



СЧЕТНАЯ ПАЛАТА НЕНЕЦКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА

166000, г. Нарьян-Мар, ул. Полярная, д. 37, тел.(81853) 4-02-54, e-mail: info@spnao.ru

УТВЕРЖДЁН
распоряжением Счетной палаты
Ненецкого автономного округа
от «23» декабря 2014 г. № 56

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Государственного унитарного предприятия Ненецкого автономного округа «Нарьян-Марская электростанция», за 2012-2013 годы и истекший период 2014 года»

г. Нарьян-Мар

«22» декабря 2014 года

- 1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** п. 9 Плана работы Счетной палаты Ненецкого автономного округа на 2014 год, утвержденного приказом Счетной палаты Ненецкого автономного округа от 26.12.2013 № 8-сп (ред. от 03.04.2014 № 3-сп).
- 2. Объекты контрольного мероприятия:** Государственное унитарное предприятие Ненецкого автономного округа «Нарьян-Марская электростанция».
- 3. Предмет контрольного мероприятия:** нормативные, правовые, распорядительные, финансовые, правоустанавливающие, бухгалтерские, справочные, информационные и иные документы.
- 4. Проверяемый период деятельности:** с 01 января 2012 года по 01 апреля 2014 года.
- 5. Цель контрольного мероприятия:**
Проверка финансово-хозяйственной деятельности государственного унитарного предприятия Ненецкого автономного округа «Нарьян-Марская электростанция», за 2012-2013 годы и истекший период 2014 года.
- 6. Срок проверки:** с 23 апреля 2014 года по 20 июня 2014 года.
- 7. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

Государственное унитарное предприятие Ненецкого автономного округа «Нарьян-Марская электростанция» (далее – Предприятие) является правопреемником окружного государственного унитарного предприятия «Нарьян-Марская электростанция», зарегистрированного в соответствии с постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 14.03.1996 № 159.

В соответствии с п. 1.2 Устава государственного унитарного предприятия Ненецкого автономного округа «Нарьян-Марская электростанция» (далее – Устав) фирменное наименование Предприятия на русском языке:

полное – государственное унитарное предприятие Ненецкого автономного округа «Нарьян-Марская электростанция»;
сокращенное – ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция».

В соответствии с п. 1.5 Устава предприятие является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником. Предприятие является унитарным предприятием, основанным на праве хозяйственного ведения.

В соответствии с п.1.6 Устава учредителем и собственником имущества Предприятия является Ненецкий автономный округ.

В соответствии с п.1.7 Устава полномочия учредителя и собственника имущества Предприятия осуществляют Администрация Ненецкого автономного округа, Управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа и Управление государственного имущества Ненецкого автономного округа в рамках их компетенции, установленной действующим законодательством Ненецкого автономного округа и Уставом.

В соответствии с п. 4.1 Устава имущество Предприятия принадлежит ему на праве хозяйственного ведения, является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками предприятия.

В соответствии с разделом 5 Устава Предприятие создано в целях обеспечения электроэнергией потребителей, расположенных на территории Ненецкого автономного округа.

Предприятие вправе осуществлять следующие виды деятельности:

- производство, передача, распределение электрической энергии;
- ремонт и техническое обслуживание сетей энергообъектов, электроэнергетического оборудования;
- реализация электрической энергии потребителям;
- обеспечение работоспособности электрических и тепловых сетей;
- строительство, реконструкция, монтаж, пусконаладочные работы объектов энергетики в пределах имеющихся разрешительных документов;
- оказание автотранспортных и иных работ, услуг предприятиям, организациям, населению при наличии на них спроса в порядке, предусмотренном законодательством РФ;
- эксплуатация объектов, подконтрольных Госгортехнадзору РФ, Госэнергонадзору РФ;
- технологическое присоединение к электрическим сетям.

Для осуществления деятельности у Предприятия имеются следующие разрешительные документы:

- свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства от 15.12.2011 № 1021.02-2010-8300010188-С-003, выданное Некоммерческим партнерством «Объединение строителей Санкт-Петербурга». Свидетельство выдано без ограничения срока и территории его действия. Данное свидетельство выдано взамен ранее выданного от 27.01.2011 № 1021.01-2010-8300010188-С-003;

- сертификат соответствия № РОСС RU. ЭФ 10 В00007, на электрическую энергию в сетях общего назначения от центра питания ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция», выданный ООО «Центр сертификации и энергоаудита», сроком действия с 05.12.2013 по 05.12.2016;

- свидетельство о регистрации опасных производственных объектов в государственном реестре опасных производственных объектов А25-00001 от 29.05.2013.

- лицензия на эксплуатацию взрывопожароопасных производственных объектов от 27.05.2010 № ВП-25-000645 (КСХ) выдана Печорским управлением Ростехнадзора. Срок действия до 27.05.2015.

В 2012-2014 годах на Предприятии учетная политика утверждена приказами ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция» соответственно от 31.12.2009 № 292, от 29.12.2012 № 436 и от 31.12.2013 № 437.

В проверяемый период руководителем ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция» являлся М.А. Осинин, главным бухгалтером Е.В. Чупрова.

В соответствии с приказом ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция» от 16.03.2010 № 81 право первой подписи предоставлено:

1. Осинину М.А. – директору (весь проверяемый период).
2. Попову Д.А. – главному инженеру, на период отсутствия директора, (в проверяемом периоде не работал на Предприятии).

Право второй подписи предоставлено:

1. Чупровой Е.В. – главному бухгалтеру (весь проверяемый период).
2. Матюшовой Н.И. – заместителю главного бухгалтера, на период отсутствия главного бухгалтера (весь проверяемый период).

В соответствии с постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 17.07.2012 № 202-п «О ведомственной (отраслевой) принадлежности государственных унитарных предприятий Ненецкого автономного округа и государственных учреждений Ненецкого автономного округа» ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция» подведомственно Управлению строительства и жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа.

