Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 30.09.2022

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация об экспертно-аналитических мероприятиях № 7.** |  |

**Внеплановое** экспертно-аналитическое мероприятие проведено на основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 06.09.2022 № 57 и в связи с письмом Главы Тымского сельского поселения (от 25.08.2022 № 140) к председателю Контрольного органа Каргасокского района о проведении проверки затрат на производство тепла, воды и электроэнергии понесённых Муниципальным унитарным предприятием **«ЖКХ Тымское»** не вошедших в тариф, утверждённый Департаментом тарифного регулирования Томской области.

Мероприятие проведено **со 6 по 19 сентября 2022 года**.

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

Мероприятие оформлено Аналитической запиской **от 19.09.2022 № 2**

На предприятии МУП «ЖКХ Тымское» Контрольным органом Каргасокского района были проведены следующие мероприятия:

В 2014 году были проведены: проверка МУП ЖКХ «Тымское», использующего имущество, находящееся в собственности Тымского сельского поселения», на соответствие его деятельности Федеральному закону Российской Федерации от 14.11.2002 № 161-ФЗ, оформленная Актом от 30.05.2014 № 5, и встречная проверка использования муниципального имущества, находящегося в собственности Тымского сельского поселения» и соблюдения Федерального закона РФ от 14.11.2002 № 161-ФЗ при создании и осуществлении контроля за деятельностью МУП «ЖКХ Тымское» в Администрации Тымского сельского поселения, оформленная Актом от 23.06.2014 № 7;

В 2020 году была проведена инвентаризация горюче-смазочных материалов на складе ГСМ в МУП «ЖКХ Тымское».

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

Администрацией Тымского сельского поселения в Контрольный орган предоставлена копия его постановления от 16.01.2017 № 4 «О Порядке составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Тымского сельского поселения» (далее – Порядок).

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 Тымского 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 Тымского 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 Тымского 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 Тымского 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 Тымского сельского поселения о выполнении плановых показателей и утвержденных показателей экономической эффективности его деятельности (п.13).

Форма Плана приведена в приложении № 1 к Порядку.

В Контрольный орган представлен План финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия «ЖКХ Тымское» Тымского сельского поселения на 2021 – 2022 года (далее – План).

В соответствии с пунктом 3 Порядка, План должен составляться на очередной (планируемый) год, а не период. Поэтому в название необходимо указать только один 2022 год.

В целом таблицы Плана соответствуют форме, указанной в приложении № 1 и пункту 4 Порядка. Они дают необходимое представление, как в целом о деятельности Предприятия в планируемом 2022 году, так и в разрезе отдельных его видов.

Необходимо отметить, что отсутствует таблица, предусмотренная в форме Приложения № 1, с характеристиками проблем, на решение которых направлен План (программа) Предприятия. Из этого можно сделать вывод, что анализ деятельности Предприятия в 2020, 2021 и 2022 годах показал их отсутствие. То есть, финансовое состояние стабильное, размер рентабельности достаточный для развития Предприятия, происходит оптимизация затрат при сокращении непроизводительных расходов, материально-техническая база развивается и обновляется, сохранён объём и перечень предоставляемых услуг для решения социальных вопросов. В связи с этим проблем в 2022 и 2023 годах не должно возникнуть.

В соответствии с названиями граф таблиц представленного Плана, обоснование планируемых показателей на 2022 год основывалось на анализе показателей предыдущего 2020 года, отчётного 2021 года и плана на 2021 год. Для планирования достоверных показателей на 2022 год это необходимые параметры их анализа и обоснования.

В соответствии с пунктом 6 Порядка, проект Плана должен был формироваться и представляться в Администрацию сельского поселения до 31 декабря, на основании ожидаемых показателей деятельности Предприятия в отчётном 2021 году. Поэтому, предлагаем в графах 3 «Факт 2021 год» таблиц раздела 2 «Основные показатели Плана …» указать «на основании ожидаемых показателей». Иначе, можно сделать вывод о том, что План составлялся и утверждался в апреле 2022 года со значительной задержкой, после составления годового отчёта за 2021 год в нарушение установленного Порядка.

В соответствии с пунктом 7 Порядка показатели Плана (программы) должны согласовываться с Администрацией Тымского сельского поселения. Ни в форме Плана (программы) Приложения № 1 Порядка, ни в представленном Плане нет реквизитов Администрации Тымского сельского поселения на титульном листе о согласовании его показателей и даты этого согласования, подписи Главы Тымского сельского поселения.

