**Информация**

о результатах контрольного мероприятия «Проверка распоряжения и использования муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение муниципальному предприятию «Таймыр», за 2019-2020 года и истекший период 2021 года»

**Основание для проведения мероприятия:** пункт 1.20 Плана работы Контрольно-Счетной палаты на 2021 год, Распоряжение Контрольно-Счетной палаты Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района от 13.05.2021 № 6.

**Объект контрольного мероприятия:** муниципальное предприятие Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района «Таймыр» (далее - МП «Таймыр», предприятие, объект проверки).

**Проверяемый период:** 2019 - истекший период 2021 года.

**Цели контрольного мероприятия:** проанализировать нормативное правовое регулирование, систему управления, координации и контроля деятельности МП «Таймыр» по использованию муниципального имущества; определить законность, эффективность и результативность использования муниципального имущества МП «Таймыр», закрепленного на праве хозяйственного ведения.

При проведении контрольного мероприятия использовался метод выборочной камеральной проверки представленных первичных учетных документов, учетных данных «1С: Предприятие» и других документов объекта контроля, относящихся к проверяемому периоду, а также выборочного обследования имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия.

**Основные выводы, нарушения и недостатки, выявленные по результатам контрольного мероприятия**

1. МП «Таймыр» является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником, созданной в целях решения социальных задач на территории муниципального района. Предметом деятельности предприятия является удовлетворение муниципальных нужд при осуществлении деятельности в области грузоперевозок внутренним водным транспортом. Имущество принадлежит на праве собственности муниципальному району. Полномочия собственника имущества предприятия осуществляют Администрация муниципального района и Управление имущественных отношений в порядке и в соответствии с компетенцией, установленными муниципальными правовыми актами муниципального района.

2. В соответствии с Гражданским кодексом РФ правовое положение муниципального унитарного предприятия, права и обязанности собственников его имущества, порядок создания, реорганизации и ликвидации унитарного предприятия регулируются Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее - Федеральным законом об унитарных предприятиях № 161-ФЗ).

Решением Таймырского Совета депутатов от 21.06.2016 № 08-0121 утвержден Порядок управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального района, определяющий организацию управления и распоряжения муниципальным имуществом, а также устанавливающий разграничение полномочий между органами местного самоуправления муниципального района и органами Администрации муниципального района по вопросам управления и распоряжения муниципальным имуществом (в том числе земельными участками).

Анализ нормативного правового регулирования деятельности МП «Таймыр» на муниципальном уровне выявил недостатки, влияющие на эффективность использования муниципального имущества: отсутствие порядков (определения состава имущества, закрепляемого за унитарным предприятием, утверждения его устава, заключения контракта с его руководителем), потребность в актуализации ряда других муниципальных правовых актов, а также в изменении утвержденных Устава и Учетной политики предприятия.

3. Система управления и распоряжения имуществом МП «Таймыр» является сформированной, однако имеет недостатки, связанные с обеспечением контроля за использованием муниципального имущества, закрепленного за муниципальным предприятием на праве хозяйственного ведения.

4. В проверяемом периоде проверка учета муниципального имущества МП «Таймыр» и законности его использования в деятельности установила нарушения требований муниципальных правовых актов в отношении сделок с имуществом в части предоставления обоснований отчуждения и актов технического обследования, а также своевременного информирования Управления имущественных отношений, требований бухгалтерского учета в части не отражения (несвоевременного отражения) предприятием фактов его хозяйственной жизни:

- покупка и продажа движимого имущества осуществлялась МП «Таймыр» без последующего внесения изменений в Реестр муниципального имущества, что повлекло за собой искажение сведений в Реестре муниципального имущества;

- получение в хозяйственное ведение двух жилых помещений осуществлялось без принятия их к бухгалтерскому учету, что повлекло за собой искажение сведений об имущественном положении предприятия;

- отчуждение недвижимого имущества осуществлялось без предоставления собственнику имущества обоснований (пятикомнатной квартиры в г. Норильске), а также актов технического обследования (по шести нежилым помещениям, расположенным в поселке Носок);

- заключение отдельных договоров аренды на общую сумму 892 тыс. руб. осуществлялось МП «Таймыр» без согласования с собственником имущества, либо раньше предоставленного собственником согласия на передачу недвижимости в возмездное пользование арендаторам.

