**Информация**

**по результатам проведенного анализа деятельности Муниципального предприятия «Лотошинское жилищно-коммунальное хозяйство».**

**Цель:** анализ платежеспособности предприятия, оценка возможностей организации в полном объеме и в установленные законодательством сроки рассчитываться по своим обязательствам перед кредиторами.

**Предмет проверки:** учредительные документы, нормативные и иные распорядительные акты, обосновывающие операции, первичные бухгалтерские документы, регистры бухгалтерского учета, договоры, обеспечивающие хозяйственную деятельность, налоговая отчетность.

Анализируемый период деятельности: 2020 год, 2021 год, 1 полугодие 2022 года

**В ходе проверки установлено следующее.**

МП «Лотошинское ЖКХ» в Едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) зарегистрировано за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1115004003894 (свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 50 №012133654, выдано 17.10.2011г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №19 по Московской области) и поставлено на налоговый учет 18.10.2011г. (свидетельство о постановке на налоговый учет серия 50 № 010198302), ИНН 5071005886, КПП 507101001.

МП «Лотошинское ЖКХ» действует на основании Устава, утвержденного распоряжением Комитета по управлению имуществом Администрации Лотошинского муниципального района от 10.10.2011г. №122.

В соответствии с Уставом, предприятие осуществляет следующие виды деятельности: теплоснабжение, водоснабжение, отвод и очистка сточных вод, содержание и обслуживание жилищного фонда, эксплуатация и ремонт инженерных систем городов и населенных пунктов, утилизация, складирование, перемещение, размещение, захоронение, уничтожение промышленных и иных отходов, материалов, веществ (кроме радиоактивных), производство электрической и тепловой энергии.

Приказом Федеральной антимонопольной службы №510/22 от 12.07.2022 года муниципальное предприятие «Лотошинское жилищно-коммунальное хозяйство» включено в реестр субъектов естественных монополий, в отношении которых осуществляется государственное регулирование и контроль: в раздел 1 «Услуги по передаче электрической и (или) тепловой энергии» реестра субъектов естественных монополий в топливно-энергетическом комплексе по регистрационным номером 50.1.175 и реестра с субъектов естественных монополий в сфере водоснабжения и водоотведения с использованием централизованных систем, систем коммунальной инфраструктуры под регистрационным номером 50.В.134.

Со дня утверждения Устава Предприятия вносились следующие изменения:

Добавлено два вида деятельности: «деятельность по ремонту и содержанию автомобильных дорог», «деятельности по проведению дезинфекционных, дезинсекционных и дератизационных работ». Изменения утверждены Распоряжением Комитета по управлению имуществом администрации Лотошинского муниципального района Московской области от 17.02.2017 № 17-р. и Распоряжением Комитета по управлению имуществом администрации Лотошинского муниципального района Московской области от 16.06.2016 № 51-р.

Исключен пункт «согласовывать с Учредителем штатное расписание». Изменение утверждено Распоряжением Комитета по управлению имуществом администрации Лотошинского муниципального района Московской области от 10.12.2018 № 48-р.

Изменен юридический адрес предприятия и изложено в новой редакции наименование учредителя и собственника имущества предприятия в связи с преобразованием муниципального образования. По тексту Устава слова «Лотошинский муниципальный район» заменены на «городской округ Лотошино». Изменение утверждено Распоряжением Комитета по управлению имуществом администрации городского округа Лотошино Московской области от 25.02.2020 № 16-р.

Полное фирменное наименование Предприятия в проверяемом периоде: Муниципальное предприятие «Лотошинское жилищно-коммунальное хозяйство».

Официальное сокращенное наименование предприятия в проверяемом периоде - МП «Лотошинское ЖКХ».

В проверяемом периоде учредителем и собственником имущества Предприятия является муниципальное образование «Городской округ Лотошино Московской области».

В проверяемом периоде функции и полномочия учредителя Предприятия от имени муниципального образования «Городской округ Лотошино Московской области». осуществляет Комитет по управлению имуществом администрации городского округа Лотошино Московской области.

Предприятие филиалов, представительств и территориально обособленных подразделений не имеет.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». Ведение налогового учета осуществляется в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Исходными данными для анализа финансового состояния и финансовых результатов деятельности организации в целях оценки ее платежеспособности являются бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет о прибылях и убытках (форма № 2). Структура отчета о прибылях и убытках представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | 2019 год | 2020 год | 2021 год | 1 полугодие 2022 года |
| Выручка | 318 894,0 | 319 527,0 | 332 946,0 | 174 102,0 |
| Себестоимость продаж | 342 670 | 346 977,0 | 327 692,0 | 165 383,0 |
| Валовая прибыль (- убыток) | -23 776,0 | -27 450,0 | 5 254,0 | 8 719,0 |
| Управленческие расходы | 0 | 0 | 20 145,0 | 10 353,0 |
| Прибыль (-убыток) от продаж | -23 776,0 | -27 450,0 | -14 891,0 | -1 634,0 |
| Прочие доходы | 27 501,0 | 14 868,0 | 39 854,0 | 921,0 |
| Прочие расходы | 28 081,0 | 24 459,0 | 25 124,0 | 5463,0 |
| Прибыль до налогообложения (-убыток) | -24 356,0 | -37 041,0 | -161,0 | -6176,0 |
| Налог на прибыль | 0 | 3 153,0 | -5 384,0 | 652,0 |
| Чистая прибыль (-убыток) | -24 356,0 | -33 888,0 | - 5 545,0 | -5 524,0 |

Показатель выручки предприятия от реализации продукции, оказания услуг (выполнения работ) в годовом выражении году увеличился на 14 052,0 тыс. рублей или на 4,4% с 318 894,0 тыс. рублей за 2019 год до 332 946,0 тыс. рублей в 2021 году

Показатель себестоимости продаж уменьшился соответственно на 14 978,0 тыс. рублей или на 4,3% с 342 670,0 тыс. рублей в 2019 году до 327 692,0 тыс. рублей в 2021 году.

Финансовый результат от основной деятельности в 2021 году составил прибыль в размере 5 254,0 тыс. рублей. В 2019-2020 годах итогом деятельности предприятия согласно данных бухгалтерской отчетности зафиксирован убыток 23 776,0 тыс. рублей и 27 450,0 тыс. рублей соответственно.

