Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 02.07.2021

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о контрольном мероприятии № 6.** |  |

На основании письменного обращения Главы Каргасокского сельского поселения от 18.06.2021 № 907 и распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 18.06.2021 № 7 проведено внеплановое экспертно-аналитическое мероприятие по анализу и оценке финансово-экономического состояния МУП «Каргасокский ЖЭУ» в 1 квартале 2021 года, для принятия Советом Каргасокского сельского поселения решения о необходимости и размере оказания Предприятию финансовой помощи.

Срок проведения проверки **с 21по 22 июня** **2021 года**

Анализируемым периодом являлся **1 квартал 2021 год**а.

Контрольное мероприятие оформлено Аналитической запиской **от 22.06.2021 № 2**

Результаты мероприятия:

Муниципальное унитарное предприятие «Каргасокский ЖЭУ» создано на основании постановления Главы администрации Каргасокского района от 12.04.2000 № 8. Устав утверждён постановлением Главы Администрации Каргасокского района от 22.09.2006 № 180 и зарегистрирован в Межрегиональной ИФНС России № 6 по Томской области 13 октября 2006 года.

Учредителем Муниципального унитарного предприятия является Администрация Каргасокского сельского поселения. Предприятие считается созданным как юридическое лицо и является коммерческой организацией. Имущество Предприятия находится в муниципальной собственности Каргасокского сельского поселения, закреплённое за ним на праве хозяйственного ведения.

Место нахождения Предприятия: 636701, Томская область, Каргасокский район, п. Нефтяников, ул. Светлая, д. 23.

Предприятию присвоены: ИНН – 7006005110, КПП – 700601001, ОГРН -1027000615608.

Предприятию открыты:

- расчётный счет 40602810964040100052 в отделении 8616 Сибирского банка Сбербанка Р.Ф. г. Новосибирск корсчёт 30101810800000000606, БИК 046902606;

- расчётные счета: 40821810706083000001 и 40702810006080000124 в ОАО «Томскпромстройбанк» г. Томск, корсчёт 30101810500000000728, БИК 046902728.

В 2021 году в МУП «Каргасокский ЖЭУ» правом первой подписи был наделён директор Огуречев В.В., правом второй подписи - главный бухгалтер» Чикова Е.С.

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.

Проанализировав финансовую деятельность МУП «Каргасокский ЖЭУ» установлено, что в 1 квартале 2021 года убытки предприятия составили 454 677,90тыс. руб. Почти все виды деятельности МУП «Каргасокский ЖЭУ» являются убыточными, кроме оказания платных услуг населению и текущего ремонта жилого фонда.

Основным видом деятельности по доле расходов в общем количестве расходов предприятия является «Размещение отходов на полигоне с. Каргасок». Так за 1 квартал 2021 года по данному виду деятельности затраты предприятия составили 1 108,31 тыс. руб., выручка составила всего 267,53 тыс. руб. Убытки за 1 квартал сложились в размере 840,79 тыс. руб. Данная ситуация складывается по причине установления Департаментом тарифного регулирования Томской области убыточного тарифа для предприятия. Тариф на 2021 год установлен в размере 41,83 руб./куб.м, а фактическая себестоимость захоронения 1 куб. м отходов в 1 квартале 2021 год сложилась в размере 189,75 руб./куб.м.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Размещение отходов на полигоне в с. Каргасок.** | | | |
| **№ п/п** | **Наименование показателей** | **Ед.изм.** | **Фактически за 1 кв. 2021** |
| **1** | **Расходы Всего, в т.ч.:** | **руб.** | **1 108 312,03** |
| 1.1 | материалы | руб. | 41 300,00 |
| 1.2 | ГСМ | руб. | 67 067,68 |
| 1.3 | оплата труда | руб. | 392 543,14 |
| 1.4 | оплата труда по договорам | руб. | 65 900,00 |
| 1.5 | отчисления | руб. | 136 538,71 |
| 1.6 | амортизация | руб. | 75 123,54 |
| 1.7 | общехозяйственные расходы (не учтены в затратах) | руб. | 109 736,60 |
| 1.8 | общепроизводственные расходы | руб. | 213 602,56 |
| 1.9 | прочие расходы (УСН, транспортный налог) | руб. | 6 499,80 |
| **2** | **Доходы Всего, в т.ч.:** | **руб.** | **267 525,17** |
| **3** | **Финансовый результат** | **руб.** | **-840 786,86** |
| **4** | Объем захороненных отходов | куб.м. | 5 840,91 |
| **5** | Себестоимость | руб./куб.м. | 189,75 |
| **6** | Утв. тариф | руб./куб.м. | 41,83/41,83 |
| **7** | **Кредиторская задолженность по виду деятельности на 21.06.2021** | **руб.** | **476 106,86** |
| **8** | **Финансовый результат без учета амортизации** | **руб.** | **-765 663,32** |

