

А К Т

выездной проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия жилищно-коммунального хозяйства «Вымпел» за период 2019 г., январь-февраль 2020 г.

«20» марта 2020 г.

Пгт Зеленоборский

Выездная проверка проведена на основании Распоряжения администрации городского поселения Зеленоборский Кандалакшского района от 26.02.2020 г. № 41 в соответствии с пунктом 2 раздела 1 Плана контрольных мероприятий контрольного органа (отдела финансов и бухгалтерского учета) администрации городского поселения Зеленоборский Кандалакшского района на 2020 год.

Выездная проверка проведена проверочной группой в составе:

-Шеховцова Л. П. – руководитель проверочной группы;

Члены группы:

Бычкова Е. Д., начальник отдела финансов и бухгалтерского учета администрации гп Зеленоборский;

Пентегова В.В., ведущий специалист, экономист администрации гп Зеленоборский

Наименование объекта контроля: МУП ЖКХ «Вымпел».

Тема выездной проверки: проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП ЖКХ «Вымпел» за 2019г, январь-февраль 2020 г.

Метод осуществления контрольного мероприятия: выездная проверка.

Проверяемый период: 2019 г., январь-февраль 2020 г.

Срок проведения проверки составил 5 рабочих дней.

Проверка начата 02 марта 2020 г., окончена 20 марта 2020 г.

Цель контрольного мероприятия: осуществление внутреннего финансового контроля за соблюдением трудового законодательства, целевым и эффективным использованием денежных средств предприятия.

В ходе выездной проверки исследованы документы, материалы и иная информация, предоставленные МУП ЖКХ «Вымпел» в соответствии с запросом администрации городского поселения Зеленоборский Кандалакшского района.

1. Общие сведения об объекте контроля

Полное наименование проверяемого учреждения: муниципальное унитарное предприятие жилищно-коммунального хозяйства «Вымпел» (далее – Предприятие).

Сокращенное наименование МУП ЖКХ «Вымпел».

Согласно свидетельству о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серии 51 № 001931161, выданному Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Мурманской области, Учреждение поставлено на учет 11.11.2015 г., ОГРН 1155190013923 и ему присвоен ИНН 5102000619/КПП 510201001.

Учредителем Учреждения является администрация городского поселения Зеленоборский Кандалакшского района. Глава администрации городского поселения Зеленоборский Кандалакшского района Кайибханов Руслан Таривердиевич. Контактный телефон 8 (815 33) 66-8-00. Юридический адрес: 184020, Мурманская область, Кандалакшский район, пгт. Зеленоборский, ул. Мира, д.1а.

Учреждение не имеет обособленных подразделений.

В проверяемом периоде и на дату начала настоящей проверки в кредитных организациях Предприятию открыты счета:

- Мурманское отделение № 8627 ПАО Сбербанк г. Мурманск БИК 0447 05615 р/с № 40702810841050000167, № 40821810641050000031.

- Ф. ОПЕРУ Банка ВТБ (ПАО) в Санкт – Петербурге г. Санкт – Петербург р/с № 40702 810986800000240

В 2019 - 2020 годах правом подписи платежных документов и иных документов при совершении операций по счетам были наделены следующие должностные лица:

№ п/п	ФИО, должность	Наименование кредитной организации	Дата начала действия права подписи	Дата окончания действия права подписи
1	Иванов Анатолий Сергеевич, и.о. директора	Марманское отделение № 8627 ПАО Сбербанк России	05.10.2018	05.10.2021
2	Иванов Анатолий Сергеевич, и.о. директора	Ф. ОПЕРУ Банка ВТБ	14.01.2020	27.02.2020

Юридический адрес: 184020, Российская Федерация, Мурманская область, Кандалакшский район, г.п. Зеленоборский, ул. Магистральная, д.25.

