

УТВЕРЖДАЮ:
Министр имущественных отношений
Ставропольского края

_____ А.А. Газаров

г. Ставрополь
(место составления)

«21» октября 2016 г.

(время составления акта)

АКТ ПРОВЕРКИ

министерством имущественных отношений Ставропольского края за сохранностью и использованием по назначению объектов государственной собственности Ставропольского края
№ 40

Основание проведения проверки: приказ министерства имущественных отношений Ставропольского края от 30.08.2016 № 772 «О проведении внеплановой проверки»

Наименование и адрес правообладателя объектов: государственное унитарное предприятие Ставропольского края «Ставрополькрайводоканал» (далее – ГУП СК «Ставрополькрайводоканал»), расположенное по адресу: Ставропольский край, город Ставрополь, улица Ломоносова, 25.

Объект проверки: объекты государственной собственности Ставропольского края, закрепленные на праве хозяйственного ведения или ином обязательственном праве.

Дата начала проверки: 05 сентября 2016 года.

Дата окончания проверки: 30 сентября 2016 года.

Лица, проводившие проверку:

Ш.;

Н.;

М.;

М.;

М.;

Щ.;

Г.

Проведенной проверкой установлено следующее:

Государственным унитарным предприятием Ставропольского края «Ставрополькрайводоканал» ежегодная инвентаризация основных средств проводится в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), с приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

В ходе проводимой документарной проверки ГУП СК «Ставрополькрайводоканал», министерством имущественных отношений Ставропольского края проверены предоставленные документы инвентаризации из:

- государственное унитарное предприятие Ставропольского края «Ставрополькрайводоканал» - Кочубеевский «Райводоканал» (далее- Кочубеевский Райводоканал);

- государственное унитарное предприятие Ставропольского края «Ставрополькрайводоканал» - Труновский «Межрайводоканал» (далее – Труновский Межрайводоканал).

В ходе проведенной документарной проверки инвентаризационных документов Кочубеевского Райводоканала установлено, что инвентаризация осуществляется согласно приказам о проведении инвентаризации.

В приказах Кочубеевского Райводоканала и Труновского Межрайводоканала указывается, что инвентаризация проводится в соответствии с приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49н, в то время, как приказу Минфина РФ «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» присвоен номер «49». Указанное свидетельствует о некорректном отражении номера нормативного правового акта по инвентаризации.

Согласно пункту 2 приказов от 01.10.2014 № 464/1 и от 01.10.2015 №257/1 Кочубеевским Райводоканалом созданы инвентаризационные комиссии для инвентаризации основных средств, учитываемых за балансом (не числящихся на балансе предприятия). Однако члены созданной комиссии подписывали все инвентаризационные описи основных средств.

Аналогичное нарушение допущено Труновским Межрайводоканалом в приказах о проведении инвентаризации от 01.10.2014 № 391-ОД и от 01.10.2015 № 435-ОД.

В пункте 13 приказа от 01.10.2014 № 464/1 Кочубеевского Райводоканала установлена дата предоставления сводных протоколов инвентаризации не позднее 30.01.2014, в то время как она началась 01.10.2014 года.

В пункте 1 приказа Труновского Межрайводоканала от 01.10.2014 №391-ОД срок инвентаризации указан с 01.10.2014 по 31.12.20014, в инвентаризационных описях указана дата приказа 01.10.0214.

В проверяемом периоде в инвентаризационных описях основных средств Кочубеевского Райводоканала и Труновского Межрайводоканала указано местонахождение объектов основных средств в нарушение унифицированной формы № ИНВ-1, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88.

В нарушение пункта 5 приказа Минфина России от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» и Общероссийского классификатора основных фондов (ОК 013-94), утвержденного постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359, в инвентаризационных описях основные средства отражаются не по видам, а по материально ответственным лицам. В связи с чем, в инвентаризационной описи основных средств одновременно отражаются здания, вычислительная техника, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности:

- Кочубеевский Райводоканал - инвентаризационная опись основных средств от 30.09.2015 № 14, от 21.10.2015 №10, от 01.10.2014 №16/000000015, №16/000000011 и т.д.;

- Труновский Межрайводоканал - инвентаризационная опись основных средств от 01.11.2015 № 11, от 02.11.2015 №12, от 14.11.2014 №30/0000000006, №16/0000000008 и т.д.

В инвентаризационной описи № 3 Кочубеевского Райводоканала дата ее составления отражена «30.09.2015», тогда как приказ по инвентаризации датирован «01.10.2015». Аналогичные нарушения установлены в предоставленных инвентаризационных описях № 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17.

