Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 23.12.2022

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация об экспертно-аналитических мероприятиях № 13.** |  |

**Внеплановое** экспертно-аналитическое мероприятие проведено в предприятии **МУП Каргасокский «Тепловодоканал»** на основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 16.12.2022 № 67, письма Главы Каргасокского сельского поселения от 15.12.2022 № 1416 к Главе Каргасокского района (копия Контрольному органу Каргасокского района) и документов, предоставленных Контрольному органу Каргасокского района предприятием МУП Каргасокский «Тепловодоканал».

Мероприятие проведено **со 16 по 22 декабря 2022 года**.

Анализируемый период **с 2019 по 2022 годы**.

Мероприятие оформлено Аналитической запиской **от 22.12.2022 № 6.**

Результаты мероприятия:

В Контрольный орган Каргасокского района были предоставлены:

1.Письмо Главы Каргасокского сельского поселения от 15.12.2022 № 1416 к Главе Каргасокского района и копия Контрольному органу Каргасокского района. В письме сообщается, что МУП Каргасокский «Тепловодоканал» обратился в Администрацию Каргасокского сельского поселения с ходатайством о возмещении выпадающих расходов в тарифах по видам услуг за период с 2019 по 2022 годы в размере 6 626 882,61 рубля. Предложено, с целью подтверждения сумм выпадающих расходов предприятия, провести проверку финансовой деятельности МУП Каргасокский «ТВК» за 2019-2022 годы;

2.Пояснительная записка по выпадающим расходам в тарифах в период с 2019 по 2022 годы (дата исх. регист. от 16.12.2022 № 1622);

3.Копии приказов Департамента Тарифного регулирования Томской области: от 12.11.2020 № 5-372/9(284) «О внесении изменений в приказ … от 06.12.2018 № 5-24/9(435) … в сфере водоотведения на период с 1 января 2019 года по 31 декабря 2023 года», от 01.12.2021 № 5-386/9(303) «О корректировке тарифов … на 2022 год и внесении изменений в приказ от 06.12.2018 № 5-24/9(435)»;

4.Копии договоров и доп. соглашений, заключённые предприятием МУП Каргасокский «Тепловодоканал»:

4.1.С ИП Кривов С.Б. на аренду нежилого помещения по адресу с. Каргасок, ул. Пушкина 45, стр. 1: от 05.12.2018 № 05/12 с ежемесячной оплатой в размере 41 000,05 руб. без НДС (цена договора 451 000,55 руб.), от 22.11.2019 № 57006005632190000120000 с ежемесячной оплатой в размере 45 000,80 руб. без НДС (цена договора 495 008,80 руб.), от 12.10.2020 № 68/10/2020 с ежемесячной оплатой в размере 45 000,80 руб. без НДС (цена договора 495 008,80 руб.), от 17.09.2021 № 63/09/2021 с ежемесячной оплатой в размере 50 001,00 руб. без НДС (цена договора 550 011,00 руб.), от 24.08.2022 № 75/08/2022 с ежемесячной оплатой в размере 50 001,00 руб. без НДС (цена договора 550 011,00 руб.);

4.2.С ИП Давыденко И.А. на оказание услуг по контролю за состоянием объекта Заказчика: от 18.10.2018 № 18/10 с ежемесячной оплатой в размере 60 000,00 руб. без НДС (стоимость договора 840 000,00 руб.), от 10.12.2019 № 57006005632190000170000 с ежемесячной оплатой в размере 60 000,00 руб. без НДС (стоимость договора 720 000,00 руб.), от 22.12.2020 № 57006005632200000120000 с ежемесячной оплатой в размере 60 000,00 руб. без НДС (стоимость договора 720 000,00 руб.);

4.3.С ООО «ЭКОЙЛ»:

- на поставки биопрепаратов для нужд МУП Каргасокский «ТВК» от 23.12.2021 № 57006005632210000120000 на сумму 364 000,00 руб. без НДС;

- на возмездное оказание услуг по технологическому сопровождению анализа очистных сооружений на предмет биологической очистки сточных вод (внесения препарата марки «МД»-Септ»): от 27.07.2021 № 54.07.2021 на сумму 22 701,45 руб. без НДС, от 28.02.2022 № 22.02.2022 на сумму 23 423,08 руб. без НДС, от 01.06.2022 № 60.06.2022 на сумму 20 896,38 руб. без НДС;