**Анализ движения денежных потоков.**

Движение денежных средств предприятия  представляет собой поступления и расходы денежных средств по кассе и расчетным счетам, а также расходы, по которым отчитались подотчетные лица. Движения денежных средств в разрезе видов денежных средств представлены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Статья движения денежных средств** | 2020 год | 2021 год | Январь-август 2022 года |
| **Поступление всего, в том числе** | **379 038,1** | **384 810,1** | **206 248,6** |
| - через кассу предприятия | 122 326,1 | 14 568,6 | 8 791,6 |
| - через расчетные счета предприятия | 256 712,0 | 370 240,8 | 197 457,0 |

В структуре поступающих денежных потоков наибольший удельный вес составляют поступления от платежей физических лиц в виде квартплаты в 2020 году 76,2%, в 2021 году 63,9%, за 8 месяцев 2022 года 72,8%. Платежи от юридических лиц за пользование коммунальными услугами составляют соответственно 20,5%, 22,0%, 25,5% соответственно по годам анализируемого периода. Структура поступлений представлена в таблице (в тыс. рублей):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Статья движения денежных средств** | 2020 год | 2021 год | Январь-август 2022 года |
| **Поступление** | **379 038,1** | **384 810,1** | **206 248,6** |
| Возврат денежных средств | 183,2 | 224,1 | 119,0 |
| Квартплата | 288 836,2 | 246 031,2 | 150 088,0 |
| Поступление за коммунальные услуги юр.лица | 77 520,5 | 84 678,0 | 52 537,4 |
| Поступление от выполнения работ, оказания услуг физ.лицам | 428,7 | 568,3 | 499,1 |
| Поступление от выполнения работ, оказания услуг юр.лицам | 4 189,2 | 3459,2 | 2962,3 |
| Субсидия | 7 026,7 | 48 755,6 | 0 |
| Обеспечение заявки на участие в запросе цен | 205,0 | 0 | 0 |
| Оплата прочих работ, услуг | 3,2 | 0 | 0 |
| Подключение (технологическое присоединение) к централизованной системе | 29,0 | 36,5 |  |
| Поступление от продажи основных средств | 30,0 | 0,4 | 0 |
| Технологическое подсоединение к сетям | 586,2 | 0 | 14,8 |
| Аренда участка | 0 | 235,0 | 0 |
| Возмещение (ущерб, соцстрах, эксплуатационных расходов, госпошлина) | 0 | 821,1 | 27,5 |

В 2021 году увеличилось поступление денежных средств по сравнению с 2020 годом на 5 772,0 тыс. рублей или на 1,5%. Исходя из динамики поступлений, в 2022 году в деятельности предприятия наблюдается снижение наполнения денежными оборотными средствами.

В структуре денежных потоков предприятия безвозмездные поступления бюджетов всех уровней (бюджет Московской области, бюджет городского округа Лотошино) в 2020 году составили 7 026,7 тыс. рублей или 1,9% общей суммы поступлений, в 2021 году 48 755,6 тыс. рублей или 12,7%.

В 2020 году МП «Лотошинское ЖКХ» являлось получателем субсидий из бюджета городского округа Лотошино из средств бюджета Московской области на возмещение затрат связанных с ремонтом подъездов в многоквартирных домах в 2019 году, на погашение просроченной задолженности управляющих организаций, поставщиков ресурсов (ресурсоснабжающих, теплоснабжающих организаций, гарантирующих организаций) перед поставщиками энергоресурсов (газа, электроэнергии, тепловой энергии).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер документа-основания** | **Дата договора** | **Бюджет** | **Предмет субсидии** | **Сумма субсидии (в рублях)** | **Профинансировано** |
|
| 3 | 26.11.2019 | Бюджет МО | возмещение затрат связанных с ремонтом подъездов в КД в 2019 году | 879 306,24 | п/п №398 от 07.04.2020 |
| 2 | 27.12.2019 | Бюджет МО | возмещение затрат связанных с ремонтом подъездов в КД в 2019 году | 1 147 432,27 | п/п №1928 от 30.12.2020 |
| 241/XII-20 | 07.12.2020 | Бюджет МО | погашение просроченной задолженности | 5 000 000,00 | п/п №1926 от 30.12.2020 |
| **Всего** | | | | **7 026 738,51** |  |

В 2021 году МП «Лотошинское ЖКХ» являлось получателем субсидий из бюджета городского округа Лотошино из средств бюджета Московской области на возмещение затрат связанных с ремонтом подъездов в многоквартирных домах, на финансовое обеспечение (возмещение) затрат организаций коммунального комплекса по приобретению топливно-энергетических ресурсов, связанных с выполнением работ, оказанием услуг, для обеспечения надежного и бесперебойного теплоснабжения населения, на погашение просроченной задолженности управляющих организаций, поставщиков ресурсов (ресурсоснабжающих, теплоснабжающих организаций, гарантирующих организаций) перед поставщиками энергоресурсов (газа, электроэнергии, тепловой энергии).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер документа-основания** | **Дата договора** | **Предмет Субсидии** | **Бюджет** | **Сумма субсидии**  **(в рублях)** | **Профинансировано** |
| 313/XII-2021 | 03.12.2021 | на возмещение затрат организаций коммунального комплекса | Местный бюджет | 33 962 000,00 | п/п 1825 от 03.12.2021 |
| 1 | 14.12.2021 | на возмещение затрат связанных с расходами ремонтных работ в подъездах МКД | Бюджет МО | 753 913,82 | п/п 2101 от 27.12.2021 |
| 1 | 14.12.2021 | на возмещение затрат связанных с расходами ремонтных работ в подъездах МКД | Местный бюджет | 39 679,67 | п/п 1958 от 15.12.2021 |
| 341/XII-2021 | 13.12.2021 | погашение просроченной кредиторской задолженности | Бюджет МО | 14 000 000,00 | п/п №2076 от 24.12.2021 |
| **Всего** | | | | **48 755 593,49** |  |

В анализируемом периоде наибольший удельный вес в структуре расходов предприятия занимают расходы на оплату труда (с учетом начислений страховых взносов) 31,5% или 120 035,9 тыс. рублей в 2020 году, 32,0% или 123 314,9 тыс. рублей в 2021 году, 39,3% или 81 127,0 тыс. рублей в 2022 году.

Платежи ресурсоснабжающим организациям (газ, электроэнергия) составляют 26,9% или 102 600,0 тыс. рублей в 2020 году, 37,5 % или 144 193,2 тыс. рублей в 2021 году, 26,5% или 54 657,5 тыс. рублей в анализируемом периоде 2022 года.

Налоговые платежи в структуре расходов составляют 19,1% в 2020 году, 15,2% в 2021 году, 15,8% в 2022 году.