Предприятие под имеющиеся объекты арендует земельные участки общей площадью 58 956,3 кв.м., а также владеет имуществом, принадлежащим ему на праве хозяйственного ведения, на общую сумму 1 958 073 406,13 руб.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

8.1. Анализ выполнения плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности Предприятия.

В соответствии с пп. 3 п. 1 ст. 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственник имущества унитарного предприятия определяет порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия.

Порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных предприятий Ненецкого автономного округа утвержден Администрацией Ненецкого автономного округа:

- постановлением от 11.09.2009 № 167-п (утратил силу 20.03.2013);
- постановлением от 27.02.2013 № 67-п (вступил в силу 20.03.2013).

В соответствии с Уставом Предприятия (пп. «б» п. 6.1 в ред. от 29.04.2013 № 262-р) утверждение плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности предприятия осуществляется Управлением строительства и ЖКХ НАО.

В соответствии с п. 4 Порядка отчетности руководителей государственных унитарных предприятий Ненецкого автономного округа, утвержденного постановлением Администрации НАО от 25.12.2012 № 408-п (далее - Порядок № 408-п), за искажение отчетности, предусмотренной настоящим Порядком, руководитель предприятия несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

К проверке представлены программы деятельности Предприятия на 2012, 2013 и 2014 годы.

За 2012 год форма программы деятельности Предприятия соответствует форме, утвержденной постановлением Администрации НАО от 11.09.2009 № 167-п.

За 2013 форма программы деятельности Предприятия представлена по ранее действовавшей форме, которая не соответствует форме, утвержденной постановлением Администрации НАО от 27.02.2013 № 67-п.

В нарушение п. 2 Порядка № 408-п, Предприятием нарушены сроки предоставления отчетов о выполнении программы деятельности Предприятия за 2013 год (просрочка 14 дней).

Утвержденная программа финансово-хозяйственной деятельности Предприятия как на 2012 год, так и на 2013 год выполнена не в полном объеме. Согласно отчету о выполнении утвержденной программы деятельности Предприятия за 2012-2013 годы снижение выручки от реализации электрической энергии связано с тем, что при планировании использовалась динамика роста полезного отпуска за 2009-2011 (2012) годы. При определении выручки от реализации (при планировании) использовались прогнозные тарифы на 2012 (2013) год.

По отношению к 2012 году наблюдается увеличение выручки от реализации электрической энергии на 46 503,00 тыс. руб.

Предприятие достигло более высоких результатов хозяйственной деятельности в 2013 году по сравнению с 2012 годом, о чем свидетельствует увеличение таких показателей как:

- выручка (увеличилась на 46 503,00 тыс. руб.);
- чистая прибыль (увеличилась на 5 839,00 тыс. руб.);
- чистые активы (увеличились на 66 969,00 тыс. руб.).

Однако следует отметить, что при достижении вышеуказанных результатов в сравнении с 2012 годом, Предприятие не выполнило доведенные плановые показатели.

Анализ программы, в части запланированных показателей экономической эффективности деятельности предприятия, и отчета о выполнении данных показателей представлен в таблице № 1.

Таблица № 1 (в тыс. руб.)

Показатели экономической эффективности деятельности Предприятия	2012 год			2013 год			Рост по отношению к 2012 году
	план	факт	отклонение	план	факт	отклонение	
выручка	347 322	326 182	-21 140	505 442	372 685	-132 757	46 503
чистая прибыль (убыток)	(1 769)	(1 139)	630	3 675	4 700	1 025	5 839
чистые активы	1 036 238	1 338 396	302 158	1 359 794	1 405 365	45 571	66 969
часть прибыли, подлежащая перечислению в окружной бюджет	-	-	-	-	1 175	1 175	1 175

Анализ соотношения плановых и фактических показателей затрат на производство продукции (товаров, работ, услуг) (без учета НДС) за проверяемый период представлен в таблице № 2.

Таблица № 2 (в тыс. руб.)

Вид работ, услуг	2012 год			2013 год			Рост по отношению к 2012г.
	План	Факт	Отклонение	План	Факт	Отклонение	
Материальные затраты, в т.ч.:	207 605	157 328	-50 277	173 977	155 953	-18 024	-1 375
<i>топливо</i>	200 568	150 476	-50 092	165 513	152 841	-12 672	2 365
<i>материалы, запчасти</i>	6 293	4 673	-1 620	5 921	549	-5 372	-4 124
<i>хоз. инвентарь, спецодежда</i>	362	662	300	1 026	809	-217	147
<i>малоценные товары</i>	382	1 518	1 136	1 517	1 753	236	235

Продолжение таблицы № 2 (в тыс. руб.)

Вид работ, услуг	2012 год			2013 год			Рост по отношению к 2012г.
	План	Факт	Отклонение	План	Факт	Отклонение	
Затраты на оплату труда	117 584	110 870	-6 714	125 256	122 440	-2 816	11 570
Отчисления на государственное социальное страхование	25 584	21 918	-3 666	30 201	24 001	-6 200	2 083
Амортизация основных средств и нематериальных активов	76 192	49 666	-26 526	81 059	69 603	-11 456	19 937
Прочие расходы, в т.ч.:	56 200	37 657	-18 543	86 833	38 625	-48 208	968
<i>льготный проезд</i>	<i>1 960</i>	<i>2 666</i>	<i>706</i>	<i>1 910</i>	<i>1 813</i>	<i>-97</i>	<i>-853</i>
<i>ремонтные услуги подрядных организаций</i>	<i>2 880</i>	<i>132</i>	<i>-2 748</i>	<i>26 076</i>	<i>116</i>	<i>-25 960</i>	<i>-16</i>
<i>налог на имущество</i>	<i>19 859</i>	<i>11 457</i>	<i>-8 402</i>	<i>20 065</i>	<i>12 603</i>	<i>-7 462</i>	<i>1 146</i>
<i>оплата услуг по приему платежей</i>	<i>2 034</i>	<i>1 721</i>	<i>-313</i>	<i>2 089</i>	<i>2 372</i>	<i>283</i>	<i>651</i>
<i>арендная плата</i>	<i>5 885</i>	<i>5 752</i>	<i>-133</i>	<i>6 450</i>	<i>3 773</i>	<i>-2 677</i>	<i>-1 979</i>
<i>услуги охраны</i>	<i>5 926</i>	<i>2 883</i>	<i>-3 043</i>	<i>7 291</i>	<i>2 729</i>	<i>-4 562</i>	<i>-154</i>
Всего расходов	483 162	377 440	-105 722	497 325	410 622	-86 703	33 182

