**Отчет**

проверки ведения учета и движения имущества муниципального образования «Город Майкоп», переданного в хозяйственное ведение МУП «Городской парк культуры и отдыха»

**Основание проведения контрольного мероприятия**:

- утвержденный план работы Контрольно - счетной палаты муниципального образования «Город Майкоп» на 2020 год;

- приказ председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Майкоп» № 11 от 25.08.2020 года «О назначении проведения проверки ведения учета и движения имущества муниципального образования «Город Майкоп», переданного в хозяйственное ведение МУП «Городской парк культуры и отдыха».

**Цель контрольного мероприятия -** проверка ведения учета и движения имущества муниципального образования «Город Майкоп», переданного в хозяйственное ведение МУП «Городской парк культуры и отдыха».

**Предмет контрольного мероприятия:** действия должностных лиц, соблюдение законодательства МУП «Городской парк культуры и отдыха», при ведении учета и движения имущества муниципального образования «Город Майкоп», полученного в хозяйственное ведение МУП «Городской парк культуры и отдыха».

**Объект контрольного мероприятия -** Муниципальное унитарное предприятие «Городской парк культуры и отдыха».

**Проверяемый период деятельности -** 2019 год.

**Балансовая (остаточная) стоимость** проверенных основных средств на 31.12.2019 года – 54 162,14 тыс. рублей.

**Анализ нормативной правовой базы и Устава, регулирующего деятельность муниципального унитарного предприятия.**

Муниципальное унитарное предприятие «Городской парк культуры и отдыха» муниципального образования «Город Майкоп» (далее - Предприятие), было создано в соответствии с Постановлением Администрации муниципального образования «Город Майкоп» от 26.05.2003 года № 266 «О реорганизации МУП «Жилкомсервис» путём выделения из его состава МУП «Городской парк культуры». Зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 0105 по Республике Адыгея 22.08.2003 года. ОРГН 1030100536180, ИНН 0105040385, КПП 010501001.

Полное наименование - Муниципальное унитарное предприятие «Городской парк культуры и отдыха».

Сокращённое наименование - МУП «Горпарк культуры и отдыха».

Предприятие является юридическим лицом. Юридический адрес Предприятия: 385000, Республика Адыгея, год Майкоп, ул. Пушкина, д.181.

 МУП «Горпарк культуры и отдыха» зарегистрировано:

- в территориальном органе Пенсионного фонда Российской Федерации, регистрационный номер 001-001-033148;

- в Фонде социального страхования Российской Федерации, регистрационный номер страхователя 010016115.

Учредителем Предприятия является Администрация муниципального образования «Город Майкоп».

Предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», законодательством Российской Федерации, правовыми актами органа местного самоуправления МО «Город Майкоп» (далее - Закон 161-ФЗ) и Уставом, зарегистрированным в МИФНС РФ № 1 по РА 22 августа 2003 года.

Предприятие создано с целью наиболее полного и эффективного удовлетворения потребностей населения города в проведении досуговых, массовых мероприятий, привлечения возможно более широких слоёв населения к активному отдыху, проведением культурно - массовых мероприятий, а также с целью создания высокого уровня сервисного обслуживания населения во время культурно-массовых, спортивно - досуговых и прочих мероприятий.

К основным видам деятельности Уставом отнесены:

- деятельность ярмарок и парков с аттракционами;

- прочая зрелищно-развлекательная деятельность;

- сдача в наем собственного недвижимого имущества;

- деятельность ресторанов и кафе;

- физкультурно-оздоровительная деятельность.

Уставной фонд Предприятия, сформирован собственником его имущества и составляет 115 646,00 рублей, что соответствует требованиям статей 12, 13 Закона № 161-ФЗ. Согласно данным бухгалтерского учета размер уставного фонда в проверяемом 2019 году не изменялся.

Согласно пункту 4.6. Положения № 167-рс «О порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования «Город Майкоп» (далее - Положение № 167-рс), контроль за деятельностью МУП осуществляет структурное подразделение Администрации города, в ведении которого находится предприятие - Управление Культуры муниципального образования «Город Майкоп».

Имущество Предприятия находится в муниципальной собственности, является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), принадлежит предприятию на праве хозяйственного ведения, отражается на его самостоятельном балансе.

