**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**«Проверка исполнения законодательства о тарифном регулировании и технологическом присоединении к инженерным сетям за период 2019 – истекший период 2021 года в ООО «Ресурс-ЖКХ» Мелекесского района Ульяновской области»**

**(в рамках межведомственного взаимодействия совместно с прокуратурой Мелекесского района)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |

**1.** **Основание**: поручение прокуратуры Мелекесского района от 15.02.2021 №07-04-2021.

**2. Цель проверки:** Проверка исполнения законодательства о тарифном регулировании и технологическом присоединении к инженерным сетям за период 2019 – истекший период 2021 года.

**3. Предмет:** средства, полученные ресурсоснабжающей организацией от покупателей услуг по водоснабжению, водоотведению, формируемые соответствующие тарифы.

**4. Объект проверки:** Общество с ограниченной ответственностью «Ресурс-ЖКХ» (далее - ООО «Ресурс-ЖКХ), ИНН 7329018212, КПП 732901001, ОГРН 1157329001378, 433529, Ульяновская обл., Мелекесский р-н п. Новоселки, ул. Уткина д.2а, директор Мирзазанов Фанис Рафикович, 8-937-277-22-20, ведение бухгалтерского учета осуществляется по договору на бухгалтерское обслуживание от 18.09.2019 №19р ООО «Центр бухучет ДД» в лице директора Бурмистровой Елены Леонидовны, 8-937-450-06-12, т.е. силами сторонней организации. Должностным лицом с правом первой подписи ООО «Ресурс-ЖКХ» является директор Мирзазанов Фанис Рафикович.

**5. Проверяемый период деятельности:** 2019, 2020 год.

**6. Срок проведения проверки:** 1 квартал 2021 года.

**7**. **Объем проверенных средств:** 71184,40000 тыс. руб.:

**8**. **Общая сумма выявленных нарушений составила** - 29585,48050тыс. руб.,

из них подлежит возмещению в бюджет – 0,0 тыс. руб.

**9**. **Неэффективное использование средств**, 0,0 тыс. руб.

***Краткое описание выявленных нарушений в соответствии с укрупненными группами нарушений Классификатора:***

II. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 29585,48050тыс. руб.

1) Пункт 2.2 «Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами» – 12482,38133 тыс. руб. (количество 8 нарушений, из них 1 нарушение без сумм)

2) Пункт 2.12 «Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов» - 17103,09917 тыс. руб. (количество 1 нарушение).

**10. Подробное описание выявленных нарушений**

**10.1. Краткая информация об объекте проверки. Общие вопросы**

Общество с ограниченной ответственностью «Ресурс-ЖКХ» (далее - ООО «Ресурс-ЖКХ), ИНН 7329018212, КПП 732901001, ОГРН 1157329001378, 433529, Ульяновская обл., Мелекесский р-н п. Новоселки, ул. Уткина д.2а, директор Мирзазанов Фанис Рафикович, 8-937-277-22-20, ведение бухгалтерского учета осуществляется по договору на бухгалтерское обслуживание от 18.09.2019 №19р ООО «Центр бухучет ДД» в лице директора Бурмистровой Елены Леонидовны, 8-937-450-06-12, т.е. силами сторонней организации. Должностным лицом с правом первой подписи ООО «Ресурс-ЖКХ» является директор Мирзазанов Фанис Рафикович. Устав Учреждения зарегистрирован в Межрайонной ИНФНС №7 по Ульяновской области 09.04.2015 (в новой редакции).

При подготовке и в ходе проведения контрольного мероприятия была изучена и применена соответствующая нормативно-правовая база, в том числе:

Гражданский кодекс Российской Федерации (далее – ГК РФ);

Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон №131-ФЗ).

Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон №402-ФЗ).

Нормативные правовые акты органов местного самоуправления муниципального образования и муниципального учреждения.

При проведении контрольного мероприятия использовались данные Устава учреждения, учредительных документов, распоряжений и приказов. Проанализирована бухгалтерская и финансовая отчетность и соответствующая документация представленная организацией.

