Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 15.11.2022

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

**Внеплановое** экспертно-аналитическое мероприятие проведено в предприятии **МУП «ЖКХ Молодёжный»** на основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 17.10.2022 № 61, на основании письма Главы Среднетымского сельского поселения от 24.08.2022 № 236 Контрольному органу Каргасокского района с просьбой проведения проверки затрат на производство тепло и электроэнергии, понесённых МУП «ЖКХ Молодёжное» не вошедших в тариф, утверждённый Департаментом тарифного регулирования Томской области.

Мероприятие проведено **со 18 по 31 октября 2022 года**.

Анализируемый период **2021 год и 1 полугодие 2022 года**.

Мероприятие оформлено Аналитической запиской **от 31.10.2022 № 5.**

Результаты мероприятия:

Из текста письма от 24.08.2022 № 236 непонятна цель и причина проверки, почему необходимо провести проверку, а не анализ финансово-экономического состояния Предприятия и дать ему оценку.

К письму, вместе с представленными документами, не был приложен Анализ финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за 2021 год и 1 полугодие 2022 года.

В Анализе, с показателями в табличной части и разъяснениями в текстовой части, необходимо было: объяснить причины сложившегося финансового состояния (убытков) Предприятия в 2021 году и в 1 полугодии 2022 года; описать размеры просроченной кредиторской задолженности в 2021 году и по состоянию на 1 июля 2022 года, с указанием причин её возникновения, отсутствием возможности погасить задолженность собственными средствами.

Необходимо было:

Описать статьи затрат по видам деятельности, где произошло их превышение относительно запланированных (далее – сверхнормативные), приведшие к возникновению убытков, отсутствию денежных средств на расчётном счёте и, по этой причине, возникновению просроченной кредиторской задолженности. Описать причины их возникновения, в том числе и за счёт допущенных нарушений в технологическом процессе или в результате бесхозяйственности.

Указать какие мероприятия проводились по их оптимизации, чтобы достичь показателей, указанных как в сметных расчётах, обосновывающих утверждённые Департаментом тарифы, так и предусмотренных Планом. В сметах обоснования тарифов была предусмотрена нулевая рентабельность;

Объяснить, что деятельность Предприятия ежегодно планировалась и анализировалась в течение года на основании составленных мероприятий по оптимизации расходов, развитию (обновлению) материально-технической базы, сохранению объемов и перечня выполняемых работ (услуг) и безубыточности деятельности Предприятия. В Плане и пояснительной записке к нему должно было указываться на перечень имеющихся проблем, которые необходимо было решать при исполнении составленных мероприятий.

Также, необходимо было доказать, что планирование и анализ деятельности Предприятия основывались на достоверных данных организованного бухгалтерского учёта. То есть, отсутствовали нарушения при ведении бухгалтерского учёта, приводящие к искажению его данных.

Нужно было установить необходимый размер запрашиваемой у бюджета финансовой помощи для погашения кредиторской задолженности в разрезе контрагентов, с указанием приоритетов и с учётом использования собственных возможностей (наличия денежных средств на расчётном счёте, поступления дебиторской задолженности, авансовых платежей и др.). Рассчитать финансовый результат, который сложится в 2022 году, если будет оказана финансовая помощь в необходимом размере \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс. рублей.

Необходимо заметить, что если сверхнормативные статьи затрат компенсируются экономией по другим статьям, то финансовая ситуация оценивается в целом по Предприятию.

Только при предоставлении Предприятием в Администрацию такого Анализа, может состояться объективный и беспристрастный диалог (обсуждение) и принято обоснованное решение, которое затем будет рассматриваться в муниципальном образовании «Каргасокский район» на уровне исполнительной и представительной власти. В первую очередь оценивается, насколько компетентно разбирается в сложившейся финансовой ситуации Предприятия её руководство – административно-управленческий персонал.

**Мероприятия, проведённые Контрольным органом с 2014 года.**

Считаем необходимым рассмотреть результаты проведённых ранее Контрольным органом мероприятий.

В 2014 году были проведены запланированные контрольные мероприятия: Проверка МУП «ЖКХ Молодёжный», использующего имущество, находящееся в собственности Среднетымского сельского поселения», на соответствие его деятельности Федеральному закону РФ от 14.11.2002 № 161-ФЗ, оформленная актом от 30.09.2014 № 8; встречная проверка в Администрации Среднетымского сельского поселения об использовании муниципального имущества, находящегося в собственности Среднетымского сельского поселения» и соблюдения Федерального закона РФ от 14.11.2002 № 161-ФЗ при создании и осуществлении контроля за деятельностью МУП «ЖКХ Молодёжный», оформленная актом 03.10.2014 № 9.

Необходимо обратить особое внимание на факты, указанные в Акте от 30.09.2014 № 8, при проверке деятельности Предприятия в 2013 году:

1. В Предприятии не составлялся план хозяйственно-финансовой деятельности для предоставления его в Администрацию Среднетымского сельского поселения с целью утверждения показателей его экономической эффективности, что не соответствует п. 3 и п. 12 ч. 1 ст. 20 Федерального закона 161-ФЗ;

2. В таблице представленного анализа отсутствовали плановые показатели 2013 года и данные за 2012 год, поэтому не были выведены расхождения текущего года с планом и фактом отчётного года, что делало невозможным проведение анализа. Для сопоставления показателей таблицы анализа проверяющими были использованы данные смет расходов и расчётов экономически обоснованных тарифов на 2013 год, как планируемые показатели.

В Пояснительной записке к анализу во многих случаях отсутствовали объяснения причин допущенного нормативного перерасхода. Было установлено несоответствие таблицы анализа с бухгалтерским Отчетом предприятия о финансовых результатах. Причиной расхождения являлась ошибка в бухгалтерском учете при отнесении расходов на собственное потребление;

3. В нарушение Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 в конце года не была проведена инвентаризация финансовых обязательств по счетам:60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В представленном бухгалтерском балансе за 2013 год показатели по счетам: 60 «расчеты с поставщиками и подрядчиками», 68 «расчеты по налогам и сборам», 70 «расчеты с персоналом по оплате труда» не соответствовали показателям главной книги на 1 января 2014 года, в связи с допущенными ошибками в аналитическом учете.

В связи с недостоверным определением финансового результата в бухгалтерском учете, Отчет о финансовых результатах был составлен не верно.

Незаконно, без заключения договора, у предприятия МУП «ЖКХ Тымское» предприятием МУП «ЖКХ Молодежный» был произведён займ 12 ноября 2012 года в размере 100 000 руб., который был возвращён только 6 февраля 2014 года.

4.Заработная плата работникам административно-управленческого персонала индексировалась 2 раза в год, как и другим работникам предприятия.

В Положении об оплате труда работников предприятия было предусмотрено, что «надбавка за выслугу лет выплачивается только при наличии и за счет прибыли предприятия», что не стимулирует работников к достижению результата в текущем году, так как надбавка выплачивается из прибыли прошлого года. В нарушение положения надбавка в 2013 году выплачивалась при наличии убытка в 2012 году и не из прибыли.

В Положении по оплате труда невозможно было определить размеры предусмотренных надбавок и премий. Порядок расчёта премии в штатном расписании отличался от порядка её начисления в расчётно-платёжной ведомости. В нарушение Положения по оплате труда, без объяснения причин, в течение года не премировались рабочие предприятия, кроме премии в конце года по итогам работы за год.

Было предложено устранить допущенные нарушения. Директору предприятия предлагалось совместно со специалистами разработать проект Положения по оплате труда и вынести его на обсуждение и утверждение в Администрацию сельского поселения;

5. Администрацией Среднетымского сельского поселения бюджетные средства, предназначенные для создания Уставного фонда, зачислены на расчётный счёт предприятия. В соответствии с частью 2 статьи 13 Федерального закона 161-ФЗ денежные средства для формирования уставного фонда должны были быть зачислены на открываемый в этих целях банковский счет. В соответствии с частью 1 статьи 12 Федерального закона 161-ФЗ, уставным фондом муниципального предприятия определяется минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы кредиторов такого предприятия;

6. Последние камеральные налоговые проверки были проведены в 2013 году. По результатам проверки предъявлено 500 руб. штрафных санкций. С момента образования Предприятия аудиторских проверок не проводилось.

В 2019 году было проведено внеплановое контрольное мероприятие Проверка финансового состояния Муниципального унитарного предприятия «ЖКХ Молодёжный» муниципального образования «Среднетымское сельское поселение», оформленное Актом от 25.10.2019 № 6, по результатам его деятельности в 2018 году и 6 месяцев в 2019 году.

