

Отчет

о совместной проверке отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП «ОП ЖКХ» Порецкого района за период работы с 01.01.2018 г. по 30.04.2019 г.

28 мая 2019 года

с. Порецкое

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.5 Плана работы Совета контрольно – счетных органов Чувашской Республики на 2019 год, обращение Прокуратуры Порецкого района от 22.04.2019 г. № 04-10-19 и распоряжение председателя Контрольно – счетной палаты Порецкого района от 29.04.2019 г. № 03-РК.

Предмет контрольного мероприятия: нормативно – правовые акты, учредительные документы, кассовые документы, банковские выписки, счета – фактуры, оборотные и сводные ведомости начислений и поступлений по жилищно-коммунальным услугам, штатные расписания, договоры гражданско – правового характера, приказы (распоряжения) по личному составу, таблицы учета рабочего времени, расчетно-платежные ведомости начислений и удержаний по заработной плате и иные бухгалтерские учетные документы.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное унитарное предприятие «Объединение предприятий жилищно – коммунального хозяйства» Порецкого района (далее – МУП «ОП ЖКХ» Порецкого района).

Срок проведения контрольного мероприятия: с «7» мая 2019 года по «24» мая 2019 года.

Цели контрольного мероприятия: проверка расчетов с населением и юридическими лицами за жилищно – коммунальные услуги, проверка расчетов с ресурсоснабжающими организациями, направления расходования денежных средств, поступивших за предоставленные коммунальные услуги, проверка законности и правомерности формирования, своевременности и полноты учета кредиторской и дебиторской задолженности, выборочная проверка расчетов с персоналом по оплате труда и договоров гражданско – правового характера.

Проверяемый период деятельности: с января 2018 года по апрель 2019 г.

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия (общие сведения):

Муниципальное унитарное предприятие «Объединение предприятий жилищно – коммунального хозяйства» Порецкого района (далее – МУП «ОП ЖКХ» Порецкого района), учреждено администрацией Порецкого сельского поселения Порецкого района Чувашской Республики и относится к собственности муниципального образования – Порецкое сельское поселение Порецкого района Чувашской Республики, осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Постановлением администрации Порецкого сельского поселения от 14.12.2015 г. № 165.

В соответствии с главой I пункта 1.3. Устава, МУП «ОП ЖКХ» Порецкого района является коммерческой организацией.

Согласно главы I пункта 1.4. Устава, МУП «ОП ЖКХ» Порецкого района находится в ведомственном подчинении органов местного самоуправления Порецкого сельского поселения Порецкого района Чувашской Республики.

МУП «ОП ЖКХ» Порецкого района присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 2113003207. Юридический адрес: 429020, Чувашская Республика, Порецкий район, село Порецкое, улица Ульянова, дом 137, фактическое местонахождение: 429020, Чувашская Республика, Порецкий район, село Порецкое, улица Колхозная, дом 11.

МУП «ОП ЖКХ» Порецкого района осуществляет следующие виды деятельности:

- сбор и обработка сточных вод;
- производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельным с 01.01.2017 (копия договора от 07.12.2016 N 5 о передаче муниципального имущества на праве хозяйственного ведения между администрацией Порецкого сельского поселения и МУП «ОП ЖКХ» Порецкого района и акт приема - передачи от 07.12.2016 прилагаются);
- распределение воды для питьевых и промышленных нужд;
- деятельность по технической инвентаризации недвижимого имущества;
- производство санитарно – технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха;
- обеспечение работоспособности котельных;
- сбор неопасных отходов.

Предприятие создано в целях удовлетворения потребностей населения в услугах жилищно-коммунального хозяйства в соответствии с потребительскими качествами.

Проверка проведена совместно с финансовым отделом администрации Порецкого района.

По результатам проведенной совместной проверки выявлено следующее.

Для ведения финансовых операций МУП «ОП ЖКХ» Порецкого района имеет 2 расчетных счета:

- 40702810111180000011, ЧУВАШСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК"
- 40702810975170104135, ЧУВАШСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8613 ПАО СБЕРБАНК

Остаток денежных средств на расчетных счетах на 01.01.2019 года составил 546 529,45руб.

Остаток денежных средств на расчетных счетах на 01.05.2019 года составил 75738,58руб.

Распорядителями финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи: генеральный директор МУП «ОП ЖКХ» Порецкого района Н. В. Веденин;

- с правом второй подписи: главный бухгалтер МУП «ОП ЖКХ» Порецкого района О. Н. Евсеева.

Последние проверки проводились финансовым отделом администрации Порецкого района по запросу прокуратуры за период с 01.07.2015 по 01.08.2016 г. и с 01.01.2017 по 01.07.2017 г. По состоянию на 01.07.2017 г. кредиторская задолженность составляла в сумме 4433886,58 рублей, в том числе за энергоресурсы: ООО «Газпром межрегионгаз Чебоксары» - 2961746,94 рублей; ОАО «Чувашская энергосбытовая компания» - 625923,89 рублей.

