



**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 июля 2021 года

г. Мирный

«27» сентября 2021 г.

Настоящее Заключение подготовлено контрольно-счётной комиссией Мирного в соответствии с поручением городского Совета депутатов Мирного, Положением «О контрольно-счётной комиссии Мирного», утвержденным решением городского Совета депутатов Мирного от 26.04.2012 № 284 (с изменениями), и пунктом 1.5 плана работы контрольно-счётной комиссии Мирного на 2021 год.

На основании статей 157, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, распоряжения председателя контрольно-счётной комиссии Мирного от 17 августа 2021 года № 04/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 июля 2021 года.

Обследованию подлежат:

- муниципальное унитарное предприятие городского округа Архангельской области «Мирный» «Мирнинские городские электросети»;
- Муниципальное предприятие городского округа Архангельской области «Мирный» «Муниципал-сервис»;
- муниципальное унитарное предприятие городского округа Архангельской области «Мирный» «Жилищно-эксплуатационное управление»;
- муниципальное унитарное предприятие городского округа Архангельской области «Мирный» «Мирнинская жилищно-коммунальная компания».

Цель обследования: провести анализ (обследование) дебиторской и кредиторской задолженности муниципальных унитарных предприятий по состоянию на 1 июля 2021 года.

Обследуемый период: I полугодие 2021 года.

Обследование начато: 4 сентября 2021 года.

Обследование окончено: 20 сентября 2021 года.

Информация об объектах Обследования представлена по муниципальному унитарному предприятию городского округа Архангельской области «Мирный» «Жилищно-эксплуатационное управление» и муниципальному унитарному предприятию городского округа Архангельской области «Мирный» «Мирнинская жилищно-коммунальная компания».

Муниципальное унитарное предприятие городского округа Архангельской области «Мирный» «Жилищно-эксплуатационное управление»

Обследование проведено с согласия исполняющего обязанности директора МУП ЖЭУ Гладышева Р.И., главного бухгалтера Бишерс Е.В.

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 июля 2021 года сумма дебиторской задолженности МУП «ЖЭУ» составляет 131 152 546,80 рублей, в том числе текущая – 5 970 962,42 рублей.

Сумма дебиторской задолженности за минусом текущей составляет 125 181 584,38 рублей (131152546,80-5970962,42), в том числе просроченная – 124 923 394,76 рублей.

Проведя сравнительный анализ дебиторской задолженности МУП «ЖЭУ» по состоянию на 1 января 2021 года и на 1 июля 2021 года, можно сделать вывод, что сумма просроченной дебиторской задолженности увеличилась на 2 984 646,49 рублей (124923394,76-121938748,27). За отчетный период списана просроченная дебиторская задолженность неплатежеспособных дебиторов АО ГУ ЖКХ и ООО «ГУ ЖФ» на сумму 66 210 964,00 рублей и 902 471,00 рублей соответственно.

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

Контрагент	Сумма, рублей	Дата образования задолженности	Примечание
МУП Мирнинская ЖКК	11 214 945,66	Январь 2020 года – июнь 2021 года	
МУП Мирнинская ЖКК	3 175 126,87	Январь 2018 года – декабрь 2019	
МУП Мирнинская ЖКК население	53 909 120,47	До 1 ноября 2018 года	Претензии, исковые заявления, возбуждены исполнительные производства
МУП Мирнинская ЖКК население	10 976 984,09	Декабрь 2017 года - сентябрь 2018 года	Неустойка по делу: №А05-11844/2016, №А05-16175/2017, №А05-5840/2018
МУП Мирнинская ЖКК население	7 758 045,96	С октября 2018 года	В представленной информации МУП «ЖЭУ» сведения о проводимой работе отсутствуют
АО «РЭУ»	37 568 099,83	Сентябрь 2015 года	Решение по делу № А05-55638/14 от 13.03.2017, неплатежеспособный дебитор
АО «Славянка»	1 150 134,22	Март 2019 года	Решение по делу №А40-209505/14-178-231 «Б» от 05.07.2018
ГКНПЦ ИМ. М.В.ХРУНИЧЕВА АО	89 350,88	31.03.2021	Выставлена претензия и уведомление об ограничении тепловой энергии
ГУССТ №3 филиал СУ №311	544,91	10.01.2017	Исполнительные листы у приставов, по

