

## ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности АО «Ненецкая нефтяная компания» за 2016-2017 годы»

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 5 раздела «Контрольная деятельность» Плана работы Счётной палаты Ненецкого автономного округа (далее также – НАО) на 2018 год, утверждённого приказом Счётной палаты НАО от 27.12.2017 № 12-сп.

**Объект контрольного мероприятия:** акционерное общество «Ненецкая нефтяная компания» (далее также – АО «Ненецкая нефтяная компания», АО «ННК», Общество).

**Отчёт о результатах контрольного мероприятия утверждён:** распоряжением Счётной палаты НАО от 13.06.2018 № 43.

**Отчёт о результатах контрольного мероприятия направлен:** в Собрание депутатов НАО, губернатору НАО и в Прокуратуру НАО.

Акционерному обществу «Ненецкая нефтяная компания» направлено представление для рассмотрения и 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.

### **По результатам проведения мероприятия установлено следующее:**

**1.** АО «ННК» в соответствии со статьёй 6 Закона № 208-ФЗ имеет дочерние и зависимые общества с правами юридического лица: ООО «Завод строительных конструкций «Заполярье», АО «Нарьян-Марский морской торговый порт», ООО «Нарьян-МарстройИнвест», ООО «ННК-Строй», ООО «ПолюсЖилСтрой», ООО «Ненецкая топливная компания», финансовые вложения Общества (взносы в уставные капиталы, приобретение акций, оплата консультационных и нотариальных услуг) в которые по состоянию на 31.12.2017 составили 720 972 806,90 рублей.

**2.** Первоначально при создании АО «ННК» уставный капитал Общества составлял 100 000,00 рублей, по состоянию на 31.12.2017 и на момент настоящей проверки - 3 209 264 250,00 рублей. Стоимость чистых активов Общества по окончании 2014-го финансового года составила 4 602 781 000,00 рублей, 2015-го года - 2 596 272 000,00 рублей, 2016-го года – 1 696 687 000,00 рублей, 2017-го года - 1 972 617 000,00 рублей. Начиная с 2015-го года на протяжении 3-х лет стоимость чистых активов Общества меньше его уставного капитала на 19,1%, 47,1%, 38,5%, соответственно. Такое соотношение отрицательно характеризует финансовое положение Общества и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов Общества (пункт 6 статьи 35 Закона № 208-ФЗ и пункт 7.13 Устава АО «ННК»).

**3.** Всего в ходе контрольного мероприятия проанализировано 1 771 429 795,35 рублей, в том числе за 2016 год - 972 442 628,81 рублей, за 2017 год - 798 987 166,54 рублей. В результате анализа финансово-хозяйственной деятельности Общества установлено:

**3.1.** За период 2016-2017 годы общая себестоимость работ по основной деятельности Общества (капитальный ремонт скважин; строительный подряд; разработка и добыча полезных ископаемых; реализация, хранение нефтепродуктов; аренда оборудования; иная деятельность) составила 1 684 275 532,44 рублей, выручка – 1 650 019 806,99 рублей. Финансовый результат по основной деятельности Общества по итогам 2016-2017 годов в целом составил убыток в размере 34 255 725,45 рублей, в том числе: по итогам 2016-го года убыток в размере 121 409 988,36 рублей, по итогам 2017-го года прибыль в размере 87 154 262,91 рублей. Для сведения, по итогам 2015-го года убыток составлял 118 200 000,00 рублей.

В 2016 году была убыточной деятельность Общества по капитальному ремонту скважин, аренде оборудования и строительному подряду, убыток по которой в целом со-

ставил 198 131 915,02 рублей. Прибыльной - реализация, хранение нефтепродуктов (оптовая и розничная) и прочая реализация, прибыль по которой в целом составила 76 721 926,66 рублей.

В 2017 году вся деятельность Общества в целом была прибыльной. В 2017 году в «портфеле заказов» Общества отсутствует деятельность по капитальному ремонту скважин, убыток от которой за 2016 год составил 156 532 353,02 рублей, что в целом положительно сказалось на общем финансовом результате Общества по основной деятельности по итогам 2017 года.

