**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЧУКОТСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА**

***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_***

от 3 марта 2017 года г. Анадырь

**ОТЧЕТ**

по результатам контрольного мероприятия **"Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом Чукотского автономного округа, находящимся в 2015-2016 годах в оперативном управлении (хозяйственном ведении) "**

**Основание для проведения** контрольного **мероприятия:** пункт 1.1. Плана работы Счетной палаты Чукотского автономного округа на 2017 год.

**Предмет контрольного мероприятия:** деятельность организаций, связанная с владением, пользованием и распоряжением имуществом Чукотского автономного округа, переданным им в оперативное управление (хозяйственное ведение).

**Объекты контрольного мероприятия:**

1.Государственное казенное учреждение "Управление гражданской защиты и противопожарной службы Чукотского автономного округа" (далее – Управление гражданской защиты и противопожарной службы).

2. Государственное автономное учреждение Чукотского автономного округа "База авиационной охраны лесов" (далее - База авиационной охраны).

3. Государственное предприятие Чукотского автономного округа "Чукоткоммунхоз" (далее - ГП "Чукоткоммунхоз").

**Сроки проведения контрольного мероприятия**: с 17 января по 28 февраля 2017 года.

**Цель контрольного мероприятия:** определить соблюдался ли организациями в 2015-2016 годах установленный порядок управления и распоряжения государственной собственностью, находящейся в оперативном управлении или в хозяйственном ведении.

По результатам контрольного мероприятия составлены три акта:

-от 30 января 2017 года по Управлению гражданской защиты и противопожарной службы;

-от 30 января 2017 года - Базе авиационной охраны лесов;

-от 10 февраля 2017 года - ГП "Чукоткоммунхоз".

Вышеуказанные акты подписаны руководителями организаций без разногласий.

**Результаты контрольного мероприятия**

**Краткая характеристика проверяемой сферы**

В соответствии со статьей 80 Устава Чукотского автономного округагосударственное имущество, учтенное в Реестре государственного имущества Чукотского автономного округа является собственностью Чукотского автономного округа.

Порядок управления и распоряжения имуществом Чукотского автономного округа регулируется Законом Чукотского автономного округа от 28.11.2003г. №41-ОЗ "О порядке управления и распоряжения государственной собственностью Чукотского автономного округа" (далее – Закон №41-ОЗ) и Постановлением Правительства Чукотского автономного округа от 7 августа 2009 года №231 "Об утверждении Положения о порядке согласования списания государственного имущества Чукотского автономного округа" (далее – Постановление №231).

Управление гражданской защиты и противопожарной службы и База авиационной охраны лесов наделены государственным имуществом на праве оперативного управления, ГП "Чукоткоммунхоз" предоставлено государственное имущество на праве хозяйственного ведения.

Права собственности на объекты недвижимого имущества проверенными объектами зарегистрированы в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Магаданской области и Чукотскому автономному округу в установленном порядке.  Транспортные средства, зарегистрированы в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В 2015,2016 годах бухгалтерский учет государственного имущества объектами проверки осуществлялся в соответствии с требованиями законодательства в сфере бухгалтерского учета.

В ходе контрольного мероприятия проверено управление и распоряжение подконтрольными объектами государственным имуществом общей стоимостью 6 012 620,3 тыс. рублей.

По результатам проверки Счетной палатой выявлены отдельные факты нарушений при управлении, распоряжении и использовании государственного имущества.

**Управление гражданской защиты и противопожарной службы**

Информация о структуре и стоимости государственного имущества, учтенного в проверяемом периоде на балансе Управления гражданской защиты и противопожарной службы представлена в таблице №1.

Таблица №1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид имущества** | **Балансовая стоимость имущества** | | |
| **на 01.01.2015 г.** | **на 01.01.2016 г.** | **на 01.10.2016 г.** |
| Недвижимое имущество | 8 246,4 | 8 246,4 | 8 246,4 |
| Транспортные средства | 41 097,0 | 41 097,0 | 38 817,6 |
| Иное недвижимое имущество | 71 993,6 | 68 722,4 | 70 521,8 |
| Непроизведенные активы (земля) | 1 471,5 | 1 471,5 | 1 389,2 |
| **Всего** | **122 808,5** | **119 537,3** | **118 975,0** |

В Управлении гражданской защиты и противопожарной службы на праве постоянного (бессрочного) пользования находятся четыре земельных участка общей площадью 3 787 кв.м. стоимостью 8 246,4 тыс. рублей. Право постоянного (бессрочного) пользования на земельные участки зарегистрировано Управлением гражданской защиты и противопожарной службы в установленном законодательством порядке.

На забалансовых счетах Управлением гражданской защиты и противопожарной службы учтено имущество, находящееся в пользовании и  переданное в безвозмездное пользование по договорам безвозмездного пользования.

Списание государственного имущества в проверяемом периоде Управлением гражданской защиты и противопожарной службы осуществлялось в соответствии с требованиями Постановления № 231.

