Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 26.08.2022

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация об экспертно-аналитических мероприятиях № 6.** |  |

**Внеплановое** контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 04.08.2022 № 50 в связи с двумя обращениями директора предприятия **МУП «Каргасокский ЖЭУ»** к Главе Каргасокского сельского поселения (письма: от 26.05.2022 № 71, от 09.08.2022 № 100) о предоставлении финансовой помощи (субсидии) на компенсацию затрат по осуществлению деятельности по размещению отходов на полигоне ТБО в с. Каргасок в размерах 418 757 руб. и 928 212,73 руб., ходатайствами Главы Каргасокского сельского поселения (от 09.06.2022 № 532, от 09.08.2022 № 864) к Администрации Каргасокского района и Председателю Думы Каргасокского района о выделении денежных средств на компенсацию вышеуказанных затрат, письма Администрации Каргасокского района (от 23.06.2022 № 04-01-2992/22-0) к Контрольному органу Каргасокского района о проведении проверки финансового состояния МУПа «Каргасокский ЖЭУ».

Контрольное мероприятие проведено **с 3 по 17 августа 2022 года**.

Проверяемый период **1квартал и 1 полугодие 2022 года**.

Контрольное мероприятие оформлено Справкой **от 17.08.2022 № 2**

Результаты контрольного мероприятия:

В соответствии с Уставом МУП «Каргасокский ЖЭУ» 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.

**П**ервоначально проверка проведена на основании: Обращения директора МУПа «Каргасокский ЖЭУ» к Главе Каргасокского сельского поселения (письмо от 26.05.2022 № 71) о предоставлении финансовой помощи (субсидии) на компенсацию затрат по осуществлению деятельности Предприятия по размещению отходов на полигоне ТБО в селе Каргасок в размере 418 757 руб., по результатам его работы в 1 квартале 2022 года; Ходатайства Главы Каргасокского сельского поселения (от 09.06.2022 № 532) к Администрации Каргасокского района о выделении денежных средств на компенсацию вышеуказанных затрат; письма Администрации Каргасокского района (от 23.06.2022 № 04-01-2992/22-0) к Контрольному органу Каргасокского района о проведении проверки финансового состояния МУПа «Каргасокский ЖЭУ».

В Обращении директора МУПа «Каргасокский ЖЭУ» к Главе Каргасокского сельского поселения указано, что большая часть прямых затрат, утверждённых в тарифе на размещение ТКО, является заниженной по сравнению с фактическими расходами, поэтому убытки предприятия на полигоне ТБО в селе Каргасок по итогам первого квартала 2022 года составили 418 757,81 рубль.

К обращению приложены данные Отчёта и бухгалтерского учёта (оборотно-сальдовые ведомости) за 1 квартал работы Предприятия, которые подтверждают этот размер убытка по данному виду деятельности. При выведении данного убытка из затрат исключена амортизация.

Предоставленная база данных бухгалтерского учёта МУПа «Каргасокский ЖЭУ» из программы 1С бухгалтерия, подтверждает достоверность показателей Отчёта и оборотно-сальдовых ведомостей.

В тоже время, к обращению не был приложен основной документ, Анализ деятельности Предприятия за 1 квартал 2022 года, в том числе по виду деятельности «размещение отходов на полигоне в с. Каргасок» с табличной и текстовой частью. Он должен был обосновать, что большая часть прямых затрат, утверждённых в тарифе на размещение ТКО, указанная в Обращении, является заниженной по сравнению с фактическими расходами в 1 квартале 2022 года.

При принятии решения об оказании финансовой помощи МУПу «Каргасокский ЖЭУ» необходимо, прежде всего, оценить логику, объективность и достоверность суждений в данном анализе, составленном экономистом Предприятия.

Установлено, что при утверждении тарифа, Департаментом тарифного регулирования по Томской области, не составлялась смета с расчётом тарифа и их показатели не согласовывались с директором Предприятия. То есть, нет обоснований того, что при исполнении показателей сметы и расчёта тарифа, Предприятие может, как минимум, выйти на самоокупаемость своей деятельности, или необходимый процент рентабельности для его развития.

