Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 07.10.2022

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация об экспертно-аналитических мероприятиях № 8.** |  |

**Внеплановое** экспертно-аналитическое мероприятие проведено на основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 20.09.2022 № 59 в связи с письмом Главы Новоюгинского сельского поселения (Ходатайство от 02.09.2022 № 857) Главе Каргасокского района о предоставлении предприятию **МУП «Теплоэнергоснаб»** компенсации выпадающих доходов, понесённых предприятием при производстве тепловой и электрической энергии с 1 января 2018 года по 31 декабря 2021 года в размере 16 332 052,88 руб. для погашения задолженности за потреблённые энергетические ресурсы (уголь, дрова, электрическая энергия), налогам и заработной плате, а также выделить денежные средства в сумме 5 600 000 руб. для закупки топлива (уголь 550 тонн) на 2022 – 2023 отопительный сезон.

Мероприятие проведено **со 21 по 29 сентября 2022 года**.

Анализируемый период **с** **2013 года**.

Мероприятие оформлено Аналитической запиской **от 29.09.2022 № 3.**

Результаты мероприятия:

К Ходатайству были приложены Отчёты по производству, передаче и сбыту электрической и тепловой энергии. Дополнительно представлены сметы и расчёты цен (тарифов) по видам деятельности (по электрической и тепловой энергии). По запросу Контрольного органа предоставлена электронная база данных по бухгалтерскому учёту.

К ходатайству не был приложен Анализ финансового состояния Предприятия с табличной и текстовой частью, объясняющий по состоянию на 1 августа или на 1 сентября 2022 года необходимость компенсации выпадающих доходов в размере 16 332 052,88 руб. и предоставление дополнительно 5 600 000 руб., а также доказывающий, что эти суммы являются выпадающими доходами.

В Анализе, с показателями в табличной части и разъяснениями в текстовой части, необходимо было: объяснить причины сложившегося финансового состояния (убытков) Предприятия на протяжении с 2018 по 2021 годы; описать размеры просроченной кредиторской задолженности с 2018 по 2021 годы и по состоянию на 1 августа или на 1 сентября, с указанием причин их возникновения, отсутствием возможности погасить задолженность собственными ресурсами; привести объективные причины возникновения 16 332,1 тыс. руб. выпадающих доходов и увязать их с возникновением просроченной кредиторской задолженностью.

В Анализе необходимо было показать, что сверхнормативные затраты (выпадающие доходы) возникли не по причине допущенных нарушений в технологическом процессе или в результате бесхозяйственности, что ежегодно планировались и анализировались в течение года мероприятия по оптимизации расходов, развитию (обновлению) материально-технической базы, сохранению объемов и перечня выполняемых работ (услуг), предусматривалась безубыточность деятельности Предприятия. 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.

В Анализе необходимо было указать: на какие цели были израсходованы 3 млн. руб., предоставленной Предприятию субсидии в 2022 году; на какие цели будут израсходованы 16, 3 млн. руб. и зачем, в этом случае, нужны дополнительные 5,6 млн. рублей; какой финансовый результат от деятельности Предприятия необходимо ожидать в 2022 году, при поступлении вышеуказанных средств.

Только при предоставлении такого Анализа может состояться объективный и беспристрастный диалог (обсуждение) и принято обоснованное решение. В первую очередь оценивается, насколько компетентно разбирается в сложившейся финансовой ситуации Предприятия её руководство – административно управленческий персонал.

Необходимо заметить, что если выпадающие доходы компенсируются другими доходами в связи экономией отдельных видов затрат и видов деятельности, то финансовая ситуация оценивается в целом по Предприятию, а не по отдельным видам затрат и видам деятельности.

По причине того, что в начале июня 2022 года уволились директор и работники административно-управленческого аппарата предприятия МУП «Теплоэнергоснаб» и в августе были приняты новые работники, Контрольный орган считает необходимым коротко проинформировать о проведенных мероприятиях начиная с 2013 года для анализа сложившейся финансовой ситуации на данный момент времени.