МУП «Горпарк культуры и отдыха» с Комитетом по управлению имуществом муниципального образования «Город Майкоп» заключен Договор о порядке использования муниципального имущества, закреплённого на праве хозяйственного ведения за муниципальным унитарным предприятием «Городской парк культуры и отдыха» муниципального образования «Город Майкоп» № 48-И от 09.11.2012 года (далее - Договор от 09.11.2012 года № 48-И).

Настоящей проверкой сплошным методом проверены учет основных средств, правоустанавливающие документы на имущество, акты приема-передачи, Приказы о передаче имущества.

 **Организация и состояние бухгалтерского учета и отчетности**

Для ведения бухгалтерского учета в МУП «Горпарк культуры и отдыха» сформирована учетная политика, утвержденная приказом № 146 от 30.12.2019 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета в 2019 году осуществлялось бухгалтерской службой МУП «Горпарк культуры и отдыха», возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет проводился на основании Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – ФЗ № 402-ФЗ), с применением программного продукта «1С: 8.2 Бухгалтерия».

В МУП «Горпарк культуры и отдыха» с 2013 года применяется специальный налоговый режим - упрощённая система налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов», уведомление от 17.12.2012 года.

## Учет основных средств в МУП «Горпарк культуры и отдыха».

При организации учёта основных средств (далее – ОС), Предприятие руководствовалось Положением по бухгалтерскому учету 6/01 «Учёт основных средств» (далее - ПБУ 6/01), утверждённому Приказом МФ РФ от 30 марта 2001 года № 26н (в редакции Приказа от 16 мая 2016 года № 64н) и Методическими указаниями по бухгалтерскому учёту основных средств, утверждёнными Приказом МФ РФ от 13 октября 2003 года № 91н (в редакции от 24 декабря 2010 года № 186н).

В соответствии со статьей 131 Гражданского Кодекса 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».

*Проверкой установлено, что в нарушение пункта 1 статьи 131 ГК РФ МУП «Горпарк культуры и отдыха» не оформило регистрацию права хозяйственного ведения на 10 объектов недвижимого имущества, общей балансовой стоимостью (первоначальной) 17 219,76 тыс. рублей,* *в том числе:*

*1. Здание бытовое (Б), площадью 46,9 кв. м., г. Майкоп ул. Пушкина, д.181.*

*2. Склад (Н), площадью 73 кв. м, г. Майкоп ул. Пушкина, д.181.*

*3. Склад (Щ), площадью 17,1 кв. м., г. Майкоп ул. Пушкина, д.181.*

*4. Котельная (Т), площадью 11,3 кв. м., г. Майкоп ул. Пушкина, д.185.*

*5. Нижняя дорожка, г. Майкоп ул. Спортивная, д.57.*

*6. Общественный туалет, площадью 81,9 кв. м., г. Майкоп ул. Пушкина, д.181.*

*7. Освещение восточной части горпарка (ул. Гагарина), г. Майкоп ул. Гагарина 7б ;7г.*

*8. Туалет кирпичный (Д), площадью 173,2 кв. м., г. Майкоп ул. Пушкина, д.181.*

*9. Благоустройство восточной части горпарка (ул. Гагарина (Строительство зоны отдыха), г. Майкоп ул. Гагарина 7б;7г.*

*10. Здание складское - бытовое (литер Ж), г. Майкоп ул. Пушкина, д.181.*

# В ходе проверки операций с основными средствами, проверены первичные документы, подтверждающие приобретение основных средств (договора, накладные, платёжные поручения, авансовые отчеты), документы, подтверждающие списание основных средств, оборотно-сальдовые ведомости по счёту 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 08 «Вложения во внеоборотные активы» за 2019 год и за период с 01.01.2020 года по 30.08.2020 года.

Согласно данным бухгалтерского учёта на балансе Предприятия, на счете 01 «Основные средства» числилось ОС первоначальной стоимостью:

- по состоянию на 01.01.2019 года на сумму 109 402,62 тыс. рублей;

- по состоянию на 31.12.2019 года на сумму 112 591,36 тыс. рублей.

