|  |  |
| --- | --- |
| **ЧАВАШ РЕСПУБЛИКИН**  **ЙĚПРЕÇ РАЙОНĚН**  **ТĚРĚСЛЕВПЕ ШУТЛАВ ОРГАНĚ**  **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**  **ИБРЕСИНСКОГО РАЙОНА**  **ЧУВАШСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**  429700, Чувашская Республика, Ибресинский  район, пос.Ибреси, ул. Маресьева, д.49  29 мая 2019 г. № 36 | Контрольно-счетная палата  Чувашской Республики |

##### ОТЧЕТ

**по результатам контрольного мероприятия** **"Проверка организаций коммунального комплекса, организаций по обслуживанию жилищного фонда, иных организаций по вопросу оплаты и перечисления коммунальных платежей"**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

**-** план работы Контрольно-счетного органа Ибресинского района Чувашской Республики на 2019 год (п.1.19.);

-распоряжение председателя Контрольно-счетного органа Ибресинского района на право проведения контрольного мероприятия от 15.04.2019 № 33;

- письмо Прокуратуры Ибресинского района от 09.04.2019 №04-10-2019.

**2.Цель контрольного мероприятия:** проверка исполнения требований законодательства в сфере осуществления расчетов за коммунальные ресурсы муниципальным предприятием «Дирекция единого заказчика жилищно-коммунального хозяйства Ибресинского района»

**3. Предмет контроля:** учредительные документы; годовые и периодические бухгалтерские и статистические отчёты; лицензии на все осуществляемые виды деятельности; финансовая отчётность; нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, договоры , платёжные и иные первичные документы.

**4. Объект контроля:** муниципальное предприятие «Дирекция единого заказчика жилищно-коммунального хозяйства Ибресинского района», сокращенное наименование МП"ДЕЗ ЖКХ Ибресинского района" (далее – Предприятие).

**5.Проверяемый период деятельности :** 2017 г, 2018 г., 3 месяца 2019 г.

**6. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 15 апреля по 08 мая 2019 г.

**Результаты контрольного мероприятия:**

**1. Общие положения. Анализ нормативно-правовой базы создания и обеспечения деятельности Предприятия, а также учредительных и распорядительных документов. Общая характеристика Предприятия.**

МП «ДЕЗ ЖКХ Ибресинского района» создано постановлением главы администрации Ибресинского района Ибресинского района Чувашской Республики от 01.10.2001 г. № 777.

Предприятие зарегистрировано Межрайонной ИФНС России № 3 по Чувашской Республике года за основным государственным регистрационным номером 1022102029597, свидетельство серия № 00218149 и поставлен на учет в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации с присвоением ему идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 2105002961, с кодом причины постановки на учет (КПП) 210201001, свидетельство серия 21 № 001407222 от 08.10.2001 года.

Предприятие является коммерческой организацией.

Предприятие находится в ведении администрации Ибресинского городского поселения Ибресинского района Чувашской Республики, на которое возложены координация и регулирование деятельности в сфере жилищно-коммунального хозяйства.

Функции учредителя Предприятия осуществляет администрация Ибресинского городского поселения Ибресинского района Чувашской Республики.

Предприятие образовано в целях удовлетворения общественных потребностей в результатах его деятельности и получения прибыли.

Устав Предприятия утвержден Постановлением администрации Ибресинского городского поселения от 28.04.2015 № 90.

Для достижения указанных целей предприятие осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации, Чувашской Республики порядке следующие виды деятельности по кодам экономической классификации:

Основным видом деятельности является:

35.30.14 "Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными".

Дополнительные виды деятельности:

|  |  |
| --- | --- |
| 33.12 | Ремонт машин и оборудования |
| 35.30.3 | Распределение пара и горячей воды (тепловой энергии) |
| 35.30.4 | Обеспечение работоспособности котельных |
| 35.30.5 | Обеспечение работоспособности тепловых сетей |
| 36.00.2 | Распределение воды для питьевых и промышленных нужд |
| 38.1 | Сбор отходов |
| 38.2 | Обработка и утилизация отходов |
| 38.32.5 | Обработка вторичного неметаллического сырья |
| 38.32.52 | Обработка отходов бумаги и картона |
| 41.2 | Строительство жилых и нежилых зданий |
| 42.21 | Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения |
| 43.11 | Разборка и снос зданий |
| 43.12 | Подготовка строительной площадки |
| 43.12.1 | Расчистка территории строительной площадки |
| 43.12.3 | Производство земляных работ |
| 43.22 | Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха |
| 43.29 | Производство прочих строительно-монтажных работ |
| 52.21.22 | Деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей |
| 81.29.9 | Деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки |
| 82.99 | Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки |
| 96.04 | Деятельность физкультурно - оздоровительная |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Предприятие имеет лицензию ВХ-44 005812 на вид лицензируемой деятельности "Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности". Лицензия выдана Приволжским управлением Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 27.11.2015. |

Имущество Предприятия находится в муниципальной собственности, является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками Предприятия, принадлежит предприятию на праве хозяйственного ведения и отражается на его самостоятельном балансе.

Согласно данным ЕГРЮЛ учредителем организации является одно российское юридическое лицо - Администрация Ибресинского городского поселения Ибресинского района Чувашской Республики. Номинальная стоимость доли учредителя составляет 16788 руб. Размер уставного капитала составляет 102406 (сто две тысячи четыреста шесть) рублей.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

Уставный фонд Предприятия может формироваться за счет денег, а также ценных бумаг, других вещей, имущественных прав и иных прав, имеющих денежную оценку.

Источниками формирования имущества Предприятия являются:

-имущество, переданное Предприятию по решению местного органа по управлению муниципальным имуществом;

-доходы Предприятия от его деятельности;

-заемные средства, в том числе кредиты банков и других кредитных организаций;

-амортизационные отчисления;

-капитальные вложения и дотации из бюджета;

-целевое бюджетное финансирование;

-дивиденды (доходы), поступающие от хозяйственных обществ и товариществ, в уставных капиталах которых участвует Предприятие;

-добровольные взносы (пожертвования) организаций и граждан;

-иные источники, не противоречащие законодательству Российской Федерации и Чувашской Республики.

Предприятие может участвовать в коммерческих и некоммерческих организациях. Решение об участии Предприятия в коммерческой или некоммерческой организации может быть принято только с согласия собственника имущества муниципального предприятия.

Величина чистых активов Предприятия в проверяемом периоде представлена в таблице №1.

Таблица №1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | на 01.01.2017 | на 01.01.2018 | на 01.01.2019 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Величина чистых активов Предприятия | 13250 | 18888 | 23452 |
| Уставный капитал | 102 | 102 | 102 |

Чистые активы Предприятия это – разность между текущими активами и текущими обязательствами предприятия , это тот запас финансовой устойчивости, который позволяет хозяйственному субъекту осуществлять бизнес, не опасаясь за свое финансовое положение даже в самой критической ситуации (когда все кредиторы предприятия одновременно потребуют погасить образовавшуюся текущую задолженность). Из Таблицы № 1 видно, что стоимость чистых активов Предприятия неуклонно растет: в 2017 году его величина увеличилась на 42,6 %, а в 2018 году увеличилась еще на 24 % , или на 4564 тыс. руб.