В Плане рассчитаны показатели на планируемый 2022 год и нет показателей в разрезе кварталов (1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев), что не соответствует форме Плана (программы) Приложения 1 Порядка. Предлагаем в незаполненных графах без названий с 5 по 7, рассчитать показатели расходов и доходов по кварталам с нарастающим итогом, для анализа их исполнения в течение 2022 года.

В соответствии с формой, указанной в Приложении № 1 Порядка, в представленном Плане предусмотрен раздел 3 «Информация о тарифах (ценовых) условиях деятельности МУП «ЖКХ Тымское» 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, но её недостаточно.

При обосновании (защите) тарифов по видам деятельности Предприятия, Департамент тарифного регулирования по Томской области (далее – Департамент) ограничен в возможности утверждать их (тарифы) в необходимых для развития Предприятия размерах, но приемлемых, в определённой мере, для потребителей предоставляемых услуг. Даже в этом случае, в сметах затрат для обоснования тарифов на планируемые 2021 и 2022 годы, Департаментом была предусмотрена практически только самоокупаемость. Это не предполагает развития Предприятия на перспективу и это основная проблема в его деятельности.

Поэтому, в случае когда анализ затрат отчётного 2020 года и ожидаемых в 2021 году, с учётом их оптимизации на основании предусмотренных мероприятий, не даёт возможности добиться их сокращения до сметных затрат, предлагаем составлять дополнительные таблицы отражающие сложившуюся финансовую ситуацию - убыток.

В данных таблицах необходимо вывести превышение и экономию плановых затрат относительно сметных в разрезе её статей. В таблицах превышение и экономию плановых затрат расписать в разрезе кварталов. Для этих целей необходимо сметные затраты рассчитать с поквартальной разбивкой самостоятельно или совместно со специалистами Департамента тарифного регулирования.

В нарушение пунктов 6 и 10 Порядка, к Плану не приложена Пояснительная записка и утверждённые Администрацией Тымского сельского поселения показатели экономической эффективности деятельности Предприятия.

В графе «Факт 2021 год» таблицы «Основные показатели Плана (программы) деятельности МУП «ЖКХ Тымское» на 2021-2022 год» строки расходов по основному виду деятельности раздела 2:

- «электроэнергия» в размере 13 210,1 тыс. руб. не соответствует строке «2.Расходы на производство и реализацию услуг (работ, продукции), графы «Факт 2021 год» таблицы «Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (электрическая энергия)» в размере 14 868,0 тыс. рублей. Расхождение составляет 1 657,6 тыс. рублей.

- «теплоэнергия» в размере 3 818,4 тыс. руб. не соответствует строке «2.Расходы на производство и реализацию услуг (работ, продукции), графы «Факт 2021 год» таблицы «Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (тепловая энергия)» в размере 4 297,6 тыс. рублей. Расхождение составляет 479,2 тыс. рублей.

- «водоснабжение» в размере 539,1 тыс. руб. не соответствует строке «2.Расходы на производство и реализацию услуг (работ, продукции)», графы «Факт 2021 год» таблицы «Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (водоснабжение)» в размере 606,8 тыс. рублей. Расхождение составляет 67,7 тыс. рублей.

Необходимы разъяснения по данным расхождениям.

Отсутствует показатель строки «2.Расходы на производство и реализацию услуг (работ, продукции)» графы 8 «Итого» таблицы «Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (водоснабжение)». Считаем, что он должен соответствовать строке расходов по основному виду деятельности раздела 2 «Водоснабжение» графы 8 «Итого» таблицы «Основные показатели Плана (программы) деятельности МУП «ЖКХ Тымское» на 2021-2022 год» в размере 431,3 тыс. рублей.

В графе «Факт 2021 год» таблицы «Основные показатели Плана (программы) деятельности МУП «ЖКХ Тымское» на 2021-2022 год» по строке «Субсидия на компенсацию фактических затрат» отсутствует показатель субсидии в размере 931,8 тыс. руб. в соответствии с данными бухгалтерского учёта. Это ставит под сомнение достоверность итогового показателя, указанного в размере 20 538,7 тыс. руб. по строке «1. Доходы».

В Плане на 2022 год предусмотрены следующие показатели:

**1**. Доходы в размере 23 288,5 тыс. руб., что на 3,8% больше чем в 2020 году, на 13,4% больше чем в 2021 году и на 3,0% больше чем в плане на 2021 год.

