

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой»
за 2015-2016 годы»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 7 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 (в редакции приказа Счётной палаты НАО от 24.04.2017 № 1-сп).

Объект контрольного мероприятия: государственное унитарное предприятие Ненецкого автономного округа «Нарьян-Мардорремстрой» (далее также – ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой»), Предприятие).

Отчёт о результатах контрольного мероприятия утверждён распоряжением Счётной палаты НАО от 30.11.2017 № 95.

Отчёт о результатах контрольного мероприятия направлен в Собрание депутатов НАО, губернатору НАО, в Прокуратуру НАО, в Управление Министерства внутренних дел РФ по НАО.

Государственному унитарному предприятию НАО «Нарьян-Мардорремстрой», Департаменту строительства и ЖКХ НАО и Управлению имущественных и земельных отношений НАО направлены представления об устранении выявленных нарушений и недостатков, причин и условий, им способствующих.

По результатам проведения мероприятия установлено следующее:

1. В проверяемом периоде деятельность Предприятия была убыточной.

- В 2015 году у Предприятия из хозяйственного ведения были изъяты 422 418 штук обыкновенных именных акций ОАО «Нарьян-Марстрой» на общую сумму 211 209 000,00 рублей. Данное обстоятельство привело к **уменьшению размера уставного фонда Предприятия в 2016 году на 43 933 000,00 рублей** (с 192 060 977,00 до 148 127 977,00 рублей или на **22,9%**).

Стоимость чистых активов за 2015 год уменьшилась в 2,4 раза, по окончании 2016 на 17,4% по отношению к 2015 году (с 148 128 000,00 рублей до 122 410 000,00 рублей) и, соответственно, стала меньше размера его уставного фонда на указанную сумму, в том числе по причине того, что в 2016 году было прекращено право хозяйственного ведения Предприятия на 27 582 штук обыкновенных именных акций ОАО «Нарьян-Марстрой» на общую сумму 13 791 000,00 рублей.

На момент проверки **Департамент строительства и ЖКХ НАО, в нарушение части 2 статьи 15 Закона № 161-ФЗ, не принял решение об уменьшении размера уставного фонда Предприятия до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, и, соответственно, не зарегистрировал эти изменения в установленном порядке (распоряжение о внесении изменений в устав Предприятия и их регистрации к проверке не представлено).**

В проверяемом периоде у Предприятия из хозяйственного ведения **28.02.2015 и 30.08.2016 изъяты обыкновенные именные акции ОАО «Нарьян-Марстрой»,** закреплённые за Предприятием 15.11.2013 в соответствии с распоряжением УГИ НАО от 31.10.2013 № 403, в количестве **450 000 штук** номинальной стоимостью 500,00 рублей за одну акцию на общую сумму **225 000 000,00 рублей.**

- За период с 2014 года по I квартал 2017 года общая себестоимость работ по основной деятельности Предприятия составила 2 288 932 419,38 рублей, выручка – 2 285 599 505,49 рублей, **финансовый результат по основной деятельности Предприятия за период с 2014 по I квартал 2017 года составил убыток в размере 3 332 913,89 рублей.**

За I квартал 2017 года убыток составил 130 114 000 рублей.

- Существенно **увеличились штрафные санкции** в отношении Предприятия – с 196 591,0 рублей в 2011 году до 8 460 441,8 рублей в 2016 году (**в 43 раза**).

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

- Увеличились расходы по статье «Основное производство»: за 2015 год - в 4,8 раз к расходам за 2014 год; за 2016 год - в 1,7 раз к расходам за 2015 год, и в 8 раз к расходам за 2014 год; за I квартал 2017 года - 22,5% от общей суммы расходов по счёту 20 за 2016 год.

- В проверяемом периоде выросли затраты по статье «Оплата труда»: в 2015 году – в 3,5 раза к значениям 2014 года; в 2016 году – в 1,6 раза к значениям 2015 года.

Доля указанных расходов к общей сумме затрат за отчётный период составила: в 2014 году 20,1%, в 2015 году - 14,7%, в 2016 году - 14,2%, в I квартале 2017 года – 14,6%.

Фактический **фонд заработной платы** в 2016 году по сравнению с 2015 годом **вырос на 27 447 298,01 рублей или на 35,7%** (с 76 859 075,76 рублей до 104 306 373,77 рублей).

Среднемесячная заработная плата руководителей, специалистов увеличилась на 19 283,50 рублей или на 19,0%, а работников рабочих профессий на 1 225,53 рублей или на 2,8%.