Проверкой установлены следующие нарушения:

- не проведена государственная регистрация права хозяйственного ведения двух объектов, закрепленных за предприятием в 2009 году;

- бухгалтерский учет основных средств (далее - ОС) и земельных участков осуществлялся с нарушением установленных требований (отсутствие заполненных инвентарных карт, непринятие вышеуказанных объектов к учету, несвоевременное снятие с учета), что повлекло за собой недостоверность данных об имущественном положении предприятия при составлении отчетности;

- несвоевременно снят с государственного учета объект водного транспорта, изъятый в казну муниципального района (по истечении 1,5 годового периода);

- не обеспечен контроль за снятием с налогового учета транспортных средств, выбывших в 2015-2019 годах с учета предприятия, вследствие их продажи или списания, что привело к необоснованному исчислению транспортного налога за 2020 год.

Осуществляемый предприятием учет ОС не в полной мере обеспечивает достоверность сведений об имуществе, эффективность его использования, сохранность и влечет за собой риски последующей утраты.

Анализ системы учета имущества предприятия показал наличие многочисленных ошибок и неточностей, влекущих за собой необоснованные и неэффективные затраты, что свидетельствует о низком исполнительском уровне ведения бухгалтерского учета и недостаточном контроле со стороны уполномоченных органов Администрации муниципального района.

Установлены нарушения требований муниципальных правовых актов в отношении сделок, совершаемых МП «Таймыр» с имуществом, и требований бухгалтерского учета в части несвоевременного отражения предприятием фактов хозяйственной жизни предприятия.

В ходе проверки также установлены недостатки в управлении и распоряжении земельными участками, расположенными под объектами недвижимости, переданными в хозяйственное ведение МП «Таймыр», устранение которых требует участия учредителя.

5. В ходе осмотра объектов на Норильском участке (г. Норильск, район автодороги Норильск-Талнах, 14 км), закрепленных за МП «Таймыр», было установлено:

- из 28 зданий и сооружений, расположенных на участке, большая часть из них находится в неудовлетворительном состоянии, 13 объектов общей балансовой стоимостью 2 150,63 тыс. руб. не используется предприятием в производственной деятельности (из них 8 объектов совсем не востребованы, 5 объектов полностью или частично используются арендаторами (переданы в аренду другим хозяйствующим субъектам));

- 59 объектов водного транспорта, автомобильного транспорта, вспомогательное оборудование общей балансовой стоимостью 42 606,19 тыс. руб. не востребованы в производственной деятельности предприятия или находятся в неудовлетворительном состоянии (выведены из эксплуатации), 21 объект общей балансовой стоимостью 14 428,25 тыс. руб. не предъявлен к осмотру;

- наличие не принадлежащих объекту проверки судов и транспортных средств, нахождение которых не предусмотрено договорами аренды (не предъявлены к проверке), что может свидетельствовать о бездоговорном использовании муниципального имущества третьими лицами;

- нахождение на причальном сооружении списанного в 2021 году крана монтажного гусеничного МГК-25.1. (с поднятой стрелой, без таблички о выводе из эксплуатации либо консервации), может свидетельствовать о его дальнейшей эксплуатации в нарушение требований Федерального закона от 21.07.1997 № 116-ФЗ «О промышленной безопасности опасных производственных объектов»;

- наличие фактически эксплуатируемого имущества - электрических сетей, отсутствующих в учете предприятия.

В результате осмотра выявлено 72 объекта общей балансовой стоимостью 45 756,82 тыс. руб., не используемых в производственной деятельности предприятия, что свидетельствует о необходимости участия уполномоченных органов собственника в оценке потребности предприятия в имуществе и его оптимизации для обеспечения закрепленных за МП «Таймыр» видов деятельности.

Установленные факты отсутствия 21 объекта основных средств общей балансовой стоимостью 14 428,25 тыс. руб. свидетельствуют о:

- формальном проведении инвентаризации имущества инвентаризационными комиссиями предприятия;

- нарушении требований бухгалтерского учета (когда выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета, что ставит под сомнение достоверность данных бухгалтерского учета и отчетности об имущественном состоянии предприятия);

- недостаточном контроле за сохранностью муниципального имущества.