2012 год

В соответствии со статьей 2 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» унитарным предприятием признается коммерческая организация. В соответствии с частью 1 статьи 50 Гражданского кодекса Российской Федерации к коммерческим организациям относятся юридические лица преследующие извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

В соответствии с п. 5.1. Устава Предприятие создано в целях обеспечения электроэнергией потребителей расположенных на территории Ненецкого автономного округа и получения на этой основе прибыли.

В нарушение указанных требований на 2012 год Предприятием запланирован убыток в сумме 1 769,00 тыс. руб.

В целом за 2012 год фактическое исполнение показателей экономической эффективности деятельности Предприятия превышает плановые значения, утвержденные в программе деятельности Предприятия, за исключением показателя «выручка».

Согласно отчету о выполнении утвержденной программы деятельности Предприятия за 2012 год:

- выручка уменьшилась по отношению к плану на 21 140,00 тыс. руб. в связи с тем, что за 2012 год эл. энергии реализовано на 3 660 тыс. квт/ч меньше запланированного, также при планировании использовались прогнозные тарифы на 2012 год, которые выше фактических;

- рост чистой прибыли на 630,00 тыс. руб. по отношению к плану вызван снижением себестоимости от планируемых показателей;

- чистые активы увеличились по отношению к плану на 302 158,00 тыс. руб., рост чистых активов вызван увеличением дебиторской задолженности и запасов, в части остатка материалов, приобретенных для производства работ;

- по итогам работы за 2011 год предприятием получена прибыль в размере 4 576,00 тыс. руб. Законом Ненецкого автономного округа от 15.12.2010 № 98-оз «Об окружном бюджете на 2011 год» в 2011 году отчисления части прибыли Предприятием в доход окружного бюджета не предусмотрены.

По результатам деятельности Предприятия за 2012 год получен убыток 1 139,00 тыс. руб.

2013 год

В целом за 2013 год фактическое исполнение показателей экономической эффективности деятельности Предприятия превышает плановые значения, утвержденные в программе деятельности Предприятия, за исключением показателя «выручка».

Согласно отчету о выполнении утвержденной программы деятельности Предприятия за 2013 год:

- выручка уменьшилась по отношению к плану на 132 757,00 тыс. руб., отклонение в показателях связано:
- с отклонением фактического от планируемого объема реализации эл. энергии на 2 104 тыс. кВт/ч;
- субсидии из окружного бюджета на покрытие убытков от государственного регулирования цен на электроэнергию по факту отражаются по статье прочие доходы. Планирование объема выручки и себестоимости производилось на базе тарифного предложения Предприятия. В дальнейшем, при установлении тарифа на электроэнергию, размер необходимой валовой выручки был установлен на 16,5% ниже заявленного Предприятием;
- по чистой прибыли и чистым активам за 2013 год утвержденные показатели достигнуты: так, рост чистой прибыли по отношению к плану составил 1 025 тыс. руб.; чистые активы увеличились по отношению к плану на 45 571 тыс. руб.

В результате анализа программ деятельности Предприятия на 2012 и 2013 годы и отчетов об их выполнении установлено, что утвержденные программами показатели существенно отличаются от фактически достигнутых результатов по итогам работы за 2012 и 2013 годы, что говорит о низком уровне планирования (прогнозирования, анализа, мониторинга и контроля) со стороны Предприятия и Управления строительства и жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа.

В соответствии с отчетами о финансовых результатах деятельности Предприятия за 2012-2014 годы установлено, что в 2012 году убыток Предприятия составил 1 139,00 тыс. руб., в 2013 году чистая прибыль составила 4 700,00 тыс. руб., за январь-март 2014 года чистая прибыль составила 2 400,00 тыс. руб.

Законом Ненецкого автономного округа от 22.12.2011 № 106-оз «Об окружном бюджете на 2012 год» утверждены бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности Ненецкого автономного округа в форме капитальных вложений в основные средства - ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция» в общей сумме 278 292,10 тыс. руб.

Кроме того, Законом Ненецкого автономного округа от 22.12.2011 № 106-оз «Об окружном бюджете на 2012 год» предусмотрены субсидии в виде государственной преференции:

- на 1 МВт.ч электрической энергии, реализованной городскому населению, проживающему в домах, не оборудованных в установленном порядке электрическими плитами и (или) электроотопительными установками, с 1 января 2012 года до 30 июня 2012 года - 1 232 руб.; с 1 июля 2012 года до 31 декабря 2012 года - 1 518 руб.;
- на 1 МВт.ч электрической энергии, реализованной городскому населению, проживающему в домах, оборудованных в установленном порядке электрическими плитами и (или) электроотопительными установками, с 1 января 2012 года до 30 июня 2012 года - 2 045 руб.; с 1 июля 2012 года до 31 декабря 2012 года - 2 382 руб.

Государственная преференция юридическим лицам на 1 МВт.ч электрической энергии, реализованной сельскому населению, в следующих размерах:

- с 1 января 2012 года до 30 июня 2012 года - 2 045 руб.;
- с 1 июля 2012 года до 31 декабря 2012 года - 2 382 руб.