Часть прибыли, полученной в результате деятельности Предприятия, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей, перечисляется собственнику имущества Предприятия в порядке, установленном нормативными правовыми актами органов самоуправления Ибресинского района. Остающуюся часть прибыли после вышеуказанных перечислений Предприятие направляет на уменьшение убытков прошлых лет.

Следует отметить, что по данным бухгалтерского учёта прибыль по результатам хозяйственно — финансовой деятельности Предприятия за 2017 составил 3558,0 тыс. руб., за 2018 год – 5567,0 тыс. рублей.

**2. Оценка эффективности финансово – хозяйственной деятельности Предприятия в проверяемом периоде.**

В соответствии с пунктом 3 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственник имущества унитарного предприятия определяет порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия. Вместе с тем данный порядок администрацией Ибресинского городского поселения Ибресинского района Чувашской Республики не утвержден.

Результаты финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за 2017-2018 годы характеризуются следующими показателями: (Таблица № 2).

Таблица № 2

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2017год | 2018 год | 2018 год к 2017 году, % |
| 1 | 3 | 2 | 4 |
| Выручка от продажи товаров, продукции и услуг | 40640 | 51031 | 125,6 |
| Себестоимость продаж | -36367 | -45287 | 124,5 |
| Валовая прибыль | 4273 | 5744 | 134,4 |
| Прибыль от продаж | 4273 | 5744 | 134,4 |
| Доходы от участия в других организациях | 0 | 0 | - |
| Проценты к уплате | 0 | -1 | - |
| Прочие доходы | 667 | 710 | 106,4 |
| Прочие расходы | 949 | 368 | 38,8 |
| Прибыль до налогообложения | 3991 | 6085 | 152,5 |
| Прочее | -433 | -518 | 119,6 |
| Чистая прибыль | 3558 | 5567 | 156,5 |

Из Таблицы № 2 видно, что в 2018 году выручка Предприятия увеличились по сравнению с 2017 годом на 10 391,0 тыс. рублей, или на 25,6 %. При этом затраты увеличились только на 24,5 %. Но за счет сокращения издержек по статье "Прочие расходы" более чем в 3 раза (с 949,0 тыс. руб. до 368,0 тыс. руб.) величина прибыли увеличилась на 56,5 %., или на 2009,0 тыс. руб.

**3.Анализ финансовых результатов Предприятия по видам деятельности, связанным производством и реализацией.**

Данные финансовых результатов Предприятия по видам деятельности, связанным производством и реализациейза 2017-2018 годы характеризуются следующими показателями:

Таблица № 3

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2017 год | 2018 год | Итого |
| 1 | 2 | 3 | 5 |
| Баня | -108,3 | -118,0 | 109,0 |
| Теплоснабжение (Квартальная котельная) | 2150 | 2503,2 | 116,4 |
| Теплоснабжение (Котельная по ул. Кооперативная) | -87 | 4,4 | - |
| Теплоснабжение (Котельная детский сад «Радуга») | 176,7 | 177,2 | 100,3 |
| Теплоснабжение (Котельная № 5) | 2,9 | 252,9 | 8,7раза |
| Теплоснабжение (Котельная № 6) | -49,9 | 62,9 | - |
| Теплоснабжение (Котельная РТП) | -451,5 | -418,8 | 92,8 |
| Теплоснабжение (Котельная «Центральная») | 209,6 | 1049,6 | в 5 раз |
| Теплоснабжение(Котельная ул. Дмитрова) | -25,7 | 5,8 | - |
| Теплоснабжение (Котельная «Березка») | 120,6 | 21,6 | 17,9 |
| Теплоснабжение (Котельная ул. Леспромхоз) | -38,3 | 5,1 | - |
| Теплоснабжение (Котельная ФОК «Патвар») | 509,1 | 646,3 | 126,9 |
| Теплоснабжение (Котельная МУЗ ЦРБ) | 1572,1 | 1928,5 | 122,7 |
| Теплоснабжение (Котельная СХТ) | 73,7 | 210,5 | 285,6 |
| Теплоснабжение (Котельная школа - интерн) | -595,7 | -8,5 | 6,3 |
| Теплоснабжение (Котельная Новочураш с\п) | 400,9 | 168,7 | 42,1 |
| Теплоснабжение (Котельная РДК) | 50,2 | 80,4 | 160,2 |
| БМК (Школа-интернат) | 149,3 | 153,1 | 102,5 |
| Водоснабжение | 66,4 | -1856 | - |
| Содержание трактора МТЗ | -185,3 | -300,00 | 161,9 |
| Иная производственная деятельность | 57 | 1174,5 | в 20,6 раз |
| Всего: | 3996,8 | 5743,4 | 143,7 |

Из Таблицы № 3 видно, что **в 2017 году** из 16 котельных 5 котельных по результатам деятельности 2017 года работали убыточно. Содержание бани дало убыток в сумме 108,3 тыс. рублей. За счет иной производственной деятельности получена прибыль в сумме 41,8 тыс. руб. В результатом деятельности Предприятия за 2017 год получена прибыль в сумме 3996,8 тыс. руб.

**В 2018 году** в результате реализации инвестпроектов, связанных с ремонтом действующих, строительством новых котельных, в том числе ввод Блочно-модульной котельной по ул. Кирова, стоимостью 2225,3 тыс. руб. число убыточных котельных сократилось до 2 единиц, сумма убытков от которых составила 456,3 тыс. руб. За счет содержания бани Предприятием получен убыток в сумме 118,0 тыс. рублей. По отрасли "Водоснабжение" убыток составил 1856 тыс. руб. За счет иной производственной деятельности (содержание дорог, строительные, ремонтные работы, услуги) получена прибыль в сумме 884,6 тыс. руб. Финансовым результатом по видам деятельности, связанным с производством и реализацией, стало получение прибыли в сумме 5743,4 тыс. руб., увеличившаяся по сравнению с 2017 годом на 43,7 %.

**В 1 квартале 2019 года** введена в строй новая котельная РТП стоимостью 2481,3 тыс. руб., которая должна повысить эффективность расходов топливно-энергетических и финансовых ресурсов.

**Данные финансовых результатов Предприятия по прочим расходам за 2017-2018 годы** приведены в таблице № 4.

Таблица № 4

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Наименование | 2017 год | 2018 год | Сумма за 2017 и 2018 гг. |
| 1 | Пени за несвоевременную оплату | 300,0 | 472,9 | 772,9 |
| 2 | Проценты за кредит | -20,6 | -0,7 | -21,3 |
| 3 | Услуги банка | -177,0 | -215,4 | -392,4 |
| 4 | Госпошлина всего:  в т.ч. судов | -95,3 | -15,6 | -110,9 |
|  | -4,0 | -2,0 | -6 |
| 5 | Штрафы | -68,6 | -10,3 | -78,9 |
| 6 | Списание кредиторской задолженности | 0 | 153,3 | 153,3 |
| 7 | Материальная помощь работникам | -6,0 | -52,6 | -58,6 |
| 8 | Прочая реализация, доходы | 39,1 | 19,6 | 58,7 |
| 9 | Прочие расходы | -5,0 | -10,0 | -15 |
|  | **Итого** | **-33,5** | **340,9** | **307,4** |

Из Таблицы № 4 видно, что незначительные расходы Предприятия за проверяемый период составляют неэффективные расходы Предприятия, произведенные в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

**Так, сумма уплаты госпошлины по делам , рассматриваемым в судебных органах , за 2017-2018 годы составила 6,0 т.р., сумма штрафных санкций составила 78,9 тыс. руб.**

***Вывод*** *неэффективные расходы Предприятия, произведенные в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности за 2017-2018 годы составили 84,9 тыс. руб.*

**4. Расчетные счета Предприятия.**

Для осуществления финансово- хозяйственной деятельности Предприятия в проверяемом периоде были открыты следующие расчетные счета:

1) Расчетный счет 40702810900000051193 в АКБ «Чувашкредитпромбанк» ПАО. Расчетный счет данном банке **закрыт в июне 2018 года**.