4.4.С ПАО «Томская энергосбытовая компания» по продаже электроэнергии: от 25.12.2018 № 70040070001575, доп. соглашение от 22.11.2019, доп. соглашение от 05.08.2020, доп. соглашение от 07.12.2021 без указания сумм;

5.Отчёты по проводкам и счета-фактуры: счёт 26 за 2019 и 2020 годы; счёт 25 за 2021 и 2022 годы (аренда); счёт 20 за 2019, 2020 и 2021 годы (контроль за сохранностью объекта), за 2021 и 2022 (технологическое сопровождение анализа), за 2022 год (биопрепарат); за 2019, 2020 и 2021 годы (услуги автотранспорта, распределение часов), за 2019, 2020 и 2021 годы (электроэнергия) со счетами фактурами.

6.Сметы расходов по питьевой воде за 2019, 2020 и 2021 годы;

7.Таблица расходов, не включённых в тарифы МУП Каргасокский «ТВК» за 2019-2022 годы. В соответствии с показателями Таблицы, непредусмотренными в тарифах, с 2019 по 2022 годы, стали следующие виды и размеры расходов: «аренда офисных помещений» на 2 191 033,15 руб., «биопрепарат МД-Септ для очистных сооружений» на 431 020,91 тыс. руб., «расходы на услуги автотранспорта» на 932 297,20 руб., «контроль за состоянием объекта (станция водоподготовки в с. Павлово)» на 2 160 000,00 руб., «расходы на электрическую энергию» на 912 531,35 руб., всего на 6 626 882,61 рубль.

Кроме того, Отделом жизнеобеспечения Администрации Каргасокского района были проанализированы предоставляемые предприятием МУП Каргасокский «ТВК» отчеты.

**Краткая информация об объекте**:

Юридический адрес Предприятия: Томская область, Каргасокский район, с. Каргасок, ул. Голещихина, д. 38, Индекс 636700. Почтовый адрес Предприятия: 636700, Томская область, Каргасокский район, с. Каргасок, ул. Пушкина, д. 45, стр. № 1;

Предприятие является юридическим лицом;

Имущество Предприятия находится в муниципальной собственности Каргасокского сельского поселения;

Уставный фонд Предприятия составляет 100 000 руб.;

Предприятию присвоены: ИНН – 7006005632, КПП – 700601001, ОГРН -1027000615179;

Предприятию открыты:

- в Каргасокском филиале ПАО Томскпромстройбанка (корсчёт 30101810500000000728, БИК 046902728) расчётные счета: 40702810306080000125 и 40821810906083000005 (для работы с платёжным агентом);

- в Каргасокском филиале АО Газпромбанка (корсчёт 30102810700000000758, БИК 04690258) расчётный счёт 40702810200110000088;

- в Томском отделении № 8616 ОАО «Сбербанк России», (корсчёт 30101810800000000606, БИК 046902606) расчётный счет 40702810264000003537 (для зарплатного проекта);

В 2019, 2020, 2021 и 2022 годах правом первой подписи был наделён директор МУП Каргасокский «ТВК» Никитин Константин Николаевич, правом второй подписи - главный бухгалтер МУП Каргасокский «ТВК» Высоткова Галина Яковлевна.

**Анализ и проверка представленных документов.**

Считаем, что нет необходимости и возможности исполнить предложение Администрации Каргасокского сельского поселения, указанное в письме от 15.12.2022 № 1416 о проведении проверки финансовой деятельности МУП Каргасокский «ТВК» за 2019-2022 годы по следующим причинам:

1. Для проведения проверки такого масштаба и за такой период (2019-2022 годы) необходимо около месяца работы. Для подготовки основания по оказанию помощи Предприятию (предоставление субсидии), нет времени на проведение такого мероприятие. Документы, база данных программы 1С-бухгалтерия, письмо Главы Каргасокского сельского поселения были представлены 16,19 и 20 декабря;

2. Проверка финансового состояния МУП Каргасокский «ТВК», использующего имущество, находящееся в собственности Каргасокского сельского поселения, уже проводилась в 2020 году. Проверяемыми периодами были 2019 год и первое полугодие 2020 года. Проверка была оформлена актом от 31.08.2020 № 3. Повторно перепроверять 2019 год и первое полугодие 2020 года нет оснований;

3. Для подтверждения сумм выпадающих расходов Предприятия, нет необходимости проведения проверки всей финансовой деятельности МУП Каргасокский «ТВК» за 2019-2022 годы.

