Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 14.06.2023

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация об экспертно-аналитическом мероприятии № 6.** |  |

**Внеплановое** экспертно-аналитическое мероприятие проведено в предприятии **МУП Каргасокский «Тепловодоканал»** на основании распоряжения Контрольного органа Каргасокского района от 05.06.2023 № 12.

Мероприятие проведено **с 7 по 14 июня 2023 года**.

Анализируемый период **с 2022 года по май 2023 года**.

Мероприятие оформлено Аналитической запиской **от 14.06.2023 № 1.**

Собственником имущества является муниципальное образование «Каргасокское сельское поселение, которое передано предприятию МУП Каргасокский «Тепловодоканал» в хозяйственное ведение. Учредителем предприятия МУП Каргасокский «Тепловодоканал» является Администрация Каргасокского сельского поселения.

Результаты мероприятия:

Анализ отдельных показателей финансового состояния МУП Каргасокский «Тепловодоканал» показал следующее.

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

**за 2022 год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **№ п/п** | **Наименование показателей** | **Ед. изм.** | **Фактически за отчетный период** | | **1** | **Расходы Всего, в т.ч. по видам**  **деятельности:** | **руб.** | **124 831 973,98** | | 1.1 | Водоотведение | руб. | 2 139 706,07 | | 1.2 | Водоотведение (очистка сточных вод) | руб. | 5 366 317,49 | | 1.3 | Водоснабжение | руб. | 16 737 207,67 | | 1.4 | Вывоз ХБСВ | руб. | 10 646 624,42 | | 1.5 | Горячее водоснабжение | руб. | 582 996,85 | | 1.6 | Прочие | руб. | 0 | | 1.7 | Теплоэнергия | руб. | 83 009 106,82 | | 1.8 | Теплоэнергия по соглашению сторон | руб. | 1 467 570,77 | | 1.9 | Услуги транспорта | руб. | 4 882 443,89 | | **2** | **Доходы Всего, в т.ч.:** | **руб.** | **121 174 365,52** | | 2.1 | Водоотведение | руб. | 4 875 586,39 | | 2.2 | Водоотведение (очистка сточных вод) | руб. | 2 422 335,25 | | 2.3 | Водоснабжение | руб. | 14 529 505,69 | | 2.4 | Вывоз ХБСВ | руб. | 10 849 746,26 | | 2.5 | Горячее водоснабжение | руб. | 287 122,93 | | 2.6 | Прочие | руб. | 1 033 595,41 | | 2.7 | Теплоэнергия | руб. | 80 325 646,36 | | 2.8 | Теплоэнергия по соглашению сторон | руб. | 4 476 993,06 | | 2.9 | Услуги транспорта | руб. | 2 373 834,17 | | **3** | **Финансовый результат, в т.ч. по видам деятельности:** | руб. | **- 3 657 608,46** | | 3.1 | Водоотведение | руб. | 2 735 880,32 | | 3.2 | Водоотведение (очистка сточных вод) | руб. | - 2 943 982,24 | | 3.3 | Водоснабжение | руб. | -2 207 701,98 | | 3.4 | Вывоз ХБСВ | руб. | 203 121,84 | | 3.5 | Горячее водоснабжение | руб. | - 295 873,92 | | 3.6 | Прочие | руб. | 1 033 595,41 | | 3.7 | Теплоэнергия | руб. | -2 683 460,46 | | 3.8 | Теплоэнергия по соглашению сторон | руб. | 3 009 422,29 | | 3.9 | Услуги транспорта | руб. | -2 508 609,72 | | **4** | **Прочие доходы** | руб. | **54 325 010,44** | | **5** | **Прочие расходы** | **руб.** | **-52 103 525,08** | | **6** | **Налог на прибыль** | **руб.** | **1 078 805,90** | | **7** | **Прочее** | **руб.** |  | | **9** | **Чистая прибыль (убыток)** | **руб.** | **- 357 317,20** | |  |

Как видно из представленной таблицы, убыток в целом по Предприятию за 2022 год незначительный, 357,3 тыс. руб., за счёт того, что в 2022 году Предприятию предоставлялась субсидия в сумме 5 000, 0 тыс. руб. В разрезе видов деятельности видно, что количество видов, по которым получен убыток по итогам года более половины.

**За 1 квартал 2023 года** экономическая ситуация на Предприятии согласно данных бухгалтерского учёта сложилась следующим образом:

(рубли)

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Фактически за 1 квартал 2023** |
| Выручка | 43 053 620,33 |
| Себестоимость | -39 261 159,04 |
| Прибыль (убыток) от продаж | **+3 792 461,29** |
| Прочие доходы | 7 817 226,06 |
| Прочие расходы | -19 265 365,49 |
| **Чистая прибыль (убыток)** | **- 7 655 678,14** |

По итогам финансовой деятельности за 1 квартал 2023 года Предприятием получена прибыль от продаж (без учёта прочих доходов и прочих расходов) в сумме 3 792 461,29 руб.