Согласно Сведениям о юридическом лице из Единого государственного реестра юридических лиц по состоянию на 02.03.2020 г., полученным с сайта ФНС России, при государственной регистрации Учреждением заявлены следующие сведения об основном виде деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС. Ред.2): код и наименование основного вида деятельности – 38.1 «Сбор отходов»; код и наименование дополнительных видов деятельности – 35.12 «Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям»; 35.30.14 «Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными»; 35.30.2 «Передача пара и горячей воды (тепловой энергии)»; 35.30.4 «Обеспечение работоспособности котельных»; 36.00.1 «Забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд»; 36.00.2 «Распределение воды для питьевых и промышленных нужд»; 37.00 «Сбор и обработка сточных вод»; 38.2 «Обработка и утилизация отходов»; 43.21 «Производство электромонтажных работ»; 43.22 «Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха»; 45.20 «Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств»; 47.19 «Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах»; 49.41.1 «Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами»; 49.41.2 «Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами»; 68.32.1 «Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе»; 68.32.2 «Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе»; 81.22 «Деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая»; 81.29.9 «Деятельность по чистке и уборке прочая, не включенные в другие группировки»; 96.03 «Организация похорон и предоставление связанных с ними услуг»; 96.04 «Деятельность физкультурно-оздоровительная».

Муниципальное унитарное предприятие жилищно-коммунального хозяйства «Вымпел», в дальнейшем именуемое Предприятие, создано в соответствии с Решением Совета депутатов городского поселения Зеленоборский Кандалакшского района от 27.10.2015 г. №127, постановлением Администрации городского поселения Зеленоборский от 02 ноября 2015 года № 317 и действует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», иными законодательными актами Российской Федерации, Мурманской области, правовыми нормативными актами органа местного самоуправления городского поселения Зеленоборский.

Учредителем Предприятия является Администрация городского поселения Зеленоборский.

В период с 01.01.2019 г по 27.02.2020г. исполняющим обязанности директора предприятия являлся Иванов Анатолий Сергеевич, назначенный Распоряжением администрации городского поселения Зеленоборский № 229-к от 06.12.2018 г.

Численность работников согласно штатному расписанию по состоянию на 31.12.2019 г. составляет 60 шт. ед. и распределяется по подразделениям

Наименование	численность, шт. ед.
АУП	14
Участок теплоснабжения №1	10
Участок теплоснабжения №2	10
Участок ВКХ	10
Участок социально-бытового обслуживания	16

Настоящая выездная проверка проведена выборочным методом проверки представленных или имеющихся у органа контроля следующих документов:

в соответствии с перечнем документов, поименованных для представления к проверке в Уведомлении о проверке № 1 от 26.02.2020 г., представлены подлинники и копии истребованных документов в полном объеме и в установленный срок.

Нарушений по своевременности предоставления документов не выявлено.

2. Настоящей проверкой установлено:

Муниципальное унитарное предприятие ЖКХ «Вымпел» является получателем субсидии из областного бюджета на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), в том числе на оплату командировочных расходов, компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета. Субсидия на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), предоставляется по подразделу 0801 на основании заключенных между администрацией городского поселения Зеленоборский Кандалакшского района и муниципальным бюджетным учреждением соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на возмещение нормативных затрат на оказание услуг (выполнение работ) физическим и (или) юридическим лицам.

- бухгалтерская отчетность за 2019 г. не предоставлена, так как по пояснениям бухгалтера предприятия Николайчук Л. Э. сроки сдачи отчетности за 2019 г. 31.03.2020, то есть на момент проведения проверки годовая отчетность не сдавалась;

- сведения о списании безнадежной к взысканию дебиторской и кредиторской не представлены, так как в проверяемом периоде списания не производились.

Остатки денежных средств на счетах в банках, согласно представленным выпискам по лицевым счетам:

№ счета	Наименование кредитной организации	Остаток средств по состоянию на 01.01.2020 г.	Остаток средств по состоянию на 01.03.2020 г.
40702810841050000167	Отделение № 8627 ПАО Сбербанк г. Мурманск	399249,47	0,00
40812810786000000008	ВТБ (ПАО) в Санкт-		1 286 898,17

	Петербурге		
Итого		399249,47	1 286 898,17

Учет доходов

В соответствии с Уставом, источниками формирования имущества Предприятия являются:

- имущество, переданное Предприятию по решению собственника;
- доходы Предприятия от его деятельности;
- иные источники, не противоречащие действующему законодательству Российской Федерации.

При проведении проверки использовались следующие процедуры:

- анализ доходов по обычным видам деятельности за проверяемый период;
- выборочно проверены первичные учетные документы и сопоставлены с данными регистров бухгалтерского учета;
- проверена правильность учета доходов на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету доходов.

Бухгалтерский учет доходов по обычным видам деятельности осуществляется муниципальным унитарным предприятием в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг в бухгалтерском учете признается по методу начисления (по отгрузке), в налоговом – кассовым методом (по оплате).

