Утверждаю:

 Председатель Контрольно - счетной

 палаты Шумерлинского района

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_ М. Н. Голованова

**Отчет**

**О результатах экспертно - аналитического мероприятия**

«По результатам проверок МКСО (участие в проверках, проводимых органами прокуратуры, организаций по обслуживанию жилищного фонда, иных организаций по вопросу оплаты и перечисления коммунальных платежей»» за 2018 год и 4 месяца 2019 года.

**Основание для проведения мероприятия**: пункт 3.15 плана работы Контрольно- счетной палаты Шумерлинского района на 2019 год, запрос Шумерлинской межрайонной прокуратуры Чувашской Республики от 06.05.2019 № 04-06-2019.

**Объекты мероприятия**: Общество с ограниченной ответственностью «Юманайское ЖКХ» (далее - ООО «Юманайское ЖКХ), Товарищество собственников жилья «Родничок» (далее - ТСЖ «Родничок»).

**Исследуемый период:** 2018 год и 4 месяца 2019 года.

**Срок проведения мероприятия:** с 06.05.2019 по 27.05.2019 года (с перерывами для составления заключений на представляемые нормативные документы Шумерлинского района и сельских поселений Шумерлинского района).

**Результаты мероприятия:**

1. **Анализ дебиторской и кредиторской задолженности за период с 01.01.2018 по 01.05.2019.**

***Общество с ограниченной ответственностью «Юманайское ЖКХ»***

За поставленную тепловую энергию перед ООО «Юманайское ЖКХ» по данным бухгалтерского учета имеется следующая дебиторская задолженность:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование организации должника |  |
| Задолженность на 01.01.2018 (рублей) | Задолженность на 01.01.2019 (рублей) | Задолженность на 01.05.2019 (рублей) |
| 1 | Администрация Русско- Алгашинского с/ поселения | 6587,01 | - | - |
| 2 | МБОУ «Юманайская СОШ» | 90533,79 | - | - |
| 3 | БУ «Шумерлинский ММЦ» | 10000,72 | - | - |
| 4 | ТСЖ «Родничок» | 1063592,85 | 1088440,0 | 1021536,22 |
| 5 | Население Юманайского с/поселения | 473839,65 | 289585,46 | 175046,24 |
| 6 | ООО «Сельсервис Алгашинский» | 5625,95 | 5625,95 | 5625,95 |
| 7 | ЧП «Ерилина Л.С.» | 2189,13 | 2189,13 | 2189,13 |
| 8 | Аликовское РАЙПО | 57436,26 | - | - |
| 9 | ЧП Мижукова Л.Г. | 12703,6 | 678,78 | - |
| 10 | ФГУП Почта России | 5753,62 | - | - |
| 11 | Шумерлинский ЦСОН | 205,99 | 205,99 | 205,99 |
|  | Итого  | 1728468,57 | 1386725,31 | 1204603,53 |

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 года составляла в сумме 1728468,57 рублей, в том числе бюджетными учреждениями Шумерлинского района в сумме 107121,52 рублей, населения - 473839,65 рублей, ТСЖ «Родничок» - 1063592,85 рублей, прочих организаций - 83914,55 рублей.

 За период с 01.01.2018 по 01.01.2018 года дебиторская задолженность уменьшилась на 341743,26 рублей и составила 1386725,31 рублей.

 По состоянию на 01.05.2019 года дебиторская задолженность уменьшилась по сравнению с началом года на 182121,78 рублей и составила 1204603,53 рублей. Задолженность бюджетных учреждений отсутствует.

В связи с тем, что задолженность за поставленную тепловую энергию по данным бухгалтерского учета в ООО «Юманайское ЖКХ» не соответствуют данным ТСЖ «Родничок», в ходе проверки произведена выверка взаимных расчетов с ТСЖ «Родничок».

С учетом проведенной выверки взаимных расчетов дебиторская задолженность ТСЖ «Родничок» перед ООО «Юманайское ЖКХ» по состоянию на 01 мая 2019 года составила в сумме 1021536,22.

***Товарищество собственников жилья «Родничок»***

Анализ дебиторской задолженности населения за отопление и содержание жилья

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Период | Дебиторскаязадолженность населения,всего (рублей) | в том числе за  |
| Отопление(рублей) | Содержание жилья(рублей) |
| на 01.01.2018 | 607832,09 | 503821,79 | 104010,30 |
| на 01.02.2018 | 681920,86 | 578614,61 | 103306,25 |
| на 01.03.2018 | 751171,26 | 643841,98 | 107329,28 |
| на 01.04.2018 | 798843,78 | 685811,81 | 113031,97 |
| на 01.05.2018 | 858445,17 | 741674,68 | 116770,49 |
| на 01.06.2018 | 727078,92 | 621609,06 | 105469,86 |
| на 01.07.2018 | 674063,78 | 568607,42 | 105456,36 |
| на 01.08.2018 | 632925,76 | 537416,26 | 95509,50 |
| на 01.09.2018 | 608027,70 | 512579,20 | 95448,50 |
| на 01.10.2018 | 575396,93 | 484408,88 | 90988,05 |
| на 01.11.2018 | 559283,70 | 468619,0 | 90664,70 |
| на 01.12.2018 | 545829,48 | 453777,12 | 92052,36 |
| **2019 год** |  |  |  |
| на 01.01.2019 | 497217,53 | 427391,77 | 69825,76 |
| на 01.02.2019 | 488313,03 | 405695,77 | 82617,26 |
| на 01.03.2019 | 475954,68 | 385195,90 | 90758,78 |
| на 01.04.2019 | 458160,74 | 361250,15 | 96910,59 |
| на 01.05.2019 | 371434,44 | 283784,06 | 87650,38 |

