

## **Информация о результатах контрольного мероприятия "Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия города Владивостока "Лазо"**

*(Отчет утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Владивостока от 27.07.2022 протокол №7)*

**Объект контрольного мероприятия:** муниципальное унитарное предприятие города Владивостока "Лазо" (далее – МУПВ "Лазо", предприятие).

**Проверяемый период:** 2020 год, 1 квартал 2021 года.

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.**

МУПВ "Лазо" создано в целях организации деятельности, направленной на удовлетворение общественных потребностей населения в сфере культуры, в том числе осуществление предпринимательской деятельности путем оказания услуг в сфере досуга и отдыха населения.

В нарушение пункта 2 статьи 5 порядка установления и регулирования тарифов на услуги (работы) муниципальных предприятий, после проведения реорганизации, МУПВ "Лазо" не направило пакет документов для установления тарифов на платные услуги на 2021 - 2022 годы. В результате, в проверяемом периоде предприятие оказывало платные услуги на основании тарифов, утвержденных для МУПВ "Аквамир" на 2017 год.

Фактически предприятие выступает распорядителем муниципальной собственности, при этом доходы от аренды поступают на счет самого предприятия, а не в бюджет ВГО.

Предприятием эффективная работа по взысканию задолженности с арендаторов не обеспечена: претензионные требования к арендаторам-должникам не выставлялись; взыскание пени, предусмотренных условиями договоров не осуществлялось; исковые заявления в суд не направлялись, что влияет на поступление платежей в доход предприятия и приводит к отвлечению из оборота средств предприятия, а также образованию нереальной ко взысканию задолженности. Так, несмотря на предоставленную рассрочку, отдельными арендаторами (например, ООО "Эльбрус", ООО "Хром") графики погашения задолженности не соблюдались.

В отдельных случаях счета выставлены на меньшую сумму, чем предусмотрено договорами аренды, что противоречит учетной политике предприятия (пункт 5 раздела 2 "Методические положения") и в итоге привело к образованию дебиторской задолженности в сумме 182,50 тыс. рублей.

Размер арендной платы по договорам аренды движимого имущества в парке Лазо (павильонов, кафе, дощатых настилов и прочего) определялся предприятием самостоятельно. При этом обоснование величины арендной платы (калькуляция затрат, оценка рыночной стоимости, ценовые предложения и прочее) у предприятия отсутствует, что создает риски занижения арендной платы.

Например, в некоторых случаях плата по договору аренды беседки для предпринимателя составляет 2,50 тыс. рублей в месяц, тогда как сам предприниматель сдает беседки гражданам по цене от 3,00 до 5,00 тыс. рублей в день.

В 2021 году большинство объектов имущества в парке Лазо сдавались в аренду только в весенне-летний сезон, тогда как в 2022 году, указанные объекты сдавались и в зимний период. Отдельные объекты функционировали в зимний период без взимания платы (например, туалет работал с апреля 2020 года, однако договор аренды туалетов заключен только с 01.07.2021), что указывает на возможную скрытую аренду и взимание с арендаторов оплаты.

Установлен ряд нарушений федерального и регионального законодательства по распоряжению и управлению муниципальным имуществом (в том числе земельным участком).

В нарушение пункта 2 статьи 18 Федерального закона № 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" в 2022 году 2 договора аренды помещений по ул. Батарейная, 4 заключены без согласия собственника.

В нарушение статьи 608 Гражданского кодекса РФ предприятие сдавало в аренду 5 объектов имущества (2 туалета, фундаментные опоры для размещения веревочного парка; терраса (дощатый настил); павильон "Картошка"), не обладая правами арендодателя, так как не являлось собственником имущества, и не уполномочено законом или собственником сдавать указанное имущество в аренду.

В предмет договоров аренды движимого имущества (торговых павильонов, кафе, террас, дощатого настила), включалась прилегающая к объектам территория (земельные участки), фактически используемые арендаторами для осуществления коммерческой деятельности.

В результате, в нарушение пункта 1 части 5 статьи 18 Федерального закона № 161-ФЗ от 14.11.2002 "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях", предприятие, наряду с движимым имуществом, сдавало в аренду земельные участки, тогда как передача арендуемого унитарным предприятием муниципального земельного участка в субаренду запрещена.

