**ОТЧЕТ**

**по** **результатам контрольного мероприятия:**

проверка муниципального унитарного предприятия Мингрельского сельского поселения «Жилищно-коммунальное хозяйство «Мингрельское» по выявлению причин образовавшейся кредиторской задолженности перед ПАО «ТНС энерго Кубань» и иные финансово-хозяйственные вопросы за 2021 год и текущий период 2022 года (и иной период при необходимости)

Основание для проведения контрольного мероприятия: план работы контрольно-счетной палаты муниципального образования Абинский район на 2022 год, распоряжения председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования Абинский район от 24 мая 2022 года № 33 «О назначении проверки» и распоряжения «О продлении срока проверки» от 15.06.2022 года № 41, от 29.06.2022 года № 43, от 07.07.2022 года № 46, от 18.07.2022 года № 47, удостоверение на право проведения проверки от 24 мая 2022 года № 7

Предмет проверки: учредительные и бухгалтерские документы, бухгалтерская отчетность, контракты и иные документы, характеризующие операции со средствами, подтверждающие результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия, а также характеризующие эффективность использования муниципального имущества и другие.

Вопросы проверки: общая характеристика унитарного предприятия; анализ учредительных документов, локальных документов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность предприятия; анализ дебиторской и кредиторской задолженности с поставщиками и покупателями; анализ расходов по электроэнергии; проверка правильности начисления и выплаты заработной платы сотрудникам предприятия; соблюдение порядка управления, распоряжения и передачи имущества в хозяйственное ведение предприятия; списание горюче-смазочных материалов.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное унитарное предприятие  Мингрельского сельского поселения «Жилищно-коммунальное хозяйство «Мингрельское» (далее – МУП «ЖКХ «Мингрельское», Предприятие, унитарное предприятие).

Проверяемый период: с 01.01.2020 года по 31.07.2022 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 1 июня по 10 августа 2022 года.

Цели проверки: проверка правильности и обоснованности сумм кредиторской задолженности, предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов.

Объем средств, охваченных проверкой, составил 5 585 170,0 тыс. рублей.

Проверка проводилась выборочным способом.

Рассмотрены вопросы соотвтетсвия нормативно-провавых актов Предприятия установленным требованиям, закрепленным Федеральным законом от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государсвтенных и муниципальных унитарных предприятиях»; обоснованность дебиторской и кредиторской задолженности предприятия; соблюдение норм Приказа Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»; правильность отражения краткосрочной и просроченной кредиторской задолженности в годовых отчетах за 2020 и 2021 годах; соблюдение норм нормативно-правовых актов регламентирующих оплату труда, порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом Мингрельского сельского поселения Абинского района; списания ГСМ; контроль технического состояния траспортных средсв; порядок проведения медицинских предрейсовых и послерейсовых осмотров.

**По результатам контрольного мероприятия установлено:**

1. Установлены признаки административного правонарушения:

- статьи 15.11 КоАП РФ главным бухгалтером допущены грубые нарушения при сдаче бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 и 2021 годы - искажены показателя кредиторской задолженности более 10 процентов, а так же не отражена просроченная кредиторская задолженность отдельной строкой

- часть 1 статьи 5.27 КоАП РФ нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права

 (нарушение ст.44 ТК РФ – изменение в Коллективный договор не проходил регистрацию в органе по труду; нарушение ст. 60.2 ТК РФ - не заключено дополнительное соглашение к трудовым договорам на совмещение вакантных должностей 4 сотрудникам, не оформлялись дополнительные соглашения при изменении тарифных ставок и тарифных коэффициентов с 2020 по июнь 2022 года, не заключено дополнительное соглашение к основному трудовому договору с 2015 года о переводе сотрудника на другую должность и ставку);

2. Финансовые нарушения в сумме 6600,0 руб. - оплата транспортного налога за 2020 и 2021 год за автомобиль (ГАЗ 2705, гос.номер А138ТВ93), который не пригоден к эксплуатации.