Структура расходов представлена в таблице (в тыс. рублей):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Статья движения денежных средств** | **2020 год** | **2021 год** | **Январь-август 2022 года** |
| **Расход** | **380 906,6** | **384 810,1** | **206 248,6** |
| Оплата труда | 107 214,7 | 99 695,8 | 64 413,5 |
| Страховые взносы | 12 821,2 | 23 619,1 | 16 713,5 |
| Налоги | 72 581,4 | 58 373,2 | 32 656,8 |
| Газ горючий природный | 45 953,5 | 94 524,3 | 26 840,6 |
| Транспортировка газа | 17 751,6 | 20 176,9 | 14 214,8 |
| Электроэнергия | 38 894,9 | 29 492,0 | 13 602,1 |
| Вывоз мусора | 31 216,6 | 5 961,6 | 54,7 |
| Оплата товаров,сырья | 12 516,2 | 9 653,1 | 10 465,5 |
| Оплата прочих работ, услуг | 2 501,4 | 3034,5 | 3 906,3 |
| Найм | 6 810,8 | 490,5 | 1 189,3 |
| Текущий ремонт | 5 365,2 | 2 699,4 | 286,6 |
| ГСМ | 4 389,1 | 4 412,8 | 2 729,2 |
| Факторинговая комиссия | 1 650,4 | 0 | 0 |
| Возврат денежных средств (факторинг) | 341,5 | 14 903,9 | 9 205,3 |
| За пользование чужими денежными средствами (неустойка ресурсоснабжающим организациям) | 1 859,1 | 1 117,3 | 0 |
| Взносы на кап.ремонт | 1 764,3 | 707,4 | 0 |
| Оплата за тепловую энергию | 1 569,0 | 806,0 | 0 |
| ТО ВКГО | 944,8 | 3027,8 | 1 551,7 |
| Услуги связи (ростелеком, мобильная) | 552,4 | 585,7 | 298,0 |
| ***ИТОГО*** | ***366 698,1*** | ***373 281,3*** | ***198 127,9*** |
| Прочие расходы | 14 208,5 | 11 528,8 | 8 120,7 |

**Расходы на оплату труда**

Коллективный договор МП «Лотошинское ЖКХ» утвержден коллективом работников 19.12.2017 года. Срок действия договора с 2017 года по 2020 год. С учетом дополнительных соглашений к Коллективному договору №01 от 30.11.2018 года, №02 от 16.12.2020 года срок действия Коллективного договора продлен до 2023 года.

Коллективным договором предприятия утверждены: штатное расписание, положение о премировании, положение о порядке назначения и выплаты ежемесячных надбавок к должностным окладам и месячным тарифным ставкам за стаж, положение об оплате труда работников предприятия.

В анализируемом периоде штатная численность работников утверждена

- приказом №476 от 29.12.2018 года (штатная численность 571,46 человек, месячный фонд оплаты труда 6 696 324,24 рублей);

- приказом №398-к от 02.11.2020 года (штатная численность 562,86 человек, месячный фонд оплаты труда 6 551 813,59 рублей);

- приказом №631 от 30.12.2021 года (штатная численность 566,76 человек, месячный фонд оплаты труда 6 616 740,0 рублей);

- приказом №294 от 30.05.2022 года (штатная численность 541,7 человек, месячный фонд оплаты труда 6 827 294,0 рублей).

В анализируемом периоде (2020-2022 годы) плановая численность работников предприятия уменьшилась на 29,76 единиц, в том числе численность рабочих уменьшилась на 26,36 единиц. Плановый фонд оплаты труда уменьшился на 62,2 тыс. рублей.

Основными структурными подразделениями предприятия являются: административно-управленческий персонал, жилищно-эксплуатационный участок, водопроводно-канализационное хозяйство, теплосеть, ремонтно-строительный участок, вспомогательное производство, сельские участки.

Фактическая численность работающих по состоянию на 01.01.2021 года составила - 401 человек, на 01.01.2022 года - 381 человек, на 01.07.2022 года - 367 человек.

Средняя заработная плата в 2020 году составила 25 498 рублей, в 2021 году – 25 044 рублей, в 1 полугодии 2022 года – 25 741 рублей.

Заработная плата включает в себя:

- тарифную ставку (оклад);

- надбавки (доплаты) за стаж, за классность, за работу в ночное время, за работу в выходные, на тяжелых работах, работах с вредными, опасными условиями труда и т.д. (согласно положению об оплате труда);

- ежемесячная премия

Структура **начисленной** заработной платы в анализируемом периоде представлена в таблице (в тыс. руб.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Виды выплат** | **2020 год** | **2021 год** | **1 полугодие**  **2022 год** |
| Оклад (оклад по часам) | 20 005,3 | 18 342,2 | 9 266,1 |
| Часовая тарифная ставка | 28 710,8 | 27 621,2 | 13 453,2 |
| Премия | 32 085,8 | 28 567,3 | 14 761,9 |
| Доплата за совмещение | 10 068,4 | 9 567,3 | 5 139,2 |
| Надбавка за классность | 1 745,7 | 1 633,5 | 822,4 |
| Надбавка за стаж | 11 454,9 | 11 386,6 | 5438,8 |
| Надбавка (ночные, праздничные, выходные, от оклада | 4 990,9 | 4 151,9 | 2 352,5 |
| Отпускные (основной, учебный, дополнительный, по беременности, по уходу, компенсация) | 11 551,4 | 10 262,5 | 3 910,5 |
| Материальная помощь | 2152,1 | 1 629,1 | 841,5 |
| Больничный лист | 3 333,3 | 740,4 | 504,0 |
| Прочие выплаты (\*) | 1 678,5 | 1 668,5 | 740,4 |
| **Заработная плата ВСЕГО** | **127 777,1** | **115 564,9** | **57 230,5** |

* к прочим выплатам относятся дополнительно оплачиваемый день отдыха, командировочные, вынужденный простой, компенсации, доначисления зарплаты)

В структуре начисленной заработной платы стимулирующие выплаты (премия, материальная помощь) составляют в 2020 году 26,8% или 34 237,9 тыс. рублей, в 2021 году 26,1% или 30 196,4 тыс. рублей, в 2022 году 27,2% или 15 603,4 тыс. рублей.

**Анализ состава и содержания бухгалтерской (финансовой) отчетности за проверяемый период.**

Анализ бухгалтерского баланса показал следующее: за анализируемый период внеоборотные активы предприятия снизились на 15,4% (с 38 178,0 тыс. рублей на 01.01.2020 гола до 32 299,0 тыс. рублей на 01.07.2022 года) , что может свидетельствовать о списании основных средств (физическом износе производственных мощностей) и снижении экономического потенциала предприятия.

При этом увеличились оборотные средства (на 47,9%) — в основном за счет увеличения прочих оборотных активов (на 31 361,0 тыс. рублей). Произошло снижение оборотных средств в запасах на 11,2%, что свидетельствует о нехватке оборотных средств предприятия.