В нарушение пункта 2 статьи 295 ГК РФ, пункта 3 статьи 11 Положения 168-МПА, пункта 2.2 договора хозяйственного ведения № ХВ-ПР-39 от 24.03.2022 часть сооружения - парка Лазо передана в безвозмездное пользование МАУ "Дирекция общественных пространств города Владивостока" без согласия уполномоченного органа (УМС), а также без проведения торгов.

В нарушение пункта 3 методики расчета арендной платы № 152 предприятием в период с 01.03.2021 по 01.04.2022 не проводилась индексация арендной платы по договору аренды с ООО "Лимон" (танцплощадки) на коэффициент инфляции, что не позволило получить дополнительные доходы в бюджет города.

Предприятием неправомерно произведено списание задолженности ИП Ганиева М.А. по арендной плате на сумму 1 140,00 тыс. рублей путем ежемесячного зачета встречных требований арендатора за услуги по уборке территории парка (очистке территории парка и пляжа от мусора, вывоз ТБО на полигон), факт выполнения которой документально не подтвержден.

В результате, необоснованного зачета требований арендатора предприятием недополучено доходов в сумме 1 140,00 тыс. рублей (в 2021 году

- 900,00 тыс. рублей, в 1 квартале - 240,00 тыс. рублей), что повлекло недопоступление в бюджет отчислений от прибыли в сумме 225,00 тыс. рублей.

Допущены нарушения законодательства и недостатки при осуществлении расходов на оплату труда, в том числе повлекшие дополнительные расходы предприятия.

В нарушение части 2 статьи 145 Трудового кодекса РФ управление туризма и городской среды администрации города Владивостока, осуществляющее функции и полномочия учредителя, не определило предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, его заместителей, главного бухгалтера МУПВ "Лазо" и среднемесячной заработной платы работников предприятия.

В нарушение пункта 4.1. положения об оплате труда МУПВ "Лазо", главному бухгалтеру начислены и выплачены премии сверх максимального размера, установленного данным положением в сумме 33,10 тыс. рублей.

В нарушение пункта 2.6. положения об оплате труда, работнику начислены доплаты за выполнение дополнительной работы сверх установленного максимального размера на сумму 11,40 тыс. рублей.

В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ, пункта 3.2 положения об оплате труда выплата заработной платы осуществлялась позже установленного срока. При этом в нарушение статьи 236 Трудового кодекса РФ работникам не начисляется и не выплачивается денежная компенсация за несвоевременную выплату заработной платы.

Заключено 13 договоров ГПХ с одним гражданином на оказание в течение длительного времени услуг, идентичных трудовой функции по штатной должности "рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий", то есть имеющих признаки трудовых договоров. Учитывая наличие вакансий в период действия договоров ГПХ, предприятие могло заключить трудовые договоры, что позволило бы сократить расходы предприятия на 109,18 тыс. рублей.

Установлена оплата работы по уборке снега и наледи территории по ул. Батарейная, д. 4 дважды по двум договорам ГПХ, что повлекло дополнительные расходы предприятия в сумме 21,91 тыс. рублей.

Произведены необоснованные расходы на выполнение сантехнических работ (замене счетчика холодного водоснабжения, участка трубопровода холодного водоснабжения и его покраске) в сумме 89,10 тыс. рублей в рамках договора с ООО "НотаБене", при выполнении аналогичных работ в рамках договора ГПХ с физическим лицом, одновременно являющимся директором ООО "НотаБене".

В нарушение пункта 3.2.1 договора хозяйственного ведения и пункта 5.7 Устава предприятия часть помещений используется третьими лицами без правового основания и без внесения платы: в помещении по ул. Батарейная, 4 осуществляется хранение имущества арендатора ООО "Берестенко и партнёры", что привело к недополучению доходов в сумме 7,18 тыс. рублей (за период 01.01.2021-01.06.2022); складское помещение в парке Лазо используется третьими лицами для хранения имущества.

