



**Городской округ Архангельской области
«Мирный»
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ КОМИССИЯ МИРНОГО**

Заключение

на обследование учета и отчетности дебиторской и кредиторской задолженности муниципальных унитарных предприятий, находящихся на территории Мирного, по состоянию на 1 января 2020 года

г. Мирный

«30» апреля 2020 г.

Настоящее заключение подготовлено контрольно-счётной комиссией Мирного в соответствии с Положением «О контрольно-счётной комиссии Мирного», утвержденным решением городского Совета депутатов Мирного от 26.04.2012 № 284, планом работы на 2020 год.

На основании статей 157, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, распоряжения председателя контрольно-счётной комиссии Мирного от 17 января 2020 года № 02/о должностным лицом: Житниковой О.Л. – инспектором контрольно-счётной комиссии Мирного проведено обследование учета и отчетности дебиторской и кредиторской задолженности муниципальных унитарных предприятий, находящихся на территории Мирного, по состоянию на 1 января 2020 года.

Обследованию подлежат:

- муниципальное унитарное предприятие «Мирнинские городские электросети»;
- муниципальное предприятие муниципального образования «Мирный» «Муниципал-сервис»;
- муниципальное унитарное предприятие «Жилищно-эксплуатационное управление»;
- муниципальное унитарное предприятие Мирного «Мирнинская жилищно-коммунальная компания».

Цель обследования: провести анализ дебиторской и кредиторской задолженности муниципальных унитарных предприятий по состоянию на 1 января 2020 года.

Обследуемый период: 2019 год.

Обследование начато: 20 января 2020 года.

Обследование окончено: 2 марта 2020 года (последняя информация получена вх. № 06-11-20/127 от 14.04.2020).

Муниципальное унитарное предприятие «Мирнинские городские электросети»

Обследование проведено с согласия директора муниципального унитарного предприятия «Мирнинские городские электросети» Бугра В.И., главного бухгалтера Брылевой В.В. в присутствии заместителя главного бухгалтера Амельченковой О.В. и бухгалтера Бадаиной Н.П.

Сокращенное наименование: МУП МГЭС.

ИНН/КПП: 2925004243/292501001

Юридический адрес: ул. Неделина, д. 6 А, г. Мирный, Архангельская область, Россия, 164170.

Контактный телефон: 8(81834) 5-31-22

По состоянию на 1 января 2020 года сумма дебиторской задолженности МУП МГЭС составляет 114 331 305,35 рублей, в том числе текущая – 10 396 433,22 рублей.

Сумма дебиторской задолженности за минусом текущей составляет 103 934 872,13 рублей (114331305,35-10396433,22), в том числе просроченная – 77 173 744,01 рублей.

Информация о принятых мерах по погашению дебиторской задолженности указана в таблице.

Контрагент	Сумма, рублей	Дата образования задолженности	Примечание
АО ЦНПО «КАСКАД»	7 511,76	25.10.2019	На контроле, ведутся телефонные переговоры
МУП ЖЭУ	44 058 480,09	Ноябрь-декабрь 2018 г., март-ноябрь 2019 г. Оплата за октябрь 2018 года – 13.01.2020; за ноябрь 2018 – 20.01.2020 на общую сумму 7 780 689,79 рублей	График погашения задолженности отсутствует. В адрес должника направлена претензия о ненадлежащем исполнении обязательств по договору от 11.10.2019 № 01-14-611, письмо о добровольном погашении задолженности от 19.11.2019 № 01-14-715, от 25.12.2019 № 824/1, имеются исполнительные листы на взыскание основного долга и пеней за просрочку. Задолженность погашается должником в произвольном порядке
МУП ЖЭУ	21 705 847,66	01.02.2018	Договор цессии № 4 от 01.02.2018 в период 2019 года не исполнялся
МУП «Мирнинская ЖКК»	846 900,43	Ноябрь 2019 г.	Акт сверки взаимных расчетов на 31.12.2019 года контрагентом подписан, с задолженностью согласен. График погашения задолженности не составлялся
ПАО «Архэнергосбыт»	36 999 457,90	15.03.2019	Определение о включении требований в реестр требований кредиторов Арбитражного суда по делу №А-25-2825/2017 от 15.03.2019

Проведя сравнительный анализ дебиторской задолженности МУП МГЭС по состоянию на 1 октября 2019 года и на 1 января 2020 года, можно сделать вывод, что сумма просроченной дебиторской задолженности уменьшилась на 2 937 595,76 рублей за счет частичной оплаты долга МУП ЖЭУ –2 413 041,84 рублей (44058480,09-46471521,93), а также полного погашения задолженности некоторыми контрагентами на общую сумму 524 553,95рублей. Основными должниками предприятия остаются МУП ЖЭУ (сумма долга составляет 39 674 915,27 рублей), МУП «Мирнинская ЖКК» (сумма долга составляет 252 601,91 рублей), ПАО «Архэнергосбыт» (сумма долга составляет 36 999 457,90 рублей).

В январе 2020 года путем наличного и безналичного расчета погашена дебиторская задолженность в сумме 8 097 364,08 рублей, в том числе просроченная дебиторская задолженность 8 019 946,96 рублей.

По состоянию на 1 января 2020 года сумма кредиторской задолженности МУП МГЭС составляет 2 537 298,06 рублей, в том числе текущая – 2 495 455,22 рублей.

Сумма кредиторской задолженности за минусом текущей составляет 41 842,84 рублей (2537298,06-2495455,22), в том числе просроченная – 41 842,84 рублей.

Информация о принятых мерах по погашению задолженности указана в таблице.