Согласно данным бухгалтерского учета ТСЖ «Родничок» дебиторская задолженность населения за отопление и содержание жилья по состоянию на 01.01.2018 года составляла 607832,09 рублей, в том числе за отопление 503821,79 рублей, за содержание жилья 104010,30 рублей. За период с 01.01.2018 по 31.12.2018 дебиторская задолженность уменьшилась на 110614,56 рублей и составила 497217,53 рубля, в том числе за отопление 427391,77 рублей (уменьшилась на 76430,02 рублей), за содержание жилья 69825,76 рублей (уменьшилась на 34184,54 рублей).

 По состоянию на 01 мая 2019 года дебиторская задолженность составила в сумме 371434,44 рублей, в том числе за отопление 283784,06 рублей (уменьшилась по сравнению с началом года на 143607,71 рублей), за содержание жилья 87650,38 (увеличилась на 17824,62 рублей).

**Анализ кредиторской задолженности за поставленное тепло**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Период | Кредиторская задолженность, всего(рублей) | В том числе |
| ООО «Юманайское ЖКХ» (рублей) |  |
| **2018 г.** |  |  |  |
| на 01.01.2018 | 556152,34 | 556152,34 |  |
| на 01.02.2018 | 684489,24 | 684489,24 |  |
| на 01.03.2018 | 739826,14 | 739826,14 |  |
| на 01.04.2018 | 758399,04 | 758399,04 |  |
| на 01.05.2018 | 850792,94 | 850792,94 |  |
| на 01.06.2018 | 708099,45 | 708099,45 |  |
| на 01.07.2018 | 690094,45 | 690094,45 |  |
| на 01.08.2018 | 650094,45 | 650094,45 |  |
| на 01.09.2018 | 630094,45 | 630094,45 |  |
| на 01.10.2018 | 599099,45 | 599099,45 |  |
| на 01.11.2018 | 585594,45 | 585594,45 |  |
| на 01.12.2018 | 149289,19 | 149289,19 |  |
| **2019 г.** |  |  |  |
| на 01.01.2019 | 135893,77 | 135893,77 |  |
| на 01.02.2019 | 117369,63 | 117369,63 |  |
| на 01.03.2019 | 92424,59 | 92424,59 |  |
| на 01.04.2019 | 68964,91 | 68964,91 |  |
| на 01.05.2019 | - 2790,45 | - 2790,45 |  |
| Выверка взаимных расчетов |  | 1018745,77 |  |
| На 01.05.2019 с учетом выверки |  | 1021536,22 |  |

В связи с тем, что задолженность за поставленные энергоресурсы по данным бухгалтерского учета в ТСЖ «Родничок» не соответствуют данным ООО «Юманайское ЖКХ» в ходе проверки произведена выверка взаимных расчетов с ООО «Юманайское ЖКХ».

С учетом проведенной выверки взаимных расчетов кредиторская задолженность ТСЖ «Родничок» перед ООО «Юманайское ЖКХ» по состоянию на 01 мая 2019 года составила в сумме 1021536,22 рублей.

1. **Проверка начисления и полноты собираемости средств от населения за отопление и содержание жилья.**

***Общество с ограниченной ответственностью «Юманайское ЖКХ»***

Документы, устанавливающие базовый размер платы за пользование жилым помещением (платы за наем) для нанимателей жилых помещений и коэффициенте соответствия платы, учитывающий социально - экономические условия в Юманайском сельском поселении Шумерлинского района к проверке не представлены.

Сбор денежных средств на содержание и ремонт жилого помещения, за пользование жилым помещением в проверяемом периоде ООО «Юманайское ЖКХ» не осуществлялся.

Тарифы на тепловую энергию (мощность) поставляемую теплоснабжающими организациями потребителям в Чувашской Республике на 2016 -2018 годы установлены в соответствии с выпиской к постановлению Государственной службы Чувашской Республики по конкурентной политике и тарифам от 12.12.2016 № 69-13-22/т и от 11.12.2015 № 86-14-21/т.

Норматив потребления коммунальной услуги по отоплению в жилых помещениях на территории Шумерлинского района, Гкал. на 1 кв.м общей площади всех помещений дома в месяц с учетом этажности многоквартирных домов до 1999 года постройки установлен в размере 0,0282.

Согласно сведениям, предоставленным ООО «Юманайское ЖКХ», в проверяемом периоде обслуживалось 57 лицевых счетов (в том числе по 54 приватизированным квартирам) 94,7%. Общая площадь жилищного фонда составляла 2648,13 кв.м, из которых 2522,88 кв.м площадь приватизированного жилья (95,3%).

 За 2018 год начислено платы за отопление в сумме 476673,84 рублей, пени за несвоевременную оплату в сумме 20099,05 рублей.

Фактически оплачено населением 671294,50 рублей (140,8% от начисленной суммы с учетом погашения задолженности).

 За период с 01.01.2019 по 01.05.2019 оплачено населением 114539,22 рублей (погашение долга).

С 01.10.2018 года поставку тепловой энергии осуществляет МУП «Юманайское ЖКХ».

