УТВЕРЖДАЮ

Председатель

контрольно-счётного органа Новоалександровского городского округа Ставропольского края \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_О. В. Захарченко 17 февраля 2023 г.

**ОТЧЁТ**

**о результатах контрольного мероприятия «Анализ финансовой деятельности в муниципальном предприятии Новоалександровского городского округа Ставропольского края «Горьковское жилищно-коммунальное хозяйство»**

**1.** **Основание для проведения контрольного мероприятия:** поручение Главы Новоалександровского городского округа Ставропольского края от 09.01.2023 года №10, представление Прокуратуры Новоалександровского района Ставропольского края от 14.12.2022 года №7-08-2022, Положение о контрольно-счётном органе Новоалександровского городского округа Ставропольского края, пункт 21 Плана работы контрольно-счётного органа Новоалександровского городского округа Ставропольского края на 2023 год, приказ контрольно-счетного органа №1 от 18 января 2023 года.

**2. Предмет контрольного мероприятия:**

Оценка финансового состояния предприятия.

**3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:**

Муниципальное предприятие Новоалександровского городского округа Ставропольского края «Горьковское жилищно-коммунальное хозяйство» зарегистрирована 26 ноября 2002 года по адресу 356011, СТАВРОПОЛЬСКИЙ КРАЙ, НОВОАЛЕКСАНДРОВСКИЙ Р-Н, П ГОРЬКОВСКИЙ, УЛ КОМСОМОЛЬСКАЯ, ЗДАНИЕ 46 Б. Присвоен ОГРН 1022602822318 и выдан ИНН 2615012406. Основной вид деятельности (по коду ОКВЭД ред.2): [43.22](https://www.list-org.com/list?okved2=43.22) - Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха

Муниципальное предприятие Новоалександровского городского округа Ставропольского края «Горьковское жилищно-коммунальное хозяйство» на основании решения Совета депутатов Новоалександровского городского округа Ставропольского края от 28.05.2021 №48/472, постановления администрации Новоалександровского городского округа Ставропольского края от 16.06.2021 №826, находится в стадии ликвидации.

Руководитель ликвидационной комиссии Жердева Наталья Васильевна.

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:**

20 января 2023 года - 17 февраля 2023 года.

**5. Цели контрольного мероприятия:**

- установить соблюдение требований Закона Ставропольского края от 20 декабря 2018 года №113-кз «О перераспределении полномочий по решению отдельных вопросов местного значения между органами местного самоуправления муниципальных образований Ставропольского края и органами государственной власти Ставропольского края»;

- оценить предоставление услуг водоснабжения физическим и юридическим лицам;

- установить кредиторскую задолженность предприятия;

- установить соблюдение требований ведения бухгалтерского учета.

**6. Проверяемый период деятельности:**

2021 год, январь-октябрь 2022 года.

**7.** Муниципальное предприятие Новоалександровского городского округа Ставропольского края «Горьковское жилищно-коммунальное хозяйство» (далее - Предприятие) создано в соответствии с решением Совета депутатов Горьковского сельсовета Новоалександровского района Ставропольского края от 26.04.2001 года №8 «О создании Горьковского муниципального унитарного предприятия жилищно-коммунального хозяйства», зарегистрировано Новоалександровской районной государственной администрацией Ставропольского края 12 ноября 2001 года свидетельством №213-ЮЛ, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 26 ноября 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1022602822318, ИНН 2615012406.

В соответствии с Законом Ставропольского края от 14 апреля 2017 г. №34-кз «О преобразовании муниципальных образований, входящих в состав Новоалександровского муниципального района Ставропольского края, и об организации местного самоуправления на территории Новоалександровского района Ставропольского края», решением Совета депутатов Новоалександровского городского округа Ставропольского края от 22 сентября 2017 г. №1/11 «О вопросах правопреемства», Предприятие, как имущественный комплекс, переходит из муниципальной собственности муниципального образования Горьковского сельсовета Новоалександровского района Ставропольского края в муниципальную собственность Новоалександровского городского округа Ставропольского края

Учредителем и собственником имущества Предприятия является Новоалександровский городской округ Ставропольского края (далее - Новоалександровский городской округ).