Доходы, полученные в соответствии с заключенными договорами, оформлены первичными учетными документами и отражены в учете своевременно. Доходами от обычных видов деятельности Предприятия являются:

- выручка от предоставления тепла и горячей воды населению и организациям гп Зеленоборский – в 2019 г – 16 918,3 тыс. руб., январь-февраль 2020 г – 3765,5 тыс. руб.;

Доходы	за 2019 г.	январь-февр. 2020 г
Доходы по объектовым котельным (теплоузам) население	2 243 825,6	385 394,18
Доходы по электрокотельной население	9 804 191,49	2 114 002,04
Доходы э/котельная юр/лица	607 865,25	542 979,32
Подвозная вода	359 718,96	71 257,00
Водотведение	48 119,88	9172,00
Угольная котельная (население)	3 854 539,04	642 695,70
Итого доходы по обычным видам деятельности	16 918 260,22	3 765 500,24

Прочие доходы Предприятия в 2019 году составили – **27 082,3** тыс. руб.:

- субсидия Минэнерго в возмещение затрат по водоснабжению и водоототведению – **6 636,1** тыс. руб.;

№ и дата Соглашения	Наименование субсидии	Сумма субсидии	Расход по Субсидии	
			(расшифровка: комм.усл., зарплата и т.д.)	сумма

№ 279 от 11.12.2018 г.	водоснабжение и водоотведение	1045502,89	заработная плата	403927,5
			поставщики	130724,38
			налоги	510851,01
			итого:	1045502,89
№136 от 28.05.2019 г.	водоснабжение и водоотведение	1772115,59	заработная плата	540318,25
			поставщики	258455,02
			налоги	973342,32
			итого:	1772115,59
№225 от 26.08.2019 г.	водоснабжение и водоотведение	1767142,9	заработная плата	458734,95
			поставщики	229527,18
			налоги	1078880,77
				1767142,9
№278 от 04.12.2019 г.	водоснабжение и водоотведение	2051343,28	заработная плата	843766,78
			поставщики	549175,94
			налоги	658400,56
				2051343,28
		6636104,66		

- субсидия Минэнерго в возмещение затрат на тепловую энергию – **20 446,2** тыс. руб.;

№ и дата Соглашения	Наименование субсидии	Сумма субсидии	Расход по Субсидии	
			(расшифровка: комм.усл.,зарплата и т.д.)	сумма
№ 36 от 27.02.2019 г.	теплоснабжение	933568,81	ИП Игунов	97200
			ООО "Велес"	736486,81
			ООО "СК Универсал"	99882
			итого:	933568,81
№ 86 от 06.03.2019 г.	теплоснабжение	10,26	ООО "Велес"	10,26
			итого:	10,26
№ 181 от 17.06.2019 г.	теплоснабжение	574119,69	ИП Князев	99450
			ООО "Велес"	474669,69
			итого:	574119,69

№ 197 от 05.07.2019 г.	теплоснабжение	3120647,88	АО "КолАтом Энергосбыт"	3120647,88
			итого:	3120647,88
№215 от 26.07.2019 г.	теплоснабжение	376746,03	ООО "Велес"	376746,03
			итого:	376746,03
№ 215 от 26.07.2019 г.	теплоснабжение	14997,1	ООО "Велес"	14997,1
			итого:	14997,1
№ 314 от 25.12.2019 г.	теплоснабжение	15426063,39	ООО "Велес"	319776,88
			ИП Нарушко	762898,7
			АО "КолАтом Энергосбыт"	14343387,81
			итого:	15426063,39
		20446153,16		

В проверяемом периоде январь-февраль 2020 г. субсидия из областного бюджета на момент проведения проверочных мероприятий не поступала.

Согласно представленным отчетам о расходовании, средства субсидий из областного бюджета, в проверяемом периоде, расходовались на выплату заработной платы работникам предприятия, оплату налогов и оплату коммунальных услуг ресурсоснабжающим организациям.

В ходе проведения проверки по учету доходов нарушений не выявлено.

Учет расходов

При проведении учета расходов выполнены следующие процедуры:

- проведен анализ расходов по обычным видам деятельности за проверяемый период;
- выборочно проверены первичные учетные документы и сопоставлены с данными регистров бухгалтерского учета;

Проверены полнота, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету расходов.