Рост дебиторской задолженности при незначительном увеличении выручки от реализации работ (услуг) носит негативный характер.В первую очередь это связано со снижением платежеспособности предприятия, поскольку для погашения собственных займов и поддержания работоспособности системы приходится изымать средства из оборота

Структура бухгалтерского баланса предприятия в разрезе основных групп представлена в таблице (в тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код** | **01.01.2019** | **01.01.2020** | **01.01.2021** | **01.01.2022** | **01.07.2022** |
| **АКТИВ** | | | | | | |
| 1. ВНЕОБРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | | |
| Основные средства | 1150 | 40156 | 38178 | 34374 | 32124 | 31568 |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 0 | 0 | 3423 | 0 | 731 |
| Итого по разделу I | 1100 | 40156 | 38178 | 37797 | 32124 | 32299 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | | |
| Запасы | 1210 | 17249 | 13019 | 11824 | 9585 | 11558 |
| НДС по приобретенным ценностям | 1220 | 123 | 609 | 623 | 755 | 631 |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 79588 | 78728 | 91190 | 90963 | 92801 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 2254 | 871 | 563 | 474 | 197 |
| Прочие оборотные активы | 1260 | 0 | 0 | 0 | 31361 | 31361 |
| Итого по разделу II | 1200 | 99214 | 93227 | 104200 | 133138 | 136548 |
| **БАЛАНС** | **1600** | 139370 | 131405 | 141997 | 165262 | 168847 |
| **ПАССИВ** | | | | | | |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | | | |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | (7444) | (31800) | (65688) | (39872) | (45396) |
| Итого по разделу III | 1300 | (7444) | (31700) | (65588) | (39772) | (45296) |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 0 | 0 | 270 | 1251 | 1330 |
| Итого по разделу IV | 1400 | 0 | 0 | 270 | 1251 | 1330 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | | |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 104991 | 123293 | 171066 | 173060 | 182957 |
| Доходы будущих периодов | 1530 | 37228 | 34692 | 32389 | 29966 | 29099 |
| Прочие обязательства | 1550 | 4495 | 5120 | 3860 | 757 | 757 |
| Итого по разделу V | 1500 | 146714 | 163105 | 207315 | 203783 | 21813 |
| **БАЛАНС** | **1700** | 139370 | 131405 | 141997 | 165262 | 168847 |

Рост величины активов организации на 38 442,0 тыс. рублей с 131 405,0 тыс. рублей (на 01.01.20211 386,60 года) до 169 847,0 тыс. рублей (на 01.07.2022 года) связан, главным образом, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

* дебиторская задолженность – 14 073,0 тыс. руб. (30,4%) (с 78 728,0 тыс. рублей до 92 801,0 тыс. рублей соответственно по анализируемому периоду);
* прочие оборотные активы на 31 361,0 тыс. рублей (67,9%) (с нулевого значения до 31 361,0 тыс. рублей).

В 2022 году объем дебиторской задолженности увеличился на 1838,0 тыс. рублей.

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

* кредиторская задолженность – 59 664,0 тыс. рублей (97,8%) (с 123 293,0 тыс. рублей на 01.01.2020 года до 182 957,0 тыс. рублей на 01.07.2022 года);
* отложенные налоговые обязательства – 1330, тыс. рублей (2,2%).

В 2022 году объем кредиторской задолженности увеличился на 9 897,0 тыс. рублей.

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве: в анализируемом периоде запасы уменьшились на 1 461,0 тыс. рублей, непокрытый убыток увеличился на 13 596,0 тыс. рублей.

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | На 01.01.2020г. | На 01.01.2021г. | На 01.01.2022г. | На 01.07.2022 |
| **1.Дебиторская задолженность всего, в том числе** | 78 728 | 91 190 | 90 963 | 92 801 |
| 1.1. население по оплате ЖКУ | 60 997,0 | 84 214,5 | 87 356,9 | 86 359,2 |
| **2.Кредиторская задолженность всего, в том числе** | 123 293 | 171 066 | 173 060 | 182 957 |
| 2.1. оплата за газ (с транспортировкой) | 35492,6 | 8825,2 | 21532,0 | 47139,0 |
| 2.2. оплата за электроэнергию | 13000,5 | 13047,1 | 8694,6 | 11084,1 |
| 2.3. налоги к уплате | 29401,7 | 35929,8 | 39403,3 | 40359,9 |
| 2.4. заработная плата | 6345,9 | 6862,7 | 6293,5 | 5977,0 |
| 2.5. страховые взносы | 7220,8 | 3917,1 | 7026,8 | 13567,7 |
| 2.6. услуги факторинга | 0 | 44 000,0 | 30 171,4 | 22 628,6 |
| 2.7. средства бюджетов бюджетной системы РФ | 0 | 34 525,9 | 43 250,0 | 28 150,0 |
| 2.8. за выполненные работы и услуги | 31832,0 | 23 958,1 | 16 688,4 | 14 050,7 |

Кредиторская задолженность по данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.07.2022 года составляет 182 957,0 тыс. рублей. В анализируемом периоде кредиторская задолженность возросла всего на 59 664,0 тыс. рублей (с 123 293,0 тыс. рублей на 01.01.2020 года до 182 957,0 тыс. рублей на 01.07.2022 года).

В структуре кредиторской задолженности наибольший удельный вес составляют платежи за поставку ресурсных услуг (газ, электроэнергия) на 01.07.2022 года 58 223,1 тыс. рублей или 31,8%, обязательные платежи по налогам, сборам, страховым взносам 53 927,6 тыс. рублей или 29,5%.

Совокупная задолженность предприятия по обязательным платежам (налоги, страховые взносы) в бюджеты различных уровней составляет по состоянию на 01.01.2020 года 36 622,5 тыс. рублей или 29,7% в структуре кредиторской задолженности, на 01.01.2021 года 39 846,9 тыс. рублей или 23,3%, на 01.01.2022 года 46 430,1 тыс. рублей или 26,8%, на 01.07.2022 года 53 927,6 тыс. рублей или 29,4%.

В анализируемом периоде предприятием допущен рост задолженности по обязательным платежам всего за период с 01.01.2020 года по 01.07.2022 года на 17 305,1 тыс. рублей, в том числе за период 2022 года задолженность увеличена на 7497,5 тыс. рублей.

По состоянию на 19.08.2022 года по данным налогового органа (МРИ ФНС №19 по Московской области) за предприятием числится следующая задолженность:

- налог на добавленную стоимость – 3 370,8 тыс. рублей;

- налог на доходы физических лиц – 3 656,6 тыс. рублей;

- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование – 6 359,2 тыс. рублей;

- страховые взносы на обязательное социальное страхование – 831,4 тыс. рублей;

- страховые взносы на обязательное медицинское страхование – 1 474,2 тыс. рублей.