**Свод доходов и расходов по предприятию.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **№ п/п** | **Наименование показателей** | **Ед. изм.** | **Фактически за отчетный период** | **Фактически за отчетный период с учетом общехоз. расходов** | | **1** | **Расходы Всего, в т.ч. по видам деятельности:** | **руб.** | **1 668 664,30** | **2 471 948,13** | | 1.1 | Текущий ремонт жилого фонда | руб. | 196 891,80 | 508 879,21 | | 1.2 | Прочие расходы | руб. | 48 056,41 | 147 896,56 | | 1.3 | Размещение отходов на полигоне Каргасок | руб. | 998 575,43 | 1 108 312,03 | | 1.4 | Размещение отходов на полигоне Вертикос | руб. | 0,00 | 1 429,84 | | 1.5 | Содержание жилого фонда | руб. | 423 323,47 | 703 613,30 | | 1.6 | Всп. произв-во Столярный цех | руб. | 1 817,19 | 1 817,19 | | **2** | **Доходы Всего, в т.ч.:** | **руб.** | **2 017 270,23** | **2 017 270,23** | | 2.1 | Текущий ремонт жилого фонда | руб. | 760 575,37 | 760 575,37 | | 2.2 | Прочие доходы | руб. | 302 389,71 | 302 389,71 | | 2.3 | Размещение отходов на полигоне Каргасок | руб. | 267 525,17 | 267 525,17 | | 2.4 | Размещение отходов на полигоне Вертикос | руб. | 3 487,50 | 3 487,50 | | 2.5 | Содержание жилого фонда | руб. | 683 292,48 | 683 292,48 | | 2.6 | Всп. произв-во Столярный цех | руб. | 0,00 | 0,00 | | **3** | **Финансовый результат, в т.ч. по видам деятельности:** | руб. | **348 605,93** | **-454 677,90** | | 3.1 | Текущий ремонт жилого фонда | руб. | 563 683,57 | 251 696,16 | | 3.2 | Платные услуги | руб. | 254 333,30 | 154 493,15 | | 3.3 | Размещение отходов на полигоне Каргасок | руб. | -731 050,26 | -840 786,86 | | 3.4 | Размещение отходов на полигоне Вертикос | руб. | 3 487,50 | 2 057,66 | | 3.5 | Содержание жилого фонда | руб. | 259 969,01 | -20 320,82 | | 3.6 | Всп. произв-во Столярный цех | руб. | -1 817,19 | -1 817,19 | | **4** | **Дебиторская задолженность на 01.06.2021 Всего, в т.ч.:** | руб. | **8 073 043,87** | **8 073 043,87** | | 4.1 | население | руб. | 6 398 058,82 | 6 398 058,82 | | 4.2 | организации | руб. | 1 674 985,05 | 1 674 985,05 | | **5** | **Кредиторская задолженность Всего, в т.ч.:** | руб. | **961 221,82** | **961 221,82** | | 5.1 | по налогам и сборам на 21.06.2021 | руб. | 363 880,31 | 363 880,31 | | 5.2 | за негативное воздействие на окружающую среду на 21.06.2021 | руб. | 359 396,43 | 359 396,43 | | 5.3 | перед поставщиками на 21.06.2021 | руб. | 237 945,08 | 237 945,08 | |  |

Выборочный анализ счетов бухгалтерского учёта показал, что на Предприятии в 2021 году изменился учёт расходов и затрат по счету 26 «Общехозяйственные расходы». Все управленческие расходы, как и раньше, учитываются на счёте 26, но не перераспределяются по видам деятельности, а как условно-постоянные, полностью списываются в дебет счёта 90.

Данный метод прописан в Приказе Минфина РФ от 31.10.2000 № 94 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», но, тем не менее, в этом же приказе указано «Расходы, учтённые на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются, в частности, в дебет [счетов: 20](consultantplus://offline/ref=9125C861D871DFA167DE68CA0BFB42E723FF4F8662136D954B18FD10BD99518F55CC9C48477CD14C4B14616CEC4FEBDBC52670FCC15AFD5EDBaBC) "Основное производство", [23](consultantplus://offline/ref=9125C861D871DFA167DE68CA0BFB42E723FF4F8662136D954B18FD10BD99518F55CC9C48477CD04D4514616CEC4FEBDBC52670FCC15AFD5EDBaBC) "Вспомогательные производства" (если вспомогательные производства производили изделия и работы и оказывали услуги на сторону), [29](consultantplus://offline/ref=9125C861D871DFA167DE68CA0BFB42E723FF4F8662136D954B18FD10BD99518F55CC9C48477DD9454414616CEC4FEBDBC52670FCC15AFD5EDBaBC) "Обслуживающие производства и хозяйства" (если обслуживающие производства и хозяйства выполняли работы и услуги на сторону).