Контрагент	Сумма, рублей	Дата образования задолженности	Примечание
			состоянию на 01.01.2021 задолженность планировалась к списанию
ГУССТ №3 филиал УПТК №322	1 317,00	10.02.2017	Исполнительные листы у приставов, по состоянию на 01.01.2021 задолженность планировалась к списанию
ЗВЕЗДНЫЙ ГОРОДОК ООО	167 296,00	10.04.2018	Исполнительный лист направлен приставам на принудительное взыскание в 2021 году
КРИОГЕНМОНТАЖ АО	94 991,37	-	В представленной МУП «ЖЭУ» информации причина и дата образования задолженности не указана. Выставлена претензия
ОВЕН-АВТОМАТИЗАЦИЯ ООО	346 373,25	Апрель 2021 года	Направлены акты сверок, в представленной МУП «ЖЭУ» информации дата направления актов сверки не указана
ОМВД РОССИИ ПО ЗАТО МИРНЫЙ	131 402,34	Март 2021 года	Направлен акт сверки, в представленной МУП «ЖЭУ» информации дата направления акта сверки не указана
РОСЖИЛКОМПЛЕКС ФГАУ	5 129 340,15	Апрель 2021 года – июнь 2021 года	Договор подписан только в июне 2021 года с разногласиями. 01.07.2021 за период апрель-май 2021 года направлена претензия
УЛКЕР ООО	75 000,00	-	По состоянию на 01.01.2021 задолженность планировалась к списанию, недействующее юридическое лицо
УПРАВЛЕНИЕ ГОСТИНИЧНЫМ ХОЗЯЙСТВОМ МИНОБОРОНЫ РОССИИ ФГУП	631 572,12	30.10.2020	Выставлена претензия в 1 полугодии 2021 года

Контрагент	Сумма, рублей	Дата образования задолженности	Примечание
УФССП РОССИИ	8 213 827,84	-	Заявление Арбитражного суда КЧР (дело №А25-2825/2017) о признании зачёта встречных однородных требований недействительными (цессия с МУП «МГЭС»)

В ходе проведения обследования выявлено несоответствие данных, отраженных в отчетности муниципальных унитарных предприятий (далее – предприятий).

Документ, правоустанавливающий обязательство (наименование, №, дата, предмет документа)	Дата образования задолженности	По данным МУП «ЖЭУ»	По данным МУП «Мирнинская ЖКК»	Расхождение*, рублей
18/пр от 04.05.2011	Декабрь 2018 года	3 348,27	-	(+)3 348,27
Договор №45/2011 от 11.01.2011, коммунальные услуги за общежитие	Декабрь 2018 года	39 615,76	1 150 510,61	(-)1 110 894,85
Договор энергоснабжения №200/2013 население от 21.12.2012	Декабрь 2018 года	10 934 020,06	53 909 120,47	(-)42 975 100,41

*Неустойка по делам: №А05-11844/2016, №А05-16175/2017, №А05-5840/2018.

В составе суммы просроченной дебиторской задолженности МУП «ЖЭУ» числится задолженность квартиросъемщиков за коммунальные услуги по состоянию на 21 июля 2021 года в объеме 44 953 386,43 рублей. Информация о состоянии и периодах задолженности представлена в таблице ниже.

	От 1 до 3 месяцев, рублей	От 4 до 12 месяцев, рублей	От 13 до 24 месяцев, рублей	Свыше 24 месяцев, рублей
Закрытые лицевые счета	36 858,02	397 520,70	950 282,98	741 279,51
Действующие лицевые счета	10 657 240,92	16 355 540,82	11 017 942,29	4 796 721,19*
	10 694 098,94	16 753 061,52	11 968 225,27	5 538 000,70

*по состоянию на 21.07.2021 имеется задолженность размером более 100 000,00 рублей по одному лицевому счету в сумме 113 410,38 рублей.

Предприятие отслеживает собираемость платежей и проводит в отношении должников информационно-разъяснительную и претензионно-исковую работу. За период с 1 января 2021 года по 30 июня 2021 года вынесено 370 предупреждений на общую сумму 31 227 372,03 рублей.