Необходимо обратить особое внимание на следующие факты, указанные в Акте:

1. Администрацией Среднетымского сельского поселения в 2018 и 2019 годах были предоставлены субсидии предприятию МУП «ЖКХ Молодёжный», на основании заключённых соглашений:

- от 26.10.2018 № 4 на приобретение запасных частей на генератор для ДЭС в п. Напас, приобретение циркулярного насоса Grundfos UPS 50-180 F для котельной в п. Молодёжный предприятием МУП «ЖКХ Молодёжный» на сумму 41 700 руб.;

- от 25.12.2018 № 10 на ремонт и приобретение запасных частей для ДЭС в п. Напас, для ДЕС в п. Молодёжный предприятием МУП «ЖКХ Молодёжный» на сумму 727 994 руб.;

- от 01.03.2019 № 1 на компенсацию расходов по организации электроснабжения от дизельных электростанций предприятием МУП «ЖКХ Молодёжный» на сумму 15 478 700 руб.

2. Администрация Среднетымского сельского поселения в 2018 и 2019 годах не проводила проверки целевого и эффективного использования объектов муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение предприятию МУП ЖКХ Молодёжный», и не принимала решений на проведение у него аудиторских проверок.

3. В 2017 и 2018 годах предприятием МУП «ЖКХ Молодёжный» не составлялись Планы финансово-хозяйственной деятельности на 2018 и 2019 годы и не представлялись на утверждение в Администрацию Среднетымского сельского поселения. Предложено в конце 2019 года составить План финансово-хозяйственной деятельности Предприятия на очередной 2020 год;

4. При составлении анализов, за планируемые принимались показатели смет затрат и расчётов цены (тарифа), которые не применялись при расчёте планов, так как планы не составлялись. В представленном Анализе о деятельности предприятия МУП «ЖКХ Молодёжный» в 2018 году отсутствовали показатели плана на 2018 год и факта за 2017 год, что не давало возможности объективно оценить деятельность Предприятия и сделать определённые выводы. То есть, в представленном документе отсутствовал анализ его деятельности. Было предложено в 2020 году составить Анализ исполнения Предприятием показателей плана 2019 года и не допустить в нём вышеуказанных недостатков;

5. Директор предприятия МУП «ЖКХ Молодёжный» не отчитывался перед Администрацией Среднетымского сельского поселения в 2018 году о его деятельности за 2017 год, в 2019 году о его деятельности за 2018 год.

6. Бухгалтерская отчетность за 2018 год представлена Учредителю и утверждена им, что соответствует п. 9 ст. 20 и п. 3 ст. 26 Федерального Закона 161-ФЗ.

7. На 1 января 2019 года было установлено расхождение данных бухгалтерского учёта (счёт 01 «Основные средства») с выпиской из Реестра муниципального имущества Муниципального образования «Среднетымское сельское поселение» в размере 18 объектов на сумму 24 891 546,24 руб. Инвентаризация основных средств по состоянию на 31 декабря 2018 года, в которой принимала участие финансист от Администрации Среднетымского сельского поселения, не установила вышеуказанных расхождений. Это говорило о не проведении сверки данных учёта Предприятия с учётом Учредителя.

8. Для учёта материально-производственных запасов не были открыты субсчета: 10.05, 10.06, 10.08 и 10.09, а все хозяйственные операции проводились на субсчете 10.01 в нарушение Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 года № 94н.

После проведения анализа остатков на счетах бухгалтерского учёта можно было сделать вывод, что представленная бухгалтерская отчетность является недостоверной, так как имеются расхождения в показателях бухгалтерского баланса на 31 декабря 2018 года и остатках на счетах бухгалтерского учёта на эту же дату.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не была проведена инвентаризация обязательств (отсутствовала инвентаризационная опись ИНВ-17) в нарушение п. 27 Приказа Минфина от 29.07.1998 № 34н;

В 2020 году Контрольным органом Каргасокского района совместно с сотрудниками Администрации Каргасокского района были проведена инвентаризация на сладах ГСМ, в том числе принадлежащих предприятию МУП «ЖКХ Молодёжный». На основании представленных документов и результатов инвентаризации проведён Анализ обеспеченности дизельным топливом электростанций предприятия МУП «ЖКХ Молодёжный», оформленного Заключением от 12 марта 2020 года.

В Заключении необходимо обратить внимание на таблицу и пояснения к ней.

(тонн)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Года** | **Закупка** | **Списано** | | **По нормативу**  **на ДЭС** | **Превыш. норматива** | **Остаток на конец года** |
| **на ДЭС** | **на авто-транспорт** |
| 2015 | 430,073 | 387,274 | 30,222 | 378,974 | 8,300 | 97,859 |
| 2016 | 414,435 | 382,448 | 39,768 | 378,940 | 3,508 | 90,078 |
| 2017 | 422,870 | 403,890 | 34,251 | 330,011 | 73,879 | 74,807 |
| 2018 | 442,890 | 387,799 | 40,616 | 380,920 | 6,879 | 89,282 |
| 2019 | 485,017 | 415,018 | 68,322 | 368,940 | 46,078 | 90,959 |

Ежегодно расход топлива превышал установленный при расчёте тарифа норматив. Нет отдельного приказа об установлении нормы расхода дизельного топлива на один квт. час. В представленных актах о списании материальных запасов за 2019 год не указана норма расхода дизельного топлива. Комиссия необоснованно списывала дизельное топливо в размере превышающем норматив. Бухгалтерия необоснованно принимала к учёту акты о списании материальных запасов без указания нормы расхода дизельного топлива и приказа, устанавливающего норму списания.

Наибольшее превышение норматива указанного в расчёте тарифа было в 2017 году в размере 73,879 (22%) т. и в 2019 году в размере 46.078 т. (12%). Нет объяснений причин превышения норматива.

Необходимо отметить на отсутствие контроля Учредителя со стороны Администрации Среднетымского сельского поселения в соответствии с п.2 ст.26 федерального закона 161-ФЗ.

Были сделаны следующие выводы:

1.Отсутствует контроль со стороны Администрации Среднетымского сельского поселения, как Учредителя Предприятия;

2.Данные бухгалтерского учёта остатков нефтепродуктов, указанные в трёх инвентаризационных ведомостях от 18.02.2020, являются недостоверными. К учёту были приняты три акта от 19.11.2019 на списание дизельного топлива в количестве 37,66 тонн на сумму 2 473,1 тыс. руб., составленные с грубыми нарушениями;

3.Акты на списание 37,66 тонн некондиционного дизельного топлива считать недействительными;

4.Расход дизельного топлива списывался без учёта объёма выработанной электроэнергии. Приказ об установлении нормы расхода дизельного топлива на один квт. час не предоставлен.

5.Хранение на территории Склада ГСМ в шести опечатанных ёмкостях Предприятия нефтепродуктов, принадлежащих неизвестным лицам (договора не представлены) незаконно;

6.Фактический расход дизельного топлива в 2019 году превысил установленный норматив на 46.1 тонны (12,5%). В 2018 году превышение составляло 6,9 тонны (1,8%);

7.По уточненным данным инвентаризации у материально-ответственного лица Дорн И.А. установлена значительная недостача дизельного топлива 16,29 т. на сумму 1 030,96 тыс. руб.

8. Кредиторская задолженность за дизельное топливо перед ООО «Нефть-Логистик» на 1 января 2020 года составляла 15 024,6 тыс. руб. Данная просроченная задолженность образовалась в 2019 году. Всего в 2019 году получено топлива на сумму 31 924,6 тыс. руб., из них оплачено всего 16 900,00 тыс. руб.

Было предложено Главе Среднетымского сельского поселения Данилову В.Б.:

1.Принять меры по привлечению к дисциплинарной ответственности директора МУП «ЖКХ Молодежный» Новикова А.А. и главного бухгалтера МУП «ЖКХ Молодежный» Чуянову Л.А.;

2.Обратиться в правоохранительные органы для принятия процессуальных мер реагирования по выявленным нарушениям.

**Планирование деятельности предприятия МУП «ЖКХ Молодёжный».**

В соответствии со статьёй 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Администрацией Среднетымского сельского поселения был разработан Порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности МУП «ЖКХ Молодёжный» в муниципальном образовании «Среднетымское сельское поселение» (далее – Порядок) и утверждён постановлением от 31.01.2017 № 4.