Государственная преференция юридическим лицам на 1 МВт.ч электрической

энергии, реализованной прочим потребителям, в следующих размерах:

- с 1 января 2012 года до 30 июня 2012 года - 370 руб.;
- с 1 июля 2012 года до 31 декабря 2012 года - 102 руб.

Предусмотрено увеличение уставного фонда Предприятия на сумму 11 018,40 тыс. руб. (статья 13.1 вышеназванного окружного закона от 22.12.2011 № 106-оз).

Законом Ненецкого автономного округа от 10.12.2012 № 109-оз «Об окружном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» предусмотрены бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности Ненецкого автономного округа в форме капитальных вложений в основные средства ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция» на общую сумму 25 552,60 тыс. руб. Здесь же статьей 16.1 предусмотрено увеличение уставного фонда Предприятия на сумму 139 500,00 тыс. руб.

Предусмотрены субсидии в целях возмещения недополученных доходов в связи с производством (реализацией) электрической энергии в виде государственной преференции:

- на 1 МВт.ч электрической энергии, реализованной городскому населению, проживающему в домах, не оборудованных в установленном порядке электрическими плитами и (или) электроотопительными установками, с 1 января 2013 года до 30 июня 2013 года - 1 416 руб.; с 1 июля 2013 года до 31 декабря 2013 года - 1 480 руб.;

- на 1 МВт.ч электрической энергии, реализованной городскому населению, проживающему в домах, оборудованных в установленном порядке электрическими плитами и (или) электроотопительными установками, с 1 января 2013 года до 30 июня 2013 года - 2 280 руб.; с 1 июля 2013 года до 31 декабря 2013 года - 2 285 руб.

Предусмотрены субсидии, юридическим лицам, осуществляющим производство электрической энергии и ее реализацию сельскому населению Ненецкого автономного округа по тарифам, установленным уполномоченным государственным органом исполнительной власти Ненецкого автономного округа, осуществляющим функции по государственному регулированию цен и тарифов на территории Ненецкого автономного округа, в целях возмещения недополученных доходов в связи с производством (реализацией) электрической энергии в виде государственной преференции в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 19 Федерального закона от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции». ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция»:

- с 1 января 2013 года до 30 июня 2013 года - 2 280 руб.;
- с 1 июля 2013 года до 31 декабря 2013 года - 2 446 руб.

За 2012-2013 годы предоставлены субсидии в целях возмещения недополученных доходов в связи с производством (реализацией) электрической энергии:

Таблица № 3 (в руб.)

Наименование	2012	2013	1 кв. 2014
Городскому населению	37 925 988,96	41 803 030,67	4 244 133,58
Сельскому населению	4 158 104,90	4 253 002,54	828 813,45
Прочим потребителям	14 932 106,72	41 273,28	

В результате контрольного мероприятия установлены факты недостоверного отражения сведений в отчетной документации Предприятия по итогам работы за отчетный период, например, в отчете о движении денежных средств за 2012 год ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция» указаны недостоверные сведения, так в строке «Денежные потоки от инвестиционных операций» (Поступления – всего) указана неверная сумма 271 930,00 тыс. руб., вместо 270 787,00 тыс. руб., в строке «Субсидия на покрытие

убытков от регулируемых тарифов» указана сумма 57 023,00 тыс. руб., вместо 57 016,00 тыс. руб.

В отчете о движении денежных средств за 2013 год также указаны недостоверные сведения, а именно, в строке «Субсидия на покрытие убытков от регулируемых тарифов» указана сумма 50 717,00 тыс. руб., вместо 46 097,00 тыс. руб.

В отчете о целевом использовании средств за 2013 год в строке «Прочие» отражена сумма 35 860,00 тыс. руб. вместо 24 110,00 тыс. руб., что привело к искажению суммы по строке «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества»: вместо указанной суммы 101 063,00 тыс. руб. необходимо было прописать 89 313,00 тыс. руб.

Таким образом, в нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2012 и 2013 годы отражены недостоверные сведения.

В проверенном периоде в соответствии с распоряжением Управления государственного имущества Ненецкого автономного округа от 11.09.2012 № 267 уставный фонд ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция» увеличен на 11 520 000,00 руб. в целях создания нормативно-неснижаемого запаса резервного (дизельного) топлива.

Распоряжением Управления государственного имущества Ненецкого автономного округа от 09.10.2012 № 296 в п.1. распоряжения от 11.09.2012 № 267 внесены изменения, в соответствии с которыми размер увеличения уставного фонда Предприятия изменился и составил 11 018 400,00 руб., что соответствует статье 13.1 закона Ненецкого автономного округа от 22.12.2011 № 106-оз «Об окружном бюджете на 2012 год».

В 2012 году Предприятием был взят кредит в размере 15 000,00 тыс. руб.

Кредитный договор от 02.05.2012 № 1582/0/12018 заключен с ОАО «Сбербанк России» - Ненецким отделением № 1582. Кредит предоставлялся на срок по 24.10.2013. Проценты за пользование кредитом составляли 11,0% годовых.

В рамках этого же кредитного договора с этим же отделением «Сбербанка России» было заключено соглашение от 02.05.2012 № 1582/0/12018, в соответствии с которым ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция» предоставило банку право списывать средства с расчетного счета Предприятия для погашения просроченной задолженности и неустойки по кредитному договору.

Кроме того, Предприятием с этим же отделением «Сбербанка России» заключен договор залога от 02.05.2012 № 1582/0/12018, согласно условиям договора (Приложение № 1) ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция» передало в залог три модуля компрессорного общей остаточной балансовой стоимостью 26 700,73 тыс. руб. (с НДС, 32 561,86 тыс. руб.). Залоговая стоимость, с учетом применения залогового дисконта в размере 50%, составила 16 279,43 тыс. руб.

