Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 08.09.2021

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о контрольном мероприятии № 9.** |  |

Внеплановое экспертно-аналитическое мероприятие проведено на основании выводов в Аналитической записке от 22.06.2021 № 2 о проведении анализа финансовой деятельности МУП «Каргасокский ЖЭУ» по итогам первого полугодия 2021 года, после составления промежуточной финансовой отчётности, в соответствии с распоряжением председателя Контрольного органа Каргасокского района от 11.08.2021 № 9.

Срок проведения мероприятия **с 12 по 20 августа 2021 года**.

Анализируемым периодом являлся **1 полугодие 2021 года**.

Экспертно-аналитическое мероприятие оформлено Аналитической запиской **от 20.08.2021 № 3**

Результаты мероприятия:

Анализ организации ведения бухгалтерского учёта в МУПе «Каргасокский ЖЭУ» не установил нарушений установленных требований.

В тоже время, в предыдущей аналитической записке по итогам работы за 1 квартал было установлено, что Учётной политикой Предприятия предусмотрено: управленческие расходы, накопленные на счёте 26 «Общехозяйственные расходы», списывать в конце каждого отчётного периода в себестоимость продаж в качестве условно-постоянных величин, пропорционально сумме понесённых в отчётном периоде прямых затрат. Фактически в бухгалтерском учёте Предприятием, общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в дебет счёта 90-08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» *без перераспределения по видам деятельности*, что не даёт возможности вывести окончательный финансовый результат по каждому виду деятельности.

В настоящее время, в Учётную политику внесены изменения. Теперь данный подпункт прописан следующим образом: «Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных не включаются в себестоимость продукции, а сразу относятся на счет финансового результата 90.08 «Управленческие расходы» (согласно пункту 26 ФСБУ 5/2019 «Запасы» утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н).

Для контролирующих, проверяющих органов управленческие расходы, отраженные на счете 90.08 «Управленческие расходы», распределяются пропорционально Выручке (счет 90.01.1)».

Для распределения управленческих расходов главный бухгалтер применяет таблицу Excel, на субсчёте 90-08.1«Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» расходы, по – прежнему учитываются общей суммой, а не видам деятельности.

Анализ финансовой деятельности МУПа «Каргасокский ЖЭУ» показал следующее.

Предприятие осуществляет 5 основных видов деятельности:

- содержание жилищного фонда;

- текущий ремонт жилищного фонда;

- размещение отходов на полигоне в с. Каргасок;

- размещение отходов на полигоне в с. Вертикос;

- оказание платных услуг.

Вспомогательное производство: Столярный цех.

Проанализировав финансовую деятельность МУПа «Каргасокский ЖЭУ» (таблицы № 2 и № 3) установлено, что во 2 квартале 2021 года получена прибыль в размере 748,1 тыс. руб., которая перекрыла имеющийся в 1 квартале убыток в размере 454,7 тыс. рублей. В результате за 1 полугодие 2021 года предприятие получило прибыль в размере 293,4 тыс. руб. По итогам первого полугодия 2021 года, практически все виды деятельности МУП «Каргасокский ЖЭУ» являются прибыльными, кроме размещения отходов на полигоне в селе Каргасок и столярного цеха.

Во 2 квартале по сравнению с 1 кварталом отмечено следующее:

- рост, опережающими темпами, доходов от размещения отходов на полигоне в селе Каргасок на 1 131,6 тыс. руб. (1 399,1 – 267,5), что привело к снижению убытков на 656,2 тыс. руб. (840,8 – 184,6), при увеличении расходов на 475,4 тыс. руб. (1 583,7 – 10108,3). Основной причиной явилось несвоевременное отражение выручки за предоставленные услуги;

- рост, опережающими темпами, прочих доходов на 735,9 тыс. руб. (1 038,3 – 302,4), что привело к увеличению прибыли на 292,8 тыс. руб. (447,3 – 154,5), при увеличении расходов на 443,1 тыс. руб. (591,0 – 147,9);