**10.2. В ходе проверки установлено следующее:**

* + 1. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерский учет в организации ведется по упрощенной системе налогообложения. Ведение бухгалтерского учета осуществляется по договору на бухгалтерское обслуживание от 18.09.2019 №19р ООО «Центр бухучет ДД» в лице директора Бурмистровой Елены Леонидовны, т.е. силами сторонней организации. Должностным лицом с правом первой подписи ООО «Ресурс-ЖКХ» является директор Мирзазанов Фанис Рафикович.

***1.1.*** В результате проведения бухгалтерской экспертизы бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета за период 2019, 2020 годы выявлено искажение показателей отчетности в виду отсутствия регистров первичной документации (договоров, актов сверок, счетов-фактур, и т.п.), наличие двойных записей по контрагентам в оборотных ведомостях, что делает отчетность недостоверной и является нарушением части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 №94н «Об утверждении [План](consultantplus://offline/ref=1E20D579BCFA59AC839BF06249ABD3313FFC74C320837303FBCF3E836FC632A3CF7E2D25CC1373A83318371D1ADD9F5C65B377B74FB828DEUC52F)а счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и [инструкцию](consultantplus://offline/ref=1E20D579BCFA59AC839BF06249ABD3313FFC74C320837303FBCF3E836FC632A3CF7E2D25CC1370AE3A18371D1ADD9F5C65B377B74FB828DEUC52F) по его применению», ***выразившееся в искажении бухгалтерской отчетности на 100% в целом в сумме 17103,09917 тыс. руб.:***

- по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по контрагенту «Население» он же «РКЦ-Димитровград» за услуги дебетовое сальдо (нам должны) на 01.01.2019 в сумме 3399,84763 тыс. руб., дебетовое сальдо на 01.01.2020 в сумме *7164,47076* тыс. руб., дебетовое сальдо на 01.01.2021 в сумме 5041,83691 тыс. руб., согласно оборотно-сальдовых ведомостей по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» за 2019, 2020 годы, данные формы 22-ЖКХ (ресурсы) «Сведения о работе ресурсоснабжающих организаций в условиях реформы» за период 2019, 2020 годы не соответствуют показателям регистров бухгалтерского учета и отчетности;

- по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по контрагенту «Поступления от населения» за услуги кредитовое сальдо (мы должны) на 01.01.2019 в сумме 10164,44227 тыс. руб., кредитовое сальдо на 01.01.2020 в сумме *9938,62841* тыс. руб., кредитовое сальдо на 01.01.2021 в сумме 9876,44063 тыс. руб., согласно оборотно-сальдовых ведомостей по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за 2019, 2020 годы,

кроме того, акты сверок с контрагентами отсутствуют, что не позволяет произвести соответствующие корректирующие записи в бухгалтерском учете и определить истинное наличие дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на отчетные даты в виду грубого искажения показателей первичного учета, регистров учета и форм отчетности.

Не ведется журнал регистрации договоров, количество которых определить не предоставляется возможным. В наличии представлено 11 договоров на оказание услуг, вместе с тем количество соответствующих договоров согласно оборотно-сальдовых ведомостей по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» должно составлять за 2019 год 102 договора, за 2020 год 131 договор.

***За искажение бухгалтерской отчетности на 100% за период 2019, 2020 годы должностное лицо - генеральный директор ООО «Ресурс-ЖКХ» подлежит привлечению к административной ответственности и возбуждению административного производства по части 1 статьи 15.11 КоАП РФ «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности», влекущее наложение административного штрафа в сумме от 5,0 до 10, тыс. руб.***

**1.2.** В регистрах бухгалтерского учета выявлены неправомерно проведенные хозяйственные операции, в нарушение статьи 642 Гражданского кодекса РФ производились расходы по списанию ГСМ (топлива) по счету 10 «Материалы» субсчет «Топливо» предусмотренные договором аренды автомобиля (без экипажа), но неправомерно производимые, поскольку по договору аренды автомобиля без экипажа не предусматривается возмещение расходов на ГСМ (нет экипажа – нет путевых листов – нет ГМС), т.е. данные затраты входят в стоимость оказываемой услуги за машино-час работы транспорта. Неправомерно к учету приняты следующие договоры:

