

**Информация о результатах выборочной проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «Зеленый город» за 2013 год, 2014 год и текущий период 2015 года (за 2013 год, 2014 год и 9 месяцев 2015 года)**

**Основание для проведения проверки:** поручение Городской Думы города Таганрога от № 61.10/105, решение Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от № 27, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от № 45.

**Цель проверки:** оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Зеленый город». Проверка соблюдения порядка учета и распоряжения, а также использования муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении муниципального унитарного предприятия «Зеленый город».

**Предмет проверки:** Устав предприятия, учредительные и бухгалтерские документы, бухгалтерская отчетность, иные документы, характеризующие хозяйственные операции со средствами и имуществом, подтверждающие результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

**Перечень проверенных объектов:** муниципальное унитарное предприятие «Зеленый город».

**Проверяемый период:** 2013год - текущий период 2015 года (2013 год, 2014 год и 9 месяцев 2015 года).

**Состав ответственных исполнителей:** Аудитор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Угренинова Е.А. (руководитель проверки), инспектор Полеев И.Ф

По результатам проверки составлен Акт от 29.01.2016 № 2, внесены представления в адрес: МУП «Зеленый город», УЖКХ г. Таганрога, КУИ г. Таганрога (исх. Контрольно-счетной палаты г. Таганрога от 08.02.2015 № 48/к, № 49/к, № 50).

По фактам выявленных в ходе проведения вышеуказанного контрольного мероприятия нарушений, требующих безотлагательных мер по их пресечению и предупреждению, в адрес МУП «Зеленый город» было направлено предписание (исх. Контрольно-счетной палаты г. Таганрога от 25.01.2016 № 18 к).

Общий объем проверенных средств составил сумму в размере 137 306,099 тыс. руб.  
Проверка проведена выборочным методом.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Учет объектов муниципального имущества велся в проверяемом периоде МУП «Зеленый город» с нарушениями установленного действующими нормативными правовыми актами порядка:

1.1. В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» фактически на предприятии отсутствовал бухгалтерский учет основных средств (на счете 01 «Основные средства», предназначенном для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении не учитывались основные средства, закрепленные за предприятием на праве хозяйственного ведения по состоянию на 01.11.2015 на общую сумму **18 518,332 тыс. руб.** (согласно сводной ведомости основных средств по состоянию на 01.11.2015 г.)).

1.2. В нарушение пунктов 12,13 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н и норм учетной политики,

действовавшей в проверяемом периоде, при учете основных средств по объектам не велись инвентарные карточки учета основных средств (по форме № ОС-6 «Инвентарная карточка учета объекта основных средств», утвержденная постановлением Госкомстата от 21.01.2003 № 7), не был обеспечен надлежащий контроль за сохранностью основных средств.

1.3. В нарушение требований статьи 14 Положения «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 01.07.2013 № 567 информация о состоянии и движении муниципального имущества, ежегодно предоставляемая в проверяемом периоде МУП «Зеленый город» в КУИ г. Таганрога, носила недостоверный характер и не соответствовала годовой бухгалтерской отчетности предприятия, в том числе:

- в инвентаризационные описи не были включены отдельные виды имущества, закрепленного за предприятием на праве хозяйственного ведения, на общую сумму **129,061 тыс. руб.;**

- стоимость двух газонокосилок бензиновых самоходных с сиденьем, указанная в инвентаризационных описях, была на **280,764 тыс. руб.** меньше балансовой стоимости, указанной в приказе председателя КУИ г. Таганрога от 21.03.2013 № 205 о закреплении основных средств за предприятием.

1.4. В нарушение пункта 10 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н, в инвентаризационные описи включались под одним инвентарным номером основные средства разной балансовой стоимостью.

2. В нарушение требований статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» МУП «Зеленый город» не было зарегистрировано право хозяйственного ведения на 9 объектов недвижимого имущества, общей восстановительной стоимостью **1 147,81 тыс. руб.**

3. МУП «Зеленый город» в проверяемом периоде нарушались требования, предъявляемые к порядку проведения инвентаризации активов и обязательств:

3.1. Учетной политикой на 2014 (2013) год предприятия, в нарушение требований пункта 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (далее также ПБУ 1/2008) не был утвержден порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации.

3.2. Годовая инвентаризация основных средств за 2013, 2014, 2015 годы проводилась с нарушением пункта 3.1. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (в отсутствие инвентарных карточек на объекты основных средств).