В соответствии с пунктами Порядка:

1. План (программа) разрабатывается на очередной (планируемый) год исходя из задач, определенных Уставом предприятия. План (программа) должен определять приоритетные мероприятия по развитию (обновлению) материально-технической базы, внедрению инноваций, механизации и автоматизации производства, предусматривать увеличение (сохранение) объемов (перечня) выполняемых работ (услуг), решение социальных вопросов, сокращение непроизводительных расходов, безубыточность деятельности (п. 3);

2. План (программа) разрабатывается и оформляется Предприятием на основе анализа результатов его финансово-хозяйственной деятельности за отчетный год, прогноза его развития и рыночной конъюнктуры (п. 4);

3. Достижение плановых квартальных и конечных (годовых) показателей экономической эффективности должно быть обосновано соответствующими финансовыми источниками выполнения мероприятий Плана (программы), в том числе за счет бюджетных средств (по согласованию) (п. 5);

4. Предприятие ежегодно в срок до 31 декабря представляет проект плана (программы) в администрацию Среднетымского сельского поселения. Он должен сопровождаться пояснительной запиской, в которой приводятся: обоснование приведённых показателей, исходные данные для планирования, анализ факторов, повлиявших на показатели, обоснование причин и факторов, препятствующих развитию предприятия, приводящих к ухудшению показателей (п. 6);

5. Администрация Среднетымского сельского поселения рассматривает поступивший проект Плана (программы) согласовывает его, либо готовит замечания и предложения по его доработке (п. 7);

6. В течение года, при необходимости, Предприятие формирует уточненный план (программу) на очередной финансовый год, путем внесения в него изменений. В пояснительной записке Предприятие обосновывает причины вносимых изменений (п. 9);

7. С целью осуществления контроля за эффективностью финансово-хозяйственной деятельности Предприятия, Администрация Среднетымского сельского поселения ежегодно готовит проект постановления об утверждении показателей экономической эффективности его деятельности на основе согласованных показателей уточнённого Плана (программы) (п. 10);

8. Директор Предприятия, в установленные сроки для сдачи квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, представляет в Администрацию Среднетымского сельского поселения информацию о выполнении утвержденного Плана (программы), в том числе утвержденных плановых показателей экономической эффективности его деятельности (п. 12);

9. Директор Предприятия ежегодно (при необходимости - ежеквартально) отчитывается на заседаниях Совета Среднетымского сельского поселения по определению эффективности деятельности предприятия МУП «ЖКХ Молодёжный» о выполнении плановых показателей и утвержденных показателей экономической эффективности его деятельности (п. 13);

10. Контроль за выполнением плановых показателей Плана (программы) Предприятия и утвержденных показателей экономической эффективности возлагается на специалиста 1 категории администрации Среднетымского сельского поселения (п. 14).

Форма плана приведена в приложении к Порядку. Необходимо обратить особое внимание, при составлении Плана, на раздел 2 «Характеристика проблем, на решение которых направлена программа муниципального унитарного предприятия», по причине той сложной финансовой ситуации, в которой находится Предприятие. В форме Плана (программы) на титульном листе необходимо предусмотреть реквизиты Администрации Среднетымского сельского поселения и дату о согласовании с ним его показателей.

В соответствии с названием документа, в Контрольный орган был представлен План финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «ЖКХ Молодёжный» Среднетымского сельского поселения на 2022 год (далее – План). В таблицах Плана предусмотрены следующие графы с показателями «Факт прошлого года 2021», «Текущий год 2022», «План 2022 года». В графах с 5 по 8 с их общим названием «Планируемый 2023 год» (8 графа «Итого») отсутствуют показатели.

Можно сделать вывод, что графы плана предполагают составление его на 2023 год на основании отчётного 2021 года, ожидаемых показателей в текущем 2022 году и плана на 2022 год. Необходимо уточнение названия графы «Текущий год 2022». Считаем, что в данной графе должны стоять ожидаемые показатели за весь 2022 год.

То есть, План на 2022 год не представлен, а название представленного документа не соответствует его содержанию. В названии необходимо 2022 год заменить на 2023 год. Проект Плана на 2023 год ещё недоработан. Его предстоит составить до конца 2022 года и представить на рассмотрение и согласование вместе с пояснительной запиской до 31 декабря 2022 года в Администрацию Среднетымского сельского поселения. Затем, на основе согласованных показателей уточнённого Плана (программы), Администрация Среднетымского сельского поселения должна утвердить показатели экономической эффективности деятельности Предприятия и в течение 2023 года контролировать их исполнение.

В графах с 5 по 7 Плана на 2023 год необходимо рассчитать показатели расходов и доходов по кварталам с нарастающим итогом, для анализа их исполнения в течение 2023 года.

В Плане предусмотрен раздел 3 «Информация о тарифах (ценовых) условиях деятельности МУП «ЖКХ Молодёжный» на 2021 – 2022 год», в котором приведены данные об утверждённых в 2021 и 2022 годах тарифах по видам деятельности (электроэнергия, отопление, водоснабжение). Считаем, что это необходимая информация и её достаточно, если запланированные показатели затрат по видам деятельности на 2021 и 2022 годы не превышали сметных затрат, применённых для обоснования тарифов на планируемые 2021 и 2022 годы.

В случае их превышения необходимы дополнительные таблицы, указывающие на размеры имеющихся превышений и обоснования их с учётом предложенных мероприятий по их оптимизации. В этом случае, необходимо описать за счёт каких источников будут покрываться данные расходы, в том числе за счёт оказания финансовой помощи из бюджета поселения, чтобы избежать получения убытков, как по видам деятельности, так и в целом по Предприятию и не допустить просроченной кредиторской задолженности.

Используем представленный документ для анализа показателей запланированных на 2022 год.

В графе 4 «План 2022 года» таблиц Плана предусмотрены следующие показатели:

**1**. Доходы в размере 54 728,7 тыс. руб., что на 7,3% меньше чем в 2021 году (гр.2), в том числе по основным видам деятельности:

- по электроэнергии в размере 41 588,1 тыс. руб., что на 7,3% больше чем в 2021 году;

- по теплоэнергии в размере 11 975,8 тыс. руб., что на 1,1% меньше чем в 2021 году;

- по водоснабжению в размере 335,5 тыс. руб., что на 72,1% больше чем в 2021 году;

- по доставке воды в размере 829,3 тыс. руб., что на 48,7% больше чем в 2021 году;

**2**. Расходы в размере 54 728,7 тыс. руб., что на 1,6% больше чем в 2021 году, в том числе по основным видам деятельности:

- по электроэнергии в размере 41 588,1 тыс. руб., что на 21,7% больше чем в 2021;

- по теплоэнергии в размере 11 975,8 тыс. руб., что на 5,7% меньше чем в 2021 году;

- по водоснабжению в размере 335,5 тыс. руб., что на 32,1% меньше чем в 2021 году;

- по доставке воды в размере 829,3 тыс. руб., что на 20,4% больше чем в 2021 году.

Анализ показателей сметных затрат, рассчитанных при обосновании тарифов, в сравнении с плановыми показателями показал следующее:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Виды деятельности** | **2022 год** | | | | |
| **Смета ДТР** | | **План ФХД** | **Расхождения** | |
| **Расходы** | **Доходы** | **Расходы,**  **доходы** | **Расходы** | **Доходы** |
| Электроснабжение | 38 832,5 | 39 246,0 | 41 588,1 | 2 755,6 | 2 342,1 |
| Теплоснабжение | 11 658,3 | 11 658,3 | 11 975,8 | 317,5 | 317,5 |
| Водоснабжение | 302,3 | 302,3 | 335,5 | 33,2 | 33,2 |
| Доставка воды | 856,7 | 864,9 | 829,3 | - 27,4 | - 35,6 |

Превышение было предусмотрено при планировании: электроснабжения по расходам на 7,1%, по доходам на 6,0%; теплоснабжения по расходам и доходам на 2,7%; водоснабжения по расходам и доходам на 11,0%. Доставка воды была запланирована со снижением расходов на 3,2%, доходов на 4,1%.

В Плане на 2022 год не были предусмотрены доходы и расходы, которые были в 2021 году: от транспортного цеха в части оказания услуг населению, прочим юридическим лицам и содержания дорог, в том числе и «зимника»; от прочих доходов и расходов. По этой причине нет полной картины деятельности Предприятия в планируемом году и точного обоснования его финансового результата.

В соответствии с показателями Плана в 2021 году сложилась прибыль: в целом по Предприятию в размере 5 191,2 тыс. руб. (59 049,6 – 53 858,4); от основных видов деятельности в размере 3 568,8 тыс. руб. (51 615,6 – 48 046,8), от содержания зимника 1 894,9 тыс. руб. (4 835,3 – 2 940,4).

