Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 28.12.2021

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о контрольном мероприятии № 12.** |  |

Внеплановое мероприятие проведено на основании обращения заместителя Главы Администрации Каргасокского района по вопросам жизнеобеспечения района (письмо от 24.05.2021 № 04-01-2426/21-0), поступившего Председателю Думы Каргасокского района о проведении контрольного мероприятия в МУПе «ЖКХ Киевское», в связи со сложившимися убытками по итогам работы за 2020 год в размере 4 351,27 тыс. руб., и распоряжений председателя Контрольного органа Каргасокского района: от 07.10.2021 № 11, от 19.10.2021 № 13, от 29.10.2021 № 14.

Анализируемым периодом являлся **2020 год**.

Период проведения мероприятия: **с 12 по 19 октября** и **с 8 ноября по 27 декабря** 2021 года.

Экспертно-аналитическое мероприятие оформлено Аналитической запиской **от 27.12.2021 № 5.**

Результаты мероприятия:

**Оплата труда в МУП «ЖКХ Киевское».**

В 2020 году на предприятии действовало Положение об оплате труда рабочих, руководителей, ИТР и служащих, которое являлось приложением № 2 к Коллективному договору от 18.12.2017 (далее-Положение). Срок действия Коллективного договора 2017-2020 годы. В Положении указаны не все виды начислений, которые фактически производились в 2020 году, например: материальная помощь к отпуску, оплата за работу в праздничные и выходные дни и т.д. Некоторые из них, прописаны в тексте Коллективного договора, но не все. Предлагаем, все выплаты, которые предполагаются для начисления работникам, внести в Положение об оплате труда.

В соответствии со ст. 104 Трудового кодекса РФ Порядок введения суммированного учета рабочего времени устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка. В приложении № 5 к Коллективному договору «Правила внутреннего трудового распорядка» прописано только, что на Предприятии введен суммированный учёт рабочего времени, но не установлен учётный период (месяц, квартал, год). Фактически на Предприятии применяется учётный период – месяц, в связи, с чем у работников возникает переработка. Предлагаем, для оптимизации расходов, пересмотреть учётный период, установить его квартал или год, для того чтобы в течение этого периода, контролировать графики работы и не допускать превышения нормального числа рабочих часов. Всего за 2020 год начислено доплаты за переработку при суммированном учёте рабочего времени 211 252,18 руб., без учёта районного коэффициента и надбавки за работу в районах, приравненных к районам Крайнего Севера.

В пункте 8.1.9 Коллективного договора прописано «оказывать материальную помощь работникам в связи с празднованием «Дня защитника отечества» мужчинам в размере 500 рублей и в связи с празднованием «Международного женского дня» женщинам в размере 500 рублей. Данная материальная помощь оказывается при наличии прибыли у предприятия». Согласно бухгалтерской отчётности предприятие за 2019 год сработало с убытком в размере 3 440 тыс. рублей. Но, тем не менее, материальная помощь была начислена и выплачена мужчинам и женщинам. Начисленная сумма материальной помощи была отнесена на себестоимость, хотя должна быть отражена по субсчёту 91-02 «Прочие расходы».

Предприятием в 2020 году приобретались Новогодние подарки детям на сумму 16 150 руб. Данная мера поддержки не предусмотрена Коллективным договором и также была начислена и выплачена при отсутствии прибыли у Предприятия.

Штатное расписание на 2020 год утверждено приказом Предприятия от 09.01.2020 года и представлено для ознакомления Главе Толпаровского сельского поселения 11.02.2020 года. Штатное расписание составлено с расчётом фонда оплаты труда. Согласно расчёту фонда оплаты труда ежемесячный ФОТ в целом по Предприятию составляет *1 067 241,12* руб., годовой *12 806 893,44* руб. В результате арифметической ошибки в общий месячный фонд оплаты труда, а также годовой ФОТ не была включена заработная плата мастера котельной п. Нёготка. Фактически начисленная заработная плата по месяцам и отклонения от расчёта ФОТ представлены в таблице:

(рубли)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Месяц** | **Фактический ФОТ** | **Отклонения** |
| Январь | 1 276 343,85 | +209 102,73 |
| Февраль | 1 272 724,38 | +205 483,26 |
| Март | 1 249 366,05 | +182 124,93 |
| Апрель | 1 758 777,62 | +691 536,50 |
| Май | 902 688,81 | -164 552,31 |
| Июнь | 804 738,76 | -262 502,36 |
| Июль | 831 535,94 | -235 705,18 |
| Август | 784 010,27 | -283 230,85 |
| Сентябрь | 731 703,71 | -335 537,41 |
| Октябрь | 1 027 687,22 | -39 553,90 |
| Ноябрь | 1 043 212,07 | -24 029,05 |
| Декабрь | 1 040 931,11 | -26 310,01 |
| Итого | 12 723 719,79 | -83 173,65 |

Как видно из таблицы, превышение фактически начисленной заработной платы над ФОТ по штатному расписанию происходило только в первые четыре месяца года, самое значительное в апреле в сумме 691 536,5 руб., за счет начисления отпускных. В 2020 году в соответствии с Положением об оплате труда и на основании приказов директора выплачивалась ежемесячная премия работникам в размере 30%.