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Период |  Задолженность населения,всего (рублей) | в том числе за  |  |
| Отопление(рублей) | Пеня (рублей) | Оплачено(рублей) |
|  | дебиторская | кредиторская |  |  |  |
| на 01.01.2018 | 473839,65 | 10347,89  | 119168,46 | 2000,63 | 81189,0 |
| на 01.02.2018 | 512019,04 | 8547,19 | 119168,46 | 2385,92 | 85442,10 |
| на 01.03.2018 | 544457,16 | 4873,03 | 119168,46 | 2144,45 | 110038,0 |
| на 01.04.2018 | 554112,23 | 3253,19 | 119168,46 | 2586,26 | 124353,44 |
| на 01.05.2018 | 548368,37 | 108,05 |  | 2345,51 | 81689,46 |
| на 01.06.2018 | 469533,63 | 617,26 |  | 2714,13 | 69603,26 |
| на 01.07.2018 | 402644,5 | 617,26 |  | 2102,13 | 16495,0 |
| на 01.08.2018 | 388251,63 | 617,26 |  | 1822,49 | 20494,0 |
| на 01.09.2018 | 369580,12 | 617,26 |  | 1997,58 | 20221,33 |
| на 01.10.2018 | 351356,37 | 617,26 |  |  | 5816,75 |
| на 01.11.2018 | 345539,62 | 617,26 |  |  | 22517,58 |
| на 01.12.2018 | 323020,04 | 617,26 |  |  | 33434,58 |
| **2019 год** |  |  |  |  |  |
| на 01.01.2019 | 289585,46 | 617,26 |  |  | 35966,95 |
| на 01.02.2019 | 253618,51 | 617,26 |  |  | 27641,01 |
| на 01.03.2019 | 225977,5 | 617,26 |  |  | 27023,06 |
| на 01.04.2019 | 198954,44 | 617,26 |  |  | 23908,2 |
| на 01.05.2019 | 175046,24 | 617,26 |  |  | 23908,2 |

Согласно данным бухгалтерского учета ООО «Юманайское ЖКХ» дебиторская задолженность населения за отопление по состоянию на 01.01.2018 года составляла 473839,65 рублей, кредиторская 10347,89 рублей. За период с 01.01.2018 по 31.12.2018 дебиторская задолженность уменьшилась на 184254,19 рублей и составила 289585,46 рублей. Кредиторская задолженность уменьшилась на 9730,63 рублей и составила 617,26 рублей.

 По состоянию на 01 мая 2019 года дебиторская задолженность составила в сумме 175046,24 рублей (уменьшилась по сравнению с началом года на 114539,22 рублей), кредиторская задолженность осталась на прежнем уровне (617,26 рублей).

 По данным бухгалтерского учета взимание с населения денежных средств в счет оплаты жилищно-коммунальных услуг ООО «Юманайское ЖКХ» не осуществляется.

***Товарищество собственников жилья «Родничок»***

Решением Собрания депутатов Русско - Алгашинского сельского поселения от 27.04.2018 № 41/2 установлен базовый размер платы за пользование жилым помещением (платы за наем) для нанимателей жилых помещений и коэффициенте соответствия платы, учитывающий социально- экономические условия в Русско - Алгашинском сельском поселении Шумерлинского района (далее по тексту - Решение).

Согласно п. 1 Решения базовый размер платы за пользование жилыми помещениями на 2018 год установлен в сумме 37,390 рублей за 1 кв.м общей площади жилого помещения.

Согласно п. 2 Решения коэффициент соответствия платы, учитывающий социально- экономические условия установлен в следующих размерах:

- с 01.01.2018 по 30.06.2018 - 0,0254;

- с 01.07.2018 по 31.12.2018 - 0,0261.

Нормативные документы, устанавливающие базовый размер платы за пользование жилым помещением (платы за наем) для нанимателей жилых помещений и коэффициенте соответствия платы, учитывающий социально- экономические условия на 2019 год к проверке не представлены.

Протокольным решением заседания правления ТСЖ «Родничок» от 27.12.2017 года установлен тариф по содержанию и ремонту жилого помещения с 01 января 2018 года в размере 9,5 рублей за 1 кв. м., в том числе текущий ремонт - 1,30 рублей за 1 кв.м.

Согласно сведениям, предоставленным ТСЖ «Родничок» в 2018 году обслуживалось 90 лицевых счетов (в том числе по 89 приватизированным квартирам) 99,0%. Общая площадь жилищного фонда составляла 4509,94 кв. м. из которых 4439,94 кв.м площадь приватизированного жилья (98,4%). С 21 марта 2019 года весь жилищный фонд приватизирован.

За проверяемый период начислено за пользование жилым помещением 1008,0 рублей, оплата поступила в сумме 1986,83 рубля с учетом погашения задолженности за 2017 год.

По состоянию на 01.01.2018 года задолженность населения за коммунальные услуги (отопление и содержание жилья) составила 607832,09 рублей.

За 2018 год начислено платы за коммунальные услуги (отопление и содержание жилья) в сумме 1243773,16 рублей, в том числе за отопление 729640,0 рублей, за содержание жилья 514133,16 рублей.

Фактически оплачено населением 1353142,11 рублей (108,8% от начисленной суммы с учетом погашения задолженности), в том числе за отопление 834960,75 рублей (114,4% от начисленной суммы с учетом погашения задолженности), за содержание жилья 518181,36 рублей (100,8% от начисленной суммы с учетом погашения задолженности).

За период с 01.01.2019 по 01.05.2019 года начислено платы за коммунальные услуги в сумме 171377,72 рублей (содержание жилья).