В отличие от предыдущих убыточных лет, отчётный 2021 год в финансовом плане является благополучным. Но необходимо иметь в виду, что на 31 декабря 2021 года с нарастающим итогом финансовый результат является отрицательным и составляет 17 618,0 тыс. руб. убытков, которые явились причиной возникновения просроченной кредиторской задолженности с прошлых лет.

**Анализ деятельности предприятия МУП «ЖКХ Молодёжный»**

**в 2021 году и 1 полугодии 2022 года.**

В Контрольный орган была представлена Пояснительная записка к анализу хозяйственной деятельности предприятия МУП «ЖКХ Молодежный» за 12 месяцев 2021 года. Анализ хозяйственной деятельности предприятия не был представлен.

В Пояснительной записке подробно описана деятельность Предприятия за 12 месяцев 2021 года без сопоставления этих показателей с планом на 2021 год и отчётом за 2020 год, определением причин возникших отклонений, предложений по решению, в связи с этим, возникающих проблем.

Приведён перечень объектов основных средств, используемых при выработке электрической и тепловой энергии, подъёму и доставке воды её потребителям, автотранспортному цеху и нет информации об их состоянии (степени износа, необходимости ремонта или замены, срока службы и т.д.), о проводимых мероприятиях по развитию (обновлению) материально-технической базы, внедрению инноваций, механизации и автоматизации производства. Выработка тепловой и электрической энергии не сравнивается с предшествующими годами, а значит, отсутствует анализ состояния дел.

В Пояснительной записке указаны доходы, расходы и финансовый результат, которые (расходы и финансовый результат) не соответствуют данным бухгалтерского учёта за 2021 год, а именно:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид деятельности** | **Источник информации** | **Доходы** | **Расходы** | **Прибыль**  **Убыток** |
| Электроснабжение | Пояснительная записка | 38 755,1 | 36 879,3 | 1 875,8 |
| Бухгалтерский учёт | 38 755,1 | 36 977,1 | 1 778,0 |
| Расхождение | 0 | 97,8 | 97,8 |
| Теплоснабжение | Пояснительная записка | 12 107,7 | 13 687,5 | - 1 579,8 |
| Бухгалтерский учёт | 12 107,7 | 13 722,6 | - 1 614,9 |
| Расхождение | 0 | 35,1 | 35,1 |
| Водоснабжение | Пояснительная записка | 195,0 | 533,3 | - 338,3 |
| Бухгалтерский учёт | 195,0 | 534,7 | - 339,7 |
| Расхождение | 0 | 1,4 | 1,4 |
| Доставка воды | Пояснительная записка | 557,8 | 742,5 | - 184,7 |
| Бухгалтерский учёт | 557,8 | 744,4 | - 186,6 |
| Расхождение | 0 | 1,9 | 1,9 |
| Автотранспорт | Пояснительная записка | 2 465,3 | 2 809,5 | - 344,2 |
| Бухгалтерский учёт | 2 465,3 | 3 037,4 | - 572,1 |
| Расхождение | 0 | 227,9 | 227,9 |
| Содержание автозимника | Пояснительная записка | 4 835,3 | 2 940,3 | 1 895,0 |
| Бухгалтерский учёт | 4 835,3 | 2 940,3 | 1 895,0 |
| Расхождение | 0 | 0 | 0 |
| Прочие | Пояснительная записка | 1 983,9 | 175,5 | 1 808,4 |
| Бухгалтерский учёт | 1 983,9 | 175,5 | 1 808,4 |
| Расхождение | 0 | 0 | 0 |
| Налог УСН | Пояснительная записка |  | 505,7 | - 505,7 |
| Бухгалтерский учёт |  | 505,7 | - 505,7 |
| Расхождение |  | 0 | 0 |
| В целом  по Предприятию | В Пояснительной записке  Результат от слож. строк | 60 900,1 | 58 637,7  58 273,6 | 2 262,4  2 626,5 |
| Бухгалтерский учёт | 60 900,1 | 58 637,7 | 2 262,4 |
| Расх. с Пояснит. Запиской  Расх. с результ. от слож. | 0  0 | 0  364,1 | 0  364,1 |

В Анализе отсутствует информация на 31 декабря 2021 года: о кредиторской и дебиторской задолженности Предприятия в разрезе контрагентов, наличия средств на расчётном счёте и в кассе, о возможности погасить частично или в полном объёме просроченную кредиторскую задолженность за счёт собственных средств. Необходимо было указать на причины возникновения кредиторской задолженности, в том числе за счёт превышения сметных затрат рассчитанных при обосновании тарифов.

Необходимо было описать: как в течение 2021 года (1 квартала, полугодия, 9 месяцев) анализировалась деятельность Предприятия и превышение доходов над расходами в размере 2 262,4 повлияло на сокращение просроченной кредиторской задолженности; какие возможности в планируемом 2022 году были предусмотрены в мероприятиях по оздоровлению финансового положения Предприятия в части дальнейшего сокращения просроченной кредиторской задолженности; необходима ли финансовая помощь бюджета для решения данной проблемы и в каком размере.

В Контрольный орган не был представлен Анализ деятельности предприятия МУП «ЖКХ Молодёжный» в 1 полугодии 2022 года.

**Анализ исполнения полномочий Администрацией**

**Среднетымского сельского поселения в отношении созданного**

**им предприятия МУП «ЖКХ Молодёжный».**

Контрольным органом в Администрацию Среднетымского сельского поселения, в связи с проведением мероприятия в предприятии МУП «ЖКХ Молодёжный», был направлен Запрос от 18.10.2022 № 78 с целью выяснения исполнения полномочий учредителем в отношении созданного им Предприятия. От Администрации Среднетымского сельского поселения поступил ответ от 18.10.2022 № 273, на основании которого были сделаны следующие выводы:

1. В 2021 и 2022 годах в рамках контроля за деятельностью МУП «ЖКХ Молодёжный»:

- проводились ежеквартальные собрания с сотрудниками Предприятия по вопросу его финансово-хозяйственной деятельности, на которых рассматривались мероприятия по оптимизации расходов и устранению убытков на Предприятии;

- в мае 2021 и 2022 года обсуждалось, в том числе, финансово-хозяйственное состояние Предприятия на сходах граждан (протоколы от 12.05.2021 № 3 и от 22.05.2022 №1;

- в мае 2021 года и в марте 2022 года на основании распоряжений Администрации Среднетымского сельского поселения от 25.05.2021 № 38 и от 25.03.2022 № 19 проводились инвентаризации остатков ГСМ на складах Предприятия;

- на основании постановления Администрации Среднетымского сельского поселения от 27.04.2021 № 11 проведены торги по продаже пяти старых дизель-генераторов на сумму 954,4 тыс. руб. Данные средства были распределены на дорожную деятельность и капитальный ремонт жилья;

- в Администрацию представлялись квартальные и годовые отчёты, анализы о деятельности предприятия в 2020 и 2021 годах.

2. В мае 2022 года, на Совете Среднетымского сельского поселения (протокол от 16.05.2022 № 26), обсуждалась финансово-хозяйственная деятельность Предприятия за 2021 год, в том числе и кредиторская задолженность, которая на 1 января 2022 года: за дрова составила 2 058,8 тыс. руб., за дизтопливо 3 500 тыс. руб. Сделан вывод, что полученная прибыль в 2021 году в размере 2 262,4 тыс. руб. не сможет погасить все накопившиеся за ряд лет убытки Предприятия.

Принято решение, принять анализ финансово-хозяйственная деятельность предприятия МУП «ЖКХ Молодёжный» за 2021 год.

3. Показатели планов финансово-хозяйственной деятельности на 2021 и 2022 годы обсуждались и утверждались на совещаниях при Учредителе. Распоряжением Администрации Среднетымского сельского поселения от 11.03.2021 № 12 утверждён План выхода из кризисной ситуации предприятия МУП «ЖКХ Молодёжный» на 2021 – 2022 годы.

Осуществляется ежемесячный отчёт в Прокуратуру по реализации Плана выхода из кризисной ситуации предприятия МУП «ЖКХ Молодёжный» (последний от 03.09.2022 № 268).

4. Постановлением Администрации Среднетымского сельского поселения от 31.01.2017 № 4 утверждён Порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности МУП «ЖКХ Молодёжный» в муниципальном образовании «Среднетымское сельское поселение».

5. Учитывая сложное финансовое положение предприятия МУП «ЖКХ Молодёжный», оплата труда производится согласно Положения об оплате труда, с учётом текущих изменений (увеличением МРОТ), без премиальных надбавок.

