

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Тепловые сети» (наименование контрольного мероприятия в соответствии с планом работы Контрольно-счетной комиссии)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: требование прокуратуры города Избербаш №02-01/06-2022 от 11.03.2022г., в соответствии с поручением прокуратуры Республики.

2. Предмет (предметы) контрольного мероприятия: средства полученные от предпринимательской деятельности, в том числе от оказания платных услуг, другие доходы, получаемые от использования муниципальной собственности, закрепленной за учреждением на праве оперативного управления.

(из программы контрольного мероприятия)

3. Проверяемый период деятельности: за 2019, 2020 и 2021 года.

(указывается из программы контрольного мероприятия в случае его отсутствия в наименовании контрольного мероприятия)

4. Объект (объекты) контрольного мероприятия: муниципальное унитарное предприятие «Тепловые сети».

(полное наименование объекта (объектов) из программы контрольного мероприятия)

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 12 марта 2022г. по 23 марта 2022г.

(если установленный в программе контрольного мероприятия срок его проведения изменялся, то указывается измененный срок)

Результаты контрольного мероприятия:

Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности

В период проверки Предприятия представлен отчёт об исполнении Плана финансово-хозяйственной деятельности (далее План ФХД) за 2019, 2020 и 2021 года.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за 2019, 2020 и 2021 год проведён на основании представленной бухгалтерской отчётности, которая показала, что структура баланса за 2019 год, 2020 год и 2021 год – отрицательная.

Экономические показатели за 2019 год, согласно Отчёту о финансовых результатах (ф.0710002) по состоянию на 01.01.2020 года, представлены в таблице:

№ п/п	Показатели	2018 год (тыс. руб.)	2019 год (тыс. руб.)	Отклонения (+,-) (гр.4-гр.3)
1	2		3	5
1	Выработка	48 956,79	49 330,54	+373,75
2	Полезный отпуск	47 295,92	47 655,56	+359,64
3	Доходы	53 735,7	56 251,0	+2 515,3
4	Расходы	61 342,60	65 327,0	+3 984,4

5	Убытки	-7 606,9	-9 076,0	+1 469,1
---	--------	----------	----------	----------

Выработка предприятия в 2019 году составила 49 330,54 тыс. рублей, в 2018 году – 48 956,7 тыс. рублей, что на 37,75 тыс. рублей больше уровня 2018 года.

Полезный отпуск (продукции, работ, услуг) составил в 2019 году 47 655,56 тыс. рублей, в 2018 году – 47 295,92 тыс. рублей, что на 359,64 тыс. рублей больше показателя 2018 года.

Доходы Предприятия в 2019 году составили 56 251,0 тыс. рублей, в 2018 году – 53 735,7 тыс. рублей, что на 2 515,3 тыс. рублей больше показателя 2018 года.

Расходы Предприятия за 2019 год отражены в сумме 65 327,0 тыс. рублей, в 2018 году – 61 342,60 тыс. рублей, что на 3 984,4 тыс. рублей больше показателя 2018 года.

Убыток предприятия по состоянию на 01.01.2020 года составил – 9 076,0 тыс. рублей со знаком «минус».

Таким образом, по итогам 2019 года Предприятие является убыточным.

Плановые доходы от реализации тепловой энергии (НВВ) – 52 484,17 тыс. рублей, фактические – 55 996,11 тыс. рублей, в том числе:

- от населения – 41 902,7 тыс. рублей (оплачено – 38 317,32 тыс. рублей или 91,44%);

- от бюджетных организаций – 13 542,72 тыс. рублей (опл. – 13 300,77 тыс. рублей или 98,2%);

- прочих организаций – 550,70 тыс. рублей (473,72 тыс. рублей или 86,0%).

Фактически получено доходов на 3 511,94 тыс. рублей больше плановых назначений.

Суммарные плановые расходы на выработку и передачу тепловой энергии по плану – 52 484,17 тыс. рублей, фактические расходы составили – 66 562,82 тыс. рублей.

Увеличение фактических расходов по сравнению с плановыми составило 14 078,65 тыс. рублей.

Убытки предприятия составили 9 076,0 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность составила 58 410,70 тыс. рублей, в том числе: бюджетофинансируемые организации – 1 172,40 тыс. рублей, населения по оплате ЖКУ – 19 940,10 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность составила 101 035,30 тыс. рублей, в том числе: по платежам в бюджет 408,30 тыс. рублей, за поставку топливно-энергетических ресурсов 95 042,2 тыс. рублей.

