оплате оказываемых услуг, предусматривало получение нулевой рентабельности по каждому виду деятельности. В разрезе статей расходов и по доходам анализ сопоставления показателей расчётов утверждённых тарифов с фактическими данными невозможен по причине их несопоставимости.

В тоже время, по финансовым результатам работы за первое полугодие 2021 года, как в целом по Предприятию, так и по видам деятельности можно сделать вывод, что убыток в размере **2 835,71** тыс. руб. произошёл от сверхнормативных затрат и недополученной выручки, размеры которой можно будет установить только по результатам деятельности Предприятия за весь 2021 год. Поэтому размер вышеуказанного убытка можно считать причиной увеличения кредиторской задолженности Предприятия.

За минусом амортизации в размере 209,49 тыс. руб. (127,05 + 82,44), Предприятию предлагается компенсировать **2 626,2** тыс. руб. (2 835,71 - 209,49).

По состоянию на 15 сентября 2021 года на счетах бухгалтерского учёта числилась кредиторская задолженность в размере 8 789,12 тыс. руб. (11 815,76 т.р. - 3 026,64 т.р.) подлежащая оплате (таблица № 8). Сумма 3 026,64 тыс. руб. является полученным авансом за услуги, которая к концу года закроется.

Предлагаем из бюджета муниципального образования «Новоюгинское сельское поселение оказать финансовую помощь МУПу «Теплоэнергоснаб» в размере **3 486,1** тыс. рублей. (859,9 т.р. + 2 626,2 т.р.).

Оставшуюся кредиторскую задолженность в размере **5 303,0** тыс. руб. (8 789,12 - 3 486,1) предлагаем Предприятию погасить за счёт собственных ресурсов, увеличения доходов от оказанных услуг и оптимизации расходов.

Дополнительная информация к Аналитической записке от 30.09.2021 № 4 по анализу и оценке финансово-экономического состояния МУП «Теплоэнергоснаб» за 2020 год и 1 полугодие 2021 года от 17 декабря 2021 года.

В данной информации содержится анализ отдельных финансовых показателей за 9 месяцев 2021 года и кредиторской задолженности по состоянию на 1 декабря 2021 года.

**Свод доходов и расходов по МУП «Теплоэнергоснаб»**

**за 9 месяцев 2021 года**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **№ п/п** | **Наименование показателей** | **Ед. изм.** | **Фактически за отчетный период** | | **1** | **Расходы Всего, в т.ч. по видам деятельности:** | **руб.** | **14 979 452,80** | | 1.1 | Котельная детский сад | руб. | 2 550 480,58 | | 1.2 | Котельная с. Староюгино | руб. | 2 798 399,03 | | 1.3 | Котельная с. Киндал | руб. | 2 205 421,66 | | 1.4 | Котельная школа | руб. | 2 371 328,49 | | 1.5 | Отопление Б. Грива | руб. | 1 553 823,50 | | 1.6 | Электроснабжение | руб. | 3 492 592,46 | | 1.7 | Станция очистки воды | руб. | 7 407,08 | | **2** | **Доходы Всего, в т.ч.:** | **руб.** | **11 093 100,75** | | 2.1 | Котельная детский сад | руб. | 1 624 023,91 | | 2.2 | Котельная с. Староюгино | руб. | 3 156 623,73 | | 2.3 | Котельная с. Киндал | руб. | 910 107,70 | | 2.4 | Котельная школа | руб. | 2 538 402,41 | | 2.5 | Отопление Б. Грива | руб. | 1 052 462,38 | | 2.6 | Электроснабжение | руб. | 1 660 819,87 | | 2.7 | Прочие услуги | руб. | 150 660,75 | | **3** | **Финансовый результат, в т.ч. по видам деятельности:** | руб. | **-3 886 352,05** | | 3.1 | Котельная детский сад | руб. | -926 456,67 | | 3.2 | Котельная с. Староюгино | руб. | +358 224,70 | | 3.3 | Котельная с. Киндал | руб. | -1 295 313,96 | | 3.4 | Котельная школа | руб. | +167 073,92 | | 3.5 | Отопление Б. Грива | руб. | -501 361,12 | | 3.6 | Электроснабжение | руб. | -1 831 772,59 | | 3.7 | Прочие услуги | руб. | +150 660,75 | | 3.8 | Станция очистки воды |  | **-** 7 407,08 | | **4** | **Прочие доходы** | руб. | **1 537,55** | | **5** | **Прочие расходы** | **руб.** | **92 249,40** | | **6** | **УСН** | **руб.** | **43 384** | | **7** | **Прочее** | **руб.** | **0** | | **9** | **Чистая прибыль (убыток)** | **руб.** | **-3 933 679,90** | |  |