**Анализ деятельности предприятия МУП «ЖКХ Молодёжный»**

**в 2021 году, подготовленный Отделом жизнеобеспечения**

**Администрации Каргасокского района.**

Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия МУП «ЖКХ Молодежный» 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». Проверка Контрольным органом показателей отчётов подтверждает их соответствие данным бухгалтерского учёта предприятия МУП «ЖКХ Молодежный».

Проанализировав представленные Предприятием отчеты, можно сделать вывод о том, что на протяжении последних лет Предприятие является убыточным. Так в 2018 году убытки по Предприятию сложились в размере – 5 125,79 тыс. руб., основные убытки сложились по виду деятельности «Электроснабжение» - 10 920,77 тыс. руб. На снижение отрицательного финансового результата повлияли доходы от прочих видов деятельности, а также сложившаяся прибыль по виду деятельности «Теплоснабжение». В 2019 году убытки Предприятия составили – 10 535,58 тыс. руб., основной убыток был также по электроснабжению в размере – 13 376,47 тыс. руб. В 2020 году убытки по Предприятию составили – 1 249,48 тыс. руб. из них основные убытки сложились по виду деятельности «Теплоснабжение» - 1 071,36 тыс. руб.

*Анализ доходов и расходов за 2021 год по виду деятельности «Теплоснабжение»:*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **МУП "ЖКХ Молодежный"** | | **за** | **2021 г.** | | |  | |
|  | (наименование организации) | |  | (период) | | |  | |
| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Ед. изм.** | | | **План на 2021 год** | **Фактически за отчетный период** | | **Отклонения (план - факт)** | |
| **1** | **Выработано теплоэнергии, Всего:** | **Гкал** | | | **1 338,540** | **1 389,939** | | **-51,399** | |
| **2** | **Расход тепла на собственные нужды** | **Гкал** | | | **13,070** | **13,440** | | **-0,370** | |
| **3** | **Отпуск на коллекторе (отпуск в сеть)** | **Гкал** | | | **1 325,470** | **1 376,499** | | **-51,029** | |
| **4** | **Потери теплоэнергии в сетях** | **Гкал** | | | **407,800** | **423,499** | | **-15,699** | |
| **5** | **Полезный отпуск, Всего, в тч.:** | **Гкал** | | | **917,670** | **953,000** | | **-35,330** | |
| 5.1. | население | Гкал | | |  |  | | **0,000** | |
| 5.2. | бюджетные учреждения | Гкал | | | 892,180 | 898,220 | | **-6,040** | |
| 5.3. | прочие организации | Гкал | | | 15,990 | 16,370 | | **-0,380** | |
| 5.4. | собственные нужды | Гкал | | | 9,500 | 38,410 | | **-28,910** | |
| **6** | **Расходы Всего, в т.ч.:** | **руб.** | | | **11 658 310,45** | **13 687 473,69** | | **1 717 193,69** | |
| 6.1. | основные и вспомогательные материалы | руб. | | | 408 873,25 | 78 256,19 | | 330 617,06 | |
| 6.2. | работы и услуги производственного характера | руб. | | | 16 956,64 |  | | 16 956,64 | |
| 6.3. | топливо | руб. | | | 1 334 866,81 | 1 789 500,00 | | -454 633,19 | |
| 6.4. | электроэнергия | руб. | | | 7 438 653,20 | 7 287 249,83 | | 151 403,37 | |
| 6.5. | оплата труда производственного персонала | руб. | | | 3 505 357,60 | 2 439 396,02 | | 1 065 961,58 | |
| 6.6. | отчисления | руб. | | | 1 058 618,00 | 734 481,21 | | 324 136,79 | |
| 6.7. | амортизация | руб. | | | 169 732,85 | 190 393,43 | | -20 660,58 | |
| 6.8. | прочие цеховые расходы | руб. | | | 477 035,71 | 173 623,69 | | 303 412,02 | |
|  | общехозяйственные расходы |  | | |  | 994 573,32 | |  | |
| 6.9. | вода на технологические цели | руб. | | |  |  | | 0,00 | |
|  | недополученный доход | руб. | | | -2 751 783,61 |  | | -2 751 783,61 | |
| **7** | **Себестоимость 1 Гкал** | **руб.** | | | **12 704,25** | **14 362,51** | |  | |
| **8** | **Утвержденный тариф (1 полуг./2 полуг.)** | **руб./Гкал** | | | **12 541,28** | **12 541,28** | |  | |
| **руб./Гкал** | | | **12 934,35** | **12 934,35** | |  | |
| **9** | **Тариф для населения** | **руб./м2** | | | **0,00** |  | |  | |
| 10 | Утвержденный ОМСУ норматив потребления в месяц на 1 кв.м. | Гкал/м² | | |  |  | |  | |
| **11** | **Начислено населению** | **руб.** | | |  |  | |  | |
| **12** | **Доходы Всего, в т.ч.:** | **руб.** | | | **11 658 310,45** | **12 107 668,50** | |  | |
| 12.1. | от населения | руб. | | |  |  | |  | |
| 12.2. | бюджетных потребителей | руб. | | |  | 11 411 805,26 | |  | |
| 12.3. | прочих потребителей | руб. | | |  | 208 028,65 | |  | |
| 12.4. | собственное потребление | руб. | | |  | 487 834,59 | |  | |
| **13** | **Дебиторская задолженность Всего, в т.ч.:** | **руб.** | | | **0,00** | **427 092,24** | |  | |
| 13.1. | населения | руб. | | |  |  | |  | |
| 13.2. | бюджетные потребители | руб. | | |  | 391 652,12 | |  | |
| 13.3. | льготы предоставленные населению | руб. | | |  |  | |  | |
| 13.4. | прочие потребители | руб. | | |  | 35 440,12 | |  | |
| **14** | **Отапливаемая площадь (население)** | **м2** | | |  |  | |  | |
| 15 | Вид топлива / кол-во | уголь / тонн | | |  |  | |  | |
| 16 | Вид топлива / кол-во | дрова / м³ | | | 915,62 | 1 193,00 | |  | |
| 17 | Финансовый результат | руб. | | | 0,00 | -1 579 805,19 | |  | |

Тариф предприятия по виду деятельности Теплоснабжение в 2021 году установлен в размере **12 541,28/12934,35** руб/Гкалл. по полугодиям (для сравнения: тариф 2020 года по полугодиям **12312,58/12541,28** руб/Гкалл, тариф 2019 года **12312,58/12312,58** руб/Гкалл).

1. Перерасход по статьям сложился только по топливу. За 2021 год было списано дров на сумму 1789,5 тыс. руб., в тарифе на 2021 год было запланировано дров на сумму 1334,87 тыс. руб. перерасход в денежном выражении на 454,63 тыс. руб. В натуральном выражение перерасход составил 277,38 м3.
2. Затраты на оплату труда в тарифе на 2021 год запланированы в размере 3505,36 тыс. руб., фактически на заработную плату по теплоснабжению в 2021 году израсходовано 2439,40 тыс. руб., что на 1065,96 тыс. руб. меньше плана. По отчислениям на заработную плату экономия составила 324,14 тыс. руб.
3. По амортизационным отчислениям разница составила - 265,57, 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.
4. По основным и вспомогательным материалам экономия сложилась в размере 330,62 тыс. руб.
5. Общехозяйственные расходы не выделены в смете на теплоснабжение, поэтому определить расхождение не представляется возможным. По факту на вид деятельности отнесено общехозяйственных расходов 994,57 тыс. рублей.
6. На прочие расходы по теплоснабжению в тарифе предусмотрено 477,04 тыс. руб., фактически прочие расходы составили 173,62 тыс. руб., что на 303,41 тыс. руб. меньше плана.

Фактические затраты предприятия по виду деятельности «Теплоснабжение» в 2021 году сложились в размере **13 687,47** тыс. руб., в тарифе 2021 года затраты запланированы в размере **11 658,31** тыс. руб., что на **1 717,19** тыс. руб. меньше фактических затрат.

В 2021 году при формировании тарифа произведена корректировка путем уменьшения плановых затрат на -2 751,78 тыс. руб.

Доходы предприятия по виду деятельности **«Теплоснабжение»** в 2021 году составили **12 107,67 тыс. руб**. По данному виду деятельности в 2021 году сложился убытокв размере **-1 579,81** **тыс. руб**.