Проверкой банковских операций установлено, что в банковские операции отражены в мемориальном ордере №4. За проверяемый период 2017- июнь 2018 годы мемориальные ордера № 4 подшиты, пронумерованы, подписаны главным бухгалтером и директором.

За проверяемый период банковские операции подтверждены оправдательными документами - выписками лицевых счетов, платежными поручениями.

Фактов размещения средств во вклады коммерческих банков, депозиты, выдачи ссуд и оказания финансовой помощи сторонним организациям не установлено.

По состоянию на 01.01.2017г. остаток денежных средств на расчетном счете в банке согласно выписке из банка составлял - 45645,97, руб., по состоянию на 01.01.2018г. – 0.00 руб. В главной книге дебетовый остаток на начало года составил тоже 0.00 руб. Расчетный счет закрыт в июне 2018 года. Сумма оборота за 2017 год составила 3265438,66 рублей, за 6 месяцев 2018 года - 54466,41 руб.

2) Расчетный счет 40603810975120000061, к/с 30101810300000000609 в Банке Чувашское отделение № 8613 ПАО Сбербанк. Счет действующий. Проверкой банковских операций установлено, что в банковские операции отражены в мемориальном ордере №4. За проверяемый период 2017- 2018 годы и 3 месяца 2019 года мемориальные ордера № 4 подшиты, пронумерованы, подписаны главным бухгалтером и директором.

За проверяемый период банковские операции подтверждены оправдательными документами - выписками лицевых счетов, платежными поручениями.

Фактов размещения средств во вклады коммерческих банков, депозиты, выдачи ссуд и оказания финансовой помощи сторонним организациям не установлено.

По состоянию на 01.01.2017г. остаток денежных средств на расчетном счете в банке согласно выписке из банка составлял -0,00 руб., по состоянию на 01.01.2018г. – 312046,74 руб., по состоянию на 01.01.2019-134697,89 руб. В главной книге дебетовые остатки на начало года соответствуют указанным суммам. Сумма оборота за 2017 год составила 3348859,52 рублей, за 2018 год -48349293,47 руб., за 6 месяцев 2018 года- 15822195,81 руб.

**Таким образом***, выборочной проверкой банковских операций финансовых нарушений не установлено*.

**5.Порядок взимания с населения денежных средств в счет оплаты коммунальных услуг.**

**2017 год.**

В соответствии с Уставом Предприятия ведение бухгалтерского учёта, ведение лицевых счетов граждан, осуществление начислений платежей граждан, выписка квитанций гражданам на оплату жилищно-коммунальных услуг, изготовление квитанций, их распечатка и доставка населению, оплата услуг почтовой связи, сбора платежей от населения и юридических за предоставленные жилищно-коммунальные услуги в виде **тепла**  осуществляется Предприятием через кассу Предприятия, или перечислением платежным поручением на расчетный счет Предприятия, за исключением услуги по теплоснабжению квартир дома № 51 по ул. Энгельса п. Ибреси. По данному дому платежи осуществлялись через ООО "Управляющая компания" (далее - УК) на основании договора № 30 от 11.01.2017.

Плата за теплоснабжение установлена с 01.01.2017 в размере 1566,85 руб., а с 01.07.2017 в размере 1627,96 руб. за 1 Гкал тепла, определяемого показаниями счетчиков тепла. Установленный размер платы соответствует тарифам, установленным Службой по тарифам Минэкономразвития Чувашской Республики.

С 07 ноября 2017 года предприятие осуществляет функции холодного **водоснабжения** на территории Ибресинского городского, Буинского и Ширтанского сельских поселений. Вместе с тем, Постановления администраций Ибресинского городского, Буинского и Ширтанского сельских поселений об определении гарантирующей организации в сфере водоснабжения на территориях соответствующих поселений изданы лишь 26.01.2018 за № 31 - в Ибресинском городском, 01.02.2018 за № 8 - в Буинском сельском поселении, и 25.01.2018 за № 12 - в Ширтанском сельском поселении.

На основании заключенного с ООО УК договора ресурсоснабжения № 1 от 13.12.2017 г. предоставление услуг по обработке платежей граждан, ведение лицевых счетов граждан, осуществление начислений платежей граждан, выписка квитанций гражданам на оплату за потребленную воду за декабрь 2017 года осуществлялась ООО УК.

Вознаграждение для ОО УК за оказываемые услуги не предусмотрены. Оплата за воду производилась по тарифам на питьевую воду, установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании цен, тарифов в размере 35 руб. 05 коп . за 1 м3 с 01.07.2017 г.

Расчетный период определен 1 месяц, оплата за потребленную воду производится ООО УК до 15 числа месяца, следующего за отчетным, на основании выставленного Предприятием счета в срок до 05 числа ежемесячно. Основанием для расчетов служат показания счетчиков потребления воды, установленных в каждом доме.

**2018год.** Оплата за услуги по **теплоснабжению** квартир дома № 51 по ул. Энгельса п. Ибреси до 01.04.2018 осуществлялась через ООО "Управляющая компания" ( далее-УК) на основании договора № 30 от 11.01.2017. С 01.04.2018 на основании Протокола №1 собрания собственников жилья дома №51 по ул. Энгельса оплата за отопление и водоснабжение производится непосредственно в Предприятие.

Всеми остальным собственникам и нанимателям жилых помещений плата за коммунальные услуги в виде **тепловой энергии** вносятся в кассу Предприятия, или перечисляется на расчетный счет Предприятия по тарифу 1627 руб.96 коп . с 01.01.2018 по 30.06.2018 , и 1685 ру.67 коп. - с 01.07.2018 . за 1 Гкал.

На основании договора, заключенного между Предприятием и ООО УК Договора ресурсоснабжения № 2 от 12 февраля 2018 года расчеты за потребление холодной воды по 29 домам п. Ибреси производились через ООО УК, это дома:

ул. В-Интернационалистов, 17,

ул. Герцена, 6,9,10;

ул. Дзержинского,4;

ул. Илларинова, 3,3а;

ул. Коминтерна,10;

ул. Кооперативная, 4,6,26,31;

ул. маресьева,51,53;

ул. Мира,25а, 35а;

ул. Пионерская,27,29;

ул. Почтовая,1;

ул. Сельхозтехники,4,6,8;

ул. Советская,35;

ул. Энгельса,8а, 13,15,51,63,

ул. Южная,40.