Экономические показатели за 2020 год, согласно Отчёту о финансовых результатах (ф.0710002) по состоянию на 01.01.2021 года, представлены в таблице:

№ п/п	Показатели	2019 год (тыс. руб.)	2020 год (тыс. руб.)	Отклонения (+,-) (гр.4-гр.3)
1	2	3		5
1	Выработка	49 330,54	47 799,28	-1 531,26

2	Полезный отпуск	47 655,56	46 176,28	-1 479,28
3	Доходы	56 251,0	49 026,0	-722,5
4	Расходы	65 327,0	68 048,0	+2 721,0
5	Убытки	-9 076,0	-19 022,0	+9 946,0

Выработка предприятия в 2020 году составила 47 799,28 тыс. рублей, в 2019 году – 49 330,54 тыс. рублей, что на 1 531,26 тыс. рублей меньше уровня 2019 года.

Полезный отпуск (продукции, работ, услуг) составил в 2020 году 46 176,28 тыс. рублей, в 2019 году – 47 655,56 тыс. рублей, что на 1 479,28 тыс. рублей меньше показателя 2019 года.

Доходы Предприятия в 2020 году составили 49 026,0 тыс. рублей, по сравнению с 2019 годом уменьшились на 722,5 тыс. рублей (56 251,0 тыс. рублей).

Расходы Предприятия за 2020 год отражены в сумме 68 048,0 тыс. рублей, по сравнению с 2019 годом увеличились на 2 721,0 тыс. рублей (65 327,0 тыс. рублей).

Убыток предприятия по состоянию на 01.01.2021 года составил – 19 022,0 тыс. рублей со знаком «минус».

Таким образом, по итогам 2020 года Предприятие является убыточным.

Плановые доходы от реализации тепловой энергии (НВВ) – 50 660,66 тыс. рублей, фактические доходы – 47 948,99 тыс. рублей, в том числе:

- от населения – 35 813,01 тыс. рублей (оплачено – 31 574,73 тыс. рублей или 98,2%);

- за ГВС -160,88 тыс. рублей (оплачено 145,00 тыс. рублей или 90,1%);

- от бюджетных организаций – 11 233,79 тыс. рублей (опл. – 12 113,32 тыс. рублей или 107,8%);

- прочих организаций – 741,31 тыс. рублей (535,0 тыс. рублей или 72,2%).

Фактически получено доходов на 2 711,67 тыс. рублей меньше плановых назначений.

Суммарные плановые расходы на выработку и передачу тепловой энергии по плану – 50 660,60 тыс. рублей, фактические расходы составили – 66 562,82 тыс. рублей.

Увеличение фактических расходов по сравнению с плановыми составило 14 078,65 тыс. рублей.

Убытки предприятия составили 10 566,71 тыс. рублей.

Экономические показатели за 2021 год, согласно Отчёту о финансовых результатах (ф.0710002) по состоянию на 01.01.2022 года, представлены в таблице:

№ п/п	Показатели	2020 год (тыс. руб.)	2021 год (тыс. руб.)	Отклонения (+,-) (гр.4-гр.3)
1	2	3		5
1	Выработка	47 799,28	46 100,47	-1 698,81
2	Полезный отпуск	46 176,28	44 535,17	-1 641,11
3	Доходы	49 026,0	47 546,0	-1 480
4	Расходы	68 048,0	78 776,0	+10 728
5	Убытки	-19 022,0	-31 230,0	+12 208

Выработка предприятия в 2021 году составила 46 100,47 тыс. рублей, в 2020 году – 47 799,28 тыс. рублей, что на 1 698,81 тыс. рублей меньше уровня 2020 года.

Полезный отпуск (продукции, работ, услуг) составил в 2021 году 44 535,17 тыс. рублей, в 2020 году – 46 176,28 тыс. рублей, что на 1 649,11 тыс. рублей меньше показателя 2020 года.

Доходы Предприятия в 2021 году составили 47 546,0 тыс. рублей, по сравнению с 2020 годом уменьшились на 1 480 тыс. рублей (49 026 тыс. рублей).

Расходы Предприятия за 2021 год отражены в сумме 78 776,0 тыс. рублей, по сравнению с 2020 годом увеличились на 10 728 тыс. рублей (68 048 тыс. рублей).

Убыток предприятия по состоянию на 01.01.2022 года составил – 32 230 тыс. рублей со знаком «минус».