По итогам проверки было выявлено: По состоянию на 01.07.2017 потребителями тепловой энергии на счет МУП «ОП ЖКХ» Порецкого района перечислено денежных средств в сумме 6 521 263,54 рублей. При этом МУП «ОП ЖКХ» Порецкого района погашены счета перед ООО «Газпром межрегионгаз Чебоксары» в сумме 2 834 332,94 рублей, то есть поступающие платежи за тепловую энергию МУП «ОП ЖКХ» Порецкого района направлялись на другие цели. В результате образовалась кредиторская задолженность перед ООО «Газпром межрегионгаз Чебоксары» в сумме 2 961 746,94 рублей.

В ходе контрольного мероприятия выявлено следующее.

1. Расчеты с населением и юридическими лицами за жилищно – коммунальные услуги

МУП «ОП ЖКХ» Порецкого района осуществляет реализацию тепловой энергии населению и юридическим лицам.

Постановлением Государственной службы Чувашской Республики по конкурентной политике и тарифам (Тарифной службой) от 06.12.2018 г. № 93-30/т О внесении изменения в постановление Государственной службы Чувашской Республики по конкурентной политике и тарифам от 24 января 2017 г. № 2-1/т «Об установлении тарифов на тепловую энергию (мощность) для Муниципального унитарного предприятия «Объединение предприятий жилищно-коммунального хозяйства» Порецкого района, поставляемую потребителям в Чувашской Республике, на 2017-2020 годы» установлена тепловая энергия (мощность) руб./Гкал:

на 2018 год: с 1 января по 30 июня – 1476,66
с 1 июля по 31 декабря – 1529,78;

на 2019 год: с 1 января по 30 июня – 1529,78
с 1 июля по 31 декабря – 1728,04.

Проверка расчетов с населением за тепловую энергию

Задолженность населения за тепловую энергию на 01.01.2018 г. составляла 1336651 рублей. За период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г. населению оказано жилищно – коммунальных услуг за тепловую энергию на сумму 7115647,19 рублей, фактически от населения поступило 7083183 рубля или 99,5 % от начисленных показателей, задолженность на 01.01.2019 г. составила 1369115 рублей. За период с 01.01.2019 г. по 01.05.2019 г. населению оказаны услуги за тепловую энергию на сумму 4147387,34 рублей, поступило 3733966,68 рублей или 90 % от начисленных показателей, что свидетельствует о неисполнении некоторыми собственниками (нанимателями) обязанностей по оплате жилищно – коммунальных услуг за тепловую энергию. Таким образом, МУП «ОП ЖКХ» Порецкого района от реализации услуги тепловой энергии недополучило дохода с 01.01.2018 по 01.05.2019 г. в сумме 445884,85 рублей или 4% от

начисленных показателей. С учетом задолженности за тепловую энергию на 01.01.2018 г., сумма долга по состоянию на 01.05.2019 г. населением составила 1782535,85 рублей.

Как видно из Приложения №1 задолженность от населения за летние месяцы сократилась и составила на 01.10.2018 г. 430573,06 рублей, но с учетом начисления платы за теплоэнергию с октября месяца (где оплата составила всего 8,4% от начисленной суммы) задолженность возросла до 1782535,85 рублей к 01.05.2019 г.

Проверка расчетов с юридическими лицами за тепловую энергию

Расчеты с юридическими лицами (организациями) за жилищно – коммунальные услуги осуществляются самостоятельно МУП «ОП ЖКХ» Порецкого района с использованием программы «1С: Предприятие» (с 2019 года) и отражаются в учете на основании выставленных счетов – фактур и накладных.

За 2018 год юридическим лицам оказано услуг за тепловую энергию на сумму 9055593,81 рублей, фактически поступило в сумме 9189884,73 рублей или 101,5 % (с учетом задолженности на 01.01.2018 г.). За период с января по апрель месяцы 2019 г. организациям оказано услуг за тепловую энергию на сумму 4734267,23 рублей, поступило 4197968,78 рублей или 88,7 % от начисленных показателей, что свидетельствуют о неисполнении некоторыми собственниками (нанимателями) обязанностей по оплате жилищно – коммунальных услуг за тепловую энергию. Таким образом, МУП «ОП ЖКХ» Порецкого района от реализации услуги тепловой энергии недополучило дохода с 01.01.2018 по 01.05.2019 г. в сумме 402007,53 рублей или 2,9% от начисленных показателей. С учетом задолженности сумма долга за организациями на 01.05 2019 г. составила 890380,9 рублей, что свидетельствует о неисполнении некоторыми покупателями и заказчиками обязанностей по оплате услуг.

Согласно динамике расчетов (Приложение № 1), по состоянию на 01.01.2019 г. долг за организациями за тепловую энергию сократился до 359080,36 рублей, но с учетом января месяца 2019 г. (где оплата составила всего 18,5% от начисленной суммы) задолженность возросла до 890380,9 рублей к 01.05.2019 г.