6. МП «Таймыр» является судовладельцем 15 судов[[1]](#footnote-1), подлежащих классификации и освидетельствованию ФАУ «Российский Речной Регистр» (далее - РРР) и требующих капитального ремонта.

В соответствии с положениями [статьи 34 главы VI](consultantplus://offline/ref=C7ADC06811C1C0C52A0FB0AC8330F9FA98EC899F68B3F3307C9B5FAC81A4323F2EF63BCC12B025FAF9368CCF50957A96710651C7555A907258ZEE) «Безопасность судоходства» Кодекса внутреннего водного транспорта РФ (далее - КВВТ РФ) подготовка судна к плаванию является обязанностью судовладельца, судно считается годным к плаванию, если должным образом обеспечено укомплектование экипажа судна и оно удовлетворяет требованиям обеспечения безопасности судоходства, экологической, санитарной и пожарной безопасности, установленным законодательством в области внутреннего водного транспорта РФ.

Установлено, что МП «Таймыр» допускалась эксплуатация судов с нарушением требований к безопасности судоходства, установленными Кодексом внутреннего водного транспорта РФ, без документов, подтверждающих их годность к плаванию, что несет в себе последующие риски возникновения чрезвычайных ситуаций, дополнительных расходов на их ликвидацию (предотвращение), а также получение мер реагирования органов надзора в сфере транспорта.

Отсутствие документов, подтверждающих годность судов МП «Таймыр» к плаванию в районах, указанных в Свидетельстве о классификации, вследствие их неудовлетворительного технического состояния, повлекло за собой потребность в привлечении сторонних судов для осуществления грузоперевозок. Однако привлечение судов, принадлежащих сторонним судовладельцам, к осуществлению грузоперевозок привело к увеличению рисков, связанных с нарушением требований к безопасности судоходства, установленных КВВТ РФ, при осуществлении основной деятельности предприятия.

Неудовлетворительное состояние находящегося в эксплуатации флота МП «Таймыр», требующего капитального ремонта стальных корпусов, переоборудования средств навигации, установки спасательного и другого оборудования, отмечалось уже в 2019 году. В 2019-2020 годах предприятием были приобретены два буксирных теплохода типа «Ангара», однако предпринятых мер для обеспечения основной деятельности МП «Таймыр» не достаточно, отмечается острая потребность в проведении ремонтно-восстановительных работ.

План трехлетней модернизации флота МП «Таймыр» на сумму 68 800 тыс. руб., предполагающий привлечение средств субсидий из районного бюджета на возмещение затрат предприятия в размере 80 % от общей суммы, и средства предприятия в размере 20 % требует, по мнению счетной платы, актуализации.

Решением Таймырского Совета депутатов от 29.04.2021 № 11-143 «О внесении изменений в Решение Таймырского Долгано-Ненецкого районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» предусмотрено предоставление субсидии на возмещение затрат (части затрат) МП «Таймыр», связанных с осуществлением текущего ремонта судов (закрепленных за ним на правах хозяйственного ведения), в 2021 году в сумме 16 049,23 тыс. руб.

Порядок предоставления указанных субсидий МП «Таймыр» утвержден Постановлением Администрации муниципального района от 22.07.2021 № 985.

Вместе с тем, Контрольно-Счетная палата отмечает, что в соответствии с Планом модернизации МП «Таймыр», за счет средств бюджетных субсидий в 2021 году запланирован капитальный ремонт судов на сумму 16 049,23 тыс. руб., при этом условиями предоставления субсидий, согласно утвержденному Порядку, является проведение текущих ремонтных работ муниципального имущества, находящегося в хозяйственной ведении. Тем самым, отмечаются риски отказа[[2]](#footnote-2) в возмещении затрат (части затрат) МП «Таймыр», понесенных в рамках осуществления ремонтных работ судов капитального характера.

С учетом наблюдаемого роста стоимости материалов для проведения ремонтно-восстановительных работ, необходимо выделить первоочередные мероприятия, провести финансовый анализ предприятия с целью выявления резервов, образованных вследствие получения доходов, отказа от необоснованных, неэффективных, неприоритетных расходов, и оценить возможность увеличения доли расходов из собственных средств предприятия на модернизацию флота.