Исходя из вышеизложенного, Контрольный орган совместно с Отделом жизнеобеспечения поставил перед собой задачу, в кратчайший срок провести анализ представленных Предприятием документов. Подтвердить достоверность указанных в них показателей на основании анализа базы данных программы 1Сбухгалтерия.

В представленной Пояснительной записке по выпадающим расходам в тарифах в период с 2019 по 2022 годы были проанализированы, описанные в ней причины их возникновения, а именно: при осуществлении контроля за состоянием объектов, при аренде офисных помещений, при предоставлении услуг автотранспорта, при возникновении расходов на электрическую энергию, расходов на биопрепараты МД-Септ для очистных сооружений.

Анализ МУП Каргасокский «ТВК» проведен Отделом жизнеобеспечения по отчетам, представленным в Администрацию Каргасокского района в соответствии с Распоряжением Администрации Каргасокского района от 01.10.2018 № 449 «Об утверждении форм отчетности для проведения мониторинга предприятий жилищно-коммунального хозяйства и о признании утратившим силу распоряжения Главы Каргасокского района от 17.03.2009 № 110 «О проведении мониторинга предприятий жилищно-коммунального хозяйства».

Из анализа представленных расчетов можно сделать вывод, что предприятие является стабильно убыточным. Так убытки предприятия по основным видам деятельности в 2019 году составили – 4 213,45 тыс. руб. Основные убытки сложились по виду деятельности теплоснабжение и составили – 5 011,02 тыс. руб. По водоснабжению убытки были – 1 537,5 тыс. руб.

В 2020 году убытки по основным видам деятельности составили – 2 323,41 тыс. руб. Основные убытки сложились по виду деятельности водоснабжение и составили – 2 760,73 тыс. руб., по теплоснабжению убытки составили – 95,9 тыс. руб.

*Анализ доходов и расходов за 2021 год по виду деятельности «Теплоснабжение»:*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование**  **показателя** | **Ед.изм.** | **План на 2021год** | **Фактически за отчетный период** | **Отклонение План - факт** |
| **1** | **Отпуск на коллекторе** | **Гкал** | **47 145,10** | **46 588,26** | 556,84 |
| **2** | **Полезный отпуск, Всего:** | **Гкал** | **36 123,09** | **35 149,06** | 974,03 |
| 2.1 | в т.ч. население | Гкал | 18 501,79 | 16 143,98 | 2 357,81 |
| 2.2 | бюджетные учреждения | Гкал | 12 401,90 | 13 682,99 | - 1 281,09 |
| 2.3 | прочие организации | Гкал | 4 443,48 | 4 643,52 | - 200,04 |
| 2.4 | собственные нужды | Гкал | 775,92 | 678,57 | 97,35 |
| **3** | **Расходы Всего, в т.ч.** | **руб.** | **86 619 120,00** | **84 583 513,48** | 2 035 606,52 |
| 3.1 | основные и вспомогательные материалы | руб. | 1 112 887,00 | 662 291,57 | 450 595,43 |
| 3.2 | работы и услуги производственного характера | руб. | 3 352 159,00 | 1 279 691,02 | 2 072 467,98 |
| 3.3 | топливо | руб. | 32 989 088,00 | 34 028 263,90 | - 1 039 175,90 |
| 3.4 | транспортные расходы | руб. | 840 265,00 | 731 562,00 | 108 703,00 |
| 3.5 | электроэнергия | руб. | 6 494 217,00 | 6 642 738,98 | - 148 521,98 |
| 3.6 | оплата труда производственного персонала | руб. | 22 579 361,00 | 20 982 250,22 | 1 597 110,78 |
| 3.7 | отчисления | руб. | 6 818 967,00 | 6 113 814,35 | 705 152,65 |
| 3.8 | амортизация | руб. | 1 438 005,00 | 2 173 835,81 | - 735 830,81 |
| 3.9 | общехозяйственные расходы: | руб. | 7 395 491,00 | 10 230 320,62 | - 2 834 829,62 |
| 3.10 | прочие цеховые расходы | руб. | 3 598 680,00 | 1 738 745,01 | 1 859 934,99 |
| **4** | **Себестоимость 1 Гкал** | **руб.** | 2 397,89 | 2 406,42 |  |
| **5** | **Утвержденный тариф**  **(1 полуг./2 полуг.)** | **руб./Гкал** | **2749,16 / 2942,29** | **-** |  |
| **6** | **Тариф для населения** | **руб./м2** | **2749,16 / 2942,29** | **-** |  |
| 7 | Утвержденный ОМСУ норматив потребления в месяц на 1 кв.м. | Гкал | - | - | - |
| **8** | **Начислено населению (с НДС)** | **руб.** | **-** | 45 716 836,35 | - 45 716 836,35 |
| **9** | **Доходы Всего:** | **руб.** | **85 191 322,61** | **82 794 086,76** | 2 397 235,85 |
| 9.1 | в т.ч. от населения | руб. |  | 38 097 363,63 |  |
| 9.2 | бюджетных потребителей | руб. |  | 20 741 262,56 |  |
| 9.3 | прочих потребителей | руб. |  | 23 955 460,57 |  |
| **10** | **Дебиторская задолженность Всего:** | **руб.** |  | 30 241 689,94 |  |
| 10.1 | в т.ч. населения | руб. |  | 24 754 877,88 |  |
| 10.2 | бюджетные потребители | руб. |  | 3 207 510,85 |  |
| 10.3 | Льготы предоставленные населению | руб. |  | - |  |
| 10.4 | прочие потребители | руб. |  | 2 279 301,21 |  |
| **11** | **Отапливаемая площадь (население)** | **м2** |  | **51 015,30** |  |
| 12 | Вид топлива / кол-во, тн. | тыс.м куб. | газ / 6750,9 | 6 755,40 |  |
|  | Финансовый результат |  |  | **- 1 789 426,72** |  |