В 2015,2016 годах информация по приобретенным и учтенным на балансе объектам движимого имущества предоставлялась Управлением гражданской защиты и противопожарной службы в Комитет имущественных отношений Департамента финансов, экономики и имущественных отношений Чукотского автономного округа (далее - Департамент финансов) в соответствии с требованиями Постановления Правительства Чукотского автономного округа от 3 августа 2004 года №180 "Об утверждении Положения об учете государственного имущества Чукотского автономного округа и ведении Реестра государственного имущества Чукотского автономного округа" (далее - Постановление №180).

Управление гражданской защиты и противопожарной службы в проверяемом периоде исполняло функции государственного заказчика при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных нужд.

В нарушение части 6 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Закон №44-ФЗ), Приказом Управления гражданской защиты и противопожарной службы от 13 мая 2015 года №199 на время отсутствия основного работника контрактным управляющим был назначен работник, не имеющий профессиональной переподготовки или повышения квалификации в сфере закупок.

В соответствии с частью 1 статьи 24 Закона №44-ФЗ Управлением гражданской защиты и противопожарной службы, при осуществлении закупок, использовался конкурентный способ определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или осуществлялась закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

При заключении государственных контрактов на приобретение имущества Управлением гражданской защиты и противопожарной службы допущены многочисленные нарушения действующего законодательства в сфере закупок.

В 2015 году Управлением гражданской защиты и противопожарной службы в нарушение пункта 2 Приложения к Приказу №544/18н Минэкономразвития России №544, Казначейства России №18н от 20 сентября 2013 года "Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы", План-график на 2015 год не был размещен на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

Также при осуществлении закупок проверкой выявлены нарушения статей 21, 22, 34, 42, 73, 103 Закона № 44- ФЗ: закупка не предусмотрена Планом-графиком на 2015 год, при расчете начальной (максимальной) цены контракта методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) использовано только одно коммерческое предложение, в извещении о проведении запроса котировок отсутствует описание объекта закупки, в извещении о проведении запроса котировок, отсутствует обоснование начальной (максимальной) цены контракта, не установлены размеры штрафа в виде фиксированной суммы, не соблюден срок о размещении информации об исполнении государственного контракта в Реестре контрактов.

План-график на 2016 год Управлением гражданской защиты и противопожарной службы был составлен с нарушением  Приказа №182/7н Минэкономразвития России №182, Казначейства России №7н от 31 марта 2015 года "Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы" (далее - Приказ №182/7н):

* размещен в единой информационной системе с превышением установленного срока для размещения (пункт 2 приложения);
* не содержит порядковый номер закупки (лота), осуществляемой в пределах календарного года, присваиваемый заказчиком последовательно с начала года (подпункт г) пункт 2 часть 5).

Кроме того, по состоянию на 1 октября 2016 года в План-график на 2016 год внесено 32 изменения, которые не были утверждены в установленном порядке.

За январь-сентябрь 2016 года Управлением гражданской защиты и противопожарной службы осуществлено 13 закупок на приобретение имущества общей стоимостью 4 589,1 тыс. рублей, в том числе:  12 закупок путем проведения запросов котировок - 3 889,1 тыс. рублей,  1 - путем проведения электронного аукциона - 0,7 тыс. рублей.

В нарушение статьи 22 Закона №44-ФЗ и пункта 3.19 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее - Методические рекомендации), утвержденных Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 2 октября 2013 года №567, Управлением гражданской защиты и противопожарной службы по трем закупкам НМЦК определена на основании одного коммерческого предложения о рыночной цене товара.

По результатам проведенных процедур закупок заключено 13 государственных контрактов на сумму 4 379,0 тыс. рублей, экономия бюджетных средств составила 210,1 тыс. рублей.

В ходе проверки соблюдения Управлением гражданской защиты и противопожарной службы в 2016 году законодательства в сфере проведения закупок также установлены нарушения статей 33, 34, 42, 74, 77, 78, 103 Закона №44-ФЗ: в извещениях о проведении запросов котировок отсутствует описание объекта закупки, в государственных контрактах не установлены размеры штрафа в виде фиксированной суммы, нарушен срок внесения сведений о заключенных контрактах в Реестр контактов, в Реестре не размещены сведения об исполненных контрактах, в котировочной заявке участника количество поставляемого товара не соответствует требованиям, установленным в извещении о запросе котировок, котировочные заявки по четырем запросам котировок поданы в электронном виде без использования ЕИС, не направлено требование исполнителям государственных об уплате неустойки (пени) за просрочку исполнения обязательств, предусмотренных государственными контрактами.

Согласно статье 34 Закона №44-ФЗ, Управлением гражданской защиты и противопожарной службы в государственные контракты включено обязательное условие об ответственности поставщика товаров, услуг, работ за неисполнение или ненадлежащее исполнение контрактных обязательств. При этом, поставщикам пяти государственных контрактов за несоблюдение срока поставки имущества не начислены пени. По расчетам Счетной палаты, произведенным в соответствии с положениями Постановления Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 года №1063 "Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом", общий размер пени (неустойки) составил 32,3 тыс.рублей. В результате, невыполнения Управлением гражданской защиты и противопожарной службы обязанностей по истребованию неустойки у поставщиков, в окружной бюджет недополучено доходов в сумме 32,3 тыс.рублей.