Вознаграждение для ОО УК за оказываемые услуги не предусмотрены.

По всем остальным потребителям оплата за предоставленные услуги по обеспечению населения питьевой водой осуществлялась непосредственно в Предприятие.

Оплата за предоставленные услуги по обеспечению населения питьевой водой осуществлялась по тарифам на питьевую воду, установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании цен, тарифов в размере 35 руб. 05 коп. с 01.01.2018 по 30.06.2018, и 36 руб. 31 коп. - с 01.07.2018 за 1 м3.

**2019 год.**

Всеми собственникам и нанимателям жилых помещений плата за коммунальные услуги в виде **тепловой энергии** вносятся в кассу Предприятия, или перечисляется на расчетный счет Предприятия по тарифу 1685 руб.67 коп. с 01.01.2019 по 30.06.2019, и 1717 руб.65 коп. - с 01.07.2019 . за 1 Гкал.

На основании заключенного с ООО УК Договора ресурсоснабжения № 3/65 от 24 января 2019 года оплата за предоставленные услуги по обеспечению потребителей холодной воды по 21 дому п. Ибреси производились через ООО УК, это дома

ул. В-Интернационалистов, 17,

ул. Герцена, 9;

ул. Илларинова, 3а;

ул. Коминтерна,10;

ул. Кооперативная, 4,26,31;

ул. Мира, 35а;

ул. Пионерская,27,29;

ул. Почтовая,1;

ул. Сельхозтехники,4,6,8;

ул. Советская,35;

ул. Энгельса, 8а,13,15,63,

ул. Южная,40.

Вознаграждение для ОО УК за оказываемые услуги не предусмотрены.

По всем остальным потребителям оплата за предоставленные услуги по обеспечению населения питьевой водой осуществлялась непосредственно в Предприятие.

Оплата за предоставленные услуги по обеспечению населения питьевой водой осуществлялась по тарифам на питьевую воду, установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании цен , тарифов в размере 36 руб.31 коп. за 1м3.

Расчетный период определен 1 месяц, оплата за потребленную воду производится ООО УК на расчетный счет Предприятия до 15 числа месяца, следующего за отчетным , на основании счета, выставляемого Предприятием в срок до 05 числа ежемесячно. Основанием для расчетов служат показания счетчиков потребления воды , установленных в каждом доме.

**6.Анализ исполнения договоров с ресурсообеспечивающими**

**организациями.**

**Исполнение договоров поставок газа на 2017 год**

Таблица № 5. (руб).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер, дата договора | Сумма по договору  за период январь-декабрь 2017 г. | Оплачено по договору  за период январь-декабрь 2017 г. | Отклонение  (+;-) |
| № р-59-5-7416/333 от 21.12.2015 г. | 3495495,21 | 3747702,62 | 252207,41 |
| № р-59-5-7416 от 21.12.2015 г. | 14909561,85 | 17013539,30 | 2103977,45 |
| № р-59-5-7915/333 от 21.12.2015 г. | 60891,73 | 50862,25 | -10029,48 |
| № р-59-5-7915 от 21.12.2015 г. | 269585,47 | 280028,19 | 10442,72 |
| № р-59-5-7412 от 21.12.2015 г. | 842705,33 | 2280929,52 | 1438224,19 |
| **Всего** | **19578239,59** | **23373061,88** | **3 794 822,29** |

**Исполнение договоров поставок газа на 2018 год**

Таблица № 6. (руб).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер, дата договора | Сумма по договору  за период январь-декабрь 2018 г. | Оплачено по договору  за период январь-декабрь 2018 г. | Отклонение  (+;-) |
| № р-59-5-7416/333 от 21.12.2015 г. (доп. соглашение от 11.02.2019 г.) | 3533276,13 | 3032799,18 | -500476,95 |
| № р-59-5-7416 от 21.12.2015 г.  (доп. соглашение от 11.02.2019 г.) | 15848899,3 | 19935974,73 | 4087075,43 |
| № р-59-5-7915/333 от 21.12.2015 г.  (доп. соглашение от 11.02.2019 г.) | 118588,2 | 86360,92 | -32227,28 |
| № р-59-5-7915 от 21.12.2015 г.  (доп. соглашение от 11.02.2019 г.) | 335042,44 | 284394,1 | -50648,34 |
| № р-59-5-7412 от 21.12.2015 г.  (доп. соглашение от 11.02.2019 г.) | 990918,49 | 842953,27 | -147965,22 |
| **Всего** | **20826724,56** | **24182482,2** | **3 355 757,64** |

**Исполнение договоров поставок газа на 2019 год.**

Таблица № 7. (руб).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер, дата договора | Сумма начислено  за период январь-март 2019 г. | Оплачено по договору  за период январь-март 2019 г. | Отклонение  (+;-) |
| № р-59-5-7416/333 от 21.12.2015 г.  (доп. соглашение от 12.02.2019 г. на сумму 4514638,13) | 1583882,98 | 1636613,17 | 52730,19 |
| № р-59-5-7416 от 21.12.2015 г.  (доп. соглашение от 12.02.2019 г. на сумму 15802052,09) | 7707124,38 | 6742014,71 | -965109,67 |
| № р-59-5-7915/333 от 21.12.2015 г.  (доп. соглашение от 12.02.2019 г. на сумму 260664,24) | 114002,69 | 115912,60 | 1909,91 |
| № р-59-5-7915 от 21.12.2015 г.  (доп. соглашение от 12.02.2019 г. на сумму 539205,51) | 162209,34 | 174316,05 | 12106,71 |
| № р-59-5-7412 от 21.12.2015 г.  (доп. соглашение от 12.02.2019 г. на сумму 1067360,08) | 470071,70 | 501193,84 | 31122,14 |
| **Всего:** | **10037291,09** | **9170050,37** | **-867240,72** |

Предприятием ежегодно составляются дополнительные соглашения к 5 договорам поставок газа с ООО "Газпром межрегионгаз Чебоксары". Сумма кредиторской задолженности Предприятия перед ООО "Газпром межрегионгаз Чебоксары " по состоянию на 01.01.2017 года составляла 10 137,8 тыс. руб.

Сумма заключенных договоров в 2017 году составила 19 578,2 тыс. руб. Предприятием в течение 2017 года произведена оплата текущего потребления и кредиторской задолженности на общую сумму 23 373,0 тыс. руб., что составляет 119,4 % от или суммы годового потребления газа. Переплата в счет снижения кредиторской задолженности составила 3 794,8 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2018 сумма кредиторской задолженности снизилась за 2017 год на 37 % ,или на 3494,8 тыс. руб. и составила 6343,0 тыс. руб.

В 2018 году сумма по 5 договорам поставки газа составила 20 826,7 тыс. руб. Оплата составила 24 182,5 тыс. руб., или на 3 355,8 тыс. руб. больше суммы потребления газа. На конец 2018 года сумма кредиторской задолженности за год уменьшилась в 2 раза и составила 2987,3 тыс. руб.