Всего, за период с 1 октября 2018 года по 30 апреля 2021 года, вынесено судебных приказов в количестве 363 на общую сумму 14 704 654,49 рублей, в том числе:

- сумма основного долга – 13 581 175,78 рублей,

- пени – 858 757,51 рублей,
 - госпошлина – 264 721,20 рублей;
 из них по состоянию на 21 июля 2021 года погашено квартиросъемщиками задолженности на общую сумму 4 035 744,83 рублей.

По состоянию на 1 июля 2021 года сумма кредиторской задолженности МУП «ЖЭУ» составляет 84 530 184,10 рублей, в том числе текущая – 35 086 390,87 рублей.

Сумма кредиторской задолженности за минусом текущей составляет 49 443 793,23 рублей (84530184,10 – 35086390,87), в том числе просроченная – 49 245 357,09 рублей.

Проведя сравнительный анализ кредиторской задолженности МУП «ЖЭУ» по состоянию на 1 января 2021 года и на 1 июля 2021 года, можно сделать вывод, что сумма просроченной кредиторской задолженности уменьшилась на 28 392 897,23 рублей (49245357,09-77836690,46) в основном по причине сокращения просроченной задолженности перед «ГАЗПРОМ МЕЖРЕГИОНГАЗ УХТА ООО» на 20 047 137,00 рублей и МУП МГЭС на 12 291 955,03 рублей.

Основными контрагентами, перед которыми у МУП «ЖЭУ» числится кредиторская задолженность, являются: МУП МГЭС (сумма долга составляет 48 154 361,00 рублей) и «ГАЗПРОМ МЕЖРЕГИОНГАЗ УХТА ООО» (сумма долга составляет 31 809 756,11 рублей).

В ходе проведения обследования кредиторской задолженности выявлено несоответствие данных, отраженных в отчетности МУП «ЖЭУ» и МУП МГЭС, которое представлено в таблице № 1.

Таблица № 1

По данным МУП «ЖЭУ»	По данным МУП МГЭС	Причина образования задолженности	Расхождение, рублей
Отсутствует	4 631 874,58	Пени 2019-2020 годов по решению Арбитражного суда Архангельской области 2019-2020 годов	(-)4 631 874,58

Причина расхождений не установлена. В составе представленной информации ни одна из сторон не приложила акты сверки, акты разногласий.

В составе суммы просроченной кредиторской задолженности МУП «ЖЭУ» числится переплата квартиросъемщиков за коммунальные услуги с 2018 года по состоянию на 21 июля 2021 года по двадцати трем закрытым лицевым счетам на общую сумму 107 567,21 рублей. Наибольшая сумма переплаты составляет 18 707,29 рублей.

Муниципальное унитарное предприятие городского округа Архангельской области «Мирный» «Мирнинская жилищно-коммунальная компания»

Обследование проведено с согласия директора муниципального унитарного предприятия городского округа Архангельской области «Мирный» «Мирнинская жилищно-коммунальная компания» Анохина В.Е., главного бухгалтера Авдевиной О.В.

Сокращенное наименование: МУП «Мирнинская ЖКК».

ИНН/КПП: 2925005600/292501001.

Юридический адрес: ул. Мира, д. 14, г. Мирный, Архангельская область, Россия, 164171.

Контактный телефон: 8(81834) 5-29-59.

По состоянию на 1 июля 2021 года сумма дебиторской задолженности МУП «Мирнинская ЖКК» (далее – Предприятие) составляет 119 278 372,70 рублей, в том числе текущая – 992 197,35 рублей.

Сумма дебиторской задолженности за минусом текущей составляет 118 286 175,35 рублей (119278372,70-992197,35), в том числе просроченная – 11 567 297,00 рублей.

Проведя сравнительный анализ дебиторской задолженности Предприятия по состоянию на 1 января 2021 года и на 1 июля 2021 года, установлено, что сумма просроченной дебиторской задолженности уменьшилась на 1 416 550,47 рублей (11567297,00-12983847,47).