Контрагент	Сумма, рублей	Дата образования задолженности	Примечание
ГБУЗ Архангельской области «МЦ»	8 091,90	28.08.2019	Предоплата 45% по договору за осуществление технологического присоединения к электрическим сетям здания детского поликлинического отделения. Срок выполнения мероприятий составляет 12 месяцев со дня заключения договора. Договор № 36-ТП/2019 заключен 16.07.2019
гр. Л.	550,00	19.02.2019	Заявление гр. Л. б/н от 28.01.2020 о продлении действия договора о технологическом присоединении к электрическим сетям от 18.02.2019 № 7-ТП/2019 по 2020 год включительно
ИП Орлова Л.Ю.	13 018,94	12.05.2016	Заявление ИП Орловой Л.Ю. б/н от 28.01.2020 о продлении действия договора о технологическом присоединении к электрическим сетям от 29.04.2016 № 3-ТП/2016 по 2020 год включительно

Контрагент	Сумма, рублей	Дата образования задолженности	Примечание
ИП Словогородская С.А.	18 532,00	04.12.2019	Заявление ИП Словогородской С.А. б/н от 28.01.2020 о продлении действия договора о технологическом присоединении к электрическим сетям от 30.01.2019 № 2-ТП/2019, от 01.10.2019 № 47-ТП/2019 по 2020 год включительно
ООО «Компания АТЛАНТ»	550,00	26.06.2018	Заявление генерального директора ООО «АТЛАНТ» б/н от 28.01.2020 о продлении действия договора о технологическом присоединении к электрическим сетям от 22.06.2018 № 18-ТП/2018 по 2020 год включительно
ООО «Стройинновация»	550,00	10.08.2017	Заявление генерального директора ООО «Стройинновация» б/н от 28.01.2020 о продлении действия договора о технологическом присоединении к электрическим сетям от 10.08.2017 № 13-ТП/2017 по 2020 год включительно
АО «КБСМ»	550,00	24.05.2017	Возврат денежных средств контрагенту п/п № 69 от 17.01.2020

Проведя сравнительный анализ кредиторской задолженности МУП МГЭС по состоянию на 1 октября 2019 года и на 1 января 2020 года, можно сделать вывод, что сумма просроченной кредиторской задолженности не изменилась.

В январе 2020 года погашена кредиторская задолженность в сумме 2 496 005,22 рублей, в том числе просроченная – 550,00 рублей.

Муниципальное унитарное предприятие «Жилищно-эксплуатационное управление»

Обследование проведено с согласия директора МУП ЖЭУ Ковтуна В.В., главного бухгалтера Бишерс Е.В. в присутствии бухгалтера Лицко В.А.

Сокращенное наименование: МУП ЖЭУ.

ИНН/КПП: 2925003747/292501001.

Юридический адрес: ул. Кооперативная, д. 7, г. Мирный, Архангельская область, Россия, 164170.

Контактный телефон: 8(81834) 5-10-15.

По состоянию на 1 января 2020 года сумма дебиторской задолженности МУП ЖЭУ составляет 281 442 336,41 рублей, в том числе текущая –20 239 392,01 рублей.

Сумма дебиторской задолженности за минусом текущей составляет 261 202 944,40 рублей (281442336,41-20239392,01), в том числе просроченная –248 235 172,44 рублей.

Проведя сравнительный анализ дебиторской задолженности МУП ЖЭУ по состоянию на 1 октября 2019 года и на 1 января 2020 года, можно сделать вывод, что сумма просроченной дебиторской задолженности увеличилась на 41 651 215,60 рублей (248235172,44-205370131,00). Основными должниками предприятия являются МУП Мирнинская ЖКК (сумма долга составляет 3 165 563,00 рублей), МП МО «Мирный» «Муниципал-сервис» (сумма долга составляет 1 949 602,15 рублей), Оборонэнерго АО филиал «Северный» (сумма долга составляет 138 040,00 рублей), РЭУ АО (сумма долга составляет 37 764 283,61 рублей) и население по договорам с 2018 года (сумма долга составляет 12 652 493,00 рублей).

В 2020 году МУП ЖЭУ планирует списать дебиторскую задолженность, не реальную к взысканию, в объеме 109 626 744,02 рублей.

Информация о принятых мерах по погашению дебиторской задолженности указана в таблице.

Контрагент	Сумма, рублей	Дата образования задолженности	Примечание
МУП Мирнинская ЖКК	3 165 563,00	Май-декабрь 2018 г.; март-декабрь 2019 г.	Акт сверки взаимных расчетов за период 2019 г.с контрагентом подписан, с задолженностью согласен
МУП Мирнинская ЖКК население	94 978 526,00	Май, октябрь, декабрь 2018 г.	Акт сверки взаимных расчетов за 2019 год с контрагентом подписан, с задолженностью согласен
МП МО «Мирный» «Муниципал-сервис»	1 949602,15	Июль 2016 г., апрель 2017 г., апрель–декабрь 2019 г.	Акт сверки взаимных расчетов за период 1 полугодие 2019 г. с контрагентом подписан, с задолженностью согласен
Филиал «Северный» АО «Оборонэнерго»	138 040,00	Октябрь 2019 г.	Акт сверки взаимных расчетов за период 2019 г. с контрагентом подписан, с задолженностью согласен
РЭУ АО	37 764 283,61	Сентябрь 2015 г.	Запланировано к списанию в 2020 году. Постановление о возбуждении исполнительного производства от 15.03.2019, неплатежеспособный дебитор

