**ВЫПИСКА**

**из акта внепланового контрольного мероприятия**

**Муниципального унитарного предприятия Озерского городского округа**

**«Озерский центр проектного финансирования «Куратор»**

**(Акт № 3 от 12.03.2018)**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: решение Собрания депутатов Озерского городского округа от 25.01.2018 № 3, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 02.02.2018 № 9, от 06.02.2018 № 10, от 16.02.2018 №№ 12, 13.

2. Цели контрольного мероприятия:

2.1. Проверка законности осуществления и списания финансовых вложений (доли в уставных капиталах ООО «Виста», ОАО «ЧелябАтомЭнергоСбыт»);

2.2. Проверка законности продажи в 2017 году помещений по ул. Монтажников, 65;

2.3. Поступление и расходование в 2017 году средств от продажи муниципального имущества.

3. Проверяемый период: с 01.01.2017 по 31.12.2017.

**1. Общие сведения о предприятии**

1. Полное официальное наименование: Муниципальное унитарное предприятие Озерского городского округа «Озерский центр проектного финансирования «Куратор».

2. Сокращенное официальное наименование: МУП ОЦПФ «Куратор».

3. Юридический и фактический адрес: 456784, Российская Федерация, Челябинская область, город Озерск, проспект Победы, 19.

4. Учредитель и собственник имущества: от имени Озерского городского округа права собственника имущества осуществляет администрация Озерского городского округа в лице отраслевого (функционального) органа – Управление имущественных отношений администрации Озерского городского округа, действующего в соответствии с Положением, утвержденным решением Собрания депутатов округа от 19.10.2011 № 166.

5. МУП ОЦПФ «Куратор» является юридическим лицом, имеет закрепленное на праве хозяйственного ведения муниципальное имущество, осуществляет финансово-хозяйственную деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением главы Озерского городского округа от 22.01.2008 № 116, с учетом изменений, внесенных постановлением администрации Озерского городского округа от 17.12.2013 № 3997.

6. Муниципальное унитарное предприятие Озерского городского округа «Озерский центр проектного финансирования «Куратор» является правопреемником муниципального предприятия «Озерский социально-деловой центр «Куратор», зарегистрированного постановлением главы города Озерска от 28.05.1998 № 368-р «О перерегистрации государственного муниципального предприятия Озерский социально-деловой центр «Куратор»:

6.1. Постановлением администрации Озерского городского округа от 26.05.2010 № 1968 предприятие реорганизовано в форме присоединения к нему Муниципального унитарного предприятия Озерского городского округа «Хэлис»;

6.2. В соответствии с решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 21.07.2016 № 137, постановлением администрации Озерского городского округа от 26.12.2016 № 3528 Учредителем принято решение о ликвидации МУП ОЦПФ «Куратор», утвержден состав ликвидационной комиссии, срок окончания ликвидации установлен до 31.12.2017;

6.3. Постановлением администрации Озерского городского округа от 15.01.2018 № 22 на основании обращения председателя ликвидационной комиссии МУП ОЦПФ «Куратор» от 26.09.2017 № 128 срок ликвидации продлен до 31.01.2018;

6.4. Постановлением администрации Озерского городского округа от 15.02.2018 № 313 на основании обращения председателя ликвидационной комиссии МУП ОЦПФ «Куратор» от 31.01.2018 № 05, учитывая решение ликвидационной комиссии от 25.09.2017 № 5, срок ликвидации продлен до 01.05.2018.

7. Лицо, уполномоченное на управление делами ликвидируемого предприятия:

– председатель ликвидационной комиссии, директор – Горохов Игорь Геннадьевич – назначен председателем ликвидационной комиссии с 26.12.2016 по 01.05.2018 (постановления администрации от 26.12.2016 № 3528, от 15.01.2018 № 22, от 15.02.2018 № 313), с 27.09.2017 прекращено действие трудового договора от 05.08.2013 № 10 (распоряжение администрации от 25.09.2017 № 435лс).

8. Ведение бухгалтерского учета осуществляется на основании договора возмездного оказания услуг от 09.08.2017 б/н, заключенного с физическим лицом.