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

Контрагент	Сумма, рублей	Дата образования задолженности	Примечание
МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства»	45,07	Декабрь 2020 года	В представленной Предприятием информации принятые меры по устранению задолженности не указаны
МП ГО АО «Мирный» «Муниципал-сервис»	642 825,40	Январь-июнь 2021 года	В представленной Предприятием информации принятые меры по устранению задолженности не указаны
МП ГО АО «Мирный» «Муниципал-сервис»	28 747,00	Январь, февраль 2020 года	В представленной Предприятием информации принятые меры по устранению задолженности не указаны
А-Трейд	75 000,00	Ноябрь 2020 года	В представленной Предприятием информации принятые меры по устранению задолженности не указаны
АО «ГУ ЖКХ»	1 027 888,48	Март, июнь, август 2017 года	Исполнительное производство по делу №А05-13277/2017 от 22.12.2017, меры по устранению задолженности не указаны
Веструм Плюс ООО	14 084,25	Июнь, июль 2018 года	В представленной Предприятием информации принятые меры по устранению задолженности не указаны
ГБУЗ Архангельской области «МЦГБ»	10 527,67	Март 2021 года	В представленной Предприятием информации принятые меры по устранению задолженности не указаны
ГУОВ АО	682 000,00	Октябрь, ноябрь 2019 года	Исполнительное производство по делу №А40-94650/2020 от

Контрагент	Сумма, рублей	Дата образования задолженности	Примечание
			22.07.2020, меры по устранению задолженности не указаны
ИП Блажко Лилия Иосифовна	4 625,76	Апрель-июнь 2021 года	В представленной Предприятием информации принятые меры по устранению задолженности не указаны
ИП Зубкова Анастасия Владимировна	511,59	Май 2021 года	В представленной Предприятием информации принятые меры по устранению задолженности не указаны
ИП Левицкая Екатерина Сергеевна	136 758,22	Февраль-июнь 2021 года	В представленной Предприятием информации принятые меры по устранению задолженности не указаны
Каскад АО ЦНПО	120 007,52	Сентябрь, ноябрь, декабрь 2019 года	Исполнительное производство
Марс ООО	872,20	Май-июнь 2021 года	В представленной Предприятием информации принятые меры по устранению задолженности не указаны
МБОУ «Обозерская школа № 1»	14 266,46	Май 2021 года	В представленной Предприятием информации принятые меры по устранению задолженности не указаны
МИРО ООО	84 321,74	Май-июнь 2021 года	В представленной Предприятием информации принятые меры по устранению задолженности не указаны
Новейшие технологии ЗАО	243 800,00	Ноябрь-декабрь 2019 года	Исполнительный лист
НАО Лавочкина ЗАО	3 782,28	Май-июнь 2021 года	В представленной Предприятием информации принятые меры по устранению задолженности не указаны
ОАО «48 Управление наладочных работ»	5 068,44	Май-сентябрь 2018 года	В представленной Предприятием информации принятые меры по устранению

Контрагент	Сумма, рублей	Дата образования задолженности	Примечание
			задолженности не указаны
Обособленное подразделение Северодвинск ФГУП «ГВСУ № 14»	502,05	Декабрь 2018 года	В представленной Предприятием информации принятые меры по устранению задолженности не указаны
ООО «Витамаксмед»	1 940,97	Октябрь 2019 года	В представленной Предприятием информации принятые меры по устранению задолженности не указаны
ООО «Дентал Аврора»	1 331,97	Апрель 2021 года	В представленной Предприятием информации принятые меры по устранению задолженности не указаны
ООО «Плесецкий бетонный завод»	28 800,00	Сентябрь-ноябрь 2017 года	Исполнительное производство по делу №А05-5861/2020 от 04.06.2020
ООО «Строй Сервис»	249 423,30	Апрель-июнь 2021 года	В представленной Предприятием информации принятые меры по устранению задолженности не указаны
ООО «Строй-Альянс»	9 936,07	Апрель 2018 года	В представленной Предприятием информации принятые меры по устранению задолженности не указаны
ОП г. Мирный ФГУП «ГВСУ № 14»	811 280,22	Июль 2019 г	Исполнительное производство по делу №А56-96275/2017 от 19.01.2018, исполнительный лист ФС № 013858080 от 22.11.2017, меры по устранению задолженности не указаны
Осетров Алексей Федорович	1 422,90	Декабрь 2020 года	В представленной Предприятием информации принятые меры по устранению задолженности не указаны
ПАО «Мегафон»	28 369,78	Апрель-июнь 2021 года	В представленной Предприятием