Фактически оплачено населением 297160,81 рублей (173,4% от начисленной суммы с учетом погашения долга), в том числе за отопление 154617,25 рублей (погашение долга), за содержание жилья 142543,56 рублей (83,2% от начисленной суммы).

По состоянию на 01.05.2019 года задолженность населения за жилищно-коммунальные услуги (с учетом перерасчета в сумме 1245,61 рублей) составляет 371434,44 рубля. (Таблица прилагается).

Взимание с населения денежных средств в счет оплаты жилищно-коммунальных услуг ТСЖ «Родничок» не осуществляется.

1. **Анализ проведения претензионной работы по отношению к неплательщикам в части оплаты за жилищно-коммунальные услуги.**

***Общество с ограниченной ответственностью «Юманайское ЖКХ»***

Претензионную работу по отношению к неплательщикам жилищно-коммунальных услуг (население многоквартирных домов) в проверяемом периоде осуществляло ООО «Юманайское ЖКХ».

Согласно представленным сведениям за период с 01.01.2018 по 01.05.2019 годы подано 12 исковых заявлений о взыскании задолженности за тепловую энергию на общую сумму 910624,28 рублей, госпошлина составила в сумме 18776,58 рублей.

За проверяемый период взыскано по исполнительным листам 157930,05 рублей (с учетом госпошлины), что составляет 17,3 процента от суммы исковых заявлений.

***Товарищество собственников жилья «Родничок»***

Претензионную работу по отношению к неплательщикам жилищно-коммунальных услуг (население многоквартирных домов) в проверяемом периоде осуществляло ТСЖ «Родничок».
 Согласно сведениям, представленным ТСЖ «Родничок» за период с 01.01.2018 по 01.05.2019 годы подано 18 исковых заявлений о взыскании задолженности за отопление и содержание жилья на общую сумму 451739,67 рублей, госпошлина составила в сумме 9126,47 рублей.

За проверяемый период взыскано по исполнительным листам 157916,52 рублей (с учетом госпошлины), что составляет 35,0 процентов от суммы исковых заявлений.

1. **Проверка состояния расчетов.**

***Общество с ограниченной ответственностью «Юманайское ЖКХ»***

1. ООО «Юманайское ЖКХ» (потребитель) с АО «Чувашская энергосбытовая компания» (гарантирующий поставщик) заключен договор энергоснабжения на поставку электрической энергии от 12.01.2016 № 26-01/1185-104, действующий по настоящее время.

Сведения о состоянии расчетов с АО «Чувашская энергосбытовая компания» за поставленную электрическую энергию за период с 01.01.2018 по 01.05.2019 года:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Кредиторская задолженность (рублей) | Предъявлено к оплате | Оплачено (рублей) | Дебиторскаязадолженность (рублей) |
|  |  | Счет фактура | Сумма (рублей) |  |  |
| 2018 год | 46913,56 |  |  |  |  |
| январь |  | 472/4 | 57302,75 | 50000,0 |  |
| февраль |  | 3124/4 | 56364,45 |  |  |
| март |  | 4652/4 | 60968,29 | 62000,0 |  |
| апрель |  | 6408/4 | 62275,98 | 86000,0 |  |
| май |  |  |  | 86000,0 |  |
| Всего с 01.01.2018 по 01.06.2018 |  |  | 236911,47 | 284000,0 | 174,97 |

По данным бухгалтерского учета, по состоянию на 01.01.2018 кредиторская задолженность перед АО «Чувашская энергосбытовая компания» составляла 46913,56 рублей. За период с января 2018 по май 2018 года поставлено электроэнергии на сумму 236911,47 рублей, оплачено 284000,0 рублей. По состоянию на 01.06.2018 года дебиторская задолженность составила 174,97 рублей.

 Постановлением администрации Юманайского сельского поселения от 30.08.2018 № 48 на территории Юманайского сельского поселения создано МУП «Юманайское ЖКХ» основным видом деятельности которого в соответствии с выпиской из ЕГРЮЛ по коду 35.30 является «Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха».

 С 01 октября 2018 года поставка тепла и расчеты за электроэнергию производится МУП «Юманайское ЖКХ».

2. Администрацией Юманайского сельского поселения с ООО «Юманайское ЖКХ» заключено Соглашение от 03.12.2018 года о возмещении затрат, понесенных Юманайским сельским поселением, в рамках реализации вопросов местного значения сельского поселения в части организации в границах поселения газоснабжения котельной для организации теплоснабжения населения Юманайского сельского поселения.

 По состоянию на 01.01.2018 года кредиторская задолженность за газ Юманайским сельским поселением по договору, заключенному между Юманайским сельским поселением и ООО «Газпром межрегионгаз Чебоксары» составляла 392486,48 рублей.

 В течение 2018 года ООО «Газпром межрегионгаз Чебоксары» выставлено 4 счета - фактуры за поставленный газ на сумму 642689,54 рублей, госпошлина составила 14472,0 рубля. Оплата произведена в сумме 1049648,02 рублей. По состоянию на 01.01.2019 года задолженность отсутствует.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Кредиторская задолженность (рублей) | Предъявлено к оплате | Оплачено (рублей) | Задолженность (рублей) |
|  |  | Счет фактура | Сумма (рублей) |  |  |
| 2018 год | 392486,48 |  |  |  |  |
| январь |  | 1783 | 191023,76 | 38000,0 |  |
| февраль |  | 5940 | 166555,88 |  |  |
| март |  | 10118 | 189520,57 |  |  |
| апрель |  | 14255 | 95589,33 |  |  |
| август |  | госпошл | 5045,0 | 359531,48 |  |
| октябрь |  |  | 120000,0 |  |  |
| ноябрь |  |  | 40000,0 |  |  |
| декабрь |  | госпошл | 9427,0 | 492116,54 | Оплата Юманайским с/поселением |
| Итого |  |  | 657161,54 | 1049648,02 | - |

3. В соответствии с заключенным Соглашением от 03.12.2018 года кредиторская задолженность ООО «Юманайское ЖКХ» перед Юманайским сельским поселением по состоянию на 01.01.2019 года составляет 492116,54 рублей.