**В 2013 году** были проведены: проверка МУП «Теплоэнергоснаб», использующего имущество, находящееся в собственности Новоюгинского сельского поселения», на соответствие его деятельности Федеральному закону Российской Федерации от 14.11.2002 № 161-ФЗ, оформленная Актом от 30.04.2013 № 3, и встречная проверка использования муниципального имущества, находящегося в собственности Новоюгинского сельского поселения» и соблюдения Федерального закона РФ от 14.11.2002 № 161-ФЗ при создании и осуществлении контроля за деятельностью МУП «Теплоэнергоснаб» в Администрации Новоюгинского сельского поселения, оформленная Актом от 30.05.2014 № 4.

Необходимо обратить особое внимание на факты, указанные в Акте от 30.04.2013 № 3, при проверке деятельности Предприятия в 2012 году:

1. В соответствии с Уставом предприятия и его Учётной политикой, бухгалтерский учёт должен был вестись в полном размере и электронном виде. Фактически бухгалтерский учет вёлся ручным способом, кроме кассовых операций, и не в полном объёме. В главной книге не велся счет 84 «Нераспределенная прибыль» (непокрытый убыток). То есть, не выводился результат финансово-хозяйственной деятельности предприятия с нарастающим итогом. Не велась оборотно-сальдовая ведомость в разрезе счетов (субсчетов). В связи, с чем не подтверждалась достоверность данных главной книги. Аналитический учет по товарно-материальным счетам: 01 «Основные средства», 10 «Материалы» в оборотных ведомостях на 1 января 2013 года не соответствовали этим счетам в главной книге.

В нарушение п. 26 Положения о бухгалтерском учёте, для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета ежегодно и в полном объёме не проводилась инвентаризация имущества и обязательств. Предоставленные инвентаризационные ведомости за 2009 год не отвечали установленным приказом МФ РФ № 49 требованиям, поэтому результаты инвентаризации можно было признать недействительными. В 2006 году проводилась инвентаризация только материалов и не касалась основных средств, переданных в хозяйственное ведение Предприятию.

Был сделан вывод о том, что главным бухгалтером нарушался пункт 4 Положения о бухгалтерском учете, где сказано, что основными задачами бухгалтерского учета являются в т.ч. «формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации». Было предложено в 2013 году вести автоматизированный бухгалтерский учёт и в полном объёме;

2. Предприятием на счёте 80 был создан Уставный фонд в размере 100 000 руб. за счёт переданного Муниципальным образованием «Каргасокский район» лесоматериала в виде дров плотной массы 384,6 м3. На момент проверки дров не было, поэтому учёт по счёту 80 являлся недостоверным. Отсутствие Уставного фонда противоречило статье 13 Федерального закона 161-ФЗ. 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. Предложено сформировать Уставный фонд путём зачисления 100 000 руб. на открытый в этих целях предприятию МУП «Теплоэнергоснаб» банковский счет;

3. Предприятием 29 ноября 2011 года был взят кредит в размере 1 800 000 руб., по ставке 11,5% годовых, на закуп угля. На 1 января 2013 года числилась кредиторская задолженность в сумме 500 000 руб. перед Сбербанком России. Предприятию Администрацией поселения в течение 2012 года предоставлялась субсидия в размере 1 069 970 руб. на погашение кредита, выдачу заработной платы, обследование зданий котельных и их ремонт, на оплату за уголь. Субсидия повлияла на результаты финансовой деятельности Предприятия.

Согласно данных бухгалтерского учета, результат от деятельности предприятия складывался:

- за 2010 год убытки 153,3 тыс. руб.;

- за 2011год убытки 134,6 тыс. руб.;

- за 2012 год прибыль 675,6 тыс. руб.

На 1 января 2013года прибыль Предприятия с учётом переходящих остатков с прошлых лет составила 3 198,5 тыс. рублей.

4. Установлено, что Администрацией Новоюгинского сельского поселения не осуществлялся контроль за производственной, хозяйственной и финансовой деятельностью предприятия, не проводились аудиторские проверки;

5. Администрацией Новоюгинского сельского поселения не доводился: порядок составления и утверждения планов, показателей экономической эффективности деятельности Предприятия. Планы финансово-хозяйственной деятельности и анализы их выполнения Предприятием, не представлялись для обсуждения и утверждения в Администрацию сельского поселения.

**В 2018 году** был проведён комплекс мероприятий, связанных с оценкой эффективности деятельности предприятия МУП «Теплоэнергоснаб» и взаимодействия Администрации Новоюгинского сельского поселения с ним, в целях оказания содействия их эффективной деятельности, которые были оформлены Заключением от 15 июня 2018 года. Анализируемым и проверяемым периодом являлись 2017 и 2018 годы.

