

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности ГУП НАО «Ненецкая коммунальная компания» за 2016 год и истекший период 2017 года»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 10 раздела «Контрольная деятельность» Плана работы Счётной палаты Ненецкого автономного округа (далее также – НАО) на 2017 год, утверждённого приказом Счётной палаты НАО от 28.12.2016 № 10-сп.

Объект контрольного мероприятия: государственное унитарное предприятие Ненецкого автономного округа «Ненецкая коммунальная компания» (далее также – ГУП НАО «Ненецкая коммунальная компания», ГУП НАО «НКК», Предприятие).

Отчёт о результатах контрольного мероприятия утверждён: распоряжением Счётной палаты НАО от 22.12.2017 № 106

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

Государственному унитарному предприятию НАО «Ненецкая коммунальная компания» и Департаменту строительства и ЖКХ НАО направлены представления об устранении выявленных нарушений и недостатков, причин и условий, им способствующих. Управлению имущественных и земельных отношений НАО и контрольно-ревизионному комитету Аппарата Администрации НАО направлены информационные письма.

По результатам проведения мероприятия установлено следующее:

1. Согласно Отчёту о финансовых результатах по итогам 2016 года деятельность Предприятия убыточна. Убыток составил 3 382,00 тыс. рублей.

На основании постановления Четырнадцатого арбитражного апелляционного суда от 27.09.2017 дело № А05П-20/2016 Департаментом строительства, жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и транспорта НАО Предприятию была предоставлена субсидия в сумме 7 906 184,63 рублей, которая должна была быть предоставлена в 2016 году.

Таким образом, убыток по итогам 2016 является условным, поскольку не была учтена вышеуказанная субсидия.

За III квартал 2017 года финансовый результат Предприятия - прибыль в размере 2 990,00 тыс. рублей.

- **Штрафные санкции** в отношении Предприятия составили 89 500 рублей.

Размер уплаченных **пени** составил 15 057,67 рублей.

Штрафные и иные финансовые санкции в отношении ГУП НАО «Ненецкая коммунальная компания» оказывают негативное влияние на результат финансово-хозяйственной деятельности Предприятия и отрицательно влияют на его деловую репутацию.

- Плановый фонд заработной платы составил: в 2016 году –94 722 349,66,00 рублей, в 2017 году –75 350 712,83 рубля.

Фактический фонд заработной платы составил: в 2016 году –87 546 279,59 рублей, в 2017 году (по состоянию на 10.11.2017) –71 826 066,10 рублей.

Среднемесячная заработная плата составила: в 2016 году –66 323,00 рубля, в 2017 году (по состоянию на 10.11.2017) – 66 077,00 рублей.

При этом среднемесячная заработная плата руководителей, специалистов увеличилась на 2 355,00 рублей или на 2,7%, а работников рабочих профессий уменьшилась на 2 214,00 рубля или на 3,7%.

Общий объём фактически начисленной и выплаченной заработной платы и выплат социального характера составил в 2016 году – 112 661 678,25 рублей, в 2017 году (по состоянию на 10.11.2017) – 94 259 262,69 рублей.

Выплаты, направленные на текущее премирование работников, составили: в 2016 году – 4 655 263,43 рубля или 4,0% от общей суммы расходов на оплату труда, в 2017 году (по состоянию за 10 месяцев) – 3 628 877,03 рубля или 3,8%.

Кроме того, увеличение происходит по статье доплата за увеличенный объем работы, так, расходы в 2017 году увеличены на 249 527,71 рублей или на 36,6% по сравнению с 2016 годом.

• По состоянию на 31.12.2016 дебиторская задолженность составила – 120 631,00 тыс. рублей, кредиторская – 27 621,00 тыс. рублей;
по состоянию на 10.11.2017: дебиторская задолженность составила – 105 505,19 тыс. рублей (в том числе просроченная – 88 458,43 тыс. рублей), кредиторская – **21 555,98 тыс. рублей** (в том числе *просроченная – 1 952,09 тыс. рублей*)

2. Всего в ходе контрольного мероприятия **проверено 367 508,09 тыс. рублей. Выявлены финансовые нарушения** на сумму **739 471,84 рублей**, в том числе:

2.1 Неправомерные выплаты 638 627,54 рублей (выплаты, не установленные нормативными правовыми или локальными актами, либо превышающие установленные предельные значения: 625 820,39 рублей – выплаты заместителям руководителя Предприятия и главному бухгалтеру; 4 006,03 рублей - премии работникам; 8 801,12 - доплата к должностному окладу работника).

2.2 Недоплата –1 094,3 рублей - компенсация расходов за проезд;
Искажение данных бухгалтерского учёта – 99750 рублей, что является грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учёта;

2.3 Неэффективные расходы Предприятия – 1 702 264,78 рублей;

2.4. Нарушение условий договоров – 752 300,00 рублей;

3. Иные нарушения.