Контрагент	Сумма, рублей	Дата образования задолженности	Примечание
гр. А.	6 833,53	Март 2013 г.	Запланировано к списанию в 2020 году, неплатежеспособный дебитор (бывший арендатор)
гр. Г.	3073,72	Июнь 2014 г.	Запланировано к списанию в 2020 году, неплатежеспособный дебитор (бывший арендатор)
ГУ ЖКХ АО	68 706 817,31	Февраль–декабрь 2016 г., январь 2017 г.	Запланировано к списанию в 2020 году. Решение суда от 21.07.2017 по делу № А05-6208/2017 не исполняется
ГУЖФ ООО ОП «Архангельский»	908 297,72	Сентябрь 2016 г.	Запланировано к списанию в 2020 году. Решение суда от 22.03.2018 по делу № А05-1149/2018 не исполняется
ГУССТ № 3 филиал СУ № 311	1 460,14	Август 2016 г.	Запланировано к списанию в 2020 году. Решение суда от 21.04.2017 по делу №А05-1503/2017 (коммунальные платежи), неплатежеспособный дебитор
ГУССТ № 3 филиал УПТК № 322	1 646,70	Август–декабрь 2016 г., январь 2017 г.	Запланировано к списанию в 2020 году. Решение суда от 21.04.2017 по делу №А05-1503/2017 (коммунальные платежи), неплатежеспособный дебитор
ГУССТ № 3 филиал УПТК № 332	206 928,14	Февраль 2016 г.	Запланировано к списанию в 2020 году. Решение суда от 21.04.2017 по делу №А05-1503/2017 (коммунальные платежи), неплатежеспособный дебитор
гр. З.	1 462,26	Ноябрь 2019 г.	
ООО Лидерстрой	104 473,15	Март 2016 г.	Запланировано к списанию в 2020 году, неплатежеспособный дебитор

Контрагент	Сумма, рублей	Дата образования задолженности	Примечание
ООО «Трубопроводные технологии»	437 398,00	Январь 2014 г.	Запланировано к списанию в 2020 году. Решением суда от 05.03.2015 по делу №А13-18060/2014 должник признан несостоятельным банкротом
ООО СЕВДОРСТРОЙСЕРВИС	296 624,80	Ноябрь 2014 –июль 2015 гг.	Запланировано к списанию в 2020 году, неплатежеспособный дебитор
СПЕЦТРЕСТ № 2 ЗАО филиал № 1	993 662,46.	Октябрь 2015 г., март 2016 г.	Запланировано к списанию в 2020 году, неплатежеспособный дебитор
ООО «Звездный городок»	167 296,10	Май 2018 г.	
ЦЖКУ Минобороны России ФГБУ	13 623 503,00		
Каскад АО ЦНПО	916,00	Сентябрь 2019 г.	
гр. К.	8 965,76	Октябрь 2019 г.	
МЕСТНАЯ РЕЛИГИОЗНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ПРАВОСЛАВНЫЙ ПРИХОД «АРХИЕРЕЙСКОЕ ПОДВОРЬЕ ПРИ ХРАМЕ АРХИСТРАТИГА МИХАИЛА»	150 000,00	Декабрь 2018 г.	
НУ ДПО «Аттестационный центр-безопасность труда»	6 500,00	Июль 2019 г.	
АО «Славянка»	1 150 134,22	Март 2019 г.	Решением Арбитражного суда города Москвы от 17.06.2016 должник признан несостоятельным банкротом
ООО СП СЕВЕР	180 000,00	Июнь 2019г.	
ООО Строй Поставка Плюс	7 837,92	Апрель 2016 г.	
ООО Стройтерминал	49 366,82	Сентябрь, октябрь 2014 г.	
ФИНКОНТ АНО УМЦ	44 268,00	Август 2019 г.	
гр. Я.	12 923,59	Июнь 2019 г.	
ЦЖКУ Минобороны России ФГБУ население	10 421 714,00	Апрель 2019 г.	
гр. Л.	1 891,45	Ноябрь 2019 г.	
ООО Север Строй	28 648,00	Октябрь 2019 г.	
ООО Северлюкс	405,00	Сентябрь 2019 г.	

Контрагент	Сумма, рублей	Дата образования задолженности	Примечание
гр. С.	12 608,00	Ноябрь 2019 г.	
Население (договора с 2018 года)	12 652 493,00	Апрель, ноябрь 2019 г.	
МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства»	25 352,98	Август 2019 г.	

По состоянию на 1 января 2020 года сумма кредиторской задолженности МУП ЖЭУ составляет 149 494 686,15 рублей, в том числе текущая – 4 401 916,45 рублей.

Сумма кредиторской задолженности за минусом текущей составляет 145 092 769,70 рублей (149494686,15 – 4401916,45), в том числе просроченная – 118 463 894,43 рублей.

Проведя сравнительный анализ кредиторской задолженности МУП ЖЭУ по состоянию на 1 октября 2019 года и на 1 января 2020 года, можно сделать вывод, что сумма просроченной кредиторской задолженности увеличилась на 5 984 376,43 рублей (118463894,43-112479518,00), так как в сведениях, представленных на 1 октября 2019 года, отсутствовала информация о сумме задолженности РЭУ АО перед МУП ЖЭУ.

Основными контрагентами, перед которыми у МУП ЖЭУ числится кредиторская задолженность, являются: «ГАЗПРОМ МЕЖРЕГИОНГАЗ УХТА ООО» (сумма долга составляет 32 797 742,00 рублей, акт сверки взаимных расчетов за период 2019 года с контрагентом подписан, с задолженностью согласен), МУП МГЭС (сумма долга составляет 61469704,43), РЭУ АО (сумма долга составляет 19197568,00), ООО «ЦЕНТРАСОЛЬ» (сумма долга составляет 2228218,00, который полностью погашен 31.01.2020.)

Муниципальное унитарное предприятие Мирного «Мирнинская жилищно-коммунальная компания»

Обследование проведено с согласия директора МУП «Мирнинская ЖКК» Анохина В.Е., главного бухгалтера Авдевиной О.В. в присутствии бухгалтера Аширбакаевой Н.М.

Сокращенное наименование: МУП «Мирнинская ЖКК».

ИНН/КПП: 2925005600/292501001.

Юридический адрес: ул. Мира, д. 14, г. Мирный, Архангельская область, Россия, 164170.

Контактный телефон: 8(81834) 5-29-59.

По состоянию на 1 января 2020 года сумма дебиторской задолженности МУП «Мирнинская ЖКК» составляет 112 168 888,26 рублей, в том числе текущая –17 701 574,91 рублей. Сумма дебиторской задолженности за минусом текущей составляет 94 467 313,35 рублей (112168888,26-17701574,91), в том числе просроченная – 94 467 313,35 рублей.