**2. Проверка законности осуществления и списания финансовых вложений**

1. По данным бухгалтерского учета МУП ОЦПФ «Куратор» за 2017 год, (бухгалтерский баланс, оборотно-сальдовая ведомость по счету 58.01) по состоянию на 31.12.2017 числятся финансовые вложения в уставные капиталы Общества с ограниченной ответственностью «Виста» (далее – ООО «Виста»), Открытого акционерного общества «Челябатомэнергосбыт» (далее – ОАО «ЧелябАтомЭнергосбыт») общей номинальной стоимостью 46 229 835,07 рублей, в том числе:

– доля в уставном капитале ООО «Виста», составляющая 51% уставного капитала общества, номинальной стоимостью 46 129 835,07 рублей;

– доля в уставном капитале ОАО «ЧелябАтомЭнергосбыт», составляющая 10% уставного капитала, номинальной стоимостью 100 000,00 рублей.

2. Проверкой наличия надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у МУП ОЦПФ «Куратор» на финансовые вложения в уставные капиталы ООО «Виста», ОАО «ЧелябАтомЭнергосбыт» и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права установлено:

2.1. Финансовые вложения в виде доли в уставном капитале ООО «Виста», составляющей 51% уставного капитала общества, номинальной стоимостью 46 129 835,07 рублей осуществлены МУП ОЦПФ «Куратор» в соответствии с постановлением Озерского городского Совета депутатов Челябинской области от 09.07.1999 № 165 (с учетом изменений, внесенных от 24.12.1999 № 271) путем внесения вклада в уставной капитал Открытого акционерного общества «Южно-Уральский спиртоводочный завод» (далее – ОАО «ЮУСВЗ») в виде здания склада № 28 общей площадью 3 811,0 кв.м., расположенного по адресу: г. Озерск Челябинской области, ул. Монтажников, 138 с долей участия 51%.

Согласно Уставу ОАО «ЮУСВЗ», утвержденному общим собранием учредителей от 01.06.1999 (протокол заседания № 1) и зарегистрированному постановлением главы города Озерска Челябинской области от 12.08.1999 № 565-р уставной капитал общества сформирован из обыкновенных именных акций в количестве 10 520 штук (1 000,00 рублей за 1 шт.) общей номинальной стоимостью – 10 520 000,00 рублей, из которых 51% акций от уставного капитала или 5 366 штук общей номинальной стоимостью 5 366 000,00 рублей принадлежит МУП ОЦПФ «Куратор».

По итогам заседания внеочередного общего собрания участников ОАО «ЮУСВЗ» (протокол совещания от 08.12.2005 № 43) принято решение об уменьшении уставного капитала общества до 10 000,00 рублей и проведении реорганизации путем обмена части долей участия в уставном капитале ОАО «ЮУСВЗ» на доли участия в уставном капитале ООО «Виста». По итогам проведенной реорганизации номинальная стоимость доли участия МУП ОЦПФ «Куратор» составила 5 100,00 рублей или 51% от уставного капитала ООО «Виста».

При этом, согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ) от 28.02.2018 уставный фонд ООО «Виста» по состоянию на 21.12.2005 установлен в сумме 90 450 657,00 рублей (номер и дата внесения записи об изменениях в ЕГРЮЛ – № 1056604570450 от 21.12.2005). Размер доли участия МУП ОЦПФ «Куратор» в уставном капитале ООО «Виста» по состоянию на 03.09.2009 составляет 51% от уставного капитала общества или 46 129 835,07 рублей (номер и дата внесения записи об изменениях в ЕГРЮЛ – № 2097422018505 от 03.09.2009).

Документы, подтверждающие формирование уставного фонда ООО «Виста» в сумме 90 450 657,00 рублей и доли участия в уставном капитале общества МУП ОЦПФ «Куратор» в размере 51% от уставного капитала или 46 129 835,07 рублей к проверке не представлены. Отчетность о финансовой деятельности ООО «Виста» в МУП ОЦПФ «Куратор» не представлялась, дивиденды не перечислялись.

Согласно решению Арбитражного суда Челябинской области от 20.07.2010 (по делу № А76-4546/2010) ООО «Виста» признано несостоятельным банкротом, назначено конкурсное производство. Определением Арбитражного суда Челябинской области от 08.11.2011 (по делу № А76-4546/2010) завершено конкурсное производство в отношении ООО «Виста». Согласно выписке из ЕГРЮЛ от 29.05.2013 № 1957 ООО «Виста» ликвидировано вследствие признания его банкротом 29.12.2011.