Учет расходов при формировании себестоимости реализованных работ и услуг ведется предприятием в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н и положениями учетной политики Предприятия.

Расходы по обычным видам деятельности по данным бухгалтерского учета Предприятия составили:

Расходы (статьи затрат)	за 2019 г.	Тыс. руб.
		январь-февр. 2020 г
Расходы по объектовым котельным (теплоузам)	3 978,8	1 093,0
Расходы по электрокотельной	26 228,9	6 631,1
Общехозяйственные расходы	2 046,0	111,2
.....		
Итого расходов по обычным видам деятельности	32 253,7	7 835,3

Получаемые доходы предприятия не покрывают расходы, осуществляемые в процессе производства и реализации продукции (работ, услуг).

В ходе проведенных проверочных процедур существенных нарушений (искажений) в учете хозяйственных операций не выявлено. Вместе с тем, обращаем внимание на то, что на предприятии отсутствует планирование функционирования предприятия, его финансово-хозяйственной деятельности, поступлений доходов и производства необходимых расходов (никаких утвержденных планов, отчетов об их выполнении, в том числе по доходам и расходам, к проверке не представлено). Предприятие работает не по плану, а выживает путем привлечения случайных заказов, что никак не приводит к его финансовой устойчивости. Планирование финансово-хозяйственной деятельности является очень важным фактором **эффективности** функционирования предприятия.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность на 01.01.2020 г. составляет 9 753 831,57 руб.:

Расшифровка кредиторской задолженности:

Счет учета	№ п/п	Наименование поставщика услуг, работ	Сумма задолженности на 01.01.2019г	Сумма задолженности на 01.01.2020г	Сумма задолженности на 01.03.2020г	Рост/снижение задолженности на 01.01.2020 (+/-) (гр.5-гр.4)	Рост/снижение задолженности на 01.03.2020 (+/-)(гр.6-гр.5)	Доля в общей сумме задолженности (%) на 01.03.2020 г
1	2	3	4	5	6	7	8	9
60	1.	АО «Атомэнергосбыт»	68177,85	7 314 245,56	11 059490,35	7246067,71	3 745244,79	92,4
	2.	АО «Мурмансэнергосбыт»		7009,77	7009,77	7009,77		0,06
	3	ООО Вега		-2471,09	-2471,09	-2471,09		
	4	ГБОУЗ «Кандалакшская ЦРБ»	8060,00			-8060,0		
	5	ИП Великжанин	4152,00	5464,00	9860,00	1312,00	4396,00	0,08
	6	ИП Сафаров В.А.	1892,55	15853,48	15853,48	13960,93		0,13
		ИП Сукретный Д.А.			2694,80		2694,80	0,02
		ИП Фомина Е.А.			8540,00		8540,00	0,07
	7	ОАО «РЖД»	109133,14	348402,68	425094,21	239 269,54	76691,53	3,6
	8	ООО «Авто-трейд»		5226,00	13850,00	5226,00	8624,00	0,1
	9	Квартплата 24 ООО		-12940,00	-18705,00	-12940,00	-5765	
	10	ИП Городкова О.Б.		-2271,17	-2271,17	-2271,17		
	11	Лаборатория ЦСТ ООО		9600,00	9600,00	9600,00		0,08
	12	ИП Нарушко Е.П.		137101,30	137101,30	137101,30		1,1
	13	ООО «Авто-трейд»		5226,0		5226,00	-5226,00	