в том числе по основным видам деятельности:

- по электроэнергии в размере 18 857,4 тыс. руб., что на 27.4% больше чем в 2020 году, на 21,8% больше чем в 2021 году и на 1,6% больше чем в плане на 2021 год;

- по теплоэнергии в размере 3 999,8 тыс. руб., что на 51,0% больше чем в 2020 году, на 4,1% больше чем в 2021 году и на 10,1% больше чем в плане на 2021 год;

- по водоснабжению в размере 431,3 тыс. руб., что на 0,7% больше чем в 2020 году, на 7,3% меньше чем в 2021 году и на 0,9% больше чем в плане на 2021 год;

**2**. Расходы в размере 23 288,5 тыс. руб., что на 4,2% больше чем в 2020 году, на 14,7% больше чем в 2021 году и на 3,0% больше чем в плане на 2021 год.

в том числе по основным видам деятельности:

- по электроэнергии в размере 18 857,4 тыс. руб., что на 19,2%, больше чем в 2020 году, на 42,7% больше чем в 2021 году и на уровне плана на 2021 год;

- по теплоэнергии в размере 3 999,8 тыс. руб., что на 4,6% больше чем в 2020 году, на 4,8% больше чем в 2021 году и на 10,1% больше чем в плане на 2021 год;

- по водоснабжению в размере 431,3 тыс. руб., что на 1,9% меньше чем в 2020 году, на 20,0% меньше чем в 2021 году и на 0,9% больше чем в плане на 2021 год.

Показатели доходов и расходов по основным видам деятельности на 2022 год соответствуют показателям смет затрат обосновавших размеры утверждённых тарифов на 2022 год. О соответствии плановых показателей сметным расчётам необходимо было сделать разъяснения, или в названии графы, или в виде сноски под таблицами и в Пояснительной записке к Плану. То есть, при планировании, сверхнормативные затраты не предполагались. Затраты в полном объёме должны были покрываться доходами без получения прибыли на его развитие, о чём необходимо было доложить Главе и депутатам Совета. Им необходимо было представить Перечень мероприятий по оптимизации затрат за счёт сокращения непроизводительных расходов для достижения запланированных сметных затрат и пути решения, при этом, возникающих проблем, которые не указаны в Плане на 2022 год.

В этом случае отсутствует необходимость составления дополнительных таблиц.

Плановые показатели доходов и расходов по основным видам деятельности на 2021 год также соответствуют показателям смет затрат обосновавших размеры тарифов на 2021 год. Затраты в полном объёме должны были покрываться доходами.

В соответствии с показателями Плана:

- в целом по Предприятию: в 2020 году сложилась прибыль в размере 86,4 тыс. руб. (22 440,9 – 22 354,5), в 2021 году – прибыль в размере 229,2 тыс. руб. (20 538,7 – 20 309,5). Учитывая, что в показателе 20 538,7 тыс. руб. отсутствует субсидия в размере 931,8 тыс. руб., прибыль должна была составить 1 161,0 тыс. рублей.

- от основных видов деятельности Предприятия: в 2020 году был убыток в размере 2 208,5 тыс. руб. (17 876,4 – 20 084,9), в 2021 году была прибыль в размере 2 217,6 тыс. руб. (19 785,2 – 17 567,6).

То есть, в соответствии с показателями, прописанными в Плане, финансовые результаты деятельности Предприятия были обнадёживающими.

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

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

В Контрольный орган не были предоставлены документы, оформленные в виде анализов (информаций) деятельности предприятия МУП «ЖКХ Тымское» за 2021 год и за 1 полугодие 2022 года с табличной и текстовой частями.

Представлены только таблицы (расчёты) по видам деятельности Предприятия и только за 2021 год, с целью их проверки, а именно: расчёт затрат не вошедших в тариф, утверждённый Департаментом тарифного регулирования; сметы затрат: на производство, передачу и сбыт тепловой и электрической энергии, водоснабжение; расчёт чистой воды водоочистительной станции «Гейзер»; расчёт недополученных средств от фактически потреблённых кВт\*час населением. С какой целью необходима проверка и зачем она нужна, не сообщено. Необходимо отметить, что за достоверность показателей таблиц несёт их составитель – экономист Предприятия.

В таблицах отражены показатели плана и факта за 2021 год и их расхождения (остаток, перерасход). Отсутствуют таблицы, отражающие в целом деятельность Предприятия, что не даёт общей картины его финансового состояния.