*Анализ доходов и расходов МУП «ЖКХ Молодежный» за 2021 год по виду деятельности «Электроснабжение»:*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **МУП "ЖКХ Молодежный"** | **за** | | **2021 г.** | | |  | |
|  | | (наименование организации) |  | | (период) | | |  | |
| **№ п/п** | **Наименование показателей** | | | **Ед.изм.** | | **План на 2021 год** | **Фактически за отчетный период** | | **Отклонения (план - факт)** | |
| **1** | **Выработано эл. энергии, Всего** | | | **тыс.кВт/ч** | | **1 263,400** | **1 245,950** | | **17,450** | |
| **2** | **Собственные нужды электростанции** | | | **тыс.кВт/ч** | | **50,700** | **49,837** | | **0,863** | |
| **3** | **Отпуск с шин** | | | **тыс.кВт/ч** | | **1 212,700** | **1 196,113** | | **16,587** | |
| **4** | **Технологические потери** | | | **тыс.кВт/ч** | | **173,900** | **171,523** | | **2,377** | |
| **5** | **Полезный отпуск, Всего, в т.ч.:** | | | **тыс.кВт/ч** | | **1 038,800** | **1 024,590** | | **14,210** | |
| 5.1. | население | | | **тыс.кВт/ч** | |  | 672,658 | |  | |
| 5.2. | бюджетные учреждения | | | **тыс.кВт/ч** | |  | 62,097 | |  | |
| 5.3. | прочие организации | | | **тыс.кВт/ч** | |  | 67,289 | |  | |
| 5.4. | собственные нужды | | | **тыс.кВт/ч** | |  | 219,627 | |  | |
| 5.5. | коммерческие потери | | | **тыс.кВт/ч** | |  | 2,919 | |  | |
| **6** | **Расходы Всего, в т.ч.:** | | | **руб.** | | **39 246 015,70** | **36 879 258,54** | | **2 366 757,16** | |
| 6.1. | основные и вспомогательные материалы | | | руб. | | 1 594 792,81 | 1 249 693,61 | | 345 099,20 | |
| 6.2. | работы и услуги производственного характера | | | руб. | |  |  | | 0,00 | |
| 6.3. | топливо на технологические цели | | | руб. | | 21 384 375,87 | 21 504 357,85 | | -119 981,98 | |
| 6.4. | затраты на оплату труда | | | руб. | | 6 243 751,33 | 5 969 503,52 | | 274 247,81 | |
| 6.5. | отчисления на социальные нужды | | | руб. | | 1 885 612,90 | 1 799 586,84 | | 86 026,06 | |
| 6.6. | амортизация основных средств | | | руб. | | 1 060 299,41 | 1 178 290,35 | | -117 990,94 | |
| 6.7. | прочие цеховые расходы | | | руб. | | 965 927,08 | 2 500 976,31 | | -1 535 049,23 | |
|  | общехоз. Расходы | | | руб. | |  | 2 676 850,06 | | -2 676 850,06 | |
|  | недополученный доход | | | руб. | | 6 111 256,30 |  | | 6 111 256,30 | |
| **7** | **Себестоимость 1 кВтч** | | | **руб./кВтч** | | 37,78 | 35,99 | |  | |
| **8** | **Утвержденный тариф (1 полуг./2 полуг.)** | | | **руб./кВтч** | | 34,93 | 34,93 | |  | |
| **руб./кВтч** | | 41,07 | 41,07 | |  | |
| **9** | **Тариф для населения при централизованном энергоснабжении (1 полугодие/2 полугодие)** | | | **руб./кВтч** | | 2,56 | 2,56 | |  | |
| **руб./кВтч** | | 2,73 | 2,73 | |  | |
| **10** | **Начислено населению** | | | **руб.** | |  |  | |  | |
| **11** | **Начислено возмещения из бюджета разницы в тарифах** | | | **руб.** | |  |  | |  | |
| **12** | **Доходы Всего, в т.ч. от:** | | | **руб.** | | **39 246 015,70** | **38 755 106,89** | | **490 908,81** | |
| 12.1. | населения | | | руб. | |  | 1 778 998,34 | |  | |
| 12.2. | бюджетных потребителей | | | руб. | |  | 2 339 396,37 | |  | |
| 12.3. | прочих потребителей | | | руб. | |  | 2 518 978,47 | |  | |
| 12.4. | по возмещению из бюджета разницы в тарифах | | | руб. | |  | 24 267 672,00 | |  | |
|  | прочие доходы 91.01 | | | руб. | |  |  | |  | |
| 12.5. | собственное потребление | | | руб. | |  | 7 850 061,71 | |  | |
| **13** | **Дебиторская задолженность Всего, в т.ч.:** | | | **руб.** | | **0,00** | **4 288 021,47** | |  | |
| 13.1. | населения | | | руб. | |  | 95 751,20 | |  | |
| 13.2. | бюджетные потребители | | | руб. | |  | 50 184,82 | |  | |
| 13.3. | прочие потребители | | | руб. | |  | 311 857,19 | |  | |
| 13.4. | по возмещению из бюджета разницы в тарифах | | | руб. | |  | 3 830 228,26 | |  | |
| 13.5. | собственное потребление | | | руб. | |  |  | |  | |
| 14 | Дизельное топливо | | | тонн | | 371,18 | 393,975 | |  | |
| 15 | Финансовый результат | | | руб. | | 0,00 | 1 875 848,35 | |  | |

Тариф на электроснабжение на 2021 год утверждён по полугодиям в размере 34,93/41,07 руб./кВтч, в 2020 году тариф был 32,69/34,93 руб./кВтч., в 2019 – 24,09/32,69 руб./кВтч.

1. Затраты на оплату труда в тарифе на электроснабжение в 2021 году предусмотрены в размере 6 243,75 тыс. руб., фактически на оплату труда в 2021 году израсходовано 5 969,50 тыс. руб., что на 274,25 тыс. руб. меньше плана. По отчислениям на социальные нужды экономия составила 86,03 тыс. руб.
2. По основным и вспомогательным материалам экономия составила 345,10 тыс. руб.
3. Общехозяйственные расходы не выделены в смете на электроснабжение, поэтому определить расхождение не представляется возможным. По факту на вид деятельности отнесено общехозяйственных расходов 2 676,85 тыс. руб.
4. По топливу перерасход в денежном выражении составил 119,98 тыс. руб. Это связано с тем, что фактическая цена завоза топлива сложилась меньше, чем цена в тарифе. Нормативный расход топлива, учтенный при установлении тарифа составил 371,18 тн, при том, что фактический расход сложился в размере 293,975 тн.
5. По амортизационным отчислениям перерасход составил 117,99 тыс. руб.
6. Прочие цеховые расходы по электроснабжению сложились в размере 2 500,98 тыс. руб. Тарифом предусмотрено всего 965,93 тыс. руб. Перерасход на 1 535,05 тыс. руб.

Департаментом тарифного регулирования в тариф на 2021 год включены выпадающие доходы прошлых лет в размере 6 111,26 тыс. руб., что в итоге повлияло на сложившийся финансовый результат в конце года.

Так при расчете тарифа предприятию предусмотрены расходы на сумму **39 246,02** тыс. руб. по факту в 2021 году расходы составили **36 879,26** тыс. руб., что на **2 366,76** тыс. руб. меньше.

Доходы в тарифе предусмотрены в размере **39 246,02** тыс. руб., доходы фактические составили **38 755,11** тыс. руб., что меньше плановых доходов на **490,91** тыс. руб. Таким образом **прибыль** предприятия по данному виду деятельности в 2021 году составила **1 875,85 тыс. руб**.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Анализ доходов и расходов по предприятию МУП "ЖКХ Молодежный" за 2021 год* | | | | |
|  | | | | |
| **№ п/п** | **Наименование показателей** | **Ед.изм.** | **План на 2021 год** | **Фактически за отчетный период** |
| 1 | Фонд оплаты труда | руб. | 10 029 107,09 | 12 994 752,37 |
| **2** | **Численность работающих Всего, в т.ч.:** | **чел.** | 27,9 | 36 |
| 2.1 | ИТР | чел. | 3,7 | 5 |
| 2.2 | рабочие | чел. | 24,2 | 31 |
| 3 | Средняя заработная плата | руб. | 29 955,52 | 30 080,45 |
| 4 | Балансовая стоимость основных средств | млн. руб. |  | 28 568 350,07 |
| 5 | Износ основных средств | млн. руб. |  |  |
| **6** | **Расходы предприятия Всего:** | **руб.** | **52 071 527,57** | **58 637 708,80** |
| 6.1 | в т.ч. по основному виду деятельности | руб. | 52 071 527,57 | 51 842 498,70 |
| **7** | **Доходы предприятия Всего:** | **руб.** | **52 071 527,57** | **60 900 072,23** |
| 7.1 | в т.ч. по основному виду деятельности | руб. | 52 071 527,57 | 51 615 564,35 |
| **8** | **Дебиторская задолженность, Всего, в т.ч.:** | **руб.** |  | **4 840 327,32** |
| 8.1 | населения | руб. |  | 212 552,75 |
|  | бюджет | руб. |  | 450 249,00 |
| 8.2 | прочие потребители | руб. |  | 347 297,31 |
| 8.3 | по возмещению из бюджета разницы в тарифах | руб. |  | 3 830 228,26 |
| **8.4** | **предприятий за полученные коммунальные услуги, в том числе:** | **руб.** |  | **0,00** |
| 8.4.1 | финансируемых из федерального бюджета | руб. |  |  |
| 8.4.2 | областного бюджета | руб. |  |  |
| 8.4.3 | районного бюджета | руб. |  |  |
| 8.4.4 | прочих потребителей услуг | руб. |  |  |
| 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.** |  |  |
| 9.5.1 | за дизтопливо | **руб.** |  |  |
| **10** | **Финансовый результат предприятия (с учётом прочих доходов и расходов)** | **руб.** | 0,00 | 2 262 363,43 |

Предприятие МУП «ЖКХ Молодежный» осуществляет также виды деятельности «Водоснабжение» и «Доставка воды». По Водоснабжению складывается ежегодный убыток. В 2021 году убыток составил 338,30 тыс. руб. По доставке воды убыток за 2021 год 184,68 тыс. руб.