	14	ООО «Кандалакшаводо канал-4»	8427,17	78654,65	103925,76	70227,48	25271,11	0,9
	15	ООО «Кольский центр промышленной безопасности»	4000,00			-4000,00		
	16	ООО «КПК»	28435,98	27920,70	27920,70	-515,28		
	17	ООО «Новэк»		-40000,00	-40000,00	-40000,00		
	18	ООО «Русэнергосбыт»	46639,54	264619,69	285370,40	217980,15	20750,71	2,4
	19	ООО «Трансмониторинг»	1050,00	1050,00	1050,00			
	20	ООО «Элинком»	2010,00			-2010,00		
	21	ООО УК «Зеленоборский»	1239,24	16149,78	18725,00	14910,54	2575,22	
	22	ООО УК МДУ		-26000,00	-26000,00	-26000,00		
	23	ПАО «Ростелеком»	5887,02	5390,8	-129,22	-496,22	-5520,02	
	24	ООО Протехконтракт		2885,00		2885,00	-2885,00	
	25	РН-Карт ООО		-54239,83	-42353,54	-54239,83	-11886,29	
		ФГУП «Почта России»			-9981,49		-9981,49	
	26	ФГУП Почта России	-569,11			-569,11		
	27	ООО Экопром		1050,00	1050,00	1050,00		
	28	АО «Мозекс»	-2,09	-2,09	-2,09			
	29	ИП Сафаров В.А.	-15853,48	-15853,48	-15853,48			
	30	ООО «Велес»	-36081,27			-36081,27		
	Итог о		236598,54	8086845,75		7850247,21		
68		Страх. взносы	514 415,82	659 358,09		144942,27		
69		страх. взносы	912 516,82	1080218,22		167701,40		
71		Физ. Лица	1544,65			-1544,65		
76	1	Физ. Лица	44113,51	62884,62		18771,11		
	2	МКУ ОГХ		-74175,36		-71475,36		
	3	Межрайонная ИФНС	-51646,4	-50444,22		-1202,18		
	4	ФССП	29198,42	-2413,41		-31611,83		
	5	УФСИН России по Мурманской области		-2612,42		-2612,42		
	6	Министерство транспорта Мурман. Обл.		-5830,00		-5830,00		
	Итог о по сч 76		21665,53	-72590,79		94256,32		
Итог о			1686741,36	9 753 831,27	11 969368,69	8 067 089,91	2215537,42	

Из приведенной таблицы видно, что за 2019 год наблюдается существенный рост объема кредиторской задолженности на 8067,1 тыс. руб., обусловленный присоединением к МУП ЖКХ «Вымпел» муниципального унитарного предприятия жилищно-коммунального хозяйства

«Теплоснаб» в соответствии с Постановлением администрации гп Зеленоборский от 30.05.2019 г. № 135 «О реорганизации МУП ЖКХ «Теплоснаб» путем присоединения к МУП ЖКХ «Вымпел».

Согласно передаточному акту от 30.05.2019 г. Предприятием принята задолженность перед поставщиками и подрядчиками в размере 11 028, 7 тыс. руб.

Почти вся кредиторская задолженность является задолженностью перед ресурсоснабжающими организациями. Основная доля (92,4 %) в общем объеме кредиторской задолженности приходится на поставщика услуг электрической энергии АО «Атомэнергосбыт». За январь – февраль 2020 г. также наблюдается существенный рост объема кредиторской задолженности перед поставщиком услуг АО «Атомэнергосбыт» («+» 3 745,2 тыс. руб.). Основным источником погашения кредиторской задолженности перед ресурсными организациями является субсидия, предоставляемая из областного бюджета на возмещение затрат в соответствии с заключенными соглашениями между Предприятием и Министерством энергетики и ЖКХ Мурманской области.

Расшифровка дебиторской задолженности за проверяемый период:

№ п/п	Счет	Контрагент	Сумма дебиторской задолженности на 01.01.2019	Сумма дебиторской задолженности на 01.01.2020	Сумма дебиторской задолженности на 01.03.2020	Рост/снижение задолженности на 01.01.2020 (+/-) (гр.5-гр.4)	Рост/снижение задолженности на 01.03.2020 (+/-) (гр.6-гр.5)	Доля в общей сумме задолженности (%) на 01.03.2020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	62							
1		Администрация гп Зеленоборский	618810,30			-618810,30		
2		ИП Афиногенова Е.А.	29565,48	29565,48	29565,48	0	0	0,24%
3		ГУ «Мурманское УГМС»	652,42			-352,37		
4		Зеленоборская школа-интернат	13040,37			-13040,37		
5		ГОКУ «Управление по ГОЧС и ПБ Мурманской области» (Пожарная часть №65)	4711,93	8287,29	0	3575,36	-8287,29	
6		Зеленоборский рыбокооп	6520,19			-6520,19		
7		ИП Антонов А.А.	434,68			-434,68		
8		ГУ «Мурманское УГМС» - метеостанция			896,89		896,89	0,007%