3.3. В нарушение части 1 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее также федеральный закон «О бухгалтерском учете»), а также пунктов 1.2 и 1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, и пунктов 26 и 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, в 2013, 2014, 2015 году не проводилась годовая инвентаризация финансовых обязательств, материальных запасов МУП «Зеленый город». Инвентаризация основных средств в указанный период носила формальный характер.

3.4. В нарушение требований пункта 2.10 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995

№ 49, инвентаризационные описи не были подписаны всеми членами инвентаризационной комиссии и материально-ответственными лицами, определенными Приказами директора МУП «Зеленый город» от 09.01.2013 № 15-ОД и от 09.01.2014 № 10-ОД.

4. В ходе проверки были также выявлены нарушения требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета, и требований по оформлению учетной политики, составлению и утверждению бухгалтерской отчетности:

4.1. В нарушение статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» МУП «Зеленый город» в проверяемом периоде ведение бухгалтерского учета было организовано по упрощенному способу ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

4.2. В нарушение части 4 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и статьи 20 Федерального закона «О государственных муниципальных унитарных предприятиях» МУП «Зеленый город» не было обеспечено утверждение годовой бухгалтерской отчетности собственником имущества унитарного предприятия, при этом в нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» бухгалтерская отчетность МУП «Зеленый город» за 2013 годы, 2014 годы не давала достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период.

4.3. В нарушение пункта 28 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, пункта 5.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 и статьи 14 Положения «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 01.07.2013 № 567, муниципальное имущество общей восстановительной стоимостью **1 097,825 тыс. руб.** не было учтено на балансе унитарного предприятия, сведения об указанном имуществе в составе инвентаризационных описей не были переданы в КУИ г. Таганрога и соответственно не были оформлены приказы КУИ г. Таганрога о передаче в хозяйственное ведение данного имущества и дополнительные соглашения к договору о закреплении имущества за МУП «Зеленый город».

4.4. В нарушение пунктов 5.1. и 5.2. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, не были оформлены документы по списанию недостач на общую сумму **210,930 тыс. руб.**

4.5. МУП «Зеленый город» в 2014-2015 годах было неправомерно списано ГСМ (бензин марки АИ-95) на общую сумму **274,196 тыс. руб.**

4.6. В нарушение требований статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» МУП «Зеленый город» были приняты к учету первичные документы с отсутствующими обязательными реквизитами на общую сумму **83,449 тыс. руб.**

4.7. В нарушение требований пункта 10 Приказа Минфина № 34н, действовавшая в проверяемом периоде учетная политика, не соответствовала требованиям полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

4.8. В нарушение требований пункта 9 Приказа Минфина № 34н, МУП «Зеленый город» в проверяемом периоде надлежащим образом не было обеспечено отражение фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета, предусмотренных Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, в том числе не велись предприятием счет 01 «Основные средства», счет 02 «Амортизация основных средств», счет 80 «Уставный капитал», счет 58-3 «Предоставленные займы», счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

4.9. В нарушение требований Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н МУП «Зеленый город» не был обеспечен учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости, информация о наличии и движении готовой продукции носила в отдельных случаях либо неполный, либо искаженный характер (отрицательные показатели фактической производственной себестоимости готовой продукции, отсутствие количественного учета либо фактической производственной себестоимости).

4.10. В нарушение пункта 5 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» и «Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве» (утв. Минсельхозом РФ 22.10.2008) в МУП «Зеленый город» не были организованы ни аналитический учет затрат (нарастающим итогом), ни оперативнотехнический учет продукции питомника, и соответственно отсутствовала информация о реальной себестоимости продукции с учетом фактически произведенных затрат на ее выращивание.

5. Выявлены факты неправомерного использования предприятием для осуществления уставных видов деятельности земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, а именно в нарушение требований статьи 18 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», статей 22, 25, 26 Земельного кодекса Российской Федерации два земельных участка (земельный участок, находящийся по адресу: Ростовская область, г. Таганрог, ул. Морозова, 10-1, площадью 7132 кв. м., предназначенный для эксплуатации производственной базы ЖКО и земельный участок, находящийся по адресу: Ростовская область, г. Таганрог, Северный жилой массив, площадью 176 748 кв. м., предназначенный для эксплуатации тепличного комплекса (питомник)), находятся в пользовании МУП «Зеленый город» без правовых оснований (без оформления соответствующего договора аренды) и соответственно без перечисления в бюджет города Таганрога арендных платежей. За проверяемый период в бюджет города Таганрога по причине незаключения договоров аренды недопоступили арендные платежи в сумме **487,228 тыс. руб.;**

6. В нарушение части 1 статьи 3 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в учредительных документах МУП «Зеленый город», с одной стороны, были закреплены виды деятельности, противоречащие специальной правоспособности унитарного предприятия, обусловленной целями его создания, при этом, с другой стороны, в нарушение требований части 3 статьи 9 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» осуществлялась деятельность, не предусмотренная учредительными документами.