- договоры аренды автомобиля без экипажа:

от 01.01.2019 №б/н заключенный Генеральным директором ООО «Ресурс-ЖКХ» Ф.Р. Мирзазановым с физическим лицом Н.М. Демидовым, предмет договора: аренда транспортных средств (фургона ГАЗ-52-01, 1991 года выпуска, экскаватора колесного ЭО-2621, 1991 года выпуска, без оказания услуг по управлению и технической эксплуатации, на период с 01.01.2019 по 31.12.2019, с размером оплаты 0,500 тыс. руб. ежемесячно, с возмещением арендатором расходов на ГСМ;

от 01.01.2020 №б/н заключенный Генеральным директором ООО «Ресурс-ЖКХ» Ф.Р. Мирзазановым с физическим лицом Н.М. Демидовым, предмет договора: аренда транспортных средств (фургона ГАЗ-52-01, 1991 года выпуска, экскаватора колесного ЭО-2621, 1991 года выпуска, без оказания услуг по управлению и технической эксплуатации, на период с 01.01.2020 по 31.12.2020, с размером оплаты 0,500 тыс. руб. ежемесячно, с возмещением арендатором расходов на ГСМ;

- договор на оказание услуг по предоставлению спецтехники и автотранспорта (аренды автомобиля без экипажа):

от 01.09.2020 №4/2020 заключенный Генеральным директором ООО «Ресурс-ЖКХ» Ф.Р. Мирзазановым с ИП Пургаевой С.В., предмет договора: аренда спецтехники (трактор-экскаватор ЮМЗ-6Л, 1992 года выпуска), без обслуживающего персонала, на период с 01.09.2020 по 31.12.2020, с размером оплаты 1,500 тыс. руб. машино-час, без возмещения арендатором расходов на ГСМ;

- договор на оказание услуг спецтехники (аренды автомобиля без экипажа):

от 13.12.2019 №б/н заключенный Генеральным директором ООО «Ресурс-ЖКХ» Ф.Р. Мирзазановым с ИП Р.С. Мифтахутдинов, предмет договора: выполнение работ экскаватора (аренда спецтехники), без указания вида техники, без обслуживающего персонала, на период с 13.12.2019 по неопределенную дату, с размером оплаты 2,000 тыс. руб. машино-час, без возмещения арендатором расходов на ГСМ;

- договоры аренды автомобиля без экипажа:

от 01.01.2019 №б/н заключенный Генеральным директором ООО «Ресурс-ЖКХ» Ф.Р. Мирзазановым с физическим лицом Ф.Р. Мирзазановым, предмет договора: аренда спецтехники (Самосвал ГАЗ-САЗ 3507, 1991 года выпуска, машина землеройная цепная ЭТЦ 165А, 1990 года выпуска, КО-503В-2, 2006 года выпуска, Фургон – 39011НА Ш.Г. - 53, 1991 года выпуска), без обслуживающего персонала, на период с 01.01.2019 по 31.12.2019, с размером оплаты 0,900 тыс. руб., с возмещением арендатором расходов на ГСМ;

от 01.01.2020 №б/н заключенный Генеральным директором ООО «Ресурс-ЖКХ» Ф.Р. Мирзазановым с физическим лицом Ф.Р. Мирзазановым, предмет договора: аренда спецтехники (Самосвал ГАЗ-САЗ 3507, 1991 года выпуска, машина землеройная цепная ЭТЦ 165А, 1990 года выпуска, КО-503В-2, 2006 года выпуска, Фургон – 39011НА Ш.Г. - 53, 1991 года выпуска), без обслуживающего персонала, на период с 01.01.2020 по 31.12.2020, с размером оплаты 0,900 тыс. руб., с возмещением арендатором расходов на ГСМ.