3.2. За период 2016-2017 годы общая себестоимость работ по основной деятельности филиала Нефтебаза (реализация нефтепродуктов; хранение и отпуск нефтепродуктов; иная деятельность) составила 1 178 733 327,81 рублей, выручка – 1 355 143 307,13 рублей. Финансовый результат по основной деятельности филиала Нефтебаза по итогам 2016-2017 годов в целом составил прибыль в размере 176 409 979,32 рублей, в том числе: по итогам 2016-го года прибыль в размере 98 753 005,83 рублей, по итогам 2017-го года прибыль в размере 77 656 973,49 рублей.

3.3. Финансовый результат от участия Общества в совместной деятельности по разработке Харьягинского СРП составил: по итогам 2016-го года убыток в размере 464 035 000,00 рублей, по итогам 2017-го года прибыль в размере 376 806 000,00 рублей. Для сведения, по итогам 2015-го года убыток составлял 1 692 086 000,00 рублей.

3.4. По результатам деятельности Обществом получены: по итогам 2016-го года чистый убыток в размере 899 582 000,00 рублей, по итогам 2017-го года чистая прибыль в размере 275 934 000,00 рублей. Для сведения, по итогам 2015-го года чистый убыток составлял 2 006 506 000,00 рублей. **Финансовый результат деятельности Общества по итогам 2016-го года в виде убытка свидетельствует, в первую очередь, о не достижении основной цели деятельности Общества - извлечение прибыли (пункт 3.1 Устава АО «ННК»), а также о недостаточно эффективном финансовом управлении Обществом.**

3.5. Влияние на убыточность Общества до 2017 года оказали в том числе следующие факторы:

- Наличие в «портфеле заказов» Общества убыточных объектов, таких как, например: «Скважины» - деятельность по капитальному ремонту скважин, убыток от которой только за 2016 год составил 156 532 353,02 рублей (объект проходил в 2016 году период ликвидации в соответствии с решением комиссии по управлению государственным имуществом с соответствующими начислениями выплат по сокращению сотрудников, которые составили 62,8 млн. рублей); «Затраты по счёту 23 «Вспомогательное производство» - убыток только за 2016 год составил 113 527 273,47 рублей.
- Осуществление Обществом пожертвований на фоне отрицательного (убыточного) финансового состояния Общества. Так, только за 2016 год были осуществлены пожертвования на общую сумму 76 188 098,73 рублей.
- Безвозмездное предоставление Обществом в пользование имущества на фоне отрицательного (убыточного) финансового состояния Общества и это притом, что основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли.
- Штрафные и иные финансовые санкции в отношении Общества. Так, в проверяемом периоде Общество оплатило предъявленные Обществу штрафы, пени, неустойки на общую сумму 3 447 968,81 рублей, в том числе: в 2016 году – 2 089 585,00 рублей, в 2017 году – 1 358 383,81 рублей.

4. В результате анализа показателей финансового состояния Общества, а именно показателей ликвидности Общества и показателя финансовой устойчивости Общества, установлено, что по состоянию на 31.12.2017: Общество обеспечено оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения краткосрочных обязательств; у Общества достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность,

но при этом Обществу необходимо вести постоянную работу с дебиторами, чтобы обеспечить возможность обращения наиболее ликвидной части оборотных средств в денежную форму для расчётов со своими поставщиками; Общество имеет достаточно ликвидных активов для бесперебойных текущих расчётов с кредиторами; Общество находится в устойчивом финансовом состоянии и имеет возможности в проведении независимой финансовой политики.

**5.** В результате анализа численности работников Общества установлено:

5.1. Штатная численность работников Общества по состоянию на 01.01.2016 составила 93 единицы, на 01.01.2017 – 90 единиц, на 01.01.2018 – 93 единицы. В динамике наблюдается уменьшение штатной численности на 3 единицы по состоянию на 01.01.2017 и обратное увеличение на 3 единицы по состоянию на 01.01.2018. Изменение штатной численности по состоянию на 01.01.2018 по отношению к 01.01.2016 отсутствует.

5.2. Фактическая численность работников Общества по состоянию на 01.01.2016 составила 92 человека, на 01.01.2017 – 82 человека, на 01.01.2018 – 87 человек. В динамике наблюдается уменьшение фактической численности на 10 человек по состоянию на 01.01.2017 и увеличение на 5 человек по состоянию на 01.01.2018. Изменение (уменьшение) фактической численности по состоянию на 01.01.2018 по отношению к 01.01.2016 составило 5 человек.