**Состояние бухгалтерского учета и отчетности в МУП «ЖКХ Киевское».**

**Учетная политика** Предприятия на 2020 год утверждена приказом Предприятия от 30.12.2019 № 317. 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: 02-01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счёте 01», 68-13 «Налог УСН доходы-расходы», 76-41 «Расчёты по исполнительным документам работников» и т.д.

Пунктом 3 Учётной политикой утверждён перечень видов деятельности, подлежащих отдельному учёту:

-Теплоснабжение

-Электроснабжение

Вспомогательное производство:

Автотранспорт - по видам техники

Прочие расходы:

Автозимник

Автотранспорт по видам услуг

Прочие услуги

Фактически, в 2020 году учёт по видам деятельности осуществлялся следующим образом:

На субсчёте *90.01 «Выручка»:*

ДЭС Киевский

К-701

Котельная школа (Киевский)

Котельная школа (Нёготка)

МАЗ-509 (Самосвал)

МАЗ-509 (Топливозаправщик)

МТЗ-82 (Экскаватор)

УАЗ-22069 (Микроавтобус)

Урал-5557

На субсчёте *90.02 «Себестоимость»:*

Автомобиль УАЗ ПАТРИОТ

ДЭС Киевский

К-701

К-703 ЛТ-40 1991г

Котельная Школа (Киевский)

Котельная Школа (Нёготка)

МАЗ-509 (Самосвал)

МАЗ-509 (Топливозаправщик)

МТЗ-82 (Экскаватор)

УАЗ-22069 (Микроавтобус)

Урал -5557

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, привести виды деятельности на субсчете 90.01 «выручка» в соответствии с видами деятельности на субсчёте 90.02 «себестоимость» и закрепить это в учётной политике.

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

**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 проводилась на основании приказа Предприятия от 30.12.2020 № 306. Инвентаризация проводилась с участием Главы Администрации Толпаровского сельского поселения и главного бухгалтера, следовательно, контроль со стороны Учредителя, за использованием муниципального имущества осуществляется.

**Анализ ведения бухгалтерского учёта.**

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

*Дебиторская задолженность на 31.12.2020* года согласно данных бухгалтерской отчётности составляла 2 005 тыс. руб., в т.ч :

Авансы выданные (счет 60-02) - 1 479,9 тыс. руб.;

За оказанные услуги (счёт 62-01) – 281,3 тыс. руб.;

Авансы по налогам и сборам (счета 68, 69) - 222,2 тыс. руб.;

Расчёты по заработной плате (счёт 70) - 2,5 тыс. руб.;

Прочие расчёты (счёт 76) - 19,1 тыс. руб.

Дебиторская задолженность за оказанные услуги носит текущий характер, в основном это задолженность за декабрь 2020 года, по налогам и сборам – это авансы, уплаченные по УСН, НДФЛ и страховым взносам, которые также являются текущими. Дебиторская задолженность по заработной плате образовалась в декабре 2020 года и на 31.01.2021 уже погашена.

На субсчёте 60-02 «Расчёты по авансам выданным» имеется дебиторская задолженность МУП «ЖКХ Сосновское» на начало 2020 года в сумме 37 999 руб., на конец года 65 460 руб., МУП «ЖКХ Тымское» на 31.12.2020 остаток в сумме 1 354 813,50 руб.

Анализируя обороты по счёту 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» установлено, что на протяжении ряда лет МУП «ЖКХ Киевское» оказывает финансовую помощь другим муниципальным унитарным предприятиям Каргасокского района, без оформления договорных обязательств. Таким образом, в течение 2020 года финансовая помощь оказывалась следующим предприятиям:

1. МУП «ЖКХ Сосновское» на начало 2020 года уже имело задолженность перед МУП «ЖКХ Киевское» в размере 37 999 рублей. В январе, феврале, октябре, ноябре и декабре 2020 года МУП «ЖКХ Киевское» оплатило за МУП «ЖКХ Сосновское» счета ООО «Ростелекому» на общую сумму 55 000 руб., ООО «Ситилинк» - на 25 960 руб. и НПФ «ИСБ» - на 4 500 рублей. При этом МУП «ЖКХ Сосновское» в 2020 году погасило часть заложенности в размере 57 999 рублей. На конец 2020 года задолженность МУП «ЖКХ Сосновское» составила 65 460 руб.;
2. МУП «ЖКХ Тымское» в феврале 2020 года одолжило у МУП «ЖКХ Киевское» ГСМ на сумму 1 354 813,50 руб., затем в мае, июне были оплачены их счета на общую сумму 40 650 руб., погашено в 2020 году 40 650 руб., долг на конец года составил 1 354 813,50 руб.;
3. За МУП «ЖКХ Усть-Тымское» МУП «ЖКХ Киевское» оплатило в мае, июне и июле счета на общую сумму 51 138,31 руб. В течение 2020 года задолженность была погашена, остаток на конец года отсутствует.