Проведя сравнительный анализ дебиторской задолженности МУП «Мирнинская ЖКК» по состоянию на 1 октября 2019 года и на 1 января 2020 года, можно сделать вывод, что сумма просроченной дебиторской задолженности без учета населения уменьшилась на 1 734 308,78 рублей (9818620,21-8084311,43). Сумма просроченной дебиторской задолженности с учетом населения уменьшилась на 16 732 065,72 рублей (94467313,35-111380758,86).

Информация о принятых мерах по погашению дебиторской задолженности указана в таблице.

Контрагент	Сумма, рублей	Дата образования задолженности	Примечание
АО «ГУ ЖКХ»	1 027 888,78	Июнь, август 2016 г., август 2017 г.	Исполнительное производство

Контрагент	Сумма, рублей	Дата образования задолженности	Примечание
АО «ГУОВ»	232 479,81	Июнь, август, декабрь 2017 г., июль, ноябрь 2018 г.	Направлена претензия с требованием погашения задолженности
АО «ТАНДЕР»	4 252,80	Май, июнь 2015 г.	Списание в связи с истечением срока исковой давности
гр. Б.	30 700,90	Январь, февраль 2018 г.	Заключено соглашение о рассрочке платежа
ООО «Веструм плюс»	14 084,25	Июнь, июль 2018 г.	Проводится сверка с контрагентом
ГАУ АО «МФЦ»	34 767,00	Январь 2019 г.	Оплата 10.02.2020 в сумме 14 296,02 руб. Направлены дубликаты документов контрагенту
ИП Думенков Юрий Викторович	1 625,86	Март, июнь, сентябрь, ноябрь 2017 г.	Направлена претензия с требованием погашения задолженности
ИП Зинько Александр Васильевич	1 207,40	Июнь, сентябрь 2019 г.	Направлена претензия с требованием погашения задолженности
ИП Иванова Ольга Сергеевна	4 016,08	Март, июнь, сентябрь 2017 г.	Прекращение деятельности 28.03.2019 г.
ИП Коваленко Александр Александрович	6 622,80	Март 2016 г.	Имеется кредиторская задолженность. Проведение взаимозачета не представляется возможным вследствие отсутствия данных о нахождении контрагента
ИП Лис Тамара Михайловна	11 584,47	Ноябрь, декабрь 2016 г., январь-август 2017 г.	Прекращение деятельности 09.06.2018 Претензионная работа невозможна вследствие отсутствия данных о нахождении контрагента
ИП Павлов Юрий Владимирович	5 593,40	Январь-март 2017 г.	Не подтверждает сумму задолженности
ИП Петрова Алла Геннадьевна	53 787,56	2014 г.	Подготовлен акт зачета взаимных требований на сумму 2050 руб. и акт сверки взаимных расчетов

Контрагент	Сумма, рублей	Дата образования задолженности	Примечание
ИП Сайбель Николай Владимирович	30 751,92	Февраль 2017 г., январь-декабрь 2018 г., январь-ноябрь 2019 г.	Соглашение об оплате в марте 2020 года
ИП Селиванов Дмитрий Валентинович	17 588,90	Июнь 2019 г.	Соглашение об оплате в марте 2020
ИП Угнивенко Ольга Николаевна	402,67	Сентябрь 2017 г.	Акты сверки взаимных расчетов не возвращены, направлен новый акт
ИП Чугунников Виталий Витальевич	1 207,40	Июнь, сентябрь 2019 г.	Направлена претензия с требованием погашения задолженности
МП МО «Мирный» «Муниципал-сервис»	2 736 633,06	2016 г., 2017 г., 2018 г., январь-сентябрь 2019 г.	Акт зачета взаимных требований от 30.11.2019 на сумму 1 489 959,51 рублей. Оставшаяся сумма задолженности не подтверждена
МП МО МИРНЫЙ ИМЦ	2 050,00	Декабрь 2018 г.	Направлен акт сверки контрагенту МП МО «Мирный» «Муниципал-сервис»
МПРО СВЯТО-ТРОИЦКИЙ АНТОНИЕВО-СИЙСКИЙ МОНАСТЫРЬ	3 952,80	Январь, апрель 2019 г.	Контрагенту направлены дубликаты документов, соглашение о погашении задолженности в марте 2020 года
МУП МГЭС	485,04	28.02.2015	Задолженность МУП МГЭС не подтверждена. Списание в связи с истечением срока исковой давности
ОАО «48 Управление наладочных работ»	6 267,79	Декабрь 2017 г., май-сентябрь 2018 г.	В отношении ЮЛ в деле о несостоятельности (банкротстве) введено наблюдение
Обособленное подразделение Северодвинск ФГУП «ГВСУ № 14»	502,05	Декабрь 2018 г.	Направлена претензия с требованием погашения задолженности
ООО «А-Элита Строй Инвест»	25 556,74	Август-сентябрь 2017 г.	Акт взаимозачета от 27.02.2020
ООО «Арсенал-Инвест»	33 142,00	Январь 2017 г.	Направлен акт сверки контрагенту