Тариф предприятия на 2021 год по виду деятельности Теплоснабжение установлен Департаментом тарифного регулирования в размере 2 749,16/2 942,29руб./Гкалл по полугодиям (для сравнения: тариф 2020 года по полугодиям 2 642,80/ 2 642,80 руб./Гкалл, тариф 2019 года 2 597,68/ 2 642,80 руб./Гкалл).

Как видно из таблицы, превышение фактических расходов над расходами, предусмотренными в тарифе, сложились по статьям: топливо (превышение на 1 039,17 тыс. руб.), по общехозяйственным расходам (превышение на 2 834,83 тыс. руб.), по электроэнергии на теплоснабжение (превышение на 148,52 тыс. руб.), амортизационные отчисления (превышение на 735,83 тыс. руб.)

Экономия по статьям: заработная плата 1 597,11 тыс. руб., отчисления 705,16 тыс. руб., работы и услуги производственного характера 2 072,47 тыс. руб., материалы 450,59 тыс. руб., прочие цеховые 1 859,93 тыс. руб.

Таким образом, фактические затраты предприятия по виду деятельности «Теплоснабжение» в 2021 году сложились в размере **84 583,51** тыс. руб., в тарифе 2021 года затраты запланированы в размере **86 619,12** тыс. руб., что на 2 035,6. тыс. руб. больше фактических затрат.

Доходы предприятия по виду деятельности **«Теплоснабжение»** в 2021 году составили **82 794,09** тыс. руб. Доходы, предусмотренные в тарифе, составили **85 191,32 тыс. руб.** Предприятие недополучило доходов на сумму 2 397,24 тыс. руб.

По данному виду деятельности в 2021 году сложился убытокв размере – **1 789,73** тыс. руб.