В Приложении № 1 к отчету представлена общая информация по начислениям и фактическим поступлениям от потребителей тепловой энергии за анализируемый период.

Из Приложения видно, что общая оплата потребителями за тепловую энергию за 2018 год составляет 100,6% от начислений, предъявляемых МУП «ОП ЖКХ» Порецкого района, за 4 месяца 2019 года – 89,3%.

Из этого следует, что МУП «ОП ЖКХ» Порецкого района недополучило в анализируемом периоде оборотных средств в сумме 847892,38 рублей или 3,4 % от реализации услуги тепловой энергии и на 01.05.2019 г. задолженность составила **2672916,75** рублей.

Динамика задолженности организаций и населения за поставленную тепловую энергию

Таблица № 1

Получатели тепловой энергии	Задолженно по состоянию на 01.07.2017 г.	Задолженно по состоянию на 01.01.2018 г.	Задолженно по состоянию на 01.01.2019 г.	Задолженно по состоянию на 01.05.2019 г.	Рост/уменьшение, +/- (гр.5-гр.3); %
1	2	3	4	5	6
Всего, в том числе:	1927121,0	1830022,03	1728195,55	2672916,75	842894,7; 146%

Получатели тепловой энергии	Задолженно сть по состоянию на 01.07.2017 г.	Задолженно сть по состоянию на 01.01.2018 г.	Задолженно сть по состоянию на 01.01.2019 г.	Задолженно сть по состоянию на 01.05.2019 г.	Рост/уменьшение, +/- (гр.5-гр.3); %
1	2	3	4	5	6
Организации		493370,98	359080,36	890380,9	397009,9; 180,4%
население		1336651,05	1369115,19	1782535,85	445884,8; 133,3%

Дебиторская задолженность за коммунальные услуги (тепловую энергию) по состоянию на 01.01.2019 г. составила 1728195,55 рублей, по состоянию на 01.05.2019 г. – 2672916,75 рублей. По сравнению с 01.01.2018 годом (1830022,03 рублей) дебиторская задолженность увеличилась на 842894,72 рублей или на 46%, что влияет на финансовую устойчивость предприятия.

В сентябре месяце 2018 года согласно Приложения № 1 дебиторская задолженность уменьшилась на 33,2% (до минимальных показателей) и составила на 01.10.2018 г. 608587,81 рублей, в том числе: по организациям – 178014,75 рублей, население – 430573,06 рублей, но из-за оплаты потребителями тепловой энергии в октябре 2019 года лишь на 4,8%, ноябре 2018 г. на 66,3%, январе 2019 года 37,9 % от предъявленного, задолженность за тепловую энергию вновь увеличилась до объема 2672916,75 рублей.

В таблице № 2 ниже перечислены покупатели и заказчики имеющие просроченную задолженность от одного и более месяцев.

Сведения о покупателях и заказчиках, имеющих просроченную дебиторскую задолженность свыше 20 тыс. руб. по состоянию на 01.05.2019 г. перед МУП «ОП ЖКХ» Порецкого района представлены в Таблице № 2.

Таблица № 2

Покупатели и заказчики	Задолженность по состоянию на 01.05.2019 г.		
	Общая сумма, руб.	Сумма задолженности более 1 месяца	%
Всего задолженность, в том числе:	2672916,75	1041900,9	39
ТСЖ и УК (население)	1782535,85	925396,92	51,9
ООО «Радуга»	68567,45	68567,45	100
ИП Генятов	49115,99	47936,53	97,6

Как видно из Таблицы доля покупателей и заказчиков за поставленную тепловую энергию с просроченной дебиторской задолженностью от 1 месяца и более по предприятию составила 39% ,остальная задолженность является текущей.

Проверка расчетов с покупателями и заказчиками за водоснабжение и водоотведение (воду)

Задолженность перед МУП «ОП ЖКХ» Порецкого района за воду на 01.01.2018 г. составляла 1214446,80 рублей. За период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г. оказано жилищно – коммунальных услуг за воду на сумму 7154958,81 рублей, фактически от потребителей поступило оплаты 6622260,44 рубля или 92,5 % от начисленных показателей, задолженность на 01.01.2019 г. составила 1747145,17 рублей. За период с 01.01.2019 г. по 01.05.2019 г. потребителям оказано услуг за воду на сумму 1879057,19 рублей, оплачено 1600338,16 рублей или 85,2 % от начисленных показателей, что свидетельствует о неисполнении некоторыми собственниками (нанимателями) обязанностей по оплате жилищно – коммунальных услуг за воду. Таким образом, МУП «ОП ЖКХ» Порецкого района от реализации услуги за водоснабжение и водоотведение недополучило дохода с 01.01.2018 по 01.05.2019 г. в сумме 811417,4 рублей или 9% от начисленных показателей. С учетом задолженности за воду на 01.01.2018 г., сумма долга по состоянию на 01.05.2019 г. составила 2025864,2 рублей.