- снижение расходов на содержание жилого фонда на 233,5 тыс. руб. (703,6 – 470,1), что привело к получению прибыли в размере 213,2 тыс. руб., при наличии убытка в 1 квартале в размере 20,3 тыс. руб., при поступлении доходов в 1 и 2 квартале в размере 683,3 тыс. руб.;

- как и в 1 квартале, во 2 квартале получена прибыль от текущего ремонта жилого фонда в размере 262,9 тыс. руб. (в 1 кв. 251,7 т.р.);

- во 2 квартале произошло уменьшение общехозяйственных расходов на 196 тыс. руб. (803,2 – 607,2). Анализируя данное уменьшение по статьям расходов, можно сказать, что наибольшее снижение произошло по статьям «оплата труда» на 171,1 тыс. руб. и «страховые взносы» на 35,2 тыс. руб., так как в первом квартале была начислена и выплачена компенсация за неиспользованный отпуск работникам аппарата управления в сумме 139,0 тыс. руб. Предлагаем, в связи с тяжёлым финансовым положением на предприятии, графики отпусков планировать на полный отпуск, а компенсацию за неиспользованный отпуск выплачивать только при увольнении сотрудников.

Основным видом деятельности по доле расходов в общем количестве расходов предприятия является «Размещение отходов на полигоне с. Каргасок» (таблица № 1). Так за 1 полугодие 2021 года по данному виду деятельности затраты предприятия составили 2 692,0 тыс. руб. (с учетом общехозяйственных расходов и УСН), выручка составила всего 1 666,6 тыс. руб. Убытки за 1 полугодие сложились в размере 1 025,4 тыс. руб. По-прежнему, основной причиной сложившихся убытков является установление Департаментом тарифного регулирования Томской области убыточного тарифа для предприятия. Тариф на 2021 год установлен в размере 41,83 руб./куб.м, а фактическая себестоимость захоронения 1 куб. м. отходов в 1 полугодии 2021 год составила 96,78 руб./куб.м.

|  |
| --- |
| Таблица № 1**Размещение отходов на полигоне в с. Каргасок** |
| **№ п/п** | **Наименование показателей** | **Ед.изм.** | **Фактически за 1 полугодие 2021** |
| **1** | **Расходы Всего, в т.ч.:** | **руб.** | **2 691 957,10** |
| 1.1 | материалы | руб. | 42 202,00 |
| 1.2 | ГСМ | руб. | 180 032,46 |
| 1.3 | оплата сторонним организациям | руб. | 7 476,00 |
| 1.4 | оплата труда | руб. | 826 417,66 |
| 1.5 | оплата труда по договорам | руб. | 122 882,63 |
| 1.6 | отчисления | руб. | 281 983,43 |
| 1.7 | амортизация | руб. | 150 247,08 |
| 1.8 | экология | руб. | 233 385,12 |
| 1.9 | общехозяйственные расходы (не учтены в затратах) | руб. | 402 429,07 |
| 1.10 | общепроизводственные расходы | руб. | 428 878,47 |
| 1.11 | прочие расходы (УСН, транспортный налог) | руб. | 16 023,18 |
| **2** | **Доходы Всего, в т.ч.:** | **руб.** | **1 666 573,59** |
| **3** | **Финансовый результат** | **руб.** | **-1 025 383,51** |
| **4** | Объем захороненных отходов | куб.м. | 27 816,36 |
| **5** | Себестоимость  | руб./куб.м. | 96,78 |
| **6** | Утв. тариф | руб./куб.м. | 41,83 |
| **7** | **Финансовый результат без учета амортизации** | **руб.** | **875 136,43** |