*Анализ доходов и расходов МУП Каргасокский «ТВК» за 2021 год по виду деятельности «Водоснабжение»:*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование**  **показателей** | **Ед.**  **изм.** | **План на 2021 год** | **Фактически за отчетный период** | **Отклонение план - факт** |
| **1** | **Поднято воды, Всего** | **м3** | 225 032,00 | 291 116,00 | - 66 084,00 |
| **2** | **Отпущено воды, Всего:** | **м3** | **185 995,00** | **178 538,00** | 7 457,00 |
| 2.1 | в т.ч. население | м3 | 146 276,00 | 137 101,00 | 9 175,00 |
| 2.2 | бюджетные учреждения | м3 | 19 585,00 | 20 904,00 | - 1 319,00 |
| 2.3 | прочие организации | м3 | 10 571,00 | 10 559,00 | 12,00 |
| 2.4 | собственные нужды | м3 | 9 563,00 | 9 974,00 | - 411,00 |
| **3** | **Расходы Всего:** | **руб.** | **14 083 734,00** | **18 129 018,58** | - 4 045 284,58 |
| 3.1 | в т.ч. материалы | руб. | 788 530,00 | 222 271,81 | 566 258,19 |
| 3.2 | работы и услуги производст-венного характера | руб. | - | - | - |
| 3.3 | транспортные расходы | руб. | 450 000,00 | 940 783,00 | - 490 783,00 |
| 3.4 | электроэнергия | руб. | 1 144 970,00 | 1 539 368,31 | - 394 398,31 |
| 3.5 | оплата труда производственного персонала | руб. | 5 417 310,00 | 4 465 823,05 | 951 486,95 |
| 3.6 | отчисления | руб. | 1 636 028,00 | 1 346 587,50 | 289 440,50 |
| 3.7 | амортизация | руб. | 3 026 846,00 | 4 176 060,60 | - 1 149 214,60 |
| 3.8 | общехозяйственные расходы: | руб. | 940 070,00 | 3 058 206,31 | - 2 118 136,31 |
| 3.9 | прочие расходы | руб. | 679 880,00 | 2 379 918,00 | - 1 700 038,00 |
| **4** | **Себестоимость 1 м3** | **руб.** | 75,99 / 75,99 | 101,54 |  |
| 5 | Утвержденный тариф | руб./м3 | 91,19 | - | 91,19 |
| **6** | **Начислено населению** | **руб.** |  | 12 502 225,00 |  |
| **7** | **Доходы Всего:** | **руб.** | **14 134 069,29** | **13 567 326,00** | 566 743,29 |
| 7.1 | в т.ч. от населения | руб. |  | 10 418 521,00 |  |
| 7.2 | бюджетных потребителей | руб. |  | 1 588 435,00 |  |
| 7.3 | прочих потребителей | руб. |  | 1 560 370,00 |  |
| **8** | **Дебиторская задолженность Всего:** | **руб.** |  | 3 876 311,30 |  |
| 8.1 | в т.ч. населения | руб. |  | 3 121 797,20 |  |
| 8.2 | бюджетные потребители | руб. |  | 404 701,40 |  |
| 8.3 | прочие потребители | руб. |  | 349 812,70 |  |
| **9** | **Количество лицевых счетов потребителей (население)** | **шт.** |  | 4 645,00 |  |
|  | **Финансовый результат** |  |  | **- 4 561 692,58** |  |

Как видно из таблицы, превышение фактических расходов над расходами, предусмотренными в тарифе, сложилось по статьям: транспортные расходы на 490,78 тыс. руб., электроэнергия на 394,40 тыс. руб., общехозяйственные расходы на 2 118,14 тыс. руб., прочие расходы на 1 700,04 тыс. руб.

Экономия по статьям: заработная плата 951,49 тыс. руб., отчисления 289,44 тыс. руб., материалы 566,26 тыс. руб.

Фактические затраты предприятия по виду деятельности «Водоснабжение» в 2021 году сложились в размере **18 129,02** тыс. руб., в тарифе 2021 года затраты запланированы в размере **14 083,73** тыс. руб., что на 4 045,28 тыс. руб. меньше фактических затрат.

Доходы предприятия по виду деятельности **«Водоснабжение»** в 2021 году составили **13 567,33** тыс. руб. В тарифе доходы предусмотрены в размере **14 134,07 тыс. руб.** Недополученный доход по виду деятельности составил 566,74 тыс. руб. Таким образом, **убыток** предприятия по данному виду деятельности в 2021 году сложился в размере **– 4 561,69 тыс. руб**.

По результатам проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия с учетом доходов и расходов по основным видам деятельности в 2021 году у предприятия сложился убыток в размере **– 5 507,29** тыс. руб.

Из пояснительной записки по выпадающим расходам в тарифах в период с 2019 года по 2022 год, представленной предприятием МУП Каргасокский «ТВК», следует, что причиной убытков предприятия является не включение в тарифы, устанавливаемые Департаментом тарифного регулирования Томской области затрат, которые вынуждено нести предприятие.