При заполнении описей основных средств, находящихся в собственности предприятия не отражены номера паспортов документов о регистрации:

- опись от 30.09.2015 № 4 – водовод и разводящая сеть 81,1 с. Балаховское стоимостью 7 593 033,77 руб.;

- опись от 30.09.2015 № 5 – автодороги ОСК стоимостью 241 012,50 руб.;

- опись от 30.09.2015 № 6 – насосная станция 1-го подъема стоимостью 4 101 503,73 руб., водоснабжение населенных пунктов Новодеревенского сельсовета стоимостью 47 702 808,00 руб.

В инвентаризационных описях отсутствуют даты проверки данных и расчетов, указанных в них.

В предоставленных Труновским Межрайводоканалом инвентаризационных описях основных средств, находящихся в собственности предприятия, также установлены аналогичные нарушения.

Так при заполнении описей не отражены номера паспортов документов о регистрации:

- опись от 02.11.2015 № 4 – станция очистки воды (литер А) стоимостью 39 052 411,00 руб., обработка промывной воды (литер Г) стоимостью 10 251 409,00 руб.;

- опись от 14.11.2016 № 30/0000000006 – водовод длиной 37600,0 м стоимостью 22 976 651,00 руб., водовод стоимостью 4 381 890,00 руб. и т.д.

В 2015 году в нарушение пункт 7 статьи 9 Закона № 402-ФЗ в инвентаризационных описях имеет место исправление даты проверки данных и расчетов, указанных в них.

В инвентаризационных описях Кочубеевского Райводоканала не указаны заводские номера основных средств, в том числе опись от 30.09.2015 № 4 – сварочный агрегат ВКУ, компрессор ВКУ, электродвигатель и т. д. Аналогичные нарушения установлены в описях от 30.09.2015 №№ 5, 6, 7, 8.

Так в инвентаризационной описи от 30.09.2015 № 8 из 54 единиц основных средств, закрепленных за начальником транспортного участка, только по 7 единицам отражены заводской номер и номер паспорта о регистрации.

В инвентаризационных описях от 30.09.2015 №№ 5, 6, 7, 10, 11 отсутствуют подписи ответственных за сохранность основных средств на предмет проверки в натуре в их присутствии и внесении в опись фактического наличия основных средств. В то время как инвентаризация начата 01.10.2015 в вышеупомянутых описях дата подписи материально ответственных лиц, значиться 30.09.2015.

В сводной ведомости итоговой инвентаризации 2014 и 2015 годов отсутствует дата ее составления, за 2015 год отсутствует подпись члена комиссии Рыжкова Н.А.

На основании вышеизложенного установлено нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части оформления первичных документов и формальный подход к проведению инвентаризации.

В инвентаризационных описях Труновского Межрайводоканала не указаны заводские номера основных средств, в том числе опись от 02.11.2015 № 9 – электродвигатель 5,5 кВт, травкосилка 343R, от 02.11.2015 № 10 – холодильник NORD ДХ 241-/6/-040 и т. д. Аналогичные нарушения установлены в описях от 14.11.2014 № 30/0000000008 – трактор МТЗ-82 Л и т.д.

Вышеизложенное указывает на нарушение Кочубеевским Райводоканалом и Труновским Межрайводоканалом требований пункта 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ в части оформления первичных документов, а также изложенное свидетельствует о формальном подходе вышеуказанных филиалов ГУП СК «Ставрополькрайводоканал» предприятий к проведению инвентаризации.

Инвентаризационные документы оставшихся филиалов и головного предприятия не предоставлены, в связи с чем провести их анализ не представилось возможным.

Согласно выписке из реестра государственного имущества Ставропольского края, на балансе ГУП СК «Ставрополькрайводоканал» числится 6 178 объектов, закреплены за ГУП СК «Ставрополькрайводоканал» на праве хозяйственного ведения, из них:

- 5 019 объектов недвижимого имущества (Приложение № 1);
- 1 159 объектов движимого имущества (Приложение № 2), в том числе 1 124 автомобиля.

В ходе проведенной документальной проверки установлено, что в соответствии с реестром государственного имущества Ставропольского края по

состоянию на 18.10.2016 из 5019 объектов недвижимого имущества (Приложение № 1) право хозяйственного ведения зарегистрировано на 182 объекта, что составляет 3,6 % от общего количества объектов недвижимого имущества, находящихся на балансе ГУП СК «Ставрополькрайводоканал», и 17,08 % от количества объектов, на которые зарегистрировано право собственности.