Таблица № 2

**Свод доходов и расходов по предприятию**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателей** | **Ед. изм.** | **Фактически за отчетный период** | **Фактически за отчетный период с учетом общехоз. расходов и УСН** |
| **1** | **Расходы Всего, в т.ч. по видам деятельности:** | **руб.** | **4 154 113,94** | **5 620 834,46** |
| 1.1 | Текущий ремонт жилого фонда | руб. | 624 617,00 | 1 006 547,09 |
| 1.2 | Прочие расходы | руб. | 420 500,11 | 738 869,85 |
| 1.3 | Размещение отходов на полигоне Каргасок | руб. | 2 273 504,85 | 2 691 957,10 |
| 1.4 | Размещение отходов на полигоне Вертикос | руб. |  | 4 845,32 |
| 1.5 | Содержание жилого фонда | руб. | 830 567,82 | 1 173 690,94 |
| 1.6 | Всп. произв-во Столярный цех | руб. | 4 924,16 | 4 924,16 |
| **2** | **Доходы Всего, в т.ч.:** | **руб.** | **5 914 236,50** |  |
| 2.1 | Текущий ремонт жилого фонда | руб. | 1 521 116,44 |  |
| 2.2 | Прочие доходы | руб. | 1 340 689,45 |  |
| 2.3 | Размещение отходов на полигоне Каргасок | руб. | 1 666 573,59 |  |
| 2.4 | Размещение отходов на полигоне Вертикос | руб. | 19 297,50 |  |
| 2.5 | Содержание жилого фонда | руб. | 1 366 559,52 |  |
| 2.6 | Всп. произв-во Столярный цех | руб. |  |  |
| **3** | **Финансовый результат, в т.ч. по видам деятельности:** | руб. | **+ 1 760 122,56** | **+ 293 402,04** |
| 3.1 | Текущий ремонт жилого фонда | руб. | + 896 499,44 | + 514 569,35 |
| 3.2 | Прочие | руб. | + 920 189,34 | + 601 819,60 |
| 3.3 | Размещение отходов на полигоне Каргасок | руб. | - 606 931,26 | - 1 025 383,51 |
| 3.4 | Размещение отходов на полигоне Вертикос | руб. | + 19 297,50 | + 14 452,18 |
| 3.5 | Содержание жилого фонда | руб. | + 535 991,70 | + 192 868,58 |
| 3.6 | Всп. произв-во Столярный цех | руб. | - 4 924,16 | -4 924,16 |
| **4** | **Дебиторская задолженность Всего, в т.ч.:** | руб. | **8 347 325,97** |  |
| 4.1 | населения на 01.07.2021 | руб. | 6 445 883,66 |  |
| 4.2 |  организации | руб. | 1 901 442,31 |  |
| **5** | **Кредиторская задолженность Всего, в т.ч.:** | руб. | **1 029 096,10** |  |
| 5.1 | по налогам и сборам на 01.07.2021 | руб. | 433 504,07 |  |
| 5.2 | за негативное воздействие на окружающую среду на 01.07.2021 | руб. | 361 075,09 |  |
| 5.3 | перед поставщиками на 01.07.2021 | руб. | 234 516,94 |  |