2.2. Документы, подтверждающие существование права у МУП ОЦПФ «Куратор» на финансовые вложения в виде доли в уставном капитале ОАО «ЧелябАтомЭнергосбыт», составляющей 10% уставного капитала общества номинальной стоимостью 100 000,00 рублей в виде акций в количестве 1 000 штук и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права отсутствуют. Отчетность о финансовой деятельности ОАО «ЧелябАтомЭнергосбыт» в МУП ОЦПФ «Куратор» не представлялась, дивиденды не перечислялись.

# Сведениями о фактическом местонахождении ОАО «ЧелябАтомЭнергоСбыт» МУП ОЦПФ «Куратор» не располагает. По данным сведений из ЕГРЮЛ от 28.02.2018 (номер и дата внесения записи об изменениях в ЕГРЮЛ – № 2137451182251от 16.09.2013) деятельность ОАО «ЧелябАтомЭнергосбыт» прекращена 16.09.2013 в соответствии с пунктом 2 статьи 21.1 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

2.3. Списание финансовых вложений МУП ОЦПФ «Куратор» в общей сумме 46 229 835,07 рублей в виде долей в уставные капиталы ООО «Виста» и ОАО «ЧелябАтомЭнергосбыт» согласовано решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 26.10.2017 № 222, на основании письма администрации Озерского городского округа от 25.09.2017 № 01-02-05/350 в адрес председателя Собрания депутатов Озерского городского округа о согласовании списания финансовых вложений с приложением пояснительной записки начальника Управления имущественных отношений администрации Озерского городского округа к проекту решения Собрания депутатов Озерского городского округа «О согласовании списания финансовых вложений МУП ОЦПФ «Куратор», письма председателя ликвидационной комиссии МУП ОЦПФ «Куратор» в адрес главы Озерского городского округа от 18.08.2017 № 107 о согласовании списания финансовых вложений и решения, принятого ликвидационной комиссии МУП ОЦПФ «Куратор» (протокол от 08.08.2017 № 4).

В соответствии с пунктом 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н, на дату прекращения деятельности ООО «Виста» и ОАО «ЧелябАтомЭнергосбыт» МУП ОЦПФ «Куратор» утратило право на финансовые вложения и получение денежных средств или других активов.

В нарушение пункта 25 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н, пункта 11 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, при наличии согласования собственника имущества МУП ОЦПФ «Куратор» не отражено в бухгалтерском учете выбытие финансовых вложений в общей сумме 46 229 835,07 рублей в связи с ликвидацией вследствие банкротства ООО «Виста» и ОАО «ЧелябАтомЭнергосбыт», в том числе:

– доля в уставном капитале ООО «Виста», составляющая 51% уставного капитала общества, номинальной стоимостью 46 129 835,07 рублей;

– доля в уставном капитале ОАО «ЧелябАтомЭнергосбыт», составляющая 10% уставного капитала, номинальной стоимостью 100 000,00 рублей.

Необоснованное отражение в бухгалтерском учете актива номинальной стоимостью 46 129 835,07 рублей в составе финансовых вложений искажает данные бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП ОЦПФ «Куратор» за 2017 год (ф. 2 «Отчет о финансовых результатах») в части занижения прочих расходов, и, как следствие, существенное завышение финансового результата.

**3. Проверка законности продажи в 2017 году нежилых помещений №№ 4, 9, расположенных в г. Озерск по ул. Монтажников, 65**

1. В 2017 году прочие доходы МУП ОЦПФ «Куратор» в общей сумме 3 193 300,00 рублей (счет бухгалтерского учета 91) сложились за счет реализации двух объектов муниципальной собственности, закрепленных за предприятием на праве хозяйственного ведения, в том числе:

| Таблица № 1 | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование и местонахождение объекта отчуждения | Номер и дата свидетельства гос. регистрации права хозяйственного ведения | Площадь, кв.м. | Балансовая стоимость | Остаточная стоимость на 01.11.2016 | Рыночная стоимость  на 07.11.2016 | Цена реализации |
| Нежилое помещение № 4, расположенное по адресу: Россия, Челябинская область, г. Озерск, ул. Монтажников, 65 | 74АВ № 846644 от 21.06.2010 | 684,7 | 1 096 188,87 | 906 664,50 | 1 693 000,00 | 2 708 800,00 |
| Нежилое помещение № 9, расположенное по адресу: Россия, Челябинская область, г. Озерск, ул. Монтажников, 65 | 74АВ № 846630 от 21.06.2010 | 62,6 | 100 221,16 | 82 893,47 | 285 000,00 | 484 500,00 |
| **ИТОГО:** |  | **747,3** | **1 196 410,03** | **989 557,97** | **1 978 000,00** | **3 193 300,00** |

2. Реализация вышеуказанных объектов недвижимого муниципального имущества осуществлена МУП ОЦПФ «Куратор» в соответствии с требованиями, установленными Гражданским кодексом РФ, Федеральными законами от 14.11.2002 № 161 «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», от 21.07.1997 № 22-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», Уставом Озерского городского округа Челябинской области, Положением о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Озерского городского округа, утвержденным решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 26.03.2015 № 37, по согласованию с Собранием депутатов Озерского городского округа на основании постановлений собственника имущества – администрации Озерского городского округа:

2.1. Решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 24.11.2010 № 292, постановлением администрации Озерского городского округа от 14.04.2017 № 882 МУП ОЦПФ «Куратор» согласовано возмездное отчуждение нежилого помещения № 4 общей площадью 684,7 кв. м, расположенного по адресу: Россия, Челябинская область, г. Озерск, ул. Монтажников, 65, балансовой стоимостью 1 096 188,87 рублей (по состоянию на 01.11.2016 остаточной стоимостью 906 664,50 рублей) путем продажи его на аукционе с начальной ценой – 1 693 000,00 рублей без учета НДС (величина повышения цены «шаг аукциона» – 84 650,00 рублей или 5% начальной цены).

Начальная цена установлена на основании отчета № 0399 об оценке рыночной стоимости объекта по состоянию на 07.11.2016 (договор от 03.10.2016 № 399 с независимым оценщиком индивидуальным предпринимателем).

По итогам проведения открытого аукциона (извещение № 190417/2858896/02), на основании протокола заседания комиссии от 18.05.2017 № 4, между МУП ОЦПФ «Куратор» и победителем открытого аукциона – индивидуальным предпринимателем заключен договор от 18.05.2017 № 2/2017 о продаже объекта недвижимого имущества: нежилого помещения № 4 общей площадью 684,7 кв. м, расположенного по адресу: Россия, Челябинская область, г. Озерск, ул. Монтажников, 65, стоимостью 2 708 800,00 рублей.

Оплата по договору купли-продажи от 18.05.2017 № 2/2017 поступила в полном объеме в сумме 2 708 800,00 рублей, в том числе:

– в соответствии с платежным поручением от 12.05.2017 № 673 на счет МУП ОЦПФ «Куратор» № 40702810190440001794 в ОАО «Челябинвестбанк» индивидуальным предпринимателем внесен задаток в сумме 169 300,00 рублей, что соответствует требованиям, установленным аукционной документации (в сумме 169 300,00 рублей в срок до 17.05.2017);

– в соответствии с платежным поручением от 22.05.2017 № 689 на счет МУП ОЦПФ «Куратор» № 40702810190440001794 в ОАО «Челябинвестбанк» индивидуальным предпринимателем внесена окончательная оплата в сумме 2 539 500,00 рублей, что соответствует условиям, установленным пунктом 3.1 договора купли-продажи (в течении пяти дней со дня заключения договора).

Согласно пункту 2 статьи 8 Закона Российской Федерации от 14.07.1992 № 3297-1 «О закрытом административно-территориальном образовании» с изменениями от 27.12.2009 и условиям аукционной документации (п.п. 2 п. 13) в случае совершения сделок с муниципальным недвижимым имуществом закрытого административно-территориального образования (далее – ЗАТО) при участии граждан и юридических лиц, не зарегистрированных на территории ЗАТО предусмотрено обязательное наличие согласования органов государственной власти субъектов Российской Федерации и федеральными органами исполнительной власти, в ведении которых создано ЗАТО.