В Приложении № 2 к отчету представлена общая информация по начислениям и фактическим поступлениям за воду в анализируемый период.

Динамика задолженности организаций и населения за воду

Таблица № 3

Получатели тепловой энергии	Задолженно по состоянию на 01.07.2017 г.	Задолженно по состоянию на 01.01.2018 г.	Задолженно по состоянию на 01.01.2019 г.	Задолженно по состоянию на 01.05.2019 г.	Рост/уменьшение, +/- (гр.5-гр.3); %
1	2	3	4	5	6
Всего, в том числе:	1819924,08	1214446,8	1747145,17	2025864,2	811417,4; 166,8%
Организации		143512,34	212655,79	350928,23	207415,9; 244,5%
ТСЖ и УК		828111,42	993586,21	1184270,99	356159,5; 143%
население		242823,04	540903,17	490664,98	247841,9; 202%

Как видно из таблицы наблюдается рост задолженности по оплате за воду.

Дебиторская задолженность за коммунальные услуги (воду) по состоянию на 01.01.2019 г. составила 1747145,17рублей, по состоянию на 01.05.2019 г. – 2025864,2 рублей. По сравнению с 01.01.2018 годом (1214446,8рублей) дебиторская задолженность увеличилась на 811417,4 рублей или на 66,8%, что также влияет на финансовую устойчивость предприятия.

В таблице ниже перечислены покупатели и заказчики имеющие просроченную задолженность от одного и более месяцев.

Сведения о покупателях и заказчиках, имеющих просроченную дебиторскую задолженность по состоянию на 01.05.2019 г. перед МУП «ОП ЖКХ» Порецкого района за воду представлены в Таблице № 4.

Таблица № 4

Покупатели и заказчики	Задолженность по состоянию на 01.05.2019 г.		
	Общая сумма, руб.	Сумма задолженности	%

Покупатели и заказчики	Задолженность по состоянию на 01.05.2019 г.		
		более 1 месяца	
Всего задолженность	2025864,2	1406388,56	69,4
В том числе:			
ТСЖ Дом	92835,68	70950,9	76,4
ТСЖ Вера	92392,82	81312,59	88
ТСЖ Факел	201110,7	179225,92	89,1
ТСЖ Надежда	96554,07	78630,63	81,4
ТСЖ Веста	52873,24	43262,12	81,8
ТСЖ Крылова 58	166922,56	154194,32	92,4
ТСЖ Комсомольская 6	38343,13	30680,21	80
ТСЖ Крылова 56	50387,4	41880,26	83,1
ООО «Котельные и тепловые сети» население	374196,82	310583,92	83
ООО «ОПТТОРГ»	490664,98	181792,19	37
	81105,88	60501,93	74,6

Доля покупателей и заказчиков за воду с просроченной дебиторской задолженностью от 1 месяца и более по предприятию составила 69,4%, остальная задолженность является текущей.

Дебиторская задолженность сложилась в результате неисполнения потребителями договорных обязательств по оплате коммунальных услуг, а темпы ее снижения свидетельствуют о нарушении платежеспособности потребителей (дебиторов), что в свою очередь может привести к признанию такой задолженности безнадежной к взысканию, а также создает условия для нарушения платежеспособности самого предприятия, что способствует увеличению кредиторской задолженности.

2. Расчеты с ресурсоснабжающими организациями

Кредиторская задолженность по ресурсоснабжающим организациям представлена в Таблице № 5.

Таблица № 5
руб.

Ресурсоснабжающие организации	Задолженность по состоянию на 01.07.2017 г.	Задолженность по состоянию на 01.01.2018 г.	Задолженность по состоянию на 01.01.2019 г.	Задолженность по состоянию на 01.05.2019 г.	Рост/уменьшение, +/- (гр.5/гр.3); %
1	2	3	4	5	6
Всего, в том числе:	2496975,51	4239513,27	5810409,81	5508970,38	1269457,1 129,9
ООО «Газпром межрегионгаз Чебоксары»	1907599,86	3181536,65	4226534,14	4106836,94	925300,3; 129,1%
ОАО	589375,65	1057976,62	1583875,67	1402133,44	344156,8;

Ресурсоснабжающие организации	Задолженность по состоянию на 01.07.2017 г.	Задолженность по состоянию на 01.01.2018 г.	Задолженность по состоянию на 01.01.2019 г.	Задолженность по состоянию на 01.05.2019 г.	Рост/уменьшение, +/- (гр.5/гр.3); %
1	2	3	4	5	6
«Чувашская энергосбытовая компания»					132,5%

Задолженность МУП «ОП ЖКХ» перед ООО «Газпром межрегионгаз Чебоксары» и ОАО "Чувашская энергосбытовая компания" из года в год увеличивается. Задолженность перед ООО «Газпром межрегионгаз Чебоксары» в 2018 году по сравнению с задолженностью по состоянию на 01.07.2017 г. увеличилась на 121,5 %, и по состоянию на 01.05.2019 года составляет за поставленный газ 4106836,94 рублей. Задолженность перед ОАО "Чувашская энергосбытовая компания» в 2018 году по сравнению с задолженностью по состоянию на 01.07.2017 г. увеличилась на 168,7%, и по состоянию на 01.05.2019 года составляет 1402133,44 рублей.