Общий объём фактически начисленной и выплаченной заработной платы и выплат социального характера составил: в 2015 году - 95 152 846,07 рублей, в 2016 году - 138 442 635,85 рублей, что больше на 43 289 789,78 рублей (на 45,5%), чем в 2015 году.

При убыточности работы Предприятия выплаты, направленные на текущее премирование работников, составили: в 2015 году - 7 650 320,94 рублей или 8,0% от общей суммы расходов на оплату труда, в 2016 году – 14 514 649,51 рублей или 10,5%. Таким образом, **премиальные выплаты в 2016 году увеличились на 6 864 328,57 рублей или на 89,7% по сравнению с 2015 годом**.

Увеличился общий объём начисленных и выплаченных сумм по договорам гражданско-правового характера с 43 357 982,88 рублей в 2015 году до 54 107 160,00 рублей в 2016 году, что больше на 10 749 177,12 рублей (на 24,8%), чем в 2015 году.

Доля расходов по оплате труда работников, выполняющих работы по договорам ГПХ, по отношению к общей сумме расходов на оплату труда Предприятия составила в 2015-2016 годы - 31,3% и 28,1%, соответственно.

- Общая сумма административно-управленческих расходов за 2015 год превысила аналогичные расходы за 2014 год в 1,1 раз; за 2016 год - в 2,1 раза расходы за 2015 год, и в 2,3 раза расходы за 2014 год; за I квартал 2017 года - 25% от общей суммы рассматриваемых расходов за 2016 год.

Финансовый результат от основной деятельности Предприятия не обеспечивает покрытие управленческих расходов, начиная с 2012 года.

- Увеличились расходы на «Субподрядные услуги» - с 1,6% в 2014 году до 75% в 1-м квартале 2017 года.

- По состоянию на 31.12.2016 дебиторская задолженность увеличилась в 2,2 раза по сравнению со значениями по состоянию на 31.12.2015; кредиторская задолженность выросла с 426 887 214,80 рублей до 487 646 332,03 рублей на 60 759 117,23 рублей (на 14,2%).

По состоянию на 01.05.2017: дебиторская задолженность - 87 213 345,19 рублей (в том числе **просроченная - 2 330 847,36 рублей**), кредиторская - 392 518 816,28 рублей (в том числе **просроченная - 46 214 375,51 рублей**).

- По данным налоговой инспекции за Предприятием по состоянию на 07.03.2017 числится (выявлена) **недоимка по налогам (сборам) в общей сумме 39 328 967,96 рублей**.

- **Общая сумма задолженности Предприятия перед контрагентами**, в частности перед акционерными обществами «Ненецкая нефтяная компания» и «Ненецкая лизинго-

вая компания», **по осуществлённым у них займам, в том числе путём выдачи векселей**, по состоянию **на 01.01.2017** составила **318 986 943,43 рублей**, в том числе 284 000 000,00 рублей - сумма основного долга, 34 986 943,43 рублей – сумма процентов. По состоянию **на 01.05.2017** общая сумма задолженности по указанным займам увеличилась и составила **324 987 354,39 рублей**.

• По состоянию на 24.05.2017 у Предприятия **21 727 633,95 рублей оборотных средств**, в том числе: 9 004,38 рублей в кассе Предприятия и 21 718 629,57 рублей на расчётном счёте, на который Межрайонной ИФНС России № 4 по Архангельской области и НАО **наложен арест** за неисполнение требований об уплате налогов (НДС, налога на имущество организаций, НДФЛ), страховых взносов и пени: 24.03.2017 **наложено ограничение на распоряжение счётом на сумму 39 325 896,89 рублей**, 17.04.2017 – на сумму **10 978,06 рублей**.

Таким образом, по состоянию на 24.05.2017 у Предприятия наблюдается **недостаток оборотных средств для осуществления финансово-хозяйственной деятельности, в том числе на погашение существующей перед контрагентами задолженности**.

2. Всего в ходе контрольного мероприятия проверено 2 280 528 864,14 рублей. Выявлены финансовые нарушения на сумму 261 157 774,89 рублей, в том числе:

2.1. Неэффективное использование денежных средств – 36 150 888,00 рублей (5 незавершённых объектов капитального строительства, с 2010, 2011, 2013 гг.).

С момента предыдущей проверки, проведённой Счётной палатой НАО в 2014 году, ситуация с незавершёнными объектами капитального строительства на Предприятии не изменилась.