Установлено, что в соответствии с письмом, направленным ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция» в Управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа от 02.03.2012 исх. № 431, кредитные средства были необходимы для реализации программы реконструкции и развития Предприятия в 2012 году, программы ремонтов 2012 года и в связи с отсутствием свободных денежных средств из-за непогашенной дебиторской задолженности за отпущенную электроэнергию потребителям.

В соответствии со статьей 24 Федерального закона от 14 ноября 2002 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», а также п. 4.16 Устава оформление кредита на сумму 15 000,00 тыс. руб., а также залогового обеспечения в виде трех компрессорных модулей согласовано Управлением строительства и жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа.

В соответствии с бухгалтерским балансом на 31 декабря 2012 года остаток средств на расчетном счете Предприятия составлял 49 874,00 тыс. руб., кроме того, на депозит в декабре 2012 года было размещено еще 35 000,0 тыс. рублей, что позволяло погасить кредит в полном объеме без риска для деятельности Предприятия.

В соответствии с условиями договора за досрочное погашение кредита предусмотрена плата в размере 1% годовых от досрочно возвращаемой суммы кредита за период с даты фактического погашения задолженности. Следует отметить, что потери в 1% не сопоставимы с процентной ставкой по кредиту - 11%.

Из пояснений заместителя директора по экономике и главного бухгалтера Предприятия следует, что инвестиционной программой Предприятия в 1 квартале 2013 года предусматривались расходы денежных средств в сумме 14 000,00 тыс. руб.; в связи с изменением в законодательстве в части тарифного регулирования, Предприятием ожидалось снижение объема поступления денежных средств за отпущенную электрическую энергию в первом полугодии 2013 года. Ежемесячные постоянные платежи по фонду оплаты труда, топливу и налогам в первом полугодии 2013 года составляли не менее 25 000,00 тыс. руб., в связи с чем выведение из оборотных активов суммы в размере 12 320,00 тыс. руб., представляло значительный риск ведению хозяйственной деятельности Предприятия (риском возникновения кредиторской задолженности, риском отсутствия денежных средств в случае непредвиденного выхода из строя дорогостоящего оборудования). На основании этого было принято решение не производить досрочное погашение кредита.

Следует отметить, что за пользование кредитом Предприятием были выплачены проценты в общей сумме 1 240,43 тыс. руб. Кроме того, выплачивались проценты за обслуживание кредита в общей сумме 112,76 тыс. руб. **Таким образом, исполнение принятого управленческого решения привело к неэффективному расходованию средств Предприятия в общей сумме 1 353,19 тыс. рублей.**

8.2. Проверка банковских и кассовых операций.

В проверяемый период Предприятием открыты следующие расчетные счета:

- № банковского счета 40602810004210100022 (в валюте РФ) в Ненецком отделении № 1582 филиал Сбербанка России ОАО с 02.02.2009;
- № банковского счета 4060281090035012004 (в валюте РФ) в ФАКБ «Московский Индустриальный банк» с 30.07.1998;
- № специального банковского счета 40821810900353000001 (в валюте РФ) в Акционерном коммерческом банке «Московский Индустриальный банк» ОАО с 16.02.2012.

В проверяемый период Предприятием заключены следующие договоры:

- кредитный договор (от 02.05.2012 № 1582/0/12018 с ОАО «Сбербанк России» - Ненецким отделением № 1582, см. выше)
- договор залога (от 02.05.2012 № 1582/0/12018 с ОАО «Сбербанк России» - Ненецким отделением № 1582, см. выше);
- договор займа;
- договор купли-продажи ценных бумаг.

Всего за проверяемый период Предприятием принято решение об открытии депозитных вкладов на общую сумму 321 450,00 тыс. руб., в том числе:

Таблица № 4 (в руб.)

Наименование банка	2012 год	2013 год	2014 год 1 кв.	Итого:
ОАО «Сбербанк России»	50 100 000,00	179 850 000,00	55 500 000,00	255 450 000,00
АКБ «Московский Индустриальный банк»		36 000 000,00		36 000 000,00
Итого:	50 100 000,00	215 850 000,00	55 500 000,00	321 450 000,00

Средства размещенные на депозитах в 2012 году:

Таблица № 6

ДОГОВОР банковского вклада (депозита)						Дата окончания срока депозита
вид вклада (депозит)	сумма (в рублях)	срок вклада (депозита) (дней)	процентная ставка (годовых)	номер	дата	
отзываемый	100 000,00	366	4,93%	35/А/2012	31.07.2012	01.08.2013
отзываемый	2 000 000,00	152	5,28%	50/Д/2012	08.11.2012	09.04.2013
отзываемый	10 000 000,00	91	5,32%	51/Д/2012	08.11.2012	07.02.2013
отзываемый	3 000 000,00	152	5,28%	52/Д/2012	08.11.2012	09.04.2013
классический	5 000 000,00	24	5,45%	64/Д/2012	29.12.2012	22.01.2013
классический	5 000 000,00	17	5,30%	65/Д/2012	29.12.2012	15.01.2013
классический	10 000 000,00	44	6,02%	66/Д/2012	29.12.2012	11.02.2013
классический	15 000 000,00	16	5,47%	15820121	30.12.2012	15.01.2013
Итого	50 100 000,00					

Всего за проверяемый период Предприятию начислены проценты по депозиту в сумме 2 447 985,09 руб.

Договор займа от 27.11.2013 б/н с ОАО «Нарьян-Марстрой» на сумму 100 000,00 тыс. руб. Срок действия договора до 28.02.2014. Проценты на сумму займа установлены в размере 2% годовых и подлежат выплате Предприятию единовременно в день возврата суммы займа.

Дополнительным соглашением от 04.12.2013 к договору займа с согласия Управления строительства и ЖКХ НАО проценты на сумму займа установлены в размере 0,1% годовых.