**6.** В результате анализа фактического фонда оплаты труда Общества установлено:

6.1. Фактический фонд оплаты труда Общества за 2016-2017 годы в целом составил 247 405 260,00 рублей, в том числе: за 2016 год - 156 365 100,00 рублей, в том числе премии - 5 595 500,00 рублей (3,6% от ФОТ); за 2017 год – 91 040 160,00 рублей (58,2% от ФОТ за 2016 год, в 1,7 раза или на 65 324 940,00 рублей меньше чем за 2016 год), в том числе премии - 3 742 320,00 рублей (4,1% от ФОТ, в 1,5 раза или на 1 853 180,00 рублей меньше чем за 2016 год).

6.2. ФОТ руководства Общества за 2016 год составил 24 213 900,00 рублей, в том числе премии - 1 774 000,00 рублей (7,3% от ФОТ руководства); за 2017 год – 14 165 500,00 рублей (58,5% от ФОТ руководства за 2016 год, в 1,7 раза или на 10 048 400,00 рублей меньше чем за 2016 год), в том числе премии - 300 900,00 рублей (2,1% от ФОТ руководства, в 5,9 раза или на 1 473 100,00 рублей меньше чем за 2016 год). При этом, ФОТ руководства Общества, как за 2016 год, так и за 2017 год, составляет 15,5% от общего ФОТ Общества за указанные годы.

6.3. ФОТ работников Общества, не относящихся к руководящему составу, за 2016 год составил 132 151 200,00 рублей, в том числе премии - 3 821 500,00 рублей (2,9% от ФОТ работников); за 2017 год – 76 874 660,00 рублей (58,2% от ФОТ работников за 2016 год, в 1,7 раза или на 55 276 540,00 рублей меньше чем за 2016 год), в том числе премии - 3 441 420,00 рублей (4,5% от ФОТ работников, в 1,1 раза или на 380 080,00 рублей меньше чем за 2016 год). При этом, ФОТ работников Общества, как за 2016 год, так и за 2017 год, составляет 84,5% от общего ФОТ Общества за указанные годы.

**7.** В результате анализа организации контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества установлено:

7.1. В соответствии с пунктом 3 статьи 85 Закона № 208-ФЗ, пунктами 18.7, 18.8 Устава АО «ННК», пунктом 5.1 Положения о ревизионной комиссии Общества ревизионной комиссией в проверяемом периоде проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2016 год, по результатам которой ревизионная комиссия в соответствии с пунктом 3 статьи 88 Закона № 208-ФЗ подтвердила достоверность данных, содержащихся в годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества за 2016 год. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2017 год ревизионной комиссией на момент настоящей проверки не осуществлялась (заключение ревизионной комиссии к проверке не представлено).

7.2. В соответствии с пунктом 3 статьи 88 Закона № 208-ФЗ Обществом проведён ежегодный аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2016 и 2017 го-

ды, по результатам которого годовая бухгалтерская (финансовая) отчётность отражает достоверно во всех существенных аспектах: финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2016 и 2017 годов; финансовые результаты деятельности Общества и движение денежных средств за 2016 и 2017 годы в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчётности, установленными в РФ. При этом в аудиторских заключениях выражено мнение с оговоркой о том, что обстоятельства того, что стоимость активов Общества по состоянию на 31.12.2015, 31.12.2016, 31.12.2017 меньше уставного капитала Общества, указывают на наличие существенной неопределённости, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

7.3. В соответствии с пунктом 1.5 приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества и филиала Нефтебаза за 2017 год, по результатам которой в связи с истёкшим сроком исковой давности списана декабрём 2017 года на финансовый результат кредиторская задолженность на общую сумму 255 811,96 рублей, числящаяся на учёте с 2012-2014 годов, и дебиторская задолженность на общую сумму 329 753,85 рублей, числящаяся на учёте с 2012-2015 годов. Также списана недостача масла «Газпромнефть ВМГЗ» на виновное лицо на сумму 815,85 рублей.