При этом, остаточная стоимость ОС составила:

- на 01.01.2019 года 58 507,71 тыс. рублей (109 402,62 - 50 894,91 (сумма начисленной амортизации);

- на 31.12.2019 года 54 162,14 тыс. рублей (112 591,36 - 58 429,22 (сумма начисленной амортизации).

В 2019 году в МУП «Горпарк культуры и отдыха» поступило объектов ОС общей стоимостью 3 309,75 тыс. рублей, в том числе:

1. Получены в хозяйственное ведение объекты ОС:

- волейбольная площадка, балансовой стоимостью 414,6 тыс. рублей, на основании Распоряжения Администрации муниципального образования «Город Майкоп» от 30.10.2019 года № 2783-р, по акту приёма-передачи от 30.10.2019 года;

-площадка скейтпарка, первоначальной стоимостью 743,49 тыс. рублей, на основании Распоряжения Администрации муниципального образования «Город Майкоп» от 30.10.2019 года № 2783-р, по акту приёма-передачи от 30.10.2019 года;

- оборудование для звуковой и уличной трансляции общей первоначальной стоимостью 447,69 тыс. рублей, на основании Распоряжения Администрации муниципального образования «Город Майкоп» от 06.11.2019 года № 2828-р, по акту приёма-передачи от 06.11.2019 года.

2. По результатам инвентаризации - акт инвентаризации имущества муниципального образования «Город Майкоп» от 08.04.2019, проведённой комиссией Администрации муниципального образования, созданной в соответствии с распоряжением Администрации муниципального образования «Город Майкоп» от 03.04.2019 года № 852-р поставлено на учёт неучтённое здание складское - бытовое (Ж), площадью 130,8 кв. м., стоимостью 739,0 тыс. рублей.

3. Приобретено объектов ОС на сумму 678,17 тыс. рублей, в том числе:

- компьютер, стоимостью 54,54 тыс. рублей;

- надувной батут-манеж ТЕРЕМОК с шариками 3,7/3, стоимостью 64,55 тыс. рублей;

- павильон хозяйственный 4 х 3 х 2,8, стоимостью 83,26 тыс. рублей;

- световая рекламная конструкция «Горпарк Майкоп» с съёмными буквами, стоимостью 299,5 тыс. рублей;

- система громко говорящей связи, стоимостью 176,32 тыс. рублей.

В 2019 году Предприятием проведена реконструкция устройства питьевого фонтана и водопада, стоимость, которой составила 286,80 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 20 Закона № 161-ФЗ, собственник имущества унитарного предприятия даёт согласие на совершение крупных сделок. В соответствии со ст. 23 указанного Федерального закона крупной сделкой является сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения унитарным предприятием прямо либо косвенно имущества, стоимость которого составляет более 10% уставного фонда унитарного предприятия.

Следовательно, МУП «Горпарк культуры и отдыха» не имело право заключать крупные сделки без согласия представителя собственника в лице Комитета по управлению имуществом Администрации МО «Город Майкоп», если они превышали - 11 564,60 рублей.

*В нарушение требований пункта 3 статьи 23 Закона № 161-ФЗ, МУП «Городской парк культуры и отдыха» не проведена процедура согласования с собственником муниципального имущества для совершения сделок на общую сумму 960,42 тыс. рублей, в том числе:*

*- с ИП Маировым А.Э., по договору от 13.05.2019 года на поставку компьютера, стоимостью 54,54 тыс. рублей (товарная накладная от 13.05.2019 года № ТМ-158);*

*- с ИП Форманян Г.С. по договору на выполнение работ по изготовлению и установке павильона, стоимостью 83,26 тыс. рублей (акт о приёмке выполненных работ от 30.01.2019 года №1);*

*- с ООО «Производственная фирма «Жезл» по договору от 09.04.2019 года на поставку надувного батут - манежа Теремок с шариками, на сумму 60,00 тыс. рублей (товарная накладная от 09.04.2019 года № 18);*

*- с ООО «Белметком», по договору от 10.09.2019 года № 13-19 на поставку световой рекламной конструкции «Горпарк Майкоп», на сумму 299,50 тыс. рублей (товарная накладная от 30.09.2019 года № 90);*

*- с ИП Полтавцев А.В. по договору подряда на выполнение работ по реконструкции питьевого фонтана и водопада на сумму 286,8 тыс. рублей (акт выполненных работ от 03.08.2019 года);*