В этих условиях невозможно определить, какие размеры статей затрат являются нормативно-обоснованными и какой финансовый результат они гарантируют при применении утверждённого, на основании этого расчёта, тарифа.

Поэтому экономист Предприятия сам вынужден рассчитать и обосновать размеры видов расходов и дохода, с применением утверждённого тарифа, чтобы выйти хотя бы на нулевую рентабельность (самоокупаемость) Предприятия. Данные виды расходов с поквартальной разбивкой принять за нормативно-обоснованные, которые явно не будут подтверждаться предыдущими годами работы Предприятия, даже с учётом их предполагаемой оптимизации.

Составленный План финансово-хозяйственной деятельности МУПа «Каргасокский ЖЭУ», с поквартальной разбивкой показателей, с учётом оптимизации расходов и предполагаемых доходов, на основании данных отчётного 2020 года и ожидаемых результатов работы в 2021 году, с применением утверждённого тарифа, предусматривал бы убытки от деятельности Полигона в 2022 году.

Показатели данного Плана должны были быть утверждены Главой Каргасокского сельского поселения и обсуждены меры по оказанию помощи предприятию в следующих размерах: 1 квартал \_\_\_\_\_\_ тыс. руб., 2 квартал \_\_\_\_\_\_ тыс. руб., … 2022 года. В Анализе необходимо было указать, что сложившийся фактический убыток в 1 квартале 2022 года или соответствует, или не соответствует запланированному убытку и по каким причинам.

Проблема необходимости оказания помощи Предприятию должна была обсуждаться в начале 2022 года на заседании депутатов Совета Каргасокского сельского поселения и быть одобрена ими. Результаты о принятом решении доведены до Главы и Думы Каргасокского района.

Изложенная таким образом финансовая обстановка в текстовой части анализа, подтверждённая показателями таблиц, даст возможность объективно обсудить создавшуюся финансовую ситуацию и принять решение на уровне Совета поселения и Думы Каргасокского района об оказании финансовой помощи Предприятию или отказе в ней.

**В** связи с переносом обсуждения финансового положения МУПа «Каргасокский ЖЭУ» на август для принятия решения об оказании ему финансовой помощи по итогам работы за первый квартал, директором Предприятия было принято решение о направлении второго Обращения (от 09.08.2022 № 100) к Главе Каргасокского сельского поселения о предоставлении финансовой помощи в виде субсидии в размере 928 212,73 руб. по результатам работы Предприятия уже в течение первой половины 2022 года.

Также были представлены: Ходатайство Главы Каргасокского сельского поселения (от 09.08.2022 № 864) Главе Каргасокского района и Председателю Думы Каргасокского района о выделении денежных средств на компенсацию вышеуказанного размера затрат.

К Обращению были приложены: Отчёт и оборотно-сальдовые ведомости за полугодие работы Предприятия в 2022 году; Анализ деятельности МУП «Каргасокский ЖЭУ» за этот период его деятельности; Письмо Департамента тарифного регулирования Томской области от 15.01.2021 № 53-08-0049 с анализом обоснования того, что «предельный тариф на захоронение ТКО на полигоне с. Каргасок для организации МУП «Каргасокский ЖЭУ» на 2021 год определён Департаментом в экономически обоснованном размере с учётом представленных организацией подтверждающих расчётов и документов»; Смета расходов МУПа «Каргасокский ЖЭУ», обосновывающая размеры утверждаемого тарифа на 2021 год. Учитывая, что размер тарифа, применяемого в 2022 году не изменился, показатели Сметы были использованы для анализа сложившейся финансовой обстановки на Предприятии в 2022 году.