Таким образом, по итогам 2021 года Предприятие является убыточным.

Плановые доходы от реализации тепловой энергии (НВВ) – 50 850,82 тыс. рублей, фактические доходы – 46 470,35 тыс. рублей, в том числе:

- от населения за отопление – 34 552,66 тыс. рублей (оплачено – 29 404,03 тыс. рублей или 85,10%);
- за ГВС – 158,35 тыс. рублей (оплачено – 97,37 тыс. рублей или 61,5%);
- от бюджетных организаций – 11 090,61 тыс. рублей (опл. – 13 149,18 тыс. рублей или 118,6%);
- прочих организаций – 668,73 тыс. рублей (552,11 тыс. рублей или 82,6%).

Фактически получено доходов на 4 380,47 тыс. рублей меньше плановых назначений.

Суммарные плановые расходы на выработку и передачу тепловой энергии по плану – 52 484,17 тыс. рублей, фактические расходы составили – 66 562,82 тыс. рублей.

Увеличение фактических расходов по сравнению с плановыми составило 14 078,65 тыс. рублей.

Убытки предприятия составили - 31 230,0 тыс. рублей.

Потребление и оплата природного газа по МУП «Тепловые сети» за 2019-2021гг.

Месяца	расход 2019 год		оплачено руб	расход 2020 год		оплачено руб	расход 2021 год		оплачено руб
	тыс. м3	руб		тыс.м3	руб		тыс. м3	руб	
январь	896,96	5917136,68		886,3	6021970,47	400000	1072,96	8885358,45	25030,09
февраль	911,78	5926386,31	2400000	902,309	6159889,41	400000	976,02	7717561,09	389224,33
март	671,268	4450145,76	500000	685,194	4644718,80		817,55	6868452,66	67373,16
апрель	578,08	3934691	950000	642,792	4596315,88		370,977	2858345	644019,33
май	5,16	33820	300000	42,096	292240,70		1,11	7661,49	
июнь	2,742	17989		1,85	11903,41	52000	0,966	6663,15	
июль	2,247	14975	500000	1,316	8579,20	50000	0,58	4070,48	
август	1,550	10363,22	200000	0,86	5913,69	354455,08	0,47	3319,85	421362,21
сентябрь	0,915	12217,74	350000	0,6	4097,10	147438,09	0,37	2630,88	397384,22
октябрь	1,9	12519,60		1,24	8564,44	959229,77	1,155	8175,54	499682,86
ноябрь	417,904	2776560,13		452,165	3796333,63	1490132,61	808,571	6369365,57	650577,16
декабрь	753,851	5178189,90	1975338,47	834,246	6684617,14	4088933,78	765,259	5389069,77	807764,95
ИТОГО	4244,357	28284994,34	7175338,47	4406,387	32235143,87	7942189,33	4815,988	38120673,93	3902418,31
Долг ООО «Газпром межрегионгаз Махачкала» на 01.01.2020г. – 49 480 750,88			Долг ООО «Газпром межрегионгаз Махачкала» на 01.01.2021г. –			Долг ООО «Газпром межрегионгаз Махачкала» на 01.01.2022г. –			

С августа 2020 года оплата за газ прошла через судебные приставы УФССП России по РД, в соответствии с постановлением от 24.08.2020г. ИП № 41412/19/05020 – СД, и составила - 10 942 608 рублей.

Сравнительная структура дебиторской задолженности за 2019-2021гг

№ п/п	Наименование дебитора	Сумма задолженности на 01.01.2020г. (руб.)	Сумма задолженности на 01.01.2021г. (руб.)	Сумма задолженности на 01.01.2022г. (руб.)
1	Горвоенкомат	278 335		
2	ГОВД	-		
3	МРИ ФНС №6 по РД	13 836		27 596
4	Прокуратура	2 372	2 372	1 108
5	Детдом №7	-		
6	РЦДПОВ	722	722	
7	ИЦГБ	867 870	962 265	141 255
8	ЗАГС	9 242	9 242	9 242
9	МБУ «УЖКХ»	37 054 605	10 227 602	10 227 601
10	Прочие организации	243 595	95 615	65 363
11	Население (частн.сектор)	155 976	143 057	33 325
12	ООО «Коммунал»	19 784 148	57 990 666	62 775 948
13	УО		126 818	
14	РЭУ г.Владикавказ (военкомат)		206 753	206 753
15	ЖКС г.Буйнакск (военкомат)		37 964	37 998
16	Радиозавод		341 327	475 982
17	Управление ФССП по РД		7 029 989	10 932 407
18	ООО «ЕРЦ»			792 309
19	Баймурзаев М.М.			818 141
20	ООО «Междун. Страх. Группа»			120 000
21	ИП Нураев А.М.			1 300 000
22	Сумма по судебным приказам о взыскании дт задолженности от населения			
	ИТОГО	58 410 701	77 174 392	87 965 028