Полномочия учредителя и собственника имущества Предприятия от имени Новоалександровского городского округа осуществляет администрация Новоалександровского городского округа Ставропольского края (далее - администрация Новоалександровского городского округа).

Предприятие находится в ведомственном подчинении Горьковского территориального отдела администрации Новоалександровского городского округа Ставропольского края (далее - Горьковский территориальный отдел), который осуществляет часть полномочий учредителя и собственника имущества Предприятия в соответствии с нормативными правовыми актами администрации Новоалександровского городского округа.

**Основные задачи Предприятия:**

- управление, эксплуатация, обслуживание и ремонт жилищного фонда, нежилого фонда;

- обеспечение бесперебойного централизованного снабжения потребителей качественной питьевой водой, организация осуществления забора воды из подземных источников, скважин, организация приема, перекачки, очистки питьевой воды;

- поддержание в надлежащем состоянии принятых в хозяйственное ведение объектов недвижимости в соответствии с требованиями государственных стандартов качества предоставления жилищно-коммунальных услуг;

- эксплуатация сетей водоснабжения, и водоотведения, осуществляемая в рамках собственной хозяйственной деятельности либо осуществляемая посредством организации эксплуатации сетей в хозяйственной деятельности третьих лиц, в том числе и на основании договоров с предоставлением в пользование третьим лицам имущества, необходимого для эксплуатации сетей;

- сбор и транспортирование бытового мусора, твердых и жидких бытовых отходов из жилищного фонда, а также с предприятий, организаций, учреждений;

- обеспечение системы контроля за предоставлением жилищно-коммунальных услуг и оплаты их в соответствии с реально достигнутым качеством и количеством;

- осуществление на договорных началах сбора платежей с населения за жилищно-коммунальные услуги, а также взыскание задолженности за предоставленные населению жилищно-коммунальные услуги;

- осуществление полного комплекса мероприятий, связанных с предоставлением ритуальных услуг;

- оказание бытовых услуг населению и организациям;

- осуществление строительства, реконструкции, ремонта и содержания объектов внешнего благоустройства, объектов инженерной инфраструктуры, пешеходных тротуаров, историко-архитектурных памятников, малых архитектурных форм, спортивных площадок в населенных пунктах, расположенных на территории Новоалександровского городского округа Ставропольского края;

- предоставление услуг по закладке, обработке, уходу и содержанию парковых насаждений, скверов, газонов, цветников, кустарника в живой изгороди и свободно растущих группах, и прочих лесотехнических насаждений;

- эксплуатация и техническое обслуживание сетей уличного освещения;

- ремонт и содержание автомобильных дорог, мостов и иных сооружений дорожного транспорта, текущее содержание технических средств организации дорожного движения;

- добыча гравия, песка и глины;

- организация и содержание мест захоронения;

- организация осуществления работ по устройству наружных инженерных сетей и коммуникаций, в том числе: устройство колодцев, площадок, оголовков, лотков, установка запорной арматуры, прокладка тепловых сетей, прокладка водопроводных сетей (в том числе из полимерных материалов), прокладка канализационных сетей (в том числе из полимерных материалов), устройство водопроводных систем и оборудования (в том числе из полимерных материалов), устройство канализационных систем и оборудования (в том числе из полимерных материалов), установка санитарно-технических приборов;

- осуществление оптовой и розничной торговли;

- производство и переработка сельскохозяйственной продукции;

- оказание услуг по транспортным грузовым и пассажирским перевозкам;

- организация разработки нормативов потребления жилищно-коммунальных услуг на нерегулируемые виды деятельности и нормативов затрат жилищно-эксплуатационных организаций;

- участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, осуществление мероприятий по гражданской обороне.