По данным Межрегионального управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Московской и Смоленской областям задолженность по плате за негативное воздействие на окружающую среду на 01.07.2022 года составляет 7 278,6 тыс. рублей.

Крупными кредиторами предприятия по состоянию на 01.07.2022 года являются:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | На 01.01.2020г. | На 01.01.2021г. | На 01.01.2022г. | На 01.07.2022 |
| **Кредиторская задолженность предприятия всего, в том числе** | **123 293** | **171 066** | **173 060** | **182 957** |
| АО «Мособлгаз» | 6278,2 | 7538,8 | 7649,1 | 5906,9 |
| ООО «Газпром межрегионгаз Москва» | 29221,3 | 1286,4 | 13898,5 | 40915,7 |
| АО «Мосэнергосбыт» | 13000,5 | 13047,1 | 8694,6 | 11084,1 |
| ООО «ФТ-Капитал» | 0 | 44 000,0 | 30171,4 | 22628,6 |
| Администрация городского округа Лотошино | 0 | 34 525,9 | 43250,0 | 28150,0 |
| ООО «Рузский региональный оператор» | 16 641,6 | 7 191,9 | 4 204,3 | 1215,4 |
| **Всего задолженность по указанным кредиторам** | **65 141,6** | **107 590,1** | **107 867,9** | **109 900,7** |
| % в структуре кредиторской задолженности всего | 52,8 | 62,9 | 62,3 | 60,1 |

Кредиторская задолженность по данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.07.2022 года составила 182 957,0 тыс. рублей, в том числе совокупная задолженность ресурсным организациям составила 57 906,7 тыс. рублей или 31,7% в структуре кредиторской задолженности, по состоянию на 01.01.2022 года составляла 173 060,0 тыс. рублей, в том числе совокупная задолженность ресурсным организациям составила 30 242,2 тыс. рублей или 17,5% в структуре кредиторской задолженности (на 01.01.2020 года 48 500,0 тыс. рублей или 39,3%, на 01.01.2021 года 21 872,3 тыс. рублей или 12,0%).

В структуре кредиторской задолженности наибольший удельный вес составляет задолженность:

1. ООО «ФТ-Капитал» (ИНН 4401128887). Задолженность предприятия перед указанным контрагентом в анализируемом периоде составляет на 01.01.2021 года 44 000,0 тыс. рублей или 25,7% в структуре кредиторской задолженности, на 01.01.2022 года 30 171,4 тыс. рублей или 17,4%, на 01.07.2022 года 22 628,6 тыс. рублей 12,4%.

В анализируемом периоде предприятием уплачено по договору факторинга всего 21 371,5 тыс. рублей (без учета процентов), в том числе в 2021 году – 13 828,9 тыс. рублей, в 2022 году – 7 542,6 тыс. рублей.

Договор факторинга №13812 от 28.12.2020 года заключен с ООО «ФТ-Капитал» посредством информационной системы GetFinance путем присоединения МП «Лотошинское ЖКХ» к правилам факторинга ООО «РТС –капитал». В рамках договора поставки №61-4-0825/20 от 01.01.2020 года, заключенного с ООО ««Газпром межрегионгаз Москва», уступаются денежные требования в сумме 44 000,0 тыс. рублей, задолженность за поставленный природный газ с мая по декабрь 2020 год. Тип факторинга: с правом предъявления регрессного требования к клиенту (МП «Лотошинское ЖКХ»). Условия: вознаграждение за выдачу финансирования – 2% годовых, вознаграждение за оказание факторинговых услуг – 8,5% годовых.

В рамках указанного договора подписан реестр будущих денежных требований возврата денежных средств №291220095817 от 29.12.2020 года в соответствии с договором факторинга №13812. Период возврата заемных средств с 25.02.2021года (дата первого платежа) по 29.12.2023 года (дата последнего платежа). Сумма ежемесячных платежей на весь период составляет 1 257,1 тыс. рублей.

В соответствии с правилами факторинга ООО «ФТ-капитал» к будущим денежным требованиям возврата денежных средств относятся:

- сумма факторинговой комиссии составляет 1 650,4 тыс. рублей (в том числе НДС 275,1 тыс. рублей) (уплачено предприятием .в момент уступки денежных требований).

- сумма начисленных процентов по договору всего составляет 7 014,2 тыс. рублей (в том числе НДС 1 169,0 тыс. рублей);

Оплата указанных денежных требований осуществляется МП «Лотошинское ЖКХ» после погашения суммы заемных средств в полном объеме. Таким образом, расходы будущего периода в рамках договора факторинга составляют 7 014,2 тыс. рублей. Срок уплатыфакторинговой комиссии истекает 30.12.2023 года.

*В связи с этим, существует риск неуплаты предприятием в указанном периоде платежей текущего характера.*

2. По оплате за газ

В анализируемом периоде МП «Лотошинское жилищно-коммунальное хозяйство» заключены следующие договора на оказание услуг (выполнение работ):

2.1. ООО «Газпром межрегионгаз Москва» - поставка газа

- контракт №61-4-0825/20 от 01.01.2020 года,

- контракт №61-4-0825/21 от 01.01.2021 года,

- контракт №61-4-0825/22 от 01.01.2022 года.

Задолженность перед ООО «Газпром межрегионгаз Москва» в анализируемом периоде составила на 01.01.2020 года 29 221,3 тыс. рублей или 23,7% в структуре кредиторской задолженности, на 01.01.2021 года 1 286,4 тыс. рублей или 0,8% в структуре кредиторской задолженности, на 01.01.2022 года 13 898,4 тыс. рублей или 8,0% в структуре задолженности, на 01.07.2022 года 40 915,7тыс. рублей или 22,4%. По состоянию на 01.08.2022 года составляет 39 872,2 тыс. рублей.

