**Информация**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное хозяйство Марьинское» за 2022 год**

В соответствии с письмом прокуратуры Тбилисского района от 15.11.2022 г. № 7-08-2022, статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», пунктом 1.2 раздела 1 плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования Тбилисский район (далее – контрольно-счетная палата) на 2023 год, распоряжением председателя контрольно-счетной палаты от 18.09.2023 г. № 3-П аудитором Кольцовой Ю.А., главным инспектором Вишняковой В.М., ведущими инспекторами Русиной Н.Я., Бакшалиевой А.В. проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное хозяйство Марьинское» за 2022 год по утвержденной программе.

Общие сведения

Муниципальное унитарное предприятие «Жилищно-коммунальное хозяйство Марьинское» (далее - МУП «ЖКХ Марьинское», Предприятие) создано в соответствии с Федеральным законом от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных муниципальных унитарных предприятиях» (далее – закон № 161-ФЗ) на основании решения Совета Марьинского сельского поселения Тбилисского района от 18.12.2015 г. № 91 «О создании муниципального унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное хозяйство Марьинское».

Учредителем Предприятия является администрация Марьинского сельского поселения Тбилисского района (далее – Администрация).

МУП «ЖКХ Марьинское» поставлено на учет в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 5 по Краснодарскому краю 11.01.2016 г. (свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 11.01.2016 г., серия 23 № 009425476 с присвоением основного государственного регистрационного номера 1162364050023, свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения от 11.01.2016 г. серия 23 № 009425477 с присвоением ИНН/КПП 2364013458/236401001).

Юридический адрес и фактическое место нахождения Предприятия: 352378, Россия, Краснодарский край, Тбилисский район, хутор Марьинский, улица Мамеева, 58.

В коммерческом банке «Кубань Кредит» Общество с ограниченной ответственностью (БИК 040349722, корсчет 30101810100000000722) Предприятием открыты два расчетных счета, в том числе:

расчетный счет № 40702810400130000157 (открыт 26.01.2016 г.);

расчетный счет № 40821810700130000013 (открыт 20.09.2016 г.).

Правовое положение Предприятия определяется действующим законодательством и Уставом МУП «ЖКХ Марьинское», утвержденным постановлением администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района от 22.12.2015 г. № 149 (далее – Устав).

В соответствии с абзацем 3 пункта 1.1. раздела 1 Устава и выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц (далее – выписка из ЕГРЮЛ), сформированной 22.09.2023 г. полное наименование учреждения: Муниципальное унитарное предприятие «Жилищно-коммунальное хозяйство Марьинское», сокращенное наименование учреждения: МУП «ЖКХ Марьинское.

Согласно пунктам 1.2. и 1.4. раздела 1 Устава Предприятие является самостоятельным хозяйствующим субъектом с правом юридического лица, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках, круглую печать со своим наименованием, бланки, штампы и отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

В соответствии с пунктом 3.2. раздела 3 Устава имущество Предприятия находится в муниципальной собственности администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района, отражается на его самостоятельном балансе и закреплено за Предприятием на праве хозяйственного ведения в пределах, установленных договором о закреплении имущества, заключенным между МУП «ЖКХ Марьинское» и администрацией Марьинского сельского поселения Тбилисского района.

Согласно пункту 2.1. раздела 2 Устава Предприятие создано в целях удовлетворение общественных потребностей и получение прибыли.

В соответствии с пунктом 2.2. раздела 2 Устава МУП «ЖКХ Марьинское» может осуществлять следующие основные виды деятельности:

водоснабжение, подъем и подача воды, обслуживание водопроводных сетей и ремонт, устранение порывов, замена водопроводных линий, реконструкция водопроводных линий;

принятие и сброс сточных вод, очистка сточных вод, обслуживание канализационных сетей главных магистралей, ремонт и устранение порывов, замена канализационных линий, реконструкция канализационных линий;

производство земляных работ;

производство общестроительных работ;

производство изоляционных работ;

монтаж прочего инженерного оборудования;

вывоз твердых бытовых отходов;

уборка, благоустройство населенных пунктов;

розничная торговля бытовыми изделиями и приборами, не включенными в другие группировки;

розничная торговля строительными материалами, не включенными в другие группировки;

прочая розничная торговля вне магазинов;

деятельность автомобильного грузового специализированного транспорта;

ритуальные услуги;

аренда прочих транспортных средств и оборудования;

оказание платных услуг населению;

другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Согласно выписке из ЕГРЮЛ в разделе «Сведения об основном виде деятельности» зарегистрирован основной вид деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности, утвержденного Приказом Росстандарта от 31.01.2014 г. № 14-ст (далее – ОКВЭД): забор, очистка и распределение воды (код вида деятельности 36.00).

В разделе «Сведения о дополнительных видах деятельности» зарегистрированы следующие виды деятельности по ОКВЭД:

добыча полезных ископаемых, не включенных в другие группировки (код вида деятельности 08.99);

забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд (код вида деятельности 36.00.1);

распределение воды для питьевых и промышленных нужд (код вида деятельности 36.00.2);

перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами (код вида деятельности 49.41.1);

аренда и лизинг строительных машин и оборудования (код вида деятельности 77.32);

аренда и лизинг прочего автомобильного транспорта и оборудования (код вида деятельности 77.39.11);

аренда и лизинг прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки (код вида деятельности 77.39.2);

деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки (код вида деятельности 81.29.9);

организация похорон и представление связанных с ними услуг (код вида деятельности 96.03).

Для достижения целей удовлетворения общественных потребностей в части водоснабжения Предприятием оформлена лицензия на право добычи подземных вод для питьевого водоснабжения населения. Лицензия серии КРД № 05315 выдана Департаментом по недропользованию по Южному федеральному округу от 14.03.2017 г. Дата окончания действия лицензии 14.03.2042 г. Основание оформления лицензии: приказ Департамента по недропользованию по Южному федеральному округу от 02.02.2017 г. № 6.1.17-КК.

Согласно пункту 3.1. раздела 3 Устава уставной фонд Предприятия создается в размере 100,00 тыс. рублей.