На оставшиеся 891 объект недвижимого имущества (Приложение № 3) право хозяйственного ведения не зарегистрировано.

Кроме того, в соответствии с подпунктом 7 пункта 5 Приказа министерства от 30.08.2016 № 772 «О проведении плановой проверки», ГУП СК «Ставрополькрайводоканал» должно было предоставить документы по учету технического состояния зданий или объектов (журналах учета технического состояния, специальных карточках и др.), так как здания и сооружения, закрепленные на праве хозяйственного ведения за ГУП СК «Ставрополькрайводоканал», относятся к общественным зданиям и сооружениям.

Так, порядок и особенности технического обслуживания, ремонта и реконструкции таких зданий регламентируется приказом Госкомархитектуры от 23.11.1988 № 312 «Об утверждении ведомственных строительных норм Госкомархитектуры «Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания жилых зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения» (вместе с «ВСН 58-88 (р). Ведомственные строительные нормы. Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания жилых зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения»).

Согласно указанному положению, техническое обслуживание зданий должно проводиться постоянно в течение всего периода эксплуатации.

Техническое обслуживание зданий должно включать работы по контролю технического состояния, поддержанию работоспособности или исправности, наладке и регулировке, подготовке к сезонной эксплуатации здания или объекта в целом и его элементов, и систем, а также по обеспечению санитарно-гигиенических требований к помещениям и прилегающей территории.

Контроль за техническим состоянием зданий и объектов осуществляется путем проведения систематических плановых и неплановых осмотров с использованием современных средств технической диагностики.

Результаты осмотров отражаются в документах по учету технического состояния здания или объекта (журналах учета технического состояния, специальных карточках и др.). В этих документах должны содержаться: оценка технического состояния здания или объекта и его элементов, выявленные неисправности, места их нахождения, причины, вызвавшие эти неисправности, а также сведения о выполненных при осмотрах ремонтах.

Обобщенные сведения о состоянии здания или объекта должны ежегодно отражаться в его техническом паспорте.

Однако указанные выше документы, в министерство не предоставлены.

Проверкой договоров аренды объектов государственной собственности Ставропольского края, заключенных ГУП СК «Ставрополькрайводоканал» установлено следующее.

ГУП СК «Ставрополькрайводоканал» предоставлен 1 договор аренды недвижимого имущества – часть нежилого помещения № 5 площадью 4,2 кв. м., расположенного в одноэтажном нежилом здании, состоящем из помещений №№ 1-6 (литер Д), общей площадью 145 кв.м., по адресу: Ставропольский край, г. Минеральные Воды, ул. Ставропольская, 23.

Указанный договор аренды заключен 02.09.2013 № 27/13 (3360-ю).

Анализируемый договор аренды заключался на 11 месяцев на основании согласования министерства от 27.06.2013 № 4402/02.

Согласно пункту 6.1 договора аренды, срок действия договора аренды составляет 11 месяцев, и после истечения срока аренды, договор прекращается и автоматической пролонгации не подлежит.

Однако в ходе проверки установлено, что в нарушение пункта 6.1 договора аренды части нежилого помещения № 5 площадью 4,2 кв. м., расположенного в одноэтажном нежилом здании, состоящем из помещений №№ 1-6 (литер Д), общей площадью 145 кв.м., по адресу: Ставропольский край, г. Минеральные Воды, ул. Ставропольская, 23, арендатор продолжает пользоваться указанным в договоре аренды от 02.09.2013 № 27/13 имуществом.

Кроме того письмом ГУП СК «Ставрополькрайводоканал» от 09.10.2015 исх. № 02-11/4217 дано разъяснение филиалу ГУП СК «Ставрополькрайводоканал» - Минераловодскому «Водоканалу» о том, что согласование договора аренды от 02.09.2013 № 27/13 не требуется по основанию, предусмотренному статьей 621 Гражданского кодекса Российской Федерации.

На момент направления письма от 09.10.2015 исх. № 02-11/4217 заключение договоров аренды в отношении государственного недвижимого имущества, принадлежащего на праве хозяйственного ведения государственному унитарному предприятию осуществлялось в порядке, предусмотренном частью 1 статьи 17 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», а именно без проведения конкурса или аукциона.

Согласно подпункту 2.2.1 постановления Правительства Ставропольского края от 26.05.2003 № 90-п «О полномочиях органов исполнительной власти Ставропольского края по осуществлению прав собственника имущества, находящегося в государственной собственности Ставропольского края» к компетенции министерства имущественных отношений Ставропольского края относилось согласование сделок с недвижимым имуществом государственным унитарным предприятиям.