В целях согласования индивидуальному предпринимателю участие в сделке с недвижимым имуществом, расположенном на территории ЗАТО г. Озерск в соответствии с положениями Закона Российской Федерации от 14.07.1992 № 3297-1 «О закрытом административно-территориальном образовании» администрацией Озерского городского округа в адрес Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» направлено письмо (исх. от 30.05.2017 № 2017 № 01-02-07/55) с приложением копий документов индивидуального предпринимателя (заявление от 19.05.2017, данные паспорта, протокол аукциона от 18.05.2017 № 4, проект договора купли-продажи имущества, проект постановления о допуске к совершению сделок с недвижимым имуществом на территории ЗАТО г. Озерск).

Государственной корпорацией по атомной энергии «Росатом» (исх. от 02.08.2017 № 1-9.2/31311) с учетом требований особого режима безопасного функционирования объектов в ЗАТО г. Озерск согласован проект постановления администрации Озерского городского округа о допуске индивидуального предпринимателя, зарегистрированного в г. Кыштыме Челябинской области к совершению сделки с недвижимым имуществом на территории ЗАТО г. Озерск.

Постановлением администрации Озерского городского округа от 18.08.2017 № 2195 индивидуальному предпринимателю разрешено участие в сделке с недвижимым имуществом на территории ЗАТО г. Озерск.

В соответствии со статьей 131 Гражданского кодекса РФ [право собственности](https://www.yurist-online.net/tag/991) 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.

Согласно пункту 2 статьи 223 Гражданского кодекса РФ в случаях, когда отчуждение имущества подлежит государственной регистрации, право собственности у приобретателя возникает с момента такой регистрации, если иное не установлено законом. Недвижимое имущество признается принадлежащим добросовестному приобретателю (пункт 1 статьи 302 Гражданского кодекса РФ) на праве собственности с момента такой регистрации, за исключением предусмотренных статьей 302 настоящего Кодекса случаев, когда собственник вправе истребовать такое имущество от добросовестного приобретателя.

По данным Управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Челябинской области право собственности на нежилое помещение № 4 общей площадью 684,7 кв. м, расположенное по адресу: Россия, Челябинская область, г. Озерск, ул. Монтажников, 65 зарегистрировано индивидуальным предпринимателем 28.08.2017 (запись регистрации в ЕГРП № 74:41:0102013:512-74/041/2017).

2.2. Решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 14.07.2010 № 192, постановлением администрации Озерского городского округа от12.04.2017 № 883 МУП ОЦПФ «Куратор» согласовано возмездное отчуждение нежилого помещения № 9 общей площадью 62,6 кв. м, расположенного по адресу: Россия, Челябинская область, г. Озерск, ул. Монтажников, 65, балансовой стоимостью 100 221,16 рублей (по состоянию на 01.11.2016 остаточной стоимостью 82 893,47 рублей) путем продажи его на аукционе с начальной ценой – 285 000,00 рублей без учета НДС (величина повышения цены «шаг аукциона» – 14 250,00 рублей или 5% начальной цены).

Начальная цена установлена на основании отчета № 0403 об оценке рыночной стоимости объекта по состоянию на 07.11.2016 (договор от 03.10.2016 № 399 с независимым оценщиком индивидуальным предпринимателем).

По итогам проведения открытого аукциона (извещение № 190417/2858896/01), на основании протокола заседания комиссии от 18.05.2017 № 3, между МУП ОЦПФ «Куратор» и победителем открытого аукциона – физическим лицом заключен договор от 19.05.2017 № 1/2017 о продаже объекта недвижимого имущества: нежилого помещения № 9 общей площадью 62,6 кв. м, расположенного по адресу: Россия, Челябинская  область,  г. Озерск,  ул. Монтажников, 65, стоимостью 484 500,00 рублей.

Оплата по договору купли-продажи от 19.05.2017 № 1/2017 поступила в полном объеме в сумме 484 500,00 рублей, в том числе:

– в соответствии с платежным поручением от 15.05.2017 № 621 на счет МУП ОЦПФ «Куратор» № 40702810190440001794 в ОАО «Челябинвестбанк» физическим лицом внесен задаток в сумме 28 500,00 рублей, что соответствует требованиям, установленным аукционной документации (в сумме 28 500,00 рублей в срок до 17.05.2017);

– в соответствии с платежным поручением от 23.05.2017 № 422 на счет МУП ОЦПФ «Куратор» № 40702810190440001794 в ОАО «Челябинвестбанк» физическим лицом внесена окончательная оплата в сумме 456 000,00 рублей, что соответствует условиям, установленным пунктом 3.1 договора купли-продажи (в течении пяти дней со дня заключения договора).