 В ходе проверки соблюдения Управлением гражданской защиты и противопожарной службы действующего законодательства в сфере закупок имущества при заключении государственных контрактов установлено, что с нарушением действующего законодательства в сфере закупок в 2015,2016 годах заключены государственные контракты на общую сумму 4 452,8 тыс. рублей.

**База авиационной охраны**

Структура и стоимость государственного имущества, находящегося в оперативном управлении Базы авиационной охраны и учтенного на балансе в проверяемом периоде отражены в таблице №2.

Таблица №2

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид имущества** | **Балансовая стоимость имущества** | | |
| **на 01.01.2015 г.** | **на 01.01.2016 г.** | **на 01.10.2016 г.** |
| Недвижимое имущество | 8 495,7 | 8 495,7 | 8 473,5 |
| Иное движимое имущество | 1 756,2 | 2 193,7 | 2 157,7 |
| Особо ценное движимое имущество | 75 135,5 | 76 267,4 | 73 816,8 |  |
| Непроизведенные активы (земля) | 10,0 | 1 931,3 | 3 967,5 |
| **Всего** | **85 397,4** | **88 888,1** | **88 415,5** |

Проверкой установлено, что по состоянию на 1 января 2015 года на балансе Базы авиационной охраны числятся непроизведенные активы (земля) стоимостью 10,0 тыс. рублей, которые поставлены на баланс в нарушение п.71 Приказа Минфина России от 01.12.2010г. № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Приказ №157н), в отсутствие справки о кадастровой стоимости непроизведенных активов (земель).

В нарушение подпункта 3 части 1 статьи 12 Закона №41‑ОЗ, отсутствуют документы, подтверждающие право собственности Чукотского автономного округа на следующие объекты недвижимости, находящиеся на балансе Базы авиационной охраны (таблица №3).

Таблица №3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№п/п** | **Наименование объекта** | **Адрес объекта** | **Инвентарный номер** | **Площадь объекта  (общая/полезная, кв.м.)** | **Балансовая стоимость, тыс. рублей** |
| 1 | Контора | Чукотский АО, с. Марково, ул. Вокзальная, д. 18 | 101020038 | 57,9/57,9 | 21,1 |
| 2 | Общежитие | Чукотский АО, п. Апапельгино, пер. Полярный, д. 4 | 101010039 | 61,8/42,1 | 110,1 |
| 3 | Гараж | Чукотский АО, п. Апапельгино, пер. Полярный | 101020036 | 48,4/48,4 | 21,3 |
| 4 | Производственное здание | Чукотский АО, п. Апапельгино, пер. Полярный | 101020040 | 84,1/84,1 | 5,6 |
| 5 | Гараж | Чукотский АО, с. Ваеги Лит. АА1, Лит. Б, Лит. В | 101020033 | 190,7/190,7 | 56,3 |

Указанные объекты недвижимого имущества переданы в собственность Чукотского автономного округа на основании Распоряжения Федерального агентства по управлению федеральным имуществом Московской области от 11 июля 2007 года №694 и находятся в оперативном управлении Базы авиационной охраны на основании Распоряжения Правительства Чукотского автономного округа от 11 февраля 2008 года №42-рп. Объекты недвижимого имущества, расположенные в п. Апапельгино ("общежитие", "гараж", "производственное здание") с момента передачи не эксплуатировались по причине отсутствия производственной необходимости, информация об их фактическом состоянии отсутствует. Документы по объектам проходят стадию согласования в Комитете имущественных отношений Департамента финансов для последующего списания с баланса. Согласно пояснениям директора Базы авиационной охраны объект недвижимого имущества "контора" в с.Марково площадью находится в неудовлетворительном состоянии, в связи с высокой степенью износа и готовится к списанию с баланса.

На вышеуказанные объекты неиспользуемого недвижимого имущества в проверяемом периоде начислен и уплачен налог на имущество в сумме 2,6 тыс. рублей, что привело к безрезультатным расходам окружного бюджета в указанной сумме.

Сведения об объектах учета для внесения изменений в реестр государственного имущества Чукотского автономного округа представлялись Базой авиационной охраны в Комитет имущественных отношений Департамента финансов в сроки, установленные Постановлением №180.

**ГП "Чукоткоммунхоз"**

Информация о структуре и балансовой стоимости государственного имущества, находящегося в хозяйственном ведении и учтенного на балансе ГП "Чукоткоммунхоз" приведена в таблице №4.