**8.** По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

**8.1.** В соответствии с Законом Ставропольского края от 20 декабря 2018 года №113-кз «О перераспределении полномочий по решению отдельных вопросов местного значения между органами местного самоуправления муниципальных образований Ставропольского края и органами государственной власти Ставропольского края», на основании распоряжения Правительства Ставропольского края от 05.10.2020 №543-рп «О принятии в государственную собственность Ставропольского края имущества муниципальной казны Новоалександровского городского округа Ставропольского края и земельных участков, на которых расположено передаваемое имущество, и имущества, находящегося на балансе муниципального предприятия Новоалександровского городского округа Ставропольского края «Горьковское жилищно-коммунальное хозяйство», безвозмездно передаваемых из муниципальной собственности Новоалександровского городского округа Ставропольского края», 11 объектов водоснабжения и водоотведения, находящихся на балансе Предприятия, подлежат безвозмездной передаче из муниципальной собственности Новоалександровского городского округа в государственную собственность Ставропольского края.

Администрация Новоалександровского городского округа предоставила утвержденные отправителем извещения и акты приема-передачи в отношении передаваемого имущества в министерство имущественных отношений Ставропольского края от 16.10.2020 исх.№2185, от 15.04.2021 №1133, от 17.05.2021 №1389.

На 3 объекта, включенных в перечень, право собственности Ставропольского края зарегистрировано в декабре 2020 года. Право хозяйственного ведения Предприятия отсутствует. Сняты с баланса в связи с тем, что передаточные акты утверждены 10.05.2021:

26:04:030206:1127, Насосная станция, Нежилое здание, 88,7м2, Ставропольский край, Новоалександровский район, поселок Горьковский;

26:04:030206:503, Напорно-регулирующие резервуары, 504м2, Ставропольский край, р-н Новоалександровский, п. Горьковский, ул. Комсомольская, Пром. Зона;

26:04:030206:502, Гараж, Нежилое здание; 41,2м2, Ставропольский край, р-н Новоалександровский, п. Горьковский, ул. Комсомольская, Пром. Зона.

По 8 передаваемым объектам водоснабжения с кадастровыми номерами: 26:04:030207:364, 26:04:000000:1758, 26:04:000000:5523, 26:04:000000:5457, 26:04:030206:528, 26:04:030206:1126, 26:04:000000:5803, 26:04:000000:5716 возникли проблемы по регистрации права собственности Ставропольского края и прекращению права хозяйственного ведения Предприятия. Министерством имущественных отношений Ставропольского края направлено обращение в администрацию Новоалександровского городского округа (письмо от 12.02.2021 №254), с просьбой снятия ареста на проведение регистрационных действий в отношении предлагаемого к передаче имущества.

На сайте Федеральной службы судебных приставов по СК в отношении Предприятия числится 97 исполнительных производств.

На сайте Арбитражного суда Ставропольского края в отношении Предприятия - 36 дел.

Администрацией Новоалександровского городского округа проведена совместная с Новоалександровским районным отделением судебных приставов УФССП по СК работа по снятию установленных по данным объектам водоснабжения ограничений.

08.12.2022 получены выписки из Единого государственного реестра недвижимости об объектах недвижимости без обременений.

Администрация Новоалександровского городского округа направила обращение в Министерство имущественных отношений Ставропольского края 08.12.2022 исх.№2795, (от 16.12.2022г. №2874 документы повторно направлены) с просьбой вернуть акты-приема передачи, а также осуществить прекращение права хозяйственного ведения по 8 объектам водоснабжения.

Согласно сведениям, содержащимся в Едином государственном реестре недвижимости 16.01.2023, за Предприятием зарегистрировано право хозяйственного ведения на 5 объектов недвижимости, на объекты водоснабжения право отсутствует, т.е прекращено. Снятие с баланса 8 объектов водоснабжения, на основании полученного утвержденного передаточного акта 30.12.2022г.