7. В нарушение статьи 16 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и пункта 3.14. Устава МУП «Зеленый город» не был создан резервный фонд, предназначенный для покрытия убытков унитарного предприятия (в 2013 году в резервный фонд МУП «Зеленый город» из чистой прибыли не было произведено отчислений в сумме **152,624 тыс. руб.**).

8. В нарушение Решения Городской Думы города Таганрога от 03.06.2013 № 560 «Об утверждении порядка определения размера отчислений в бюджет города Таганрога части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, а также об определении размера таких отчислений» МУП «Зеленый город» в 2015 году не было перечислено в бюджет города Таганрога **32,56 тыс. руб.**

Кроме того в проверяемом периоде в нарушение статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161 -ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и пункта 5.14 Устава МУП «Зеленый город» УЖКХ г. Таганрога надлежащим образом не проводилась работа по координации текущей деятельности предприятия, в результате чего, несмотря на принятие в установленном порядке решения о преобразовании предприятия в бюджетное

учреждение, МУП «Зеленый город» не была произведена в установленные сроки регистрация Устава бюджетного учреждения, т.е. в течение более чем полутора лет не была завершена процедура реорганизации и соответственно до настоящего времени не исполнены Решение Городской Думы г. Таганрога от 19.12.2013 № 610 и Постановление Администрации г. Таганрога от 17.02.2014 № 450. В установленном порядке решение о реорганизации предприятия не было отменено. Между тем, ввиду непринятия мер по реорганизации предприятия, МУП «Зеленый город» продолжало осуществлять свою деятельность в статусе унитарного предприятия, что, в том числе, привело к тому, что за 2014 год - 9 месяцев 2015 года произошло увеличение кредиторской задолженности МУП «Зеленый город» на **11 157,738 тыс. руб.** (с **7 083,500 тыс. руб.** по состоянию на 31.12.2013 до **18 241,238 тыс. руб.** по состоянию на 01.10.2015).

В нарушение требований статьи 15 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» при отрицательных показателях стоимости чистых активов собственником имущества (УЖКХ г. Таганрога, КУИ г. Таганрога) в установленные сроки не было принято решение ни об увеличении стоимости чистых активов, ни о ликвидации унитарного предприятия.

В нарушение требований статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» бухгалтерская отчетность МУП «Зеленый город» за 2013, 2014 годы не была утверждена собственником имущества унитарного предприятия (УЖКХ г. Таганрога, КУИ г. Таганрога).

В нарушение требований статьи 19 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» КУИ г. Таганрога не было изъято из хозяйственного ведения предприятия имущество для ландшафтного озеленения и металлические конструкции, закрепленные приказами КУИ г. Таганрога от 01.03.2012 № 90, общей балансовой стоимостью **2 372,702 тыс. руб.**

В нарушение требований части 2 статьи 26 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» УЖКХ г. Таганрога и КУИ г. Таганрога в проверяемом периоде надлежащим образом не осуществлялся контроль за деятельностью МУП «Зеленый город», что создало условия для возникновения в деятельности МУП «Зеленый город» вышеуказанных нарушений.

#### **По результатам проверки:**

1. Отчет по результатам проверки утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города Таганрога 08.02.2016 (рассмотрен на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 08.02.2016).

2. По фактам выявленных в ходе проверки нарушений, требующих безотлагательных мер по их пресечению и предупреждению, в адрес МУП «Зеленый город» направлено предписание.

3. По результатам проверки Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлены представления в адрес МУП «Зеленый город», УЖКХ г. Таганрога, КУИ г. Таганрога.

4. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Мэру города Таганрога.

5. Информация по результатам проверки направлена в Городскую Думу города Таганрога.