Размер уставного фонда на начало проверяемого периода составлял 100,00 тыс. рублей, на конец проверяемого периода – 100,00 тыс. рублей (на основании оборотно-сальдовой ведомости по счету 80 за 2022 год), что соответствует нормативным значениям, предусмотренным пунктом 3 статьи 12 закона № 161-ФЗ.

Проверкой установлено:

Анализ финансово – хозяйственной деятельности

В 2022 году организация и ведение бухгалтерского учёта в МУП «ЖКХ Марьинское» осуществлялось в соответствии с учётной политикой для целей бухгалтерского учета и учетной политикой для целей налогообложения, утвержденными 11.01.2016 г.

С 2016 года изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета и налогообложения не вносились.

Бухгалтерский учёт, в проверяемом периоде, осуществлялся главным бухгалтером Ковязиной Екатериной Сергеевной в соответствии с должностной инструкцией.

Ковязина Екатерина Сергеевна принята на должность главного бухгалтера с 06.04.2019 г. Приказом от 06.04.2019 г. № 3.

Приказ о приеме на работу главного бухгалтера не согласован с Администрацией, что является нарушением пункта 8 статьи 20 закона № 161-ФЗ и пункта 5.3. раздела 5 Устава.

Ведение бухгалтерского учёта на Предприятии, в проверяемом периоде, осуществлялось в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (далее – Приказ № 34н), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (далее – Приказ № 94н), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (далее – Приказ № 66н), с использованием программного продукта «1 С: Предприятие 8» по оборотно-сальдовым ведомостям.

Учет имущества, обязательств, хозяйственных операций ведется способом двойной записи, с использованием рабочего плана счетов.

МУП «ЖКХ Марьинское» использует электронный документооборот, при предоставлении налоговой и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Представленный Предприятием бухгалтерский баланс (ф. 0710001) и отчет о финансовых результатах (ф. 0710002) соответствует формам отчетности утвержденным Приказом № 66н.

На 31.12.2022 г. валюта баланса составила 4 350,00 тыс. рублей, в сравнении с 2021 годом увеличилась на 34,80 % или 1 122,00 тыс. рублей, в том числе:

оборотные активы увеличились на 40,00 % или 942,00 тыс. рублей и составили 3 289,00 тыс. рублей или 75,60 % от валюты баланса;

внеоборотные активы уменьшились на 4,80 % или 23,00 тыс. рублей и составили 452,00 тыс. рублей;

запасы увеличились на 64,00 % или 203,00 тыс. рублей и составили 520,00 тыс. рублей.

Изменения в структуре пассивов на конец 2022 года осуществлены в основном за счет увеличения краткосрочных обязательств, в том числе кредиторской задолженности - на 18,10% или на 1 231,00 тыс. рублей.

За 2022 год выручка составила 1 922,00 тыс. рублей, что на 266,00 тыс. рублей больше, чем за 2021 год. Прочие доходы за 2022 год увеличились на 14,00 тыс. рублей и составили 1 540,00 тыс. рублей, прочие расходы выросли за 2022 год на 236,00 тыс. рублей и составили 250,00 тыс. рублей.

Чистый убыток за 2022 год составил 545 тыс. рублей, увеличившись на 456,00 тыс. рублей, или 83,70%.

В связи с отсутствием прибыли перечисление части прибыли в бюджет Администрации не производилось.

В ходе проверки специалистами контрольно-счетной палаты совместно с привлеченным специалистом муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия администрации МО Тбилисский район» 18.10.2023 г. произведена распечатка бухгалтерских регистров из программы 1 С Бухгалтерия МУП «ЖКХ Марьинское»: главная книга, оборотно – сальдовые ведомости по счетам 01, 10, 50, 51, 62, 70, 71, 73, 76.

При формировании вышеуказанных оборотно – сальдовых ведомостей ответственным лицом указан главный бухгалтер Кахниашвили Т.Ю. В проверяемом периоде Кахниашвили Т.Ю. не занимала должность главного бухгалтера Предприятия.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 01 за 2022 год отражена водонапорная башня Рожновского (ВБР 25м3) стоимостью 475,00 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 11 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктом 27 Приказа № 34н, пунктом 1.5 методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и пунктом 12 Учетной политики активы и обязательства подлежат инвентаризации.

За 2022 год документов, подтверждающих проведение инвентаризации основных средств на Предприятии, не предоставлялось. Таким образом, наличие основных средств, их остаточная стоимость, отраженная в бухгалтерской отчетности, не подтверждена.

В нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ и пункта 14 Учетной политики, транспортное средство ВАЗ -21213, переданное Предприятию, согласно решению Совета Марьинского сельского поселения Тбилисского района от 17.06.2020 г. № 36 «О передаче муниципального имущества из казны администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района унитарному предприятию «Жилищно-коммунальное хозяйство Марьинское» балансовой стоимостью 136,10 тыс. рублей, в балансе не отражено. В виду отсутствия оборотно-сальдовых ведомостей по забалансовым счетам и пояснения к бухгалтерскому балансу, невозможно сделать вывод об отражении транспортного средства на забалансовых счетах.

Наличие и движение бензина учитывается на субсчете 10.03 «Топливо». На Предприятии приказом от 09.01.2022 г. № 1 утверждены нормы расхода топлива – бензина АИ-92 для автомобиля ВАЗ-21213 2001 года выпуска с регистрационным знаком Е 797 ТО 23 в количестве 12 литров на 100 километров пробега, что соответствует нормам расхода топлива, рекомендованным распоряжением от 14.03.2008 г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте». По данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 10.03 за 2022 год отражено приобретение и списание топлива в количестве 4 046,00 литров общей стоимостью 196,20 тыс. рублей. Обоснованием расхода бензина служат путевые листы.

Предприятием в КСП предоставлены путевые листы:

с № 1 по 58 за период с 09.01.2022 г. по 31.03.2022 г. (типовая межотраслевая форма № 3, утвержденная постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 г. № 78 в редакции Минтранса от 28.09.2022 г. № 390);

с № 142 по № 164 за период с 01.09.2022 г. по 31.10.2022 г. (типовая межотраслевая форма № 3, утвержденная постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 г. № 78 в редакции приказа Минтранса РФ от 11.09.2020 г. № 368).