Подробная информация о кредиторской задолженности перед ресурсоснабжающими организациями в разрезе месяцев приведена в приложении № 2 к отчету.

Оказание жилищно-коммунальных услуг МУП «ОП ЖКХ» осуществляется на основании Договоров поставки коммунальных ресурсов с ресурсоснабжающими организациями, такими как:

– с ООО «Газпром межрегионгаз Чебоксары» от 27.12.2016 г. № р59-5-7722 на поставку газа;

– с ОАО «Чувашская энергосбытовая компания» от 01.07.2015 г. № 21-01/213-2328 на поставку электрической энергии;

За период с января по декабрь 2018 года Ресурсоснабжающими организациями оказано услуг на общую сумму 13926583,14 рублей, а оплачено организациям 12355686,6 рублей (88,7%), что на 1570896,54 рублей меньше, чем предъявлено, или 75,9% от полученных денежных средств за тепловую энергию от покупателей (16273067,73 рублей), в том числе:

– ООО «Газпром межрегионгаз Чебоксары» - оказано услуг за поставку газа в сумме 10146110,25 рублей, оплачено 9101112,76 рублей или 55,9% от полученных денежных средств за тепловую энергию от покупателей (16273067,73 рублей);

– ОАО «Чувашская энергосбытовая компания» - отпущено электрической энергии на сумму 3780472,89 рублей, оплачено 3254573,8 рублей или 20% от полученных денежных средств за тепловую энергию от покупателей;

За период с января по апрель 2019 года оказано услуг на общую сумму 7233239,82 рублей, оплачено 7372558,67 рублей, что составляет 114,1% от полученных денежных средств за тепловую энергию от покупателей (6460652,83 рублей);

из них:

– ООО «Газпром межрегионгаз Чебоксары» - оказано услуг за поставку газа в сумме 5393531,55 рублей, оплачено 5513228,75 рублей или 85,3% от полученных денежных средств за тепловую энергию от покупателей за 4 месяца 2019 года (6460652,83 рублей);

– ОАО «Чувашская энергосбытовая компания» - отпущено электрической энергии на сумму 1839708,27 рублей, оплачено 1859329,92 рублей или 28,8% от полученных денежных средств за тепловую энергию от покупателей;

Информация о поступлении денежных средств за тепловую энергию, начислении и оплаты за потребленные энергоресурсы по МУП «ОП ЖКХ» Порецкого района за период с 01.01.2018 года по 01.05.2019 года представлена в Приложении № 3 к акту.

Из Приложения № 3 видно, что сумма начислений ресурсоснабжающими организациями за энергоресурсы в анализируемый период (с 01.01.2018 г. по 30.04.2019 г.) составила 21159822,96 рублей, оплачено за потребленные энергоресурсы – 19728245,27 рублей, что составляет 93,2% от предъявленных услуг, или 86,8% от полученных денежных средств за тепловую энергию от покупателей (22733720,56 рублей), при этом долг перед ресурсоснабжающими организациями увеличился на 1269457,11 рублей и с учетом задолженности на 01.05.2019 г. составил 5508970,38 рублей, в том числе перед ООО «Газпром межрегионгаз Чебоксары – 4106836,94 рублей, перед ОАО «Чувашская энергосбытовая компания» - 1402133,44 рублей.

В итоге за проверяемый период с 01.01.2018 по 01.05.2019 получено за тепловую энергию от потребителей **22 733 720,56** рублей, предъявлено за энергоресурсы - **21159822,96** рублей, оплачено за энергоресурсы **19728245,27** рублей. Таким образом, предприятием недоперечислена сумма **1431577,69** рублей, а с учетом задолженности - **3005475,29** рублей, которая направлена на нужды учреждения, такие как, заработная плата, приобретение горюче-смазочных материалов, приобретение запасных частей и др. Вместе с тем доля в тарифе на тепловую энергию за энергоресурсы в 2017-2018 годах заложено 64% (за природный газ – 54%, электроэнергию – 10%).

Из объяснений главного бухгалтера следует, что к увеличению задолженности за тепловую энергию привело то, что при формировании тарифов на тепловую энергию на 2018 год Государственной службой Чувашской Республики по конкурентной политике и тарифам (Тарифной службой) утвержден объем газа в размере 1548,27 тыс. куб. м. на сумму 8705,32 тыс. рублей, фактически израсходовано за 2018 год 1722,58 тыс. куб. м. на сумму 10146,11 тыс. рублей по цене 5,890 рублей. Таким образом, выпадающий доход за 2018 г. по энергоресурсам составил 1905,25 тыс. рублей (газ – 1440,79 тыс. рублей, электроэнергия – 464,46 тыс. рублей). Составляющая энергоресурсов в тарифе предусмотрена в размере 64% (газ – 54%, электроэнергию – 10%), фактические затраты по итогам 2018 года – 75,1% (газ – 62,5%, электроэнергия – 12,6%).