Контрагент	Сумма, рублей	Дата образования задолженности	Примечание
ООО «Атлека»	2 250,00	24.04.2018	Контрагенту направлен акт зачета взаимных требований
ООО «Главная линия»	80 865,54	01.12.2017	Ведется переписка с контрагентом
ООО «МГЦ»	189 080,68	Декабрь 2018 г., январь–июль 2019 г.	Направлена претензия с требованием погашения задолженности
ООО «Мегавольт»	3 938,10	Март 2015 г.	Списание в связи с истечением срока исковой давности
ООО «Новосибирский Трансформаторный Завод-НТЗ»	44 300,00	Декабрь 2017 г.	Претензия направлена, но не получена адресатом
ООО «Плесецкий бетонный завод»	28 800,00	Сентябрь-ноябрь 2017 г.	Направлена претензия с требованием погашения задолженности
ООО «Промышленная Ассоциация «Век»	14 111,80	Июнь, сентябрь 2019 г.	Направлена претензия с требованием погашения задолженности
ООО «Простор+»	314 764,12	Апрель, сентябрь 2019 г.	Направлена претензия с требованием погашения задолженности
ООО «Пятый элемент»	10 680,00	Декабрь 2018 г.	Решение о ликвидации ЮЛ от 11.04.2019
ООО «Ремейк»	9 500,00	Июнь 2016 г.	Списание в связи с истечением срока исковой давности
ООО «Салон Миллениум»	2 267,58	Декабрь 2015 г.	Списание в связи с истечением срока исковой давности
ООО «Север Строй»	318 423,29	Июнь-сентябрь 2019 г.	Контрагенту направлен акт зачета взаимных требований
ООО «Строительные технологии»	59 937,98	Сентябрь 2017 г.	Направлена претензия с требованием погашения задолженности
ООО «Строй Поставка Плюс»	30 933,33	Апрель 2016 г.	Подготовлен акт зачета взаимных требований на сумму задолженности
ООО «Строй-Альянс»	9 936,07	Апрель 2018 г.	Направлена претензия с требованием погашения задолженности

Контрагент	Сумма, рублей	Дата образования задолженности	Примечание
ООО «Строй-Поставка»	90 838,71	Февраль, март 2016 г.	Подготовлен акт зачета взаимных требований на сумму 59 366,21 руб. и акт сверки взаимных расчетов
ООО «Стройсервис»	42 032,98	Сентябрь-декабрь 2017 г., март 2019 г.	Направлена претензия с требованием погашения задолженности
ООО Туристическая фирма «СУСАНИН»	1000,00	Май 2018 г.	Контрагенту направлен акт сверки взаимных расчетов
ОП г. Мирный ФГУП «ГВСУ № 14»	581 337,82	Июль 2019 г.	Исполнительное производство по делу № 56-96275/2017 от 19.01.2018, исполнительный лист ФС № 013858080 от 22.11.2017. Оплата 22.01.2020, 06.02.2020, 07.02.2020, 12.02.2020. Сумма задолженности составляет 405 482,92 руб.
ПАО «Вымпелком»	1 650,00	Декабрь 2017 г.	Задолженность не подтверждена контрагентом
ПАО «Сбербанк»	45 540,39	Апрель, май, июль-сентябрь 2019 г.	Направлено требование о погашении задолженности
ООО Северная ЛОС	128 090,27	Март 2019 г.	Направлена претензия с требованием погашения задолженности
гр. С.	42 666,09	Ноябрь 2016 г.	Претензия направлена, но не получена адресатом
ФГУП «Управление гостиничным хозяйством» Минобороны России	37 651,27	Сентябрь 2019 г.	Направлена претензия с требованием погашения задолженности
ФГКУ «Северо-западное ТУИО» Минобороны России	3 409,81	Январь 2017 г.	Списание в связи с истечением срока исковой давности
ФКУ УИИ УФСИН России	165 729,83	Декабрь 2018 г., август 2019 г.	Исполнительное производство
ООО «Чистый дом»	117 538,38	Декабрь 2017 г., январь-май, июль 2018 г.	Исполнительное производство
АРХЛЕС-СЕРВИС ООО	2 400,00		
ООО ГРАФ	36 421,16	Март 2017 г.	Подготовлено письмо о представлении документов

Контрагент	Сумма, рублей	Дата образования задолженности	Примечание
Деловые линии ООО	1 450,00	Май 2019 г.	Без договора, поставка произведена
гр. Л.	119 742,72	Июнь, июль, октябрь 2018 г.	Предоплата по договору подряда, работы не окончены. Проводится сверка взаимных расчетов с контрагентом
МП МО МИРНЫЙ ИМЦ	87 035,00	Февраль 2019 г.	
ООО «ЛИНК-СЕРВИС»	5 637,00	Апрель 2019 г.	
ООО «РН-Архангельскнефтепродукт»	18 740,73	Ноябрь 2017 г.	На контроле, ведется переписка
ООО «РТС-тендер»	15 585,05	Март, июнь 2017 г.	Направлено письмо контрагенту о возврате денежных средств
ООО «Снабженец»	2 250,00	Декабрь 2016 г.	На контроле, ведется переписка
ООО «Техноальянс»	14 800,00	Декабрь 2016 г.	Отсутствуют документы об услугах по обучению работника
гр. Т.	120 000,00	Март–декабрь 2019 г.	Предоплата по договору. Представлены документы по приемке выполненных работ
Население (задолженность 1-3 месяца)	7 026 274,49		
Население (задолженность свыше 3-х месяцев)	79 356 727,43		
МКДОУ № 8	26 007,27	Октябрь, ноябрь, декабрь 2017 г.	Услуги в рамках заключенных контрактов Исполнителем выполнены, акты приема выполненных работ принимающей стороной подписаны. Заказчик задолженность не признает ввиду отсутствия подтверждающих документов
МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства»	6 265,80	Февраль 2015 г.	Задолженность не подтверждена. Списание в связи с истечением срока исковой давности
администрация Мирного	1 251,50	Ноябрь 2017 г.	В феврале 2020 г. написано письмо об имеющейся задолженности