Таблица 1

Краткая характеристика по объектам недвижимости:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п.п. | Наименование имущества | Комментарий |
| 1. | 26:04:030207:364, Реконструкция водопроводных сетей поселений: п. Горьковский, п. Дружба, п. Рассвет, п. Заречный Новоалексадровского района Ставропольского края (п. Рассвет) | Право собственности Ставропольского края зарегистрировано. Право хозяйственного ведения МП НГО «Горьковское жилищно-коммунальное хозяйство» прекращено 16.01.2023г., на балансе учитываются. Снятие с баланса 8 объектов водоснабжения, на основании полученного утвержденного передаточного акта 30.12.2022г. |
| 2. | 26:04:000000:1758, Реконструкция водопроводных сетей поселений: п. Горьковский, п. Дружба, п. Рассвет, п. Заречный Новоалексадровского района Ставропольского края (п. Горьковский) |
| 3. | 26:04:000000:5523, Артезианская скважина, Ставропольский край, Новоалександровский район, поселок Заречный, 115м2. |
| 4. | 26:04:000000:5457, Артезианская скважина, Ставропольский край, Новоалександровский район, поселок Дружный, 70м2 |
| 5. | 26:04:030206:528, Артезианская скважина N 9, Ставропольский край, Новоалександровский район, п. Горьковский, глубина 290 м |
| 6. | 26:04:030206:1126, Артезианская скважина N 10 НА-СКВ, Ставропольский край, Новоалександровский район, поселок Горьковский, 288м2. |
| 7. | 26:04:000000:5803, Водопроводные сети, адрес: Ставропольский край, р-н Новоалександровский, п. Дружба, кадастровый номер:, протяженность 2919 метров, год ввода в эксплуатацию: 2013, назначение: 9 иные сооружения производственного назначения, балансовая стоимость: 9486306,72 рублей. |
| 8. | 26:04:000000:5716, Водопроводная сеть, адрес: Ставропольский край, Новоалександровский район, поселок Заречный кадастровый номер:, протяженность 3769 метров, год ввода в эксплуатацию: данные отсутствуют, назначение: сооружение, балансовая стоимость: 6479450,00 рублей. |
| 1. | 26:04:030206:558, Здание, Нежилое, 283,80м2, Ставропольский край, р-н  Новоалександровский, п Горьковский, ул.  Комсомольская, д 38 | Зарегистрировано право хозяйственного ведения, собственность Новоалександровского городского округа Ставропольского края, на балансе МП НГО СК «Горьковское жилищно-коммунальное хозяйство». |
| 2. | 26:04:030206:1169,  Здание, Нежилое, 35,40м2, Ставропольский край, р-н  Новоалександровский, п. Горьковский, ул.  Комсомольская, 46 Б (на ЗУ 26:04:030206:1160, снят с учета) | Зарегистрировано право хозяйственного ведения, собственность Новоалександровского городского округа Ставропольского края, однако на балансе МП НГО СК «Горьковское жилищно-коммунальное хозяйство» они отсутствуют.  В ходе проведения проверки, объекты рекомендуется принять и отразить в бухгалтерском учете. |
| 3. | 26:04:030206:1170, Здание, Нежилое, 227,60 кв. м., Ставропольский край, р-н  Новоалександровский, п. Горьковский, ул.  Комсомольская, 48. Находится на ЗУ 26:04:030206:1161 (муниципальная собственность) |
| 4. | 26:04:030206:715, Нежилое здание, 22,8м2, Ставропольский край, р-н Новоалександровский, п Горьковский, ул. Комсомольская, д 46А. (на ЗУ 26:04:030206:1162, снят с учета) |
| 5. | Напорно-регулирующие резервуары, с кадастровым номером 26:04:000000:903, Ставропольский край, р-н Новоалександровский, п Дружба, д б/н, объем 750м3. | Зарегистрировано право хозяйственного ведения №26-26-24/006/2011-189 от 09.02.2011. Данный объект не отражен на бухгалтерских счетах.  В перечень муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования Горьковского сельсовета Новоалександровского района Ставропольского края, принимаемого в муниципальную собственность Новоалександровского городского округа Ставропольского края данный объект, не был включен |

Согласно оборотно-сальдовой ведомости управления имущественных отношений администрации Новоалександровского городского округа Ставропольского края, по контрагенту МП НГО СК «Горьковское жилищно-коммунальное хозяйство» на 01.11.2022 **кредиторская задолженность за аренду земельных участков составляет** **221521,46** рублей:

- договор аренды от 30.09.2011 №43 находящегося в государственной собственности земельного участка из земель сельскохозяйственного назначения с кадастровым номером 26:04:030204:42, местоположение: установлено относительно ориентира, расположенного в границах участка, ориентир в границах кадастрового квартала 26:04:030204, на юго-запад от п.Горьковский, почтовый адрес ориентира: край Ставропольский, р-н Новоалександровский, разрешенное использование: площадка под временное размещение и хранение ТБО, площадью 21000м2, расторгнут 20.02.2018, задолженность **6099,47 рублей**;

- договор аренды от 16.09.2014 №92 находящегося в государственной собственности земельного участка из земель сельскохозяйственного назначения с кадастровым номером 26:04:030205:27, местоположение: установлено относительно ориентира, расположенного в границах участка, ориентир в границах ЗАО «Горьковский», почтовый адрес ориентира: Ставропольский край, Новоалександровский район, разрешенное использование: под пашни, в границах, указанных в кадастровом паспорте земельного участка, расторгнут 29.06.2018, задолженность **214040,00 рублей;**

- договор аренды от 17.09.2020 №122 на земельный участок из земель населенных пунктов, находящийся в муниципальной собственности Новоалександровского городского округа с кадастровым номером 26:04:030206:1164, площадью 434м2, адрес: Ставропольский край, Новоалександровский район, п. Горьковский, ул. Комсомольская, 48а, разрешенное использование: для размещения производственных и административных зданий, строений, сооружений коммунального хозяйства, расторгнут 16.12.2020, задолженность **256,75 рублей**;

- договор аренды от 04.05.2021 №22 на земельный участок из земель населенных пунктов, находящийся в муниципальной собственности Новоалександровского городского округа Ставропольского края с кадастровым номером 26:04:030206:1512, площадью 1890м2, адрес: Ставропольский край, Новоалександровский район, п. Горьковский, ул. Комсомольская, 48а, разрешенное использование: склады, задолженность **1125,24 рублей**.

**8.2.** Предприятие предоставляет услуги водоснабжения физическим и юридическим лицам на территории пос. Горьковский, пос. Рассвет, пос. Заречный, пос. Дружба.

Общее количество абонентов, которым Предприятие предоставило услуги водоснабжения в отчетный период с 01.01.2021 по 01.11.2022 годов, составляет 697 ед. в том числе 685 физических лиц и 12 юридических лиц.

Услуги водоснабжения предоставляются Предприятием с использованием 20 км. сетей водоснабжения, 4-х артезианских скважин.

В отчетный период Предприятием поднято питьевой воды из подземных источников в объёме 105641 м3., реализовано воды 91658,0м3., потери воды при транспортировке составили 13983,0 м3.

Тариф на питьевую воду для потребителей Предприятия, утвержденный постановлением РТК СК составляет:

- в период с 01.01.2021 по 30.06.2021 – 49,08 руб./м3. (без НДС)

- в период с 01.07.2021 по 31.12.2022 – 51,18 руб./м3. (без НДС)

- в период с 01.01.2022 по 30.06.2022 – 51,18 руб./м3. (без НДС)

- в период с 01.07.2022 по 30.11.2022 – 52,80 руб./м3. (без НДС)

**Выручка от реализации воды в отчетном периоде должна составить (из среднего расчета 51,06 руб. за 1м3 воды) 4 680 057 рублей.**

**8.3.** В 2021 году получен доход в сумме 2 716 696,20 рублей (подтверждено платежными поручениями без выписок банка), в том числе:

- благотворительная помощь от ИП Глава КФХ Жданова А.П. в сумме 200 000 руб.;

- оплата за ПГС от КФХ «Эдельвейс» в сумме 301 669,50 руб. (платежное поручение №284 от 05.06.2021г. в сумме 70 000 руб., платежное поручение №326 от 22.06.2021г. в сумме 85 317,50 руб., платежное поручение №340 от 29.06.2021г. в сумме 50 000 руб., платежное поручение №388 от 08.07.2021г. в сумме 96 352,00 руб.);

- оплата за выполнение работы по благоустройству Горьковским территориальным отделом в сумме 204 225,04 руб.;

- **оплата за воду в сумме 2 003 835,30 руб**., в том числе от населения в сумме 1 885 913,16 руб., **не дополучено средств или не учтено в бухгалтерском учете 2 676 222, 18 руб.**

- оплата за уборку мусора от населения в сумме 6 966,36 руб.