В соответствии с вышеизложенным можно сделать вывод о несвоевременном заполнении путевых листов.

Журнал учета движения путевых листов не предоставлен. Согласно пункту 17 обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, утвержденных приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 11.09.2020 г. № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» журнал ведется на бумажном носителе, страницы которого должны быть прошнурованы и пронумерованы, и (или) на электронном носителе с обязательно предусмотренной возможностью печати страниц журнала на бумажном носителе.

В ходе проверки установлено, что представлены не все путевые листы.

В представленных путевых листах отражен расход топлива в объеме 1 450,00 литров, а по данным бухгалтерского учета 4 046,00 литров.

В ходе выборочной проверки путевых листов установлено, что путевые листы содержат ошибки в заполненных реквизитах: не указано время выезда из места отправления и время возвращения, в путевом листе легкового автомобиля № 4 не верно указан остаток бензина (остаток при выезде – 13,00 литров, расход – 5,00 литров, остаток бензина при возвращении – 9,00 литров, а должно быть 8,00 литров), не указаны полные сведения о собственнике транспортного средства, отсутствует организационно-правовая форма, номер телефона, основной государственный регистрационный номер, при заполнении всех предоставленных путевых листов в графе ОКПО (29614964) указан КПП (236401001).

В путевых листах с № 142 по № 184 отсутствуют записи о прохождении предрейсового и послерейсового медицинских осмотров.

Отсутствие информации о прохождении медицинских осмотров является нарушением норм охраны труда, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 12.31.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП).

По данным главной книги в 2022 году общехозяйственные расходы составили 3 196,50 тыс. рублей, наибольший удельный вес в структуре расходов занимали расходы на расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60) в сумме 1 842,60 тыс. рублей или 57,70%, расходы на оплату труда (счет 70) в размере 847,70 тыс. рублей или 26,50%, расчеты по социальному страхованию и обеспечению (счет 69) в сумме 256,00 тыс. рублей или 8,00 %, расходы по приобретению материалов на сумму 196,20 тыс. рублей или 6,10%.

По состоянию на 01.01.2022 г. остаток денежных средств на расчетных счетах Предприятия составил 12,91 тыс. рублей, остаток по состоянию на 31.12.2022 г. составил 2,02 тыс. рублей.

За 2022 год на расчетные счета Предприятия поступили денежные средства в размере 4 230,14 тыс. рублей, перечислена Предприятием сумма в размере 4 241,03 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес всех поступлений приходится на выручку от основного вида деятельности и составляет 2 169,21 тыс. рублей или 51,30%. Наибольший удельный вес по выбытию денежных средств приходится на оплату электроэнергии в сумме 1 487,34 тыс. рублей или 35,10%, расходы по уплате налогов и сборов в сумме 838,29 тыс. рублей или 19,80%.

Кассовые операции в 2022 году на Предприятии не проводились.

Согласно предоставленному отчету по форме 0710001 «Бухгалтерский баланс» кредиторская задолженность МУП «ЖКХ Марьинское» по состоянию на 31.12.2021 г. составила в сумме 5 443,00 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2022 г. в сумме 6 674,00 тыс. рублей.

Общая сумма дебиторской задолженности по форме 0710001 «Бухгалтерский баланс» по состоянию на 31.12.2021 г. составляет в сумме 2 347,00 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2022 г. в сумме 3 289,00 тыс. рублей.

Расшифровки кредиторской и дебиторской задолженности Предприятием не предоставлены, в связи с чем проанализировать состояние кредиторской и дебиторской задолженности в 2022 году не представляется возможным.

Формирование фонда оплаты труда (далее - ФОТ) МУП «ЖКХ Марьинское», начисление заработной платы, а также ее выплата регулируется Правилами внутреннего трудового распорядка Предприятия и Положением об организации оплаты труда работников МУП «ЖКХ Марьинское», которые являются приложениями к коллективному договору, принятому на общем собрании трудового коллектива 23.04.2019 г. и зарегистрированному в ГКУ КК «Центр занятости населения Тбилисского района» 29.04.2019 г № 22-М со сроком действия до 22.04.2022 г. и коллективному договору, принятому на общем собрании трудового коллектива 14.07.2022 г. и зарегистрированному в ГКУ КК «Центр занятости населения Тбилисского района» 15.07.2022 г. № 35-М со сроком действия до 13.07.2025 г. и штатным расписанием, действующим с 01.12.2020 г., утвержденным приказом руководителя Предприятия от 01.12.2020 г. № 2, с утвержденной штатной численностью 10,5 штатных единиц и месячным фондом оплаты труда в размере 171,38 тыс. рублей; штатным расписанием, действующим с 01.09.2022 г., утвержденным приказом руководителя Предприятия от 01.09.2022 г. № 3, с утвержденной штатной численностью 11,5 штатных единиц и месячным фондом оплаты труда в размере 184,67 тыс. рублей. Изменения в штатном расписании произошли за счет включения в него должности водителя с окладом 13,30 тыс. рублей.

Вместе с тем наблюдается значительное расхождение между количеством штатных единиц и фактической численностью работников, фактическая численность 3,5 штатных единиц.

При анализе начисления заработной платы работникам МУП «ЖКХ Марьинское» в 2022 году были использованы и проанализированы регистры бухгалтерского учета: расчетные ведомости, табель учета рабочего времени (далее – Табель), приказы о приеме на работу, приказы о премировании сотрудников.

Пунктом 6.3 Правил внутреннего трудового распорядка предусмотрена выплата заработной платы два раза в месяц: 19 число текущего месяца – за первую половину месяца и 4 число месяца, следующего за отработанным – окончательный расчет за отработанный месяц. Табеля за 2022 год соответствуют унифицированной форме № Т-13, утвержденной Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Вместе с тем на всех, предоставленных Табелях, отсутствует подпись ответственного лица и подпись работника кадровой службы.

Также установлено, что расчетные ведомости (унифицированная форма № Т-51, утвержденная Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты») за 2022 год составлены 27.09.2023 г., что позволяет сделать вывод о несвоевременном составлении документов.