Дополнительным соглашением от марта 2014 года к договору займа с согласия Управления строительства и ЖКХ НАО срок действия договора продлен до 25.03.2014.

Заключение договора займа и дополнительного соглашения к нему согласовано Управлением строительства и ЖКХ НАО.

Решения об увеличении срока действия договора и изменении процентной ставки с 2% до 0,1% приняты не в интересах Предприятия.

Договор купли-продажи ценных бумаг от 28.02.2014 (подписан 11.03.2014), где ОАО «Нарьян-Марстрой» передает Предприятию в собственность ценные бумаги в виде обыкновенных акций (гос. регистрационный номер выпуска 1-04-00457-D-002D) в количестве 200 000 штук на общую сумму 100 000,00 тыс. руб. (500,00 руб. за 1 шт.).

Согласно договору о предоставлении бюджетных инвестиций ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция» от 14.11.2013 б/н Управление государственного имущества НАО в соответствии с окружным законом от 07.11.2013 № 101-оз «О внесении изменений в закон Ненецкого автономного округа «Об окружном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» и распоряжением Управления государственного имущества НАО от 20.09.2013 № 338 «Об увеличении уставного фонда ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция» предоставило Предприятию в 2013 году бюджетные инвестиции в размере 100 000 000,00 руб. в соответствии с решением об увеличении уставного фонда Предприятия с целью участия в уставном капитале ОАО «Нарьян-Марстрой» путем приобретения обыкновенных именных акций.

По состоянию на 31.03.2014 Предприятие является собственником имущества в виде 200 000 акций ОАО «Нарьян-Марстрой» общей стоимостью 100 000,00 тыс. руб.

При этом следует отметить, что оценка экономической целесообразности приобретения обыкновенных именных акций ОАО «Нарьян-Марстрой» Предприятием не проводилась (расчеты основных экономических показателей, позволяющих оценить экономическую целесообразность участия Предприятия в ОАО «Нарьян-Марстрой», к проверке не представлены).

Согласно договору банковского счета № 40602810004210100022 от 02.02.2009 и на основании договора от 16.11.2006 № 26/клсб/06 о предоставлении услуг с использованием системы «Клиент-Сбербанк» распоряжение расчетным счетом должно осуществляться должностными лицами, имеющими право подписи в соответствии с банковской карточкой с использованием электронной цифровой подписи (далее – ЭЦП). На Предприятии владельцами ключа электронной подписи являются директор, главный бухгалтер, зам. главного бухгалтера.

Проверкой установлено, что при наличии сертификатов открытых ключей на имя директора Предприятия и главного бухгалтера, операции по перечислению средств с расчетного счета осуществлялись как в отсутствие директора Предприятия (отпуск, командировка), так и в отсутствие обоих должностных лиц (с 26 по 27 сентября 2012 года командировка директора и отпуск главного бухгалтера, с 01 по 4 октября 2013 года отпуск директора и отпуск главного бухгалтера) с использованием ЭЦП директора и главного бухгалтера.

На момент проверки распорядительные акты о передаче полномочий по использованию ЭЦП на период отсутствия директора и главного бухгалтера Предприятия (отпуск, командировка, больничный) не представлены.

С 1 января 2012 года действовал новый порядок ведения кассовых операций. Основным документом, определяющим порядок наличного денежного обращения на территории РФ, являлось «Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», утвержденного Банком России 12.10.2011 № 373-П (утратило силу с 01.06.2014) (далее – Положение № 373-П).

Предприятием в соответствии с п.п. 1.2 – 1.4 гл. 1 Положения № 373-П установлен лимит остатка наличных денег в кассе:

- на 2012 год – лимит 60,00 тыс. руб. (приказ от 10.01.2012 № 2);
- на 2013 год – лимит 60,00 тыс. руб. (приказ от 09.01.2013 № 1);
- на 2014 год – лимит 60,00 тыс. руб. (приказ от 14.01.2014 № 7-к).

В ходе проверки установлено, что на Предприятии практикуется выдача денег в подотчет, в целях недопущения накопления в кассе наличных денег сверх установленного лимита остатка наличных денег, Так, например:

- согласно листу 63 кассовой книги за 13.04.2012 остаток наличных денег на конец дня составил 59 491,56 руб., при этом **100 000,00 руб.** выдано подотчет инженеру по материально-технической работе и организации закупочной деятельности на приобретение материалов (РКО от 13.04.2012 № 133). Однако данная сумма возвращена им в кассу Предприятия в полном объеме (ПКО от 23.04.2012 № 349);

- согласно листу 4 кассовой книги за 14.05.2012 остаток наличных денег на конец дня составил 24 742,44 руб., при этом **60 000,00 руб.** выдано подотчет этому же инженеру (РКО от 14.05.2012 № 159). Однако данная сумма возвращена им в кассу Предприятия в полном объеме (ПКО от 22.05.2012 № 462);

- согласно листу 219 кассовой книги за 26.11.2012 остаток наличных денег на конец дня составил 58 651,80 руб., при этом **65 000,00 руб.** выдано подотчет этому же инженеру (РКО от 26.11.2012 № 433). Однако данная сумма возвращена им в кассу Предприятия (ПКО от 30.11.2012 № 1192);

- согласно листу 69 кассовой книги за 17.04.2013 остаток наличных денег на конец дня составил 54 512,96 руб., при этом **60 000,00 руб.** выдано подотчет этому же инженеру (РКО от 17.04.2013 № 121). Однако данная сумма возвращена им в кассу Предприятия в полном объеме (ПКО от 19.04.2013 № 294 на сумму 30 000,00 руб. и от 25.04.2013 № 310 на сумму 30 000,00 руб.) и т.д.