В соответствии с п. 1 ст. 49 ГК РФ коммерческие организации, за исключением унитарных предприятий и иных видов организаций, предусмотренных законом, могут иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законом. Таким образом, гражданское законодательство содержит запрет на заключение договоров займа с участием унитарного предприятия. В статье 23 Закона 161-ФЗ указано, что решение о совершении крупной сделки принимается с согласия собственника имущества. Согласие Главы Толпаровского сельского поселения о предоставлении займа МУП «ЖКХ Тымское» в виде ГСМ на сумму 1 354 813,50 руб., Контрольному органу не представлено.

*Кредиторская задолженность на 31.12.2020* года согласно данных бухгалтерской отчётности составляла 475 тыс. руб., в т.ч :

Поставщикам и подрядчикам - 1,3 тыс. руб.;

Налоги - 449,8 тыс. руб.;

Прочие - 23,9 тыс. руб.

Кредиторская задолженность носит текущий характер, просроченная задолженность отсутствует.

Денежные средства на 31.12.2020 года согласно данных бухгалтерской отчетности составляют 2 754 тыс. руб., в т.ч:

Касса (счёт 50) - 14,4 тыс. руб.

Расчётный счет (счёт 51) - 2 739,8 тыс. руб.

Анализируя дебиторскую, кредиторскую задолженности и денежные средства, можно отметить, что у Предприятия устойчивое финансовое положение, так как кредиторская задолженность только текущая и незначительная по размеру, дебиторская задолженность в основном состоит из предоставленных взаймы другим МУПам денежных средств и ГСМ.

*Расчёты с подотчётными лицами.* Анализируя выдачу денежных средств в подотчёт работникам, их отчёты об использовании, а также возврат подотчётных сумм нарушений не установлено, но при этом предлагаем минимизировать приобретение товарно-материальных ценностей, ГСМ за наличный расчёт, так как есть возможность приобретения их безналично.

*Прочие доходы предприятия в 2020 году* составили 709 016,58 руб., в т.ч.: автозимник 699 324,81 руб., разница в тарифе 737,77 руб., услуги электрика 8 954 рублей.

*Прочие расходы предприятия в 2020 году* составили 386 408,99 руб., в т.ч автозимник 370 258,99 руб., новогодние подарки 16 150 руб.

*Общехозяйственные расходы* за 2020 год составили 4 325 752,28 руб., которые составляют 10,5% от общих расходов. В состав общехозяйственных расходов неправомерно включены расходы на услуги банка в сумме 112 137,68 рублей. 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 п.6 раздела «Учёт расходов на производство» Учётной политики прописано что расходы, собранные на счёте 26 подлежат распределению. Сумма общехозяйственных расходов, подлежащая распределению на прямое производство по УСН, распределяется пропорционально сумме общих затрат.

**Анализ финансово-хозяйственной деятельности**

**МУПа «ЖКХ Киевское» в 2020 году.**

Анализ финансово-хозяйственной деятельности МУП «ЖКХ Киевское» 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».

Проанализировав представленные предприятием отчеты, можно сделать вывод, что на протяжении последних лет предприятие является убыточным. Так в 2018 году убытки по предприятию сложились в размере 497,85 тыс. рублей. Основные убытки даёт вид деятельности «Электроснабжение» 2 043,77 тыс. руб. В 2019 году убытки предприятия составили 3 085,68 тыс. рублей. Основной убыток был также по электроснабжению в размере 5831,31 тыс. руб.