Доход (денежные средства) в сумме 936 655,61 руб. не подтвержден приходно-кассовыми ордерами и кассовой книгой.

В 2021 году расход денежных средств составил 2 451 722,83 руб. (подтверждено платежными поручениями без выписок банка), в том числе:

- оплата беспроцентного займа Жердевой Н.В. в сумме 205 420,30 руб.;

- оплата пени Жердевой Н.В. в сумме 46 050,00 руб.;

- выплата заработной платы в сумме 1 847 769,45 руб. (согласно платежных поручений, без выписок);

- выплата алиментов в сумме 11 063,50 руб.;

- оплата налогов и сборов в сумме 338 734,72 руб.;

- оплата штрафов, пени в сумме 2 684,86 руб.

Расходы в сумме 1 243 369,40 руб. не подтверждены расходно-кассовыми ордерами и кассовой книгой.

Согласно отчету, предоставленному начальником Горьковского территориального отдела, по состоянию на 31 октября 2022 года штатная численность работников Предприятия составляет 6 человек.

Доходы за этот период составляют 2 900 878,92 руб.

Кредиторская задолженность составляет 9 109 938,60 руб. в том числе:

- налоги – 3 209 535,73 руб.;

- пени – 728 668,67 руб.;

- штрафы – 56 052,80 руб.;

- ОАО «Ставропольэнергосбыт» -2 131 875,30 руб.;

- заём физического лица – 29 000,00 руб.;

- заём ГХКОСООТВКО – 1 660 000,00 руб.;

- проценты по займу ГХКОСООТВКО – 190 815,93 руб.;

- Управлению имущественных отношений администрации Новоалександровского городского округа – 220 752,34 руб.;

- ПАО «Сбербанк России» - 67 054,81 руб.;

- ЦАФАН ГИБДД ГУ МВД – 500,00 руб.;

- Государственная инспекция по труду – 30 000,00 руб.;

- Управление по обеспечению деятельности «Мировой суд» - 340 000,00 руб.;

- Северо-Кавказстат – 200 000,00 руб.;

- ПАО «Ростелеком» - 14 622,98 руб.;

- ИП Волошина Л.А. – 115 165,00 руб.;

- ООО ПМФ «К-артель» 99 500,00 руб.;

- СЭС – 45 395,00 руб.

**Предприятием к проверке не представлены следующие документы:**

- трудовые договоры и дополнительные соглашения к ним;

- договоры гражданско-правового характера за 2022 год;

- приказы на прием и увольнение работников за период с 01.01.2021г. по 31.10.2022г. включительно;

- расчетная ведомость (ф. 0301010) не содержит сумм к выплате, отсутствуют подписи и печати.

- положение по оплате труда (ст. 135 Трудового Кодекса РФ);

- штатное расписание, действующее в период с 01 января 2021 года по 31 октября 2022 года включительно, не оформлено должным образом (отсутствуют подписи и печати);

- расчетно-платежные ведомости по начислению заработной платы за каждый месяц проверяемого периода (списки, платежные поручения на выплаты по оплате труда, по оплате страховых взносов, налогов, штрафов);

- приказы по утверждению окладов работников за проверяемый период;

- табели учета рабочего времени за 2022 год;

- бухгалтерская отчётность за период январь-октябрь 2022 года;

- авансовые отчеты, кассовая книга, приходные и расходные ордера (с приложением товарных и кассовых чеков) за проверяемый период;

- договоры по благоустройству не содержат локально-сметных расчетов, отсутствуют акты выполненных работ, КС-2;