*Таким образом, независимо от вида договора производилось списание ГСМ. По оборотно-сальдовой ведомости обороты за 2019 год с ООО «ДГРАД-Сервис» составили* ***422,82815 тыс. руб.****, АО «Ульяновскнефтепродукт» -* ***22,88000 тыс. руб.****, за 2020 год с ООО «ДГРАД-Сервис» составили 0,0 тыс. руб., АО «Ульяновскнефтепродукт» -* ***47,45000 тыс. руб****. Иной расход по ГСМ не отображается, причина не установлена.*

**1.3.** Согласно данным регистров бухгалтерского учета (оборотно-сальдовых ведомостей) выявлен перечень лиц/контрагентов, аффилированных с ними за анализируемый период, перечень договоров/сделок с данными лицами, где аффилированным лицом является Мирзазанов Фанис Рафикович, одновременно являющийся Генеральным директором ООО «Ресурс-ЖКХ», ООО «Новоселки-ЖКХ», ООО «Волга», ИП Мирзазанов Ф.Р. Так, все договоры на оказание услуг заключаются и подписываются одним и тем же должностным лицом с обеих сторон, т.е. самим с собой, что содержит элемент аффилированности и монополии. Отсутствие актов сверок между организациями не позволяет определить фактическое состояние задолженности между ними.

По данным оборотно-сальдовой ведомости счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ООО «Ресурс-ЖКХ» обороты в разрезе контрагентов (организаций) составили:

в 2019 году с:

ИП Мирзазанов Ф.Р. 746,24144 тыс. руб. сальдо на 01.01.2020 дебетовое 109,98360 тыс. руб. (мы должны),

ООО «Новоселки-ЖКХ» 546,27279 тыс. руб. сальдо на 01.01.2020 дебетовое 1144,12187 тыс. руб. (мы должны),

ООО «Волга» 170,39562 тыс. руб. сальдо на 01.01.2020 кредитовое 3017,13118 тыс. руб. (нам должны),

в 2020 году с:

ИП Мирзазанов Ф.Р. 2443,37418 тыс. руб. сальдо на 01.01.2020 кредитовое 974,52704 тыс. руб. (нам должны),

ООО «Новоселки-ЖКХ» 0,0 тыс. руб. сальдо на 01.01.2020 дебетовое 1209,99187 тыс. руб. (мы должны),

ООО «Волга» 0,0 тыс. руб. сальдо на 01.01.2020 кредитовое 3017,13118 тыс. руб. (нам должны).

*Из указанных данных следует, что долг должностного лица Мирзазанова Ф.Р. в целом перед ООО «Ресурс-ЖКХ»* ***2781,66635 тыс. руб.***

**1.4.** Согласно данным регистров бухгалтерского учета оборотно-сальдовых ведомостей выявлен факт выдачи займов и участия в финансовых вложениях.

Так, по оборотам счета 58 «Финансовые вложения» ООО «Ресурс-ЖКХ» в 2019 году были предоставлены финансовые вложения:

ООО «Новоселки-ЖКХ» 1765,0 тыс. руб. сальдо на 01.01.2019,

ООО «Волга» 8,35000 тыс. руб. сальдо на 01.01.2019;

в 2020 году были предоставлены финансовые вложения:

ООО «Новоселки-ЖКХ» 330,00000 тыс. руб. сальдо,

Сальдо *на 01.01.2021 в общей сумме 1466,57224 тыс. руб., т.е. долг организаций получивших финансовый займ перед ООО «Ресурс-ЖКХ»*:

ООО «Новоселки-ЖКХ» 1458,22224 тыс. руб.,

ООО «Волга» 8,35000 тыс. руб.