*Анализ доходов и расходов за 2020 год по виду деятельности «Теплоснабжение»:*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **МУП "ЖКХ Киевское"** | **за** | **2020 г.** | | |  | |
|  | (наименование организации) |  | (период) | | |  | |
| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Ед.изм.** | **Тарифный план на 2020 год** | **Фактически за отчетный период** | **Отклонения (План - Факт)** | |
| **1** | **Выработано теплоэнергии, Всего:** | **Гкал** | **648,032** | **592,771** | **55,261** | |
| **2** | **Расход тепла на собственные нужды** | **Гкал** | **2,459** | **2,250** | **0,209** | |
| **3** | **Отпуск на коллекторе (отпуск в сеть)** | **Гкал** | **645,573** | **590,521** | **55,052** | |
| **4** | **Потери теплоэнергии в сетях** | **Гкал** | **44,833** | **41,011** | **3,822** | |
| **5** | **Полезный отпуск, Всего, в т.ч.:** | **Гкал** | **600,740** | **549,510** | **51,230** | |
| 5.1. | население | Гкал |  |  | **0,000** | |
| 5.2. | бюджетные учреждения | Гкал | 526,690 | 475,400 | **51,290** | |
| 5.3. | прочие организации | Гкал |  |  | **0,000** | |
| 5.4. | собственные нужды | Гкал | 74,050 | 74,110 | **-0,060** | |
| **6** | **Расходы Всего, в т.ч.:** | **руб.** | **9 257 249,45** | **8 179 011,39** | **1 078 238,06** | |
| 6.1. | основные и вспомогательные материалы | руб. | 203 977,62 | 145 319,06 | 58 658,56 | |
| 6.2. | работы и услуги производственного характера | руб. | 1 484 898,60 | 311 745,45 | 1 173 153,15 | |
| 6.3. | топливо | руб. | 1 397 929,58 | 1 642 317,60 | -244 388,02 | |
| 6.4. | электроэнергия | руб. | 745 798,20 | 615 413,22 | 130 384,98 | |
| 6.5. | оплата труда производственного персонала | руб. | 3 736 988,77 | 3 748 951,26 | -11 962,49 | |
| 6.6. | отчисления | руб. | 1 122 619,72 | 1 120 395,17 | 2 224,55 | |
| 6.7. | амортизация | руб. | 163 046,64 | 428 615,11 | -265 568,47 | |
| 6.8. | прочие цеховые расходы | руб. | 401 990,32 | 166 254,52 | 235 735,80 | |
| **7** | **Себестоимость 1 Гкал** | **руб.** | **16 950,72** | **14 884,19** |  | |
| **8** | **Утвержденный тариф (1 полуг./2 полуг.)** | **руб./Гкал** | **16 680,90** | **16 680,90** |  | |
| **руб./Гкал** | **17 291,02** | **17 291,02** |  | |
| **9** | **Тариф для населения** | **руб./м2** |  |  |  | |
| 10 | Утвержденный ОМСУ норматив потребления в месяц на 1 кв.м. | Гкал |  |  |  | |
| **11** | **Начислено населению** | **руб.** |  |  |  | |
| **12** | **Доходы Всего, в т.ч.:** | **руб.** | **10 182 974,40** | **9 319 376,04** | **863 598,36** | |
| 12.1. | от населения | руб. |  |  |  | |
| 12.2. | бюджетных потребителей | руб. |  | 8 064 582,50 |  | |
| 12.3. | прочих потребителей | руб. |  |  |  | |
| 12.4. | собственное потребление | руб. |  | 1 254 793,54 |  | |
|  | прочие доходы счет 91,1 | руб. |  |  |  | |
|  | прочие доходы | руб |  |  |  | |
| **13** | **Дебиторская задолженность Всего, в т.ч.:** | **руб.** | **0,00** | **0,00** |  | |
| 13.1. | населения | руб. |  |  |  | |
| 13.2. | бюджетные потребители | руб. |  |  |  | |
| 13.3. | льготы предоставленные населению | руб. |  |  |  | |
| 13.4. | прочие потребители | руб. |  |  |  | |
| **14** | **Отапливаемая площадь (население)** | **м2** |  |  |  | |
| 15 | Вид топлива / кол-во | уголь / тонн | 224,00 | 221,00 | 3,00 | |
| 16 | Вид топлива / кол-во | дрова / м³ |  |  |  | |
| 17 | Финансовый результат | руб. | 925 724,95 | 1 140 364,65 |  | |

Тариф предприятия по виду деятельности Теплоснабжение с 2020 года является нерегулируемым и устанавливается предприятием самостоятельно. В 2020 году тариф установлен в размере **16680,90/17291,02** руб./Гкалл. по полугодиям (для сравнения: тариф 2019 года по полугодиям 10808,37/16680,90 руб./Гкалл, тариф 2018 года 10808,37/10808,37 руб./Гкалл).

1. По топливу: за 2020 год было израсходовано угля на сумму 1642,32 тыс. руб., в тарифе на 2020 год было запланировано топлива на сумму 1397,93 тыс. руб. перерасход в денежном выражении на 244,39 тыс. руб. В натуральном выражение сложилась экономия по углю на 3 тн., но кроме угля было израсходовано 15 м3 дров.
2. На статью затрат Работы и услуги производственного характера отнесены затраты автотранспорта на работу котельных. В тарифе по этой статье предусмотрено 1 484,90 тыс. руб., фактические затраты составили всего 311,75 тыс. руб., что на 1 173,15 тыс. руб. меньше плана.
3. Затраты на электроэнергию для котельных в тарифе 745,80 тыс. руб., фактические затраты 2020 года составили 615,41 тыс. руб., что на 130,38 тыс. руб. меньше запланированного.
4. Затраты на оплату труда в тарифе на 2020 год запланированы в размере 3 736,99 тыс. руб., фактически на заработную плату по теплоснабжению в 2020 году израсходовано 3 748,95 тыс. руб., что на 11,96 тыс. руб. меньше плана. По отчислениям на заработную плату перерасход составил 2,22 тыс. руб.
5. По амортизационным отчислениям разница составила - 265,57 тыс. руб., запланированы отчисления в размере 163,05 тыс. руб., фактические отчисления составили 428,61 тыс. руб. Превышение по статье амортизация связано с передачей имущества от сельского поселения предприятию по новой стоимости.
6. По основным и вспомогательным материалам экономия сложилась в размере 58,66 тыс. руб.
7. На прочие расходы по теплоснабжению в тарифе предусмотрено 401,99 тыс. руб., фактически прочие расходы составили 166,25 тыс. руб., что на 235,73 тыс. руб. меньше плана. В прочие расходы включены расходы на медосмотры кочегаров, расходы на информационные услуги, поверка измерительных приборов, оценка условий труда, налоги и экологические платежи.

Выработка тепловой энергии и полезный отпуск: При расчете тарифа натуральные показатели рассчитаны организацией на основании расчетов ООО «Спейс энергоаудит». В 2020 году выработка и полезный отпуск сложились ниже запланированных значений. Так выработка тепловой энергии в тарифе больше на 55,261 Гкал, полезный отпуск больше факта на 51,230 Гкал. В денежном выражении это составляет 935,11 тыс. руб. (недополученные доходы)

Фактические затраты предприятия по виду деятельности «Теплоснабжение» в 2020 году сложились в размере 8 179,01 тыс. руб., в тарифе 2020 года затраты запланированы в размере 9 257,25 тыс. руб., что на 1 078,24 тыс. руб. больше фактических затрат.