Таблица №4

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид имущества** | **Балансовая стоимость имущества** | | |
| **на 01.01.2015 г.** | **на 01.01.2016 г.** | **на 01.10.2016 г.** |
| Недвижимое имущество | 3 487 697,0 | 3 037 797 ,3 | 3 008 255,6 |
| Транспортные средства | 249 960,9 | 202 753,5 | 202 282,3 |
| Иное недвижимое имущество | 1 099 555,8 | 1 150 888,4 | 1 149 741,0 |
| ПИРы | 23 964,1 | 23 964,1 | 23 964,1 |
| **Всего** | **4 861 177,9** | **4 415 403,4** | **4 384 243,1** |

В ходе проверки выявлено, что в нарушение статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации и статьи 4 Федерального закона от 21 июля 1997 года №122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним" (далее – Закон №122-ФЗ), по состоянию на 1 октября 2016 года на два объекта недвижимости не оформлены правоустанавливающие документы:

- здание «Бокс для стоянки автомобилей (п. Шахтерский-3)» стоимостью 22 157,7 тыс. рублей;

- общежитие (модульного типа) в поселке Угольные Копи стоимостью 64 645,2 тыс. рублей.

В инвентарной карточке учета объекта основных средств от 1 октября 2016 года №12283 по форме №ОС-6 на объект Кабельная линия 35 кВ неверно указано его фактическое место нахождения.

В нарушение статьи 9 от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон №402-ФЗ), в инвентарных карточках учета основных средств («Склад–литер А», «Склад–литер В», «Склад-литер Г», «Административное здание – контора») (№07452,07453,07454,07455) неполностью заполнены обязательные реквизиты -отсутствует тип постройки объектов.

Инвентаризация расчетов с дебиторами ГП "Чукоткоммунхоз" проведена по состоянию на 1 января 2016 года. Данные, отраженные в инвентаризационных описях, соответствуют показателям бухгалтерского учета и подтверждены актами сверок с контрагентами.

В ходе проверки установлены нарушения Закона №402-ФЗ, ПБУ 6/01, в части несвоевременного отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций:

- имущественные права, на результаты работ, выполненных на объекте «Строительство водозабора со станцией водоподготовки в с. Лаврентия» стоимостью 110 550,0 тыс. рублей закреплены за ГП "Чукоткоммунхоз" Распоряжением Правительства Чукотского автономного округа от 4 июня 2013 года №124-р, при этом данный объект поставлен на баланс 30 апреля 2015 года;

- автомобиль УРАЛ 5557-0013-31 (регистрационный номер Р239 РР87), зарегистрирован за ГП "Чукоткоммунхоз" в ОВД Провиденского района 10 марта 2006 года, а к бухгалтерскому учету принят только в 2015 году на основании результатов инвентаризации основных средств (инвентаризационная опись от 26 ноября 2014 года №21 участок с. Новое Чаплино).

В нарушение пункта 3 Постановления Правительства Российской Федерации от 12 августа 1994 года №938 «О государственной регистрации автомототранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации» (далее – Постановление №938), ГП "Чукоткоммунхоз" не соблюдены сроки регистрации и снятия с учета транспортных средств:

- Автомобиль АТЗ-10-4320 (шасси Урал-4320 191230 регистрационный знак Н 162 НН 87, инвентарный номер 213142) снят с учета в ОГИБДД г. Анадырь 3 ноября 2011 года, в связи с его передачей в Провиденский филиал (приказ от 13 октября 2011 года №207). При этом, на учет в ГИБДД п. Провидения автомобиль не поставлен, поскольку ГП "Чукоткоммунхоз своевременно не направлены сведения об изменении регистрационных данных. Снят с учета 14 января 2015 года по причине полного физического износа ( Акт на списание основных средств от 5 ноября 2014 года №37);

- трактор Б-170 М1.01 списан ГП "Чукоткоммунхоз" в 2006 году (согласно пояснительной записке главного бухгалтера от 10 февраля 2017 года №01-12/546, документы, подтверждающие факт списания транспортного средства уничтожены). Однако в результате сверки ГП "Чукоткоммунхоз" с Инспекцией Гостехнадзора Чукотского автономного округа установлено, что данное транспортное средство по состоянию на 15 мая 2015 года с регистрационного учета не снято, поскольку ГП "Чукоткоммунхоз" своевременно не направлены сведения списании. Для снятия с учета в Инспекции Гостехнадзора Чукотского автономного округа ГП "Чукоткоммунхоз" представлен акт о списании транспортного средства от 15 мая 2015 года №14/А.

Сведения об объектах учета в Реестре государственного имущества в Комитет представлялись ГП "Чукоткоммунхоз" в полном объеме, но с нарушением сроков, установленных пунктом 3.2. раздела 3 Положения об учете государственного имущества Чукотского автономного округа, утвержденного Постановлением №180.

По состоянию на 1 октября 2016 года количество и балансовая стоимость учтенных на балансе ГП "Чукоткоммунхоз" объектов недвижимого имущества и транспортных средств соответствует данным Реестра имущества.