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

1. При проведении проверки было установлено, что учёт средств Уставного фонда в размере 100 000 руб. необоснованно вёлся на субсчёте 75.01 «Расчёты по вкладам в уставный (складочный) капитал». Учёт на счёте 80 «Уставный капитал» не вёлся.

Проверка показала, что до настоящего времени Администрацией Новоюгинского сельского поселения не зачислены денежные средства на открытый в этих целях банковский счет для создания Уставного фонда Предприятию. Так же, Уставный фонд не сформирован и за счёт объектов движимого или недвижимого имущества. То есть, учёт на субсчёте 75.01 является недостоверным.

Было предложено сформировать Уставный фонд предприятия МУП «Теплоэнергоснаб», или перечислив 100 000 руб. на открытый в этих целях Предприятию банковский счет, или определив на эти цели часть переданного в хозяйственное ведение муниципального имущества;

2. На 1 июня 2018 года должность директора МУП «Теплоэнергоснаб» была вакантна. С 1 ноября 2017 года исполняющим обязанности директора была назначена главный бухгалтер Предприятия. Должность главного бухгалтера Предприятия была вакантна;

3.Проверка основных средств установила, что инвентаризация имущества предприятия МУП «Теплоэнергоснаб», проводилась в 2017 году с грубыми нарушениями подпункта 2.2 пункта 2 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Было предложено Администрации Новоюгинского сельского поселения организовать контроль за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего Предприятию муниципального имущества. Для этого, в том числе, необходимо было участвовать при проведении Предприятием инвентаризации имущества перед составлением годового отчёта;

4. За весь период деятельности в предприятии МУП «Теплоэнергоснаб» аудиторских проверок не проводилось;

5. Предприятию МУП «Теплоэнергоснаб» были перечислены субсидии:

- в 2017 году: на возмещение разницы в тарифе по электроснабжению в размере 2 318 890,38 руб., на проведение капитального ремонта коммунальной инфраструктуры в размере 636 111,00 руб.;

- в 2018 году на возмещение разницы в тарифе по электроснабжению в размере 1 093 854,46 рублей;

Было предложено главному бухгалтеру и финансисту Администрации Новоюгинского поселения усилить контроль по проверке предъявляемых расчетов и перечислений субсидий в МУП «Теплоэнергоснаб»;

6. Было установлено, что в нарушение п. 5 ст. 10 Федерального закона 402-фз от 06.12.2011формы регистров бухгалтерского учета не утверждены руководителем экономического субъекта ив нарушение п. 6 ст. 10 Федерального закона 402-фзбухгалтерские регистры на предприятии не распечатывались. По этой причине у проверяющих отсутствовала возможность выборочно проверить соответствие данных на бумажном носителе с базой данных на электронном носителе.

Приложением к Учётной политике был утверждён перечень видов деятельности, подлежащих отдельному учёту: производство тепла, производство электроэнергии, другие виды, появляющиеся в ходе деятельности предприятия. В аналитическом учёте предприятия отдельный учёт по вышеуказанным видам деятельности ни по доходам, ни по расходам не вёлся.

В представленной на проверку оборотно-сальдовой ведомости за 2017 год остатки на счетах бухгалтерского учёта дебетовые (актив) не были равны остаткам кредитовым (пассиву), как на 1 января 2017 года, так и на 31 декабря 2017 года. Расхождение составляло 860 335,08 руб.При этом в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2017 года валюта актива была равна валюте пассива.

Бухгалтерская отчетность за 2017 год была представлена Учредителю, но не была утверждена им, что не соответствовало п. 9 ст. 20 и п. 3 ст. 26 Федерального Закона 161-ФЗ.

На 31 декабря 2017 года прибыль по предприятию составляла с учетом результатов прошлых лет 4 936 325,66 руб. Данная сумма не отражала реального финансового состояния предприятия за все годы, так как на счёте 84 учитывалось имущество, полученное от Учредителя сверх уставного фонда. Субсчета, для учёта отдельно нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) и отдельно суммы имущества, полученного от учредителя, не были открыты.