Доходы предприятия по виду деятельности **«Теплоснабжение»** в 2020 году составили 9 319,38 тыс. руб. По данному виду деятельности в 2020 году сложилась **прибыль** в размере **1 140,36** тыс. руб. (9 319,38 тыс. руб. – 8 179,01 тыс. руб.)

На сложившуюся прибыль в большей степени повлияла экономия предприятия по затратам автотранспорта на котельных (Работы и услуги производственного характера).

*Анализ доходов и расходов МУП «ЖКХ Киевский» за 2020 год по виду деятельности «Электроснабжение»:*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **МУП "ЖКХ Киевское"** | **за** | **2020 г.** | | |  | |
|  | (наименование организации) |  | (период) | | |  | |
| **№ п/п** | **Наименование показателей** | **Ед.изм.** | **План на 2020 год** | **Фактически за отчетный период** | **Отклонения (План - Факт)** | |
| **1** | **Выработано эл. энергии, Всего** | **кВт/ч** | **865,040** | **841,080** | **23,960** | |
| **2** | **Собственные нужды электростанции** | **кВт/ч** | **34,600** | **33,644** | **0,956** | |
| **3** | **Отпуск с шин** | **кВт/ч** | **830,440** | **807,436** | **23,004** | |
| **4** | **Технологические потери** | **кВт/ч** | **142,670** | **138,720** | **3,950** | |
| **5** | **Полезный отпуск, Всего, в т.ч.:** | **кВт/ч** | **687,770** | **660,111** | **27,659** | |
| 5.1. | население | кВт/ч | 555,766 | 532,831 | **22,935** | |
| 5.2. | бюджетные учреждения | кВт/ч | 46,039 | 43,701 | **2,338** | |
| 5.3. | прочие организации | кВт/ч | 52,326 | 50,875 | **1,451** | |
| 5.4. | собственные нужды | кВт/ч | 33,639 | 32,704 | **0,935** | |
| 5.5. | коммерческие потери | кВт/ч |  |  |  | |
| **6** | **Расходы Всего, в т.ч.:** | **руб.** | **29 570 880,76** | **28 746 674,92** | **824 205,84** | |
| 6.1. | основные и вспомогательные материалы | руб. | 1 727 462,89 | 1 378 904,91 | 348 557,98 | |
| 6.2. | работы и услуги производственного характера | руб. |  |  | 0,00 | |
| 6.3. | топливо на технологические цели | руб. | 16 707 743,88 | 14 361 688,04 | 2 346 055,84 | |
| 6.4. | затраты на оплату труда | руб. | 5 967 207,68 | 8 046 161,73 | -2 078 954,05 | |
| 6.5. | отчисления на социальные нужды | руб. | 1 802 096,72 | 2 372 081,27 | -569 984,55 | |
| 6.6. | амортизация основных средств | руб. | 152 815,90 | 1 007 541,00 | -854 725,10 | |
| 6.7. | прочие цеховые расходы | руб. | 1 292 043,79 | 1 580 297,97 | -288 254,18 | |
| 6.8. | выпадающие доходы | руб. | 1 921 509,90 |  | 1 921 509,90 | |
| **7** | **Себестоимость 1 кВтч** | **руб./кВтч** | 43,00 | 43,55 |  | |
| **8** | **Утвержденный тариф (1 полуг./2 полуг.)** | **руб./кВтч** | 40,82 | 40,82 |  | |
| **руб./кВтч** | 45,28 | 45,28 |  | |
| **9** | **Тариф для населения при централизованном энергоснабжении (1 полугодие/2 полугодие)** | **руб./кВтч** | 2,45 | 2,45 |  | |
| **руб./кВтч** | 2,56 | 2,56 |  | |
| **10** | **Начислено населению** | **руб.** |  | 1 336 040,04 |  | |
| **11** | **Начислено возмещения из бюджета разницы в тарифах** | **руб.** |  | 18 748 000,00 |  | |
| **12** | **Доходы Всего, в т.ч. от:** | **руб.** | **29 570 880,76** | **25 575 258,58** | **3 995 622,18** | |
| 12.1. | населения | руб. |  | 1 336 040,04 |  | |
| 12.2. | бюджетных потребителей | руб. |  | 1 877 557,12 |  | |
| 12.3. | прочих потребителей | руб. |  | 2 218 442,92 |  | |
| 12.4. | по возмещению из бюджета разницы в тарифах | руб. |  | 18 748 000,00 |  | |
| 12.5. | собственное потребление | руб. |  | 1 395 218,50 |  | |
| **13** | **Дебиторская задолженность Всего, в т.ч.:** | **руб.** | **0,00** | **201 306,40** |  | |
| 13.1. | населения | руб. |  | 5 516,80 |  | |
| 13.2. | бюджетные потребители | руб. |  | 10 550,24 |  | |
| 13.3. | прочие потребители | руб. |  | 185 239,36 |  | |
| 13.4. | по возмещению из бюджета разницы в тарифах | руб. |  |  |  | |
| 13.5. | собственное потребление | руб. |  |  |  | |
| 14 | Дизельное топливо | тонн | 264,10 | 242,09 | 22,01 | |
| 15 | Финансовый результат | руб. | 0,00 | -3 171 416,34 |  | |

Тариф на электроснабжение на 2020 год утвержден по полугодиям в размере 40,82/45,28 руб./кВтч, в 2019 году тариф был 32,35/40,82 руб./кВтч.