7. По результатам выборочного осмотра объектов движимого и недвижимого имущества, расположенных в городе Дудинка (административного здания по ул. Ленина, д. 29, гостиничного комплекса и кафе ул. Матросова, д. 14, жилых помещений) нарушений не установлено.

8. Закупочная деятельность МП «Таймыр» (до внесения в июне 2021 года изменений в Положение о закупках МП «Таймыр», ограничивших право на совершение неконкурентных закупок суммой 600 тыс. руб.) фактически велась без применения конкурентных закупок, что является нарушением принципов, установленных Федеральным законом о закупках товаров, работ, услуг № 223-ФЗ, не способствовало развитию добросовестной конкуренции и создавало возможность привлечения для выполнения работ аффилированных или заинтересованных лиц без проведения конкурентных закупок.

КСП отмечает наличие предусмотренного для учредителя права утверждения типового положения о закупке для подведомственных муниципальных унитарных предприятий, которое бы ограничило возможность использования МП «Таймыр» механизма ухода от неконкурентных закупок, однако указанное право не было использовано Администрацией муниципального района.

При анализе сделок, заключенных объектом контроля с исполнителями работ, направленных на содержание имущества и восстановление эксплуатационных характеристик, Контрольно-Счетная палата отмечает риски, связанные с наличием признаков аффилированности в действиях должностного лица предприятия, исполнявшего обязанности директора и попадающего, тем самым, под ограничения, установленные статьей 22 Федерального закона о муниципальных унитарных предприятиях № 161-ФЗ, обязующие доводить до сведения собственника имущества унитарного предприятия информацию об известных ему совершаемых или предполагаемых сделках, в совершении которых он может быть признан заинтересованным.

9. В ходе выборочного анализа сделок, заключенных в целях содержания и ремонта муниципального имущества, закрепленного за МП «Таймыр», установлены нарушения требований бухгалтерского учета, часть из которых устранена объектом контроля в ходе проверки, и принципа эффективности использования средств предприятия, выразившееся в искажении фактов хозяйственной жизни, безрезультатности проведенных мероприятий и наличии рисков нарушения антимонопольного законодательства.

По изложенным нарушениям требований бухгалтерского учета, часть из которых устранена объектом проверки в ходе проведения мероприятия, для подтверждения фактов хозяйственной жизни предприятия и оценки результативности проведенных ремонтов требуется заключение профильных специалистов (в сфере ремонтно-строительных работ, механики), привлеченных для участия в проверке учредителя (в соответствии с Порядком управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального района).

10. Нарушения и недостатки, установленные при проверке объектов, эксплуатируемых предприятием на Норильском участке при осуществлении основной деятельности в сфере речных грузоперевозок («Деятельность внутреннего водного грузового транспорта», «Вспомогательное производство»), свидетельствуют о недостаточной эффективности их использования, в том числе в результате отсутствия должного контроля за владением, распоряжением и использованием по назначению муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия.

Для достижения уставных целей при осуществлении основной деятельности в сфере внутреннего водного грузового транспорта необходимы мероприятия по восстановлению эксплуатационных характеристик используемого муниципального имущества, для чего требуется обеспечить экономность и результативность расходования финансовых ресурсов, исключив неэффективные расходы, расходы, не отвечающие критериям приоритетности и первоочередности, а также сделки, совершаемые с нарушением действующего законодательства.

Также отмечается, что период эксплуатации большинства судов флота МП «Таймыр» превышает 35-40 лет, что свидетельствует о скором достижении предельного срока их безопасного использования и завершении жизненного цикла, несмотря на запланированные точечные технические меры (в части восстановительного ремонта). Для предотвращения факторов риска, связанного с одномоментным старением всего флота МП «Таймыр», необходимы мероприятия, направленные на его поэтапное обновление, ввод в техническую эксплуатацию новых судов. Это не осуществимо без соответствующих решений собственника предприятия, адресного финансирования и действенного контроля за использованием бюджетных средств.