На основании изложенного, можно сделать вывод, что **дебиторская задолженность имеет тенденцию к увеличению**, что является негативным фактором для деятельности Предприятия. Так, на 01.01.2022г. она составила **87 965 028 рублей**, что на 10 790 636 рубля или 13,9% больше задолженности на начало 2021 года.

За период с 2019 по 2022 год дебиторская задолженность увеличена на 29 554 327 рублей или 50,6% .

Сравнительная структура кредиторской задолженности за 2019-2021гг

№ п/п	Наименование дебитора	Сумма задолженности на 01.01.2020г. (руб.)	Сумма задолженности на 01.01.2021г. (руб.)	Сумма задолженности на 01.01.2022г. (руб.)
1	ООО «Газпром межрегионгаз Махачкала»	49 479 568	80 805 693	118 914 174
2	ООО «Газпром межрегионгаз Пятигорск»	44 732 850	44 732 850	44 732 850
3	ГО ОАО «ДЭСК»	829 778	4 674 295	4 674 295

4	Термальные воды	462 747	472 652	262 109
5	Горводоканал	2 826 029	3 403 255	3 772 034
6	Зарплата	1 458 300	1 060 076	116 288
7	Подоходный налог	200 309	166 000	
8	Страховые взносы	448 824	478 900	
9	Налог на УСН	208 000	1 319 168	448 337
10	ООО «Даг-эко-дом»	352 930	9 787	
11	МУП «Дезинфекционист»	-	15 276	
12	ООО «Коммунал» (электроэнергия)	-	352 991	
13	ПАО «Россети Северный Кавказ»		1 400 224	6 648 481
14	Земельный налог		25 471	37 047
15	Транспортный налог		3 136	6 532
16	ГОВД			65 079
17	Отдел культуры			4 369
18	ПАО ДЭСК			
19				
20				
21				
22				
	ИТОГО	101 035 335	138 924 142	179 681 594

По состоянию на **01.01.2020** года кредиторская задолженность Предприятия по данным бухгалтерского баланса составила – **101 035 335 рублей**.

По состоянию на **01.01.2022** года кредиторская задолженность Предприятия по данным бухгалтерского баланса составила – **179 681 594 рублей**.

За период с 2019 по 01.01.2022г. кредиторская задолженность увеличена на 78 646 259 рублей или на 77,8% .

На основании изложенного, можно сделать вывод, что **кредиторская задолженность имеет тенденцию к увеличению**. Таким образом, увеличение кредиторской задолженности и невыплата дебиторской привела к банкротству МУП «Тепловые сети».

Между МУП «Тепловые сети и ООО «Коммунал» был заключён договор на поставку тепловой энергии №59 от 01.10.2015г. В свою очередь ООО «Коммунал» привлёк МБУ «УЖКХ» как лицо, через которое производятся оплаты за поставленную тепловую энергию, которое и осуществляет претензионно-исковую работу.

01.01.2017г. Между МУП «Тепловые сети» и МБУ «УЖКХ» был заключён договор оказания услуг по начислению и приёму платежей с населения.

10.06.2021 года был составлен агентский договор №2 на оказание услуг по взысканию задолженности по коммунальным услугам (отопление) в пользу МУП «Тепловые сети». Согласно агентскому договору в судебные участки переданы заявления о выдаче судебных приказов в количестве 222 на сумму 7 020 078 рублей.

Так же на сегодняшний день в производстве Арбитражного суда РД находится материал по иску МУП «Тепловые сети» о взыскании дебиторской задолженности с ООО «Коммунал» в размере 51 194 855 рублей.

Из анализа финансового состояния МУП «Тепловые сети» установлено, что финансовое состояние характеризуется как неудовлетворительное, возможность погашения задолженности за счёт прибыли отсутствует. Безубыточная деятельность при существующих условиях невозможна.

Приложения: 1. Акт проверки на 21 листе.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
городского округа «город Избербаш»

личная подпись

Т.Х.Амирбекова
инициалы и фамилия