**В листе согласования** приказа филиала Нефтебаза от 31.01.2018 № 8/1 «Об отражении результатов инвентаризации имущества и финансовых обязательств за 2017 год» **и в листе ознакомления** с указанным приказом, **отсутствует подпись главного бухгалтера Общества О.И.Ш.** Также **в листе ознакомления отсутствует подпись члена инвентаризационной комиссии С.Т.Х.**

7.4. В 2016 году в связи с не предоставлением результатов проведённой инвентаризации за 2015 год арендатором ООО «КомиКуэст Интернешнл» по договору аренды движимого имущества от 24.07.2015 № 451/15/15, которую арендатор обязан был провести в соответствии с пунктом 4.1.11 договора аренды (в редакции дополнительного соглашения от 17.11.2015 № 3) в течение 10-ти дней со дня приёма-передачи имущества, Обществом в соответствии с пунктом 4.4.1 договора аренды была проведена инвентаризация сданного в аренду движимого имущества самостоятельно без участия представителей со стороны арендатора, по результатам которой **не установлено местонахождение движимого имущества** в оценке по остаточной стоимости по состоянию на 01.11.2016 на сумму **10 154 177,08 рублей.**

8. В результате анализа структуры расходов по дебету счёта 20 «Основное производство» установлено, что общая сумма расходов составила: за 2016 год – 428 149 138,96 рублей, за 2017 год – 108 461 514,84 рублей. Для сведения, по итогам 2015-го года сумма расходов составляла 953 121 792,37 рублей. Структуру расходов за анализируемый период можно охарактеризовать как не стабильную. Наблюдается резкое колебание удельного веса практически всех статей расходов. Как по наиболее крупным статьям расходов, таким как «Расходы на оплату услуг субподрядчиков», «Амортизация», «Выходное пособие», «Заработная плата» и «Договоры гражданско-правового характера» (за исключением расходов по статье «Транспортные расходы»), так и в целом, прослеживается динамика снижения расходов. Так, расходы по итогам 2017-го года по отношению к 2016-му году уменьшились на 319 687 624,12 рублей (74,6%), по отношению к 2015-му году (для сведения) уменьшились на 844 660 277,53 рублей (88,6%).

9. В результате анализа незавершенных объектов капитального строительства установлено, что по состоянию на 31.12.2017 у Общества имеются 10 незавершенных объектов капитального строительства, фактические затраты по которым на 31.12.2017 составили 113 862 732,51 рублей.

Наиболее крупные финансовые ресурсы были инвестированы Обществом в следующие 3 объекта: «Реконструкция морского порта Нарьян-Мар», «Строительство газопере-

рабатывающего завода» и «Строительство грузового порта вблизи посёлка Индига», фактические затраты по которым на 31.12.2017 составили в общей сумме 93 672 645,85 рублей. По всем трём объектам выполнялись работы по разработке Деклараций (Ходатайств) о намерениях инвестирования в строительство. Работы по разработке Деклараций выполняло ООО «ПЛАТО Инжиниринг». ООО «Независимая экспертиза собственности» проводило оценку рыночной стоимости исключительных прав на интеллектуальную собственность – Декларации по объекту «Реконструкция морского порта Нарьян-Мар». Общая стоимость работ по договорам составила с учётом НДС 110 515 902,10 рублей.

Дальнейшая реализация проектов «Реконструкция морского порта Нарьян-Мар», «Строительство газоперерабатывающего завода» и «Строительство грузового порта вблизи посёлка Индига» планируется за счёт средств федерального бюджета РФ, бюджета НАО, заёмных средств и средств партнёров по инвестиционным проектам.

**10.** В результате анализа структуры административно-управленческих расходов установлено, что общая сумма расходов составила: за 2016 год – 123 782 831,22 рублей, за 2017 год – 116 863 595,78 рублей. Для сведения, по итогам 2015-го года сумма расходов составляла 158 606 594,47 рублей. Структуру административно-управленческих расходов за анализируемый период можно охарактеризовать как стабильную. Резкое колебание удельного веса статей расходов не наблюдается. Как по наиболее крупным статьям расходов, таким как «Заработная плата», «Страховые взносы в Пенсионный фонд, Фонды социального и обязательного медицинского страхования», «Амортизация», «Командировочные расходы» и «Услуги охраны», так и в целом, прослеживается динамика снижения административно-управленческих расходов Общества. Так, расходы по итогам 2017-го года по отношению к 2016-му году уменьшились на 6 919 235,44 рублей (5,6%), по отношению к 2015-му году (для сведения) уменьшились на 41 742 998,69 рублей (26,3%).

