

Информация  
о результатах контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов  
финансово-хозяйственной деятельности АО «Нарьян-Марский  
объединенный авиаотряд» за 2017 год»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 6 раздела «Контрольная деятельность» плана работы Счетной палаты Ненецкого автономного округа на 2018 год.

2. Объект контрольного мероприятия: Акционерное общество «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд» (далее – Общество).

3. Предмет контрольного мероприятия: отдельные вопросы финансово-хозяйственной деятельности АО «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд» за 2017 год.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден распоряжением Счетной палаты Ненецкого автономного округа от 13.07.2018 № 56.

Установлено:

В нарушение части 1 статьи 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» уставом АО «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд» (далее – Общество) не установлен размер резервного фонда.

В нарушение пункта 11.1 части 1 статьи 48 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» на социальные гарантии по коллективному договору Обществом направлено средств чистой прибыли больше, чем предусмотрено распоряжением Управления имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа от 23.06.2017 № 754 «О решениях годового собрания акционеров акционерного общества «Нарьян-Марский объединённый авиаотряд».

В нарушение пункта 6 Правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 № 731, и пункта 5 Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.12.2016 № 231н, при списании компьютеров и оргтехники не ведется учет входящих в состав деталей компьютеров и оргтехники драгоценных металлов и драгоценных камней.

В нарушение пункта 79 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н, детали, узлы и агрегаты выбывающих объектов основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы Обществом не принимаются.

В нарушение части 1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации Обществом не зарегистрировано право на объекты недвижимого имущества: вертолетная площадка № 12 п. Харьягинский с подъездной дорогой, грузовая площадка п. Харьягинский № 10.

В нарушение части 4 статьи 3 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ), постановления Правительства РФ от 21.06.2012 № 616 «Об утверждении Перечня товаров, работ и услуг, закупка которых осуществляется в электронной форме» Обществом осуществлена процедура закупки (№ извещения 31705325518) на поставку автомобильных весов грузоподъемностью до 40 тонн с начальной (максимальной) ценой контракта 500 000 руб. не в электронной форме.

В нарушение части 2 статьи 4.1 Закона № 223-ФЗ в ЕИС отсутствует информация об исполнении договоров № 931-Х-17 от 15.11.2017 и № 684-Х-17 от 21.08.2017. Также в ЕИС размещена недостоверная информация об исполнении договора (дате приемки товара) по договорам № 703-Х-17 от 25.08.2017 и № 858-Х-17 от 23.10.2017 .

Заключение Обществом с К.С.С. договора № 308-Х-17 от 01.03.2017 на подготовку специалистов летного отряда по программе «Летная эксплуатация летательного аппарата и двигателя, их функциональных систем пилотами самолета ТВС-2МС (модифицированный самолет Ан-2 с турбовинтовым двигателем ТРЕ331-12 и воздушным флюгерно-реверсивным винтом НС-В5МР-5СL/LM11692NK)» неправомерно, т.к. обучение работников проводилось ФГАУ ДПО «ЦП САП», который и должен был заключить соответствующий договор с Кузьминым С.С.

В нарушение статьи 19 закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», пункта 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утверждённого приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, пункта 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утверждённого приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, в 2017 году в Обществе не была создана служба внутреннего контроля, Положение о службе внутреннего контроля не разработано и не утверждено, планы проверок по внутреннему контролю не утверждались, результаты проверок по внутреннему контролю к проверке не представлены. На момент проведения контрольного мероприятия не разработан предусмотренный приказом Общества от 29.12.2017 № 622 план проверок фактов хозяйственной деятельности, полноты и правильности отражения операций в бухгалтерском учёте.

В нарушение части 4 статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» Обществом проведен конкурс на заключение договора по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2017 год не в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, на заключение договора, а в порядке, установленном Законом № 223-ФЗ.

В нарушение пункта 6 Порядка возмещения недополученных доходов организациям воздушного транспорта при осуществлении межмуниципальных перевозок пассажиров и багажа воздушным транспортом по регулируемым и специальным тарифам, утвержденного постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 17.07.2012 № 191-п (далее – Порядок № 191-п), пункта 2.1.6 соглашения № 3 от 27.01.2017 о предоставлении субсидии АО «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд» при осуществлении перевозок пассажиров и багажа воздушным транспортом в межмуниципальном сообщении по регулируемым и специальным тарифам (далее – Соглашение № 3 от 27.01.2017) в проверяемом периоде Обществом не велся отдельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении воздушных перевозок и багажа по межмуниципальным маршрутам, от иных видов деятельности.

В нарушение пункта 6 Порядка № 191-п, пунктов 1.2, 2.1.1. и 2.1.10 Соглашения № 3 от 27.01.2017 Обществом осуществлялись в 2017 году дополнительные авиарейсы по межмуниципальным маршрутам без предварительного согласования с Департаментом.

В нарушение пунктов 3 и 4 Порядка № 191-п Обществом получена субсидия в целях возмещения недополученных доходов при осуществлении межмуниципальных перевозок пассажиров и багажа воздушным транспортом по тарифам, превышающим регулируемые (в результате округления до целых рублей).