6. В соответствии с Соглашением между Прокуратурой г. Таганрога и Контрольно-счетной палатой г. Таганрога от 15.01.2015 г. копии материалов выборочной проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «Зеленый город» за 2013 год, 2014 год и текущий период 2015 года (за 2013 год, 2014 год и 9 месяцев 2015 года) направлены в Прокуратуру г.

## Таганрога

В соответствии с направленными Контрольно-счетной палатой города Таганрога представлениями в МУП «Зеленый город», УЖКХ г. Таганрога, КУИ г. Таганрога была проведена работа, направленная на устранение выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков, в результате которой:

- в Контрольно-счетную палату города Таганрога представлены инвентаризационные описи подписанные всеми членами инвентаризационной комиссии.

- в соответствии с представленной МУП «Зеленый город» налоговой декларацией (корректировка за 2014 год) предприятию были начислены необходимые платежи от прибыли за пользование муниципальным имуществом в сумме 32,56 тыс. руб. Согласно информации КУИ г. Таганрога, в целях взыскания задолженности с МУП «Зеленый город» по отчислениям в бюджет от прибыли в судебном порядке, сформирован пакет документов, иск будет подан в срок до 01.08.2017.

- МУП «Зеленый город» совместно с КУИ г. Таганрога и УЖКХ г. Таганрога проведена инвентаризация имущества предприятия. В ходе инвентаризации выявлено неучтенное оборудование: минитрактор VIKING, газонокосилки Bridg Stoun (2 ед.), триммер Stihl FS-130 (Зед). По результатам инвентаризации составлен Акт, в котором для МУП «Зеленый город» установлены сроки устранения нарушений. Инвентаризационная опись МУП «Зеленый город» приведена в соответствие с требованиями бухгалтерского учета, каждому объекту основных средств присвоен отдельный инвентарный номер, восстановлено в учете ранее списанное имущество на сумму 279,863 тыс. руб.

- По результатам проведенного КУИ г. Таганрога анализа финансового состояния МУП «Зеленый город» выявлено ухудшение его финансово-экономического положения. УЖКХ г. Таганрога направлено письмо о необходимости разработки мероприятий, направленных на стабилизацию состояния МУП «Зеленый город», подготовлены документы для включения в реестр требований кредиторов. Судебное заседание о взыскании с МУП «Зеленый город» суммы неосновательного обогащения (пользование земельными участками без подтверждающих документов) на сумму 847 978,98 руб. состоится 30.08.2017. Также ведется работа по межеванию земельного участка по адресу: г. Таганрог, пер. 7-й Новый, в целях его дальнейшего изъятия и вовлечения в экономический оборот.

Приказом Комитета по управлению имуществом г. Таганрога от 12.07.2017 № 531 нежилые помещения по адресу: г. Таганрог, ул. Морозова, 10-1 изъятые с баланса МУП «Зеленый город», в связи с чем, регистрация права хозяйственного ведения на указанные объекты не требуется.

Проект приказа КУИ об изъятии элементов ландшафтного озеленения из хозяйственного ведения МУП «Зеленый город» и передаче в оперативное управление МКУ «Благоустройство» передан на согласование в МКУ «Благоустройство». Проект приказа учреждением не согласован, ответ на письмо от УЖКХ г. Таганрога по существу данного вопроса в КУИ г. Таганрога не поступал. КУИ г. Таганрога 17.07.2017 направлено письмо в адрес заместителя главы Администрации В.В. Михайлова.

В Контрольно-счетную палату города Таганрога представлен комплект документов, свидетельствующий об устранении нарушений бухгалтерского учета, содержащий: инвентарные карточки объектов основных средств; оборотно-сальдовую ведомость по счету 01.1 за период с 01.01.2016 - 08.02.2016; оборотно-сальдовую ведомость по счету 02.1 за период 01.01.2016 - 08.02.2016; инвентаризационную опись основных средств на 08.02.2016; сводную ведомость основных средств, учитываемых на балансе МУП «Зеленый город» на 08.02.2016; справку о

приобретенных основных средствах с 01.01.2015 по 08.02.2016; оборотно-сальдовую ведомость по счету 43 за период 01.01.2016 - 08.02.2016; калькуляции на выращивание продукции питомника (деревьев, кустарников), произведенные путем создания сметного расчета с применением ТЕР (территориальных единичных расценок) и ТНВ (типовых норм времени).

Проверка снята с контроля Контрольно-счетной палаты города Таганрога (протокол заседания коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 29.12.2017 г.).

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
города Таганрога**

**Е. А. Угренинова**