11. По видам «Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания», «Деятельность ресторанов и кафе», «Аренда и управление имуществом», «Деятельность по предоставлению услуг бронирования прочих и сопутствующих услуг» Контрольно-Счетной палатой отмечена достаточная эффективность использования муниципального имущества для достижения уставных целей.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт проверки,   
с которым ознакомлен руководитель объекта проверки. Пояснения и замечания к акту учтены итоговом Отчете в установленном порядке.

Всего по результатам контрольного мероприятия установлено 142 нарушения и факта неэффективного использования средств предприятия, в том числе имеющих стоимостную оценку на общую сумму 14 649,78 тыс. руб. и 114 недостатков (без стоимостной оценки). Часть нарушений и недостатков устранена объектом проверки в ходе контрольного мероприятия.

Отчет, составленный по результатам контрольного мероприятия, направлен в адрес Таймырского Долгано-Ненецкого районного Совета депутатов, копии Отчетов - в адрес Главы Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района и Прокуратуры Таймырского района.

По итогам контрольного мероприятия Контрольно-Счетной палатой в адрес МП «Таймыр» было направленоПредставление об устранении выявленных нарушений и недостатков, где предложено:

- принять меры по устранению отмеченных нарушений и недостатков при использовании муниципального имущества, закрепленного за предприятием на праве хозяйственного ведения, в целях повышения эффективности его использования;

- обеспечить соблюдение порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, включая использование земельных участков;

- обеспечить ведение учета муниципального имущества в соответствии с требованием законодательства;

- инициировать проведение кадастровых работ для внесения в Единый государственный реестр недвижимости сведений о местоположении границ всех объектов капитального строительства, расположенных на Норильском участке предприятия;

- исключить бездоговорное использование имущества предприятия сторонними лицами;

- разработать план мероприятий по устранению выявленных нарушений, недостатков и причин их возникновения, направив в Контрольно-Счетную палату соответствующую информацию.

Исполнение представления находится на контроле КСП.

По результатам контрольного мероприятия Администрации муниципального района и Управлению имущественных отношений предложено:

- принять меры по устранению недостатков нормативного правового регулирования деятельности МП «Таймыр» путем принятия порядка определения состава имущества, закрепляемого за унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения, порядка утверждения устава унитарного предприятия и заключения контракта с его руководителем (регламентировав процедуру временного исполнения обязанностей на период отсутствия назначенного руководителя);

- обеспечить контроль за использованием и сохранностью имущества, закрепленного за МП «Таймыр» на праве хозяйственного ведения, в том числе путем разработки и утверждения нормативного правового акта, регулирующего порядок и сроки осуществления подобного контроля;

- оценить потребность предприятия в имуществе и необходимость его оптимизации для обеспечения закрепленных за МП «Таймыр» видов деятельности;

- обеспечить проведение сверки содержащихся в Реестре муниципального имущества сведений об имуществе МП «Таймыр» с данными о фактическом имущественном положении предприятия для последующей актуализации выявленных несоответствий;

- обеспечить контроль за проведением мероприятий по восстановлению эксплуатационных характеристик имущества, используемого МП «Таймыр» для достижения уставных целей при осуществлении основной деятельности в сфере внутреннего водного грузового транспорта.

1. Еще три судна относится к маломерным судам и вспомогательному флоту [↑](#footnote-ref-1)
2. Кроме того, при предоставлении в соответствии с бюджетным законодательством данных субсидий, на МП «Таймыр» распространяются положения Федерального закона в сфере закупок товаров, работ, услуг № 44-ФЗ, поскольку расходы на осуществление ремонта судов, находящихся в хозяйственном ведении, за счет средств субсидий, предоставляемых из районного бюджета на возмещение затрат (части затрат), не соответствуют условиям, дающим возможность осуществления закупок в соответствии с правовым актом, предусмотренным [частью 3 статьи 2](consultantplus://offline/ref=E94FD037AE2EDC55FEC50C6A0578AF48D0CC7B26DC875E57428E5D77AE51111147D92B71D2E743C4C5C012C9E0B4056837BDE9B4B1DEFD62y012H) Федерального закона о закупках товаров, работ, услуг № 223-ФЗ. Поэтому ремонты судов, проведенные на основании договоров, заключенных с единственным поставщиком, не могут быть возмещены за счет средств бюджетных субсидий. [↑](#footnote-ref-2)