В нарушение пунктов 17 и 18 Порядка предоставления субсидий при осуществлении перевозок пассажиров и багажа воздушным транспортом в межрегиональном сообщении по регулируемым тарифам, утвержденного постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 01.10.2014 № 368-п, в заявлениях Общества о предоставлении субсидии за май 2017 года, за ноябрь 2017 года, за декабрь 2017 года указан размер субсидии, не соответствующий размеру фактически причитающейся Обществу субсидии, что повлекло излишнюю выплату субсидии в размере 15 246 руб. за май 2017 года (учтена при предоставлении субсидии в последующий месяц) и в размере 74 776 руб. за декабрь 2017 года (возвращена в окружной бюджет в период проведения контрольного мероприятия).

Также установлены недостатки:

На доходы Общества в проверяемом периоде повлияли уплата штрафов и пеней по налогам в размере 82 399,58 руб., пеней и штрафных санкций на общую сумму 376 481,89 руб., отсутствие возмещения из федерального бюджета недополученных доходов от предоставления услуг по аэропортовому и наземному обеспечению полетов воздушных судов пользователей воздушного пространства, освобожденных в соответствии с законодательством Российской Федерации от платы за них, в размере 4 483 057,14 руб.; недополученный доход в размере 14 106,79 руб. в результате применения тарифов в размере ниже установленного УГРЦТ НАО предельного максимального тарифа; совершение сделок, направленных на отказ от взыскания задолженностей и неустоек, невзыскание неустоек на общую сумму 1 810 830,99 руб.

В результате исполнения договора № 444-АО-17 от 06.06.2017, согласно которому АО «Комиавиатранс» оказывает услуги по перевозке пассажиров, багажа и груза воздушным судном по маршруту Москва - Нарьян-Мар – Москва, Общество, являясь коммерческой организацией, осуществило перевозки пассажиров по тарифам, не являющимися экономически обоснованными, в результате чего Обществом из средств чистой прибыли понесены расходы в размере 4 823 550 руб.

В проверяемом периоде Обществом не вводились в эксплуатацию либо не использовались по назначению объекты основных средств, работы, услуги на сумму 2 783 345,20 тыс. руб.

По договору № 230-АО-17 от 21.03.2017 на оказание авиационных услуг АО «Глобалстрой-Инжиниринг» имеет просроченную задолженность перед Обществом на сумму 54 670 043,7 руб. До настоящего времени задолженность в размере 54 670 043,7 руб. не взыскана.

По делу № А05-4271/2014 о взыскании в пользу Общества с ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» 6 828 800 руб. исполнительный лист от 29.07.2014 направлен для исполнения лишь 23.06.2017.

Положение «О закупке товаров, работ, услуг для нужд АО «Нарьян-Марский ОАО» не устанавливает конкретные критерии выбора способа закупки, не устанавливает порядок определения начальной (максимальной) цены договора. Приведенные в указанном положении случаи проведения закупки у единственного поставщика являются неопределенными и позволяют практически любую закупку осуществлять у единственного поставщика. Устранение указанных недостатков может способствовать более эффективному расходованию средств Общества.

Договоры на общую сумму 6 692 846,48 руб. искусственно разбиты на договоры, стоимость которых не превышает 100 000 рублей, в целях формального соблюдения ограничения максимальной суммы прямой мелкой закупки, установленной пунктом 8 Положения «О закупке товаров, работ, услуг для нужд АО «Нарьян-Марский ОАО».

В ряде случаев после заключения договоров по результатам закупок Обществом заключались дополнительные соглашения об изменении условий договоров на более выгодные для поставщиков (исполнителей). Установив указанные более выгодные для поставщиков условия на стадии размещения в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд информации о закупке, Общество могло обеспечить участие в закупке большего числа лиц, претендующих на заключение договора, и за счет этого – снижение цены договора, т.е., более эффективное использование средств Общества.

Обществом заключены договоры гражданско-правового характера и выплачено по ним 5 681 654,36 руб. с работниками Общества на выполнение работ (оказание) услуг, входящих в должностные обязанности работников, с которыми заключаются договоры, или иных работников Общества. Изложенное свидетельствует о неэффективном расходовании средств Общества, поскольку работы, услуги, предусмотренные указанными договорами, могли быть выполнены работниками Общества в рамках исполнения трудовых обязанностей; зачастую

обязанности по гражданско-правовым договорам выполнялись в рабочее время. Кроме этого отношения по большинству из указанных договоров носят характер трудовых, и заключение гражданско-правовых договоров неправомерно в силу статьи 15 Трудового кодекса Российской Федерации.

Применение Обществом тарифов на перевозки пассажиров и багажа воздушным транспортом межмуниципальном сообщении в размере меньшем, чем регулируемые тарифы, повлекло увеличение на 2 040 951,36 руб. размера выплаченной Обществу из окружного бюджета субсидии в целях возмещения недополученных доходов при осуществлении межмуниципальных перевозок пассажиров и багажа воздушным транспортом по регулируемым и специальным тарифам.

По решению коллегии Счетной палаты Ненецкого автономного округа отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Собрание депутатов Ненецкого автономного округа, губернатору Ненецкого автономного округа. В Общество внесено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений. Направлено информационное письмо в Департамент строительства, жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и транспорта Ненецкого автономного округа, с предложениями по совершенствованию нормативных правовых актов Ненецкого автономного округа, регламентирующих порядок предоставления субсидий в целях возмещения недополученных доходов при осуществлении перевозок пассажиров и багажа воздушным транспортом по регулируемым и специальным тарифам.