За 2019 год начислено к оплате 10 037,3 тыс. руб. По состоянию на 23.04.2019 оплачено 10893,5 тыс. руб. **Просроченная задолженность Предприятия перед поставщиком газа по состоянию на 23.04.2019 по сроку оплаты 18.04.2019 составляет 2131,1 тыс. руб., из них:**

- задолженность за март по договору №р-59-5-7416/333(допсоглашение от 12.02.2019) , подтвержденная выставленным поставщиком газа Акта оказания услуг за март от 31.03.2019г. № н-90-85 составляет 80,0 тыс. руб.;

- задолженность за март по договору № р-59-5-7416 (допсоглашение от 12.02.2019), подтвержденная Актом оказания услуг № н-90-85 от 31.03.2019 составляет 2051,0 тыс. руб.

**Исполнение договора энергоснабжения на 2017 год**

кредиторская задолженность на 01.01.2017 составила 53,0 тыс. руб. Таблица № 8 (руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Сумма по договору  за период январь-декабрь 2017 г. | Оплачено по договору  за период январь-декабрь 2017 г. |  |
| № 23-01/593-931 от 01.01.2017 | 2796250,56 | 2729549,64 | -66700,92 |

**Договор энергоснабжения на 2018 год**

кредиторская задолженность на 01.01.2018 составила 119,7 тыс. руб**.** Таблица № 9 (руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер, дата договора | Сумма по договору  за период январь-декабрь 2018 г. | Оплачено по договору  за период январь-декабрь 2018 г. |  |
| № 23-01/186-931 от 15.01.2018 | 2878722,88 | 2920995,77 | 42272,89 |

**Договор энергоснабжения на 2019 год**

кредиторская задолженность на 01.01.2018 составила 77,4 тыс. руб**.** Таблица № 10 (руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер, дата договора | Сумма начислено  за период январь-март 2019 г. | Оплачено по договору  за период январь-март 2019 г. |  |
| № 23-01/299-931 от 16.01.2019 на сумму 3500000,00 | 1370841,16 | 1354554,79 | -16286,37 |

Сумма кредиторской задолженности Предприятия за поставку электроэнергии по состоянию на 01.01.2017 составила 53,0 тыс. руб. По договору поставки электроэнергии № 23-01/593-931 от 01.01.2017 сумма начисления за поставку в 2017 году электроэнергии составила 1370,8 тыс. руб., кассовые расходы составили 1354,5 тыс. руб., или 98,8 % от предъявленной.

Сумма кредиторской задолженности Предприятия за поставку электроэнергии по состоянию на 01.01.2018 составила 119,6 тыс. руб. Согласно договору поставки электроэнергии № 23-01/186-931 от 15.01.2018 сумма начисления за поставку в 2018 году электроэнергии составила 2878,7 тыс. руб., в течение 2018 года произведена оплата на сумму 2921,0 тыс. руб, или 104,5 % от суммы, необходимой для оплаты по договору 2018 года. В счет погашений кредиторской задолженности оплачено 42,2 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 снизилась на 42,7 % и составила 77,4 тыс. руб.

В 2019 году начислено к оплате 1370,8 тыс. руб., за январь-апрель перечислено 1354,6 тыс. руб. **По состоянию на 01.04.2019 сумма текущей кредиторской задолженности составляет 93,3 тыс. руб.**

***Вывод:***

*По состоянию на 23.04.2019 сумма просроченной задолженности Предприятия перед поставщиком газа по состоянию на 23.04.2019 по сроку оплаты 18.04.2019 составляет 2131,1 тыс. руб.*

*По состоянию на 23.04.2019 кредиторской задолженности Предприятия за потребленную электроэнергию не имеется.*

**7.Расходование денежных средств МП ДЕЗ ЖКХ Ибресинского района, полученных от предоставления коммунальных услуг за 2017г, 2018 г. и 3 месяца 2019 года.**

Информация о расходовании денежных средств МП «ДЕЗ ЖКХ Ибресинского района», полученных от предоставления коммунальных услуг за 2017 г., 2018 г. и 3 месяца 2019 года, представлена в таблице № 11 .

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходование денежных средств МП ДЕЗ ЖКХ Ибресинского района, полученных от предоставления коммунальных услуг за 2017г, 2018 г. и 3 месяца 2019 года.**  Таблица №11 (тыс. руб). | | | | | | | | | | |
| Отчетный период | Начислено за ЖКУ | Оплачено за ЖКУ | Задолженность за ЖКУ | Начислено по договорам поставки энерго и теплоресурсов | | Оплачено ресурсо-снабжающим организациям | | Задолженность перед ресурсо-снабжающими организациями | | Отклонения в оплате за ЖКУ и оплате ресурсо-снабжающим организациям (-переплата, +недоплата) |
| Газ | Эл. энер-гия | Газ | Эл. энергия | Газ | Эл. энер-гия |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 2017 г. | 35525 | 37376 | 1966 | 19578 | 2796 | 23373 | 2729 | 6343 | 120 | 11274 |
| 2018 г. | 45990 | 45350 | 2606 | 20827 | 2879 | 24182 | 2921 | 2987 | 77 | 18247 |
| январь-март 2019 г | 20641 | 18254 | 4993 | 10037 | 933 | 9170 | 1011 | 3854 | 93,3 | 8073 |
| январь-апрель 2019 |  |  |  |  |  |  |  | 2131,1 | 0 |  |
| ИТОГО | 102156 | 100980 |  | 50442 | 6608 | 56725 | 6661 |  |  |  |

Согласно данным таблицы и итогам выборочной проверки подтверждающих документов следует:

Начисления за жилищно-коммунальные услуги (графа 2) за проверяемый период составили в общей сумме 102156,0 тыс. руб. Оплата населением (графа 3) составила в общей сумме 100980,0 тыс. руб., т.е. процент собираемости составил 98,8% . Сумма неполученных доходов составила 1176,0 тыс. руб. Данное движение денежных средств подтверждено актами сверки взаимных расчетов, а также регистрами бухгалтерского синтетического и аналитического учета в виде оборотных ведомостей и журналов – ордеров по счетам бухгалтерского учета «51-расчетный счет», «62-расчеты с покупателями» основанных на документах первичного учета: акты сверки взаимных расчетов с покупателями, банковские платежные поручения об оплате с выписками банка.

Начисления по договорам поставки энерго и теплоресурсов (графы 5,6) составили в общей сумме 57050,0 тыс. руб., в том числе: за газ – 50442,0 тыс. руб., за эл. энергию – 6608,0 тыс. руб. Оплачено Предприятием ресурсоснабжающим организациям (графы 7,8) в общей сумме 63386,0 тыс. руб., или 111,1% от предьявленного к оплате объема . В том числе : за газ оплачено 56 725,0 тыс. руб, что составляет 112,5 % от потребленного в анализируемом периоде, за электроэнергию перечислено 6661,0 тыс. руб, или 100,8 % от предъявленного к оплате за проверяемый период. Данное движение денежных средств подтверждено актами сверки взаимных расчетов, а также регистрами ручного (с применением автоматизированной системы бухгалтерского учета) бухгалтерского синтетического и аналитического учета в виде оборотных ведомостей и журналов – ордеров по счетам бухгалтерского учета «51-расчетный счет», «60-расчеты с поставщиками» основанных на документах первичного учета: договоры на поставку тепло и энерго ресурсов, счета-фактуры , акты оказания услуг ООО «Газпром межрегионгаз Чебоксары", Фиоиала ООО "Чувашская энергосбытовая компания Канаш", банковские платежные поручения об оплате с выписками банка.