 За период с 01.01.2019 по 01.05.2019 Юманайскому сельскому поселению перечислено 145000,0 рублей. По состоянию на 01.05.2019 года кредиторская задолженность ООО «Юманайское ЖКХ» составляет 347116,54 рублей, что подтверждается актом сверки от 15.05.2019 года.

4. Администрацией Русско- Алгашинского сельского поселения с ООО «Юманайское ЖКХ» заключено Соглашение от 23.11.2018 года о возмещении затрат, понесенных Русско- Алгашинским сельским поселением, в рамках реализации вопросов местного значения сельского поселения в части организации в границах поселения газоснабжения населения Русско- Алгашинского сельского поселения.

 По состоянию на 01.01.2018 года кредиторская задолженность за газ Русско- Алгашинским сельским поселением по договору, заключенному между Русско- Алгашинским сельским поселением и ООО ««Газпром межрегионгаз Чебоксары» составляла 265264,0 рублей.

В течение 2018 года ООО ««Газпром межрегионгаз Чебоксары» выставлено 4 счета - фактуры за поставленный газ на сумму 423313,45 рублей, госпошлина составила 10748,0 рублей. Оплата произведена в сумме 699325,45 рублей. По состоянию на 01.01.2019 года задолженность отсутствует.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Кредиторская задолженность (рублей) | Предъявлено к оплате | Оплачено (рублей) | Задолженность (рублей) |
|  |  | Счет фактура | Сумма (рублей) |  |  |
| 2018 год | 265264,0 |  |  |  |  |
| январь |  | 1791 | 123625,79 | 16000,0 |  |
| февраль |  | 5948 | 115394,88 | 105000,0 |  |
| март |  | 10126госпошл | 117664,443593,0 | 65000,03593,0 |  |
| апрель |  |  |  | 30000,0 |  |
| декабрь |  | госпошл | 7155,0 | 367468,45 | Оплата Русско-Алгашинским с/поселением |
| итого |  |  | 434061,45 | 699325,45 | - |

 5. В соответствии с заключенным Соглашением о возмещении затрат от 03.10.2017 кредиторская задолженность ООО «Юманайское ЖКХ» перед Русско - Алгашинским сельским поселением по состоянию на 01.01.2018 года составляет 467720,98 рублей. В 2018 году заключено Соглашение о возмещении затрат от 23.11.2018 года на сумму 367468,45 рублей.

 За период с 01.01.2018 по 01.05.2019 Русско - Алгашинскому сельскому поселению денежные средства не перечислялись. По состоянию на 01.05.2019 года кредиторская задолженность ООО «Юманайское ЖКХ» перед Русско-Алгашинским сельским поселением составляет 835189,43 рублей, что подтверждается актом сверки от 15.05.2019 года.

***Товарищество собственников жилья «Родничок»***

 1. ТСЖ «Родничок» (потребитель) с ООО «Юманайское ЖКХ» (теплоснабжающая организация) заключен договор поставки тепловой энергии от 01.10.2017 № 9 сроком действия с 01 октября 2017 по 30 апреля 2018 года.

 В соответствии с п.1.1. Договора ООО «Юманайское ЖКХ» обязуется отпустить ТСЖ «Родничок» тепловую энергию на отопление и технологические нужды для жилых домов, расположенных в с. Русские Алгаши площадью 4027,6 кв.м.

 Сведения о состоянии расчетов с ООО «Юманайское ЖКХ» за поставленную тепловую энергию за период с 01.01.2018 по 30.04.2018 года: (с учетом выверки)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Задолжен-ность (рублей) | Предъявлено к оплате | Оплачено (рублей) | Задолженность (рублей) |
|  |  | Счет фактура | Сумма (рублей) |  |  |
| 2018 год | 556152,34 |  |  |  |  |
| январь |  | № 7 от 31.01.2018 | 182336,90 | 54000,0 |  |
| февраль |  | № 15 от 28.02.2018 | 182336,90 | 127000,0 |  |
| март |  | № 23 от31. 03.2018 | 182336,90 | 163764,0 |  |
| апрель |  | № 31 от 30.04.2018 | 182336,90 | 89993,0 |  |
| май |  |  |  | 142648,49 |  |
| июнь |  |  |  | 18000,0 |  |
| июль |  |  |  | 40000,0 |  |
| август |  |  |  | 20000,0 |  |
| сентябрь |  |  |  | 31000,0 |  |
| октябрь |  |  |  | 13500,0 |  |
| ноябрь |  |  |  | 5841,88 |  |
| декабрь |  |  |  | 13390,42 |  |
| Итого за 2018 год |  |  | 729347,6 | 719137,79 |  |
| 2019 год |  |  |  |  |  |
| январь |  |  |  | 18524,14 |  |
| февраль |  |  |  | 17960,27 |  |
| март |  |  |  | 6899,05 |  |
| апрель |  |  |  | 8413,29 |  |
| Итого за 4 месяца 2019 года |  |  |  | 51796,75 |  |
| По акту выверки |  |  |  |  | 19530,0 госпошлина487440,82 |
| Всего |  |  | 729347,60 | 770934,54 | 1021536,22 |

 За период с 01.01.2018 по 01.05.2019 года поставлено тепловой энергии на сумму 729347,60 рублей, собрано с населения за отопление 770934,54 рублей, оплачено ООО «Юманайское ЖКХ» 77034,54 рублей.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2018 в ТСЖ «Родничок» числится кредиторская задолженность перед ООО «Юманайское ЖКХ» в сумме 556152,34 рублей, по состоянию на 01.05.2019 года (с учетом выверки взаимных расчетов) в сумме 1021536,22 рублей.