**Анализ расходов по статьям затрат за 9 месяцев 2021 года**

**по МУП «Теплоэнергоснаб»**

(рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Статья затрат** | **2020 год** | **9 месяцев 2021 года** | **2020г. – 2021г.**  **2021 : 2020 \* 100** |
| 1 | Материалы | 292 057 | 241 688,69 | 50 368 (82,7%) |
| 2. | Топливо | 3 679 548 | 3 051 308,06 | 628 240 (82,9% |
| 3. | Э/энергия | 498 503 | 383 605,77 | 114 897 (76,9%) |
| 4. | Оплата труда | 7 160 447 | 6 004 256,71 | 1 156 190 (83,8%) |
| 5. | Страховые взносы | 2 168 755 | 1 797 573,79 | 371 181 (82,9%) |
| 6. | Амортизация | 447 642 | 317 238,84 | 130 403 (70,9%) |
| 7. | Общехозяйственные расходы | 5 182 260 | 2 982 710,77 | 2 199 549 (57,6%) |
| 8. | Внутреннее потребление | -881 743 | 0 | 0 |
| 9. | Медосмотр | 7 733 | 0 | 0 |
| 10. | Прочие | 349 472 | 99 897,24 | 249 575 (28,6%) |
| 11. | Станция очистки воды | 0 | 7 407,08 | 7 407,08 |
| 12. | Ремонт | 0 | 71 584 | 71 584 |
| 13. | Услуги связи | 0 | 22 181,85 | 22 181,85 |
|  | **ИТОГО** | **18 904 674** | **14 979 452,80** | 3 925 221 (79,2%) |
|  | **УСН** | **179 787** | **43 384** | 236 403 (24,1%) |

**Анализ расходов в разрезе подразделений и статей затрат за 9 месяцев 2021 год**

**по МУП «Теплоэнергоснаб»**

**Теплоснабжение:**

**1 вариант**

(рубли)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Статья затрат** | **Фактически за отчётный период** | | | | | |
|  | **2020 год** | **Всего за 9 мес.2021 г в т.ч** | **Котельн д/сад** | **Котельн.**  **Киндал** | **Котельн.**  **Староюгино** | **Котельн.**  **Школа** |
| Материалы | 250 280 | 176 443 | 88 616 | 13 149 | 39 076 | 35 602 |
| Прочие | 235 429 | 76 898 | 6 000 | 35 225 | 29 673 | 6 000 |
| Топливо | 2 440 106 | 2 089 387 | 622 380 | 332 532 | 606 735 | 527 740 |
| Услуги связи |  | 21 553 | 5 410 | 5 410 | 5 323 | 5 410 |
| Электроэнергия | 498 503 | 383 606 | 76 486 | 51 199 | 118 446 | 137 475 |
| Оплата труда | 4 395 305 | 3 848 909 | 907 076 | 961 168 | 1 082 804 | 897 861 |
| Страховые взносы | 1 334 223 | 1 152 835 | 272 794 | 288 622 | 322 935 | 268 484 |
| Амортизация | 288 178 | 190 571 | 47 456 | 35 434 | 57 137 | 50 544 |
| Общехозяйственные | 2 857 969 | 1 913 845 | 454 140 | 481 222 | 536 270 | 442 213 |
| Расх.на внутр.потреб. | -881 743 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ремонт | 0 | 71 583 | 70 123 | 1 460 | 0 | 0 |
| **ИТОГО** | **11 418 250** | **9 925 630** | **2 550 481** | **2 205 421** | **2 798 399** | **2 371 329** |