2.2. Неправомерные выплаты 8 530 947,78 рублей (выплаты, не установленные нормативными правовыми или локальными актами либо превышающие установленные предельные значения: 3 831 339,80 рублей - компенсация за найм жилого помещения; 3 261 381,57 рублей - ежемесячные премии заместителям руководителя Предприятия и главному бухгалтеру; 133 663,09 рублей – за выслугу лет за июль 2016 года; 44 654,56 рублей - за совмещение; 1 145 830,06 рублей - превышение установленных 50% ежемесячной премии работникам; 45 578,70 рублей - дважды выплаченная заработная плата за июль 2016 года; 68 500,00 рублей - суточные).

2.3. Недоплата работникам – 58 057,12 рублей (ежемесячная премия водителям - 29 012,98 рублей, надбавка за выслугу лет - 29 044,14 рублей).

2.4. Искажение данных бухгалтерского учёта – 8 017 530,91 рублей, что является грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учёта.

2.5. В результате корректировок бухгалтерских операций была занижена себестоимость по объектам – 106 140 710,08 рублей, в результате финансовый результат Предприятия по основной деятельности за 2016 год составил прибыль в сумме 92 566 994,99 рублей, хотя фактически составлял убыток.

В результате указанных корректировок Предприятием на отчётную дату был представлен недостоверный финансовый результат его деятельности.

2.6. Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учётными документами – 102 213 323,40 рублей (отсутствие первичных документов, ненадлежащее их оформление и т.п.).

2.7. Иные финансовые нарушения – 46 317,60 рублей.

3. Иные нарушения.

3.1. При анализе сделок и операций с имуществом установлено, что Предприятие имеет 6 банковских гарантий на общую сумму 385 318 919,01 рублей, из них 5 на сумму 365 823 880,24 предоставлены Коммерческим банком «НЕФТЯНОЙ АЛЬЯНС» (ПАО), у которого Банк России с 14.03.2017 отозвал лицензию на осуществление банковских опе-

раций, в связи с чем исполнение 5-ти контрактов на указанную сумму финансово не обеспечены.

Кроме того, 28.10.2015 Предприятием заключен договор банковского депозита с Коммерческим банком «НЕФТЯНОЙ АЛЪЯНС» на сумму 100 млн. рублей. На 15.02.2017 на остаток этих средств 91 050 тыс. рублей документы в ходе проверки не представлены.

3.2. В нарушение требований приказа Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» при списании объектов основных средств (автомашины УАЗ-31602, машины дорожной комбинированной МДК432932, понтонного моста) Предприятие не произвело оценку стоимости деталей, материалов или металлолома, их реализацию не производило. Оценить наличие (отсутствие) ущерба не представляется возможным.

На балансе Предприятия числится экскаватор ЭО 3323А 3717ОН83, имеющий по состоянию на 01.01.2017 100%-й износ, который на Предприятии отсутствует.

Отсутствие на территории Предприятия без документального обоснования закреплённого за ним имущества (экскаватора ЭО 3323А 3717ОН83), является недостаточей и свидетельствует о низком уровне контроля за сохранностью имущества как со стороны Предприятия, так и уполномоченного органа Управления имущественных и земельных отношений НАО.

4. Нарушения в сфере закупок

4.1. Положение о закупке в части установления возможности закупки у единственного поставщика в случае, если возникла необходимость в продукции, работах услугах, для исполнения обязательств по договору (контракту), не соответствует части 5.1 статьи 3 закона № 223-ФЗ, а также Федеральному закону от 17.07.2009 № 172-ФЗ «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов».

4.2. Порядок работы закупочной комиссии в проверяемом периоде отсутствовал на Предприятии. Положение о единой закупочной комиссии по осуществлению закупок ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» утверждено в 2017 году приказом Предприятия от 17.02.2017 № 10-ОД.

4.3. В нарушение частей 1, 5, 19 и 21 статьи 4 закона № 223-ФЗ Предприятием **в единой информационной системе не размещены сведения:** о закупках с января по ноябрь 2015 года; информация о годовом объёме закупки за 2015 и 2016 годы, которую заказчики обязаны осуществить у субъектов малого и среднего предпринимательства; Положение о закупке (в ред. приказа 2015 года) (приказ к проверке не представлен); информация о внесении изменений в Договор от 07.08.2015 № 91/15-КОТ с ИП Панфиловым А.А. на оказание услуг по перевозке, погрузке-разгрузке грузов грузовым неспециализированным автомобильным транспортом.