 Постановлением администрации Русско - Алгашинского сельского поселения от 20.08.2018 № 39 на территории Русско - Алгашинского сельского поселения создано МУП «Тепло плюс» основным видом деятельности которого, в соответствии с выпиской из ЕГРЮЛ по коду 35.30, является «Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха».

 С 01 октября 2018 года поставка тепловой энергии населению производится МУП «Тепло плюс».

 2. ТСЖ «Родничок» (потребитель) с АО «Чувашская энергосбытовая компания» (гарантирующий поставщик) заключен договор энергоснабжения на поставку электрической энергии от 01.09.2016 № 26-01/1185-104, действующий по настоящее время.

Сведения о состоянии расчетов с АО «Чувашская энергосбытовая компания» за поставленную электрическую энергию за период с 01.01.2018 по 01.05.2019 года:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Задолженность (рублей) | Предъявлено к оплате | Оплачено (рублей) | Задолженность Рублей) |
|  |  | Счет фактура | Сумма (рублей) |  |  |
| 2018 год |  |  |  |  |  |
| январь | 2814,38 | 1165/4 | 3320,14 | 2814,38 |  |
| февраль |  | 3051/4 | 4231,38 | 3321,0 |  |
| март |  | 4902/4 | 9735,88 | 4232,0 |  |
| апрель |  | 6707/4 | 1728,74 | 9736,0 |  |
| май |  | 8613/4 | 2027,4 | 1750,0 |  |
| июнь |  | 10423/4 | 2112,42 | 2050,0 |  |
| июль |  | 12461/4 | 2466,96 | 2150,0 |  |
| август |  | 14316/4 | 3089,4 | 2500,0 |  |
| сентябрь |  | 16279/4 | 2642,52 | 3100,0 |  |
| октябрь |  | 18255/4 | 5184,72 | 2650,0 |  |
| ноябрь |  | 20094/4 | 5647,56 | - |  |
| декабрь |  | 1164/к4 | 531,24 | 10850,0 |  |
| итого |  |  | 42718,36 | 45153,38 |  |
| 2019 год |  |  |  |  |  |
| январь | 379,36 | 1176/4 | 2393,16 | 1500,0 |  |
| февраль |  | 3172к4 | 3942,12 | 3597,70 |  |
| март |  | 4989/4 | 891,66 | 1500,0 |  |
| апрель |  | 7555/4 | 3511,20 | 1000,0 |  |
| итого |  |  | 10738,14 | 7597,70 |  |
| Всего с 01.01.2018 по 01.05.2019 |  |  | 53456,5 | 52751,08 | 3519,8 |

За период с января 2018 по май 2019 года поставлено электроэнергии на сумму 53456,5 рублей, оплачено АО «Чувашская энергосбытовая компания» 52751,08 рублей.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2018 в ТСЖ «Родничок» числится кредиторская задолженность перед АО «Чувашская энергосбытовая компания» в сумме 2814,38 рублей, по состоянию на 01.01.2019 года в сумме 379,36 рублей, на 01.05.2019 года в сумме 3519,80 рублей.

 Фактов отвлечения собранных от населения денежных средств за жилищно-коммунальные услуги на займы, приобретение автомобилей, оплату необоснованных договоров, предоставление кредитов руководящим работникам, членам их семей, выплату премий, на иные цели, не связанные с оплатой коммунальных ресурсов по данным бухгалтерского учета не выявлено.

 **5. Проверка начисления и выплаты заработной платы.**

***Общество с ограниченной ответственностью «Юманайское ЖКХ»***

Заработная плата в ООО «Юманайское ЖКХ» начисляется на основании штатного расписания, утвержденного директором ООО «Юманайское ЖКХ», согласованного с учредителями (протокольное решение) и табелей учета рабочего времени.

 Приказом от 29.12.2017 б/н утверждено штатное расписание:

- на период с 01.01.2018 по 30.04.2018 года в количестве 9 единиц (директор, гл. бухгалтер, гл. энергетик, начальник котельной, оператор котельной - 4 ед., слесарь) с месячным фондом оплаты труда в сумме 64770,0 рублей.

- на период с 01.05.2018 по 30.09.2018 года в количестве 5 единиц (директор, гл. бухгалтер, гл. энергетик, начальник котельной, слесарь) с месячным фондом оплаты труда в сумме 55270,0 рублей.

Приказом от 28.09.2018 б/н на период с 01.10. по 31.12.2018 года в количестве 1 единица (директор) с месячным фондом оплаты труда в сумме 5000,0 рублей.

Приказом от 01.01.2019 № 1 на период с 01.01. по 31.12.2019 года в количестве 1 единица (директор) с месячным фондом оплаты труда в сумме 5000,0 рублей.