3.1 В нарушение пункта 2 статьи 18 закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ и пункта 3.5 Устава Предприятием было сдано в аренду имущество без согласия собственника.

3.2 В нарушение части 1 статьи 26 Гражданского Кодекса РФ Предприятием заключены договоры с несовершеннолетними без письменных согласий их законных представителей - родителей, усыновителей или попечителей.

3.3 Штатные расписания Предприятия от 28.12.2015, 18.01.2016, 22.01.2016, 15.02.2016, 01.03.2016, 01.04.2016 не соответствуют унифицированной форме Т-3, утверждённой постановлением Госкомстата от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Штатное расписание от 18.07.2017 не соответствует штатной расстановке (организационной структуре) Предприятия.

3.4 Установлен факт завышения размера оклада директора Предприятия.

3.5 Минимальная тарифная ставка (оклад) рабочих I разряда, утверждённая на Предприятии, ниже минимального размера оплаты труда, установленного законодательством РФ, на 271,25 рублей.

3.6 Трудовые договоры заместителей директора и главного бухгалтера в нарушение пункта 4 постановления Администрации НАО от 11.03.2016 № 62-п не приведены в соответствие с Порядком определения условий оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров государственных унитарных предприятий НАО в установленные сроки.

3.7 В нарушение положений трудовых договоров от 22.01.2016 № 3 и от 05.11.2013 № 53 отсутствуют должностные инструкции.

3.8 Минимальная тарифная ставка (оклад) рабочих I разряда, утверждённая на Предприятии, ниже минимального размера оплаты труда, установленного законодательством РФ, на 271,25 рублей.

3.9 В нарушение п.26 Порядка определения условий оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров государственных унитарных предприятий НАО,

утверждённого постановлением Администрации НАО от 11.03.2016 № 62-п решение о выплате (невыплате) квартальной премии руководителю предприятия принималось не отраслевым органом в форме распоряжения, а руководителем предприятия в форме приказа, в результате чего неправомерно выплачена квартальная премия в сумме 13 704,81 рубля.

4 Нарушения в сфере закупок

4.1 Приложение 1 и Приложение 2 к Положению «О закупке товаров, работ, услуг для нужд ГУП НАО «НКК» не согласуются между собой в части цели создания закупочной комиссии.

4.2 В нарушение приказа Предприятия от 21.07.2016 № 201-П в составе комиссии по осуществлению вскрытия конвертов с заявками, рассмотрению заявок, оценке и сопоставлению заявок, предоставленных для участия в открытом конкурсе указан сотрудник Предприятия, неправомерный на осуществление данных действий (не являющийся членом комиссии).

4.3 Представленное Положение о постоянно действующей комиссии по осуществлению закупок на поставку товаров, оказание услуг, выполнение работ для нужд ГУП НАО «НКК» не содержит даты утверждения и номера приказа, которым оно утверждено. Документ, подтверждающий утверждение данного положения, не представлен.

4.4 В нарушение подпунктов 9, 10 пункта 1 Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг), утверждённых Постановлением Правительства РФ от 17.09.2012 № 932 «Об утверждении Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана», во всех редакциях плана закупок на 2016 год планируемая дата или период размещения извещения о закупке и срок исполнения договора (соответственно) указаны в неверном формате.

4.5 В нарушение части 19 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее также - Закон № 223-ФЗ), Предприятием не своевременно размещены в ЕИС сведения о закупках за февраль, март и апрель 2016 года.

4.6 В нарушение части 21 статьи 4 Закона № 223-ФЗ, информация о годовом объёме закупки за 2016 год, которую заказчики обязаны осуществить у субъектов малого и среднего предпринимательства, не размещена в ЕИС.

В ходе анализа предоставленного годового отчёта за 2016 год и отчётов о количестве и стоимости заключённых договоров в 2016 году установлено, что объём закупок в годовом отчёте меньше на 232,5 рублей (на бумажном носителе). В сведениях, размещённых в ЕИС, годовой объём соответствует отчётам о количестве и стоимости заключённых договоров.

4.7 В ЕИС в разделе «итоговые показатели» объёмы финансового обеспечения в целом и на 2017 год отличаются от показателей печатной формы плана закупок, утверждённого и размещённого 03.11.2017 в ЕИС. Отклонение объёмов финансового обеспечения в вышеуказанных планах закупок составило 1 437 747,62 рублей.