Контрагент	Сумма, рублей	Дата образования задолженности	Примечание
			информации принятые меры по устранению задолженности не указаны
ПАО «Сбербанк»	503 269,29	Июль 2019-май 2021 года	В представленной Предприятием информации принятые меры по устранению задолженности не указаны
ПАО Сбербанк	57 030,93	Апрель 2019-июнь 2021 года	В представленной Предприятием информации принятые меры по устранению задолженности не указаны
Производственно-промышленный дом ФСИН России	153 375,67	Апрель-июнь 2021 года	В представленной Предприятием информации принятые меры по устранению задолженности не указаны
Простор+ООО	83 627,10	Май-июнь 2021 года	В представленной Предприятием информации принятые меры по устранению задолженности не указаны
Сайбель Н.В.	6 009,52	Май-июнь 2021 года	В представленной Предприятием информации принятые меры по устранению задолженности не указаны
Северная ЛЮС	128 090,27	Март 2019 года	В представленной Предприятием информации принятые меры по устранению задолженности не указаны
Сеть пекарен Ширшов ООО	7 816,08	Май-июнь 2021 года	В представленной Предприятием информации принятые меры по устранению задолженности не указаны
СК Альянс ООО	41 049,51	Май-июнь 2021 года	В представленной Предприятием информации принятые меры по устранению задолженности не указаны
Смирнова О.В.	5 585,60	Апрель-июнь 2021 года	В представленной Предприятием

Контрагент	Сумма, рублей	Дата образования задолженности	Примечание
			информации принятые меры по устранению задолженности не указаны
СП Север ООО	2 000,00	Май-июнь 2021 года	В представленной Предприятием информации принятые меры по устранению задолженности не указаны
Строительные технологии ООО	1 170 744,38	Февраль 2020 года	Исполнительный лист ФС № 034509042 от 29.10.2020, исковое заявление направлено в Арбитражный суд
T2 Мобайл ООО	36 000,00	Май-июнь 2021	В представленной Предприятием информации принятые меры по устранению задолженности не указаны
Экоинтегратор ООО	8 159 879,60	Апрель-июнь 2021	В представленной Предприятием информации принятые меры по устранению задолженности не указаны
Старицын Дмитрий Валентинович	11 214,44	Апрель 2021 года	В представленной Предприятием информации принятые меры по устранению задолженности не указаны
МУП Плесецкое АТП	11 580,00	Февраль 2021 года	В представленной Предприятием информации принятые меры по устранению задолженности не указаны
БС Технология ООО	708,00	Май 2021 года	В представленной Предприятием информации принятые меры по устранению задолженности не указаны
Граф ООО	36 421,16	Март 2017 года	В представленной Предприятием информации принятые меры по устранению задолженности не указаны
ИПК Технопрогресс АНО ДПО	10 800,00	Июнь 2020 года	В представленной Предприятием информации принятые

Контрагент	Сумма, рублей	Дата образования задолженности	Примечание
			меры по устранению задолженности не указаны
Комплексные системы безопасности ООО	2 250,00	Апрель 2021 года	В представленной Предприятием информации принятые меры по устранению задолженности не указаны
Леруа Мерлен Восток ООО	1 880,00	Май 2021 года	В представленной Предприятием информации принятые меры по устранению задолженности не указаны
Межрегиональный экспертный центр ООО	125 000,00	Январь 2021 года	В представленной Предприятием информации принятые меры по устранению задолженности не указаны
Мошарев А.В.	25 000,00	Сентябрь 2020 года	В представленной Предприятием информации принятые меры по устранению задолженности не указаны
ООО «Стройпроект»	31 472,50	Июль 2018 года	В представленной Предприятием информации принятые меры по устранению задолженности не указаны
Петройл ООО	1 364,01	Май 2020 года, июнь 2021 года	В представленной Предприятием информации принятые меры по устранению задолженности не указаны
ПСП Спецтехкомплект ООО	5 840,00	Апрель 2021 года	В представленной Предприятием информации принятые меры по устранению задолженности не указаны
Смарт ЭЙП ООО	2 715,65	Декабрь 2019 года	В представленной Предприятием информации принятые меры по устранению задолженности не указаны
АО «ЕЭТП»	33 788,64	2018 год	В представленной Предприятием информации принятые