Из аналитического учёта МУП «Теплоэнергоснаб» невозможно было определить финансовый результат по каждому виду деятельности. Следовательно, невозможно было провести качественный анализ финансово-хозяйственной деятельности и принять меры по улучшению финансового состояния Предприятия.

После проведения анализа остатков на счетах бухгалтерского учёта можно было сделать вывод, что представленная Учредителю бухгалтерская отчетность является недостоверной.

**В 2019 году** было проведено мероприятие об установлении размера задолженности Муниципального унитарного предприятия «Теплоэнергоснаб» муниципального образования «Новоюгинское сельское поселение» перед налоговыми органами и наличия собственных ресурсов для её погашения, оформленное в виде Справки от 15.11.2019 № 2. Анализируемым периодом был 2019 год.

По причине исполнительного производства операции на расчётном счёте 40602810464040010082 предприятия МУП «Теплоэнергоснаб» в Дополнительном офисе № 8616/229 Сбербанка России осуществлялись на основании установленной очерёдности платежей. В картотеку были помещены платёжные документы на сумму 3 067 193,63 рубля. По этой причине на 7 ноября 2019 года на расчётном счёте отсутствовал остаток денежных средств.

Директором предприятия МУП «Теплоэнергоснаб» была предоставлена информация об ожидаемом финансовом состоянии Предприятия с 1 ноября по 31 декабря 2019 года, в соответствии с которой ожидались: доходы в размере 2 996,0 тыс. руб., расходы – 7 905,4 тыс. руб., дефицит средств – 4 904,4 тыс. рублей.

Установлено, что введена в эксплуатацию программа 1С Предприятие «Бухгалтерия» и «Зарплата и управление персоналом».

Контрольным органом был сделан вывод о том, что основной финансовой проблемой является наличие задолженности по налогам в размере 3 728 590,59 руб., которую самостоятельно директор Предприятия решить не сможет.

Справка была составлена для обсуждения её материалов на внеочередном собрании Думы Каргасокского района, запланированном на 20 ноября 2019 года, для принятия решения о необходимости, возможности и размере оказания финансовой помощи предприятию МУП «Теплоэнергоснаб».

**В 2021 году** было проведено мероприятие по анализу и оценке финансово-экономического состояния предприятия МУП «Теплоэнергоснаб» за 2020 год и 1 полугодие 2021 года, оформленное в виде Аналитической записки от 30.09.2021 № 4 (в редакции от 30.11.2021).

Было установлено, что бухгалтерский учёт в предприятии МУП «Теплоэнергоснаб», во-первых, не соответствует перечню, утверждённому учетной политикой предприятия, во-вторых, виды деятельности, отражённые на субсчёте 90.01 «выручка», не соответствуют видам деятельности по субсчёту «себестоимость», следовательно, невозможно определить финансовый результат по каждому виду деятельности.

Были сделаны замечания по ведению бухгалтерского учёта на счетах: 10 «Материалы»; 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; 68 «Налоги и сборы»; 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; 71 «Расчёты с подотчётными лицами»; 75 «Расчеты с учредителями»**;** на счёте 80.

Бухгалтерская отчетность за 2020 год была представлена Учредителю, но не утверждена им, что не соответствует п. 9 ст. 20 и п. 3 ст. 26 Федерального Закона 161-ФЗ. Инвентаризация основных средств, находящихся в хозяйственном ведении, перед составлением годовой бухгалтерской отчётности не проводилась, следовательно, контроль со стороны Учредителя, за использованием муниципального имущества, не осуществлялся.

Уставный фонд (капитал) былсоздан на счёте 80 в размере 100 000 руб., что соответствует части 3 статьи 12 Федерального закона 161-ФЗ, а именно его минимальному пределу. Определить, насколько обоснованно и каким образом создавался уставный фонд (перечислением денежных средств или передачей объектов имущества), на тот момент не представлялось возможным, так как первичные учётные документы за этот период времени, как в поселении, так и на предприятии были уничтожены. За счёт денежных средств Уставный фонд не создавался, так как они должны были быть зачислены на открываемый в этих целях банковский счет. У предприятия МУП «ТепЭС» такого счёта не было.