Кроме того, по оборотам счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам, займам» ООО «Ресурс-ЖКХ» в 2019 году был взят займы у ООО «Новоселки-ЖКХ» в сумме 134,00000 тыс. руб. и в 2020 году в сумме 79,50000 тыс. руб., которые не возвращены до настоящего времени. *Общая сумма долга ООО «Ресурс-ЖКХ» перед ООО «Новоселки-ЖКХ» составила 213,50000 тыс. руб.*

**1.5.** Структура собственности хозяйствующего субъекта в соответствии с выписками из ЕГРЮЛ по состоянию на текущую дату следующая:

ООО «Ресурс-ЖКХ» создано 09.04.2015, юридический адрес: Ульяновская область, Мелекесский район, п. Новоселки, ул. Уткина, д.2а, генеральный директор и учредитель Мирзазанов Фанис Рафикович (100%),

ООО «Новоселки-ЖКХ» создано 13.03.2009, юридический адрес: Ульяновская область, Мелекесский район, п. Новоселки, ул. Дорожная, д.2, генеральный директор и учредитель Мирзазанов Фанис Рафикович (50%), соучредитель Демидов Николай Михайлович (50%).

ООО «Волга» создано 25.07.2014, юридический адрес: Ульяновская область, Мелекесский район, п. Новоселки, ул. Дорожная, д.2, генеральный директор и учредитель Мирзазанов Фанис Рафикович (50%), технический директор и соучредитель Демидов Николай Михайлович (50%).

Согласно данных оборотно-сальдовых ведомостей Уставный капитал ООО «Ресурс-ЖКХ» *в сумме* ***10,00000 руб*.** по выписке из ЕГРЮЛ по счету 80 «Уставный капитал» отсутствует, что также является ***грубым нарушением*** ***требований к бухгалтерскому учету и отчетности.***

*Все организации находятся в стадии действующих, а их деятельность осуществляется за счет платежей населения и юридических лиц по тарифами за оказываемые услуги, и неправомерное, неэффективное их использование влечет за собой соответственно ущерб, основной массе потребителей - населению поселков, которые являются добросовестными плательщиками, чем затрагиваются права и законные интересы неопределенного круга лиц.*

**1.6.** Аудит эффективности, а также энергоэффективности за проверяемый период не проводился не по инициативе самой организации не по инициативе «Концедента» Комитета по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям администрации МО «Мелекесский район» Ульяновской области – органа, предоставившего муниципальное имущество во владение и пользование водопроводных сетей и водонапорных башен, а также системы водоотведения (КНС). Соответственно экспертное заключение, содержащее анализ экономической обоснованности расходов по статьям затрат отсутствует.

Проанализировав обороты организации за 2019, 2020 годы просматриваются следующие статьи затрат:

- оплата услуг сторонних организаций (счет 60) 18150,91165 тыс. руб.,

- оплата труда и начисления на нее (счет 70, 69) 9780,59328 тыс. руб. (ежемесячный ФОТ около 300,0 тыс. руб., оплата труда руководителя ежемесячно 27,90450 тыс. руб., средняя заработная плата 14,67429 тыс. руб., что не ниже МРОТ, средняя штатная численность 18 человек),

- прочие налоги и сборы (счет 68) 1748,08970 тыс. руб.,

- займы и финансовые вложения (счет 58, 66) 1228,27776 тыс. руб.,

- прочие дебиторы и кредиторы, с учетом платы за аренду помещения (счет 76) 336,11075 тыс. руб.,

- приобретение материалов через подотчетных лиц (счет 71) 3946,46314 тыс. руб.,

*- прочие расходы (счет 91) (продажа товаров, материалов и оборудования друг другу)* ***837,31162 тыс. руб.***

Выручка от оказания услуг по водоснабжению и водоотведению (счет 62) составила за 2019 год 22083,91104 тыс. руб., за 2020 год 23130,23222 тыс. руб. Прибыль/убытки (счет 99) за 2019 год прибыль в сумме 1773,75479 тыс. руб., за 2020 год результат еще не сформирован. Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток (счет 84) (чистая прибыль после уплаты налогов) за 2019 год 279,37646 тыс. руб. за 2020 год соответственно на текущую дату не сформирована.