 |  |

Таблица 3

**Свод доходов и расходов по предприятию с поквартальной разбивкой**

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателей** | **в** **1 квартале** | **во****2 квартале** | **+ увелич.****- снижен.** |
|  | Общехозяйственные расходы  | 803,2 | 607,2 | - 196,0 |
| **1** | **Расходы Всего с общехоз., в т.ч. по видам деятельности:** | **2 471,9** | **3148,9** | **+ 677,0** |
| 1.1 | Текущий ремонт жилого фонда | 508,9 | 497,6 | - 11,3 |
| 1.2 | Прочие расходы | 147,9 | 591,0 | + 443,1 |
| 1.3 | Размещение отходов на полигоне Каргасок | 1 108,3 | 1 583,7 | + 475,4 |
| 1.4 | Размещение отходов на полигоне Вертикос | 1,4 | 3,4 | + 2,0 |
| 1.5 | Содержание жилого фонда | 703,6 | 470,1 | - 233,5 |
| 1.6 | Всп. произв-во Столярный цех | 1,8 | 3,1 | + 1,3 |
| **2** | **Доходы Всего, в т.ч.:** | **2 017,3** | **3 896,9** | **+ 1 879,6** |
| 2.1 | Текущий ремонт жилого фонда | 760,6 | 760,5 | - 0,1 |
| 2.2 | Прочие доходы | 302,4 | 1 038,3 | + 735,9 |
| 2.3 | Размещение отходов на полигоне Каргасок | 267,5 | 1 399,1 | + 1 131,6 |
| 2.4 | Размещение отходов на полигоне Вертикос | 3,5 | 15,8 | + 12,3 |
| 2.5 | Содержание жилого фонда | 683,3 | 683,3 | 0 |
| 2.6 | Всп. произв-во Столярный цех | 0 | 0 | 0 |
| **3** | **Финансовый результат, в т.ч. по видам деятельности:** | **- 454,7** | **+ 748,1** |  **+ 1 202,8** |
| 3.1 | Текущий ремонт жилого фонда | + 251,7 | + 262,9 | + 11,2 |
| 3.2 | Прочие | + 154,5 | + 447,3 | + 292,8  |
| 3.3 | Размещение отходов на полигоне Каргасок | - 840,8 | - 184,6 | - 656,2 |
| 3.4 | Размещение отходов на полигоне Вертикос | + 2,1 | + 12,4 | + 10,3  |
| 3.5 | Содержание жилого фонда | - 20,3 | + 213,2 | + 233,5  |
| 3.6 | Всп. произв-во Столярный цех | - 1,8 | - 3,1 | + 1,3  |
| **4** | **Дебиторская задолженность Всего, в т.ч.:** | **8 073,0** | **8 347,3** | **+ 274,3** |
| 4.1 | населения на 01.07.2021 | 6 398,1 | 6 445,9 | + 47,8 |
| **5** | **Кредиторская задолженность Всего, в т.ч.:** | **961,2** | **1 029,1** | **+ 67,9**  |
| 5.1 |  по налогам и сборам на 01.07.2021 | 363,9 | 433,5 | + 69,6 |
| 5.2 |  за негативное воздействие на окружающую среду на 01.07.2021 | 359,4 | 361,1 | + 1,7 |
| 5.3 |  перед поставщиками на 01.07.2021 | 237,9 | 234,5 | -3,4 |

 |  |

Анализируя кредиторскую задолженность на 1 июля 2021 года, нужно отметить, что сумма задолженности увеличилась на 67 874,28 руб., по сравнению с задолженностью на 1 июня 2021 года. На сегодняшний день, часть задолженности по налогам погашена, но добавились налоги за июль. Таким образом, задолженность по налогам на сегодняшний день составляет 322 тыс. рублей. Остается неоплаченным налог за негативное воздействие на окружающую среду в размере 361 тыс. руб. и сумма задолженности поставщикам за товары и услуги увеличилась до 392 тыс. руб. Всего кредиторская задолженность на сегодняшний день составляет 1 075,0 тыс. рублей. Задолженность по заработной плате отсутствует. На 17 августа 2021 года остатки денежных средств на предприятии составляют 111 813,19 руб., в том числе: в кассе 21 220,26 руб. руб., на расчётных счетах 90 592,93 руб. Данный запас денежных средств создан для оплаты за устранение аварийных ситуаций. Следовательно, возможности оплатить кредиторскую задолженность, имеющимися денежными средствами, в полном объёме у предприятия нет.

Ещё одним возможным источником погашения кредиторской задолженности является взыскание дебиторской задолженности за услуги, которая составляет на 1 июля 2021 года 8 347 325,97 руб., в том числе население 6 445 883,66 руб. Среди всей дебиторской задолженности, значительная часть в размере 4 453 131,40 является нереальной к взысканию, так как копилась много лет. Среди нереальной к взысканию задолженности основную долю занимает население (чуть больше трёх миллионов), а также организации и индивидуальные предприниматели, с которыми отсутствуют договоры на предоставление услуг и акты сверки. Данная задолженность образовалась в 2016, 2017 и 2018 годах, поэтому действующее руководство Предприятия не может ничего пояснить по данному поводу.