Как указывалось выше по тексту, в соответствии с пунктами 12 и 13 Порядка:

Директор Предприятия за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев и год должен представлять информации о выполнении утвержденного Плана (программы), в том числе утвержденных плановых показателей экономической эффективности его деятельности.

Директор Предприятия ежегодно (при необходимости - ежеквартально) отчитывается на заседаниях Совета Тымского сельского поселения о выполнении плановых показателей и утверждённых показателей экономической эффективности его деятельности.

Считаем, что необходимость в ежеквартальных отчётах существовала в 2021 году, существует и сейчас 2022 году, исходя из просьбы Администрации провести проверку деятельности Предприятия. Информацию необходимо оформлять в виде анализов с табличной и текстовой её частями.

Для этих целей, как указывалось выше по тексту, планы на 2021 год и на 2022 год должны были быть составлены с поквартальной разбивкой его показателей. Кроме того, для актуальности и своевременности принятия решений, в том числе при составлении планов на 2021 год и 2022 год, анализы должны были составляться в конце года, на основании ожидаемых показателей деятельности Предприятия за 2020 год и 2021 год, с последующим уточнением их показателей после составления годовых отчётов.

В текстовой части анализа, на основании показателей таблиц необходимо было описать финансовое состояние Предприятия в сравнении с плановыми показателями и ожидаемыми в текущем году, обращая внимание на актуальные проблемы и предлагая решения по выходу из них.

В данном случае, Контрольному органу, для того чтобы оценить финансовое состояние Предприятия и необходимость оказания ему финансовой помощи нужно в том числе знать:

С каким финансовым результатом сработало Предприятие в 2021 году и в 1 полугодии 2022 года? Информация в представленных таблицах отсутствует;

Какая кредиторская задолженность, в том числе просроченная была 2021 году и какая сложилась в течение 1 полугодия 2022 года в разрезе кредиторов? Информация отсутствует.

По каким статьям расходов произошло превышение плановых (сметных) показателей, в каких размерах и в целом по каждому виду деятельности? Показатели представленных таблиц не проанализированы, причины не указаны, общие размеры превышения или экономии по каждому виду деятельности и в целом по Предприятию не подсчитаны. Предложения о необходимости по их возмещению, и в каком размере, с учётом экономии по другим статья, за счёт дебиторской задолженности и других источников, отсутствуют.

Другие моменты …

Необходимо учитывать, что в течение полугодия 2022 года относительно 2021 года финансовая ситуация на Предприятии могла измениться. Как указывалось выше по тексту, информация отсутствует.

В соответствии с представленными таблицами смет затрат за 2021 год, сложилась следующая финансовая обстановка на Предприятии в разрезе её видов деятельности.

По теплоснабжению:

(рубли)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **План** | **Факт** | **(+) экон.****(-) перер.** |
| Электроэнергия | 479 710 | 584 344 | -104 634 |
| 5. Затраты на оплату труда | 1 722 885 | 1 906 642 | - 183 757 |
| 6. Отчисления на социальные нужды | 520 311 | 625 978 | - 105 667 |
| 7.Амортизация основных средств | 109 643 | 162 414 | - 52 771 |
| 8.5. Другие затраты, относ. на себестоим. продукции | 130 357 | 152 410 | - 22 053 |
| 10. Выпадающие доходы (расходы) | -394 711 | 0 | -394 711 |
| Итого | 2 568 195 | 3 431 788 | - 863 593 |
|  |  |  |  |
| 1.Сырье, основные материалы | 203 771 | 109 247 | 94 524 |
| 2.Вспомогательные материалы | 47 491 | 38 277 | 9 214 |
| 3. Работы и услуги производственного характера | 3 633 | 0 | 3 633 |
| 4.Топливо на технологические цели (уголь и дрова) | 764 905 | 714 792 | 50 113 |
| 8.4. Непроиз. расходы (налоги и д.р.), *кроме УСН* | 847 | 604 | 243 |
| Итого | 1 020 647 | 862 316 | 157 727 |
|  |  |  |  |
| Итого расходов (сч. 90.02 Себестоимость) | 3 595 147 | 4 300 408 | -705 261 |
| Итого доходов | 3 632 315 | 3 841 391 | - 209 076 |
| Финансовый результат (прибыль, (-) убыток) | 37 168 | - 459 017 |  |

По электроснабжению:

(рубли)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **План** | **Факт** | **(+) экон.****(-) перер.** |
| 4.Топливо на технологические цели | 7 779 029 | 8 916 975 | - 1 137 946 |
| 7.Амортизация основных средств | 338 134 | 558 830 | - 220 696 |
| Итого | 8 117 163 | 9 475 805 | - 1 358 642 |
|  |  |  |  |
| 1.Сырье, основные материалы | 642 183 | 403 911 | 238 272 |
| 2.Вспомогательные материалы | 87 880 | 60 001 | 27 879 |
| 5. Затраты на оплату труда | 3 663 380 | 3 558 733 | 104 647 |
| 6. Отчисления на социальные нужды | 1 106 341 | 1 067 502 | 38 839 |
| 8.4. Непроиз. расходы (налоги и д.р.), *кроме УСН* | 2 416 | 2 406 | 10 |
| 8.5. Другие затраты, относ. на себоим. продукции | 411 403 | 322 953 | 88 450 |
| 10. Выпадающие доходы (расходы) | 4 322 992 | 0 | 4 322 992 |
| Итого | 10 236 595 | 5 415 506 | 4 821 089 |
|  |  |  |  |
| Итого расходов (сч. 90.02 Себестоимость) | 18 353 759 | 14 891 310 | 3 462 449 |
| Итого доходов | 18 557 726 | 15 514 392 | 3 043 334 |
| Финансовый результат (прибыль, (-) убыток) | 203 967 | 623 082 |  |

По водоснабжению:

(рубли)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **План** | **Факт** | **(+) экон.****(-) перер.** |
| 1.Сырье, основные материалы | 3 027 | 41 854 | - 38 827 |
| 2.Вспомогательные материалы | 0 | 7 014 | - 7 014 |
| 5. Затраты на оплату труда | 129 749 | 153 667 | - 23 918 |
| 6. Отчисления на социальные нужды | 39 184 | 46 308 | - 7 124 |
| 7.Амортизация основных средств | 0 | 588 | - 588 |
| 8.4. Непроиз. расходы (налоги и д.р.), *кроме УСН* | 1 429 | 2 745 | - 1 316 |
| 8.5. Другие затраты, относ. на себоим. продукции | 5 709 | 44 360 | - 38 651 |
| 10. Выпадающие доходы (расходы) | -18 473 | 0 | -18 473 |
| Итого | 160 625 | 296 536 | - 135 911 |
|  |  |  |  |
| 3. Электроэнергия | 262 238 | 242 573 | 19 665 |
|  |  |  |  |
| Итого расходов (сч. 90.02 Себестоимость) | 422 864 | 539 110 | - 116 246 |
| Итого доходов | 427 277 | 465 480 | - 38 203 |
| Финансовый результат (прибыль, (-) убыток) |  4 413 | - 73 630 |  |

По станции очистки воды «Гейзер»:

 (рубли)

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Факт** |
| Водоснабжение | 123 908 |
| Электроэнергия | 527 939 |
| Заработная плата | 69 307 |
| Отчисления на зарплату | 20 931 |
| Материалы | 7 150 |
| Амортизация | 211 346 |
| Всего | 960 581 |

**Анализ исполнения полномочий Администрацией**

**Тымского сельского поселения в отношении созданного**

**им предприятия МУП «ЖКХ Тымское».**

Контрольным органом в Администрацию Тымского сельского поселения, в связи с проведением мероприятия в предприятии МУП «ЖКХ Тымское», был направлен Запрос от 06.09.2022 № 56 с целью выяснения исполнения полномочий учредителем в отношении созданного им Предприятия. От Администрации Тымского сельского поселения поступили только копии: Плана финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия «ЖКХ Тымское» Тымского сельского поселения на 2020 – 2021 года и постановления от 16.01.2017 № 4 «О Порядке составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Тымского сельского поселения». Другой информации не поступало.

Из этого сделаны следующие выводы:

1.В 2021 и 2022 годах не проводились Мероприятия: по контролю за сохранностью, целевым и эффективным использованием объектов муниципального имущества, по оценке финансового состояния Предприятия и другим темам;

2.В 2021 и 2022 годах на собраниях депутатов Совета Тымского сельского поселения не обсуждались итоги работы Предприятия в 2020 и 2021 годы;

3. Показатели Плана финансово-хозяйственной деятельности Предприятия на 2022 год не согласовывались с Администрацией Тымского сельского поселения. Показатели экономической эффективности деятельности Предприятия не утверждались Администрацией Тымского сельского поселения;

4.Утверждён постановлением от 16.01.2017 № 4 Порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Тымского сельского поселения.