**1.7.** В нарушение статьи 10 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Указаний «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», утвержденных Центробанком РФ от 11.03.2014 №3210-У *в организации не ведется должным образом учет по расчетам с подотчетными лицами.*

При анализе статьи затрат на приобретение материалов через подотчетных лиц (счет 71) в общей сумме ***3946,46314 тыс. руб.*** за 2019, 2020 год установлено, что использование наличных денежных средств организации при получении под отчет осуществляется в отсутствие приказа о назначении подотчетных лиц, в 2019 году 11 человеками, в 2020 году 7 человеками. Кроме того, основными подотчетными лицами является: сам генеральный директор Мирзазанов Ф.Р. с годовым оборотом наличных денежных средств в 2019 году 929,29268 тыс. руб., в 2020 году 1524,68207 тыс. руб., Демидов Н.М. (он же соучредитель в ООО «Новоселки-ЖКХ», ООО «Волга» аффилированность) в 2019 году 444,04921 тыс. руб., в 2020 году 588,35588 тыс. руб., Миндияров Р.М. в 2019 году 179,54738 тыс. руб., в 2020 году 128,00193 тыс. руб.

10.2.2. Мероприятия инвестиционного характера (по строительству или модернизации объектов водоснабжения и водоотведения)

В соответствие с концессионным соглашением в отношении объектов системы водоснабжения и водоотведения, являющихся муниципальной собственностью муниципального образования «Мелекесский район» Ульяновской области, расположенных на территории муниципальных образований «Новоселкинское сельское поселение» и «Рязановское сельское поселение» Мелекесского района Ульяновской области от 06.09.2016 №б/н «Концессионер» ООО «Ресурс-ЖКХ» обязуется за счет собственных средств модернизировать имущество, предоставленное ему во владение и пользование «Концедентом» Комитетом по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям администрации МО «Мелекесский район» Ульяновской области.

Вместе с тем, в исполнение постановления администрации муниципального образования «Мелекесский район» Ульяновской области от 29.12.2016 №794 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергоэффективности на территории Мелекесского района Ульяновской области на 2017-2021 годы» (с изменениями от 09.08.2017 №435, от 01.03.2018 №132, от 22.08.2018 №829, от 01.10.2018 №1003, от 21.03.2019 №276, от 31.10.2019 №1073, от 02.12.2019 №1154) в рамках подпрограммы «Чистая вода»:

в 2017 году в общей сумме 1040,90800 тыс. руб., в том числе:

произведен ремонт водозаборной скважины с. Филипповка в общей сумме 385,00000 тыс. руб., в том числе за счет средств: областного бюджета 381,00000 тыс. руб., местного бюджета района 4,00000 тыс. руб.;

произведен ремонт водозаборной скважины п. Ковыльный в общей сумме 655,90800 тыс. руб., в том числе за счет средств: областного бюджета 649,00000 тыс. руб., местного бюджета района 6,90800 тыс. руб.;

в 2019 году в общей сумме 2642,07960 тыс. руб., в том числе:

экспертиза сметной документации на ремонт водопроводных сетей, скважины и водонапорной башни с. Филипповка в общей сумме 13,20000 тыс. руб., в том числе за счет средств: областного бюджета 0,0 тыс. руб., местного бюджета района 13,20000 тыс. руб.;

произведен ремонт водопроводных сетей, скважины и водонапорной башни с. Филипповка в общей сумме 2628,87960 тыс. руб. по «Местным инициативам граждан», в том числе за счет средств: областного бюджета 1655,87900 тыс. руб., местного бюджета района 315,00000 тыс. руб., внебюджетные средства 658,00060 тыс. руб.