В списках перечисляемой в банк заработной платы за 2022 год отсутствует подпись главного бухгалтера. Все документы подписаны только директором.

В соответствии с приказом от 16.05.2022 г. № 1 принят на должность контролер водопроводного хозяйства Федоренко Сергей Николаевич с окладом 9 632,00 рубля, ежемесячной премией 40,00% и фиксированной суммой доплаты до МРОТ 1 100,00 рублей. (*Справочно:* *в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2021 г. № 406-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» МРОТ с 01.01.2022 г. составил 13 890 рублей. Согласно решению Краснодарской краевой трехсторонней комиссии по регулированию социально – трудовых отношений от 30.12.2021 г. № 11-1 в Краснодарском крае установлен минимальный размер заработной платы на уровне 1,05 МРОТ установленного федеральным законом. МРОТ составил 14 584,50 рублей.).*

Согласно расчетной ведомости форма Т-51 за период с 01.06.2022 г. по 30.06.2022 г. Федоренко С.Н. начислена заработная плата в сумме 16 043,80 рублей, в том числе:

оклад - 9 632,00 рублей;

ежемесячная премия – 3 852,80 рублей (40,00% от оклада);

фиксированная доплата до МРОТ – 1 100,00 рублей;

доплата – 1 459,00 рублей.

Вместе с тем на основании постановления Правительства № 973с от 28.05.2022 г. с 01.06.2022 г. МРОТ вырос на 10,00%: с 13 890,00 рублей до 15 279,00 рублей. Согласно решению Краснодарской краевой трехсторонней комиссии по регулированию социально – трудовых отношений от 30.12.2021 г. № 11-1 в Краснодарском крае установлен минимальный размер заработной платы на уровне 1,05 МРОТ установленного федеральным законом. МРОТ составил 16  042,95 рублей.

В ходе проверки установлено отсутствие приказа об изменении суммы доплаты до МРОТ.

В соответствии с вышеизложенным начисление заработной платы необосновано.

В ходе выборочной проверки выписки по счету клиента за 2022 год (р/сч 40702810400130000157 в КБ «КУБАНЬ КРЕДИТ» ООО г. Краснодар) установлена несвоевременная выплата заработной платы сотрудникам Предприятия.

При анализе выполнения основных показателей финансово-хозяйственной деятельности Предприятия установлено, что в 2022 году по счетам № 40821810700130000013 и № 40702810400130000157 получено доходов от реализации услуг с учетом финансирования из бюджета Марьинского сельского поселения в сумме 3 709,21 тыс. рублей, в том числе:

собственные доходы (от основного вида деятельности) 2 169,21 тыс. рублей;

субсидии из бюджета Марьинского сельского поселения на возмещение части затрат в связи с выполнением работ, оказанием услуг в сумме 1 540,00 тыс. рублей.

Вместе с тем следует отметить, что в оборотно – сальдовой ведомости по счету 51 «Расчетные счета» за 2022 год отражены расходы в сумме 3 728,56 тыс. рублей.

Расходы направлены на следующие цели:

выплату заработной платы – 719,81 тыс. рублей;

оплата налогов и сборов - 838,29 тыс. рублей;

оплата по исполнительным листам – 234,15 тыс. рублей;

оплату поставщикам за электроэнергию - 1 487,34 тыс. рублей;

приобретение ГСМ - 176,55 тыс. рублей,

расчеты с поставщиками и подрядчиками – 28,64 тыс. рублей;

услуги связи – 241,08 тыс. рублей.

В целях организации своей деятельности Предприятием в проверяемом периоде действовали договоры и контракты, заключенные с 5 контрагентами:

договор от 26.08.2022 г. № б/н с ИП Тригер Ю.Я. на оказание услуг по ремонту насоса;

договор от 27.07.2022 г. № б/н с ИП Тригер Ю.Я. на оказание услуг по ремонту насоса;

контракт от 14.01.2022 г. № 75/10 с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Краснодарском крае» на оказание услуг по производственному лабораторному контролю;

договор от 01.09.2022 г. № 216 с ИП Кудактина Т.Е. на оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию офисной техники с использованием запасных частей и расходных материалов;

договор от 11.10.2022 г. № 221 с ИП Кудактина Т.Е. на оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию офисной техники с использованием запасных частей и расходных материалов;

договор от 20.09.2022 г. № 217 запасных частей и расходных материалов на оказание услуг по восстановлению 1С;

договор от 18.01.2022 г. № 210 с ИП Кудактина Т.Е. на выполнение работ по тестированию, сопровождению, технической поддержке программ ЭВМ системы «1С: Предприятие» и баз данных, а также связанные с сопровождением консультационные услуги;

контракт от 01.01.2022 г. № б/н с ООО «Транспорт» на поставку бензина марки Аи – 92 и дизельного топлива;

договор от 30.11.2018 г. № 5607-А с ООО «Инфокрафт Северо – Запад» на оказание услуг по технической поддержке сервиса «Инфокрафт ЖКХ 365».

В течение 2022 года с расчетного счета Предприятия согласно банковским выпискам были произведены расходы:

по договору от 26.08.2022 г. № б/н в сумме 44,97 тыс. рублей;

по договору от 27.07.2022 г. № б/н в сумме 14,51 тыс. рублей;

по контракту от 14.01.2022 г. № 75/10 в сумме 44,08 тыс. рублей;

по договору от 01.09.2022 г. № 216 в сумме 10,00 тыс. рублей;

по договору от 11.10.2022 г. № 221 в сумме 15,00 тыс. рублей;

по договору от 20.09.2022 г. № 217 в сумме 39,00 тыс. рублей;

по договору от 18.01.2022 г. № 210 в сумме 50,00 тыс. рублей;

по контракту от 01.01.2022 г. № б/н в сумме 156,66 тыс. рублей;

по договору от 30.11.2018 г. № 5607-А в сумме 24,79 тыс. рублей

В связи с тем, что закупки в проверяемом периоде осуществлялись за счет средств от приносящей доход деятельности, отношения, связанные с заключением договоров и контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд МУП «ЖКХ Марьинский» не регулировались Федеральным законом от 18.07.2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Проверка законности и обоснованности выделения средств из местных бюджетов (субсидии, бюджетные кредиты, бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства).