9		ИП Быстрова Т.М.	1200,00	600,00	1200,00	-600,00	600,00	0,009%
10		ИП Каибханов З.Т.	1862,92	1862,92	1862,92			0,01%
11		ИП Касьяненко С.А.	620,97			-620,97		
12		ИП Лукьянова С.С.	300,00			-300,00		
13		ИП Сафаров В.А.	1862,91			-1862,91		
14		ИП Южакова А.А.	4657,28	3725,82	3725,82	-931,46		0,03%
15		Квартплата населения	7 547679,05	12147143,69	11059994,09	4599464,64	-1 087 149,60	88,7%
16		Князев А.А.		350000,00	230000,00	350000,00	-120000,00	1,9%
17		МБУ школа №12		3187,42		3187,42	-3187,42	
17		МБУК Зеленоборский ЦДК			162006,32		162006,32	1,3%
18		МДОУ д/сад № 32	23967,14	8914,15	6093,01	-15052,99	-2821,99	0,05%
19		МУП ЖКХ «Вымпел»	900,0			-900,00		
20		Мурманский филиал АО «Тандер» (м-н «Магнит»)	22192,50			-22192,50		
20		ОАО «РЖД»	78604,14	90257,00	100047,81	11652,86	9790,81	0,8 %
21		ООО «УК Возрождение»	87732,80			-87732,80		
22		ООО «УК «Гарант»	55141,65			-55141,65		
23		ООО «Агроторг» (м-н «Пятёрочка»)	88407,50			-88407,50		
24		ООО «Зеленоборское АТП №1»	931,46			-931,46		
25		ООО «Катран Ойл»	1241,94			-1241,94		
26		ООО «Ковдозерские берега»	213271,91	362887,72	363487,72	149615,81	600,00	2,9 %
27		ООО «Ком- сервис»	182000	182000,00	182000,00			1,5%
28		ООО «Коммунальный сервис»	81826,40	81826,40	81826,40			0,7%
29		ООО «КПК»		160000,00	160 000,00	160000,00		1,3 %
30		ООО УК «Зеленоборский гарант»	210491,45	79119,00	80319,000	-131372,45	1200,00	0,07%
31		ООО «Наст»	372,58			-372,58		
32		ООО «Мурманск Фармация»	7451,64			-7451,64		
33		«Кандалакшская фармация»	-27,00	-27,00	-27,00			

34		ООО «Нордмед ервис»	2678,92			-2678,92		
35		ООО «УК Перспектива»	58335,04			-58335,04		
36		ПАО «НК «Роснефть»	113637,52			-113637,52		
37		ПАО «Ростелеком»	711,63			-711,63		
38		ПАО «ФСК Е ЭС»	1862,91			-1862,91		
		Итого	9463650,90	13 509 349,89	12 462 998,46	4 045 698,99	- 1 046 351,43	

Из представленной таблицы видно, что наибольшая доля (88,7%) объема дебиторской задолженности приходится на неплатежи населения. За 2019 год рост объема дебиторской задолженности («+» 4045,7 тыс. руб.) обусловлен присоединением муниципального унитарного предприятия жилищно-коммунального хозяйства «Теплоснаб», в соответствии с Постановлением администрации гп Зеленоборский от 30.05.2019 г. № 135 «О реорганизации МУП ЖКХ «Теплоснаб» путем присоединения к МУП ЖКХ «Вымпел». Согласно передаточному акту от 30.05.2019 г. Предприятием принята задолженность дебиторов в размере 1 162,2 тыс. руб. В январе-феврале 2020 г наблюдается тенденция к снижению роста задолженности дебиторов («-» 1046,4 тыс. руб.), в том числе по платежам от населения («-» 1087,1 тыс. руб.). Снижение роста дебиторской задолженности - результат активизации претензионной работы предприятия по отношению к должникам, что является **потенциальным источником увеличения доходов** предприятия от обычных видов деятельности, увеличения платежеспособности Предприятия, а соответственно повышения финансовой устойчивости, снижения риска банкротства (несостоятельности) предприятия.

