

**Информация по результатам контрольного мероприятия
«Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности и
эффективности использования муниципального имущества в МП г. Азова
«Гостиница «Солнечная» за 2021 год и текущий период 2022 года»**

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты города Азова на 2022 год. Акт по результатам контрольного мероприятия подписан директором МП г. Азова «Гостиница «Солнечная» в установленном порядке.

Проверкой установлено, что соблюдение действующего законодательства обеспечено не в полной мере.

Общий объем проверенных средств составил 11 561,2 тыс. рублей, выявленных нарушений и недостатков - 9 768,7 тыс. рублей, при этом, проверить полноту и достоверность отражения в учете и отчетности доходов и расходов за проверенный период не представляется возможным в связи с отсутствием отдельных документов бухгалтерского учета.

Основные нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия

1. В ходе контрольного мероприятия, проведенного КСП г. Азова в МП «Гостиница «Солнечная» в 2018 году, отмечалось, что цель и виды деятельности, определенные Уставом Предприятия, не соответствуют критериям для создания МУП, предусмотренным пунктом 4 статьи 8 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»; не относятся к вопросам местного значения, определенным Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»; отраженные в Уставе виды деятельности фактически реализуются на конкурентном рынке.

В соответствии с требованиями действующего законодательства унитарные предприятия, созданные до 8 января 2020 года и осуществляющие деятельность на конкурентных товарных рынках, подлежат ликвидации или реорганизации по решению учредителя в срок до 1 января 2025 года.

На момент проверки учредителем Предприятия соответствующие решения не приняты.

2. Установлены факты нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.1. И.о. директора Предприятия допущено нарушение требований к бухгалтерскому учету, установленное частью 1 статьи 29 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее также – Федеральный закон № 402-ФЗ), выразившееся в отсутствии отдельных первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета в течение установленных сроков хранения таких документов. К проверке не представлен ряд документов, необходимых для

организации на предприятии учета доходов, расходов на оплату труда, расчетов с кредиторами и дебиторами, расчетов с подотчетными лицами, учета объектов основных средств, материальных запасов, поступления, выбытия денежных средств из кассы.

В связи с чем в ходе контрольного мероприятия не представляется возможным:

- проверить полноту и достоверность отражения в учете и отчетности доходов в сумме 981 тыс. рублей за 2021 год, в сумме 5 348,7 тыс. рублей за январь-август 2022 года, а также обоснованность применяемых тарифов на оказываемые услуги в проверяемом периоде;

- проверить обоснованность начислений, доплат, компенсационных и стимулирующих выплат, наличие задолженности по оплате труда, своевременность и полноту выплаты заработной платы в общей сумме 1 085,6 тыс. рублей;

- проверить состояние расчетной дисциплины, объемы и состав кредиторской и дебиторской задолженности, подтвердить обоснованность имеющейся на отчетные даты кредиторской и дебиторской задолженности (в том числе просроченной);

- проверить состояние расчетов с подотчетными лицами в проверяемом периоде;

- проверить учет, движение, сохранность основных средств, материальных запасов в проверяемом периоде;

- проверить ведение кассовых операций за апрель-декабрь 2021 года, январь-август 2022 года.

2.2. В нарушение ч.ч. 1, 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» руководителями Предприятия в период с 14.02.2022 не организовано ведение бухгалтерского учета.

3. Установлены нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью (отчеты руководителя муниципального предприятия за 2021 год, 1 и 2 квартал 2022 года, в Департамент имущественно-земельных отношений администрации г. Азова не предоставлялись; Предприятием не перечислена в бюджет часть прибыли, оставшейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей за 2018 год, в результате недопоступление средств в бюджет города составило 98 685,72 рублей (с учетом пени)).

4. В ходе проверки соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий из бюджета города, обоснованности заявленных расходов, целевого использования средств субсидии, достижения установленных результатов предоставления субсидии установлено следующее:

- заявка МП «Гостиница «Солнечная» на предоставление субсидии из бюджета города в 2021 году в соответствии с п. 2.8. Положения о порядке предоставления в 2021 году субсидии муниципальным предприятиям города Азова, оказывающим услуги населению по временному проживанию, на финансовое

обеспечение затрат в целях предупреждения банкротства и восстановления платежеспособности (санация), утвержденного постановлением Администрации города Азова от 30.08.2021 № 837 (далее – Порядок № 837), подлежала отклонению Администрацией г. Азова в связи с несоответствием представленных в составе заявки документов установленным требованиям;

- в нарушение п. 4.3.5. Соглашения о предоставлении из бюджета города Азова субсидии от 08.09.2021 № 1, заключенного Администрацией города Азова с МП «Гостиница «Солнечная», по состоянию на 01.10.2021г. не достигнут результат предоставления субсидии из бюджета города в 2021 году в сумме 5 665 042,20 рублей в целях предупреждения банкротства и восстановления платежеспособности, определенный п. 4.1.4.1. Соглашения (п. 2.14. Порядка № 387) в связи с наличием признаков банкротства Предприятия, по состоянию на 01.10.2021г.;

- в нарушение п. 4.3.11. Соглашения в Администрацию г. Азова предоставлен недостоверный Отчет о фактически произведенных по состоянию на 01.10.2021г. расходах;

- в связи с отсутствием отдельных регистров бухгалтерского учета, подтверждающих состояние расчетов с кредиторами и дебиторами за 2021 год и первичных учетных документов к ним, подтвердить обоснованность просроченной кредиторской задолженности, включенной в состав заявки на получение субсидии в сумме 3 587 383,34 рублей (из 5 665 042,20 рублей) в ходе контрольного мероприятия не представляется возможным.

5. МП «Гостиница «Солнечная» в 2021 году в нарушение ст. 24 Федерального закона № 161-ФЗ, Устава Предприятия, неправомерно, при отсутствии муниципального правового акта, регламентирующего Порядок осуществления заимствований унитарными предприятиями и согласования с собственником имущества унитарного предприятия объема и направлений использования привлекаемых средств, заключены договора займа на общую сумму 2 285 110,16 рублей в форме, не предусмотренной действующим законодательством для муниципальных предприятий.

6. В связи с нарушением МП «Гостиница «Солнечная» обязательств по перечислению арендной платы за земельный участок в бюджет города своевременно не поступило арендных платежей в общей сумме 468 632,55 рублей, пени – 377 910,41 рублей, что негативно повлияло на исполнение бюджета города по доходам.

7. Выявлены иные нарушения и недостатки.

По результатам контрольного мероприятия:

- в адрес директора МП г. Азова «Гостиница «Солнечная» направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений;

- в адрес главы Администрации г. Азова направлено информационное письмо;

- в соответствии с Соглашением о сотрудничестве, копия акта контрольного мероприятия направлена в Азовскую межрайонную прокуратуру.

Исполнение представления находится на контроле КСП г. Азова.