Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 05.09.2023

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация об экспертно-аналитическом мероприятии № 7.** |  |

**Внеплановое** экспертно-аналитическое мероприятие проведено в предприятии **МУП «ЖКХ Молодёжный»** на основании распоряжения Контрольного органа Каргасокского района от 29.08.2023 № 15.

Мероприятие проведено **с 29 августа по 5 сентября 2023 года.**

Анализируемый период **2022 года и 2023 год**.

Мероприятие оформлено Аналитической запиской **от 05.09.2023 № 2.**

Собственником имущества является муниципальное образование «Среднетымское сельское поселение, которое передано предприятию МУП «ЖКХ Молодёжный» в хозяйственное ведение. Учредителем предприятия МУП «ЖКХ Молодёжный» является Администрация Среднетымского сельского поселения.

Результаты мероприятия:

В Контрольный орган Каргасокского района (далее - Контрольный орган) от Муниципального образования «Среднетымское сельское поселение» поступили письма от 21.08.2023 № 236 и от 28.08.2023 № 240 с пакетами документов и просьбой провести анализ финансово-экономического состояния предприятия, с целью дальнейшего принятия решения об оказании помощи МУП «ЖКХ Молодёжный» (далее также – Предприятие) и рассмотреть возможности компенсации снятых из тарифов на 2022 и 2023 годы доходов в размере 4 489 774,92 рублей.

В соответствии с Анализом финансово-хозяйственной деятельности МУП «ЖКХ Молодёжный» за 2022 год (далее – Анализ), утверждённым его директором, решением Совета Среднетымского сельского поселения (далее – Совет – поселения) от 21.08.2023 № 17 и согласованным с Главой Среднетымского сельского поселения (далее – Глава поселения) и письмом от 21.08.2023 № 236:

1.Бухгалтерский учёт в 2022 году вёлся с нарушениями, что привело к искажению его данных, необоснованному увеличению расходов на производство. Он запутан, ведётся не корректно и не соответствует приказу об учётной политике. Провести анализ расходов постатейно невозможно. По этой же причине невозможно рассчитать размер убытков по каждому виду деятельности. В Анализе указано, что необоснованно дважды списано дизтопливо на сумму 1 949 082,92 рубля.

В выводах к Анализу указано на необходимость привести бухгалтерский учёт в соответствие с нормативными документами, от экономиста Предприятия не было получено ответа о причинах снятых из расчёта затрат расходов за 2018 и 2019 год в размере 3 001 017 руб., при обосновании тарифа по теплоснабжению на 2022 год.

На основании изложенного, Контрольному органу невозможно провести анализ финансово-экономического состояния предприятия сложившегося в 2022 году, с целью дальнейшего принятия решения об оказании помощи МУП «ЖКХ Молодёжный». Сначала необходимо исполнить прописанные в выводах указания.

С октября по декабрь 2022 года Контрольным органом уже проводился анализ финансового состояния предприятия МУП «ЖКХ Молодёжный», в том числе, на основании предоставленной базы данных бухгалтерского учёта программы 1С, оформленный Аналитической запиской № 5 от 31.10.2022 в её в редакции от 21 ноября и 14 декабря 2022 года. На тот момент, с имеющимися недостатками в организации ведения бухгалтерского учёта, имелась возможность проанализировать финансовое состояние Предприятия за 2021 год и за первое полугодие 2022 горда, сделать определённые выводы и предложения с прогнозом на ноябрь и декабрь 2022 года.

В аналитической записке от 31.10.2022 № 5 был сделан вывод, что предприятию МУП «ЖКХ Молодежный» не обойтись без срочной финансовой помощи бюджета, для погашения задолженности, в первую очередь по зарплате, во вторую – налогов и так далее по списку должников. Кредиторская задолженность на 1 октября 2022 года составляла 16 385 847 руб. В дополнении к Аналитической записке было предложено обсудить возможность бюджета оказать финансовую помощь только в размере 2 061 850 руб. по затратам не вошедшим в тариф по теплоснабжению.

Было также предложено Предприятию разработать мероприятия, при планировании его деятельности, по изысканию собственных ресурсов для погашения оставшейся кредиторской задолженности в соответствии с Порядком утверждённым постановлением Администрации поселения от 31.01.2017 № 4.