**2017 год**

Из суммы оплаченной потребителями за коммунальные услуги в 2017 году платежей в сумме 37376,0 тыс. руб. оплачено ресурсоснабжающим организациям 26102,0 тыс. руб., или 70,0%. Разница в сумме 11274,0 тыс. руб. использована на:

- расчет с персоналом по оплате труда в сумме 5351,3 тыс. руб.,

- налоговых отчислений в сумме 1275,8 тыс. руб.,

- расчеты по страховым взносам -1646,5 тыс. руб.,

- приобретение котла для модульной котельной по ул. Кирова, 28 в сумме 2224,0 тыс. руб.,

- возмещение затрат за потребленные электроэнергию МУЗ ЦРБ, д/с "Радуга", ФОК "Патвар" - тыс. руб., на приобретение материалов, ГСМ, материалов для устранения аварий, выплаты штрафов, оплата гос. пошлин, оплата технических экспертиз, услуги банка, прочие) в сумме 776,4 тыс. руб.

**2018 год**

Из суммы оплаченной потребителями за коммунальные услуги в 2018 году платежей в сумме 45350,0 тыс. руб. ресурсоснабжающим организациям оплачены 27103,0 тыс. руб., или 60,3%. Разница в сумме 18247,0 тыс. руб. использована на:

- расчет с персоналом по оплате труда в сумме 8740,8 тыс. руб.,

- оплату налоговых отчислений в сумме 1563,6 тыс. руб.,

- на расчеты по страховым взносам - 3597,0 тыс. руб.,

- частичную оплату приобретения котла для модульной котельной по ул. СХТ в сумме 1643,0 тыс. руб.,

- строительство теплотрассы в сумме 520,0 тыс. руб.,

- отчисление от прибыли в бюджет Ибресинского городского поселения в сумме 379,0 тыс. руб.,

- возмещение затрат за потребленные электроэнергию МУЗ ЦРБ, д/с"Радуга", ФОК "Патвар" - 543,6 тыс. руб.,

- приобретение химреагентов в сумме 347,5 тыс. руб.,

- приобретение спецодежды, спецоснастки - 178,3 тыс. руб;

- ежегодные испытания, замеры электроустановок - 283,9 тыс. руб.,

- прочие расходы в сумме 451,3 тыс. руб.: приобретение ГСМ, страхование, проведение лабораторных анализов, приобретение материалов для устранения аварий, услуги связи, обслуживание программ, выплаты штрафов, повышение квалификации, оплата гос. пошлин, оплата технических экспертиз, услуги банка, прочие).

**2019 год**

Из суммы оплаченной потребителями за коммунальные услуги в 1 квартале 2019 года платежей в сумме 18254,0 тыс. руб. ресурсоснабжающим организациям оплачены 10181,0 тыс. руб., или 55,8%. Разница в сумме 8073,0 тыс. руб. использована на:

- расчет с персоналом по оплате труда в сумме 2100,4 тыс. руб.,

- оплату налоговых отчислений в сумме 647,6 тыс. руб.,

- на расчеты по страховым взносам - 547,3 тыс. руб.,

- первоначальный взнос за приобретенный в лизинг автомобиль Газель в сумме 263,7 тыс. руб.,

- расчет с ООО "Боркотломаш" за поставленные котлы для модульной котельной в сумме 1265 тыс. руб.,

- расчет с ООО "ПТК "Газгарант" за поставку газораспределительного шкафа для модульной котельной в сумме 475 тыс. руб.,

- строительство теплосети в сумме 120,0 тыс. руб.,

- ремонт главного входа (тамбура) офиса сумме 150,0 тыс. руб.,

- обслуживание газового оборудования (Вурнарымежрайгаз) - 181,0 тыс. руб.,

- возмещение затрат за потребленные электроэнергию МУЗ ЦРБ, д/с "Радуга", ФОК "Патвар" -314,0 тыс. руб.,

- приобретение сырья и материалов- 346,7 тыс. руб.;

- приобретение топлива - 753,5 тыс. руб.,

- приобретение запчастей - 76,3 тыс. руб.,

- приобретение реагентов - 64,0 тыс. руб.,

- приобретение спецодежды - 91,0 тыс. руб.,

- обслуживание электроустановок, замеры , испытания - 282,9 тыс. руб.;

- прочие расходы - 412,6 тыс. руб. на проведение лабораторных анализов, приобретение прочих материалов для устранения аварий, выплаты штрафов, оплата гос. пошлин, оплата технических экспертиз, услуги банка, связи, курсы повышения квалификации и др.

***Вывод:*** *Фактов отвлечения собранных с населения средств на исполнение экономически необоснованных договоров с аффилированными организациями, или иными организациями, а также расходов, не связанных с выполнением основных функций Предприятия, не установлено.*

**8. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности Предприятия по состоянию на 01.01.2018 и на 01.01.2019 представлена в таблице 12.

Таблица №12

**Дебиторская и кредиторская задолженность МП "ДЕЗ ЖКХ Ибресинского района" за 2017 год, 2018 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| п/п | Показатели | ед. изм. | на  01.01.2017 | на 01.01.2018 | на 01.01.2019 |
| *1* | Дебиторская задолженность всего:  в том числе с потребителями: | тыс. руб. | 5994 | 3673 | 4016 |
|  | - население  - прочие организации  - бюджетные организации (школы, дет.сады , дом культуры(бюджет района), больницы (респ. бюджет) | тыс. руб. |  | 1962  1312  399 | 2397  1324  295 |
| *2* | Кредиторская задолженность: | тыс. руб. | 13875 | 10641 | 6337 |
| *2.1* | \*\*\* поставщики:  - газ  - электроэнергия  - прочие товары, услуги | тыс. руб. |  | 8845  6343  120  2382 | 4603  2987  77  1539 |
| *2.2* | \*\*\* задолженность по з/плате | тыс. руб. |  | 239 | 374 |
| *2.3* | \*\*\* задолженность по налогам:  - расчеты по начислениям на заработную плату с внебюджетными фондами  - расчеты по налогам (кроме зарплатных) | тыс. руб. |  | 517  519 | 391  628 |
| *2.4* | \*\*\* прочие кредиторы | тыс. руб. |  | 521 | 341 |
| *3* | Среднесписочная численность  (на 01.01.2017, 01.01.2019) | чел. |  | 41 | 47 |
| *4* | Средняя заработная плата | руб. |  | 14693 | 16055 |
| **Доходы МП "ДЕЗ ЖКХ Ибресинского района"** | | **тыс. руб** |  | **41307** | **51741** |
| **Расходы МП "ДЕЗ ЖКХ Ибресинского района"** | | **тыс. руб** |  | **37749** | **46174** |

Согласно данным таблицы в 2017 году наблюдается снижение **дебиторской** задолженности с 5994,0 тыс. руб. до 3673,0 тыс. руб., или на 39 %.

Основную долю в объеме дебиторской задолженности составляют долги населения, занимающие 53,4%, прочих организаций – 35,7%. Задолженность бюджетных организаций представлена текущей задолженностью, составляющей 10,9%.