В 2022 году Предприятию была перечислена субсидия из бюджета Марьинского сельского поселения на основании постановления администрации Марьинского сельского поселения от 27.11.2018 г. № 76 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий муниципальным унитарным предприятиям в целях финансового обеспечения (возмещения части затрат в связи с выполнением работ, оказанием услуг) на территории Марьинского сельского поселения Тбилисского района» (далее по тексту - Порядок).

В ходе проверки установлено, что принятый Порядок соответствует общим требованиям к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 18.09.2020 г. № 1492 (далее – Постановление № 1492).

Согласно принятому Порядку субсидии имеют заявительный характер и предоставляются:

на расходы по материально-техническому оснащению муниципальных унитарных предприятий;

на погашение имеющейся задолженности по выплате заработной платы сотрудникам предприятия, по налогам, сборам в бюджеты разных уровней бюджетной системы Российской Федерации и внебюджетные фонды;

на погашение задолженности за потребленные топливно-энергетические ресурсы.

Решением Совета Марьинского сельского поселения от 27.12.2021 г. № 125 «О бюджете Марьинского сельского поселения на 2022 год», расходы на предоставление субсидий МУП «ЖКХ Марьинское» утверждены в сумме 50,00 тыс. рублей (на оплату задолженности за потребленные топливно-энергетические ресурсы).

В результате уточнений в течение 2022 года объем субсидий изменился в сторону увеличения и составил по решению Совета Марьинского сельского поселения от 30.12.2022 г. № 177 в сумме 1 540,00 тыс. рублей.

Распоряжением Администрации от 01.10.2019 г. № 9-р «О создании комиссии по вопросам предоставления субсидий муниципальным унитарным предприятиям из бюджета Марьинского сельского поселения Тбилисского района» создана комиссия для рассмотрения заявления и документов на предоставление субсидии, что соответствует абзацу 12 пункта 2.1. раздела 2 Порядка.

Проверкой полноты предоставления МУП «ЖКХ Марьинское» документов, согласно перечню на получение субсидии, в соответствии с Порядком, установлено:

в пакетах документов на получение субсидии к заявлениям от 10.01.2022 г. № 209, от 15.07.2022 г. № 234, от 15.08.2022 г. № 237, от 03.11.2022 г. № 248, от 23.12.2022 г. № 256, от 28.12.2022 г. № 259 отсутствуют бухгалтерские балансы, отчеты о финансовом результате, выписки из единого государственного реестра юридического лица;

в пакетах документов на получение субсидии к заявлениям от 10.01.2022 г. № 209, от 15.08.2022 г. № 237, от 03.11.2022 г. № 248, от 23.12.2022 г. № 256, от 28.12.2022 г. № 259 отсутствуют акты сверок по налогам и сборам в бюджеты разных уровней бюджетной системы РФ и внебюджетные фонды, что является основанием для отказа в предоставлении субсидии в соответствии с подпунктом «г» пункта 5 Постановление № 1492, пункта 2.3 раздела 2 Порядка.

В предоставленных на проверку протоколах заседания комиссии по вопросам предоставления субсидий муниципальным унитарным предприятия из бюджета Марьинского сельского поселения Тбилисского района указано об отсутствии замечаний к пакету документов для получения субсидии.

По итогам проведения заседаний комиссии по вопросам предоставления субсидий муниципальным унитарным предприятия из бюджета Марьинского сельского поселения Тбилисского района изданы распоряжения Администрации от 12.01.2022 г. № 1-р, 18.07.2022 г. № 6-р, от 18.08.2022 г. № 8-р, от 04.11.2022 г. № 9-р, от 26.12.2022 г. № 12-р, от 27.12.2022 г. № 14-р (далее – Распоряжения).

На основании Распоряжений заключены соглашения о предоставлении субсидии МУП «ЖКХ Марьинское» в целях финансового обеспечения (возмещения) части затрат в связи с выполнение работ, оказанием услуг от 13.01.2022 г № 1, от 20.07.2022 г. № 2, от 18.08.2022 г. № 3, от 08.11.2022 г. № 4, от 26.12.2022 г. № 5, от 28.12.2022 г. № 6 (далее – соглашения).

Из вышесказанного можно сделать вывод о неправомерном заключении соглашений.

В соответствии с данными оборотно – сальдовой ведомости по счету 51, платежными поручениями и актами сверки взаиморасчетов между Предприятием и ПАО «ТНС энерго Кубань» расходы на оплату электроэнергии составили 1 487,34 тыс. рублей, что позволяет сделать вывод о расходовании субсидии по целевому назначению.

Вместе с тем остаток неиспользованной субсидии за 2022 год в сумме 52,60 тыс. рублей (1 540,00 тыс. рублей – 1 487,40 тыс. рублей) не возвращен в бюджет Марьинского сельского поселения и использован в 2023 году (платежное поручение от 09.01.2023 г. № 309 на сумму 52,60 тыс. рублей), что является нарушением абзаца 2 раздела 5 Порядка.

Проверка законности и обоснованности установления тарифа на питьевую воду.

В ходе выборочной проверки законности и обоснованности установления тарифа на питьевую воду за 2022 год выявлено, что Департаментом по недропользованию по Южному федеральному округу МУП «ЖКХ Марьинское» выдана Лицензия на пользование недрами серии КРД № 05315 ВЭ от 14.03.2017 г. Срок окончания действия Лицензии 14.03.2042 г.

К выданной Лицензии прилагаются Условия пользования недрами, согласно которым Предприятию предоставляется право пользования недрами: добыча подземных вод для питьевого водоснабжения населения Марьинского сельского поселения.

В соответствии с пунктом 7.1 раздела 7 Условий пользования недрами среднесуточная величина отбора подземных вод составляет 713 м3/сутки, годовой лимит 261 тыс. м3/год.