Контрольному органу была предоставлена электронная база данных бухгалтерского учёта Предприятия.

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

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

**за 2021 год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **№ п/п** | **Наименование показателей** | **Ед. изм.** | **Фактически за отчетный период** | | **1** | **Расходы Всего, в т.ч. по видам**  **деятельности:** | **руб.** | **123 095 661,13** | | 1.1 | Водоотведение | руб. | 2 245 962,94 | | 1.2 | Водоотведение (очистка сточных вод) | руб. | 4 252 425,40 | | 1.3 | Водоснабжение | руб. | 18 129 018,58 | | 1.4 | Вывоз ХБСВ | руб. | 8 925 648,70 | | 1.5 | Горячее водоснабжение | руб. | 635 793,61 | | 1.6 | Прочие | руб. |  | | 1.7 | Теплоэнергия | руб. | 82 342 289,11 | | 1.8 | Теплоэнергия по соглашению сторон | руб. | 2 240 232,86 | | 1.9 | Услуги транспорта | руб. | 4 324 289,93 | | **2** | **Доходы Всего, в т.ч.:** | **руб.** | **117 589 365,22** | | 2.1 | Водоотведение | руб. | 4 347 920,85 | | 2.2 | Водоотведение (очистка сточных вод) | руб. | 2 333 527,53 | | 2.3 | Водоснабжение | руб. | 13 567 326,37 | | 2.4 | Вывоз ХБСВ | руб. | 10 600 959,76 | | 2.5 | Горячее водоснабжение | руб. | 408 129,09 | | 2.6 | Прочие | руб. | 925 706,10 | | 2.7 | Теплоэнергия | руб. | 78 526 606,26 | | 2.8 | Теплоэнергия по соглашению сторон | руб. | 4 267 480,50 | | 2.9 | Услуги транспорта | руб. | 2 611 708,76 | | **3** | **Финансовый результат, в т.ч. по видам деятельности:** | руб. | **-5 506 295,91** | | 3.1 | Водоотведение | руб. | 2 101 957,91 | | 3.2 | Водоотведение (очистка сточных вод) | руб. | -1 918 897,87 | | 3.3 | Водоснабжение | руб. | -4 561 692,21 | | 3.4 | Вывоз ХБСВ | руб. | 1 675 311,06 | | 3.5 | Горячее водоснабжение | руб. | -227 664,52 | | 3.6 | Прочие | руб. | 925 706,10 | | 3.7 | Теплоэнергия | руб. | -3 815 682,85 | | 3.8 | Теплоэнергия по соглашению сторон | руб. | 2 027 247,64 | | 3.9 | Услуги транспорта | руб. | -1 712 581,17 | | **4** | **Прочие доходы** | руб. | **37 645 404,76** | | **5** | **Прочие расходы** | **руб.** | **- 41 904 776,41** | | **6** | **Налог на прибыль** | **руб.** | **1 613 078,59** | | **7** | **Прочее** | **руб.** | **19 877,94** | | **9** | **Чистая прибыль (убыток)** | **руб.** | **- 8 132 711,03** | |  |

Как видно из представленной таблицы, убыток в целом по Предприятию за 2021 год составил 8 132 711,03 руб., который увеличился по сравнению с 2020 годом (-945 076,12) на 7 187 634,91 руб., или в 8,6 раза. В разрезе видов деятельности видно, что количество видов, по которым получен убыток по итогам года более половины.

При составлении анализа установлено, что в бухгалтерском учёте Предприятия не ведётся счет 26 «Общехозяйственные расходы», а административно-управленческие расходы, содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом, амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, арендная плата за помещения общехозяйственного назначения и другие расходы, учитываются на счёте 25 «Общепроизводственные расходы». Это является нарушением Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".

**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 | 61 208 622 |
| Себестоимость | - 65 479 821 |
| Прибыль (убыток) от продаж | **-4 271 199** |
| Прочие доходы | 19 708 747 |
| Прочие расходы | - 32 055 256 |
| **Чистая прибыль (убыток)** | **-16 617 708** |

По итогам финансовой деятельности за 1 полугодие 2022 года Предприятием получен убыток от продаж (без учёта прочих доходов и прочих расходов) в сумме 4 271 199 руб.