**11.** В результате анализа структуры, состояния и движения объектов основных средств установлено:

11.1. Остаточная стоимость основных средств Общества по состоянию на 31.12.2017 составила 362 849 956,93 рублей или 38,5% от их первоначальной стоимости. Для сравнения, остаточная стоимость основных средств Общества по состоянию на 31.12.2014 составляла 630 849 327,72 рублей (в 1,7 раза или на 267 999 370,79 рублей больше чем по состоянию на 31.12.2017), на 31.12.2015 - 507 400 711,38 рублей, на 31.12.2016 - 363 936 351,17 рублей. Существенное уменьшение остаточной стоимости основных средств Общества произошло в 2015 году – на 123 448 616,34 рублей или на 19,6%, а также в 2016 году – на 143 464 360,21 рублей или на 28,3%. Данное уменьшение связано с начислением амортизации, а также с выбытием (списанием, передачей дочерним обществам и Управлению имущественных и земельных отношений НАО) основных средств. Основное выбытие основных средств в 2015-2016 годы произошло по следующим группам учёта основных средств: «Здания», «Машины и оборудование (кроме офисного)» и «Транспортные средства». Так, например, за 2016 год выбыло (списано, передано) основных средств на общую сумму 63 753 557,51 рублей.

11.2. Общая степень износа основных средств Общества по состоянию на 31.12.2017 составила 61,5%. Самая высокая степень износа по следующим группам учёта основных средств: «Офисное оборудование» - 96,3%, «Машины и оборудование (кроме офисного)» - 83,6%, «Производственный и хозяйственный инвентарь» - 80,8%, «Транспортные средства» - 77,5%.

11.3. По состоянию на 31.12.2017 на балансе Общества числится 8 755 объектов основных средств. Для сравнения, по состоянию на 31.12.2014 числилось 12 452 объектов (в 1,4 раза или на 3 697 объектов больше чем по состоянию на 31.12.2017), на 31.12.2015 - 9 039 объектов, на 31.12.2016 - 8 756 объектов. Существенное уменьшение количества объектов основных средств Общества на 3 382 объекта произошло в 2015 году по группе учёта основных средств «Машины и оборудование (кроме офисного)». Количество объектов по группе учёта основных средств «Транспортные средства» в 2016 году уменьшилось

на 7 объектов.

11.4. По накладным формы ОС-2 от 07.12.2016 № 27-29 начальником службы АХО были сданы 1 030 объектов основных средств общей стоимостью 70 602 239,84 рублей в отсутствие получателя - заведующей складом. Следовательно, указанные первичные учётные документы (накладные) не подтверждают факты хозяйственной жизни и приняты к бухгалтерскому учёту в нарушение статьи 9 закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

11.5. Всего в проверяемом периоде Обществом было приобретено (поступило и принято к учёту) 42 объекта основных средств на общую сумму 32 076 811,43 рублей, в том числе: в 2016 году – 26 объектов на общую сумму 19 850 361,45 рублей, в 2017 году – 16 объектов на общую сумму 12 226 449,98 рублей.

11.6. Всего в проверяемом периоде выбыло (списано, реализовано, передано) 99 объектов основных средств, общей первоначальной стоимостью 65 123 455,22 рублей, в том числе: в 2016 году – 83 объекта основных средств, общей первоначальной стоимостью 63 753 557,51 рублей, в 2017 году – 16 объектов основных средств, общей первоначальной стоимостью 1 369 897,71 рублей.

**12.** В результате анализа сделок и операций с имуществом Общества установлено:

12.1. Общество в проверяемом периоде осуществляло 40 сделок, связанных с получением (предоставлением) займов, кредитов, залогов, поручительств, банковских гарантий. Общая сумма задолженности (обязательств) Общества и контрагентов друг перед другом по указанным сделкам по состоянию на 31.12.2017 составляет 1 163 400 117,19 рублей. Перед Обществом имеют задолженность (за полученные займы) на общую сумму 440 311 995,10 рублей следующие контрагенты: ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой», ООО «Завод строительных конструкций «Заполярье», ООО «Нарьян-МарстройИнвест», Р.В.К., С.Р.М., А.Н.П., В.В.Б., А.О.З., Ю.И.С. Общество имеет задолженность (обязательства) на общую сумму 723 088 122,09 рублей перед следующими контрагентами: Департаментом финансов и экономики НАО, ООО «Газпромнефть-Региональные продажи», ПАО «Московский Индустриальный банк (филиал в г. Санкт-Петербург)».