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены объекты недвижимости, переданные ГП "Чукоткоммунхоз" на праве хозяйственного ведения, которые не использовались в производственном процессе: Модульная котельная КМТ-2,5 п. Угольные Копи, Модульная котельная КМТ-2,5 п. Усть - Белая, Водозабор Ясная Поляна-2 п. Провидения.

Из пояснительных записок должностного лица проверяемого объекта следует, что две модульные котельные находятся в непригодном для эксплуатации состоянии, Водозабор Ясная Поляна-2 выведен из эксплуатации, в связи с изменением русла подземных вод и отсутствия дебета существующих скважин (основное оборудование демонтировано и перенесено для дальнейшей эксплуатации на существующем водозаборе). ГП "Чукоткоммунхоз" проводятся мероприятия по списанию указанных имущественных объектов в 2017 году.

Следует отметить, что непроизводительные (безрезультатные) расходы ГП "Чукоткоммунхоз" за 2015-2016 годы на оплату налога на имущество по данным объектам составили 2 154,4 тыс. рублей.

В проверяемом периоде ГП "Чукоткоммунхоз" осуществлялась деятельность по сдаче государственного имущества в аренду и субаренду.

Передача в аренду государственного недвижимого имущества производилась ГП "Чукоткоммунхоз" с согласия собственника. В аренду сданы два объекта недвижимости: ветроэнергетическое устройство АВЭ-250 с зданием диспетчерского пункта - ООО "Северстрой" и Котельная в с. Уэлен – 1 очередь - ООО "Тепло Уэлен".

Кроме того, согласно заключенному ГП "Чукоткоммунхоз" с МП "Провиденское ЖКХ" договору аренды от 10 ноября 2015 года №1-АТС, передано в аренду транспортное средство Урал АТЗ-7.5, с ежемесячной арендной платой в размере 17,9 тыс. рублей. В связи с ненадлежащим исполнением МП "Провиденское ЖКХ" договорных обязательств, по состоянию на 1 октября 2016 года задолженность данного арендатора перед ГП "Чукоткоммунхоз" составила 191,6 тыс. рублей. В нарушение пункта 1 статьи 614 Гражданского кодекса Российской Федерации, ГП "Чукоткоммунхоз" меры по взиманию просроченной задолженности не принимались. На дату проверки ГП "Чукоткоммунхоз" велась претензионная работа по оплате задолженности.

В соответствии с Федеральным законом от 29 октября 1998 года №164-ФЗ "О финансовой аренде (лизинге)" в 2012 году ГП "Чукоткоммунхоз" с ЗАО "Газпромбанк Лизинг" и ООО "Спецстроймонтаж" (далее – Лизингодатели) заключены договоры финансовой аренды (лизинга) на приобретение оборудования и транспортной техники в количестве 76 объектов. Данные объекты являются собственностью Лизингодателей и перейдут в собственность ГП "Чукоткоммунхоз" по истечении сроков, установленных договорами лизинга.

По данным бухгалтерского учета ГП "Чукоткоммунхоз" в 2015 году оплата по договорам финансовой аренды составила 91 631,2 тыс. рублей, в 2016 году – 26 947,8 рублей.

В соответствии с подпунктом 8.3 пункта 8 Договоров лизинга, на основании предварительного письменного разрешения ЗАО "Газпромбанк Лизинг", ГП "Чукоткоммунхоз" в 2013-2015 годах во временное владение и пользование, на условиях субаренды/сублизинга, переданы транспортные средства и оборудование в количестве 21 объекта (таблица №6).

Таблица №6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№п/п** | **Наименование имущества** | **Реквизиты договоров** | **Субарендатор** |
| 1 | Машина вакуумная с емкостью 7 м3.МВ- 7 (шасси Урал 5557-112-40) | 07.08.13 № 173/13 | МП "Чаунское районное коммунальное хозяйство" |
| 2 | Машина вакуумная с емкостью 7 м3.МВ- 7 (шасси Урал 5557-112-40) | 12.08.14 № 216/14 |
| 3 | Автотопливозаправщик с емкостью 9м3.АТЗ-9 (шасси Урал 5557-112-40) |  |
| 4 | Трактор 10-го тягового класса с бульдозерным оборудованием.Б10М2.6000 | 12.08.14 № 217/14 |
| 5 | Электроагрегат дизельный ВДМ 100.1 | 12.08.14 № 218/14 |
| 6 | Электроагрегат дизельный ВДМ 200.1 |  |
| 7 | Электроагрегат дизельный ВДМ 100.1 |  |
| 8 | Машина вакуумная с емкостью 10 м3.МВ- 10 (шасси Урал 4320-1951-40) | 10.02.15 №319/14 | МУП ЖКХ "Иультинское" |
| 9 | Автотопливозаправщик с емкостью 9м3 АТЗ-9 (шасси Урал 5557-112-40) |  |
| 10 | Автотопливозаправщик с емкостью 9м3 АТЗ-9 (шасси Урал 5557-112-40) |  |
| 11 | Погрузчик фронтальный ПК-46.0001 | 10.02.15 №320/15 |
| 12 | Погрузчик фронтальный ПК-46.0001 |  |
| 13 | Трактор 10-го тягового класса с бульдозерным оборудованием.Б10М2.6000 | 10.02.15 №321/15 |
| 14 | Трактор 10-го тягового класса с бульдозерным оборудованием.Б10М2.6000 |  |
| 15 | Погрузчик фронтальный ПК-46.0001 | 23.09.15 №267/15 | ЗАО "Чукотская торговая компания" |
| 16 | Машина вакуумная с емкостью 7 м3.МВ- 7 (шасси Урал 5557-112-40) | 23.09.15 № 270/15 |
| 17 | Автотопливозаправщик с емкостью 9м3 АТЗ-9 (шасси Урал 5557-112-40) |  |
| 18 | Дизель-генератор мощностью 288 кВт | 07.08.15 № 238/15 | ООО "Компания "Норд Марин" |
| 19 | Дизель-генератор мощностью 512 кВт |  |
| 20 | Дизель-генератор мощностью 512 кВт |  |
| 21 | Машина вакуумная с емкостью 7 м3.МВ- 7 (шасси Урал 5557-112-40) | 27.08.13 №200/13 | МП "Провиденское ЖКХ" |