В 2018 году, в связи с переходом образовательных учреждений с оплаты расхода теплоэнергии по нормативу на оплату по счетчику, убытки Предприятия по основным видам деятельности составили 6 739,59 тыс. руб. В конце 2018 года из средств районного бюджета с целью погашения задолженности по налогам и заработной плате предприятию была выделена субсидия в размере 2 906,06 тыс. руб. В результате, с учетом прочих доходов и расходов в 2018 году, убытки на конец года составили 4 331,95 тыс. руб.

В 2019 году убытки по основным видам деятельности предприятия сложились в размере 3 800,95 тыс. рублей. Предприятию также была выделена субсидия из районного бюджета в размере 3 000,0 тыс. руб. и по итогу года с учетом прочих доходов и расходов убыток на предприятии составил 473,62 тыс. рублей.

В 2020 году по видам деятельности: «Теплоснабжение» сложилась прибыль в размере 1 250,12 тыс. руб.; «Электроснабжение» сложился убыток в размере 2 393,14тыс. руб.; «Печное отопление» в селе Большая сложилась прибыль в размере 123,88 тыс. рублей. По всем видам деятельности сложился убыток в размере 1 019,14 тыс. рублей.

Анализ результатов деятельности МУП «Теплоэнергоснаб» в 1 полугодии 2021 года не проводился, так как показатели расчётов обоснования тарифов были рассчитаны в целом по году без поквартальной разбивки и по этой причине не поддавались сравнению.

На 30 июня 2021 года убыток по Предприятию составил, с учетом результатов прошлых лет, 6 712 568,29 рублей.

Убыток по видам деятельности за 6 месяцев составил: теплоснабжение – 1 338,65 тыс. руб., электроснабжение – 1 093,89 тыс. руб., печное отопление – 403,17 тыс. руб., всего – 2 835,71 тыс. руб. По данным бухгалтерского учёта Предприятие в 1 полугодии 2021 года сработало с убытком в размере – 571,8тыс. руб.

На 31 декабря 2020 года кредиторская задолженность составляла 4 675 929 руб., на 17 сентября 2021 года - 11 815 759 рублей. На 17 сентября 2021 года кредиторская задолженность по зарплате отсутствовала.

Был сделан вывод, деятельность предприятия МУП «Теплоэнергоснаб» невозможна без оказания финансовой помощи со стороны бюджета муниципального образования «Новоюгинское сельское поселение».

Было предложено, из бюджета муниципального образования «Новоюгинское сельское поселение оказать финансовую помощь предприятию МУП «Теплоэнергоснаб» в размере 3 486,1 тыс. руб., в том числе : 859,9 т.р. это размер компенсации за 2020 год, 2 626,2 т.р. это размер компенсации за 1 полугодие 2021 года.

На основании составленной Дополнительной информации от 17 декабря 2021 года к Аналитической записке от 30.09.2021 № 4 было установлено:

1. За 9 месяцев 2021 года убыток составил: по Предприятию 3 933 679,90 руб., в том числе по всем видам деятельности 3 886 352,05 руб., в том числе: по электроснабжению 1 831 772,59 руб., по котельной в селе Киндал 1 295 313,96 руб., по печному отоплению в селе Большая Грива 501 361,12 руб., по станции очистки воды 7 407,08 рублей;

2. Кредиторская задолженность на 1 декабря 2021 года составляла 9 581 955 рублей. Основная сумма кредиторской задолженности возникла по оплате поставщикам:

- ООО «МЦТТ» за уголь в сумме 5 244 233 руб., которая образовалась в течение 2021 года. Всего поступило угля в 2021 году на сумму 5 314 233,50 руб., оплачено 1 299 880 рублей. При этом имелся остаток на начало года в сумме 1 229 880 руб.;

- ООО «Энергия» за дизельное топливо, которое поступило в марте 2021 года на сумму 1 136 705 руб. Данная сумму на момент составления информации была не оплачена;

3. Остатки по субсчёту 10-03 «Топливо» на 01.12.2021 составляли 4 650 786 руб., в том числе дизтопливо 525 011 руб., уголь 3 794 806 руб., дрова 304 870 рублей.

**В 2022 году** был проведён Анализ проведённых мероприятий Администрацией Новоюгинского сельского поселения в отношении предприятия МУП «Теплоэнергоснаб» и предоставленных Главой Новоюгинского сельского поселения материалов в Администрацию Каргасокского района в связи с тяжёлым финансовым положением МУПа «Теплоэнергоснаб» и необходимостью оказания ему финансовой помощи от 10.06.2022 № 1.