По состоянию на 01.01.2019 общая сумма дебиторской задолженности увеличилась на 9,3 % и составила 4016,0 тыс. руб. Уровень долгов населения увеличилась на 6,6 процентных пункта и составила 60% против 53,4 % на 01.01.2018. Долги по прочим организациям увеличились на 0,9 % и составили 1324 тыс. руб.

Задолженность бюджетных учреждений, организаций снизилась на 26 % и составила 295 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2017 года общая сумма **кредиторской** задолженности составляла 13875,0 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2018 сумма кредиторской задолженности составляла 3673,0 тыс. руб, или ниже на 23%. показателя годичной давности. За 2018 год задолженность Предприятия снизилась еще на 40% и по данным на 01.01.02019 составила 6337,0 тыс. руб.

Основную долю в объеме кредиторской задолженности составляет задолженность перед поставщиками 72,6%, задолженность по зарплате -5,9 %, налогам - 9,9%, внебюджетным фондам - 6,2 %, прочим кредиторам- 5,4.

В целом тенденция по дебиторской и кредиторской задолженностям складывается благополучная. Так, за 2017-2018 годы общая сумма дебиторской задолженности предприятия уменьшилась с 5994,0 тыс. руб. до 4016 тыс. руб., или на 33%, что повышает платежеспособность Предприятия за счет мобилизации собственных ресурсов. Кредиторская задолженность за указанный период снизилась более чем в 2 раза (на 54,3%) с 13875,0 тыс. руб. до 6337,0 тыс. руб.

В результате принятых мер по снижению дебиторско - кредиторской задолженностей по состоянию на 23.04.2019 суммы задолженностей за газ и электроэнергию составляют лишь долги за март. Так, сумма задолженности Предприятия перед поставщиком газа по состоянию на 23.04.2019 составляет 2131,1 тыс. руб. , из которых:

- задолженность за март по договору №р-59-5-7416/333 (допсоглашение от 12.02.2019), выставленная к оплате поставщиком газа Актом оказания услуг за март от 31.03.2019г. № н-90-85 составляет 80,0 тыс. руб.;

- задолженность за март по договору № р-59-5-7416 (допсоглашение от 12.02.2019), подтвержденная Актом оказания услуг № н-90-85 от 31.03.2019 составляет 2051,0 тыс. руб.

По состоянию на 01.04.2019 сумма текущей кредиторской задолженности за потребление электроэнергии составляет 93,3 тыс. руб.

В соответствии с положениями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 №49, перед составлением годового отчета за 2018 год бухгалтерией Предприятия проведена инвентаризация расчетов со сторонними организациями и учреждениями. Так, по состоянию на 01.01.2019 года составлялись акты сверок взаимных расчётов по 68 (90,7%) контрагентам из 75 поставщиков и подрядчиков, значащихся в бухгалтерском учёте Предприятия.

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и статьи 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 №34н, в соответствии с приказом директора Предприятия от 28.09.2018 № 53-п проведена инвентаризация имущества и обязательств.

***Вывод****: С улучшением состояния финансово-экономической деятельности Предприятия за проверяемый период наблюдается устойчивая тенденция к снижению дебиторской и кредиторской задолженностей. По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.04.2019 сумма кредиторской задолженности перед поставщиком газа насчитывается в сумме 3854,5 тыс. руб. По состоянию на дату проверки 23.04.2019 просроченная кредиторская задолженность составила 2131,1 тыс. руб.*

*По состоянию на 01.04.2019 сумма текущей кредиторской задолженности за потребление электроэнергии составляет 93,3 тыс. руб. По состоянию на дату проверки 23.04.2019 просроченная кредиторская задолженность полностью ликвидирована..*

**9. Претензионно-исковая работа**

По итогам претензионно-исковой работы с должниками в 2017 г. подано в судебный участок 150 заявлений о вынесении судебного приказа о взыскании задолженности за коммунальные услуги на сумму 1355,0 т. р., сумма взыскания составила 750,0 т.р.

В 2018 году подано 108 заявлений о взыскании задолженности на сумму 1558,0 тыс. руб., исковое заявление на сумму 130 тыс. руб. Взыскано 770,0 тыс. руб.

В 1 квартале 2019 года подано в судебный участок 50 заявлений о вынесении судебного приказа о взыскании задолженности за коммунальные услуги на сумму 793,0 тыс. руб.

По состоянию на дату проверки из общей суммы долгов задолженность, превышающая 3 месяца и сумму свыше 10,0 тыс. руб. по 141 квартиросъемщику составляет 4172,0 тыс. руб.

***Вывод:*** *претензионно-исковая работа с должниками на Предприятии осуществляется.*

**10. Оплата труда на Предприятии. Правильность начисления и выплаты заработной платы, других выплат работникам Предприятия.**

Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы работникам Предприятия произведена выборочно за 2017-18 годы и 3 месяца 2019 года, при этом выявлено следующее.

Коллективный договор Муниципального предприятия «Дирекция единого заказчика жилищно-коммунального хозяйства Ибресинского района» на 2018 – 2021 годы утвержден на общем собрании Предприятия (Протокол № 1 от 19.03.2018г) и зарегистрирован администрацией Ибресинского района 19.03.2019г. (далее-Коллективный договор). Положение об оплате и стимулировании труда работников Муниципального предприятия «Дирекция единого заказчика жилищно-коммунального хозяйства Ибресинского района», в том числе директора утвержден Директором Предприятия и согласован Главой администрации Ибресинского городского поселения Ерилеевым Г.В., Председателем профкома Предприятия Кирилловым С.Н.

Приказом директора Предприятия от 09.01.2014г. № 2а утверждены штатные расписания:

* №99п от 01.01.2017 г. по котельному хозяйству со штатной численностью 30,75 единиц и фондом заработной платы 410489,67руб;

№ 10п от 22.02.2017 года по котельному хозяйству со штатной численностью 30,75единиц и фондом заработной платы 435669 руб.;

* № 22 от 15.05.2017 года по котельному хозяйству со штатной численностью 41 единиц и фондом заработной платы 502147,00 руб.;
* №56 от 31.10.2017 года по водоснабжению со штатной численностью 24 единиц и фондом заработной платы 292274,64 коп.;
* 70п от 25.12.2017 по котельному хозяйству со штатной численностью 34,4 единиц и фондом заработной платы 539664,19 коп.;
* 70п от 25.12.2017 по водоснабжению со штатной численностью 22 единиц и фондом заработной платы 271125,12 коп.;
* 22ап от 28.04.2018 по котельному хозяйству со штатной численностью 33,25 единиц и фондом заработной платы 519093,19 коп.;
* 22 а/п от 28.04.2018 по водоснабжению со штатной численностью 24 единиц и фондом заработной платы 292476,40 коп.;
* 41а/п 30.07 .2018 по котельному хозяйству со штатной численностью 33,25 единиц и фондом заработной платы 521075,19 коп.;
* 73п от 29.12.2018 по водоснабжению со штатной численностью 18 единиц и фондом заработной платы 269729,04 коп.;
* 73п от 29.12.2018 по котельному хозяйству со штатной численностью 34,25 единиц и фондом заработной платы 563535,45 коп.

Штатные расписания согласованы с главным бухгалтером, специалистом кадровой службы и экономистом.