По данным Управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Челябинской области право собственности на нежилое помещение № 4 общей площадью 684,7 кв. м, расположенное по адресу: Россия, Челябинская область, г. Озерск, ул. Монтажников, 65 зарегистрировано физическим лицом 09.06.2017 (запись регистрации в ЕГРП № 74:41:0102013:509-74/041/2017-2).

**4. Информация о доходах (по видам поступлений) и расходах предприятия по источникам их формирования в 2017 году**

1. По данным регистров бухгалтерского учета за 2017 год доходы МУП ОЦПФ «Куратор» (с учетом прочих доходов) сложились в общей сумме 7 087 618,51 рублей, в том числе за счет следующих поступлений:

– 3 840 821,54 рублей – доходы в виде арендной платы по договорам аренды объектов муниципального недвижимого имущества, их доля в составе общих поступлений составила – 54,2%;

– 3 193 300,00 рублей – доходы от продажи объектов муниципального недвижимого имущества, их доля в составе общих поступлений составила – 45,1%;

– 30 188,97 рублей – доходы в виде ипотечных платежей (процентов) по договорам купли-продажи субъектам малого и среднего предпринимательства по преимущественному праву выкупа с предоставлением рассрочки платежа в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества», их доля в составе общих поступлений составила – 0,4%;

– 23 308,00 рублей – доходы в виде процентов от вкладов в кредитных организациях, их доля в составе общих поступлений составила – 0,4%;

– 0,00 рублей – доходы от продажи мест на базу отдыха «Урал»:

| Таблица № 2 (рублей) | | |
| --- | --- | --- |
| Показатели | 2017 год | |
| Сумма | % от общей суммы доходов |
| **ДОХОДЫ ВСЕГО, в том числе:** | **7 087 618,51** | **100** |
| **Доходы (сч. 90), в т.ч.** | **3 840 821,51** | **54,2** |
| - база отдыха «Урал» | - | - |
| - сдача в аренду помещений | 3 840 821,54 | 54,2 |
| **Прочие доходы (сч. 91), в т.ч.:** | **3 246 796,97** | **45,8** |
| Проценты по вкладам в банке | 23 308,00 | 0,3 |
| ипотечные платежи | 30 188,97 | 0,4 |
| реализация имущества | 3 193 300,00 | 45,1 |

2. По данным регистров бухгалтерского учета за 2017 год расходы МУП ОЦПФ «Куратор» составили 7 932 625,89 рублей, в том числе по видам расходов:

| Таблица № 3 (рублей) | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| № пп | Вид расходов | | Сумма |
| **1. ОСНОВНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ** | | | |
| 3. | Информационные услуги 1С Предприятие | | 7 749,00 |
| 4. | Коммунальные расходы (ММПКХ) | | 41 498,20 |
| 5. | Потребление электроэнергии (Озерскэнергосбыт) | | 53 065,95 |
| 6. | Расходы по долевому участию в многоквартирных жилых домах (ЖКС) | | 144 644,67 |
| 7. | Заработная плата всего, в том числе: | | 3 978 457,48 |
| *7.1* | *- сохраняемый заработок на время трудоустройства* | | *887 203,62* |
| *7.2* | *- выходное пособие при увольнении* | | *310 988,63* |
| *7.3* | *- оплата по решению суда* | | *409 297,04* |
| 8 | Договоры ГПХ | | 105 740,00 |
| 9 | Страховые взносы во внебюджетные фонды по заработной плате | | 852 127,40 |
| 10 | Услуги СМИ, оформление ключей КРИПТО ПРО | | 5 732,60 |
| 11 | Расходы на ОПС ОАО АЛМАЗ | | 12 000,00 |
| 12 | Услуги по охране объекта ОАО АЛМАЗ | | 31 200,00 |
| 14 | Ремонт и обслуживание оргтехники | | 29 090,00 |
| 15 | Транспортные расходы | | 10 800,00 |
| 16 | Услуги интернет | | 11 400,00 |
| 17 | Услуги почты | | 879,00 |
| 18 | Услуги связи ФГПУ МАЯК цех связи | | 10 933,54 |
| 19 | Канцелярские товары, материальные расходы | | 5 200,40 |
| 20 | Амортизация ОС | | 736 347,64 |
| 21 | Судебные расходы (госпошлина) | | 35 305,82 |
| 22 | Списание ОС, в связи с реализацией по аукциону | | 965 333,55 |
| 23 | Расходы по оценке имущества | | 10 000,00 |
| 24 | Расчетно-кассовое обслуживание | | 44 598,73 |
| **ВСЕГО ПО ОСНОВНОМУ ПОДРАЗДЕЛЕНИЮ:** | | | **7 092 103,98** |
| **2. БАЗА ОТДЫХА УРАЛ** | | | |
| 1. | | Аренда земли База «УРАЛ» | 61 420,09 |
| 2. | | Аренда лесного участка | 71 509,73 |
| 3. | | Потребление электроэнергии (Озерскэнергосбыт) | 40 518,09 |
| 4. | | Услуги по охране объекта База «УРАЛ» ОАО АЛМАЗ | 667 074,00 |
| **ВСЕГО ПО БАЗЕ УРАЛ:** | | | **840 521,91** |
| **ИТОГО ПО ПРЕДПРИЯТИЮ:** | | | **7 932 625,89** |

В структуре общих расходов доля расходов по оплате труда работников МУП ОЦПФ «Куратор» составила – 50,15%. Расходы МУП ОЦПФ «Куратор» по содержанию базы отдыха «Урал» составили 840 521,91 рублей или 10,6% от общей суммы расходов. Наибольший объем в структуре расходов по базе отдыха «Урал» занимают расходы по оплате услуг охраны объекта, их доля в общем составе расходов составила 79,36%.

По состоянию на 01.01.2017 на банковских счетах МУП ОЦПФ «Куратор» остаток денежных средств составлял 111 713,03 рублей, на 31.12.2017 – 3 255 904,47 рублей, что подтверждается данными банковских выписок по лицевым счетам:

– остаток денежных средств по лицевому счету № 40702810872370000269 (текущий) в Челябинском отделении Сбербанка РФ № 8597 на 11.01.2017 составил 0,00 рублей, на 22.12.2017 – 3 069 099,01 рублей;

– остаток денежных средств по лицевому счету № 40702810190440001794 в ОАО «Челябинвестбанк» на 13.01.2017 составил 111 713,03 рублей, на 29.12.2017 – 186 805,46 рублей.

3. По данным регистров бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2017 сумма дебиторской задолженности МУП ОЦПФ «Куратор» составила 3 674 731,03рублей, в том числе:

| Таблица № 4 (рублей) | | |
| --- | --- | --- |
| Наименование контрагента | Расшифровка задолженности | Сумма задолженности на 31.12.2017 |
| СЧЕТ 60 «РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ» | | |
| ООО «ИнформСервис» | Авансовый платеж за услуги интернет январь 2018 | 950,00 |
| **ИТОГО по счету 60:** | | **950,00** |
| СЧЕТ 62 «РАСЧЕТЫ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ» | | |
| ООО «Бриз» | Договор аренды помещений | 121 120,33 |
| Индивидуальный предприниматель | Договор аренды помещений за декабрь 2017 | 39 849,00 |
| ООО «Корвет» | Договор аренды помещений за декабрь 2017 | 11 093,00 |
| ООО «Алмаз» | Восстановление расходов по электроэнергии за 4 кв.2017 (База «Урал») | 43 452,74 |
| ПО ФГУП «Маяк» ОРС | Договор аренды помещений за декабрь 2017 | 82 907,00 |
| ММПКХ | Прочие услуги | 10 000,00 |
| ООО «Партнер ТД» | Договор аренды помещений | 262 229,36 |
| ООО «Ралли Тур НОУА» | Договор оказания прочих услуг за 4 кв. .2017 | 2 000,00 |
| ООО «Роскомплект» | Договор аренды помещений за декабрь 2017г | 30 585,00 |
| ООО «Стандарт» | Договор аренды помещений | 1 062 145,80 |
| ООО «Строймонтажсервис» | Договор аренды помещений за 4 кв. 2017 | 48 770,00 |
| Индивидуальный предприниматель | Договор аренды помещений | 1 734,30 |
| ООО «УралГидроТехЭкспедиция» | Договор аренды помещений от 18.06.2014 | 1 165 852,46 |
| Индивидуальный предприниматель | Договор аренды помещений | 149 634,38 |
| ООО «Фонд мира Озерск» | Договор аренды помещений | 10 390,00 |
| ООО «ЭЛТЭК» | Договор аренды помещений | 81 200,00 |
| **ИТОГО по счету 62:** | | **3 122 963,37** |
| СЧЕТ 76 «РАСЧЕТЫ С ПРОЧИМИ ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ» | | |
| ООО «Ниагара» | Договор аренды помещений | 350 000,00 |
| **ИТОГО по счету 76:** | | **350 000,00** |
| СЧЕТ 70 «РАСЧЕТЫ ПО ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ» | | |
| Заработная плата | Заработная плата | 131 349,96 |
| **ИТОГО по счету 70:** | | **131 349,96** |
| СЧЕТ 69 «РАСЧЕТЫ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ И ОБЕСПЕЧЕНИЮ» | | |
| Взносы в ПФР | Переплата по страховым взносам 2013 | 69 467,70 |
| **ИТОГО по счету 69:** | | **69 467,70** |
| **ВСЕГО ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ НА 31.12.2017** | | **3 674 731,03** |