Согласно представленной выписке из журнала регистрации показателей по добыче воды за 2022 год поднято воды (натуральные показатели) – 147,96 тыс. м3, что не превышает установленный годовой лимит.

Тарифы на услуги холодного водоснабжения на 2022 год установлены Департаментом государственного регулирования тарифов Краснодарского края:

приказом от 08.12.2021 г. № 283/2021-ВК «О внесении изменений в приказ региональной энергетической комиссии – департамента цен и тарифов Краснодарского края от 28.10.2019 г. № 163/2019 - ВК» с 01.01.2022 г. по 30.11.2022 г. в размере:

для населения – 21,52 рублей за м3;

для юридических лиц – 21,52 рублей за м3.

приказом от 15.11.2022 г. № 94/2022 – ВК «О внесении изменений в приказ региональной энергетической комиссии – департамента цен и тарифов Краснодарского края от 28.10.2019 г. № 163/2019 - ВК» с 01.12.2022 г. по 31.12.2022 г. в размере:

для населения – 22,68 рублей за м3

для юридических лиц – 22,68 рублей за м3.

Отношения между МУП «ЖКХ Марьинское» и потребителями услуг основываются на договорной основе. Предприятием заключались договоры на коммунальные услуги с физическими и юридическими лицами.

Договоры на услуги водоснабжения по состоянию на 01.01.2022 года заключены с 4 юридическими лицами, с физическими лицами в количестве 647.

В результате выборочной проверки правильности применения тарифов на питьевое водоснабжение за июнь 2022 года МУП «ЖКХ Марьинское» завышений и уменьшений тарифов на коммунальные услуги не установлено.

Платежи за оказанные коммунальные услуги осуществлялись по квитанциям безналично через банк и АО «Почта России».

В ходе контрольного мероприятия в контрольно – счетную палату не предоставлена информация о проведении Предприятием претензионной досудебной работы с должниками за оказанные услуги водоснабжения.

Проверка использования закрепленного на праве хозяйственного ведения муниципального имущества МУП «ЖКХ Марьинское»

В соответствии с абзацем 4 пункта 3.1.2 раздела 3 Положения о порядке владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом Марьинского сельского поселения Тбилисского района утвержденного решением Совета Марьинского сельского поселения Тбилисского района от 05.12.2017 г. № 215 к полномочиям Администрации в сфере распоряжения и управления муниципальной собственностью относится закрепление муниципального имущества за муниципальным унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения, за казенным предприятием на праве оперативного управления.

Право хозяйственного ведения – это право владеть, пользоваться и распоряжаться имуществом собственника в пределах, установленных законом или иными правовыми актами.

Субъектами права хозяйственного ведения могут быть только государственные или муниципальные унитарные предприятия.

Согласно решению Совета Марьинского сельского поселения Тбилисского района от 26.02.2016 г. № 111 «О передаче в хозяйственное ведение МУП «ЖКХ Марьинское» недвижимого муниципального имущества» и приложения к данному решению Предприятию передано в хозяйственное ведение восемь артезианских скважин с водонапорными башнями (далее – решение Совета № 111), решению Совета Марьинского сельского поселения Тбилисского района от 05.04.2016 г. № 124 «О передаче в хозяйственное ведение МУП «ЖКХ Марьинское» недвижимого муниципального имущества (водопроводных сетей)» и приложения к данному решению Предприятию переданы в хозяйственное ведение водопроводы общей протяженностью 35,2 км. (далее – решение Совета № 124).

К проверке предоставлен договор «О закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за МУП «ЖКХ Марьинское», заключенный между администрацией Марьинского сельского поселения Тбилисского района и МУП «ЖКХ Марьинское» от 27.02.2016 г. Однако, следует отметить, что приложение № 1 и акт приема-передачи (приложение № 2), которые являются неотъемлемой частью вышеуказанного договора, не предоставлены, поэтому подтвердить факт передачи имущества в хозяйственное ведение МУП «ЖКХ Марьинское» в соответствии с решением Совета № 111 не представляется возможным.

Согласно пункту 1 [статьи 131](consultantplus://offline/ref=472FD9307EB7BAD02B84FF0997A59E37F1FB6942C78443CE40802FF6BE4078A18BD11C6A79FF78aEV4H) Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат государственной регистрации в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней. Регистрации подлежат: право собственности, право хозяйственного ведения, право оперативного управления, право пожизненного наследуемого владения, право постоянного пользования, ипотека, сервитуты, а также иные права в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом и иными законами.

Контрольно-счетной палатой в ходе проверки запрошены документы о государственной регистрации права на артезианские скважины с водонапорными башнями, на земельные участки для размещения артезианских скважин и водонапорных башен, а также документы регистрации права хозяйственного ведения на данное имущество.

Специалистами контрольно-счетной палаты были обследованывсе артезианские скважины с водонапорными башнями и установлено, что фактически в МУП «ЖКХ Марьинское» 8 артезианских скважин с водонапорными башнями.

Информация о наличии государственной регистрации права на артезианские скважины с водонапорными башнями, на земельные участки для размещения артезианских скважин и водонапорных башен представлена в таблице № 1:

Таблица № 1

| № п/п | Местоположение, номер скважин | Документ о государственной регистрации права собственности (кем выдано, дата, номер), кадастровый номер, номер и дата регистрации в ЕГРН, балансовая стоимость (тыс. руб.) | Документ о государственной регистрации права хозяйственного ведения, кадастровый номер, номер и дата регистрации в ЕГРН, кадастровая стоимость (тыс. руб.) | Сведения о земельном участке в соответствии с выпиской из ЕГРН (местоположение, кадастровый номер, категория земли, площадь, кадастровая стоимость (тыс. руб.) | Примечание |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Краснодарский край, Тбилисский район, х. Марьинский, 300 м. к северо-востоку от МТМ ЗАО «Марьинское» и 80 м. от дома № 54 ул. Северной, № 5145 | Свидетельство Управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Краснодарскому краю (далее – Управление ФСГР по КК) от 29.05.2012; серия 23-АК № 282831; 23:29:0401000:0:7; № 23-23-04/015/2012-097 от 28.05.2012; 450,0 тыс. руб. | Выписка из ЕГРН; 23:29:0401000:385; № 23-23-004/23/004/001/ 2016-484/1 от 23.03.2016;  505,7 тыс. руб. | Краснодарский край, Тбилисский район,  х. Марьинский,  ул. Северная, земельный участок 54А; 23:29:0402003:764; земли населенных пунктов, 1882 кв. м.; 178,3 тыс. руб. | Действующая артезианская скважина с водонапорной башней, в момент обследования 10.10.2023 г. отключена в целях экономии электроэнергии (фото 3). |
| 2 | Краснодарский край, Тбилисский район, х. Марьинский, 200 м. к северу от домовладения № 34 ул. Северной и 100 м. к северо-западу от склада ЗАО «Марьинское», № 811 | Свидетельство Управления ФСГР по КК от 29.05.2012; серия 23-АК № 282824;  23:29:0401000:0:8; № 23-23-04/015/2012-092 от 28.05.2012; 193,4 тыс. руб. | Выписка из ЕГРН; 23:29:0401000:387; № 23-23-004/23/004/001/ 2016-483/1 от 23.03.2016;  611,5 тыс. руб. | Краснодарский край, Тбилисский район, х. Марьинский, 200 м. к северу от домовладения № 34 ул. Северной и 100 м. к северо-западу от склада ЗАО «Марьинское»; 23:29:0401000:866; земли населенных пунктов; 2526 кв. м.; 148,0 тыс. руб. | Действующая артезианская скважина с водонапорной башней (фото 5) |
| 3 | Краснодарский край, Тбилисский район, х. Терско-Каламбетский, 100 м. к юго-востоку от фермы ЗАО «Марьинское» и 300 м. к югу от домовладения № 25 ул. Прикубанской, № 6962 | Свидетельство Управления ФСГР по КК от 29.05.2012; серия 23-АК № 282830;  23:29:0401000:0:9; 23-23-04/015/2012-094 от 28.05.2012; 303,6 тыс. руб. | Выписка из ЕГРН; 23:29:0401000:384; № 23-23-004/23/004/001/ 2016-491/1 от 23.03.2016;  874,3 тыс. руб. | Краснодарский край, Тбилисский район, х. Терско-Каламбетский, 100 м. на юго-восток от фермы № 3 ЗАО «Марьинское» и 300 м. на юг от домовладения № 25 ул. Прикубанской, 23:29:0401000:867; земли населенных пунктов; 4329 кв. м., 208,2 тыс. руб. | Действующая артезианская скважина с водонапорной башней (фото 6) |
| 4 | Краснодарский край, Тбилисский район, х. Зиссермановский, 300 м. на север от х. Зиссермановский, № 2468 | Свидетельство Управления ФСГР по КК от 29.05.2012; серия 23-АК № 282829;  23:29:0401000:0:6; № 23-23-04/015/2012-093 от 28.05.2012; 184,4 тыс. руб. | Выписка из ЕГРН; 23:29:0401000:386; № 23-23-004/23/004/001/ 2016-482/1 от 23.03.2016;  614,5 тыс. руб. | Краснодарский край, Тбилисский район, с/п Марьинское, 23:29:0401000:519,;земли с/х назначения; 2158 кв. м.,  29,0 тыс. руб. | Действующая артезианская скважина с водонапорной башней (фото 4) |
| 5 | Краснодарский край, Тбилисский район, х. Екатеринославский, ул. Кубанская, д. 22А, № 939-Д | Свидетельство Управления ФСГР по КК от 13.11.2014, серия 23-АН № 088713; 23:29:0401004:480; 23-23-04/015/2014-424 от 12.11.2014; балансовая стоимость не указана | Выписка из ЕГРН; 23:29:0401004:480; № 23-23-004/23/004/001/ 2016-481/1 от 23.03.2016;  1 336,7 тыс. руб. | Краснодарский край, Тбилисский район, х. Екатеринослав-ский,  ул. Кубанская, д. 22А; 23:29:0401004:484; земли населенных пунктов; 4899 кв.м., 307,9 тыс. руб. | На одном земельном участке установлено находятся 2 артезианские скважины и 2 водонапорные башни, действующая башня 939-Д (фото 17, 18),  недействующая башня 938-Д (фото 7,8) |
| 6 | Краснодарский край, Тбилисский район, х. Екатеринославский, ул. Кубанская, д. 22А, № 938-Д | Выписка из ЕГРН от 12.05.2023, 23:29:0401004:479; 23-23-004/23/004/001/ 2016-480/1 от 23.03.2016; 1 345,1 тыс. руб. | Выписка из ЕГРН; 23:29:0401004:479; № 23-23-004/23/004/001/ 2016-480/1 от 23.03.2016;  1 345,1 тыс. руб. |
| 7 | Краснодарский край, Тбилисский район, х. Марьинский, примерно в 3570 м. по направлению на северо-запад относительно ориентира от конторы ЗАО «Марьинское» (МТФ № 1); № 4463 | Документ о государственной регистрации права собственности в 2022 году не предоставлен. Право собственности зарегистрировано 12.07.2023 г. | Право хозяйственного ведения в 2022 году не зарегистрировано. Выписка из ЕГРН; 23:29:0000000:1477-23/264/2023-4 от 14.08.2023;  862,6 тыс. руб. | Сведения о земельном участке не предоставлены | Действующая водонапорная башня (фото 1) |
| 8 | Краснодарский край, Тбилисский район, х. Марьинский, примерно в 1200 м. по направлению на северо-запад относительно ориентира от конторы ЗАО «Марьинское» (МТФ № 2); № 6960 | Документ о регистрации права собственности в 2022 году не предоставлен. Право собственности зарегистрировано 12.07.2023 г. | Право хозяйственного ведения в 2022 году не зарегистрировано. Выписка из ЕГРН; 23:29:0000000:1476-23/264/2023-4 от 14.08.2023;  874,3 тыс. руб. | Сведения о земельном участке не предоставлены | Действующая водонапорная башня (фото 2) |

|  |  |
| --- | --- |
| Фото 1 | Фото 2 |
| Фото 3 | Фото 4 |
| Фото 5 | Фото 6 |
| Фото 7 | Фото 8 |