Заработная плата работникам Предприятия начислялась на основании штатных расписаний, табелей учета использования рабочего времени, приказов директора о принятии, увольнении и перемещении работников, листков нетрудоспособности.

*Вывод: Фактов необоснованных выплат не выявлено.*

**11. Проверка кассовых и банковских операций.**

В ходе выборочной проверки кассовых операций за 2017 – 2018 годы и 3 месяца 2019 года было установлено следующее.

В проверяемом периоде ведение кассовых операций было на Кальцанову И.В. Договора о полной материальной ответственности имеется.

Лимит остатка наличных денежных средств в кассе Предприятия утвержден Приказом Предприятия от 09.09.2013 года № 41 - П в сумме 100 000, 00 рублей .

В соответствии с Указаниями Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее по тексту Указания) уполномоченным представителем Предприятия, который сдает наличные деньги в банк, определена кассир Кальцанова И.В.

Выборочной проверкой за апрель-июнь 2118 года фактов выдачи в подотчет денежных средств на цели, не связанные с связанные с уставной деятельностью предприятия без полного отчета по ранее полученным в подотчет из кассы Предприятия денежных сумм не установлено..

По состоянию на 24.04.2019 года произведена инвентаризация наличных денежных средств в кассе Предприятия. В ходе инвентаризации остатка наличных денежных средств в кассе Предприятия установлено, что на 24.04.2019 года в кассе Предприятия наличных денежных средств составило в сумме 15281,37 рублей.

Акт инвентаризации наличных денежных средств в кассе Предприятия прилагается.

***Вывод****: Нарушений ведения кассовых операций, получения из кассы средств на цели, не связанные в уставной деятельностью предприятия, не установлено*.

**12.** **Аудит в сфере закупок.**

Планы закупок на 2017 год и 2018 год, утвержденные 30.12.2016 и 30.12.2017 соответственно, размещены в единой информационной системе в сфере закупок в установленные Федеральным законом № 44 -ФЗ и постановлением Правительства РФ от 21 ноября 2013 года № 1043 сроки - 30.12.2016 и 30.12.2017 соответственно.

План закупок на 2019 год, разработанный в соответствии с Федеральным закон от 18 июля 2011 г. №223-ФЗ « О закупках товаров, работ, услуг отдельными юридических лиц» утвержден и размещен своевременно, 30 декабря 2018 года.

Планы-графики на соответствующие годы также утверждены и размещены в единой информационной системе своевременно. Вместе с тем, в нарушение статьи 17 Закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 21 ноября 2013 г. № 1043 "О требованиях к формированию, утверждению, ведению планов закупок для государственных и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг" Предприятием осуществлялись закупки, предусмотренные п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ, без включения в план закупок на 2017 год, и 2018 год.

***Вывод:*** *В нарушение статьи 17 Закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 21 ноября 2013 г. № 1043 " О требованиях к формированию, утверждению, ведению планов закупок для государственных и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг" планы закупок на 2017 и 2018 год не содержат раздел для включения закупок, предусмотренные п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ.*

**13.Результаты устранения недостатков, выявленных по результатам предыдущей проверки Контрольно-счетным органом Ибресинского района, отраженных в акте от 04 октября 2016 года.**

В ходе проверки , проведенной в октября 2016 года были выявлены следующие нарушения, которые не устранены сегодняшний день:

1. В нарушение пункта 3 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» администрацией Ибресинского городского поселения Ибресинского района Чувашской Республики (собственником имущества унитарного предприятия) не определен порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия.

2. В нарушение Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 г. № 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества" Предприятие не представляет в Ибресинское городское поселение письменное заявление с момента возникновения, изменения или прекращения права на объекты учета (изменения сведений об объектах учета) для ведения реестра муниципального имущества Ибресинского городского поселения.

**Выводы:**

В ходе настоящей проверки выявлено следующее:

1. Объемы выручки Предприятия в 2017 году составили 40640,0 тыс. рублей, в 2018 году сумма выручки увеличились на 10 391,0 тыс. рублей, или на 25,6 % и составила 51031,0 тыс. руб.

2. Прибыль Предприятия увеличилась с 3558,0 тыс. руб. в 2017 году до 5567,0 тыс. рублей - в 2018 году.

3. Сумма дебиторской задолженности за проверяемый период снизилась с 5994,0 тыс. руб. до 3673,0 тыс. руб., или на 39 %.

4. Сумма кредиторской задолженности за проверяемый период снизилась с 13875,0 тыс. руб. до 6337,0 тыс. руб., или на 55%.

5. Проверкой банковских операций финансовых нарушений не установлено.

6. Фактов отвлечения собранных с населения средств на исполнение экономически необоснованных договоров с аффилированными организациями, или иными организациями, а также на осуществление расходов, не связанных с выполнением основных функций Предприятия, не установлено.

7. Нарушений ведения кассовых операций, получения из кассы средств на цели, не связанные в уставной деятельностью предприятия , не установлено.

8. В нарушение статьи 17 Закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 21 ноября 2013 г. № 1043 " О требованиях к формированию, утверждению, ведению планов закупок для государственных и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг" планы закупки на 2017 и 2018 год не содержат раздел для включения закупок, предусмотренные п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44 - ФЗ.

9. Сумма неэффективных расходов Предприятия, произведенные в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности за 2017-2018 годы в виде уплаты штрафов и госпошлин по делам, рассматриваемым в судах, составили 84,9 тыс. руб.

10. По состоянию на 23.04.2019 сумма просроченной задолженности Предприятия перед поставщиком газа по состоянию на 23.04.2019 по сроку оплаты 18.04.2019 составляет 2131,1 тыс. руб.

11. По состоянию на 23.04.2019 сумма задолженности Предприятия перед поставщиком электроэнергии по состоянию на 23.04.2019 полностью ликвидирована.

12.Претензионно-исковая работа с должниками на Предприятии осуществляется.

13. Не устраненными остаются недостатки, выявленные в ходе предыдущей проверки Контрольно-счетным органом Ибресинского района, отраженные в акте проверки от 04 октября 2016 года:

13.1. В нарушение пункта 3 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» администрацией Ибресинского городского поселения Ибресинского района Чувашской Республики (собственником имущества унитарного предприятия) не определен порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия.

13.2. В нарушение Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 г. № 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества" Предприятие не представляет в Ибресинское городское поселение письменное заявление с момента возникновения, изменения или прекращения права на объекты учета (изменения сведений об объектах учета) для ведения реестра муниципального имущества Ибресинского городского поселения.

Предложено:

1. Направить отчет о результатах проведенной проверки Главе Ибресинского района и в Собрание депутатов Ибресинского района.

2. Направить в администрацию Ибресинского городского поселения информацию о результатах проверки и представление о об устранении выявленных нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения со сроком исполнения до 28 мая 2019 г.

3. Направить в МП "ДЕЖ ЖКХ Ибресинского района " представление о об устранении выявленных нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения со сроком исполнения до 28 мая 2019 г.

4. Направить в МП "ДЕЖ ЖКХ Ибресинского района " представление о об устранении выявленных нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения со сроком исполнения до 28 мая 2019 г.

5. Направить акт проверки в Прокуратуру Ибресинского района Чувашской Республики.

Председатель Контрольно-счетного органа

Ибресинского района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Тимофеев Ф.В.