Действующий на тот момент директор предприятия МУП «Теплоэнергоснаб» считал, что все убытки Предприятия сложились в результате сверхнормативных затрат, понесённых при производстве электрической и тепловой энергий.

За период с 2017 года по 2021 год, в связи с ежегодными убытками в размерах: 2017 год – 1 766,0 тыс. руб., 2018 год – 6 210.1 тыс. руб., 2019 год – 3 650,5 тыс. руб., 2020 – 991,9 тыс. руб., 2021 год – 4 667,9 тыс. руб. накопилась кредиторская задолженность, которая на 1 мая 2022 года составляла 11,8 млн. руб., в том числе: по налогам и сборам – 2,0 млн. руб.; за топливо 6,6 млн. руб., за электроэнергию – 0,5 млн. руб., прочим поставщикам 1,0 млн. руб., потребителям (получена предоплата) – 1,7 млн. рублей.

По его мнению, в 2022 году ожидается убыток от деятельности Предприятия в размере 1 346,0 тыс. рублей. В целом, за период с 2017 года по планируемый 2022 год убытки должны были составить 18 632,5 тыс. рублей.

Директор считал, что для восстановления нормальной работы предприятия необходимо возместить Предприятию затраты в размере 11 млн. рублей.

На основании предоставленной электронной базы данных бухгалтерского учёта Предприятия были сделаны следующие выводы:

1. В 2021 году сложился убыток: по Предприятию в размере 4 667 897,73руб., в том числе по всем видам деятельности – 4 326 622,20 руб., в том числе: по электроснабжению – 2 346 646,13 руб., по котельной детского сада в селе Новоюгино - 2 018 327,92 руб., по котельной в селе Киндал 1 218 899,20 руб., по печному отоплению в селе Большая Грива 146 027,76 руб.;

2. За 4 месяца работы в 2022 году убыток составил 1 665 816 руб.;

3. Кредиторская задолженность на 1 мая 2022 года составляла 13 323 037 рублей. Основная сумма кредиторской задолженности это оплата поставщикам:

ООО «МЦТТ» за уголь в сумме 4 501 515 руб., которая образовалась ещё в течение 2021 года;

ООО «Открытие» за дизельное топливо, которое поступило в 2022 году на сумму 2 168 227 руб.;

АО «Томскэнергосбыт» за электроэнергию в сумме 483 216руб.;

ООО «Энергия» за дизельное топливо, которое поступило в марте 2021 года на сумму 156 705,07 руб.;

ОГБУЗ «Каргасокская РБ» за медосмотр в сумме 140 972 руб. Медосмотр проводился в октябре 2021 года;

Фадеев Е.Л. за дрова задолженность составляет 84 450 руб.

В сумму кредиторской задолженности включены авансы полученные (счёт 62):

Администрация Новоюгинского сельского поселения, аванс субсидии на компенсацию расходов по организации электроснабжения от дизельных электростанций в сумме 1 876 163 руб.;

Администрация Каргасокского района в сумме 498 374 рублей. Данная сумма получена Предприятием по решению Арбитражного суда и должна быть оприходована на прочие доходы, а не увеличивать сумму кредиторской задолженности;

МКОУ «Новоюгинская СОШ» аванс за услуги в сумме 146 743 рублей.

4. На 1 мая 2022 года: на Предприятии имеется дебиторская задолженность за услуги в сумме 1 280 665 руб., которая носила текущий характер; остатки денежных средств (счета 50 и 51) равны нулю;

5. Остатки по субсчёту 10-03 «Топливо» на 01.05.2022 составляли 3 452 024 руб., в том числе дизтопливо 2 176 049 руб., уголь 1 194 579 руб., дрова 73 840 руб.

Были сделаны выводы о том, что обоснованно можно обсуждать только сверхнормативные затраты: в размере 2 930 833,65 руб., полученные от работы дизельной электростанции в селе Наунак; в размере 64 252,13 руб., полученные от работы станции водоочистки. Для оценки сверхнормативных затрат Предприятия по твердому топливу от Предприятия не было получено достаточно материалов.

**С** момента увольнения действующего директора Предприятия (06.06.2022) и работников его административно-управленческого аппарата, фактически до начала проведения мероприятия в бухгалтерском учёте не проводилось хозяйственных операций. Поэтому, ранее проанализированная финансовая ситуация, описанная выше по тексту, не изменилась.