В нарушение пункта 2 статьи 295 ГК РФ, пункта 2 статьи 18 Федерального закона №161-ФЗ предоставление недвижимого имущества для

размещения аппарата (для продажи гранулированного корма для рыб) на центральной лестнице здания по ул. Батарейная, 4 произведено без согласия собственника.

При этом предприятием не заключен договор на возмещение арендатором электрической энергии, потребляемой для функционирования пруда с рыбами, что повлекло недополученные доходы в сумме 5,06 тыс. рублей.

Вследствие не отражения в бухгалтерском учете фактов взаимозачета за оказание услуг аренды со стороны предприятия и одновременно оказание услуг по зарыблению пруда, сумма доходов предприятия занижена за 2021 год - на 44,00 тыс. рублей, за 1 квартал 2022 года - на 12,00 тыс. рублей, что привело к не поступлению в бюджет ВГО отчислений от прибыли за 2021 год в сумме 11,00 тыс. рублей.

Осмотр и обмеры объектов аренды в парке Лазо показали, что по 9 объектам аренды, расположенным в парке фактически занимаемая б арендаторами территория (площадь) превышала арендуемую по договорам, что привело к не поступлению доходов в сумме 12 835,00 тыс. рублей, а также невозможности использования территории предприятием, в том числе для получения доходов от сдачи в аренду другим лицам.

В нарушение условий договора аренды земельного участка предприятием не соблюдается надлежащее санитарное состояние земельного участка: отдельные участки территории парка захламлены бытовым и строительным мусором. Аналогично часть помещений здания по ул. Батарейная, 4 находится в неудовлетворительном состоянии, захламлена.

В нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011, пункта 2 учетной политики, предприятием не оформлены первичные документы - путевые листы на арендованный автомобиль.

В отсутствие путевых листов на автомобиле, норм для списания ГСМ на оборудование и агрегатных листов, подтверждающих работу оборудования, документально не подтверждено фактическое использование в служебных целях арендованного автомобиля и оборудования, и как следствие, обоснованность расходов предприятия по списанию ГСМ в сумме 114,20 тыс. рублей.

Закупочная деятельность МУПВ "Лазо" в нарушение части 2.1 статьи 15 Закона о контрактной системе осуществлялась без учета требований законодательства о контрактной системе, в том числе не размещался план-закупок, план-график закупок; информация о заключённых в соответствии с Законом о контрактной системе договорах (контрактах), включая договоры на сумму свыше 600,00 тыс. рублей.

В нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 "О бухгалтерском учете" часть основных средств, переданных от МУПВ "Аквामир" (асфальтированная площадка, вольер для крокодила; генератор; система отоплений помещений; система отопления стояки; 2 скиммера) не учтена в бухгалтерском учете в сумме 993,69 тыс. рублей.

В нарушение пункта 36 методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств не приняты к учету функционирующие в парке 5 объектов (2 туалета, фундаментные опоры для размещения объекта "Веровочный парк"; терраса (дощатый настил); павильон "Картошка").

В нарушение пункта 6 порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества № 424, условий договора хозяйственного ведения № ХВ-ПР-39 (пункт 3.2.2.) предприятием не направлены в уполномоченный орган (УМС) сведения о приобретенных в процессе хозяйственной деятельности основных средствах, стоимость которых превышает 40,00 тыс. рублей, на общую сумму 113,44 тыс. рублей.

В нарушение подпункта "ж" пункта 2.2 положения о списании муниципального имущества города Владивостока предприятием без согласования УМС произведено списание движимого муниципального имущества, стоимость которого превышает 10 % уставного фонда предприятия, на общую сумму 1 235,13 тыс. рублей.

В нарушение пункта 3.5 положения о списании муниципального имущества города Владивостока предприятием произведен частичный демонтаж муниципального имущества (металлического ограждения), стоимость которого превышает 10 % уставного капитала, до принятия решения уполномоченным органом. При этом часть не демонтированного забора (30 метров) фактически используется для уставной деятельности ДЮСШ "Надежды ринга".

**По результатам контрольного мероприятия на имя начальника управления туризма и городской среды администрации города Владивостока, а также на имя директора муниципального унитарного предприятия города Владивостока "Лазо" внесены представления.**

Аудитор Контрольно-счетной палаты  
города Владивостока  
С.И. Раудина