Для установления причин значительного увеличения просроченной кредиторской задолженности в 2022 году проанализированы итоги финансово-экономической деятельности предприятия за 4 года.

(тыс. руб.)

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

Как видно из таблицы, на протяжении всех четырёх лет на Предприятии складывался убыток, но самый значительный их них в 2021 году, который привёл в конечном итоге к отсутствию денежных средств.

Кредиторская задолженность на **1 ноября 2022 г.** составляет **19 109 760** руб., в т. ч:

Расчёты с поставщиками (счёт 60) 12 951 741 руб.;

Расчеты по авансам полученным (62-02) 42 769 руб.;

Расчёты по налогам и сборам (счета 68,69) 4 406 281 руб.;

Расчёты по заработной плате (счёт 70) 1 616 124 руб.

Расчёты с прочими кредиторами (счет 76) 92 845 руб.

Основная сумма кредиторской задолженности — это оплата поставщикам, наибольшая из них ООО «Газпром Межрегионгаз Новосибирск» за поставку газа в сумме 9 998 908 руб., которая является просроченной, так как это неоплаченные поставки газа, начиная с апреля 2022 года.

Также имеется просроченная задолженность другим поставщикам: ИП Давыденко И.А. в сумме 240 000 руб. (услуги за 4 месяца), ИП Кривов С.Б. в сумме 200 004 руб. (услуги за 4 месяца) и другие контрагенты, сумма задолженности которым не такая большая, но срок составляет более четырёх месяцев.

Сумма полученных авансов от покупателей составляет 42 769 руб., которая закроется по мере оказания услуг.

На 1 ноября 2022 кредиторская задолженность по налогам и сборам составляет 4 406 281 руб., которая носит текущий характер и не является просроченной. По заработной плате также задолженность только текущая.

На 1 ноября 2022 года остатки денежных средств на предприятии составляют 287 981,50 руб., в том числе в кассе 63 577,13 руб., денежные документы (знаки почтовой оплаты) 17 126,00 руб., на расчётном счете 88 179,65 руб., денежные средства в пути (продажа по платёжным картам) 119 098,72 руб. Данным запасом денежных средств оплатить кредиторскую задолженность невозможно.

Ещё одним возможным источником погашения кредиторской задолженности является взыскание дебиторской задолженности за услуги, которая составляет на 1 ноября 2022 года 38 022 940 руб., в том числе население 31 679 368,36 руб. (при месячном начислении за октябрь 2022 года 5 566 664 руб.). Также имеются другие контрагенты, с просроченной кредиторской задолженностью. Например, ООО «Монтажник» в сумме 23 209,20 руб. (при месячном начислении 3315,60 руб.), ООО «РСУ-5» в сумме 14 920,20 руб., задолженность имелась на начало года, ПО «Каргасокское» в сумме 768 325,17 руб., тоже задолженность существовала на начало года и т.д.

Из предоставленной МУП Каргасокский «ТВК» информации следует, что на Предприятии налажена и ведётся работа по взысканию просроченной дебиторской задолженности. Подано в Мировой суд в 2021 году 429 исков на сумму 6 537 885 31 руб., в 2022 году 443 на сумму 6 544 714,93 руб. Взыскано судебными приставами с населения и поступило на счёт предприятия в 2021 году 2 554 549,75 руб., в 2022 году 1 578 426,80 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. В качестве недополученных средств, Предприятие просит возместить расходы, не включенные в тарифы за 2019-2022 годы и предоставляет перечень этих расходов. В пояснительной записке подробно описано, по каким причинам некоторые расходы не были запланированы Департаментом тарифного регулирования, а остальные превысили плановые показатели. Контрольным органом установлено, что все эти расходы отражены в бухгалтерском учёте Предприятия достоверно, без нарушений. Единственным замечанием является, то, что в пояснительной записке не указано, почему контроль за состоянием объекта «станция водоподготовки в Павлово» должен быть круглосуточным, а также каким образом рассчитана цена договора. Предлагаем рассмотреть и другие варианты охраны данного объекта в 2023 году, возможно более экономные или провести аукцион, для выявления участников с более низкой ценой договора.

Таким образом, приведённые в таблице расходы, не включённые в тарифы МУП Каргасокский «ТВК» за 2019-2022 годы на сумму 6 626 882,61 руб. можно считать сверхнормативными расходами.

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/