Контрагент	Сумма, рублей	Дата образования задолженности	Примечание
			меры по устранению задолженности не указаны
ИП Левицкая Е.С.	521,70	Май-июнь 2021 года	В представленной Предприятием информации принятые меры по устранению задолженности не указаны

В составе суммы дебиторской задолженности МУП «ЖКК» числится задолженность квартиросъемщиков по состоянию на 21 июля 2021 года в объеме 92 252 493,95 рублей. Информация о состоянии и периодах задолженности представлена в таблице ниже.

От 1 до 3 месяцев, рублей	От 4 до 6 месяцев, рублей	Свыше 6 месяцев, рублей
7 005 366,40	2 995 070,71	82 252 056,84*

* по состоянию на 21.07.2021 имеется задолженность размером более 100 000,00 рублей по 221 лицевому счету в общей сумме 62 964 039,13 рублей. Наибольшая сумма задолженности по одному лицевому счету составляет 757 675,23 рублей.

В представленной Предприятием информации отсутствуют сведения о проводимой работе в отношении должников (информационно-разъяснительная и претензионно-исковая работа).

По состоянию на 1 июля 2021 года сумма кредиторской задолженности МУП «Мирнинская ЖКК» составляет 84 416 514,13 рублей, в том числе текущая – 2 241 886,21 рублей.

Сумма кредиторской задолженности за минусом текущей составляет 82 174 627,92 рублей (84416514,13 – 2241886,21), в том числе просроченная – 80 131 827,53 рублей.

Проведя сравнительный анализ кредиторской задолженности МУП «Мирнинская ЖКК» по состоянию на 1 января 2021 года и на 1 июля 2021 года, можно сделать вывод, что сумма просроченной кредиторской задолженности уменьшилась на 6 225 973,36 рублей (86357800,89-80131827,53) в основном по причине погашения задолженности перед МУП «ЖЭУ». Основными контрагентами, перед которыми у МУП «Мирнинская ЖКК» числится кредиторская задолженность, являются: МУП «ЖЭУ» (сумма долга составляет 75 842 807,57 рублей) и «СП СЕВЕР ООО» (сумма долга составляет 2 424 240,00 рублей).

В ходе проведения обследования кредиторской задолженности МУП «Мирнинская ЖКК» выявлено несоответствие данных, отраженных в отчетности предприятия и учреждения, которые представлены в таблицах № 1, 2.

Таблица № 1

По данным МУП «Мирнинская ЖКК»	По данным МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства»	Причина образования задолженности	Расхождение, рублей
2 585,09	-	Договор аренды земельного участка №113/11 от 13.09.2011 (Мира, д.14)	-
0,02	-	Договор аренды земельного участка №2 от 21.01.2016	-
144 624,03	-	Договор аренды	-

По данным МУП «Мирнинская ЖКК»	По данным МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства»	Причина образования задолженности	Расхождение, рублей
		земельного участка № 2/17 от 15.02.2017 (мастерские)	
107,23	-	Договор аренды земельного участка № 21/16 от 16.05.2016 (Мира, д. 11)	-
4,17	-	Договор аренды земельного участка № 3/16 от 02.02.2016 (квартал 31)	-
602,18	-	Договор аренды земельного участка № 5/16 от 10.02.2016 (Мира, д. 14)	-
105,11	-	Договор аренды земельного участка №81/11 от 01.08.2011 (Советская, д.3)	-
0,50	-	Соглашение 1/20/С от 06.03.2020	-
148 028,33	58 288,26*		(+)89 740,07

*В представленной МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» информации отсутствует ссылка на документ, правоустанавливающий обязательства (наименование, №, дата, предмет документа), сумма дебиторской задолженности указана без разбивки по договорам.