По результатам проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия с учетом доходов и расходов по всем видам деятельности **в 2021 году** у предприятия сложилась **прибыль в размере 2 262,36** тыс. руб. Доходы – **60 900,07** тыс. руб., расходы – **58 637,71** тыс. руб.

На финансовый результат повлияло включение Департаментом тарифного регулирования в тариф на 2021 год выпадающих доходов прошлых лет в размере 6 111,26 тыс. руб., а также умеренная цена дизельного топлива.

**Анализ финансового состояния предприятия МУП «ЖКХ Молодёжный»**

**на основании предоставленной базы данных бухгалтерского учёта.**

Контрольному органу была предоставлена электронная база данных бухгалтерского учёта Предприятия.

Анализ отдельных показателей финансового состояния МУП «ЖКХ Молодёжный» показал следующее.

**Свод доходов и расходов по МУП «ЖКХ Молодёжный»**

**за 2021 год**

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **№ п/п** | **Наименование показателей** | **Ед. изм.** | **Всего расходов** | **Себестоимость** | **Общехозяйств.**  **расходы** | | **1** | **Расходы Всего, в т.ч. по видам деятельности:** | **руб.** | **57 956 523,81** | **53 828 224,47** | **4 128 299,34** | | 1.1 | Вода | руб. | 534 661,82 | 494 541,91 | 40 119,91 | | 1.2 | Вода (транспортировка) | руб. | 744 397,14 | 688 539,13 | 55 858,01 | | 1.3 | ДЭС Молодежный | руб. | 25 911 338,37 | 23 967 005,31 | 1 944 333,06 | | 1.4 | ДЭС Напас | руб. | 11 065 754,42 | 10 235 403,17 | 830 351,25 | | 1.5 | Котельная Молодёжный | руб. | 10 647 780,82 | 9 848 793,44 | 798 987,38 | |  | Котельная Напас |  | 3 074 836,26 | 2 844 106,93 | 230 729,33 | |  | Автотранспорт |  | 3 037 402,73 | 2 809 482,33 | 227 920,40 | |  | Зимник |  | 2 940 352,25 | 2 940 352,25 |  | | **2** | **Доходы Всего, в т.ч.:** | **руб.** | **60 029 153,54** |  |  | | 2.1 | Вода | руб. | 195 807,94 |  |  | | 2.5 | Вода (транспортировка) | руб. | 570 317,60 |  |  | | 2.2 | ДЭС Молодежный | руб. | 29 860 410,62 |  |  | |  | ДЭС Напас | руб. | 9 994 341,89 |  |  | | 2.3 | Котельная Молодёжный | руб. | 9 515 423,46 |  |  | |  | Котельная Напас | руб. | 2 592 245,04 |  |  | |  | Автотранспорт | руб. | 2 465 316,00 |  |  | |  | Зимник | руб. | 4 835 290,99 |  |  | | **3** | **Финансовый результат, в т.ч. по видам деятельности:** | руб. | **2 072 629,73** |  |  | |  | Вода | руб. | -338 853,88 |  |  | |  | Вода (транспортировка) | руб. | -174 079,54 |  |  | |  | ДЭС Молодежный | руб. | 3 949 072,25 |  |  | |  | ДЭС Напас | руб. | -1 071 412,53 |  |  | |  | Котельная Молодёжный | руб. | -1 132 357,36 |  |  | |  | Котельная Напас |  | -482 591,22 |  |  | |  | Автотранспорт |  | -572 086,73 |  |  | |  | Зимник |  | 1 894 938,74 |  |  | | **4** | **Прочие доходы** | руб. | **870 918,69** |  |  | | **5** | **Прочие расходы** | **руб.** | **175 493,99** |  |  | | **6** | **УСН** | **руб.** | **505 691,00** |  |  | | **7** | **Прочее** | **руб.** |  |  |  | | **9** | **Чистая прибыль (убыток)** | **руб.** | **2 262 363,43** |  |  | |  |

Как видно из представленной таблицы, в целом по Предприятию за 2021 год получена прибыль в размере 2 262 363,43 руб., впервые за много лет. При анализе деятельности Предприятия в разрезе видов деятельности видно, что только два из них являются прибыльным, это «ДЭС Молодёжный» и «зимник», остальные все виды деятельности являются убыточными. В пояснительной записке к анализу, не указаны причины сложившихся убытков по остальным видам деятельности.

**За 1 полугодие 2022 года** экономическая ситуация на Предприятии согласно данных бухгалтерского учёта сложилась следующим образом:

(рубли)

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Фактически за 1 полугодие 2022** |
| Выручка | 42 787 296 |
| Себестоимость | (32 701 333) |
| Общехозяйственные расходы | (2 370 283) |
| Финансовый результат | 7 715 680 |
| Прочие доходы | 3 288 280 |
| Прочие расходы | (3 129 193) |
| УСН | (224 841) |
| **Чистая прибыль (убыток)** | **7 649 926** |

По итогам финансовой деятельности за 1 полугодие 2022 года Предприятием получена прибыль в сумме 7 649 926 руб. Данная прибыль является необоснованной, так как в феврале 2022 года оприходована выручка «субсидия сельских поселений на компенсацию расходов по организации электроснабжения от дизельных электростанций» в сумме 25 488 256 руб. Данная сумма составляет порядка 95% от всей суммы субсидии за год, поэтому, она должна была быть оприходована на «авансы полученные» и затем в течение года помесячно приходоваться на выручку.

Для установления причин возникновения просроченной кредиторской задолженности проанализированы итоги финансово-экономической деятельности предприятия за 4 года.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| Выручка от продажи услуг | 37 043 | 42 981 | 51 992 | 54 081 |
| Себестоимость проданных услуг | (45 785) | (57 723) | (54 849) | (55 016) |
| **Прибыль (убыток) от продаж** | **(8 742)** | **(14 742)** | **(2 857)** | **(935)** |
| Прочие доходы | 10 620 | 9 154 | 5 599 | 6 819 |
| Прочие расходы | (6 586) | (4 947) | (3 501) | (3 116) |
| УСН | (419) | (437) | (490) | (506) |
| **Чистая прибыль (убыток)** | **(5 127)** | **(10 972)** | **(1 249)** | **2 262** |

Как видно из таблицы, до 2021 года на протяжении предыдущих трёх лет на Предприятии складывались убытки, самый значительный в 2019 году, которые привели в конечном итоге к отсутствию денежных средств.

Полученная в 2021 году прибыль в сумме 2 262 тыс. руб., снизила в течение 2021 года размеры кредиторской задолженности, которая на 31 декабря 2020 года составляла 10 555 тыс. руб., а на 31.12.2021 уже уменьшилась до 8 191 тыс. руб.

Еще одной возможной причиной тяжёлого финансового положения является приобретение в 2022 году дизельного топлива по цене значительно выше, чем в остальные годы.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **год** | **количество** | **цена** | **сумма** |
| 2019 | 485 000 | 65,83 | 31 924 575,00 |
| 2020 | 375 695 | 56,16 | 21 096 856,50 |
| 2021 | 424 115 | 53,71 | 22 779 261,36 |
| 2022 | 402 582 | 72,50 | 29 187 195,00 |

Как было указано выше, кредиторская задолженность на 31 декабря 2021 года составляла 8 191 115 руб., которая в течение 2022 года значительно увеличилась. Это произошло в основном за счёт увеличения стоимости приобретенного дизельного топлива на 6 408 тыс. руб., хотя по количеству было приобретено меньше чем в 2021 году.