3. Оплата за потребление электроэнергии за объект, который не отражен на балансе Предприятия (В 2017 году администрация Мингрельского сельского поселения, в лице главы Дубровина И.В., провела открытый аукцион по продаже муниципального имущества Мингрельского сельского поселения – нежилое здание очистных сооружений, общей площадью 94,1 кв.м. и земельный участок из земель населенных пунктов, площадью 1000 кв.м. По результатам аукциона был заключен договор купли продажи от 29.05.2017 года с Катеринчуком В.Ф. и на основании акта приема-передачи от 29.05.2017 года данное имущество было передано Катеринчуку В.Ф. Однако, данный объект включен в контракт с энергосберегающей компанией и МПУ ЖКХ «Мингрельское»);

4. Анализ потребления электроэнергии в 2021 году к 2020 году показал значительный рост потребления электроэнергии на 26829 кВт или на 12,18 % (на сумму 269194,14 руб. в ценах 2021 года). При этом, согласно данным об объеме добываемой воды, наблюдается незначительный рост на 9655,0 м3 или на 4,14%. Рост потребления электроэнергии наблюдается с июня по октябрь 2021 года по приборам учета артезианских скважин № 1, № 2, № 7, № 8. Определить фактический объем воды, забранный из водных объектов, не представляется возможным, так как учет добываемой воды ведется косвенным методом, а не по приборам.

5. Устав МУП «ЖКХ «Мингрельское» не отражает в полной мере требования, закрепленные Федеральным законом от 14 ноября 2002 года № 161- ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»:

- отсутствуют сведения о размере его уставного фонда, о порядке и об источниках его формирования, а также о направлениях использования прибыли (пункт 4 статьи 9 Федерального закона № 161-ФЗ);

- не отражены полномочия Учредителя по утверждению показателей экономической эффективности деятельности унитарного предприятия и контролю за их выполнением (пункт 12 статья 20 Федерального закона № 161-ФЗ);

- не определен порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия (пункт 3 статьи 20 Федерального закона № 161-Ф3);

- на принятие решения о проведении ежегодной аудиторской проверки независимым аудитором (пункт 16 статьи 20 и статья 26 Федерального закона № 161-ФЗ);

- об обязанности унитарного предприятия публиковать отчетность о своей деятельности в случаях предусмотренных законодательством (статья 27 Федерального закона №161-ФЗ).

6. Нарушение норм Федерального закона № 161-ФЗ:

- пункта 3 статьи 20 - Учредителем не утвержден порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности, а также порядок утверждения отчетов на муниципальном уровне;

 - пункта 12 статьи 20 – Учредителем не разработан План финансово-хозяйственной деятельности, на основании которого должны утверждаться показатели его экономической и эффективной деятельности. Бухгалтерская отчетность с Учредителем не согласовывалась, показатели эффективности деятельности унитарного предприятия не утверждались.

7. Нарушение норм Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н):

- пункт 27 и требований, осуществленных в Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфинав России от 13.06.1995 г. № 49, не проведена инвентаризация имущества, обязательная при смене руководителя;

- пункт 26 перед годовым бухгалтерским отчетом не проводилась инвентаризация обязательств.

8. В нарушение статей 9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в бухгалтерских регистрах проверяемого периода:

- не были отражены в начислении суммы расходов по заключенному соглашению о добровольном погашении задолженности перед ГКУКК «Агенство по управлению объектами топливно-энергетического комплекса», что привело к завышению долгосрочной кредиторской задолженности в 2020 году на сумму 98496,03 руб., в 2021 году на сумму 114336,03 руб., на 1 июня 2022 года на сумму 169776,03 руб.;

- в бухгалтерском учете МУП «ЖКХ «Мингрельское» в составе кредиторской задолженности из года в год числится фактически не существующая задолженность в сумме 8061,06 руб. и минус 6605,0 руб.;

- бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия за 2020 и за 2021 годы содержит недостоверное отражение о кредиторской задолженности, по строке 1520 «Кредиторская задолженность» суммы завышены более чем на 10% (2020 год в 2 раза, 2021 год в 2,3 раза), по строке 1450 «Прочие обязательства» отсутствуют суммы просроченной кредиторской задолженности (2020 год - 509 743,97 руб., 2021 год - 493 903,97 руб.).