В декабре 2022 года не принималось решение о возможности компенсации расходов снятых из тарифа на 2022 и 2023 годов в размере 3 001 017 руб. (2018г. - 1 960 362,22 р., 2019г. - 1 040655,72 р.).

В письме Администрации поселения от 21.08.2023 № 236 указано, что задолженность в 2023 году за поставленное дизельное топливо составляет 12 546 504,00 руб., за поставку дров 3 467 753,42 руб., по налогам 3 754 000 рублей. Всего на 19 768 257,42 рублей.

2.На предприятии фактически не ведётся экономическая работа, а именно: не составляются планы финансово-хозяйственной деятельности (далее также – План ФХД) и поэтому не отслеживается ежеквартальное их выполнение, не проводится Анализ финансово-хозяйственной деятельности (далее – Анализ ФХД), в результате этого своевременно не принимаются меры по устранению допущенных нарушений.

Также, и по этой причине, Контрольному органу невозможно провести анализ финансово-экономического состояния предприятия сложившегося в 2022 году, с целью дальнейшего принятия решения об оказании помощи МУП «ЖКХ Молодёжный».

В Контрольный орган, как и в 2022 году, не представлен План ФХД на 2022 год. Представлен План (прогноз) финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «ЖКХ Молодёжный» на 2023 год, подписанный только директором Предприятия без указания даты и утверждённый решением Совета Среднетымского сельского поселения от 21.08.2023 № 16. В Плане предусмотрена подпись главного бухгалтера, а не экономиста. На титульном листе отсутствуют подпись и дата Главы поселения о согласовании показателей Плана ФХД с Администрацией Среднетымского сельского поселения (далее – Администрация поселения). При отсутствии Плана ФХД на 2022 год, его показатели прописаны в Плане ФХД на 2023 год. Непонятно происхождение и обоснованность данных показателей. Считаем, что они могли быть взяты только из расчётов обоснования тарифов на 2022 год.

В соответствии с Порядком составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности МУП «ЖКХ Молодёжный» в муниципальном образовании «Среднетымское сельское поселение», утверждённым постановлением Администрации поселения от 31.01.2017 № 4 (далее – Порядок) все мероприятия по планированию должны были быть проведены в конце 2022 года и начале 2023 года.

С целью осуществления контроля за эффективностью финансово-хозяйственной деятельности Предприятия, Администрация поселения должна была в начале 2023 года издать постановление об утверждении показателей экономической эффективности деятельности Предприятия на основе согласованных показателей Плана ФХД на 2023 год. Данный документ не представлен. То есть, до 21 августа 2023 года деятельность Предприятия осуществлялась без утверждения показателей его экономической эффективности и анализа исполнения этих утверждённых показателей.

План ФХД составлен в соответствии с утверждённым Порядком. В тоже время, к Плану ФХД не приложена Пояснительная записка. В разделе 2 «Характеристика проблем, на решение которых направлена программа муниципального унитарного предприятия» Плана ФХД не описано, за счёт какого источника в 2023 году будет погашаться кредиторская задолженность прошлых лет, перешедшая на 2023 год. В соответствии с показателями таблицы раздела 7.1 «Основные показатели плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности» в стоке 15 «Рентабельность продукции …», граф «Отчётный 2022 год, план» и «Очередной 2023 год» стоят нули. То есть, не планировались средства, в виде прибыли в 2022 году и в 2023 году, которые можно было использовать на погашение кредиторской задолженности, перешедшей с прошлых лет.

В пункте 5 Порядка указано, что «Достижение плановых квартальных и конечных (годовых) показателей экономической эффективности должно быть обосновано соответствующими финансовыми источниками выполнения мероприятий Плана (программы), в том числе за счет бюджетных средств (по согласованию)».

Из анализа представленных документов сделан вывод, что в таблицах Плана ФХД на 2023 год разделов: 7.4 «Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (тепловая энергия)», 7.5 «Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (электрическая энергия), 7.6 «Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (холодная вода)», 7.7 «Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (подвоз воды)» показатели расходов и доходов на 2022 год и 2023 год соответствуют показателям расчётов затрат принятых Департаментом ТР по ТО (далее – Департамент) при утверждении тарифов на 2022 год и 2023 год.