Таблица № 2

По данным МУП «Мирнинская ЖКК»*	По данным МУП МГЭС	Причина образования задолженности	Расхождение, рублей
58 871,57	292 440,54	Договор № 32110003746 от 16.03.2021; июнь 2021 года	(+)233 568,97
Отсутствует	132 635,32	Договор № 32008901883 от 18.03.2020; долг с 31.08.2020 по 31.12.2020	(-)132 635,32
Отсутствует	119 118,00	Договор подряда № 18/11/20 от 18.11.2020, счет-фактура № 00000428 от 30.11.2020	(-)119 118,00
Отсутствует	49 152,60	Договор № 1 от 25.01.2021, счет-фактура № 000075 от 28.02.2021	(-)49 152,60

По данным МУП «Мирнинская ЖКК»*	По данным МУП МГЭС	Причина образования задолженности	Расхождение, рублей
Отсутствует	214,40	Договор № 8-ИС от 15.06.2021, счет-фактура № 0000191 от 15.06.2021	(-)214,40

*МУП «Мирнинская ЖКК» представлена копия акта сверки взаимных расчетов по состоянию на 1 июля 2021 года, согласно которому данные МУП Мирнинская ЖКК подтверждены МУП МГЭС. Данные МУП МГЭС, отраженные в указанном акте, не соответствуют информации о дебиторской и кредиторской задолженности.

В составе суммы просроченной кредиторской задолженности МУП «Мирнинская ЖКК» числится переплата квартиросъемщиков по состоянию на 21 июля 2021 года по 726 лицевым счетам на общую сумму 560 863,48 рублей. Наибольшая сумма переплаты по одному лицевому счету составляет 26 936,19 рублей.

В ходе проведения обследования проведена сверка сведений, представленных учреждениями подведомственными администрации Мирного, и муниципальными унитарными предприятиями. В результате выявлено:

- несогласованность данных, отраженных в отчетности учреждений подведомственных администрации Мирного, с данными, представленными МУП МГЭС на соответствующую дату.

Учреждения подведомственные администрации Мирного	Сумма кредиторской задолженности учреждений подведомственных администрации Мирного по состоянию на 01.07.2021, рублей	Сумма дебиторской задолженности учтенная в МУП МГЭС по состоянию на 01.07.2021, рублей
МКУ «Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления»	Отсутствует	45 872,59
Мирнинская ПАСС	Отсутствует	5 739,32

По запросу контрольно-счётной комиссии Мирного установлено, что документы на оплату за оказание услуг по транспортировке (передаче) электрической энергии от МУП МГЭС поступили после сроков сдачи отчетности (8 июля 2021 года) (срок сдачи сведений по дебиторской и кредиторской задолженности установлен 8 числа месяца следующего за отчетным периодом). Договором определена дата снятия показаний для определения объемов переданной потребителю электроэнергии 00 ч 00 мин 1 числа месяца следующего за расчетным, выставление актов об оказании услуг и счетов-фактур предусмотрено не позднее 10 числа месяца следующего за расчетным. Следовательно, данная задолженность в сведениях по дебиторской задолженности МУП МГЭС указана необоснованно;

- несоответствие данных, отраженных в отчетности учреждения подведомственного администрации Мирного с данными, представленными предприятием на соответствующую дату отражены в таблице.

По данным МУП «Мирнинская ЖКК»	По данным учреждения, подведомственного администрации Мирного (МКУ «Управление по обеспечению деятельности ОМСУ»)	Причина образования задолженности	Расхождение, рублей
1 142,58	Отсутствует	Муниципальный контракт № 1/СЖ-2021	(+)1 142,58

По данным МУП «Мирнинская ЖКК»	По данным учреждения, подведомственного администрации Мирного (МКУ «Управление по обеспечению деятельности ОМСУ»)	Причина образования задолженности	Расхождение, рублей
		от 30.04.2021 (содержание и ремонт жилья); июнь 2021 года	
1 302,00	Отсутствует	Муниципальный контракт № 4/ВР-2021 от 30.03.2021 (ТБО); июнь 2021 года	(+) 1 302,00

МУП «Мирнинская ЖКК» производит начисление по вышеуказанным муниципальным контрактам за оказанные услуги последним днем месяца, однако платежные документы поступили в учреждение спустя какое-то время (после сроков сдачи отчетности).