 За период с 01 января по 31 декабря 2018 года оклад директору установлен в сумме 15300,0 рублей, гл. бухгалтеру - 11470,0 рублей.

 За период с 01 января по 31 декабря 2019 года оклад директору установлен в сумме 5000,0 рублей с возложением обязанностей ведения бухгалтерского учета (в связи с созданием МУП «Юманайское ЖКХ» деятельность по поставке тепловой энергии ООО «Юманайское ЖКХ» не осуществляется).

 По состоянию на 01.01.2018 года задолженность по заработной плате составляет 76479,13 рублей. За период с 01.01.2018 по 31.12.2018 начислено 561860,68 рублей, выплачено - 614225,94 рублей. По состоянию на 01.01.2019 года задолженность составляет 24113,87 рублей. За период с 01.01.2019 по 01.05.2019 начислено 20000,0 рублей, выплачено 17356,23 рублей. По состоянию на 01.05.2019 года задолженность составляет 26757,64 рублей, которая погашена в мае 2019 года (платежная ведомость прилагается). На момент окончания проверки задолженность по заработной плате отсутствует.

***Товарищество собственников жилья «Родничок»***

Заработная плата в ТСЖ «Родничок» начисляется на основании штатного расписания, утвержденного председателем ТСЖ, согласованного с учредителями, и табелей учета рабочего времени.

 Приказом от 12.01.2018 № 3 утверждено штатное расписание на 2018 год в количестве 5 единиц (председатель, бухгалтер, слесарь в с. Русские Алгаши, слесарь в с. Чувашские Алгаши, техничка) с месячным фондом оплаты труда в сумме 29300,0 рублей.

 На основании приказов от 11.01.2018 № 2 (с 01 января 2018 года), от 27.04.2018 № 7 (с 01 мая 2018 года) в связи с увеличением размера минимальной оплаты труда повышены оклады работникам ТСЖ «Родничок», на что составлены дополнительные соглашения к трудовым договорам.

 С 01мая 2018 года оклад председателю ТСЖ установлен в сумме 12500,0 рублей, бухгалтеру - 11500,0 рублей.

 Приказом от 09.01.2019 № 1 утверждено штатное расписание на 2019 год в количестве 3 единицы (председатель, бухгалтер, техничка) с месячным фондом оплаты труда в сумме 28400,0 рублей.

 На выполнение отдельных видов работ заключаются договора - подряда. За период с 01.01.2018 года по 01.05.2019 года по договорам подряда выплачено 23610,0 рублей.

 По состоянию на 01.01.2018 года задолженность по заработной плате отсутствует. По состоянию на 01.05.2019 года составляет 24890,0 рублей (заработная плата за апрель 2019 года).

**6. Проверка кассовых и банковских операций.**

 ***Общество с ограниченной ответственностью «Юманайское ЖКХ»***

По данным бухгалтерского учета кассовые операции в ООО «Юманайское ЖКХ» осуществляются на сч. 50 «Касса».

По состоянию на 01.01.2018 года остаток денежных средств в кассе составлял в сумме 13575,75 рублей. За период с 01.01.2018 по 31.12.2018 года поступление денежных средств в кассу составило 752152,87 рублей, за 4 месяца 2019 года - 21436,05 рублей.

 За период с 01.01.2018 по 01.05.2019 года произведены следующие расходы:

- выплачена заработная плата работникам по штатному расписанию - 510455,14 рублей;

- внесено из кассы на расчетный счет - 69000,0 рублей;

- выдано в подотчет - 193876,76 рублей.

По состоянию на 01.05.2019 года остаток денежных средств в кассе составил 13832,77 рублей, что соответствует данным бухгалтерского учета.

По данным бухгалтерского учета остаток денежных средств на сч. 51 «Расчетный счет» составил 22680,96 рублей. За период с 01.01.2018 по 31.12.2018 года поступило на расчетный счет 1358566,07 рублей, за период с 01.01 по 01.05.2019 года - 160686,04 рублей.

За период с 01.01.2018 по 01.05.2019 года произведены расходы в общей сумме 1490121,46 рублей, в том числе:

 - выдача из банка в кассу ООО «Юманайское ЖКХ» (сч. 50) - 115474,06 рублей;

 - расчеты с покупателями и заказчиками (сч.62) - 9510,0 рублей;

 - расчеты с поставщиками и подрядчиками» (сч. 60) - 1007378,40 рублей;

 - расчеты по налогам и сборам (сч. 68) - 63184,25 рублей;

 - расчеты по социальному страхованию и обеспечению (сч. 69) - 248921,34 рублей;

 - госпошлина в суд (сч. 76) - 5888,07 рублей;

 - прочие расходы (сч. 91.2 пени, услуги банка) - 28309,08 рублей;

 - исполнительный сбор - 11456,26 рублей.

 По состоянию на 01.05.2019 года остаток денежных средств на сч. 51 «Расчетный счет» составил 51811,61 рублей, что соответствует выпискам банка по состоянию на 01.01.2018 и на 01.05.2019 годов.

***Товарищество собственников жилья «Родничок»***

По данным бухгалтерского учета кассовые операции в ТСЖ «Родничок» осуществляются на сч. 50 «Касса».

 По состоянию на 01.01.2018 года остаток по кассе составлял в сумме 4580,47 рублей. За период с 01.01.2018 по 31.12.2018 года поступление денежных средств в кассу составило 1367187,63 рублей, за 4 месяца 2019 года - 162640,09 рублей.