На Предприятии кассовая книга ведется с применением технических средств, в

соответствии с Положением № 373-П. Листы кассовой книги распечатываются на бумажном носителе в конце рабочего дня в двух экземплярах. Нумерация листов кассовой книги осуществляется автоматически в хронологической последовательности с начала календарного года.

В нарушение п. 2.5 Положения № 373-П отсутствует заверительная надпись руководителя и главного бухгалтера о количестве листов кассовой книги за 2012 год.

В актах инвентаризации наличных денежных средств не указывают основание для проведения инвентаризации: приказ (номер и дата).

Предприятием заключены договоры «О полной индивидуальной материальной ответственности» с материально-ответственными лицами (кассирами).

Для проведения ежемесячной контрольной инвентаризации в кассе Предприятия в установленном порядке назначена постоянно действующая инвентаризационная комиссия в составе 6 членов комиссии и председателя.

В ходе проверки установлено, что в проверяемый период Предприятие оплатило штрафы и возместило ущерб населению на общую сумму 448,33 тыс. руб., в том числе:

Таблица № 6 (в руб.)

Наименование санкций	2012 год	2013 год	2014 год (1 кв.)	Итого:
Штраф	150 000,00	53 501,94	205 000,00	408 501,94
Компенсация материального ущерба населению	29 890,00	2 640,00	7 300,00	39 830,00
Итого:	179 890,00	56 141,94	212 300,00	448 331,94

Из представленных данных видно, что в 2014 году наблюдается рост штрафных платежей, только за первый квартал рост составил 156,16 тыс. руб. по сравнению с 2013 годом и 32,41 тыс. руб. по сравнению с 2012 годом. Рост штрафных санкций в отношении Предприятия свидетельствует о недостаточном контроле за его деятельностью, а также о неэффективном управлении.

Штрафные и другие санкции приводят к снижению прибыли Предприятия и отрицательно влияют на его деловую репутацию.

Основными причинами наложения на Предприятие штрафных санкций являлись административные правонарушения в области охраны окружающей среды.

Также Предприятие на основании актов дефектации электрооборудования и в целях компенсации материального ущерба, причиненного в результате аварии в электросетях Предприятия, компенсировало стоимость затрат на ремонт бытовой техники, понесенных жильцами многоквартирных жилых домов согласно поступивших от них заявлений.

8.3. Анализ договоров, заключенных Предприятием с контрагентами.

При выборочной проверке заключенных Предприятием договоров установлено, что в некоторых случаях договоры подрядными организациями исполнялись с нарушением сроков их исполнения. В тоже время ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция» меры по взысканию неустойки, штрафов не принимались, например:

- договор от 17.02.2012 № 0850112 с ООО «Геосервис». Цена договора 150,00 тыс. руб. Срок исполнения договора – до 30.04.2012. Срок исполнения договора просрочен на 20 дней.

Размер неустойки предусмотрен договором в размере 10/300 от ставки рефинансирования, утвержденной на текущую дату ЦБ РФ за каждый день просрочки. Таким образом, размер невзысканных пеней по договору составляет 22,22 руб.;

- договор от 12.01.2012 № 06/2012 с ИП Коновалов Ю.И. Цена договора 350,89 тыс. руб. В соответствии с п. 6.1 договора начало работ – 01.01.2012, окончание работ – 31.01.2012.

Просрочка исполнения договора составила 93 дня. В соответствии с условиями договора штрафные санкции (пени) за нарушение сроков исполнения работ не

предусмотрены.

Кроме того, с данным индивидуальным предпринимателем в этот период были заключены договоры с аналогичными условиями, позволяющими нарушать условия договоров, в части сроков их исполнения, без каких-либо штрафных санкций, в нарушение статьи 10 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», которой предусмотрено включение в контракт обязательного условия об ответственности поставщика (исполнителя, подрядчика) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательства:

- договор от 12.01.2012 № 07/2012. Цена договора составляет 445,56 руб. Просрочка исполнения договора составила 53 дня;

- договор от 12.01.2012 № 05/2012. Цена договора 140,65 тыс. руб. Просрочка исполнения договора составила 103 дня.

Следует отметить, что в проверяемый период Предприятием произведена реконструкция некоторых объектов и все работы осуществлял ИП Коновалов Ю.И. (за исключением наружной облицовки, устройства тротуаров и реконструкции прилегающей территории главного корпуса), с которым заключены договоры на выполнение работ по одному и тому же объекту на общую сумму свыше 100,00 тыс. руб., так например:

- реконструкция административного здания на общую сумму 586,21 тыс. руб.,

- реконструкция гаража на 5 машин на общую сумму 562,72 тыс. руб.,

- реконструкция главного корпуса на общую сумму 1 872,40 тыс. руб.

Также необходимо отметить, что цена договоров каждого в отдельности составила 99,99 тыс. руб., 99,87 тыс. руб., 99,94 тыс. руб., 99,86 тыс. руб., 99,97 тыс. руб. и т.д. Предприятие, разбив работы по одному и тому же объекту на отдельные договоры с указанными суммами, уклонялось от проведения конкурсных процедур.

Таким образом, средства в сумме 3 021,34 тыс. руб. израсходованы с нарушением ч. 1 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в редакции, действовавшей в 2012 году), статьи 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и Положения о порядке проведения регламентированных закупок товаров, работ, услуг для нужд ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция», утвержденного 24.02.2012 директором ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция» (далее – Положение о закупках от 24.02.2012).

Договор от 23.08.2012 № 2012-086-УК с ООО «Элфак» на выполнение работ по разработке проектной документации по объекту «Распределительный пункт (РП 6кВ) в районе ул. Выучейского». Цена договора составляет 279,00 тыс. руб. Срок выполнения работ – 28.09.2012.

В нарушение п. 8.9.2. Положения о закупках от 24.02.2012 Предприятием было заключено дополнительное соглашение от 28.09.2012 № 1 к договору от 23.08.2012 № 2012-086-УК и установлен новый срок окончания работ – 30.11.2012.