Анализ показателей Сметы, согласованных с Департаментом тарифного регулирования по Томской области, показал следующее:

1. Предприятием было предложено, при размещении на Полигоне в 2021 году 20 430 куб.м. ТКО, произвести расходов в размере 4 474 477 руб., из расчёта 219 руб. за каждый куб.м. ТКО. Экспертом было предложено, при размещении на Полигоне 20 271 куб.м. ТКО, произвести расходов в размере 2 237 528 руб., из расчёта 110 руб. за каждый куб.м. ТКО. Объём размещённых ТКО снижен на 0,8%, себестоимость снижена на 49,8%, чего невозможно добиться без ущерба для деятельности Предприятия.

2. Предприятием и Экспертом были предусмотрены нулевая рентабельность (самоокупаемость), поступление доходов на уровне размера произведённых затрат. То есть, Предприятием был предложен тариф 219 руб. за 1 куб.м. размещённых на Полигоне ТКО, Экспертом – 110 руб. за 1 куб.м. размещённых на Полигоне ТКО.

3. При расчёте тарифа Экспертом из затрат было дополнительно исключено 1 389 565 руб. (по результатам деятельности за предшествующие периоды регулирования) и они стали в размере 847 963 руб., или на 62% меньше (2 237 528). Себестоимость одного куб.м. ТКО стала в размере 41,8 руб. за 1 куб.м. или уже на 81% меньше предложенного Предприятием (219). Такого снижения себестоимости, без ущерба для деятельности Предприятия, добиться невозможно.

Из выше изложенного можно сделать следующие выводы:

1. К нормативно-обоснованным статьям затрат в планируемом 2022 году, предложенных Экспертом, относятся затраты на общую сумму 2 237 528 рублей. Их можно сравнивать, в сопоставимых размерах (квартал, полугодие, 9 месяцев), с фактически произведёнными затратами в анализируемом периоде. При превышении нормативных, считать их как сверхнормативными, непокрытыми доходами, при предусмотренной расчётом нулевой рентабельности и тарифе 110 руб. за 1 куб.м. размещённых на Полигоне ТКО.

Согласно представленного Предприятием Анализа:

За 1 полугодие было размещено 25 569,29 куб.м. на Полигоне ТКО. При предусмотренном тарифе в 110 руб. за 1 куб.м. и нулевой рентабельности, доходы и расходы должны были составить 2 812 621 руб.

Фактически за полугодие расходы составили 2 037 465 руб., что меньше нормативных на 775 156 руб. или на 27,6%; доходы – 1 109 253 руб., что также меньше нормативных (по причине снижения норматива) на 1 703 368 руб. или на 60,6%. При этом фактический объём захоронений (25 569,29 куб.м.) превышает предусмотренный расчётом (10 135 куб.м.) в 2,5 раза.

2. Предусмотренные в расчёте 1 389 565 руб. также являются сверхнормативными расходами, которые снизили размер тарифа с 110 руб. за 1 куб.м. размещённого на Полигоне ТКО, при нулевой рентабельности, до 41,83 руб. за 1 куб.м. размещённого на Полигоне ТКО, поэтому не покрываются доходами и приводят к убытку.

За размещение 25 569,29 куб.м. на Полигоне ТКО в 1 полугодии 2022 года:

- при действующем тарифе 41,83 руб. за 1 куб.м. получили доход в размере 1 069 563 руб.;

- при тарифе 110 руб. за 1 куб.м. могли получить доход в размере 2 812 621 руб.

Недополученные доходы составили 1 743 058 руб., что отразилось на финансовом результате данного вида деятельности Предприятия за 1 половину текущего года в размере 928 212 руб. убытков.

Поэтому предлагаем считать, полученный убыток за 1 полугодие 2022 года по данному виду деятельности Предприятия в размере 928 212 руб., связанным со сверхнормативными расходами, заложенными в смете расчёта тарифа. Для поддержания деятельности Предприятия эти сверхнормативные затраты необходимо возместить.