При планировании деятельности Предприятия на 2022 год, экономисту необходимо было предусмотреть увеличение статей затрат на производство и реализацию тепловой энергии на 3 001 017,94 руб., которые были исключены из расчёта обоснования тарифа. Доказать (обосновать), на основании составленных мероприятий и анализа деятельности Предприятия в 2021 году, невозможность достижения сокращения статей затрат ещё и на 3 001 017,94 руб., что меньше предусмотренных показателей в расчётах обоснования тарифа на эту сумму.

В Пояснительной записке к Плану ФХД на 2022 год необходимо было описать причины исключения из расчётов обоснования тарифа Департаментом на 1 960 362,22 руб. (2018 год) и 1 040 655,72 руб. (2019 год) и какие доводы приводились экономистом, чтобы отстоять свою позицию. Почему директор Предприятия подписывает документ о согласии с показателями расчёта по обоснованию тарифа, не обосновывая свою позицию. Ежегодно анализ предыдущих лет показывает о невозможности достичь сокращения затрат до указанных в расчётах показателей. По этой причине ежегодно расходы превышают доходы, возникает и растёт кредиторская задолженность.

Описанный в документах уровень ведения бухгалтерского учёта ставить под сомнение объективность указанных в расчётах обоснования тарифов показателей.

Необходимо было, на основании пункта 5 Порядка, предусмотреть финансовый источник выполнения мероприятий Плана, в том числе за счет бюджетных средств, по согласованию с Администрацией поселения и депутатами Совета поселения. В противном случае необходимо было планировать убытки от деятельности Предприятия в 2022 году. Согласно представленных документов в 2022 году деятельность Предприятия не планировалась.

Как ранее указывалось неоднократно в таблицах разделов: 7.1, 7.4, 7.5, 7.6, 7.7 Планов ФХД не предусмотрены расходы и доходы от прочих видов деятельности Предприятия, что влияет и на точность расчёта его финансового результата, например связанные с организацией «зимника».

3.Предприятие находится в очень тяжёлом финансовом положении – нет средств на выплату работникам заработной платы, оплату налогов, расчётов с поставщиками. Разработаны мероприятия по выходу из сложившейся чрезвычайной ситуации.

Контрольному органу представлены Мероприятия по стабилизации финансово-хозяйственной деятельности МУП «ЖКХ Молодёжный», утверждённые директором Предприятия и согласованные с Главой сельского поселения. В них ответственными исполнителями назначены главный бухгалтер Говорунцева Е.А. и главный экономист Таутфист С.Э., которые в документе не расписались. То есть они с ним не были ознакомлены.

Считаем, что Администрации поселения необходимо усилить контроль, особенно по основным затратам: на оплату труда, топливу для котельных и электростанций, общехозяйственным расходам.

4.В письме № 236 описаны расходы, не предусмотренные при установлении тарифов на 2022 год на сумму 1 092 408,37 руб., которая сложилась из:

- 454 113,32 руб. – превышение цены на топливо для котельных по сравнению с принятой в тарифе;

- 50 000 руб. – режимно-наладочные испытания ХВО;

- 70 000 руб. – проект ЗСО водозабора;

- 339 705,05 руб. – внесение информации за 3 месяца в программу 1 С;

- 128 590 руб. – обслуживание программы 1 С;

- 50 000 руб. – оплата за расчёт тарифа за электроэнергию на 2023 год.

Представлены первичные документы и расчёт, подтверждающие произведённые расходы. По причине того, что в 2022 году бухгалтерский учёт вёлся с нарушениями, что привело к искажению его данных, невозможно подтвердить достоверность данных расходов даже при предоставлении нам базы данных программы 1С.

Необходимо опять отметить, что возмещение данных расходов не выносилось на обсуждение в 2022 году.

Даже при подтверждении выше произведённых расходов решение о возможности компенсации расходов будет приниматься Администрацией Каргасокского района и депутатами на собрании Думы Каргасокского района.

Аналитическая записка предоставлена всем заинтересованным лицам: Главе Среднетымского сельского поселения, директору МУП «ЖКХ Молодёжный», Главе Каргасокского района, Председателю Думы Каргасокского района.

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