Так, в 3 квартале 2019 года составлено 80 исковых заявлений по взысканию задолженности на общую сумму 2316,5 тыс. руб. с физических лиц, и 4 исковых заявления о взыскании задолженности на сумму 663,3 тыс. руб. с юридических лиц. Вынесено 52 судебных приказа о взыскании задолженности. Обращаем внимание на то, что существует определенное количество определений мировых судей о возврате заявлений о вынесении судебных приказов (выборочно проверено 5 заявлений), и ни одно из проверенных заявлений не направлялось повторно, хотя в определении заявителю разъяснено, что возвращение заявление о вынесении судебного приказа не препятствует повторному обращению заявителя к тому же должнику в порядке приказного производства. По исполнительным производствам взыскано с должников – физических лиц 566,7 тыс. руб. В то же время, просроченная задолженность дебиторов – юридических лиц (за 2019 г.), составляет 705,8 тыс. руб. (5,2 % - общего объема дебиторской задолженности), что указывает на недостаточность претензионных действий по взысканию просроченной задолженности с указанных категорий должников.

Обращаем внимание, что при условии должной претензионной работы с неплательщиками (основную долю из которых составляет население), платежеспособность предприятия может быть потенциально высокой. Усиление претензионной работы является потенциалом обеспечения свободного маневрирования денежными остатками, финансовой устойчивости предприятия.

Вывод:

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

1. В проверяемом периоде бухгалтерский учет доходов по обычным видам деятельности осуществляется МУП

ЖКХ «Вымпел» в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н. Доходы Предприятия подтверждены первичными документами, оформленными в соответствии с требованиями законодательства. Нарушений не выявлено.

2. В проверяемом периоде бухгалтерский учет расходов ведется Предприятием в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н и положениями учетной политики Предприятия. Расходы предприятия подтверждены первичными документами, оформленными в соответствии с требованиями законодательства. Нарушений не выявлено.
3. Недостаточно организована претензионная работа по взысканию просроченной дебиторской задолженности, что является потенциальным источником увеличения поступлений доходов предприятия, а соответственно повышения его финансовой устойчивости, эффективного использования финансовых ресурсов.
4. На предприятии практически отсутствует планирование функционирования предприятия, что является очень важным фактором обеспечения бесперебойного процесса реализации продукции (работ, услуг).
5. Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 20 рабочих дней со дня получения настоящего акта.

Рекомендации:

1. В целях повышения финансовой устойчивости предприятия, рекомендуется осуществлять планирование поступлений доходов и расходов Предприятия.
2. В целях эффективного использования финансовых ресурсов предприятия:
 - в срок до 15.04.2020 г. представить в администрацию городского поселения Зеленоборский согласованный с учредителем кассовый план доходов и расходов предприятия в разрезе контрагентов на финансовый год с поквартальной разбивкой.
 - Представлять в администрацию городского поселения Зеленоборский, ежеквартально до 15 числа месяца, следующего за отчетным, отчет о выполнении плана.
 - Ежемесячно, в срок до 5 числа месяца, следующего за отчетным, представлять в администрацию городского поселения Зеленоборский (отдел финансов и бухгалтерского учета) сведения о дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе контрагентов.
3. Принять меры к усилению и активизации претензионной работы по взысканию просроченной дебиторской задолженности.
4. В срок до 20.04.2020 года представить в отдел финансов и бухгалтерского учета информацию о принятых мерах по устранению замечаний и выполнению рекомендаций.

Приложение:

Заверенные копии:

Свидетельство о постановке на учет организации в налоговом органе

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц

Отчет о состоянии расчетного счета предприятия в Мурманском отделении № 8627 ПАО Сбербанк г. Мурманск р/с № 40702810841050000167, № 40821810641050000031; в Ф. ОПЕРУ Банка ВТБ (ПАО) в Санкт – Петербурге г. Санкт – Петербург р/с № 40702 810986800000240

Сведения о лицах, имевших право подписи денежных и расчетных документов в 2014-2017 гг.

Сведения об открытых расчетных счетах в кредитных организациях Мурманской области

Копии первичных документов (оборотно-сальдовые ведомости по начислению и оплате за оказанные услуги по содержанию и ремонту жилых помещений населению за период 2019 г., январь – февраль 2020 г.);

- сведения о претензионной работе по взысканию просроченной задолженности.

Руководитель проверочной группы:
Заместитель главы администрации

«_____» марта 2020 года

Д. П. Шеховцова

Акт выездной проверки получил: и.о. директора МУП ЖКХ «Вымпел» Тарасов Д.В.

«20» марта 2020 года

Акт составлен и подписан в 2- экземплярах:

1 экз. – Отдел финансов и бухгалтерского учета администрации гп Зеленоборский

2 экз. – МУП ЖКХ «Вымпел»

Исп. Бычкова Е.Д. тел. (81533)66324