**2 вариант**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Статья затрат** | **Фактически за отчётный период** | | | | | |
|  |  | **Всего, в т.ч.** | **Котельн д/сад** | **Котельн.**  **Киндал** | **Котельн.**  **Старою-гино** | **Котельн.**  **школа** |
| Материалы | 2020 год | 250 280 | 147 807 | 10 401 | 28 535 | 63 537 |
| 2021 г. 9 мес. | 176 443 | 88 616 | 13 149 | 39 076 | 35 602 |
| 20г. – 21г.  21г.:20г.\*100 | 73 837  70,5% | 59 191  59,9% | - 2 748  126,4% | - 10 541  136,9% | 27 935  56,0% |
| Прочие | 2020 год | 235 429 | 47 442 | 47 049 | 37 379 | 103 559 |
| 2021 г. 9 мес. | 76 898 | 6 000 | 35 225 | 29 673 | 6 000 |
| 20г. – 21г.  21г.:20г.\*100 | 158 531  32,7% | 41 442  12,6% | 11 824  74,9% | 7 706  79,4% | 97 559  58% |
| Топливо | 2020 год | 2 440 106 | 502 484 | 514 201 | 889 728 | 533 693 |
| 2021 г. 9 мес. | 2 089 387 | 622 380 | 332 532 | 606 735 | 527 740 |
| 20г. – 21г.  21г.:20г.\*100 | 350 719  85,6% | - 119 896  123,9% | 181 669  64,7% | 282 993  68,2% | 5 953  98,9% |
| Услуги связи | 2020 год | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2021 г. 9 мес. | 21 553 | 5 410 | 5 410 | 5 323 | 5 410 |
| 20г. – 21г. |  |  |  |  |  |
| Электроэнергия | 2020 год | 498 503 | 71 271 | 83 929 | 129 678 | 213 625 |
| 2021 г. 9 мес. | 383 606 | 76 486 | 51 199 | 118 446 | 137 475 |
| 20г. – 21г.  21г.:20г.\*100 | 114 897  76,9% | - 5 215  107,3% | 32 730  61,0% | 11 232  91,3 | 76 150  64,3% |
| Оплата труда | 2020 год | 4 395 305 | 1 035 747 | 1 078 467 | 1 157 578 | 1 123 513 |
| 2021 г. 9 мес. | 3 848 909 | 907 076 | 961 168 | 1 082 804 | 897 861 |
| 20г. – 21г.  21г.:20г.\*100 | 546 396  87,6% | 128 671  87,6% | 117 299  89,1% | 74 774  93,5% | 225 652  79,9% |
| Страховые взносы | 2020 год | 1 334 223 | 307 540 | 339 025 | 348 889 | 338 769 |
| 2021 г. 9 мес. | 1 152 835 | 272 794 | 288 622 | 322 935 | 268 484 |
| 20г. – 21г.  21г.:20г.\*100 | 181 388  86,4% | 34 746  88,7 | 50 403  85,1% | 25 954  92,6% | 70 285  79,3% |
| Амортизация | 2020 год | 288 178 | 64 198 | 65 699 | 85 868 | 72 413 |
| 2021 г. 9 мес. | 190 571 | 47 456 | 35 434 | 57 137 | 50 544 |
| 20г. – 21г.  21г.:20г.\*100 | 97 607  66,1% | 16 742  73,9% | 30 265  53,9% | 28 731  66,5% | 21 869  69,8% |
| Общехозяйственные | 2020 год | 2 857 969 | 681 230 | 706 592 | 754 041 | 716 106 |
| 2021 г. 9 мес. | 1 913 845 | 454 140 | 481 222 | 536 270 | 442 213 |
| 20г. – 21г.  21г.:20г.\*100 | 944 124  66,9% | 227 090  66,7% | 225 370  68,1% | 217 771  71,1% | 273 893  61,7% |
| Расх. на внутр.потреб. | 2020 год | -881 743 | - 741 487 | 0 | - 140 256 | 0 |
| 2021 г. 9 мес. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 20г. – 21г. |  |  |  |  |  |
| Ремонт | 2020 год | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2021 г. 9 мес. | 71 583 | 70 123 | 1 460 | 0 | 0 |
| 20г. – 21г. |  |  |  |  |  |
| **ИТОГО** | 2020 год | **11 418 250** | **2 116 232** | **2 845 363** | **3 291 440** | **3 165 215** |
| 2021 г. 9 мес. | **9 925 630** | **2 550 481** | **2 205 421** | **2 798 399** | **2 371 329** |
| 20г. – 21г.  21г.:20г.\*100 | **1 492 620**  **86,9%** | **- 434 249**  **120,5%** | **639 942**  **77,5%** | **493 041**  **85,0%** | **793 886**  **74,9%** |