4.8 В нарушение абзаца 10 подпункта «з» пункта 1 Требований к форме планов закупок товаров, работ, услуг, утверждённых Постановлением Правительства РФ от 21.11.2013 № 1043, во всех версиях изменений планов в столбце 15 не указана дата внесения изменений;

4.9 Печатная форма плана закупок Предприятия (от 29.12.2016) содержит дополнительные сведения (графы, информацию), что не предусмотрено Порядком формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Ненецкого автономного округа, утверждённым Постановлением Администрации НАО от 15.01.2015 № 4-п.

4.10 В нарушение пункта 10 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) план-график на 2017 год утверждён с нарушением установленных сроков.

Частью 5.1 статьи 3 Закона № 223-ФЗ установлено, что вне планов закупки договоры на поставку товаров могут заключаться в случае возникновения потребности в закупке вследствие аварии, иных чрезвычайных ситуаций природного или техногенного характера, непреодолимой силы, при необходимости срочного медицинского вмешательства, а также для предотвращения угрозы возникновения указанных ситуаций.

В нарушение части 5.1 статьи 3 Закона № 223-ФЗ пункт 8.16 Положения о закупке предусматривает иные основания закупок у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя. Таким образом, Предприятием необоснованно расширен перечень закупок, которые могут осуществляться у единственного поставщика.

4.11 Подпункты 8.12.1 и 8.12.3 Положения о закупке не согласуются между собой в части установления срока размещения на официальном сайте информации о проведении запроса цен.

4.12 В нарушение части 2 статьи 1 Федерального закона от 17.07.2009 № 172-ФЗ «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов» пункт 8.16 Положения о закупке содержит коррупциогенные факторы, то есть, характеризуется неопределенностью условий и устанавливает для правоприменителя необоснованно широкие пределы усмотрения.

4.13 В нарушение подпункта 8.2.2 пункта 8.2 Положения о закупке, конкурсная документация по закупкам с общей НМЦК в размере 13 751 893,58 рублей не содержит обоснование и порядок формирования цены договора (с учётом или без учёта расходов на перевозку, страхование, уплату таможенных пошлин, налогов и других обязательных платежей).

4.14 В нарушение статьи 9 закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» Предприятием не заключалось дополнительное соглашение в связи с изменениями условий договора в части уменьшения суммы договора на 1 531,63 рубль и объёма товаров на 13 единиц измерения.

4.15 В ходе проверки начальной максимальной цены контрактов при применении Закона № 44-ФЗ не представлены документы на бумажном носителе, подтверждающие обоснованность информации (ценовые источники, коммерческие предложения, анализ рынка и т.д.) о НМЦК в системе ЕИС.

4.16 В нарушение части 2 статьи 37 Закона № 44-ФЗ, победитель аукциона не предоставил обеспечение исполнения контракта на сумму 20 818,75 рублей или информацию, подтверждающую добросовестность такого участника на дату подачи заявки в соответствии с частью 3 указанной статьи.

4.17 В нарушение части 2 статьи 59 Закона № 44-ФЗ Предприятием неправомерно определён способ определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) по закупкам товаров. Общая сумма осуществлённых закупок, таким образом, составила 7 481 846,33 рублей.

4.18 В нарушение «Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности «ОК 034-2014 (КПЕС 2008)», утверждённого Приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст, Предприятием по одной закупке неверно указан ОКПД 2 «20.16.10.111».

4.19 В нарушение пункта 3 Положения о подготовке и размещении в ЕИС отчёта об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения отчёт об исполнении одного контракта на сумму 112 950,0 рублей размещён Предприятием в ЕИС позже установленного срока на 13 рабочих дней.

4.20 Предприятие уклонилось от проведения конкурсных процедур при заключении следующих договоров:

- 19 договоров на охрану объектов Предприятия общей стоимостью 1 046 268,78 рублей;
- 2 договора на поставку спецодежды общей стоимостью 185 637,33 рублей;
- 2 договора на техническое обследование водозабора «Захребётная курья» общей стоимостью 170 000,00 рублей;
- 2 договора на оказание автотранспортных услуг автомобилем – автоцистерна, по обеспечению холодным водоснабжением многоквартирных домов, не оборудованных системой ХВС (п. Искателей) общей стоимостью 157 560,00 рублей;
- 5 договоров на перевозку автомобилей общей стоимостью 330 000,00 рублей;
- 5 договоров гражданско-правового характера на проведение ремонтных работ общей стоимостью 689 670,00 рублей.

Предприятие заключало договоры с одним и тем же контрагентом на идентичные услуги (работы, товары) в одно и то же время, разбивая договоры на сумму, не превышающую 100 тыс.рублей, тем самым уклонялось от проведения конкурсных процедур, что согласно части 1 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ является необоснованным ограничением конкуренции по отношению к участникам закупок.

5 Внутренний контроль

В нарушение статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» служба внутреннего контроля на Предприятии не создана, 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.