По договорам денежного займа с процентами, которые Общество предоставляло в проверяемом периоде контрагентам (ООО «Нарьян-МарстройИнвест», ООО «Завод строительных конструкций «Заполярье», ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой»), неоднократно менялся срок возврата заёмщиками суммы займа и процентов. При этом данная мера – пролонгация срока практически никак не повлияла на возвратность займов. Остаток задолженности (без процентов) по займам, которые первоначально должны были быть возвращены Обществу в 2015-2017 годы, по состоянию на 31.12.2017 составляет 432 975 617,31 рублей.

12.2. Обществу в проверяемом периоде было согласовано в соответствии с пунктом 1 статьи 79 Закона № 208-ФЗ общим собранием акционеров Общества совершение взаимосвязанных крупных сделок по отчуждению доли сырой нефти – заключение Агентского договора с ООО «Зарубежнефть-добыча Харьяга» и заключение агентом в интересах Общества договоров по реализации причитающейся принципалу доли сырой нефти, произведённой в рамках Харьягинского СРП и вывозимой из РФ.

12.3. Общество в проверяемом периоде совершило в соответствии с пунктом 1 статьи 81 Закона № 208-ФЗ 4 сделки, в которых имеется заинтересованность, на общую сумму 444 356 718,70 рублей со следующими контрагентами: В.В.Б. (займ), ПАО «Московский Индустриальный банк» (поручительство), ООО «ПолусЖилСтрой» (два поручительства). Сделки одобрены в соответствии с пунктом 2 статьи 83 Закона № 208-ФЗ советом директоров Общества (3 сделки одобрены до их совершения, 1 – после).

**13.** В результате выборочной проверки исполнения Обществом договоров (контрактов) установлено следующее:

13.1. Общество за 2016-2017 годы разместило в единой информационной системе информацию о 221-ой закупке на общую сумму начальной цены договоров 1 885 154 169,99 рублей, в том числе: за 2016 год - 116 закупок на общую сумму начальной цены 860 798 565,53 рублей, за 2017 год – 105 закупок на общую сумму начальной цены 1 024 355 604,46 рублей. В разрезе закупок прямые закупки (у единственного источника) за 2016-2017 годы составили 201 закупку на общую сумму начальной цены 1 674 748 221,30 рублей (91% от количества всех закупок и 89% от общей суммы начальной цены за 2016-2017 годы).

13.2. Всего за 2016-2017 годы Общество (с учётом филиала Нефтебаза) заключило 1 549 договоров на общую сумму 4 821 642 307,77 рублей, в том числе: 876 договоров на общую сумму 2 352 603 393,18 рублей в 2016 году и 673 договора на общую сумму 2 469 038 914,59 рублей в 2017 году.

13.3. По муниципальному контракту от 19.11.2012 № 0184300000412000325-0071785-01 (строительство объекта «Школа на 150 мест в п. Индига», заказчик – МКУ Заполярного района «Северное», генподрядчик – АО «ННК», цена контракта – 441 587 915,25 рублей, срок выполнения работ в соответствии с пунктом 4.2 контракта – с 19.11.2012 по 28.11.2014) стороны 01.10.2015 подписали новый календарный график производства работ по строительству объекта, в соответствии с которым срок выполнения работ был изменён – начало работ - 01.09.2015, окончание - 10.10.2016. В связи с изменением условий контракта - срока выполнения работ, дополнительное соглашение к контракту в нарушение пункта 21.5 контракта не заключалось. Также необходимо отметить, что изменение существенных условий контракта при его исполнении (в рассматриваемом случае - срока выполнения работ), в случаях, не предусмотренных статьёй 95 Закона № 44-ФЗ, не допускается.

По состоянию на 16.05.2018 работы по контракту Обществом не завершены, то есть **в нарушение пунктов 4.1, 4.2 контракта, статьи 34 и части 2 статьи 94 Закона № 44-ФЗ** Общество не выполнило принятые на себя обязательства (просрочка с 11.10.2016 по 16.05.2018 – 1 год 7 месяцев). По состоянию на 31.12.2017 и на момент настоящей проверки (16.05.2018) фактическое и кассовое исполнение по контракту (выручка Общества) составило 272 357 473,97 рублей (61,7%), **неисполненный остаток** от цены контракта – **169 230 441,28 рублей (38,3%)**.