*- с ИП Белоножко С.С. по договору от 30.05.2019 года № 118/М/19 на поставку и монтаж оборудования громко говорящей связи на сумму 176,32 тыс. рублей (товарная накладная от 10.06.2019 года № 25, акт от 10.06. 2019 года № 438).*

За период 2019 года, списано с баланса объектов ОС общей стоимостью 121,02 тыс. рублей. Списание произведено в соответствии с пунктом 10 Положения № 167 - рс, на основании приказа Администрации муниципального образования «Город Майкоп» от 12.03.2019 года № 32 - о и актов о списании объектов ОС (Форма № ОС-4).

Имущество МУП «Горпарк культуры и отдыха» относится к амортизируемым ОС (пункт 1 стотьи 256 НК РФ). Для учета ОС предприятие оформляет инвентарную карточку учета № ОС - 6. Объектам ОС инвентарные номера присвоены. В карточке учета № ОС - 6 указывается первоначальная стоимость, группа и норма амортизации, срок использования, дата принятия на учет.

Выборочной проверкой правильности ведения, оформления инвентарных карточек учёта № ОС-6 установлено:

- в инвентарной карточке № 90 на объект Бассейны: Сооружение 1; Сооружение 2 от 29.07.2019 года на оборотной стороне, в разделе краткая индивидуальная характеристика объекта отражены количественные показатели - общая площадь сооружений составляет 38 147,0 кв. м., что не соответствует данным указанным в акте о приёме - передачи комплекса городских бассейнов на баланс МУП «Горпарк культуры и отдыха» от 01.01.2005 года - указана площадь 46 175,95 кв. м. (больше на 8 028,95 кв. м). При этом, в акте о приёме - передачи от 01.01.2005 года и в инвентарной карточке № 90 от 29.07.2019 года балансовая стоимость - 1 027,92 тыс. рублей, объекта ОС комплекс городских бассейнов одинаковая.

Комитетом по управлению имуществом МО «Город Майкоп» представлен перечень, объектов основных средств, переданных в хозяйственное ведение МУП «Горпарк культуры и отдыха», числящихся в реестре муниципального имущества на 16.09.2020 года (далее Перечень от 16.09.2020 года), в котором отсутствует: объект – бассейны общей площадью 46 175,95 кв. м., а числятся два объекта ОС:

- городской плавательный бассейн, площадью 36 222,4 кв. м., стоимостью 1 027,91 тыс. рублей;

- спортивный бассейн, площадью 1 924,6 кв. м., стоимостью 1 рубль.

Предприятием зарегистрировано право хозяйственного ведения на объект Бассейны двумя свидетельствами: площадью 36 222,4 кв. м и площадью 1 924,6 кв. м:

– свидетельство о государственной регистрации права от 21.012016 года № 01-01/002-01/002/2012015-9022/1 на объект - городской плавательный бассейн;

– свидетельство о государственной регистрации права от 21.012016 года № 01-01/002-01/002/2012015-9025/1 на объект - спортивный бассейн.

*Объекты ОС (бассейны), полученные по акту о приёме - передачи комплекса городских бассейнов на баланс Предприятия от 01.01.2005 года, общей площадью 8 028,95 кв. м. (46 175,95 кв. м. - 36 222,4 кв. м. - 1 924,6 кв. м.) по данным бухгалтерского учёта МУП «Горпарк культуры и отдыха» не числятся, тем самым не обеспечена сохранность муниципального имущества.*

*Таким образом, в нарушение пункта 3 Договора от 09.11.2012 года МУП «Горпарк культуры и отдыха» не обеспечил сохранность муниципального имущества - ОС (бассейнов), общей площадью 8 028,95 кв. м.*

*В связи с чем, МУП «Горпарк культуры и отдыха» необходимо:*

*- выяснить какие объекты ОС (бассейны), общей площадью 8 028,95 кв. м. были приняты по акту о приёме - передачи от 01.01.2005 года;*

*- поставить на учёт неучтённые объекты общей площадью 8 028,95 кв. м., либо принять меры по списанию несуществующих объектов;*