В соответствии с Договором от 27 августа 2013 года №200/13, арендная плата за предоставление ГП "Чукоткоммунхоз" во временное владение и пользование транспортного средства (шасси Урал 5557-112-40) МП "Провиденское ЖКХ" установлена в размере 21,5 тыс. рублей. В связи с ненадлежащим исполнением МП "Провиденское ЖКХ" договорных обязательств, на 1 октября 2016 года задолженность данного субарендатора перед ГП "Чукоткоммунхоз" составила 257,4 тыс. рублей. В нарушение пункта 1 статьи 614 Гражданского кодекса Российской Федерации, ГП "Чукоткоммунхоз" не принимались меры по взиманию просроченной задолженности. В настоящее время на дату проверки ГП "Чукоткоммунхоз" велась претензионная работа по погашению задолженности по Договору №200/13.

В нарушение пункта 3.5 Договора субаренды от 7 августа 2013 года №173/13, ГП "Чукоткоммунхоз" неверно взималась арендная плата с МП «ЧРКХ», в результате чего недополученный доход ГП "Чукоткоммунхоз" составил 27,4 тыс.рублей (таблица №7).

аблица №7

( тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наимено вание имущества** | **Арендная плата в месяц, расчет** | | **Доход за 2015 год, данные** | | **Доход за 9 месяцев 2016 года, данные** | | **Недополученный доход** | | |
| ***ГП "Чукоткоммунхоз"*** | ***Счетной палаты*** | ***ГП "Чукоткоммунхоз" (****стр.2\*12)* | ***Счетной палаты (****стр.3\*1)* | ***ГП "Чукоткоммунхоз"*** *(стр.2\*9)* | ***Счетной палаты*** *(стр.3\*9)* | ***за 2015 год*** *(стр.-стр.4)* | ***за 9 месяцев 2016 года*** *(стр.7-стр.6)* | ***Всего*** *стр.8+ стр.9* |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| Машина вакуумная с емкостью 7 м3.МВ- 7 | 21,7 | 23,0 | 260,0 | 275,7 | 195,0 | 206,7 | 15,7 | 11,7 | 27,4 |

В проверяемом периоде перечисление арендных платежей производилось арендаторами ЗАО «Чукотская торговая компания» и МП «ЧРКХ» с нарушением сроков, установленных пунктом 3.5. раздела 3 Договоров субаренды от 23 сентября 2015 года №267/15, от 12 августа 2014 года №217/14, однако, ГП "Чукоткоммунхоз" не воспользовалось своим правом начисления и востребования уплаты пени, установленным пунктом 6.2. вышеуказанных договоров.

Доходы ГП "Чукоткоммунхоз" от сдачи в аренду/субаренду государственного имущества, по данным Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2015 года, составили 8 052,9 тыс. рублей, за январь-сентябрь 2016 года - 4 985,5 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия проведен контрольный осмотр отдельных объектов государственного имущества ГП "Чукоткоммунхоз" по объектам: Кабельная линия электропередачи 35 кВ, Административное здание – контора, Склад–литер А, Склад–литер В, Склад-литер Г. При осмотре установлено следующее:

-Административное здание – контора имеет "конторское назначение", в соответствии со Свидетельством о государственной регистрации права от 24 марта 2005 года №000718, однако одно из его помещений используется не по назначению, а для стоянки (хранения) автотранспортных средств (гараж);

-Кабельная линия электропередачи 35 кВ находится в эксплуатации;

-Склад–литер А, Склад–литер В, Склад-литер Г идентифицировать не представилось возможным, ввиду отсутствия на складах идентификационных признаков. Один из складов не используется по назначению по причине аварийного состояния.