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

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

Контрольному органу была предоставлена электронная база данных бухгалтерского учёта Предприятия.

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

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

 **за 2021 год**

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателей** | **Ед. изм.** | **Всего расходов** | **Себестоимость** | **Общехозяйств.****расходы** |
| **1** | **Расходы Всего, в т.ч. по видам деятельности:** | **руб.** | **21 990 592,39** | **19 654 888,32** | **2 335 704,07** |
| 1.1 | Вода | руб. | 607 061,83 | 539 110,33 | 67 951,50 |
| 1.2 | ДЭС | руб. | 14 891 309,93 | 13 224 450,37 | 1 666 859,56 |
| 1.3 | Котельная | руб. | 4 300 408,48 | 3 819 042,03 | 481 366,45 |
| 1.4 | МТЗ-82 УДМ-Е Универсальная дорожная машина | руб. | 572 519,40 | 452 992,84 | 119 526,56 |
| 1.5 | Т-150 | руб. | 495 301,22 | 495 301,22 |  |
| 1.6 | Станция для очистки воды  | руб. | 960 580,53 | 960 580,53 |  |
| 1.7 | Благоустройство поселка | руб. | 163 411,00 | 163 411,00 |  |
| **2** | **Доходы Всего, в т.ч.:** | **руб.** | **21 888 649,05** | **21 888 649,05** |  |
| 2.1 | Вода | руб. | 465 480,17 | 465 480,17 |  |
| 2.2 | ДЭС | руб. | 16 226 555,91 | 16 226 555,91 |  |
| 2.3 | Котельная | руб. | 3 841 390,61 | 3 841 390,61 |  |
| 2.4 | МТЗ-82 УДМ-Е Универсальная дорожная машина | руб. | 146 797,70 | 146 797,70 |  |
| 2.5 | Т-150 | руб. | 270 596,66 | 270 596,66 |  |
| 2.6 | Станция для очистки воды  | руб. | 607 080,00 | 607 080,00 |  |
| 2.7 | Благоустройство  | руб. | 330 748,00 | 330 748,00 |  |
| **3** | **Финансовый результат, в т.ч. по видам деятельности:** | руб. | **-101 943,34** |  |  |
| 3.1 | Вода | руб. | -141 581,66 |  |  |
| 3.2 | ДЭС | руб. | 1 335 245,98 |  |  |
| 3.3 | Котельная | руб. | -459 017,87 |  |  |
| 3.4 | МТЗ-82 УДМ-Е Универсальная дорожная машина | руб. | -425 721,70 |  |  |
| 3.5 | Т-150 | руб. | -224 704,56 |  |  |
| 3.6 | Станция для очистки воды  | руб. | -353 500,53 |  |  |
| 3.7 | Благоустройство поселка | руб. | 167 337,00 |  |  |
| **4** | **Прочие доходы** | руб. | **0,00** |  |  |
| **5** | **Прочие расходы** | **руб.** | **-657 563,32** |  |  |
| **6** | **УСН** | **руб.** | **-197 909,00**  |  |  |
| **7** | **Прочее** | **руб.** | **0,00** |  |  |
| **9** | **Чистая прибыль (убыток)** | **руб.** | **-957 415,66** |  |  |

 |  |

Как видно из представленной таблицы, убыток в целом по Предприятию за 2021 год составил 957 415,66 руб., который увеличился по сравнению с 2020 годом (109 719,45 руб.) на 847 696,21 руб., или почти в 9 раз. При анализе деятельности Предприятия в разрезе видов деятельности видно, что только два из них являются прибыльными. Это «ДЭС» и «благоустройство поселка». В представленных Предприятием материалах для проверки и анализа 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 | 14 799 167,42 |
| Себестоимость | (10 612 900,94) |
| Общехозяйственные расходы | (1 264 503,59) |
| Финансовый результат | 2 921 762,89 |
| Прочие доходы | 113 350,01 |
| Прочие расходы | (1 735 543,52) |
| УСН | (227 065,00) |
| **Чистая прибыль (убыток)** | **1 072 504,38** |

По итогам финансовой деятельности за 1 полугодие 2022 года Предприятием получена прибыль в сумме 1 072 504,38 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 9 892 800 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.

Кредиторская задолженность на **1 августа 2022 года** составляет **8 824 341,90** руб., в т. ч:

Расчёты с поставщиками (счёт 60) 7 286 195,89 руб.;

Расчёты по налогам и сборам (счета 68,69) 950 096,39 руб.;

Расчёты по заработной плате (счёт 70) 465 704,82 руб.:

Расчёты с прочими кредиторами (счет 73) 122 344,80 руб.