Из представленных Обществом пояснений следует, что в настоящий момент исполнение контракта приостановлено - осуществляется корректировка проектной документации, основная причина неисполнения контракта - внесение заказчиком в ходе строительства объекта многочисленных изменений в проектно-сметную документацию, которые до настоящего времени не прошли государственную экспертизу. Продолжение строительства объекта в соответствии с соглашением об уступке прав требования от 16.05.2018 будет осуществлять в качестве заказчика КУ НАО «Централизованный стройзаказчик».

13.4. По муниципальному контракту от 29.07.2014 № 000054 (строительство объекта «Блочные локальные очистные сооружения (БЛОС) по ул. Бондарная в г. Нарьян-Маре», заказчик – МКУ «Управление городского хозяйства г. Нарьян-Мара», подрядчик – АО «ННК», цена контракта в части выполнения работ по строительству БЛОС – 52 912 750,00 рублей, срок выполнения работ в соответствии с пунктом 3.1 контракта – с 29.07.2014 по 01.12.2014) по состоянию на 16.05.2018, работы по контракту подрядчиком не завершены, то есть **в нарушение пункта 3.1 контракта, статьи 34 и части 2 статьи 94 Закона № 44-ФЗ** подрядчик не выполнил принятые на себя обязательства (просрочка с 02.12.2014 по 16.05.2018 – 3,5 года). По состоянию на 31.12.2017 и на момент настоящей проверки (16.05.2018) фактическое и кассовое исполнение по контракту (выручка Общества) составило 48 339 203,78 рублей (91,4%), **неисполненный остаток** от цены контракта – **4 573 546,22 рублей (8,6%)**.

Из представленных Обществом пояснений следует, что основными причинами неисполнения муниципального контракта в установленный контрактом срок являются: некачественно выполненная (с множеством недостатков) проектно-сметная документация, в которую в ходе строительства вносились изменения; бездействие заказчика по внесению изменений в проектно-сметную документацию; повторная государственная экспертиза проектной документации и проверка достоверности определения сметной стоимости; приостановка выполнения работ подрядной организацией ОАО «Нарьян-Марокргаз»; выполнение Обществом за свой счёт дополнительных работ, не включённых в смету, без которых продолжение выполнения работ по строительству БЛОС и их запуск были бы невозможны. 05.10.2017 сторонами был подписан акт приёмки завершённых строительно-монтажных работ по объекту. 17.11.2017 были завершены работы по наладке и комплексному опробованию технологического оборудования очистных сооружений. Проведение пусконаладочных работ (пуск под нагрузкой) было приостановлено, в связи с отсутствием канализационных стоков. В настоящий момент вопрос с подачей сточных вод решён. Планируемый срок завершения пусконаладочных работ – май 2018 года.

**14.** В результате анализа дебиторской и кредиторской задолженности установлено:

14.1. Общий размер задолженности по состоянию на 31.12.2017 составил: кредиторская - 129 652 856,87 рублей, в том числе просроченная - 379 120,37 рублей, дебиторская - 687 047 713,39 рублей, в том числе просроченная - 748 373,36 рублей.

14.2. По состоянию на 31.12.2017 Обществом не исполнены обязательства перед собственником по выплате объявленных решением внеочередного общего собрания акционеров АО «ННК» дивидендов за 2014 год в сумме 39 714 250,00 рублей (распоряжение от 30.10.2015 № 213) по причине того, что по состоянию на 31 декабря 2015-2017 годов стоимость чистых активов Общества меньше уставного капитала Общества (пункт 4 статьи 43 «Ограничения на выплату дивидендов» Закона № 208-ФЗ).

14.3. По состоянию на 31.12.2017 АО «Центр развития бизнеса НАО» имеет задолженность перед Обществом на сумму 2 680 000,00 рублей за полученный аванс на приобретение в лизинг 2-х топливных модулей (АО «Ненецкая лизинговая компания», правопреемником которой является АО «Центр развития бизнеса НАО», заключило контракт на поставку модулей с ООО «4G», которое нарушило обязательство по поставке оборудования. Судом принято решение о взыскании указанной суммы с ООО «4G» в пользу АО «Центр развития бизнеса НАО». Однако после этого ООО «4G» было признано банкротом. АО «Центр развития бизнеса НАО» не успело в установленные сроки подать заявление на включение указанной суммы в реестр требований кредиторов, в связи с чем возврат денежных средств маловероятен.