В проверяемом периоде, земельные участки находились в пользовании ГП "Чукоткоммунхоз" в соответствии с договорами аренды земельных участков, заключенных с Управлением финансов, экономики и имущественных отношений Администрации Провиденского муниципального района. Договоры аренды, со сроком более 11 месяцев, зарегистрированы в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Магаданской области и Чукотском автономному округу.

В 2006 году, в результате реорганизации в форме присоединения ГП ЧАО «Чукоткоммунстрой» к ГП "Чукоткоммунхоз" (Распоряжение Правительства Чукотского автономного округа от 5 апреля 2006 года №97-рп), ГП "Чукоткоммунхоз" приняты на учет результаты проектно-изыскательских работ по 15-ти объектам на сумму 13 181,4 тыс. рублей, которые до настоящего времени находятся на балансе ГП "Чукоткоммунхоз". С 2006 года по настоящее время, в связи с отсутствием финансирования, по данным проектно-изыскательским работам строительно-монтажные работы ГП "Чукоткоммунхоз" не осуществлялись. Расходы ГП "Чукоткоммунхоз" , связанные с содержанием ПИРов являются безрезультатными.

В проверяемом периоде закупочная деятельность ГП "Чукоткоммунхоз" осуществлялась в соответствии с требованиями Федерального закона от 18 июля 2011 года №223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" (далее – Закон №223‑ФЗ).

В 2015 **году** ГП "Чукоткоммунхоз" произведены закупки государственного имущества путем проведения 5-ти запросов котировок и 3-х закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). По результатам проведения закупок ГП "Чукоткоммунхоз" заключено восемь контрактов на сумму 37 400,3 тыс. рублей. В процессе осуществления закупок государственного имущества, и снижения НМЦК, экономия составила 266,9 тыс. рублей или 0,7 % от общей суммы закупок.

В 2015 году ГП "Чукоткоммунхоз" с физическим лицом, проживающим в п. Угольные Копи, заключен договор поставки гусеничного грузопассажирского вездехода от 29 июня 2015 года №195/15 на сумму 2 000,0 тыс. рублей. Стоимость вездехода определена ГП "Чукоткоммунхоз" как средняя по доступным ценам за аналогичные, бывшие в употреблении, транспортные средства (на специализированных сайтах сети «Интернет»).

В соответствии с Актом приема-передачи товара от 29 июня 2015 года вездеход ГТ-Т (категория Е), 1986 года выпуска, принят на учет ГП "Чукоткоммунхоз". Согласно Приказу от 22 июля 2015 года №237, вездеход ГТ-Т принят на баланс ГП "Чукоткоммунхоз" стоимостью 2 000,0 тыс. рублей с отнесением к четвертой амортизационной группе со сроком полезного использования 3 года.

Необходимость приобретения указанного транспортного средства обоснована завозом дизельного топлива по зимним дорогам для производственных участков Марковского "куста" (служебная записка главного механика Отнагулова И.С. и.о. главному инженеру ГП "Чукоткоммунхоз" Мамонтову А.Г. от 3 июня 2015 года), однако проверкой установлено, что в 2016 году вездеход не эксплуатировался и находился в помещении №5, расположенном по адресу: Чукотский автономный округ, Анадырский район, п. Угольные Копи, здание БАМ (Батальон АвтоМобильный).

Согласно пояснительной записке главного механика вездеход ГТ-Т не отправлен на участок АТУ с. Марково: в зимний период 2016 года - в связи с отсутствием водителей – вездеходчиков, а в навигационный период 2016 года – по причине приоритетности отправки грузов и материалов, необходимых для подготовки участков к отопительному периоду 2016-2017 года.

Непроизводительные расходы (безрезультатные) ГП "Чукоткоммунхоз" на покупку указанного вездехода и оплату транспортного налога по данному объекту за 2015, 2016 годы составили 2 001,8 тыс. рублей. Государственное имущество используется ГП "Чукоткоммунхоз" неэффективно.

В 2016 году ГП "Чукоткоммунхоз" закупки государственного имущества произведены путем проведения 4-х запросов котировок и 3-х закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). По результатам проведения закупок, ГП "Чукоткоммунхоз" с организациями заключены семь контрактов на общую сумму 262 456,2 тыс. рублей. В процессе осуществления закупок государственного имущества НМЦК снизилась, экономия составила 5 097,8 тыс. рублей или 2,0% от общей суммы закупок.

На условиях финансовой аренды (лизинга) в 2016 году, в рамках реализации Государственной программы "Развитие жилищно-коммунального хозяйства и водохозяйственного комплекса Чукотского автономного округа на 2016-2020 годы", утвержденной Постановлением Правительства Чукотского автономного округа от 29 февраля 2016 года №92, произведена поставка дизельгенераторов на сумму 120 350,0 тыс. рублей (договор от 31 мая 2016 года №106/16) и автотракторной техники на сумму 113 641,1 тыс. рублей (договор от 8 августа 2016 года №135/16).