Как указывалось выше по тексту Предприятием представлен Анализ деятельности МУП «Каргасокский ЖЭУ» по результатам его работы за 1 полугодие 2022 года. Показатели анализа подтверждаются данными бухгалтерского учёта.

Данные анализа представлены в таблице № 1

Таблица № 1

**Свод доходов и расходов по МУП «Каргасокский ЖЭУ»**

**за 1 полугодие 2022 года.**

(рубли)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателей** | **Фактически за отчетный период** | **Фактически** **за отчетный период с учётом общехоз.****расходов** |
| **1** | **Расходы всего, в т.ч. по видам деятельности:** | **14 725 437,06** | **16 651 049,95** |
| 1.1 |  Прочие расходы | 1 091 022,96 | 1 093 782,26 |
| 1.2 | Сбор, транспорт.ТКО Каргасок, контейнеровоз | 10 143 559,62 | 11 369 607,26 |
| 1.3 | Текущий ремонт жилого фонда | 819 485,73 | 1 046 149,46 |
| 1.4 | Платные услуги | 284 444,51 | 378 708,00 |
| 1.5 | Размещение отходов на полигоне Каргасок | 1 870 863,81 | 2 037 348,12 |
| 1.6 | Размещение отходов на полигоне Вертикос | 0 | 3 287,55 |
| 1.7 | Содержание жилого фонда | 494 965,38 | 701 072,25 |
| 1.8 | Всп.произв-во Столярный цех | 21 095,05 | 21 095,05 |
| **2** | **Доходы всего, в т.ч.:** | **12 829 989,52** | **12 829 989,52** |
| 2.1 | Прочие доходы | 137 556,82 | 137 556,82 |
| 2.2 | Сбор, транспорт. ТКО Каргасок, контейнеровоз | 8 169 295,32 | 8 169 295,32 |
| 2.3 | Текущий ремонт жилого фонда | 1 510 217,02 | 1 510 217,02 |
| 2.4 | Платные услуги | 508 512,39 | 508 512,39 |
| 2.5 | Размещение отходов на полигоне Каргасок | 1 109 253,05 | 1 109 253,05 |
| 2.6 | Размещение отходов на полигоне Вертикос | 21 904,32 | 21 904,32 |
| 2.7 | Содержание жилого фонда | 1 373 250,60 | 1 373 250,60 |
| 2.8 | Вспом. производство Столярный цех | 0 | 0 |
| **3** | **Финан. результат, в т.ч. по видам деятельности:** | **-1 895 447,54** | **-3 821 060,43** |
| 3.1 | Прочие доходы и расходы | -953 466,14 | -956 225,44 |
| 3.2 | Сбор, транспорт. ТКО Каргасок, контейнеровоз | -1 974 264,30 | -3 200 311,94 |
| 3.3 | Текущий ремонт жилого фонда | 690 731,29 | 464 067,56 |
| 3.4 | Платные услуги | 224 067,88 | 129 804,39 |
| 3.5 | Размещение отходов на полигоне Каргасок | -761 610,76 | -928 095,07 |
| 3.6 | Размещение отходов на полигоне Вертикос | 21 904,32 | 18 616,77 |
| 3.7 | Содержание жилого фонда | 878 285,22 | 672 178,35 |
| 3.8 | Вспом. производство Столярный цех | - 21095,05 | -21 095,05 |

Проанализировав финансовую деятельность Предприятия, на основании показателей таблиц представленного Анализа и пояснений к ним, установлено, что за 1 полугодие 2022 года убыток составил 3 821,1 тыс. руб. Наибольшая сумма убытка 3 200,3 тыс. руб. получена от вида деятельности «Сбор, транспортировка ТКО с. Каргасок, контейнеровоз». Также значительная сумма убытка 928,1 тыс. руб. образовалась по виду деятельности «Размещение отходов на полигоне Каргасок».

В таблице № 2 более детально приведены расходы по статьям затрат вида деятельности -размещение отходов на полигоне в селе Каргасок, в сравнении их с нормативными затратами, утверждёнными Департаментом тарифного регулирования.