Дебиторская и кредиторская задолженность

В целом по предприятию Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 г. составила 6787422,08 рублей, на 01.01.2019 г. – 7702759,34 рублей, то есть возросла на 915337,26 рублей или на 13,5%, на 01.05.2019 г. задолженность составила 7631707,02 рублей. В структуре кредиторской задолженности по состоянию на отчетные даты преобладает задолженность перед ресурсоснабжающими организациями.

Дебиторская задолженность по МУП «ОП ЖКХ» по состоянию на 01.01.2018 г. составила 5496967,89 рублей, на 01.01.2019 г. – 7147307,99 рублей, то есть увеличилась на 1650340,1 рублей или на 30%, на 01.05.2019 г. задолженность составила 7370912,36 рублей.

В итоге по состоянию на 01.01.2018 г. сумма кредиторской задолженности превышает дебиторскую задолженность на 1290454,19 рублей или на 19%, по состоянию на 01.01.2019 г. сумма кредиторской задолженности превышает дебиторскую задолженность на 555451,35 рублей или на 7,2%.

Дебиторская и кредиторская задолженность за тепловую энергию в сравнении приведена в таблице № 6.

Таблица № 6

Месяц	Дебиторская задолженность за теплоэнергию начало месяца	за на	Кредиторская задолженность за потребленные энергоресурсы начало месяца	за на	Разница между дебиторской и кредиторской задолженностью
Январь 2018	1 830 022,03		4 239 513,27		-2 409 491,24
Февраль 2018	3 124 243,25		5 230 948,40		-2 106 705,15
Март 2018	3 248 156,28		5 290 519,58		-2 042 363,30
Апрель 2018	3 176 585,41		5 594 639,47		-2 418 054,06
Май 2018	3 025 208,26		5 132 156,93		-2 106 948,67
Июнь 2018	1 077 941,23		3 920 987,23		-2 843 046,00
Июль 2018	1 116 780,84		3 843 284,59		-2 726 503,75
Август 2018	991 162,98		3 744 469,80		-2 753 306,82
Сентябрь 2018	1 033 512,98		3 803 253,13		-2 769 740,15
Октябрь 2018	608 587,81		4 003 143,98		-3 394 556,17
Ноябрь 2018	1 948 535,39		4 845 626,15		-2 897 090,76
Декабрь 2018	2 685 315,81		6 027 245,07		-3 341 929,26
Январь 2019	1 728 316,28		5 810 409,81		-4 082 093,53
Февраль 2019	3 454 973,23		6 290 156,46		-2 835 183,23
Март 2019	3 200 570,73		6 247 455,92		-3 046 885,19
Апрель 2019	2 861 761,54		6 048 638,04		-3 186 876,50
Май 2019	2672916,75		5362575,59		-2689658,84

3. Анализ поступления и расхода денежных средств

Основными направлениями деятельности МУП «ОП ЖКХ» являются производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными, водоснабжение и водоотведение, вывозка ТБО и прочие жилищно-коммунальные услуги населению и учреждениям Порецкого района.

В 2018 году в МУП «ОП ЖКХ» Порецкого района, поступили доходы в сумме **27 125 651,04** рублей, в том числе за:

тепло от юридических лиц – 9 189 248,78 рублей

тепло от населения и – 7 115 956,35 рублей

техническое обслуживание котельных – 546 996,82 рублей

ТБО от организаций – 1 443 103,95 рублей

За водоснабжение, водоотведение от юридических лиц и населения - 7 557 052,37 рублей

За ТКО от населения – 169 051,61 рублей

Размещение пломбы – 7 339,50 рублей

За водоотведение от населения – 61 957,50 рублей

Услуги по ремонту и врезке – 313 045,67 рублей

Возврат ГП, пени – 57 653,91 рублей

Услуги БТИ – 129 244,72 рублей

Услуги трактора – 21 600,00 рублей

Аренда помещения – 62 399,86 рублей

Услуги по обеспечению временного пребывания заказчика – 451 000,00 рублей.