Таким образом, кредиторская задолженность на **1 октября 2022 года** составляет 16 385 847 руб., в т. ч:

Расчёты с поставщиками (счёт 60) 10 275 279 руб.;

Расчёты по налогам и сборам (счета 68,69) 3 207 687 руб.;

Расчёты по заработной плате (счёт 70) 2 773 126 руб.:

Расчёты с прочими кредиторами (счет 76) 129 755 руб.

Основная сумма кредиторской задолженности это оплата поставщикам:

ООО «Транс Логистика» в сумме 7 198 023 руб. за дизельное топливо, которое поступило в январе, феврале 2022 года на сумму 29 187 195 руб., часть задолженности в сумме 21 989 172 была оплачена.

Ахмед-Оглы С.В. за дрова в сумме 3 077 256 руб. Данная задолженность- это частично неоплаченная поставка в апреле 2021 года, в октябре, декабре 2021 года и весь 2022 год.

На 1 октября 2022 года кредиторская задолженность по налогам и сборам составляет 3 207 687 руб. Это неуплаченные налоги: НДФЛ июнь-сентябрь 2022 года, страховые взносы апрель-сентябрь 2022 года. По заработной плате задолженность август и сентябрь 2022 года в сумме 2 773 126 руб.

На 1 октября 2022 года остатки денежных средств на предприятии составляют 255 745 руб., в том числе в кассе 61 703 руб., на расчётном счете 194 042 руб. Данным запасом денежных средств оплатить кредиторскую задолженность невозможно.

Ещё одним возможным источником погашения части кредиторской задолженности является взыскание дебиторской задолженности за услуги, которая составляет на 1 октября 2022 года 1 912 509,93 руб., в том числе население 183 601,46 руб. (при месячном начислении 178 712,90 руб.). Значительные суммы задолженности имеются у Ахмед-Оглы С.В. 849 102,78 руб., (при месячном начислении 62 822,76 руб.), Дёмина И.А. 269 989,72 руб., (при месячном начислении 265 224,96 руб.), Индыченко А.А. 69 884,17 руб. (задолженность с сентября 2016 года), «Почта России» 212 069,17 руб. (при месячном начислении 12 620,85 руб.) и т.д.

Учитывая, что данных источников недостаточно для погашения просроченной кредиторской задолженности Предприятию необходима финансовая помощь (субсидия) Учредителя, которая бы компенсировала недополученные средства.

Оставшуюся кредиторскую задолженность предлагаем Предприятию погасить за счёт собственных ресурсов, увеличения доходов от оказанных услуг и оптимизации расходов, а также взыскания задолженности с должников.

**Выводы и предложения в целом по Предприятию:**

1. На основании представленной информации об исполнении полномочий Администрацией Среднетымского сельского поселения в отношении созданного им предприятия МУП «ЖКХ Молодёжный», изложенной в основной части Аналитической записки, можно сделать вывод о том, что Учредитель принимал активное участие в хозяйственной и финансовой деятельности Предприятия.

2. Предприятием был представлен документ, который не является Планом финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «ЖКХ Молодёжный» Среднетымского сельского поселения на 2022 год по указанным причинам в основной части Аналитической записки. По содержанию видно, что это проект Плана на 2023 год, который находится на стадии его формирования. Данный документ был использован для анализа указанных в нём показателей плана на 2022 год.

В Плане на 2022 год не были предусмотрены доходы и расходы, которые были в 2021 году: от транспортного цеха в части оказания услуг населению, прочим юридическим лицам и содержания дорог, в том числе и «зимника»; от прочих доходов и расходов. По этой причине нет полной картины деятельности Предприятия в планируемом году и точного обоснования его финансового результата.

3. В Контрольный орган была представлена Пояснительная записка к анализу хозяйственной деятельности предприятия МУП «ЖКХ Молодежный» за 12 месяцев 2021 года, в которой подробно описана деятельность Предприятия за 12 месяцев 2021 года без сопоставления этих показателей с планом на 2021 год и отчётом за 2020 год, определением причин возникших отклонений, предложений по решению, в связи с этим, возникающих проблем. В Пояснительной записке указаны доходы, расходы и финансовый результат, которые (расходы и финансовый результат) не соответствуют данным бухгалтерского учёта за 2021 год, указанные в основной части Аналитической записки.

В Пояснительной записке отсутствует информация о причинах возникновения и размерах просроченной кредиторской задолженности, о возможности погасить её за счёт ресурсов Предприятия, необходимости оказания финансовой помощи и в каком размере и другие моменты, указанные в основной части Аналитической записки.

Отсутствует анализ деятельности предприятия МУП «ЖКХ Молодежный» за 1полугодие 2022 года.

4. Составлен Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия МУП «ЖКХ Молодежный» на основании представленных в Администрацию Каргасокского района отчетов, который описан в основной части Аналитической записки.

5. Составлен Анализ финансового состояния предприятия МУП «ЖКХ Молодёжный» на основании предоставленной базы данных бухгалтерского учёта. Впервые за много лет получена прибыль в размере 2 262 363,43 руб. по результатам работы Предприятия за 2021 год. Из всех видов деятельности с прибылью сработали по «ДЭС Молодёжный» и «Зимник».

Прибыль, полученная Предприятием за 1 полугодие 2022 года в размере 7 649 926 руб. является необоснованной, так как неправильно была оприходована выручка «субсидия сельских поселений на компенсацию расходов по организации электроснабжения от дизельных электростанций» в сумме 25 488 256 рублей.

Для выяснения причин возникновения просроченной кредиторской задолженности проанализирован сложившийся финансовый результат от деятельности Предприятия за 4 года: убытки составили: в 2018 году 5 127 тыс. руб., в 2019 году 10 972 тыс. руб., в 2020 году 1 249 тыс. руб., прибыль составила в 2021 году 2 262 тыс. рублей.

Убыток Предприятия с нарастающим итогом сократился, но по состоянию на 31 декабря 2021 года составил 17 618,2 тыс. рулей. То есть, даже при оптимистическом благоприятном финансовом результате (3 млн. руб. прибыли ежегодно) понадобится около 6 лет, чтобы полностью сократить накопившийся за ряд лет убыток и как результат, погасить всю просроченную задолженность, если не оказывать Предприятию финансовую помощь и если кредиторы согласятся ждать такое количество лет.

Кроме того отрицательную роль на возникновение кредиторской задолженности сыграло увеличение цены приобретённого дизельного топлива с 53,71 руб. за килограмм в 2021 году до 72,50 руб. в 2022 году.

Кредиторская задолженность с 8 191 115 руб., по состоянию на 31 декабря 2021 года увеличилась до 16 385 847 руб., по состоянию на 1 октября 2022 года (на 8 194 732 руб.). Это произошло в основном за счёт увеличения стоимости приобретенного дизельного топлива на 6 408 тыс. руб., хотя по количеству было приобретено меньше чем в 2021 году.

Основная сумма кредиторской задолженности это оплата поставщикам:

ООО «Транс Логистика» в сумме 7 198 023 руб. за дизельное топливо, которое поступило в январе, феврале 2022 года на сумму 29 187 195 руб., часть задолженности в сумме 21 989 172 была оплачена.

Ахмед-Оглы С.В. за дрова в сумме 3 077 256 руб. Данная задолженность- это частично неоплаченная поставка в апреле 2021 года, в октябре, декабре 2021 года и весь 2022 год.

На 1 октября 2022 года кредиторская задолженность по налогам и сборам составляет 3 207 687 руб. Это неуплаченные налоги: НДФЛ июнь-сентябрь 2022 года, страховые взносы апрель-сентябрь 2022 года. По заработной плате задолженность август и сентябрь 2022 года в сумме 2 773 126 руб.

На 1 октября 2022 года остатки денежных средств на предприятии составляют 255 745 руб., в том числе в кассе 61 703 руб., на расчётном счете 194 042 рублей.

Дебиторской задолженности на 1 октября 2022 года составляет 1 912 509,93 рублей.

Выводы:

В сложившейся финансовой ситуации, которая требует принятия незамедлительных решений, предприятию МУП «ЖКХ Молодежный» не обойтись без срочной финансовой помощи бюджета, для погашения задолженности: в первую очередь по зарплате, во вторую – налогов и так далее по списку должников.

Аналитическая записка предоставлена всем заинтересованным лицам: директору предприятия МУП «ЖКХ Молодёжный», Главе Среднетымского сельского поселения, Главе Каргасокского района, Председателю Думы Каргасокского района.

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