Основная сумма кредиторской задолженности это оплата поставщикам:

ООО «МЦТТ» за уголь в сумме 1 139 424 руб., которая образовалась в июне 2022 года;

ООО «НК «Партнер»» за дизельное топливо, которое поступило в феврале 2022 года на сумму 9 062 189,50 руб. из них оплачено 3 000 000 руб., задолженность составляет 6 062 189,50 руб.

На 1 сентября 2022 кредиторская задолженность по налогам и сборам составляет 1 086 898 руб. Это неуплаченные налоги за июнь, июль и август 2022 года. По заработной плате также задолженность частично за июнь, июль и полностью за август 2022 года в сумме 667 315 руб.

На 1 сентября 2022 года остатки денежных средств на предприятии составляют 10 799,49 руб., в том числе в кассе 1 725,77 руб., на расчётном счете 9 073,72 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 августа 2022 года 1 761 443,49 руб., в том числе население 95 976,41 руб. (при месячном начислении 87 562,92 руб.). Среди всей дебиторской задолженности значительная часть 1 254 398 руб., (при месячном начислении 16 700 руб.) это задолженность ЗК «Тым». У Администрации Тымского сельского поселения имеется просроченная задолженность в сумме 273 875,27 руб. ИП Писаров С.Л. также просроченная задолженность в сумме 60 000 руб.

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

В соответствии с Постановлением Администрации Томской области от 26.09.2019 № 339а «Об утверждении государственной программы «Улучшение инвестиционного климата и развитие экспорта Томской области» предусмотрено предоставление субсидии на компенсацию расходов по организации электроснабжения от дизельных электростанций, в том числе для локальных водоочистных комплексов с типом исполнения теплоснабжения «штатное электроотопление» 8000 кВт\*час. Согласно расчёту Департамента ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области МУП «ЖКХ Тымское» из областного бюджета предоставлена субсидия за 2021 год в размере 382 080 руб.

В соответствии с Постановлением Администрации Каргасокского района от 27.10.2015 № 160 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей муниципального образования «Каргасокский район»», в рамках подпрограммы «Чистая вода Каргасокского района» из районного бюджета в 2021 году предоставлена субсидия МУП «ЖКХ Тымское» в размере 225 000 руб.

Согласно предоставленного Предприятием расчета затрат на содержание ВОК в 2021 году данные затраты составили 960 580 ,53 руб. (в том числе амортизация 211 345,92 руб.). Таким образом, сумма недополученной субсидии за 2021 год составляет **142 154,61** руб. (960 580,53 – 382 080 – 225 000 – 211 345,92 (амортизация)).

В соответствии с Порядком предоставления и распределения субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Томской области на компенсацию расходов по организации электроснабжения от дизельных электростанций, утвержденного Постановлением Администрации Томской области от 26.09.2019 № 339а «Об утверждении государственной программы «Улучшение инвестиционного климата и развитие экспорта Томской области» из областного бюджета была предоставлена субсидия в сумме 10 755 416 руб.

В методике расчёта субсидии на возмещение разницы в тарифах между значениями экономически обоснованного тарифа и тарифом на электрическую энергию для населения применяется плановый объем потребления электроэнергии на одного человека в год равный 800 кВт.

Предприятием был представлен расчёт фактически потреблённого объема электроэнергии за 2021 год помесячно, в разрезе домохозяйств, с указанием количества проживающих. Согласно расчёту фактический объем потреблённой электроэнергии составил в первом полугодии 159 877 кВт, во втором полугодии 144 276 кВт, итого за год 304 153 кВт.

Согласно справки Администрации Тымского сельского поселения количество лиц, зарегистрированных по месту жительства и по месту пребывания на 1 января 2021 года составляет 298 человек. Следовательно, общий объем потребления согласно нормативу составляет 238 400 кВт (298\*800). Разница между фактическим потреблением и потреблением по нормативу составляет 65 753 кВт.

Разница между фактическим потреблением и потреблением по нормативу в денежном выражении составляет **2 967 772,68** руб.