1. Затраты на оплату труда в тарифе на электроснабжение на 2020 год предусмотрены в размере 5 967,21 тыс. руб., фактически на оплату труда в 2020 году израсходовано 8046,16 тыс. руб., что на 2 078,95 тыс. руб. превышает план. По отчислениям на социальные нужды также перерасход составил 569,98 тыс. руб.
2. Основные и вспомогательные материалы в тарифе предусмотрены в размере 1727,46 тыс. руб., фактические затраты составили 1 378,90 тыс. руб., экономия сложилась в размере 348,56 тыс. руб.
3. В тарифе на 2020 год затраты на дизельное топливо для ДЭС запланированы в размере 16 707,74 тыс. руб., что на 2 346,05 тыс. руб. больше фактических затрат (14361,69 тыс. руб.). Экономия связана с тем, что предприятие в 2020 году осуществило закуп топлива по цене 56 500 руб./тн, а в тарифе предусмотрено по 63 262,20 руб./тн. Нормативный расход топлива, учтенный при установлении тарифа, составил 264,11 тн, при том, что фактический расход сложился в размере 242,093 тн.
4. Амортизационные отчисления превышают плановые затраты на 854,75 тыс. руб. Фактически отчисления составили 1 007,54 тыс. руб., тарифом предусмотрено всего 152,82 тыс. руб.
5. Прочие цеховые расходы по электроснабжению сложились в размере 1 580,29 тыс. руб. Тарифом предусмотрено 1 292,04 тыс. руб. Перерасход на 288,25 тыс. руб. В прочие цеховые расходы вошли затраты на услуги связи, эл. энергия на сварочные работы, ремонт ТНВД, транспорт, командировки, обучение, а также затраты склада ГСМ в размере 544,68 тыс. руб. (затраты склада ГСМ в тариф не включены).

Департаментом тарифного регулирования в тариф на 2020 год включены выпадающие доходы прошлых лет в размере 1 921,51 тыс. рублей.

При расчете тарифа предприятию предусмотрены расходы на сумму 29 570,88 тыс. руб. по факту в 2020 году расходы составили 28 746,67 тыс. руб., что на 824,21 тыс. руб. меньше.

Доходы в тарифе предусмотрены в размере 29 570,88 тыс. руб., доходы фактические составили 25 575,26 тыс. руб., что меньше плановых доходов на 3 995,62 тыс. руб.

Таким образом, **убытки** предприятия по данному виду деятельности в 2020 году составили **3 171,42 тыс. руб**. (25 575,26 - 28 746,67).

Одной из причин убытков по электроснабжению является то, что в расчете тарифа Департаментом предусмотрен полезный отпуск электроэнергии на 27,659 тыс. кВт больше фактического полезного отпуска, что в денежном выражении составляет 1 190,72 тыс. руб., затраты склада ГСМ не включены в тариф.

Коммерческие потери по электроэнергии в 2020 году в денежном выражении составили 354,67 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Анализ доходов и расходов по предприятию МУП "ЖКХ Киевское" за 2020 год* | | | | |
|  | | | | |
| **№ п/п** | **Наименование показателей** | **Ед. изм.** | **План на 2020 год** | **Фактически за отчетный период** |
| 1 | Фонд оплаты труда | руб. | 9 704 196,45 | 11 795 112,99 |
| **2** | **Численность работающих Всего, в т.ч.:** | **чел.** | 24,3 | 32,66 |
| 2.1 | ИТР | чел. | 4,60 | 5,33 |
| 2.2 | рабочие | чел. | 19,7 | 27,33 |
| 3 | Средняя заработная плата | руб. | 33 279,14 | 30 095,72 |
| 4 | Балансовая стоимость основных средств | млн. руб. |  | 16 026 507,12 |
| 5 | Износ основных средств | млн. руб. |  | 6 902 718,09 |
| **6** | **Расходы предприятия Всего:** | **руб.** | **38 828 130,21** | **41 945 418,29** |
| 6.1 | в т.ч. по основному виду деятельности | руб. | 38 828 130,21 | 36 925 686,31 |
| **7** | **Доходы предприятия Всего:** | **руб.** | **39 753 855,16** | **37 594 145,95** |
| 7.1 | в т.ч. по основному виду деятельности | руб. | 39 753 855,16 | 34 894 634,62 |
| **8** | **Дебиторская задолженность, Всего, в т.ч.:** | **руб.** |  | **201 306,40** |
| 8.1 | населения | руб. |  | 5 516,80 |
| 8.2 | по предоставленным льготам | руб. |  |  |
| 8.3 | по возмещению из бюджета разницы в тарифах | руб. |  | 0,00 |
| **8.4** | **предприятий за полученные коммунальные услуги, в том числе:** | **руб.** |  | **195 789,60** |
| 8.4.1 | финансируемых из федерального бюджета | руб. |  |  |
| 8.4.2 | областного бюджета | руб. |  |  |
| 8.4.3 | районного бюджета | руб. |  | 10 550,24 |
| 8.4.4 | прочих потребителей услуг | руб. |  | 185 239,36 |
| 8.5 | Просроченная дебиторская задолженность более 3-х мес. | руб. |  |  |
| **9** | **Кредиторская задолженность Всего, в т.ч.:** | **руб.** |  | **0,00** |
| 9.1 | по налогам | руб. |  |  |
| 9.2 | по отчислениям во внебюджетные фонды | руб. |  |  |
| 9.3 | по штрафам, пеням | руб. |  |  |
| 9.4 | по заработной плате | руб. |  |  |
| **9.5** | **прочая:** | **руб.** |  |  |
|  | уголь |  |  |  |
| 9.5.1 | дизтопливо | **руб.** |  |  |
| **10** | **Финансовый результат предприятия (с учётом прочих доходов и расходов)** | **руб.** | 925 724,95 | -4 351 272,34 |