За 4 месяца 2019 года – 12 330 350,36 рублей, в том числе:

За тепловую энергию – 7 935 085,28 рублей

За водоснабжение – 1 640 741,68 рублей

За водоотведение – 3 169,40 рублей

За техническое обслуживание котельных – 201 662,49 рублей

Услуги по ремонту и врезке – 21 307,10 рублей

Услуги по обеспечению временного пребывания заказчика – 45 750,00 рублей

Размещение пломбы – 1 747,50 рублей

ТБО от организаций – 2 444 207,41 рублей

Услуги БТИ – 36 679,50 рублей

В МУП «ОП ЖКХ» Порецкого района в **2018 году** произведено расходов на сумму **26 785 298,12** рублей, в том числе:

Оплата за электроэнергию – 3 322 727,36 рублей

Оплата за поставленный газ – 9 101 112,76 рублей

Оплата прочим поставщикам - 1 498 463,97 рублей

Оплата за ГСМ – 759 615,91 рублей

Выплата заработной платы – 6 409 973,37 рублей

Уплата налогов – 3 741 686,10 рублей

Оплата по договорам гражданско-правового характера 605 856,66 рублей

Услуги банка – 328 113,03 рублей

Уплата пени, штрафы, государственная пошлина – 700 109,31 рублей

Выданы средства подотчет 317 639,65 рублей.

За 4 месяца 2019 года произведено расходов на сумму **12858834,46** рублей, в том числе:

Оплата за электроэнергию – 1859329,92 рублей

Оплата за поставленный газ – 5513228,75 рублей

Оплата прочим поставщикам - 853533,52 рублей

Оплата за ГСМ – 157000 рублей

Выплата заработной платы – 2091650,56 рублей

Алименты, исполнительные листы – 277126,68

Уплата налогов – 1398501,87 рублей

Оплата по договорам гражданско-правового характера 88112 рублей

Услуги банка – 133380,66 рублей

Уплата пени, штрафы, государственная пошлина – 172016,31 рублей

Выданы средства подотчет – 391288,97 рублей

Возврат покупателям – 10665,88.

Остаток на расчетных счетах на 01.01.2019 г. составлял 546529,45 рубле, на 01.05.2019 г. составил 75738,58 рублей.

Выборочной проверкой факты использования денежных средств на цели, не связанные с непосредственной деятельностью организации не выявлены.

4. Проверка состояния бухгалтерского учета

Учетная политика МУП «ОП ЖКХ» Порецкого района на 2018 год утверждена приказом генерального директора от 29.12.2017 г. № 85. Предприятие находится на упрощенной системе налогообложения.

4. 1. Выборочная проверка расчетов с персоналом по оплате труда и договоров гражданско – правового характера.

С генеральным директором МУП «ОП ЖКХ» Порецкого района на исполнение трудовых обязанностей заключен трудовой договор № 1 от 14.12.2015 г. Работодателем выступает Администрация Порецкого сельского поселения в лице главы администрации.

Согласно п. 3 трудового договора (с учетом дополнительного соглашения от 01.02.2017 г.) руководителю устанавливается должностной оклад в сумме 39,0 тыс. рублей. Наряду с ежемесячным должностным окладом за результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия руководителю могут выплачиваться вознаграждение (премии), выплаты за выполнение особо важных работ и по случаям торжественных дат руководителя, оказываться материальная помощь к отпуску в размере до двух месячных должностных окладов в год при наличии прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия. Все выплаты выплачиваются исключительно с согласия Работодателя.

В ходе проверки выплаты по должностному окладу и прочих выплат стимулирующего характера генеральному директору Веденину Н. В. нарушений не установлено. Премия и материальная помощь в проверяемом периоде не выплачивалась.

Заработная плата работникам предприятия начислялась на основании табелей учета использования рабочего времени (ф.Т-13), согласно штатному расписанию.

В соответствии с пунктом 1.3. трудового договора с руководителем муниципального унитарного предприятия № 1 от 14.12.2015 г., руководитель утверждает штатное расписание и фонд оплаты труда предприятия (только по согласованию с Работодателем или уполномоченным им лицом).

Штатные расписания утверждены ген. директором и согласованы с главой администрации Порецкого сельского поселения: на 2018 год - с 1 января 2018 г. (без даты) в количестве 75,5 человек с месячным фондом оплаты труда по штатному расписанию – 848456,5 рублей, с 1 мая 2018 г. от 20.04.2018 г. в количестве 78 человек с месячным фондом оплаты труда – 945288,5 рублей; на 2019 год - от 01.01.2019 г. в количестве 83 человек с месячным фондом оплаты труда – 1040237,6 рублей.

Фактическая численность предприятия составляет 44 человека.

Начисление и выплата заработной платы работникам предприятия осуществлялась на основании Положения по оплате труда, премировании и дополнительных выплатах для сотрудников МУП «ОП ЖКХ» Порецкого района, утвержденного генеральным директором предприятия по согласованию с главой администрации Порецкого сельского поселения от 2018 года (дата не указана).

В Положении об оплате труда определены доплаты и надбавки за работу в сверхурочное время, установлена оплата труда за работу в выходные и нерабочие праздничные дни, а также за работу с вредными условиями труда. Порядок выплаты премии и вознаграждения определен тем же Положением.

При проведении выборочной проверки обоснованности и законности выплат по заработной плате и договорам гражданско-правового характера с января 2018 года по апрель 2019 года нарушений не выявлено. Имеется факт выплаты премии производственного характера, такие как, премии к праздникам, материальная помощь, которые предусмотрены Положением об оплате труда, премировании и дополнительных выплатах для сотрудников МУП «ОП ЖКХ» Порецкого района.