**Электроснабжение ДЭС п. Наунак**

(рубли)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Статья затрат** | **Фактически за отчётный период** | | |
| **2020 год** | **Всего за 9 мес.2021** | **2020г. – 2021г.**  **(2021 : 2020 \* 100)** |
| Материалы | 37 045 | 61 595 | - 24 550 (166,3%) |
| Прочие | 82 505 | 23 000 | 59 505 (27,9%) |
| Топливо | 1 186 442 | 922 718 | 263 724 (77,8%) |
| Услуги связи |  | 630 | - 630 |
| Электроэнергия | 0 | 0 | 0 |
| Оплата труда | 1 758 355 | 1 317 162 | 441 193 (74,9%) |
| Страховые взносы | 531 023 | 391 606 | 139 417 (73,7%) |
| Амортизация | 159 464 | 126 666 | 32 798 (79,4%) |
| Общехозяйственные расходы | 1 655 297 | 649 216 | 1 006 081 (39,2%) |
| **ИТОГО** | **5 410 131** | **3 492 593** | **1 917 538 (64,6%)** |

**Отопление в с. Большая Грива**

(рубли)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Статья затрат** | **Фактически за отчётный период** | | |
| **2020 год** | **Всего за 9 мес.2021** | **2020г. – 2021г.**  **(2021 : 2020 \* 100)** |
| Материалы | 4 732 | 3 651 | 1 081 (77,1%) |
| Прочие | 31 538 |  | 31 538 (0%) |
| Топливо | 53 000 | 39 203 | 13 797 (73,9%) |
| Услуги связи | 0 | 0 | 0 |
| Электроэнергия | 0 | 0 | 0 |
| Оплата труда | 1 006 787 | 838 187 | 168 600 (83,2%) |
| Страховые взносы | 303 509 | 253 132 | 50 377 (83,4%) |
| Амортизация | 0 | 0 | 0 |
| Общехозяйственные | 668 994 | 419 650 | 249 344 (62,7%) |
| Медосмотр | 7 733 |  | 7 733 (0%) |
| **ИТОГО** | **2 076 293** | **1 553 823** | **522 470 (74,8%)** |

Кроме того, в 2021 году появились расходы по станции очистки питьевой воды, за 9 месяцев 2021 года они составили 7 407 руб.

Общехозяйственные расходы за 9 месяцев 2021 года составили 2 982 710 руб., или 24,9% от суммы основных расходов. При анализе общехозяйственных расходов, кроме замечаний, указанных в аналитической записке от 30.09.2021 № 4 установлено также, что по статье расходов «Инвентарь и хозяйственные товары» ошибочно списаны запчасти и моторные масла на сумму 32 441 руб., которые были использованы для арендованных автомобилей. Кроме того, по статье «прочие расходы» списаны услуги по ремонту и диагностике автомобилей на сумму 5 200 руб. Все эти расходы на общую сумму 32 961 руб. необходимо было отразить по статье «содержание служебного автотранспорта» расходы по которой составляют за 9 месяцев 2021 года 200 317 руб., без учёта стоимости аренды.