Учётной политикой Предприятия предусмотрено, что управленческие расходы, накопленные на счёте 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчётного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж пропорционально сумме понесённых в отчётном периоде прямых затрат.

Фактически в бухгалтерском учёте Предприятия, общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в дебет счёта 90-08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» *без перераспределения по видам деятельности*, что не даёт возможности вывести окончательный финансовый результат по каждому виду деятельности.

Во время предыдущего анализа финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за 2020 год, были установлены недостатки по учёту общепроизводственных расходов. В настоящее время, данные недостатки устранены.

Анализируя кредиторскую задолженность на 19 июня 2021 года, нужно отметить, что практически вся сумма задолженности просроченная. На 19 июня 2021 года остатки денежных средств на предприятии составляют 396 718,47руб., в том числе в кассе 80 927,26 руб., на расчётных счетах 315 791,21 руб. Данный запас денежных средств создан для оплаты за устранение аварийных ситуаций. На сегодняшний день, данный запас практически, использован, в связи с аварией в доме по ул. М.Горького. Следовательно, возможности оплатить кредиторскую задолженность, оставшимися 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 июня 2021 года 8 073 043,87руб., в том числе население 6 398 058,82 руб. Среди всей дебиторской задолженности значительная часть 4 453 131,40 является нереальной к взысканию, так как копилась много лет. Среди нереальной к взысканию задолженности основную долю занимает население (чуть больше трёх миллионов), а также организации и индивидуальные предприниматели, с которыми отсутствуют договоры на предоставление услуг и акты сверки. Данная задолженность образовалась в 2016, 2017 и 2018 годах, поэтому действующее руководство Предприятия не может ничего пояснить по данному поводу. Текущая задолженность на 1 июня 2021 года составляет 1 256 229,58 руб., в том числе ООО «ТКС» 999 138,58 руб. Согласно письма МУП «Каргасокский ЖЭУ» от 18.06.2021 года, представленного в Администрацию Каргасокского района, предприятием составлены и отправлены ООО «ТКС» акты выполненных работ:

№ 64 от 21.05.2021 на сумму 427 110,35 руб.;

№ 65 от 21.05.2021 на сумму 456 574,45 руб.;

№ 75 от 31.05.2021 на сумму 9 916,00 руб.;

№ 76 от 31.05.2021 на сумму 10 008,52 руб.;

№ 78 от 31.05.2021 на сумму 7 435,28 руб.;

№ 79 от 31.05.2021 на сумму 88 093,98 руб.

ИТОГО: 999 138,58 руб.

Данная задолженность на данный момент погашена в сумме 115 453,78 руб.

За май 2021 года собираемость платежей от населения составила 8**0**%, которая немного снизилась по сравнению с февралём и мартом (около 90%), поэтому необходимо активизировать работу с населениям. В настоящее время, возобновлён договор с юристом, который оформляет иски в суд.

Задолженность по заработной плате отсутствует. В апреле она была выплачена в размере 392,4 тыс. руб., в мае – 282,8 тыс. рублей.

**Выводы:**

По результатам анализа финансово-хозяйственной деятельности МУП «Каргасокский ЖЭУ» за 1 квартал 2021 года установлено, что Предприятие по виду деятельности «Размещение отходов на полигоне с. Каргасок» получило убыток в сумме 840 786,86 руб. В целом, во всем видам деятельности предприятие за 1 квартал 2021 года также сработало с убытком в сумме 454 677,90 руб. Но учитывая, что во время проведения анализа, было установлено, что не все доходы за 1 квартал 2021 года за размещение отходов на полигоне с. Каргасок были начислены в соответствующем периоде, а большая часть их была отражена только в мае 2021 года, оценить реальное финансовое состояние предприятия за 1 квартал, не представляется возможным. В связи с этим, предлагаем для более достоверной оценки финансово-хозяйственной деятельности Предприятия и принятия решений, провести анализ финансовой деятельности по итогам первого полугодия 2021 года, после составления промежуточной финансовой отчётности.

Аналитическая записка от 22.06.2021 № 2 предоставлена всем заинтересованным лицам: Главе Каргасокского сельского поселения, Главе Каргасокского района, Председателю Думы Каргасокского района, директору МУП «Каргасокский ЖЭУ».

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