Необходимо подвести итоги из вышеизложенного.

В 2018 году была выделена субсидия в размере 2 906,06 тыс. руб.

В 2019 году была выделена субсидия в размере 3 000,00 тыс. руб.

В 2022 году была выделена субсидия в размере 2 900 00 тыс. руб.

Всего 8 806,06 тыс. руб.

Как указывалось выше по тексту, кредиторская задолженность на 1 мая 2022 года составляла 13 323 037 руб., в том числе перед поставщиком ООО «МЦТТ» за уголь в сумме 4 501 515 руб., которая образовалась ещё в течение 2021 года.

Считаем, что из задолженности необходимо исключить:

- авансы, полученные от Каргасокской районной и Новоюгинской сельской администраций и МКОУ «Новоюгинская СОШ» соответственно в размерах 498 374 руб. и 1 876 163 руб., 146 743 руб., всего 2 521 280 руб.;

- дебиторскую задолженность в размере 1 280 665 руб.;

- предоставленную субсидию в размере 2 900 000 рублей.

 В итоге обсуждаться должна кредиторская задолженность в размере 6 621 092 руб. (13 323 037 – 2 521 280 - 1 280 665 – 2 900 000) при условии, что мы не обсуждаем возникновение новой кредиторской задолженности, которая возникнет до конца 2022 года.

Необходимо принять во внимание то, что при обосновании тарифов планировалась нулевая рентабельность, а фактически по основным видам деятельности были получены убытки в 2018 году 6 739,59 тыс. руб., в 2019 году 3 800,95 тыс. руб., в 2020 году 1 019,14 тыс. руб. и в 2021 году 4 326,6 тыс. руб., всего за 4 года 15 886,28 тыс. рублей.

С учётом прочих доходов и расходов, по данным бухгалтерского учёта, в целом по Предприятию за аналогичный период сложились следующие убытки: в 2018 году 3 545 тыс. руб., в 2019 году 548,0 тыс. руб., в 2020 году 1 078 тыс. руб., в 2021 году 4 668 тыс. руб. Всего за четыре года общая сумма убытков составила 9 839 тыс. руб. Финансовый результат за 2018 и 2019 годы сформировался с учётом полученных субсидий (в 2018 году 2 906,0 тыс. руб., в 2019 году – 3 000 тыс. руб.). В 2022 году предприятию МУП «ТепЭС» также была предоставлена субсидия в размере 2 900 тыс. руб. Следовательно, невозмещённой сумой убытков остается 6 939 тыс. руб., которую предварительно условно можно отнести к сверхнормативным затратам. Директор Предприятия документально должен проанализировать и обосновать их принадлежность к сверхнормативным затратам, исключив непроизводительные расходы, связанные с нарушением технологического процесса, бесхозяйственностью. То есть, из условно полученных сверхнормативных затрат по основным видам деятельности 15 886,28 тыс. руб., принимается к обсуждению только та их часть 6 939 тыс. руб., которая не была оплачена поступившими прочими доходами в целом по Предприятию.

Более детальный выборочный анализ сверхнормативных затрат, приведших к вышеуказанным убыткам Предприятия показал следующее:

1. За период с 2017 года по 1 июля 2022 года при расчете тарифа на теплоснабжение Департаментом тарифного регулирования Томской области были предложены нормативы расхода угля и дров значительно меньше фактических. Контрольным органом совместно со специалистами Отдела жизнеобеспечения Администрации Каргасокского района проанализированы нормативный и фактический расход топлива и выявлены сверхнормативные затраты предприятия в размере 2 968 041 рубль. Подробно приведено ниже в таблице.