Динамика образования задолженности перед ООО «Газпром межрегионгаз Москва» представлена в таблице (в тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| По состоянию на | Остаток задолженности | Начислено к уплате | | | Оплачено |
| всего | За оказанные услуги | Неустойка |
| **01.01.2020** | 29 221,3 | 11 676,2 | 11 676,2 | 0 | 2 000,0 |
| 01.02.2020 | 38 897,5 | 11 108,5 | 11 108,5 | 0 | 2 950,0 |
| 01.03.2020 | 47 056,0 | 11 026,5 | 11 026,5 | 0 | 2 270,0 |
| 01.04.2020 | 55 812,5 | 9 776,0 | 9 776,0 | 0 | 5 350,4 |
| 01.05.2020 | 60 238,1 | 4 866,7 | 4 866,7 | 0 | 4 847,0 |
| 01.06.2020 | 60 257,8 | 2 448,3 | 2 448,3 | 0 | 4 570,1 |
| 01.07.2020 | 58 136,0 | 2 507,1 | 2 507,1 | 0 | 5 500,0 |
| 01.08.2020 | 55 143,0 | 2 022,1 | 2 022,1 | 0 | 12 582,0 |
| 01.09.2020 | 44 583,1 | 3 713,6 | 3 713,6 | 0 | 35 584,0 |
| 01.10.2020 | 12 712,6 | 8 656,1 | 8 656,1 | 0 | 0 |
| 01.11.2020 | 21 368,7 | 10 774,2 | 10 774,2 | 0 | 0 |
| 01.12.2020 | 32 142,9 | 13 443,5 | 13 443,5 | 0 | 44 300,1 |
| **Итого за 2020 год** |  | **92018,8** | **92 018,8** | **0** | **119953,6** |
| **01.01.2021** | 1 286,4 | 14 519,0 | 14 519,0 | 0 | 1 286,5 |
| 01.02.2021 | 14 518,7 | 14 828,9 | 14 828,9 | 0 | 5 000,0 |
| 01.03.2021 | 24 347,6 | 12 928,2 | 12 928,2 | 0 | 8 518,8 |
| 01.04.2021 | 28 757,0 | 9 403,6 | 9 403,6 | 0 | 4 500,0 |
| 01.05.2021 | 33 660,6 | 4 835,5 | 4 835,5 | 0 | 500, 0 |
| 01.06.2021 | 37 996,1 | 2 238,0 | 2 238,0 | 0 | 3 500,0 |
| 01.07.2021 | 36 734,1 | 2 344,1 | 2 344,1 | 0 | 4 000,0 |
| 01.08.2021 | 35 078,2 | 2 452,1 | 2 452,1 | 0 | 0 |
| 01.09.2021 | 37 530,3 | 6 755,0 | 6 755,0 | 0 | 2 500,0 |
| 01.10.2021 | 41 785,3 | 10 137,7 | 10 033,4 | 104,3 | 3 014,6 |
| 01.11.2021 | 48 908,4 | 11 602,4 | 11 327,6 | 274,8 | 14 121,6 |
| 01.12.2021 | 46 389,2 | 17 044,1 | 17 044,1 | 0 | 49 534,8 |
| **Итого за 2021 год** |  | **109 088,6** | **108 709,5** | **379,1** | **95976,3** |
| **01.01.2022** | **13898,5** | 15363,0 | 15363,0 | 0 | 1000,0 |
| 01.02.2022 | 28261,5 | 12275,4 | 12275,4 | 0 | 4925,0 |
| 01.03.2022 | 35611,9 | 13402,3 | 13402,3 | 0 | 9283,5 |
| 01.04.2022 | 39730,7 | 10913,2 | 10913,2 | 0 | 7785,1 |
| 01.05.2022 | 42858,9 | 5413,7 | 5413,7 | 0 | 5883,8 |
| 01.06.2022 | 43388,7 | 2446,9 | 2446,9 | 0 | 3919,9 |
| **Итого 1 полугодие**  **2022 года** |  | **59814,5** | **59814,5** | **0** | **32797,3** |
| 01.07.2022 | **40 915,7** | 23 98,5 | 2 398,5 |  | 3 442,0 |

2.2. АО «Мособлгаз».

Задолженность перед АО «Мособлгаз» в анализируемом периоде составила на 01.01.2020 года 6278,2 тыс. рублей или 5,1% в структуре кредиторской задолженности, на 01.01.2021 года 7538,8 тыс. рублей или 4,4% в структуре кредиторской задолженности, на 01.01.2022 года 7649,1 тыс. рублей или 4,4% в структуре задолженности, на 01.07.2022 года 6254,1тыс. рублей или 3,4%. По состоянию на 24.08.2022 года составляет 5906,9 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| По состоянию на | Остаток задолженности на 01.01. | Начислено к уплате | | | Оплачено |
| всего | За оказанные услуги | Неустойка |
| 2020 год | 6278,2 | 19 227,6 | 19176,6 | 51,0 | 17972,1 |
| 2021 год | 7538,8 | 23488,3 | 23345,5 | 142,8 | 23381,5 |
| 2022 год | 7649,1 | 14024,4 | 14024,4 | 0 | 15766,6 |
| 24.08.2022 года | 5906,9 |  |  |  |  |

В анализируемом периоде предприятием с АО «Мособлгаз» заключены следующие договора:

1. На транспортировку газа:

- контракт №20-1379-20/20 от 01.01.2020 года,

- контракт №20-1379-20/21 от 01.01.2021 года,

- контракт №20-1379-20/22 от 22.02.2022 года.

2. Договора №15 от 01.07.2016 года, №15 от 09.01.2019 года, №15 от 01.02.2022 года на выполнение работ по техническому обслуживанию, ремонту и аварийно-диспетчерскому обеспечению внутридомового газового оборудования.

3. Договор №В-21 от 09.01.2019 года на оказание услуг по техническому обслуживанию газопроводов, сооружений на них и (или) газового оборудования.