Кроме затрат по основным видам деятельности, у предприятия есть прочие затраты. Это затраты склада ГСМ и затраты на автотранспорт (зимник, услуги населению и сторонним, собственное потребление). В 2020 году затраты склада ГСМ составили 2659,75 тыс. руб., из них: 544,68 тыс. руб. отнесены на ДЭС; 2 115,07 тыс. руб. отнесены на автотранспорт пропорционально списанному топливу по каждому автомобилю. Затраты автотранспорта на содержание автозимника составили 370,26 тыс. руб., доход от содержания зимника сложился в размере 699,32 тыс. руб., прибыль составила 369,56 тыс. руб.

По автотранспорту на сторонних потребителей в целом затраты составили 4 292,50 тыс. руб., доходы от автотранспорта сложились в размере 1 956,71 тыс. руб. Убыток по автотранспорту в 2020 году составил 2 335,79 тыс. руб.

По результатам проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия с учетом доходов и расходов по всем видам деятельности **в 2020 году** у предприятия сложился **убыток в размере – 4 351,27** тыс. руб., за счёт полученных доходов на 37 594,15 тыс. руб. и произведённых расходов на 41 945,42 тыс. руб.

**Анализ исполнения полномочий Администрацией Толпаровского сельского поселения в отношении созданного им МУПа «ЖКХ Киевское».**

Контрольным органом в Администрацию сельского поселения, в связи с проведением мероприятия в МУПе «**ЖКХ** Киевское», был направлен Запрос от 11.10.2021 № 02-06-71 с целью выяснения исполнения полномочий учредителем в отношении созданного им предприятия, учитывая его серьёзное финансовое состояние (убытки) на протяжении ряда лет.

Ответ на направленный Запрос не поступил в Контрольный орган в связи, с чем сделаны следующие выводы:

1. Согласно данных бухгалтерского учёта перед составлением годовой бухгалтерской отчётности за 2020 год на Предприятии проводилась инвентаризация объектов муниципального имущества с участием Главы Администрации Толпаровского сельского поселения и главного бухгалтера, что говорит об осуществлении внутреннего муниципального контроля за сохранностью, целевым и эффективным использованием переданных в хозяйственное ведение средств. По другим темам, касающимся финансового состояния Предприятия, проверок не проводилось;

2. В 2020 и 2021 годах на собраниях депутатов Совета Толпаровского сельского поселения не обсуждались итоги работы Предприятия за 2019 и 2020 годы;

3. Не проводилось совещание в 2020 году по обсуждению плана финансово-хозяйственной деятельности Предприятия на 2021 год с его перспективами развития, не были утверждены его основные показатели, не были согласованы мероприятия по достижению этих показателей. Считаем, что на этом совещании необходимо было обсудить показатели расчётов обоснования тарифов по теплоснабжению и электроснабжению на 2021 год;

4. 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;

5. Неизвестно производится ли премирование директору и другим работникам Предприятия, учитывая его сложную финансовую ситуацию (убытки).

**Выводы и предложения:**

1.На основании проведённого анализа условий оплаты труда предлагаем доработать Положение по оплате труда с учётом указанных замечаний в основной части Аналитической записки.

Предлагаем: в установленном суммированном учёте рабочего времени, указать его учётный период (месяц, квартал, год); контролировать графики работы и не допускать превышения нормативного числа рабочих часов.

Оказание материальной помощь работникам Предприятия, приобретение новогодних подарков детям производить при получении прибыли и в соответствии с условиями заключённого Коллективного договора.

Не допускать арифметических ошибок, при расчёте Фонда оплаты труда, указанных в основной части Аналитической записки.