 За период с 01.01.2018 по 01.05.2019 года произведены расходы в сумме 1527218,54 рублей, в том числе:

- в ООО «Юманайское ЖКХ» - 29900,0 рублей;

- выплачена заработная плата работникам по штатному расписанию - 409777,90 рублей;

- выплачена заработная плата по договорам подряда - 23610,0 рублей;

- внесено из кассы на расчетный счет - 764400,0 рублей;

- выдано в подотчет - 299530,64 рублей.

По состоянию на 01.05.2019 года остаток по кассе составил 7189,65 рублей, что соответствует данным бухгалтерского учета.

По данным бухгалтерского учета остаток денежных средств на сч. 51 «Расчетный счет» составил 5242,33 рублей. За период с 01.01.2018 по 31.12.2018 года поступило на расчетный счет 783632,3 рублей, за период с 01.01.2018 по 01.05.2019 года - 138684,22 рублей.

За период с 01.01.2018 по 01.05.2019 года произведены расходы в общей сумме 927558,85 рублей, в том числе:

- расчеты по налогам и сборам (сч. 68) - 46803,04 рублей;

- комиссия за обслуживание банком - 7253,10 рублей;

- расчеты с поставщиками и подрядчиками» (сч. 60) - 873502,71рублей;

 По состоянию на 01.05.2019 года остаток денежных средств на сч. 51 «Расчетный счет» отсутствует, что соответствует выписке банка по состоянию на 01.05.2019 годов.

**7. Проверка соблюдения расчетной дисциплины с подотчетными лицами.**

***Общество с ограниченной ответственностью «Юманайское ЖКХ»***

 По данным бухгалтерского учета расчеты с подотчетными лицами осуществляются на сч. 71 « Расчеты с подотчетными лицами».

 В соответствии с учетной политикой ООО «Юманайское ЖКХ» установлен круг лиц, которым предоставлено право получать денежные средства в подотчет.

 По состоянию на 01.01.2018 года дебиторская задолженность Иванова И.Н. составляет 33,80 рублей, кредиторская задолженность отсутствует.

 За период с 01.01.2018 по 01.05.2019 года выдано из кассы в подотчет 193876,76 рублей. Подотчетные лица отчитались на сумму 193910,56 рублей, в том числе на:

- приобретение канцелярских товаров - 9732,0 рублей;

- оплату услуг связи - 4350,0 рублей;

- приобретение ГСМ - 47408,49 рублей;

- уплата госпошлины - 2060,0 рублей;

- за открытие счета - 500,0 рублей;

- за техобслуживание газового оборудования - 35380,89 рублей;

- за страхование котельной - 3960,0 рублей;

- за электроэнергию - 58361,29 рублей;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду -1500,0 рублей;

- пени в ФСС - 357,89 рублей;

- возврат подотчетной суммы составил - 30300,0 рублей.

Фактов отвлечения собранных от населения денежных средств за жилищно-коммунальные услуги на займы, приобретение автомобилей, оплату необоснованных договоров, предоставление кредитов руководящим работникам, членам их семей, выплату премий, на иные цели, не связанные с оплатой коммунальных ресурсов по данным бухгалтерского учета не выявлено.

 ***Товарищество собственников жилья «Родничок»***

По данным бухгалтерского учета расчеты с подотчетными лицами осуществляются на сч. 71 « Расчеты с подотчетными лицами».

 В соответствии с учетной политикой ТСЖ «Родничок» установлен круг лиц, которым предоставлено право получать денежные средства в подотчет.

 По состоянию на 01.01.2018 года дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

 За период с 01.01.2018 по 01.05.2019 года выдано из кассы в подотчет 299530,64 рублей (2018 год - 212398,52 рублей, 2019 год - 87132,12 рублей). Подотчетные лица отчитались на сумму 299530,64 рублей, в том числе на:

- хозяйственные расходы - 24560,0 рублей;

- оплату госпошлины - 12895,50 рублей;

- оплату налогов - 146007,26 рублей (в связи с закрытием счета в банке);

- сдача отчетов - 23130,0 рублей;

- приобретение канцелярских товаров - 3375,0 рублей;

- оплата проезда - 16089,60 рублей;

- оплата найма жилья - 1986,83 рублей;

- оплата ВДПО - 6970,0 рублей;

- оплата по заполнению ГИС ЖКХ - 12360,0 рублей;

- оплата электроэнергии ОДН - 32647,70 рублей;

- оплата СОУТ - 3630,75 рублей;

- оплата за вывоз ТКО - 6264,0 рублей;

- оплата штрафов - 9614,0 рублей.

По состоянию на 01.01.2019 и на 01.05.2019 года дебиторская и кредиторская задолженности по сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами» отсутствует.

Фактов отвлечения собранных от населения денежных средств за жилищно-коммунальные услуги на займы, приобретение автомобилей, оплату необоснованных договоров, предоставление кредитов руководящим работникам, членам их семей, выплату премий, на иные цели, не связанные с оплатой коммунальных ресурсов по данным бухгалтерского учета не выявлено.

 **Выводы:**

Фактов отвлечения собранных от населения денежных средств за жилищно-коммунальные услуги на займы, приобретение автомобилей, оплату необоснованных договоров, предоставление кредитов руководящим работникам, членам их семей, выплату премий, на иные цели, не связанные с оплатой коммунальных ресурсов по данным бухгалтерского учета не выявлено.

**Предложения:**

 Предложений нет.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Шумерлинского района М. Н. Голованова