Кредиторская задолженность на **1 декабря 2021 года** составляет **9 581 955** руб., в т.ч:

Расчёты с поставщиками (счёт 60) 7 519 565 руб.;

Расчёты по налогам и сборам (счёт 68) 349 464 руб.;

Расчёты по страховым взносам (счёт 69) 788 738 руб.;

Расчёты с подотчётными лицами (счёт 71) 448 130 руб.;

Расчёты с прочими кредиторами (счёт 76) 476 058 руб.

Основная сумма кредиторской задолженности это оплата поставщикам:

ООО «МЦТТ» за уголь в сумме **5 244 233** руб., которая образовалась в течение 2021 года. Всего поступило угля в 2021 году на сумму 5 314 233,50 руб., оплачено 1 299 880 рублей. При этом имелся остаток на начало года в сумме 1 229 880 руб.

ООО «Энергия» за дизельное топливо, которое поступило в марте 2021 года на сумму **1 136 705** руб. Данная сумму на сегодняшний день не оплачена.

Фадеев Е.Л. за дрова задолженность составляет **397 160** руб. Дрова поступили в течение 2021 года на общую сумму 530 160 руб., оплачено в 2021 году 133 000 руб.

ИП Бершадский А.А. за дрова задолженность составляет **244 100** руб. Данная задолженность образовалась в предыдущие года, на 1 января 2021 года она составляла 394 100 руб., в 2021 году оплачено 150 000 руб.

ОГБУЗ «Каргасокская РБ» за медосмотр в сумме **140 972,50** руб. Медосмотр проводился в октябре 2021 года.

ООО «Специализированная экспертная организация «Лик» за сопровождение закупок в сумме **60 000** руб. Всего в 2021 году получено услуги на сумму 148 000 руб., оплачено 88 000 руб.

ООО «Форус» за ведение бухгалтерского учёта в сумме 63 950 руб. Всего за 2021 год предоставлено услуги на сумму 352 204 руб., оплачено 320 554 руб., при этом имелся остаток на начало года в сумме 32 300 руб.

Также имеются другие кредиторы за товары и услуги, сумма задолженности которым менее 20 000 руб.

Кредиторская задолженность по расчетам с подотчётными лицами состоит в основном из долга Вялову Л.В. в сумме **337 629** руб., и Салабай В.В с сумме **100 327** руб., а также других незначительных сумм.

Прочая кредиторская задолженность это задолженность за аренду автомобиля Вялову Л.В в сумме 339 460 руб., Салабай В.В. в сумме 30 915 руб., а также задолженность по договорам ГПХ Лермонт А.А. в сумме 60 000 руб. Монголину Т.А. в сумме 26 324 руб. и другие незначительные суммы.

На начало 2021 года кредиторская задолженность составляла 4 675 929 руб., в течение одиннадцати месяцев 2021 года она увеличилась на 4 906 026 руб. Увеличение задолженности произошло за счет убытков от финансовой деятельности, а также за счёт приобретения угля на сумму 5 314 233,50 руб. и дизтоплива на сумму 1 136 705 руб. Остатки по субсчёту 10-03 «Топливо» на 01.12.2021 составляют 4 650 786 руб., в том числе дизтопливо 525 011 руб., уголь 3 794 806 руб., дрова 304 870 руб.

Все материалы анализа финансово-экономического состояния МУП «Теплоэнергоснаб» предоставлены всем заинтересованным лицам: Главе Новоюгинского сельского поселения, Главе Каргасокского района, Председателю Думы Каргасокского района, директору МУП «Теплоэнергоснаб».

Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /Ю.А.Машковцев/