9. В нарушение [пункта 17](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=366422&dst=100046&field=134&date=05.07.2022) Приказа Минтранса России от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» отсутствует журнал регистрации путевых листов.

10. В нарушение Приказа Минтранса России от 15.01.2021 № 9 «Об утверждении Порядка организации и проведения предрейсового или предсменного контроля технического состояния транспортных средств» установлен ряд случаев отсутствия контроля технического состояния транспортных средств.

11. В нарушение требований Приказа Минздрава России от 15.12.2014 № 835н «Об утверждении Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров» медицинские осмотры не осуществляются.

12. В нарушение статьи 7 Порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом Мингрельского сельского поселения Абинского района, утвержденного решением Совета Мингрельского сельского поселения Абинского района от 31 июля 2020 года № 80-с не разработан Порядок и условия передачи муниципального имущества в хозяйственное ведение и оперативное управление, использование и содержание, осуществление контроля за его целевым использованием.

13. В нарушение требований части 1 статьи 131 ГК РФ и статьи 11 Федерального закона от 14.11.202 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» на 15 объектов недвижимого имущества, находящееся на балансе МУП «Мингрельское «ЖКХ» первоначальной балансовой стоимостью 7 947 983,03 руб. не зарегистрировано право хозяйственного ведения в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Краснодарскому краю.

14. В нарушение пункта 11 статьи 20 Федерального закона № 161-ФЗ, статьи 6 Порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом (утв. Решением Совета Мингрельского сельского поселения Абинского района от 31.07.2020 г. № 80-с) в реестре муниципальной собственности Мингрельского сельского поселения отсутствуют объекты учета общей балансовой стоимостью 836632,3 рублей (недвижимое имущество на сумму 639 800,0 руб. (Башня Рожневского 2 ед.), движимое имущество транспортные средства в количестве 3 ед. на сумму 196832,3 руб.), реестр недвижимого имущества содержит недостоверную информацию в части адреса балансодержателя объектов.

15. На трех водных объектах отсутствует ограда и твердое покрытие, что нарушает нормы пункта 3.2.1.1 СанПиН 2.1.4.1110-02 «Зоны санитарной охраны источников водоснабжения и водопроводов хозяйственно-питьевого водоснабжения».

16. Артезианские скважины, введенные в эксплуатацию с 2019 года по объекту: реконструкция системы водоснабжения Мингрельского сельского поселения Абинского района к артезианским водозаборам № 2, 1, 7, 8 не имеют лицензий на право добычи подземных вод.

Акт контрольного мероприятия от 17 августа 2022 года № 9 вручен директору МУП «ЖКХ» Мингрельское» Бурлакову В.А. 26 августа 2022 года для подписания.

Акт подписан 2 сентября 2022 года.

По выявленным нарушениям в адрес исполняющего обязанности главы Мингрельского сельского поселения Абинского района Годиновой Т.В. и директору унитарного предприятия Бурлакову В.А. направлены представления.

**Выводы:**

В ходе контрольного мероприятия установлены случаи признаков административного правонарушения, нарушения норм трудового законодательства, Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 14.11.2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарны предприятиях», Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минтранса России от 15.01.2021 № 9 «Об утверждении Порядка организации и проведения транспортных средств», Приказа Минтранса России от 15.12.2014 года № 835н «Об утверждении Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послеспенных, послерейсовых медицинских осмотров» и иные нарушения.