- оборотно - сальдовые ведомости по счетам (субсчетам): 50 «Касса»; 51 «Расчетные счета»; 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; 71 «Расчеты с подотчетными лицами»; 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (За 2021 не предоставлены 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» за проверяемый период 2022 года;

- договоры с контрагентами, заключенные в период с 01.01.2021 г. по 31.10.2022 г.;

- документы, подтверждающие: дебиторскую задолженность, по состоянию на 01.11.2022 г. в сумме 104 813,93 рублей; кредиторскую задолженность по состоянию на 01.11.2022 г. в сумме 9 109 938,60 рублей, отраженную в «Ежемесячном мониторинге о финансовой деятельности муниципальных унитарных (казенных) предприятий Горьковское МУП ЖКХ с 01 января по 31 октября 2022 года»;

- расшифровка по кредиторской задолженности по заработной плате на 01.01.2021 г.

**Предприятием осуществлялись заимствования у юридических и физических лиц, в частности установлено, что 14 марта 2022 года Предприятием заключен договор займа (с процентами) б/н с Горьковским хуторским казачьим обществом Нижне-Кубанского районного казачьего общества имени атамана Ханина А.П. на сумму 260 000,00 рублей под 21,0% годовых, аналогичный договор заключен 17 марта 2022 года на сумму 100 000,00 рублей.**

Договор с физическим лицом Жердевой Н.В. отсутствует.

На основании п.п. 3.10., 3.12. Устава Предприятия, утвержденного постановлением администрации Новоалександровского городского округа от 11 мая 2018 года №697 Предприятие не вправе без согласия администрации Новоалександровского городского округа совершать сделки, связанные с предоставлением займов, поручительств, получением банковских гарантий, уступкой требований, переводом долга, Предприятие вправе осуществлять заимствования денежных средств по согласованию с администрацией Новоалександровского городского округа.

Согласно письму финансового управления администрации Новоалександровского городского округа Ставропольского края №99 от 31.01.2023г. сведения о согласии по привлечению кредитов и займов отсутствуют.

Горьковским территориальным отделом не осуществлялись следующие функции:

- не утверждена программа деятельности, показатели экономической эффективности деятельности Предприятия в порядке, установленном муниципальными нормативными правовыми актами.

- не утверждена бухгалтерская отчетность и отчеты Предприятия о выполнении программы деятельности Предприятия.

- не проводилась проверка финансово-хозяйственной деятельности Предприятия.

- не проводился анализ эффективности деятельности, контроль за выполнением программы и показателей эффективности деятельности.

**9. Выводы:**

Муниципальным предприятием Новоалександровского городского округа Ставропольского края «Горьковское жилищно-коммунальное хозяйство» нарушено:

1. требования статьи 135 Трудового Кодекса Российской Федерации;

2) требования Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ  
«О бухгалтерском учете»:

пункт 3 статьи 6 (Бухгалтерский учет ведется непрерывно с [даты](https://internet.garant.ru/#/document/12123875/entry/1102) государственной регистрации до [даты](https://internet.garant.ru/#/document/12123875/entry/2206) прекращения деятельности в результате реорганизации или ликвидации);

статья 9 (Первичные учетные документы);

статья 10 (Регистры бухгалтерского учета);

3) п.п.3.10., 3.12., 4.2.3. - 4.2.6. Устава Предприятия.

Указанные нарушения содержат признаки административных правонарушений, предусмотренных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001г. № 195-ФЗ, а именно:

- статьей 15.11. Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- статьей 15.15.6. Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**10.** В течение пяти рабочих дней со дня получения отчета муниципальное предприятие Новоалександровского городского округа Ставропольского края «Горьковское жилищно-коммунальное хозяйство» вправе представить письменные возражения по фактам, изложенным в отчете, с приложением документов (их заверенных копий), подтверждающих обоснованность таких возражений.

**11. Предложения (рекомендации):**

- направить отчет о результатах контрольного мероприятия Главе администрации Новоалександровского городского округа Ставропольского края.

Отчет составлен в 3-х экземплярах.

Председатель контрольно-счетного органа

Новоалександровского городского округа

Ставропольского края О.В. Захарченко

С актом ознакомлены: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_