Динамика образования задолженности перед АО «Мособлгаз»по договорам за транспортировку газа представлена в таблице (в тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| По состоянию на | Остаток задолженности | Начислено к уплате | | | Оплачено |
| всего | За оказанные услуги | Неустойка |
| **01.01.2020** | 4736,2 | 2 239,7 | 2 239,7 | 0 | 1292,9 |
| 01.02.2020 | 5683,1 | 2 123,2 | 2 123,2 | 0 | 2500,3 |
| 01.03.2020 | 5306,0 | 2 109,6 | 2 109,6 | 0 | 1543,1 |
| 01.04.2020 | 5 872,5 | 1 902,2 | 1 902,2 | 0 | 1 639,8 |
| 01.05.2020 | 6 135,0 | 928,7 | 928,7 | 0 | 2 123,2 |
| 01.06.2020 | 4 940,6 | 467,3 | 467,3 | 0 | 2 289,6 |
| 01.07.2020 | 3 118,2 | 492,7 | 492,7 | 0 | 2 651,0 |
| 01.08.2020 | 960,0 | 434,2 | 434,2 | 0 | 1 060,0 |
| 01.09.2020 | 334,1 | 707,8 | 707,8 | 0 | 0 |
| 01.10.2020 | 1 042,0 | 1 660,0 | 1 660,0 | 0 | 0 |
| 01.11.2020 | 2 701,9 | 2 073,1 | 2 073,1 | 0 | 0 |
| 01.12.2020 | 4 7745,0 | 2 585,8 | 2 585,8 | 0 | 2 702,0 |
| **Итого за 2020 год** |  | **17 724,2** | **17 724,2** | **0** | **17 751,6** |
| **01.01.2021** | 4658,8 | 2795,3 | 2795,3 | 0 | 420,0 |
| 01.02.2021 | 7034,2 | 2858,2 | 2858,2 | 0 | 1653,1 |
| 01.03.2021 | 8239,3 | 2514,6 | 2514,6 | 0 | 3000,8 |
| 01.04.2021 | 7753,2 | 2004,6 | 2004,6 | 0 | 5238,6 |
| 01.05.2021 | 4519,3 | 1021,9 | 1021,9 | 0 | 500,0 |
| 01.06.2021 | 5041,1 | 473,9 | 473,9 | 0 | 5041,1 |
| 01.07.2021 | 473,9 | 494,3 | 494,3 | 0 | 473,9 |
| 01.08.2021 | 494,3 | 515,0 | 515,0 | 0 | 35,9 |
| 01.09.2021 | 973,4 | 1340,2 | 1340,2 | 0 | 0 |
| 01.10.2021 | 2313,5 | 2153,1 | 2153,1 | 0 | 1009,3 |
| 01.11.2021 | 3457,3 | 2392,0 | 2392,0 | 0 | 0 |
| 01.12.2021 | 5849,3 | 3212,2 | 3212,2 | 0 | 2840,2 |
| **Итого за 2021 год** |  | **21775,3** | **21775,3** | **0** | **20212,8** |
| **01.01.2022** | **6221,3** | 3240,3 | 3240,3 | 0 | 1817,0 |
| 01.02.2022 | 7644,7 | 2580,2 | 2580,2 | 0 | 2245,0 |
| 01.03.2022 | 7979,8 | 2823,1 | 2823,1 | 0 | 2300,0 |
| 01.04.2022 | 8502,9 | 2310,9 | 2310,9 | 0 | 3099,7 |
| 01.05.2022 | 7714,2 | 1120,1 | 1120,1 | 0 | 2580,2 |
| 01.06.2022 | 6254,1 | 504,5 | 504,5 | 0 | 1359,0 |
| **Итого 1 полугодие**  **2022 года** |  | **12 579,1** | **12 579,1** | **0** | **13400,8** |
| 01.07.2022 | **5399,6** | 482,0 | 482,0 |  | 814,0 |

3. По оплате за электроэнергию.

Задолженность перед АО «Мосэнергосбыт» в анализируемом периоде составила на 01.01.2020 года 13 000,5 тыс. рублей или 10,5% в структуре кредиторской задолженности, на 01.01.2021 года 13 047,1 тыс. рублей или 7,6% в структуре кредиторской задолженности, на 01.01.2022 года 8694,6 тыс. рублей или 5,0% в структуре задолженности, на 01.07.2022 года 11084,1 тыс. рублей или 6,1%.

В анализируемом периоде МП «Лотошинское жилищно-коммунальное хозяйство» заключены следующие договора на оказание услуг (выполнение работ):

1. Договор энергоснабжения №83939103 от 01.01.2019 года. Предмет договора: продажа электрической энергии (мощности) и урегулирование отношений по оказанию услуг по передаче электрической энергии и иных услуг.

2. Договор энергоснабжения с исполнителем коммунальных услуг и (или) обязанности по содержанию общего имущества №83914203 от 01.01.2019 года. Предмет договора:продажа электрической энергии (мощности) и урегулирование отношений по оказанию услуг по передаче электрической энергии и иных услуг.

3. Договор энергоснабжения с исполнителем коммунальных услуг и (или) обязанности по содержанию общего имущества №83914503 от 01.01.2019 года. Предмет договора:продажа электрической энергии (мощности) и урегулирование отношений по оказанию услуг по передаче электрической энергии и иных услуг.

4. Договор энергоснабжения с исполнителем коммунальных услуг и (или) обязанности по содержанию общего имущества №83976703 от 01.01.2019 года. Предмет договора:продажа электрической энергии (мощности) и урегулирование отношений по оказанию услуг по передаче электрической энергии и иных услуг.

Соглашением №5951 от 17.03.2022 года об информационном взаимодействии и распределении платежей за коммунальные услуги между МП «Лотошинское ЖКХ» (сторона 1), АО «Мосэнергосбыт» (сторона 2), ООО «Московский областной Единый информационно-расчетный центр» (ООО «МосОблЕИРЦ») (Исполнитель) определен порядок взаимодействия в отношении денежных средств, поступивших от плательщиков за пользование жилищно-коммунальными услугами Исполнителю. В соответствии с указанным Соглашением ООО «МосОблЕИРЦ» перечисляет в адрес АО «Мосэнергосбыт» 12,4% от денежных средств, поступивших за: холодное водоснабжение, горячее водоснабжение, электроснабжение, водоотведение в рамках Контракта в счет оплаты АО «Мосэнергосбыт» коммунального ресурса:электроэнергия.

Динамика образования задолженности перед АО «Мосэнергосбыт» представлена в таблице (в тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| По состоянию на | Остаток задолженности | Начислено к уплате | | | Оплачено |
| всего | За оказанные услуги | Неустойка |
| **01.01.2020** | **13 000,5** | 4469,5 | 4469,5 | 0 | 2644,6 |
| 01.02.2020 | 14825,4 | 4217,6 | 4217,6 | 0 | 4481,9 |
| 01.03.2020 | 14693,1 | 4006,4 | 3902,4 | 104,0 | 1172,3 |
| 01.04.2020 | 17382,4 | 4043,5 | 4043,5 | 0 | 6499,0 |
| 01.05.2020 | 15017,1 | 2666,6 | 2666,6 | 0 | 4573,5 |
| 01.06.2020 | 13128,3 | 1911,0 | 1827,8 | 83,2 | 5094,7 |
| 01.07.2020 | 9862,2 | 1893,6 | 1893,6 | 0 | 4750,2 |
| 01.08.2020 | 7118,0 | 1699,6 | 1699,6 | 0 | 350,7 |
| 01.09.2020 | 8535,2 | 2873,3 | 2603,3 | 270,0 | 3662,3 |
| 01.10.2020 | 7539,3 | 3652,8 | 3652,8 | 0 | 0 |
| 01.11.2020 | 11192,1 | 4356,9 | 4356,9 | 0 | 1,2 |
| 01.12.2020 | 15547,7 | 4289,7 | 3944,8 | 344,9 | 7135,1 |
| **Итого за 2020 год** |  | **40080,5** | **39278,4** | **802,1** | **40365,5** |
| **01.01.2021** | **13047,1** | 4065,9 | 3680,8 | 385,1 | 2015,9 |
| 01.02.2021 | 15677,4 | 5022,6 | 5022,6 | 0 | 4904,5 |
| 01.03.2021 | 15795,1 | 5366,0 | 4794,3 | 571,7 | 3833,6 |
| 01.04.2021 | 16942,4 | 4164,2 | 4164,2 | 0 | 5644,8 |
| 01.05.2021 | 15625,5 | 2825,0 | 2825,0 | 0 | 4630,6 |
| 01.06.2021 | 13787,1 | 2247,1 | 2072,9 | 174,2 | 4703,4 |
| 01.07.2021 | 11245,4 | 1969,0 | 1969,0 | 0 | 5412,8 |
| 01.08.2021 | 7881,7 | 2040,3 | 2040,3 | 0 | 2008,3 |
| 01.09.2021 | 7953,8 | 3657,6 | 3422,6 | 235,0 | 3273,1 |
| 01.10.2021 | 8172,5 | 3979,5 | 3899,9 | 79,6 | 2646,3 |
| 01.11.2021 | 9505,7 | 4832,5 | 4832,5 | 0 | 2630,1 |
| 01.12.2021 | 11708,2 | 4907,7 | 4818,1 | 89,6 | 7921,2 |
| **Итого за 2021 год** |  | **45077,4** | **43542,2** | **1535,2** | **49624,6** |
| **01.01.2022** | **8694,6** | 5281,5 | 5281,5 | 0 | 3029,3 |
| 01.02.2022 | 10946,8 | 4913,3 | 4913,3 | 0 | 2637,7 |
| 01.03.2022 | 13222,3 | 4576,2 | 4576,2 | 0 | 4873,2 |
| 01.04.2022 | 12925,3 | 4266,3 | 4266,3 | 0 | 4556,1 |
| 01.05.2022 | 12635,5 | 3132,7 | 3132,7 | 0 | 3923,5 |
| 01.06.2022 | 11844,9 | 1987,4 | 1987,4 | 0 | 2762,1 |
| **Итого 1 полугодие**  **2022 года** |  | **24157,4** | **24157,4** | **0** | **21781,9** |
| 01.07.2022 | **11084,1** | 1855,8 | 1855,8 | 0 | 2210,3 |