Из данных таблицы видно, что артезианских скважин с водонапорными башнями восемь единиц. На момент обследования 10.10.2023 г. одна действующая водонапорная башня, расположенная по адресу: х. Марьинский, 300 м. к северо-востоку от МТМ ЗАО «Марьинское» и 80 м. от дома № 54 ул. Северной, № 5145 (пункт 1 таблицы), отключена в целях экономии электроэнергии (фото 3):

И одна водонапорная башня, расположенная по адресу: х. Екатеринославский, ул. Кубанская, д. 22А, № 938-Д (пункт 6 таблицы) не работала (фото 8):

Свидетельства о государственной регистрации права собственности в проверяемом периоде оформлены на шесть артезианских скважин (пункты 1-6 таблицы), что соответствует требованиям пункта 1 статьи 131 ГК РФ регламентирующего государственную регистрацию муниципального имущества в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней.

Свидетельства о государственной регистрации права собственности на артезианские скважины с водонапорными башнями (пункты 7 и 8 таблицы) оформлены в 2023 году.

Следовательно, в проверяемом периоде регистрация права на указанные скважины отсутствует, что является нарушением пункта 1 статьи 131 ГК РФ.

В соответствии с пунктом 1 статьи 299 ГК РФ право хозяйственного ведения или право оперативного управления имуществом, в отношении которого собственником принято решение о закреплении за унитарным предприятием или учреждением, возникает у этого предприятия или учреждения с момента передачи имущества, если иное не установлено законом и иными правовыми актами или решением собственника.

Момент передачи имущества подтверждается актом приема-передачи. Поскольку указанные права являются вещными, согласно абзацу пятому пункта 1 статьи 216 ГК РФ, право хозяйственного ведения и право оперативного управления на недвижимое имущество возникают с момента их государственной регистрации.

В соответствии с вышеизложенным у Предприятия в 2022 году право хозяйственного ведения на 2 артезианские скважины с водонапорными башнями (пункты 7, 8 таблицы) не зарегистрировано и соответственно не возникло прав и обязанностей, связанных с эксплуатацией данного имущества.

Сведения о земельных участках для размещения артезианских скважин и водонапорных башен (пункты 7, 8 таблицы) не предоставлены.

В соответствии с решением Совета Марьинского сельского поселения Тбилисского района от 17.06.2020 г. № 36 «О передаче муниципального имущества из казны администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района муниципальному унитарному предприятию «Жилищно-коммунальное хозяйство Марьинское» Предприятию передано транспортное средство ВАЗ-21213, 2001 года выпуска, легковой, серия, номер паспорта транспортного средства 63 КВ 019651, идентификационный номер (VIN) XTA21213011573373, модель 21213, номер двигателя 6586847, кузов № 157373, цвет кузова белый, балансовой стоимостью 136,1 тыс. руб.

Акт приема-передачи муниципального имущества от Администрации МУП «ЖКХ Марьинское» к вышеуказанному решению Совета составлен 17.06.2020 г.

По результатам проверки контрольно-счетная палата выявила следующие замечания и нарушения:

1. С 2016 года изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета и налогообложения не вносились.

2. Нарушен пункт 8 статьи 20 закона № 161-ФЗ и пункт 5.3. раздела 5 Устава в части отсутствия согласования приказа о приеме на работу главного бухгалтера Ковязиной Екатерины Сергеевны с Администрацией.

3. В оборотно – сальдовых ведомостях ответственным лицом указан главный бухгалтер Кахниашвили Т.Ю. В проверяемом периоде Кахниашвили Т.Ю. не занимала должность главного бухгалтера Предприятия.

4. Нарушен пункт 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ в части не представления путевых листов на списание топлива в объеме 2 596,00 литров. В действиях должностного лица, ответственного за ведение бухгалтерского учета в МУП «ЖКХ Марьинское», усматриваются признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

5. Нарушен пункт 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ и пункт 14 Учетной политики в части не отражения транспортного средства ВАЗ -21213 балансовой стоимостью 136,10 тыс. рублей в бухгалтерском балансе формы 0710001. В действиях должностного лица, ответственного за ведение бухгалтерского учета в МУП «ЖКХ Марьинское», усматриваются признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

6. Нарушен пункт 3 статья 9 Федерального закона № 402-ФЗ в части несвоевременного заполнения путевых листов.

7. Установлено, что путевые листы содержат ошибки в заполненных реквизитах.

8. Нарушены нормы охраны труда в части отсутствия записей в путевых листах о прохождении предрейсового и послерейсового медицинских осмотров. В действиях должностного лица, ответственного за выезд транспортного средства в МУП «ЖКХ Марьинское», усматриваются признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьи 12.31.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

9. Нарушен подпункт 7 пункта 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ в части отсутствия подписи ответственного лица и подпись работника кадровой службы в Табелях.

10. Нарушен пункт 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ в части несвоевременного составления расчетных ведомостей.

11. Установлено отсутствие подписи главного бухгалтера в списках перечисляемой в банк заработной платы за 2022 год.

12. Установлено отсутствие приказа об изменении суммы доплаты до МРОТ.

13. Установлена несвоевременная выплата заработной платы сотрудникам Предприятия.

14. Нарушен пункт «г» пункта 5 Постановления № 1492 и пункт 2.3 раздела 2 Порядка в части неправомерного заключения соглашений на выдачу субсидий. В действиях должностного лица администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района усматриваются признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 1 статьи 15.15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

15. Нарушен абзац 2 раздела 5 Порядка в части невозврата остатка неиспользованной субсидии за 2022 год в сумме 52,60 тыс. рублей в бюджет Марьинского сельского поселения. В действиях должностного лица усматриваются признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьи 15.15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

16. Установлено отсутствие у Предприятия в 2022 году права хозяйственного ведения на 2 артезианские скважины с водонапорными башнями.

17. Нарушена статья 11 Федерального закона № 402-ФЗ, пункт 27 Приказа № 34н, пункт 1.5 методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», пункт 12 Учетной политики в части не проведения в 2022 году инвентаризации активов и обязательств.