Текущая задолженность по организациям и ИП на 1 июля 2021 года составляет 1 436 207,55 руб., в том числе ООО «ТКС» 1 045 922,55 руб. Согласно письма МУП «Каргасокский ЖЭУ» от 17.08.2021 года (письмо прилагается), представленного в Контрольный орган Каргасокского района по запросу от 12.08.2021 № 02-06-57, выручка по акту выполненных работ от 21.05.2021 на сумму 427 110,35 руб. и акту выполненных работ от 21.05.2021 на сумму 456 574,45 руб., представленных ООО «ТКС» будет сторнирована в августе 2021 года по причине отказа от услуг контрагентом.

В письме, на наш взгляд, приводится слабая аргументация причин данной операции. Насколько обоснованно было по сообщениям в мессенджере от руководящего состава ООО «ТКС» выставлять акты выполненных работ, которые впоследствии не были подписаны второй стороной и оказывались ли эти услуги фактически? В представленном письме это не указано. Документы, подтверждающие поступление отходов на полигон не предоставлены.

В письме перечислены мероприятия, планируемые руководством МУП «Каргасокский ЖЭУ» для улучшения финансового состояния Предприятия. Это запуск весового контроля приема отходов, установка системы видеонаблюдения, которая позволит освободить сторожей от круглосуточного графика работы и сократить расходы на оплату труда и страховые взносы.

В запросе Контрольного органа предлагалось представить планируемые мероприятия по улучшению финансово-экономического состояния МУП «Каргасокский ЖЭУ» во 2 полугодии 2021 года с *основными показателями прогноза на конец текущего года*, в письме представлены только мероприятия.

Собираемость платежей от населения в июне составила **90**%, которая увеличилась по сравнению с маем (80%). В настоящее время, возобновлён договор с юристом, который оформляет иски в суд.

Решением Думы Каргасокского района от 22.04.2021 № 49 Каргасокскому сельскому поселению были выделены средства для предоставления субсидии МУПу «Каргасокский ЖЭУ» в сумме 789 000,00 руб. Администрацией Каргасокского сельского поселения с МУП «Каргасокский ЖЭУ» заключено соглашение от 13.05.2021 № 23 о предоставлении субсидии в целях возмещения недополученных доходов в 2020 году на содержание полигона в селе Каргасок. Платёжным поручением от 19.05.2021 № 746 субсидия перечислена на расчётный счёт МУП «Каргасокский ЖЭУ».

В соответствии с условиями соглашения МУП «Каргасокский ЖЭУ» предоставил в Администрацию Каргасокского сельского поселения отчёт об использовании субсидии с приложением копий документов, подтверждающих оплату расходов по полигону в 2020 году. В соответствии с документами: заработной платы выплачено за период сентябрь-декабрь 457 566,96 руб.; перечислен НДФЛ за сентябрь-декабрь в размере 63 707,00 руб.; перечислены страховые взносы в размере 155 564,51 руб.; перечислен налог УСН в размере 112 161,53 руб., всего на сумму 789 000,00 руб.

Данный отчёт подтверждает, что Предприятием оплачивались расходы по полигону, которые были возмещены за счёт субсидии. Хотя мы считаем, что если субсидия выделена в целях *возмещения недополученных доходов*, то расходовать Предприятие её может по своему усмотрению.

**Выводы**:

1.В настоящее время источники для погашения имеющейся кредиторской задолженности в размере 1 029 096,10 руб. отсутствуют;

2.Финасовое положение Предприятия во 2 квартале улучшилось, что отразилось на показателях за 1 полугодие;

3.Директором Предприятия намечен ряд мер по улучшению финансового состояния Предприятия;

4.Сотрудниками Предприятия не просчитана (не запланирована) деятельность Предприятия до конца года. Нет основных показателей финансовой деятельности Предприятия, на которые необходимо выйти.

Аналитическая записка от 20.08.2021 № 3 предоставлена всем заинтересованным лицам: Главе Каргасокского сельского поселения, Главе Каргасокского района, Председателю Думы Каргасокского района, директору МУП «Каргасокский ЖЭУ».

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