В ходе проведения анализа дебиторской задолженности установлено, что МКДОУ № 8, МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» и администрация Мирного являются должниками перед МУП «Мирнинская ЖКК», сумма и период задолженности указаны в таблице выше. Проанализировав отчетность данных учреждений и их кредиторскую задолженность, выявлено, что вышеуказанная задолженность не отражена как в отчетности за 2019 год, так и за предыдущий период сданной отчетности. По данным МУП «Мирнинская ЖКК» из трех учреждений только у МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» задолженность является неподтвержденной. Проведя встречную проверку документов МКДОУ № 8 и МУП «Мирнинская ЖКК» установлено, что в МКДОУ № 8 отсутствуют подписанные экземпляры контрактов на оказание услуг по аварийно-ремонтному обслуживанию сантехнического оборудования, а также на оказание услуг по дератизации и дезинсекции на общую сумму 26 007,27 рублей. В то же время услуги в рамках заключенных контрактов Исполнителем (МУП «Мирнинская ЖКК») выполнены, акты приема выполненных работ принимающей стороной (МКДОУ № 8) подписаны. Однако за период с 2017 года по 1 января 2020 года оплата со стороны МКДОУ № 8 в пользу МУП «Мирнинская ЖКК» по десяти заключенным муниципальным контрактам так и не поступила, к бухгалтерскому учету не принята, что свидетельствует о нарушении МКДОУ № 8 статьи 9, 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ¹, статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ². По данному факту МКДОУ № 8 проведено служебное расследование, выявлены виновные лица. По состоянию на 9 апреля 2020 года задолженность МКДОУ № 8 перед МУП «Мирнинская ЖКК» полностью погашена, о чем свидетельствует подтвержденный обеими сторонами Акт сверки взаимных расчетов за период 01.01.2020–09.04.2020. В адрес администрации Мирного МУП «Мирнинская ЖКК» в феврале 2020 года направлено письмо об имеющейся задолженности 1 251,50 рублей. Ответ не получен на момент написания Заключения.

По состоянию на 1 января 2020 года сумма кредиторской задолженности МУП «Мирнинская ЖКК» составляет 104 146 468,17 рублей, в том числе текущая – 5 939 776,17 рублей.

Сумма кредиторской задолженности за минусом текущей составляет 98 206 692,00 рублей (104146468,17-5939776,17), в том числе просроченная – 98 206 692,00 рублей.

Проведя сравнительный анализ кредиторской задолженности МУП «Мирнинская ЖКК» по состоянию на 1 октября 2019 года и на 1 января 2020 года, можно сделать вывод, что сумма просроченной кредиторской задолженности уменьшилась на 1 571 184,43 рублей (104146468,17-105717652,60).

Основными контрагентами, перед которыми у МУП «Мирнинская ЖКК» числится кредиторская задолженность, являются: администрация Мирного (сумма долга составляет 425470,97, акт сверки взаимных расчетов по состоянию на 31.12.2019 года с контрагентом подписан, с задолженностью согласен), ГБУЗ Архангельской области «МЦГБ» (сумма долга составляет 18822,00), ИП Слуцкий Василий Станиславович (сумма долга составляет 1000000,00), МП МО «Мирный» «Муниципал-Сервис» (сумма долга составляет 1770223,61, начиная с 2018 года. По данным МП МО «Мирный» «Муниципал-Сервис» – 1744127,61), МУП ЖЭУ (сумма долга составляет 8807483,83, начиная с 2018 года, акты сверки взаимных расчетов за 2019 год с контрагентом подписаны, с задолженностью согласен), МУП МГЭС (сумма долга составляет 846900,43, в том числе долг за 2018 год 385553,54, акт сверки взаимных расчетов по состоянию на 31.12.2019 года с контрагентом подписан, с задолженностью согласен), ПАО «Архэнергосбыт» (сумма долга составляет 2573505,43), СП СЕВЕР ООО (сумма долга составляет 1405362,00).

¹ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).

² Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изменениями).

**Муниципальное предприятие муниципального образования «Мирный»
«Муниципал-сервис»**

Обследование проведено с согласия директора муниципального предприятия муниципального образования «Мирный» «Муниципал-сервис» Карташкина А.А., в присутствии главного бухгалтера Шишкиной Е.С. и бухгалтера Гуляевой А.А.

Сокращенное наименование: МП МО «Мирный» «Муниципал-сервис».

ИНН/КПП: 2925003610/292501001.

Юридический адрес: ул. Чкалова, д. 11, г. Мирный, Архангельская область, Россия, 164170.

Контактный телефон: 8(81834) 5-42-59.

По состоянию на 1 января 2020 года сумма дебиторской задолженности МП МО «Мирный» «Муниципал-сервис» составляет 18 497 606,43 рублей, в том числе текущая – 1 730 639,28 рублей.

Сумма дебиторской задолженности за минусом текущей составляет 16 766 967,15 рублей (18497606,43-1730639,28), в том числе просроченная – 16 762 371,86 рублей.

Информация о принятых мерах по погашению дебиторской задолженности указана в таблице.

Контрагент	Сумма, рублей	Дата образования задолженности	Примечание
гр. А.	306,00	октябрь 2015 г.	
ООО АРМСТРОЙ ПЛЮС	17 363,22	август-декабрь 2015 г.	
ОАО АРХАНГЕЛЬСКОБЛГАЗ	4 998,22	июль 2019 г.	
гр. А.	259 000,00	ноябрь 2012 г.- июнь 2015 г.	Постановление о возбуждении исполнительного производства от 20.09.2017 № 29042/17/5568492
ПАО АРХЭНЕРГОСБЫТ	651,74	2013 г.	
ООО АС СЕРВИС	57 408,42	декабрь 2015 г.	Предарбитражное уведомление от 25.07.2019 № 368
Банк (какой именно контрагент, не установлено)	81 445,00	2013 г.	
гр. Б.	163 050,00	февраль 2016 г.	Претензия от 11.10.2019 № 4472, определение об утверждении мирового соглашения Мирнинского городского суда Архангельской области от 06.04.2018 по делу № 2-126/18
гр. Б.	182 912,37	2019 г.	Предарбитражное уведомление от 25.07.2019 № 360
ООО БК СПАРТА	161 968,15	2019 г.	Решение арбитражного суда Архангельской области от 09.07.2019 по делу № А05-3020/2019