Таблица № 2

**Размещение отходов на полигоне в с. Каргасок**

**МУПом «Каргасокский ЖЭУ» за 1 полугодие 2022 года.**

(рубли)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателей** | **Фактически за отчетный период** | **Утверждено Департаментом на 2022 год** | **Отклонение** |
| **1** | **Расходы всего, в т.ч.:** | **2 037 348,12** | **1 118 764,19** | **-918 583,93** |
| 1.1 | материалы | 15 921,00 | 19 946,56 | 4 025,56 |
| 1.2 | ГСМ | 171 471,84 | 86 343,68 | -85 128,16 |
| 1.3 | оплата сторонним организациям | 137 546,44 |  | -137 546,44 |
| 1.4 | оплата труда | 718 514,65 | 555 544,88 | -162 969,77 |
| 1.5 | отчисления | 269 841,04 | 167 774,56 | -102 066,48 |
| 1.6 | амортизация | 210 325,20 | 135 479,89 | -74 845,31 |
| 1.7 | оплата труда по договорам | 198 284,00 | 71 637,66 | -126 646,34 |
| 1.8 | экологический контроль |  |  |  |
| 1.9 | общехозяйственные | 160 525,90 | 70 960,08 | -89 565,82 |
| 1.10 | общепроизводственные | 148 959,64 |  | -148 959,64 |
| 1.11 | прочие расходы (УСН,транспортный налог)корректировка НВВ | 5 958,41 | 11 076,88 | 5 118,47 |
| **2** | **Доходы всего** | **1 109 253,05** | **423 980** | **-685 273,05** |
| **3** | **Финансовый результат** | -928 095,07 | -694 784,19 | 233 310,88 |
| **4** | Объем захороненныхОтходов (куб.м.) | 25 569 | 10 135 | -15 434 |
| **5** | Себестоимость (руб./куб.м.) | 79,68 | 110,39 | -30,71 |
| **6** | Утв. Тариф (руб./куб.м.) | 41,83 | 41,83 | 0 |

Сложившаяся ситуация с тарифами существенным образом повлияла на возникновение кредиторской задолженности. На 16 августа 2022 года она сложилась следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **Сумма** |
| 1  | Задолженность поставщикам (в т.ч. ООО «ТКС» 805,0 тыс.руб) | 1 017 969,56 |
| 2 | Задолженность по налогам и сборам за июль 2022 | 378 049,00 |
| 3 | Задолженность по заработной плате | 0 |
| 4 | Оплата за негативное воздействие на окружающую среду | 204 000,00 |
| **ВСЕГО** | 1 600 018,56 |

Анализируя данную кредиторскую задолженность, нужно отметить, что в сумме задолженности поставщикам часть является просроченной (кроме ООО «ТКС»). На 16.08.2022 года остатки денежных средств на предприятии составляют **159 961** руб., в том числе в кассе 14 521 руб., на расчётном счёте 145 440 руб. 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 2022 года **5 848 862,67** руб., в том числе население 5 732 187,38 руб. Большая часть задолженности является нереальной к взысканию, так как копилась много лет. В настоящее время собираемость платежей за текущий период составляет около **90**%.

Задолженность по заработной плате отсутствует.

Предложено убыток, образовавшийся в результате вида деятельности Предприятия по размещению ТКО на полигоне в селе Каргасок в первом полугодии 2022 года в размере 928 095,07 руб. считать результатом сверхнормативных затрат предусмотренных ещё при обосновании тарифа.

Предложено сверхнормативные затраты в размере 717 769,87 руб. (928 095,07 – 210 325,20 амортизация) возместить за счёт предоставленной субсидии на эти цели.

Справка предоставлена всем заинтересованным лицам: директору предприятия МУП «Каргасокский ЖЭУ», Главе Каргасокского сельского поселения, Главе Каргасокского района, Председателю Думы Каргасокского района.

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