Перечень техники и оборудования, поставленной по договорам, соответствует Перечню техники, приобретаемой ГП "Чукоткоммунхоз" за счет предоставляемой из окружного бюджета субсидии на частичную компенсацию затрат по уплате лизинговых платежей по договорам финансовой аренды (лизинга) техники и оборудования на 2016 год, утвержденному Распоряжением Правительства Чукотского автономного округа от 4 августа 2016 года №303-рп.

Нарушений Закона №223-ФЗ при проведении ГП "Чукоткоммунхоз" закупок государственного имущества проверкой не выявлено.

**Выводы:**

1. **К**онтрольным мероприятием охвачено государственное имущество общей стоимостью 6 012 620,3 тыс. рублей.

2. Списание государственного имущества в проверяемом периоде проверяемыми объектами осуществлялось с нарушением требований Постановления № 231.

3.Управлением гражданской защиты и противопожарной службы:

- в связи с многочисленными нарушениями Закона №44-ФЗ и Приказов №544/18н Минэкономразвития России, Казначейства России при проведении процедуры закупок государственного имущества, заключены с нарушением государственные контракты на сумму 4 452,8 тыс. рублей;

- невыполнение Управлением гражданской защиты и противопожарной службы обязанности по истребованию неустойки за несоблюдение контрактных обязательств у пяти поставщиков, привело к недопоступлению доходов окружного бюджета в сумме 32,3 тыс.рублей.

4. Базой авиационной охраны:

- в нарушение п.71 Приказа №157н по состоянию на 1 января 2015 года на балансе учтены непроизведенные активы (земля) стоимостью 10,0 тыс. рублей, в отсутствие справки о их кадастровой стоимости;

- на пять объектов недвижимости, в нарушение подпункта 3 части 1 статьи 12 Закона №41‑ОЗ, документы, подтверждающие право собственности Чукотского автономного округа, отсутствуют. Данные объекты не эксплуатируются, при этом в проверяемом периоде начислен и уплачен налог на имущество в сумме 2,6 тыс. рублей, что привело к безрезультатным расходам окружного бюджета в указанной сумме.

5. ГП "Чукоткоммунхоз":

- в нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации и пункта 1 статьи 4 Закона №122-ФЗ, на 1 октября 2016 года ГП "Чукоткоммунхоз" не имеет правоустанавливающих документов на два объекта недвижимости;

- в нарушение статьи 9 Закона №402-ФЗ и Методических указаний при проведении инвентаризации государственного имущества ГП "Чукоткоммунхоз" в 2015 году допущены нарушения положений, в части оформления первичных учетных документов - инвентаризационной описи;

- инвентарная карточка учета объекта основных средств от 1 октября 2016 года №12283 по форме №ОС-6 на объект Кабельная линия 35 кВ не содержит данных фактического места нахождения объекта.

6. ГП "Чукоткоммунхоз" допускалось заполнение первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете с нарушением требований Закона №402-ФЗ, несвоевременно или не в полном объеме.

7. В нарушение пункта 3 Постановления №938 ГП "Чукоткоммунхоз":

- Автомобиль АТЗ-10-4320 в связи с несвоевременностью предоставления ГП "Чукоткоммунхоз" регистрационных данных снят с учета в январе 2015 года вместо ноября 2011 года;

- трактор Б-170 М1.01 списан в 2006 году, однако снят с учета только в 2015 году.

8. Сведения об имущественных объектах представлялись ГП "Чукоткоммунхоз" в Комитет в полном объеме, но с нарушением сроков, установленных Постановлением №180.

9. В нарушение пункта 3.5 Договора от 7 августа 2013 года №173/13, ГП "Чукоткоммунхоз" неверно взималась арендная плата с МП "ЧРКХ", в результате чего недополученный предприятием доход составил 27,4 тыс. рублей.

10. При визуальном осмотре имущественных объектов Склад–литер А, Склад–литер В, Склад-литер Г установлено, что в нарушение Методических указаний, на объектах отсутствуют идентификационные признаки. Один из складов не используется по назначению по причине аварийного состояния.

11. В 2015 году ГП "Чукоткоммунхоз" приобретен вездеход ГТ-Т стоимостью 2 000,0 тыс. рублей, который в проверяемом периоде не эксплуатировался, в связи с чем непроизводительные (безрезультатные) расходы на покупку вездехода и оплату транспортного налога составили 2 001,8 тыс. рублей.

**Предложения:**

1.Утвердить отчёт по результатам контрольного мероприятия "Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом Чукотского автономного округа, находящимся в 2015-2016 годах в оперативном управлении (хозяйственном ведении) ".

2.Направить представления Счетной палаты Чукотского автономного округа в адрес:

**-** Государственного казенного учреждение "Управление гражданской защиты и противопожарной службы Чукотского автономного округа";

- Государственного автономного учреждения Чукотского автономного округа "База авиационной охраны лесов";

- Государственного предприятия Чукотского автономного округа "Чукоткоммунхоз".

3. Отчет направить в Думу и Губернатору Чукотского автономного округа.

Аудитор Счетной палаты

Чукотского автономного округа Л.П. Николаюк