Для установления причин значительного увеличения просроченной кредиторской задолженности в 2022 году и не погашения её в 2023 году, проанализированы итоги финансово-экономической деятельности предприятия за 5 лет.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| Выручка от продажи услуг | 116 799 | 112 789 | 111 101 | 117 589 | 121 174 |
| Себестоимость проданных услуг | -121 423 | -117 007 | -113 426 | -123 096 | -124 832 |
| **Прибыль (убыток) от продаж** | **-4 624** | **-4 218** | **-2 325** | **-5 507** | **- 3 658** |
| Прочие доходы | 166 | 48 252 | 59 681 | 37 645 | 54 318 |
| Прочие расходы | -1 074 | -46 059 | -58 343 | -41 905 | -52 097 |
| Налог на прибыль | 1 012 | 265 | 42 | 1 633 | 1 079 |
| **Чистая прибыль (убыток)** | **-4 520** | **-1 760** | **-945** | **-8 134** | **-358** |

Как видно из таблицы, на протяжении всех пяти лет на Предприятии складывался убыток, самый значительный из них в 2021 году, который привёл в конечном итоге к отсутствию денежных средств. С учётом того, что Предприятию в 2022 году Учредителем была оказана финансовая помощь, убыток за этот год сложился не большой, но просроченная кредиторская задолженность по-прежнему, остаётся большой.

Кредиторская задолженность на **1 мая 2023 года** составляет **19 079 524** руб., в т. ч:

Расчёты с поставщиками (счёт 60) 12 200 570 руб.;

Расчеты по авансам полученным (62-02) 75 513 руб.;

Расчёты по налогам и сборам (счета 68,69) 5 030 330 руб.;

Расчёты по заработной плате (счёт 70) 1 673 672 руб.

Расчёты с прочими кредиторами (счет 76) 99 439 руб.

Основная сумма кредиторской задолженности это оплата поставщикам, наибольшая из них ООО «Газпром Межрегионгаз Новосибирск» за поставку газа в сумме 9 870 340 руб., это неоплаченные поставки газа за март, апрель 2023 года. Во время проведения контрольного мероприятия поступили счета за май на сумму 1 753 066 руб., таким образом, задолженность выросла до 11 623 406 руб. Также имеются другие кредиторы, с просроченной задолженностью: ООО «РИЦ ЖКХ» в сумме 90 602,49 руб., ООО «Нефтеспас» в сумме 44 800,00 руб., ООО «Сибгазсеть» в сумме 150 006,79 руб. и т.д.

Сумма полученных авансов от покупателей составляет 75 513 руб., которая закроется по мере оказания услуг.

На 1 мая 2023 кредиторская задолженность по налогам и сборам составляет 5 030 330 руб., которая носит текущий характер и не является просроченной. По заработной плате также задолженность только текущая.

На 1 мая 2023 года остатки денежных средств на предприятии составляют 1 658 358,14 руб., в том числе в кассе 74 202,26 руб., денежные документы 5 408,50 руб., на расчётном счете 1 521 016,42 руб., денежные средства в пути (продажа по платёжным картам) 57 730,96 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 мая 2023 года 41 597 988,54 руб., в том числе население 32 603 730,39 руб. (при месячном начислении за апрель 2023 года 6 106 916,17 руб.). Также имеются другие контрагенты, с просроченной задолженностью.

Из предоставленной МУП «Каргасокский «ТВК» информации следует, что на Предприятии налажена и ведётся работа по взысканию просроченной дебиторской задолженности. Подано исков в Мировой суд в 2022 году 443 на сумму 6 544 714,93 руб. Взыскано судебными приставами с населения и поступило на счёт предприятия в 2022 году 1 578 426,80 руб. За пять месяцев 2023 года уже подано 174 иска в Мировой суд на сумму 3 277 448 руб., поступило на счёт Предприятия 1 909 306 руб. Также иски подаются и на предприятия, имеющие просроченную дебиторскую задолженность.

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

Указанные в Пояснительной записке затраты в размерах: 250 005 руб.,899 626,02 руб.,382 841,94 руб., 402 444,59 руб., 234 191,81 руб. подтверждаются данными бухгалтерского учёта и при сравнении их со сметными затратами, обосновывающими тариф и представленными в электронном виде, являются выпадающими и сверхнормативными расходами.

Подтверждаем, что установленные в 2022 году сверхнормативные расходы не были в полном размере возмещены бюджетом, остался остаток в размере 1 626 882,61 руб.

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

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