На основании изложенного должностными лицами ГУП СК «Ставрополькрайводоканала» в нарушение условий договора аренды и требований действующего законодательства не предпринято мер к прекращению договора аренды от 02.09.2013 № 27/13, а также дано разъяснение о возможности

продлонгации договора аренды без соответствующего согласования со стороны министерства.

В соответствии со статьей 22 Закона Ставропольского края от 14.04.2014 № 25-кз «Об управлении и распоряжении имуществом государственной собственности Ставропольского края» ответственность за сохранность, эффективное использование, использование по назначению объектов государственной собственности Ставропольского края, закрепленных на праве хозяйственного ведения за государственным предприятием, несет руководитель государственного предприятия.

Проверкой использования земельных участков установлено следующее.

По состоянию на 20 октября 2016 г. действует 97 договоров аренды земельных участков, находящихся в собственности Ставропольского края, задолженность по арендной плате, по которым составляет 7 847 046,25 рублей (Приложение № 4).

Также на 20 октября 2016 года имеется 7 договоров аренды земельных участков, по которым срок аренды истек, однако до настоящего времени по указанным договорам аренды имеется задолженность по арендной плате, которая составляет 439 766,86 рублей (Приложение № 5).

Кроме того, в ходе проведенной проверки установлено, что ГУП СК «Ставрополькрайводоканал» на праве постоянного бессрочного пользования предоставлено 28 земельных участков (Приложение № 6).

Частью 2 статьи 39.9. Земельного кодекса Российской Федерации установлен перечень лиц, которым возможно предоставление земельного участка на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Проведенной проверкой установлено, что ГУП СК «Ставрополькрайводоканал» не относится к лицам указанным в части 2 статьи 39.9. Земельного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с частью 2 статьи 3 Федерального закона от 25.10.2001 № 137-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации» (далее – Закон № 137-ФЗ) государственные унитарные предприятия обязаны переоформить право постоянного (бессрочного) пользования земельными участками на право аренды земельных участков до 1 июля 2012 года в соответствии с правилами, установленными главой V.1 Земельного кодекса Российской Федерации.

Таким образом, ГУП СК «Ставрополькрайводоканал» до настоящего времени не предприняло мер к переоформлению права постоянного (бессрочного) пользования на земельные участки, указанные в Приложении № 6.

Вместе с тем, в 2016 году ГУП СК «Ставрополькрайводоканал» для оплаты фактического пользования участками, находящимися в государственной собственности Ставропольского края направлено 12 расчетов платы за фактическое пользование 28 земельными участками (Приложение № 7), находящимися в государственной собственности Ставропольского края на общую сумму более 10,0 млн. рублей.

В бюджет Ставропольского края поступила оплата фактического пользования по указанным расчетам – 3 750 756,67 рублей.

Предложения и рекомендации:

Государственному унитарному предприятию Ставропольского края «Ставрополькрайводоканал»:

- в срок до 21.11.2016 принять меры по устранению нарушений, выявленных при проверке бухгалтерской и инвентаризационной документации, и недопущению выявленных нарушений действующего законодательства впредь;

- в срок до 21.11.2016 принять меры по оформлению документов учета технического состояния зданий (сооружений), находящихся на праве хозяйственного ведения, в соответствии с приказом Госкомархитектуры от 23.11.1988 № 312 «Об утверждении ведомственных строительных норм Госкомархитектуры «Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания жилых зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения» (вместе с «ВСН 58-88 (р). Ведомственные строительные нормы. Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания жилых зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения»);

- в срок до 21.11.2016 принять меры к погашению задолженности по договорам аренды указанным в приложениях № 4 и № 5, а также оплате оставшейся суммы за фактическое пользование;

- в срок до 21.11.2016 принять меры к погашению оставшейся задолженности за фактическое использование земельных участков;

- в срок до 31.12.2016 принять меры к оформлению права хозяйственного ведения на объекты недвижимого имущества согласно Приложению № 3;

- в срок до 21.12.2016 принять меры по прекращению договора аренды недвижимого имущества от 27.06.2013 № 4402/02 ввиду отсутствия согласования от министерства на указанный договор аренды;

- в срок до 20.01.2017 принять меры к переоформлению земельных участков, предоставленных ГУП СК «Ставрополькрайводоканал» на праве постоянного (бессрочного) пользования (Приложение № 6).

Ш.
Г.
Н.
М.
М.
М.
Щ.

Согласовано:

З.