Анализ расчетов между контрагентами показал наличие задолженности перед АО «Мосэнергосбы» на 01.08.2022 года в объеме 10 729,6 тыс. рублей. Исходя из динамики поступлений в анализируемом периоде, можно сделать вывод, что предприятием обеспечена оплата за оказанные услуги в текущих финансовых периодах в полном объеме: так в 2020 году предъявлено счетов на оплату в объеме 40 080,5 тыс. рублей, оплачено 40 365,5 тыс. рублей, в 2021 год оплачено 49 624,6 тыс. рублей при текущих требованиях 45 077,4 тыс. рублей, в 2022 году при предъявленных счетах на сумму 24 157,4 тыс. рублей оплачено 21 781,9 тыс. рублей.

Однако стоит отметить наличие задолженности перед АО «Мосэнергосбыт» на начало анализируемого периода в объеме 13 000,5 тыс. рублей. Анализ образования задолженности показал: долг перед АО «Мосэнергосбыт» увеличен в финансовом периоде деятельности предприятия в 2018 году. При наличии задолженности на начало 2018 года 3 854,6 тыс. рублей предприятием не выполнены обязательства по оплате текущих платежей на сумму 6 756,6 тыс. рублей. Таким образом, задолженность на 01.01.2019 года составила 11 043,4 тыс. рублей. Аналогичная ситуация сложилась в 2019 году: обязательства перед АО «Мосэнергосбыт» по текущим платежам не исполнены на 1 648,1 тыс. рублей. В результате на 01.01.2020 года задолженность составила 13 000,5 тыс. рублей.

Динамика платежей представлена в таблице (в тыс. рублей).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| По состоянию на | Остаток задолженности | Начислено к уплате | | | Оплачено |
| всего | За оказанные услуги | Неустойка |
| **01.01.2017** | **4088,6** | 40321,4 | 40321,4 |  | 40555,5 |
| 01.01.2018 | 3854,6 | 44833,7 | 44401,2 | 432,5 | 37644,6 |
| 01.01.2019 | 11043,4 | 37728,4 | 37432,4 | 296,0 | 35784,3 |
| 01.01.2020 | 13000,5 | 40080,5 | 39278,4 | 802,1 | 40365,5 |

4. Кредиторская задолженность предприятия перед администрацией городского округа Лотошино по состоянию на 01.07.2022 года составляет 28 150,0 тыс. рублей. Предметом указанной задолженности является сумма муниципальной гарантии, предоставленная из бюджета городского округа Лотошино по договору поставки газа с ООО «Газпром межрегионгаз Москва».

Бюджетом городского округа Лотошино на 2020 год утверждена муниципальная гарантия на погашение кредиторской задолженности МП «Лотошинское ЖКХ» за поставку газа перед ООО «Газпром межрегионгаз Москва» с правом регрессного требования гаранта к принципалу в сумме 30 000,0 тыс. рублей.

Постановлением Главы городского округа Лотошино №865 от 14.09.2020 года МП «Лотошинское ЖКХ» предоставлена муниципальная гарантия в указанной сумме. Муниципальная гарантия предоставлена с правом регрессного требования гаранта к приципалу.

Администрация городского округа (гарант) заключила договор №183/IX-2020/61-6-0241/20 от 15.09.2020 года о предоставлении муниципальной гарантии по договору поставки газа №61-4-0825/20 от 01.01.2020 с одной стороны и МП «Лотошинское ЖКХ» (принципал) с другой стороны и ООО «Газпром межрегионгаз Москва» с третьей стороны.

Гарантийная сумма в объеме обеспеченных муниципальной гарантией просроченных обязательств МП «Лотошинское ЖКХ» уплачена Администрацией городского округа Лотошино ООО «Газпром межрегионгаз Москва», что подтверждено платежным поручением №1333 от 22.09.2020 года.

Постановлением Главы городского округа Лотошино №898 от 24.09.2020 года долговое обязательство по муниципальной гарантии городского округа Лотошино прекращено.

Между МП «Лотошинское ЖКХ» («Принципал») и администрацией городского округа Лотошино («Гарант») 15.10.2021 года заключен договор №358/XII-2021 о возмещении в порядке регресса суммы предоставленной муниципальной гарантии. Договором утвержден график погашения задолженности предприятия перед бюджетом. Срок погашения задолженности установлен с 31.10.2021 года по 31.09.2026 года. Сумма ежемесячного платежа составляет 500,0 тыс. рублей.

По данным бухгалтерского учета (оборотная ведомость по счету 76) на момент проведения анализа предприятием погашена задолженность в сумме 1 850,0 тыс. рублей. Исходя из графика погашения задолженности, по состоянию на 01.08.2022 года сумма погашенной задолженности должна составлять 5000,0 тыс. рублей. Таким образом, предприятием не соблюдаются условия договора (пункт 2.1).