В ходе проведения обследования выявлено несоответствие данных, отраженных в отчетности учреждений подведомственных МУ «Управление образования и социальной сферы» с данными, представленными предприятиями на соответствующую дату.

Учреждения подведомственные МУ «Управление образования и социальной сферы»	Сумма кредиторской задолженности учреждений подведомственных МУ «Управление образования и социальной сферы» по состоянию на 01.07.2021, рублей	Сумма дебиторской задолженности, учтенной в МУП «ЖЭУ» по состоянию на 01.07.2021, рублей	Сумма дебиторской задолженности, учтенной в МУП «Мирнинская ЖКК» по состоянию на 01.07.2021, рублей
МБОУ СОШ № 1	Отсутствует	357,26 (Муниципальный контракт № 78/2021/в от 11.02.2021)	
МКДОУ № 9	Отсутствует	39 768,63 (Муниципальный контракт № 41/2021/т от 15.02.2021); 10 658,50 (Муниципальный контракт № 42/2021/в от 15.02.2021)	
МКОУ СОШ № 12	Отсутствует		11 954,78 (Муниципальный контракт № 9/Д-2021 от 30.03.2021 (дератизация и дезинсекция); июнь 2021 года)

Контрольно-счётная комиссия Мирного сделала запрос и установила, что МУП «ЖЭУ» направило счета за коммунальные услуги посредством системы СБИС в МБОУ

СОШ № 1 – 25 июня 2021 года, в МКДОУ № 9 – 29 июня 2021 года. На представленном МБОУ СОШ № 1 оригинале счета-фактуры № БП-1580 от 30.06.2021 отсутствует регистрационный индекс входящей документации, резолюция к оплате исполняющего обязанности директора, подписи исполняющего обязанности директора и главного бухгалтера, подтверждающие принятие услуг. Согласно распоряжению ФЭУ администрации Мирного от 19.01.2021 № 5 «О сроках представления в ФЭУ администрации Мирного месячной и квартальной отчетности об исполнении бюджета городского округа Архангельской области Мирный, сводной месячной и квартальной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных учреждений» срок сдачи сведений по дебиторской и кредиторской задолженности установлен 8 числа месяца следующего за отчетным периодом. В нарушение статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями), вышеуказанные учреждения не отразили стоимость услуг МУП «ЖЭУ» в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 1 июля 2021 года. В контрольно-счётную комиссию Мирного по данному факту от МБОУ СОШ № 1 поступила информация (вх. № 06-11-21/144 от 04.08.2021).

По запросу контрольно-счётной комиссии Мирного установлено, что МУП «Мирнинская ЖКК» направило документы в МКОУ СОШ № 12 на оплату за оказание услуг по проведению дератизации 2 июля 2021 года. Согласно распоряжению ФЭУ администрации Мирного от 19.01.2021 № 5 «О сроках представления в ФЭУ администрации Мирного месячной и квартальной отчетности об исполнении бюджета городского округа Архангельской области Мирный, сводной месячной и квартальной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных учреждений» срок сдачи сведений по дебиторской и кредиторской задолженности установлен 8 числа месяца следующего за отчетным периодом. В нарушение статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями), МКОУ СОШ № 12 не отразило стоимость услуг по проведению дератизации в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 1 июля 2021 года. В контрольно-счётную комиссию Мирного по данному факту от МКОУ СОШ № 12 поступила информация (вх. № 06-11-21/147 от 06.08.2021).

Контрольно-счётная комиссия Мирного предлагает администрации Мирного, МУ «Управление образования и социальной сферы», муниципальным унитарным предприятиям:

- рассмотреть результаты Обследования;
- регулярно проводить сверку своих учетных данных с контрагентами для определения задолженности;
- обеспечить своевременную доставку платежных документов за оказанные услуги (рассмотреть возможность передачи посредством электронного документооборота СБИС);
- регулярно проводить анализ имеющейся задолженности и принимать меры по её погашению.

Председатель
контрольно-счётной комиссии Мирного

О.Г. Плотникова