4.4. В нарушение требований закона № 223-ФЗ из 408 договоров, заключенных Предприятием в 2015 году, 387 договоров (95%) заключены без проведения конкурсных процедур с единственным поставщиком; из 1118 договоров, заключенных Предприятием в 2016 году, 1110 договоров (99%) заключены также без проведения конкурсных процедур с единственным поставщиком.

4.5. Выборочной проверкой исполнения договоров (контрактов) установлено:

- по 9-ти объектам нарушены сроки исполнения контрактов (договоров);
- по 4-м договорам Предприятием нарушены их условия: по двум договорам недоплата на общую сумму 89 660 544,53 рублей, по одному договору оплата на сумму 28 994 220,30 рублей произведена Предприятием с нарушением установленного договором срока;
- по одному договору субподрядчику не направлено требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) за просрочку исполнения обязательств, предусмотренных договором;

- по 9-ти контрактам (договорам) в нарушение частей 1, 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» при проведении проверки не представлены первичные документы;
- выявлены факты изменения условий договоров, повлиявших на цену договора, без заключения дополнительных соглашений;
- к проверке не представлены три договора, заключенные в 2015 году, в то время как оплата работ по ним произведена;
- при принятии законченных строительством объектов выявлены факты отклонения некоторых характеристик построенных объектов от проектных;
- выявлено три факта несоответствия между ценой контракта и стоимостью принятого объекта. Стоимость принятых объектов меньше цены контрактов на сумму 5 809 826 рублей.

5. Нарушения в сфере оплаты труда

Выборочной проверкой установлено: тарифные ставки (оклады) до 30.06.2016 были установлены ниже минимального уровня базовой тарифной ставки, установленного Федеральным отраслевым соглашением, а с 01.07.2016 – ниже минимального размера оплаты труда; завышен размер средней ежемесячной заработной платы работников Предприятия, что привело к завышению размера оклада директора Предприятия; размер оклада директора превышал предельный размер кратности к заработной плате работников Предприятия, при этом Департаментом строительства, жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и транспорта НАО своевременно не приняты меры по приведению размера должностного оклада руководителя в соответствие с требованиями Порядка; заместителям руководителя и главному бухгалтеру выплачивалась не предусмотренная Порядком ежемесячная премия; с января 2016 года по июнь 2016 года производилась выплата ежемесячной премии Работникам в размере, превышающем установленные 50%.

В проверяемом периоде выплачивалась компенсация за найм жилого помещения как штатным работникам, так и работникам, привлекаемых на условиях гражданско-правовых договоров. Выплата такой компенсации не предусмотрена ни Трудовым кодексом РФ, ни локальными актами Предприятия. Выплата производилась на основании приказов директора Предприятия.

В проверяемом периоде Предприятие привлекало к работам, предусмотренным Уставом Предприятия, сторонних лиц на основании договоров гражданско-правового характера, при наличии в штате Предприятия работников с аналогичными трудовыми функциями, предусмотренными трудовыми договорами и должностными инструкциями штатных работников. Доля расходов по оплате труда работников, выполняющих работы по договорам ГПХ, по отношению к общей сумме расходов на оплату труда Предприятия, составила в 2015-2016 годы - 31,3% и 28,1%, соответственно.

Указанные нарушения повлекли необоснованные и (или) неправомерные затраты Предприятия.

6. Внутренний контроль

В нарушение статьи 19 закона № 402-ФЗ служба внутреннего контроля на Предприятии не создана, Положение о службе внутреннего контроля не разработано и не утверждено, соответственно структура и состав службы внутреннего контроля директором Предприятия не определены, планы проверок по внутреннему контролю директором Предприятия с 2013 года и до настоящего времени не утверждались, результаты проверок по внутреннему контролю к проверке не представлены.

Представление Предприятием в период проверки не полного пакета первичных учётных документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью Предприятия, по причине их отсутствия, является нарушением части 1 статьи 9 закона № 402-ФЗ «О

бухгалтерском учёте», в соответствии с которой каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учётным документом, и свидетельствует о не соблюдении Предприятием требований статьи 1 закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» в части формирования документированной систематизированной информации об объектах, о низком уровне внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, предусмотренного статьёй 19 закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Выявленные нарушения свидетельствуют о том, что Департаментом строительства и ЖКХ НАО не обеспечен надлежащий контроль за деятельностью подведомственного Предприятия.