Контрагент	Сумма, рублей	Дата образования задолженности	Примечание
гр. Б.	600,00	июнь 2013 г.	
гр. Б.	176 203,98	2015 г.	Решение арбитражного суда Архангельской области от 10.07.2015 по делу № А05-5220/2015
гр. Б.	2 758,34	январь, февраль 2012 г.	
гр. Б.	33,00	июль 2011г.	
гр. Б.	95 220,03	март, июль 2013 г.	
гр. Б.	585,62	октябрь 2011 г.	
гр. Б.	1 393,76	ноябрь 2011 г.- июль 2014 г.	
гр. Б.	1 025,34	2018 г.	Предарбитражное уведомление от 11.10.2019 № 467
гр. Б.	29 654,34	декабрь 2019 г.	Предарбитражное уведомление от 25.07.2019 № 365
гр. Б.	380 990,15		Решение арбитражного суда Архангельской области от 21.03.2019 по делу № А05-1789/2019
гр. Б.	83 273,42	ноябрь 2019 г.	Предарбитражное уведомление от 25.07.2019 № 366
ГБУЗ АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ «ЛЕСНАЯ ПОЛЯНА»	898,61	2017г.	
ГКУ «ОСЗН по г. Мирному»	24 312,00	2009 г.	
гр. Г.	10 622,02	август 2010 г.	
Городской образовательный центр	10 144,78	февраль 2016 г.	
гр. Г.	251,92	июль 2016 г.	
Группа-союз	298 660,63	сентябрь 2019 г.	
ГУП Гостиницы № 1 «Заря» 607 КЭО	400,00	июль 2011 г.	
гр. Д.	16 500,00	2009 г.	
гр. Д.	13 991,22	апрель 2017 г.	
гр. Д.	7 641,83		Судебный приказ от 07.02.2019 № 2-179/201929MS0030-01-2019-000248-72/
гр. Д.	21 145,10	сентябрь 2017 г.	
гр. Е.	6 845,89	2009 г.	

Контрагент	Сумма, рублей	Дата образования задолженности	Примечание
гр. Е.	15 358,51	сентябрь 2019 г.	Претензия от 24.01.2020 № 31
гр. Е.	5 683,94	2009 г.	
гр. Ж.	105 179,36	сентябрь 2019 г.	
гр. Ж.	10 826,95	сентябрь 2011 г.	Постановление судебного пристава-исполнителя о возбуждении исполнительного производства от 05.03.2015 г.
гр. З.	453 021,92	март 2019 г.	Претензия от 15.07.2019 № 348, претензия от 16.10.2019 № 489
гр. И.	600,00	2011 г.	
ООО ИМПЕРИАЛ	17 500,00	октябрь 218 г.	
ИП Пойда Виталия Петровна	4 442,64	декабрь 2011 г.- декабрь 2014 г.	
гр. К.	972,44	апрель 2012 г.	
Космосавиаспецстрой	142 826,29	2017 г.	Решение арбитражного суда города Москвы от 13.03.2017 по делу № А40-219428/16-10-1885
гр. К.	508,17	январь 2012 г.	
гр. К.	276,82		
гр. К.	40 929,57		Решение арбитражного суда Архангельской области от 09.08.2016 по делу № А05-6542/2016
гр. К.	550,09	2009 г.	
гр. Л.	6 122,24		
гр. Л.	294 103,03		Претензия от 05.07.2019 № 327, преарбитражное уведомление от 17.12.2019 № 624
гр. Л.	5 000,00	ноябрь 2018 г.	
гр. Л.	1 718,76	март 2012 г.	
гр. М.	29 174,92	май 2014 г.	
гр. М.	48 573,15	ноябрь 2016 г.	
гр. М.	189,50	декабрь 2017 г.	
гр. М.	285,01	июнь 2018 г.	

Контрагент	Сумма, рублей	Дата образования задолженности	Примечание
ООО МГЦ	188 209,08	июль 2019 г.	Претензия от 24.01.2020 № 32
гр. М.	2 699,85		
Местная православная религиозная организация Приход в честь Архистратига Михаила	532,05	2011 г.	
гр. М.	66 925,80	апрель 2019 г.	Предарбитражное уведомление от 24.01.2020 № 30
ООО МИРСТРОЙ-ИШ	422 535,25	2018 г.	Претензия от 21.10.2019 № 499
гр. М.	620,96	2009 г.	
гр. М.	1 473 650,00	апрель 2017 г.	Претензия от 30.01.2019 № 67
ООО МС ГРУПП	15 200,00		Претензия от 11.10.2019 № 475
МТС ПАО	215 014,65	август 2019 г.	
МУП МЖКК	1 744 127,61	2017 г.	Акт зачета взаимных требований от 30.11.2019 г. на сумму 1 489 959,51 рублей. Оставшаяся сумма не подтверждена
МУП ЖЭУ	53 536,00		В ходе анализа установлено. У контрагента МУП ЖЭУ подтвержденная задолженность в размере 7 525,00 рублей
НордМет	494,02	2014 г.	
гр. П.	148 937,76	август 2016 г.	
гр. П.	2 741,79	2011 г.	
гр. П.	611 249,42	2018 г.	Предарбитражное уведомление от 25.07.2019 № 364, предарбитражное уведомление от 15.10.2019 № 181
гр. П.	7 075,82	октябрь 2013 г.	
ООО ПСП СПЕЦТЕХКОМПЛЕКТ	18 338,42	ноябрь 2015 г.	
гр. Р.	78 218,24	сентябрь 2019 г.	Предарбитражное уведомление от 25.07.2019 № 363
ООО Ритейл	5 500,00	апрель 2019 г.	