2. Анализ организации и ведения бухгалтерского учёта показал следующее:

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

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

3) в нарушение п. 1 ст. 49 ГК РФ МУП «ЖКХ Киевское» на протяжении ряда лет оказывало финансовую помощь МУПам: «ЖКХ Сосновское», «ЖКХ Тымское», «ЖКХ Усть-Тымское» и без оформления договорных обязательств;

4) имеющаяся на 31 декабря 2020 года кредиторская задолженность носила текущий характер;

5) по данным бухгалтерской отчетности в Предприятии на 31 декабря 2020 года денежные средства составляли 2 754 тыс. руб., в том числе на расчётном счете (счёт 51) - 2 739,8 тыс. рублей;

6) анализируя дебиторскую, кредиторскую задолженности и денежные средства, можно сделать вывод, что у Предприятия в 2020 году было устойчивое финансовое положение, так как кредиторская задолженность только текущая и незначительная по размеру, дебиторская задолженность в основном состоит из предоставленных взаймы другим муниципальным предприятиям Каргасокского района денежных средств и ГСМ;

7) предлагается минимизировать приобретение товарно-материальных ценностей и ГСМ за наличный расчёт, так как есть возможность приобретения их безналично.

3. Анализ финансово-хозяйственной деятельности МУПа «ЖКХ Киевское» в 2020 году показал:

1) в соответствии с представленными Предприятием отчетами, можно сделать вывод, что на протяжении последних 3 лет оно являлось убыточным (2018г. - 497,8 т.р., 2019г. - 3 085,7 т. р., 2020г. - 4 351,3 т.р.) с постоянным ростом его размера. Основной убыток складывался по виду деятельности «Электроснабжение»;

2) по электроснабжению тариф утверждался Департаментом тарифного регулирования по полугодиям, для сравнения: на 2019 год в размере 32,35/40,82 руб./кВтч, на 2020 год в размере 40,82/45,28 руб./кВтч. Наблюдается рост тарифа. В соответствии с расчётами, при применении тарифа, планировалось в 2020 году получить нулевую рентабельность, фактически был получен убыток в размере 3 171,4 тыс. руб. Необходимо отметить, что в 2020 году произошло снижение всех его основных показателей к показателям, предусмотренным в расчёте тарифа, кроме себестоимости:

- выработки электроэнергии на 23,960 кВт/ч (865,040 – 841,080);

- её полезного отпуска на 27,659 кВт/ч (687,770 - 660,111);

- расходов на 824,2 тыс. руб. (29 570,9 – 28 746,7);

- себестоимости 1 кВтч, рост на 0,53 руб. (43,00 – 43,53);

- доходов на 3 995,6 тыс. руб. (29 570,9 – 25 575,3).

Одной из причин убытков по электроснабжению является то, что в расчете тарифа Департаментом предусмотрен полезный отпуск электроэнергии на 27,659 тыс. кВт больше фактического полезного отпуска, что в денежном выражении составляет 1 190,72 тыс. руб. и затраты склада ГСМ не включены в тариф.

3) по теплоснабжению тариф устанавливался Предприятием самостоятельно по полугодиям, для сравнения: на 2018 год в размере 10808,37/10808,37 руб./Гкалл, на 2019 год в размере 10808,37/16680,90 руб./Гкалл, на 2020 год в размере 16680,90/17291,02 руб./Гкалл. Ежегодно наблюдался его рост. В соответствии с расчётами, при применении тарифа, планировалось в 2020 году получить прибыль в размере 925,7 тыс. руб., фактически была получена прибыль в размере 1 140,3 тыс. руб. Превышение составило 214,6 тыс. руб. Необходимо отметить, что в 2020 году произошло снижение всех его основных показателей к предусмотренным в расчёте тарифа:

- выработки тепловой энергии на 55,26 Гкал (648,03 – 592,77);

- его полезного отпуска на 51,23 Гкал (600,74 – 549,51);

- расходов на 1 078,2 тыс. руб. (9 257,2 – 8 179,0);

- себестоимости 1 Гкал на 2 066,53 руб. (16 950,72 – 14 884,19);

- доходов на 863,6 тыс. руб. (10 183,0 – 9 319.4).

Снижение выработки тепловой энергии и её полезного отпуска в денежном выражении составляет 935,11 тыс. руб. в виде недополученных доходов.

4) На финансовый результат Предприятия оказывают влияние и другие виды деятельности, связанные с использованием автомобильного транспорта на содержание зимних дорог, оказанием услуг населению и собственное потребление, а так же затраты на содержание склада ГСМ. В целом по ним дополнительные затраты составляют 5 019,7 тыс. руб., доходы – 2 699,5 тыс. руб., убыток 2 320,2 тыс. рублей.

В основной части Аналитической записки проанализировано исполнение запланированных на 2020 год статей затрат по теплоснабжению и электроснабжению.

В целом по Предприятию в 2020 году по сравнению с планом численность работающих увеличилась на 8,4 человек (24,3 – 32,7), Фонд оплаты труда - на 2 090,9 тыс. руб. (9 704,2 – 11 795,1), средняя заработная плата снизилась на 3 183 рубля (33 279 – 30 096).

4. Предлагаем Администрации Толпаровского сельского поселения в полном объёме осуществлять полномочия учредителя МУП «ЖКХ Киевское».

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

Материалы анализа оценки финансового состояния МУП «ЖКХ Киевское» в 2020 году обсуждались на совещании в присутствии сотрудников Администрации Каргасокского района, Контрольного органа Каргасокского района, Главы Толпаровского сельского поселения, директора и главного бухгалтера МУП «ЖКХ Киевское».

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