Коллективный договор в МУП «ОП ЖКХ» отсутствует.

За проверяемый период МУП «ОП ЖКХ» своим работникам, прочим лицам и организациям займы не выдавало.

4.2. Анализ расчетов с подотчетными лицами.

Проверка соблюдения порядка расчетов с подотчетными лицами проведена выборочно.

Приказ об установлении круга лиц, которые могут получать деньги под отчет не предоставлены. Денежные средства подотчетным лицам с расчетного счета перечисляются на карточки.

При выдаче денежных средств в подотчет, продолжительное время не контролируется подтверждение расходов оправдательными документами, денежные средства числятся за подотчетным лицом на протяжении трех месяцев. Авансовые отчеты, заполнены не в полном объеме (отсутствие задолженности на текущий период, даты, подписи и т. д.).

К примеру, на 01.02.2019 у подотчетного лица Шпынева Сергея Александровича числится задолженность в сумме 5 196,37, в феврале 2019 году, имея за данным лицом задолженность, выдаются дополнительно 2000,00 рублей, таким образом, задолженность на 01.03.2019 складывается в сумме 7 196,37 рублей на 01 мая 2019 года остается без изменений. (Приложение 1. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71 за январь 2019 г., февраль 2019 г., март 2019 г., апрель 2019 г.).

Проверка кассовых операций проведена за весь проверяемый период. Поступления в кассу денежных средств производились только с расчетного счета предприятия и выдавались под отчет и на выплату заработной платы.

При проверке банковских операций нарушений не установлено. Ко всем выпискам банка приложены соответствующие оправдательные документы.

Для сбора твердых коммунальных отходов (ТКО) на территории с. Порецкое, Порецкого района МУП «ОП ЖКХ» 29.11.2018 г. заключен договор аренды транспортного средства (КАМАЗ 5320) с Дергуновым Н. А. Стоимость одного дня работы техники (с учетом управления техникой) составляет 3500 рублей. Оплата за аренду производится на основании актов выполненных работ по договору аренды, за период оказания услуг.

Проверкой соблюдения норм и обоснованности списания горюче-смазочных материалов за проверяемый период установлено следующее.

Первичным документом для учета работы транспорта в МУП «ОП ЖКХ» являются путевой лист легкового автомобиля (форма № 3), утвержденный Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте».

На основании распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие Методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», Приказом № 92 по предприятию установлены нормы расходы топлива, масел и смазка автомобилей находящихся в хозяйственном ведении.

МУП «ОП ЖКХ» на покупку ГСМ за безналичный расчет через АЗС представлены договора купли-продажи ГСМ: с ООО «Факел ТТ» от 15.12.2015 г. на сумму 98,0 тыс. рублей, от 17.04.2019 г. с ИП Рыжовой Т. В. на сумму 98,0 тыс. рублей.

Согласно акта сверки взаимных расчетов за период 2018 года между ООО «Факел ТТ» и МУП «ОП ЖКХ» на приобретение ГСМ израсходовано денежных средств в сумме 581647,95 рублей. Всего по предприятию на приобретение ГСМ у поставщиков расходы в 2018 году составили 759 615,91 рублей.

Также ГСМ приобретались за наличный расчет. С расчетного счета подотчетным лицам денежные средства перечислялись на карточки для приобретения топлива.

Выборочная проверка путевых листов показала, что на автотранспорте ГАЗ 3102, ГАЗ 53, ГАЗ 3307 не работает спидометр (в путевых листах показания «при выезде» «при возвращении» не проставлены).

Финансовый результат МУП «ОП ЖКХ» по итогам 2018 года составил прибыль в сумме 279,0 тыс. рублей.

5. Претензионная работа

В 2018 году МУП «ОП ЖКХ» Порецкого района в целях взыскания дебиторской задолженности направлено 141 претензия на сумму 1161573,76 рублей, исковых заявлений, в том числе по которым вынесены решения - 110, сумма задолженности по искам 2560435,13 рублей.

С 01 января 2019 г. по 01 мая 2019 года направлено претензионных писем: физическим лицам на общую сумму 1 062 382,20 рублей, юридическим лицам на сумму 961 530,57 рублей, так же направлено 29 исковых заявлений на сумму 357 929,74 рублей, получено 4 судебных приказа на сумму 59 759,99 рублей.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

- вести планомерную работу по повышению уровня собираемости платежей от населения за предоставленные жилищно – коммунальные услуги;
- своевременно перечислять ресурсоснабжающим организациям платежи за потребленные коммунальные ресурсы;
- принять меры по увеличению сбора денежных средств от потребителей коммунальных услуг;
- усилить работу по погашению дебиторской и кредиторской задолженностей;
- при наличии задолженности перед ресурсоснабжающими организациями не допускать расходование денежных средств на другие цели.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Порецкого района

Л. А. Бегагулина