Сумма субсидии по нормативу:

1 полугодие (47,76-2,56)\*400\*298= 5 387 840,00

2 полугодие (47,76-2,73)\*400\*298= 5 367 576,00

Итого: 10 755 416,00

Сумма субсидии по фактическому потреблению:

1 полугодие (47,76-2,56)\*159 877= 7 226 440,40

2 полугодие (47,76-2,73)\*144 276= 6 496 748,28

Итого: 13 723 188,68

Предлагаем для стабильной и бесперебойной работы МУП «ЖКХ Тымское» Администрации Тымского сельского поселения, как Учредителю, рассмотреть вопрос об оказании ему финансовой помощи в размере **3 109 927,29** руб. (142 154,61+ 2 967 772,68), как недополученные средства субсидии.

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:**

На основании проведённого анализа можно сделать следующие выводы:

Администрацией Тымского сельского поселения не в полной мере проводились мероприятия, предъявляемые к учредителю созданного им предприятия МУП «ЖКХ Тымское», установленные Федеральным законом 161-ФЗ, а именно:

- в Плане на 2021 - 2022 годы не предусмотрено согласование его показателей с Администрацией сельского поселения и нет подписи и даты Главы Тымского сельского поселения;

- Администрацией сельского поселения не утверждены показатели экономической эффективности, предусмотренные Планом;

- отсутствует таблица с характеристиками проблем, на решение которых направлен План Предприятия. То есть, анализ деятельности Предприятия показал их отсутствие, как в 2020 и 2021 годах, так и в перспективе на 2022 год;

- в таблицах Плана отсутствуют показатели в разрезе кварталов, что не даёт возможности анализировать их исполнение в течение года для принятия своевременных решений. В этом случае документ (План) теряет свою актуальность, предназначение;

- имеются и другие замечания к Плану, указанные в основной части Аналитической записки. Их необходимо учесть, как при проведении согласования показателей Плана на 2023 год, так и при внесении изменений в действующий План 2022 года;

- на собраниях депутатов Совета Тымского сельского поселения не обсуждались итоги работы Предприятия за 2020 и 2021 годы, а так же по результатам его работы за квартал, полугодие, 9 месяцев;

- в 2021 и 2022 годах не проводились Мероприятия: по контролю за сохранностью, целевым и эффективным использованием объектов муниципального имущества, по оценке финансового состояния Предприятия и другим тема.

Экономистом Предприятия не был представлен анализ деятельности Предприятия за 2021 и 2022 годы, в текстовой части которого, на основании показателей таблиц, объяснялись бы объективные причины сложившегося финансового состояния Предприятия, пути выхода из них и необходимость оказания ему финансовой помощи в конкретном размере.

По этой причине и Администрация Тымского сельского поселения не имеет в полной мере представление об объективных и субъективных причинах сложившегося финансового состояния Предприятия и путей выхода из него.

На основании проведённого анализа базы данных бухгалтерского учёта предприятия МУП «ЖКХ Тымское» установлено:

- за 2021 год убыток по Предприятию составил 957 415,66 руб., который увеличился по сравнению с 2020 годом (109 719,45 руб.) на 847 696,21 руб., или почти в 9 раз. За 1 полугодие 2022 года Предприятием получена прибыль в сумме 1 072 504,38 руб. На финансовый результат повлияла необоснованно оприходованная практически в полном размере субсидия по организации электроснабжения от дизельных электростанций в сумме 9 892 800 руб.;

- кредиторская задолженность на 1 августа 2022 года составляет 8 824 341,90 руб., в том числе: по ООО «МЦТТ» за уголь 1 139 424 руб., по ООО «НК «Партнер»» за дизельное топливо 6 062 189,50 руб.;

- дебиторская задолженность на 1 августа 2022 года составляет 1 761 443,49 руб., в том числе население 95 976,41 руб. (при месячном начислении 87 562,92 руб.) Среди всей дебиторской задолженности значительная часть 1 254 398 руб., (при месячном начислении 16 700 руб.) это задолженность ЗК «Тым»;

- на 1 сентября 2022 года остатки денежных средств на предприятии составляют 10 799,49 руб., в том числе в кассе 1 725,77 руб., на расчётном счете 9 073,72 руб.;

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

Предлагается рассмотреть вопрос о предоставлении предприятию МУП «ЖКХ Тымское» субсидии для улучшения его финансового положения:

- в размере 142 154,61 руб. на основании предоставленного Предприятием расчета затрат на содержание ВОК в 2021 году, описанного в основной части Аналитической записки;

- в размере 2 967 772,68 руб. на основании расчёта фактического объёма потреблённой электроэнергии населением в 2021 году, превышающим установленный норматив в 800 кВт на 1 жителя, описанного в основной части Аналитической записки.

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

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