В структуре дебиторской задолженности за 2017 год преобладают обязательства по расчетам с покупателями и заказчиками в рамках заключенных договоров аренды муниципального имущества, их доля в составе общей суммы задолженности составила 85,0%.

4. По данным регистров бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2017 сумма кредиторской задолженности МУП ОЦПФ «Куратор» составила 630 802,94 рублей, в том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Таблица № 5 (рублей) | | |
| Наименование контрагента | Расшифровка задолженности | Сумма задолженности на 31.12.2017 |
| **СЧЕТ 60 «РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ»** | | |
| ММПКХ | ТЭР ноябрь, декабрь 2017 | 4 147,54 |
| ЖКС | Услуги по содержанию и ремонту общего имущества декабрь 2017 | 6 268,24 |
| Озерскэнергосбыт | Электроэнергия декабрь 2017 | 67,64 |
| ОАО Ростелеком | Электросвязь декабрь 2017 | 115,14 |
| **ИТОГО по счету 60:** | | **10 598,56** |
| **СЧЕТ 62 «РАСЧЕТЫ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ»** | | |
| ЗАО «ОЗЕРСК ТЕЛЕКОМ» | Переплата по договору аренды №109/2007 от 29.12.2007 за декабрь 2017 | 6 016,00 |
| Стройпромсервис ООО | Оплата по договору аренды № 153/2006 от 29.12.2007 за январь 2018 | 1 986,38 |
| Индивидуальный предприниматель | Переплата по расторгнутому договору аренды помещений | 585 606,00 |
| **ИТОГО по счету 62:** | | **593 608,38** |
| **СЧЕТ 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ»** | | |
| Задолженность по УСН | налог на УСН за 4 кв.2017 | 26 596,00 |
| **ИТОГО по счету 68:** | | **26 596,00** |
| **ВСЕГО КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ НА 31.12.2017:** | | **630 802,94** |

В структуре краткосрочных обязательств в 2017 году основную долю занимает задолженность в сумме 585 606,00 рублей или 92,8% от общей суммы кредиторской задолженности, сложившаяся в результате переплаты по расторгнутому договору аренды с индивидуальным предпринимателем.

**По результатам проверки председателю ликвидационной комиссии Муниципального унитарного предприятия Озерского городского округа «Озерский центр проектного финансирования «Куратор» направлено Представление для устранения выявленных нарушений и замечаний.**

**Материалы внепланового контрольного мероприятия (Акт № 3 от 12.03.2018 с приложениями на 308 листах) направлены председателю ликвидационной комиссии Муниципального унитарного предприятия Озерского городского округа «Озерский центр проектного финансирования «Куратор» и в прокуратуру ЗАТО г. Озерск, отчет по результатам внепланового контрольного мероприятия направлен в Собрание депутатов Озерского городского округа.**