Контрагент	Сумма, рублей	Дата образования задолженности	Примечание
ООО РосГорСтрой	51 322,08	2013 г.	
Росинвест	194 109,02	июль 2012 г.	Решение арбитражного суда Архангельской области от 24.02.2015 по делу № А05-14049/2014, от 12.03.2015 по делу № А05-14047/2014
Ростовщик 1	3 388,05	декабрь 2014 г.	
гр. С.	29 320,49	2010 г.	
гр. С.	63 311,85	2019 г.	Решение Мирнинского городского суда Архангельской области от 24.01.2020 по делу № 2-16/2020
ООО СЕВДОРСТРОЙСЕРВИС	1 720 943,40	2018 г.	
ООО СЕВЕР-ОТДЫХ	3 033 086,46		Исполнительный лист ФС № 011610796 от 18.05.2016, исполнительный лист ФС № 011610794
ООО СЕВЕРНАЯ ЛОС	195 958,32	2018 г.	Предарбитражное уведомление от 21.01.2020 № 23
гр. С.	14 375,00	2019 г.	Претензия от 24.01.2020 № 29
гр. С.	102 348,98	2013 г.	
гр. С.	1 392,68	июнь 2015 г.	
гр. С.	4 997,66	январь-апрель 2018 г.	Предарбитражное уведомление от 11.10.2019 № 471
Строй Сервис	1 073 165,38	2019 г.	
Стройдизайн	21 321,29	2015 г.	Преарбитражное уведомление от 11.10.2019 № 470
гр. Т.	295 997,91	2018 г.	
ИП Торочков Василий Владимирович	16 933,93	июнь 2017 г.	Предарбитражное уведомление от 16.10.2019 № 479, предарбитражное уведомление от 25.01.2019 № 53, исполнительный лист ФС № 013850494 от 27.04.2017 г.
гр. Т.	257 409,80		Претензия от 11.10.2019 № 476

Контрагент	Сумма, рублей	Дата образования задолженности	Примечание
гр. Т.	16 422,10	2012 г.	
ООО ТРЭК	330 143,35	2019 г.	Предарбитражное уведомление от 15.10.2019 № 480
гр. У.	21 570,80		Исполнительный лист ФС № 008692362 от 22.01.2018 по делу № 2-31/2018
ФБУ МРУИИ № 5 УФСИН России	1 392,96	май 2013 г.	
гр. Х.	91 969,68	август 2019 г.	
гр. Ч.	4 502,49	2013 г.	
гр. Ч.	3 406,54	2018 г.	
ООО ЧИСТЫЙ ДОМ	45 021,98		Решение арбитражного суда Архангельской области от 23.08.2019 по делу № А05-7963/2019
ООО ЧК РЕКЛАМА	147 582,25	2019 г.	Предарбитражное уведомление от 11.10.2019 № 469
ЧОУ ДПО ЦЕНТР ОБРАЗОВАНИЯ «ПЕРСПЕКТИВА»	299 167,53	август 2019 г.	Предарбитражное уведомление от 20.01.2020 № 20
гр. Ш.	2 334,88	2015 г.	
ООО ЭЛЕКТРОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	934,70	2015 г.	
ИП Боровикова О.В.	6 000,00		
ООО «Дерекон»	115 375,00	2019 г.	
ИП Коваленко А.А.	165 090,88		
Перспектива	20 000,00		
ООО «ЛИНК-Сервис»	6 762,00	2019 г.	
ООО «СавинскБетон»	3 480,00	2018, 2019 г.	
ООО «Архангельскэлектросетьпроект»	20 000,00		
ООО «РН-Архангельскнефтепродукт»	133,33	2018 г.	
администрация Мирного	21 397,42	2010 г.	
Отдел образования	3 655,40	май 2011 г.	Счет-фактура от 05.05.2011 № 00001150
Управление строительства	790,90	февраль 2014 г.	Счет-фактура от 25.0.2014 № 0000464
МУ «Управление строительства и городского хозяйства»	2 450,00		Акт сверки взаимных расчетов за период январь 2015 г. – июль 2017г. Не подписан счет-фактура от 17.11.2016 № 3491

В ходе проведения анализа установлено. МП МО «Мирный» «Муниципал-сервис» не принимает эффективные меры по снижению просроченной дебиторской задолженности, своевременно не проводит сверку с контрагентами, на предприятии нет первичных учетных документов, отсутствует внутренний контроль (акты сверки взаимных расчетов направлены

в адрес контрагентов, однако подписанные с их стороны вторые экземпляры обратно не возвращены) (статья 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ¹). На предприятии отсутствует качественная система проверки и мониторинга дебиторской задолженности, об этом свидетельствует тот факт, что по данным МП МО «Мирный» «Муниципал-сервис» за администрацией Мирного, МУ «Отдел образования и социальной сферы», МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» числится задолженность, не подтвержденная вышеназванными контрагентами, а также значительный объем просроченной дебиторской задолженности свыше трех лет.

По состоянию на 1 января 2020 года сумма кредиторской задолженности МП МО «Мирный» «Муниципал-сервис» составляет 9 755 408,41 рублей, в том числе текущая – 1 439 278,98 рублей.

Сумма кредиторской задолженности за минусом текущей составляет 8 316 129,43 рублей (9755408,41-1439278,98), в том числе просроченная – 8 316 129,43 рублей.

Проведя сравнительный анализ кредиторской задолженности МП МО «Мирный» «Муниципал-сервис» по состоянию на 1 октября 2019 года и на 1 января 2020 года, можно сделать вывод, что сумма просроченной кредиторской задолженности увеличилась на 3 284 308,81 рублей (6471100,00-9755408,41).

Основными контрагентами, перед которыми у МП МО «Мирный» «Муниципал-сервис» числится кредиторская задолженность, являются: ООО «Абрис-СПБ» (сумма долга составляет 599 184,14 рублей), МУП МЖКК (сумма долга составляет 2 898 407,52 рублей), МУП ЖЭУ (сумма долга составляет 2 451 087,43 рублей), ООО «Севдорстройсервис» (сумма долга составляет 991 648,00 рублей), Фонд капитального ремонта (сумма долга составляет 764 477,03 рублей).

Контрольно-счётная комиссия Мирного предлагает главе Мирного рассмотреть результаты настоящего обследования. Рассмотреть Заключение на заседании городского Совета депутатов Мирного. Направить письмо в адрес главы Мирного для оказания содействия в представлении ответов руководителями учреждений, у которых в ходе анализа выявлена перед муниципальными унитарными предприятиями задолженность.

Запланировать повторный анализ дебиторской и кредиторской задолженности на третий квартал 2020 года с целью проведения оценки эффективности проделанной работы муниципальными унитарными предприятиями с контрагентами.

Инспектор
контрольно-счётной комиссии Мирного

О.Л. Житникова

¹ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).