- *обеспечить достоверную информацию о стоимостном и количественном учете объектов основных средств, а именно переданных по акту* *приёма - передачи от 01.01.2005 года - комплекса городских бассейнов площадью 46 175,95 кв. м. балансовой стоимостью - 1 027, 92 тыс. рублей.*

Поскольку порядок определения первоначальной стоимости основного средства, принимаемого к учету от собственника в хозяйственное ведение сверх уставного фонда предприятия, ни ПБУ 6/01 «Учет основных средств», ни Методическими указаниями по учету ОС не определен, предприятие вправе разработать соответствующий способ самостоятельно, исходя из норм ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Согласование стоимости основного средства с собственником имущества при этом необходимо. За первоначальную стоимость переданного имущества можно принять как остаточную стоимость, отраженную в бухгалтерском учете собственника на дату передачи имущества в хозяйственное ведение, так и рыночную стоимость этого имущества (по аналогии с п.10 ПБУ 6/01).

С целью проверки достоверности данных бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности Предприятия в ходе контрольного мероприятия проведена выборочная инвентаризация ОС МУП «Горпарк культуры и отдыха» (Приказ МУП от 07.09.2020 года № 55). Проведенной инвентаризацией ОС по МУП «Горпарк культуры и отдыха» расхождений фактического наличия основных средств, с данными бухгалтерского учета не установлено.

Амортизация в МУП начисляется ежемесячно - линейным способом, в размере 1/12 годовой суммы (для целей бухгалтерского учёта), с отражением на счете 02 «Амортизация основных средств». Сумма амортизации учитывается при расчёте прибыли предприятия.

В налоговом учете амортизация не начисляется, так как Предприятие применяет [УСН «доходы минус расходы»](https://nalog-nalog.ru/usn/dohody_minus_rashody_usn/). Стоимость объекта ОС списывается в течение календарного года, в котором он был приобретен (построен), ежеквартально равными частями (п. 3 ст. 346.16 НК РФ).

**Выводы:**

проверкой ведения учета и движения имущества муниципального образования «Город Майкоп», переданного в хозяйственное ведение МУП «Городской парк культуры и отдыха» выявлены нарушения, в том числе:

**1. Нарушений законодательства на сумму 18 180,18 тыс. рублей, в том числе:**

- в нарушение пункта 1 статьи 131 ГК РФ МУП «Горпарк культуры и отдыха» не оформило регистрацию права хозяйственного ведения на 10 объектов недвижимого имущества, общей балансовой стоимостью (первоначальной) 17 219,76 тыс. рублей;

- в нарушение требований пункта 3 ст. 23 Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», МУП «Городской парк культуры и отдыха» не проведена процедура согласования с собственником муниципального имущества для совершения сделок на общую сумму 960,42 тыс. рублей.

**2. Прочих нарушений и недостатков, в том числе:**

- в нарушение пункта 3 Договора о порядке использования муниципального имущества, закреплённого на праве хозяйственного ведения за муниципальным унитарным предприятием «Городской парк культуры и отдыха» муниципального образования «Город Майкоп» № 48-И от 09.11.2012 года МУП «Горпарк культуры и отдыха» не обеспечил сохранностьмуниципального имущества - ОС (бассейнов), общей площадью 8 028,95 кв. м. В связи с чем, МУП «Горпарк культуры и отдыха» необходимо:

- выяснить какие объекты ОС (бассейны), общей площадью 8 028,95 кв. м. были приняты по акту о приёме - передачи от 01.01.2005 года;

- поставить на учёт неучтённые объекты общей площадью 8 028,95 кв. м., либо принять меры по списанию несуществующих объектов;

- обеспечить достоверную информацию о стоимостном и количественном учете объектов основных средств, а именно переданных по акту приёма - передачи от 01.01.2005 года - комплекса городских бассейнов площадью 46 175,95 кв. м. балансовой стоимостью - 1 027, 92 тыс. рублей.

**Предложения:**

По результатам контрольного мероприятия, на основании пункта 3.1. статьи 270.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии со статьей 16 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ, в МУП «Горпарк культуры и отдыха» направлено представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также принятия мер по предупреждению и недопущению в дальнейшем нарушений.

- Направить настоящий отчет Главе муниципального образования «Город Майкоп» для ознакомления.

- Направить настоящий отчет Председателю Совета народных депутатов МО «Город Майкоп» для ознакомления.