*Все объекты водоснабжения: водопроводные сети, скважины, водонапорные башни п. Ковыльный, с. Филипповка, отремонтированные по муниципальной программе являются объектами концессии, согласно концессионного соглашения от 06.09.2016 №б/н.*

*В бухгалтерском учете ООО «Ресурс-ЖКХ» движение по счету 86 «Целевое финансирование» в натуральных и стоимостных показателях отсутствует. Модернизированные объекты не увеличили стоимость муниципального имущества полученного по концессии.*

Кроме того, в ООО «Ресурс-ЖКХ» имеется договор аренды объектов водоснабжения от 15.09.2019 №б/н заключенный с СПК им. Крупской на техническое содержание и обслуживание водопроводных сетей и сооружений, без проведения капитального ремонта, с ежемесячной арендной платой в сумме 2,55654 тыс. руб. на срок с 15.09.2019 по 12.09.2020 на общую сумму 30,67859 тыс. руб. согласно акта приема-передачи к договору, где объектами аренды также являются скважины и башни п. Новоселки, п. Уткин, п. Просторы, п. Ковыльный. *Указанные объекты по описанию в приложении №2 к договору соответствуют приложению к концессионному соглашению от 06.09.2016 №б/н, т.е. дублируют друг друга. Иные данные об идентификации объектов не представлены.*

10.2.3. Состояние учета и отчетности

В результате проведенного анализа деятельности ООО «Ресурс-ЖКХ» за период 2019, 2020 годы деятельность организациирасценивается как не достаточно эффективное владение, пользование и распоряжение муниципальным имуществом, переданным во владение и пользование по концессионному соглашению, с предоставлением доступных услуг по водоснабжению, водоотведению населения при их 92,2%-ой оплате за текущее потребление.

При таких обстоятельствах с учетом выше изложенного следует что:

ООО «Ресурс-ЖКХ» имеет дебиторскую задолженность за оказанные услуги по состоянию на 01.01.2021 года в общей сумме 18300,56009 тыс. руб., в том числе текущая 1435,17417 тыс. руб., просроченная в сумме 16865,38592 тыс. руб. согласно показателей оборотно-сальдовой ведомости по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

Состояние учета и отчетности с наличием грубых нарушений требований Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 №94н «Об утверждении [План](consultantplus://offline/ref=1E20D579BCFA59AC839BF06249ABD3313FFC74C320837303FBCF3E836FC632A3CF7E2D25CC1373A83318371D1ADD9F5C65B377B74FB828DEUC52F)а счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и [инструкцию](consultantplus://offline/ref=1E20D579BCFA59AC839BF06249ABD3313FFC74C320837303FBCF3E836FC632A3CF7E2D25CC1370AE3A18371D1ADD9F5C65B377B74FB828DEUC52F) по его применению», в том числе *по счету 50 «Касса» с оборотами денежной наличности в целом за два года* ***в сумме 4380,54694 тыс. руб.,*** в том числе: за 2019 год 2021,34671 тыс. руб., за 2020 год 2359,20023 тыс. руб. (в отсутствие кассовой книги, отчетов кассира, лимита кассы, помещения кассы, порядка оприходования выручки, выдачи в под отчет, и т.п.);

Одна из причин грубейших нарушений требований к учету и отчетности и приведение его к недостоверности это аффилированность должностных лиц ООО «Ресурс-ЖКХ», а также неквалифицированное исполнение должностных обязанностей работников сектора учета.

**11. Выводы и предложения**

Администрации муниципального образования «Мелекесский район» принять исчерпывающие меры по устранению нарушений, их причин и условий, им способствующих, а именно:

1. Комитету по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям администрации МО «Мелекесский район» Ульяновской области «Концеденту» усилить ведомственный контроль за исполнением концессионнОГО соглашениЯ от 06.09.2016 №б/н в отношении объектов системы водоснабжения и водоотведения, являющихся муниципальной собственностью муниципального образования «Мелекесский район» Ульяновской области, расположенных на территории муниципальных образований «Новоселкинское сельское поселение» и «Рязановское сельское поселение» Мелекесского района Ульяновской области, с соблюдением норм действующего законодательства.

Все материалы проверки направлены в Прокуратуру Мелекесского района.

Председатель Контрольно-счетной

Комиссии Совета депутатов

МО «Мелекесский район» Н.А. Заварзина

8(84235) 2-66-37