**Теплоснабжение**

(гкал., тонны, куб.м., рубли)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Год** | **Вид****топлива** | **Выработка тепловой энергии** | **Коли-чество** | **Цена****в тарифе** | **Стоимость** | **Всего** |
| **2017** | **По данным ДТР** |
| уголь | 1 811,670 | 278,73 | 4 693,73 | 1 308 276,22 | 2 309 483,19 |
| дрова | 1484,28 | 674,54 | 1 001 206,97 |
| **Факт списания** |
| уголь | 2 162,191 | 298,00 | 3 631,76 | 1 082 264,48 | 2 312 864,48 |
| дрова | 2 051,00 | 600,00 | 1 230 600,00 |
| **Отклонение** | **3 381,29** |
| **2018** | **По данным ДТР** |
| уголь | 2 135,270 | 257,77 | 4 035,90 | 1 040 342,10 | 2 127 929,90 |
| дрова | 1 220,05 | 891,40 | 1 087 587,80 |
| **Факт списания** |
| уголь | 1626,830 | 321,50 | 3 703,13 | 1 190 555,51 | 2 479 755,51 |
| дрова | 1 937,00 | 665,57 | 1 289 200,00 |
| **Отклонение** | **351 825,61** |
| **2019** | **По данным ДТР** |
| уголь | 1 505,050 | 264,11 | 5 458,04 | 1 441 529,11 | 2 080 085,80 |
| дрова | 606,99 | 1 052,00 | 638 556,69 |
| **Факт списания** |
| уголь | 1 546,986 | 240,35 | 4 917,43 | 1 181 904,85 | 2 222 754,85 |
| дрова | 1 431,00 | 727,36 | 1 040 850,00 |
| **Отклонение** | **142 669,05** |
| **2020** | **По данным ДТР** |
| уголь | 1505,050 | 264,11 | 6 099,88 | 1 611 046,96 | 2 246 568,68 |
| дрова | 606,99 | 1 047,00 | 635 521,72 |
| **Факт списания** |
| уголь | 1 459,020 | 244,05 | 5 474,52 | 1 336 056,24 | 2 440 106,24 |
| дрова | 1 472,00 | 750,03 | 1 104 050,00 |
| **Отклонение** | **193 537,56** |
| **2021** | **По данным ДТР** |
| уголь | 1 505,050 | 264,11 | 6 184,40 | 1 633 367,47 | 2 276 594,05 |
| дрова | 606,99 | 1 059,69 | 643 226,58 |
| **Факт списания** |
| уголь | 1 565,865 | 507,71 | 6 226,43 | 3 161 220,77 | 3 516 980,65 |
| дрова | 416,00 | 855,19 | 355 759,87 |
| **Отклонение** | **1 240 386,60** |
| **6****Мес.****2022** | **По данным ДТР** |
| уголь | 806,22 | 142,49 | 6 501,60 | 926 412,98 | 1 272 320,96 |
| дрова | 321,07 | 1 077,36 | 345 907,98 |
| **Факт списания** |
| уголь | 863,145 | 350,47 | 6 180,39 | 2 166 042,07 | 2 308 562,07 |
| дрова | 164,00 | 869,02 | 142 520,00 |
| **Отклонение** | **1 036 241,11** |
| **Итого к возмещению** | **2 968 041,22** |

2. Аналогичная ситуация сложилась и по статье затрат «Оплата труда», расходы по которой также превышают нормативные показатели, предложенные Департаментом тарифного регулирования при расчёте тарифа на электроснабжение от ДЭС в селе Наунак. Данные расхождения также приведены ниже в таблице.

 (рубли)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Период** | **План по данным ДТР** | **Фактически начислено** | **Отклонение****План-факт** |
| 2018 | 1 608 890 | 1 809 579 | - 200 689 |
| 2019 | 1 772 040 | 2 102 856 | - 330 816 |
| 2020 | 1 877 920 | 2 548 180  | - 670 260 |
| 2021 | 1 772 040 | 1 974 171 | - 202 131 |
| 1 полугодие 2022 |  464 280 | 1 095 798 | - 631 518 |
| **Итого:** | **7 495 170** | **9 530 584** | **-2 035 414** |

Таким образом, сверхнормативные расходы по статье затрат «топливо на технологические цели» за период 2017 год – 1 полугодие 2022 года составили 2 968 041 руб., а по статье затрат «оплата труда» за период 2018 год – 1 полугодие 2022 года – 2 035 414 руб. Всего сверхнормативные расходы по двум видам деятельности составили 5 003 455 руб.

В целях недопущения чрезвычайной ситуации, а именно отсутствие денежных средств на расчётном счёте для оплаты поставщику за уголь, полученный в течение 2021 года, а также предоплаты для закупки угля на начавшийся отопительный сезон, предлагается обсудить возможность возмещения сверхнормативных затрат в размере **5 003 455** рублей.

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

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