Договор от 27.08.2012 № 2012-088-УК с ООО «Элфак» на выполнение работ по разработке проектной документации по объекту фундаментного основания для 2КТПН-400/6/0,4 «ТП по ул. Хатанзейского в районе КОС». Цена договора 170,00 тыс. руб. Срок выполнения работ – 28.09.2012.

В нарушение п. 8.9.2. Положения о закупках от 24.02.2012 Предприятием было заключено дополнительное соглашение от 28.09.2012 № 1 к договору от 27.08.2012 № 2012-088-УК и установлен новый срок окончания работ – 30.11.2012.

Заключив дополнительные соглашения к договорам № 2012-086-УК и № 2012-088-УК, Предприятие освободило от ответственности подрядную организацию в части уплаты штрафных санкций в размере 1% за каждые 10 дней просрочки от цены договоров, установленных условиями договоров. Акты выполненных работ, по данным договорам, в ходе проверки не предоставлены.

Договор от 03.09.2013 № 25-э/п-2013 (2013-295-УК) с ООО «Элфак» на выполнение работ по комплектованию и передаче проектно-сметной документации по объекту «Линия электропередач 20 кВ «г. Нарьян-Мар – п. Красное» после получения положительного заключения повторной государственной экспертизы, сдача результата работы Заказчику в виде печатного варианта проектно-сметной документации в 3 экземплярах. Цена договора 99,99 тыс. руб.

В соответствии с условиями договора окончание выполнения работ – 20 рабочих дней с момента получения исполнителем положительного заключения о повторной экспертизе, начало выполнения работ – с момента заключения договора.

Вышеназванные услуги были выполнены в полном объеме и в срок.

Исходя из содержания предмета договора, Предприятие за работы по комплектованию и отправке трех экземпляров проектно-сметной документации уплатило 99,99 тыс. руб. Обоснование цены договора, смета расходов не предоставлены.

Государственная экспертиза проектной документации объекта «Линия электропередач 20 кВ «г. Нарьян-Мар – п. Красное» проводилась неоднократно, так например:

- договор от 18.10.2012 № 0294-12 (2012-133-УК) с государственным автономным учреждением Архангельской области «Управление государственной экспертизы» на оказание услуг по проведению повторной государственной экспертизы проектной документации, включая смету, и результатов инженерных изысканий объекта капитального строительства «Линия электропередач 20 кВ г. Нарьян-Мар – п. Красное в НАО». Цена договора составляет 216,79 тыс. руб.;

- договор от 25.07.2013 № 21-э/п-2013 (2013-172-ПК), заключенным с ООО «Элфак» на проведение работы по корректировке проектно-сметной документации по объекту «Линия электропередач 20 кВ «г. Нарьян-Мар – п. Красное». Цена договора 99,99 тыс. руб.;

- договор от 16.08.2013 № 0192-13 с государственным автономным учреждением Архангельской области «Управление государственной экспертизы» на оказание услуги по проведению повторной государственной экспертизы проектной документации, включая смету, и результатов инженерных изысканий объекта капитального строительства Линия электропередач 20 кВ г. Нарьян-Мар – п. Красное в НАО. Цена договора 230,63 тыс. руб.

Из пояснительной записки заместителя директора по ТП и Р ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция» следует, что в ходе всего периода строительства объекта «Линия электропередач 20 кВ «г. Нарьян-Мар – п. Красное» возникали вопросы, связанные с технической реализацией проекта. Низкое качество проработки проектных решений требовали доработки, изменения первоначальных проектных решений. Для внесения изменений в проектную документацию необходимо проведение государственной экспертизы.

Таким образом, на корректировку и проведение государственной экспертизы проектной документации по объекту «Линия электропередач 20 кВ г. Нарьян-Мар – п. Красное в НАО» Предприятием израсходовано 547,42 тыс. руб., что свидетельствует о недостаточном уровне планирования.

- договор от 05.09.2013 № 2013-222-УК с ООО «Элфак» на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации по объекту «Замена ВЛ-6кВ на КЛ-6кВ по ул. Октябрьская. Цена договора 159,00 тыс. руб., срок окончания выполнения работ – 31.10.2013.

В соответствии с условиями договора за нарушение сроков выполнения работ (выполнение отдельных этапов работ) подрядчик уплачивает заказчику пени в размере 1% от установленной договором цены договора за каждые 10 дней просрочки до фактического исполнения обязательства.

Просрочка исполнения обязательств составила 53 дня, пени в сумме 8 427,00 руб.

(159 000,00 * 0,01*5,3 = 8 427,00 руб.) не взысканы.

- договор от 02.09.2013 № 2013-223-УК с ООО «Элфак» на разработку проектно-сметной документации по объекту «Трансформаторная подстанция ТП «Молодежный центр». Цена договора 599,00 тыс. руб., срок окончания работ – не позднее 31.10.2013.

В соответствии с условиями договора подрядчик за нарушение сроков выполнения работ (выполнения отдельных этапов работ) уплачивает заказчику пени в размере 1% от установленной договором цены договора за каждые десять дней просрочки до фактического исполнения обязательств.

Работы выполнены с просрочкой в 53 дня. Пени в сумме 31 747,00 руб. (599000,00*1%*5,3=31 747,00 руб.) не взысканы.

- договор от 02.09.2013 № 2013-221-УК с ООО «Леро» на выполнение работ по устройству фундамента под трансформаторную подстанцию «Амбулатория п. Красное». Цена договора – 287,61 тыс. руб., срок окончания работ – 29.09.2013.

Просрочка исполнения обязательств по договору составила 31 день. Следует отметить, что в договоре отсутствуют условия об ответственности подрядчика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом. В связи с чем, предприятие несет имущественные риски.

В рамках реализации мероприятия «Разработка проектно-сметной документации на «Реконструкцию Нарьян-Марской электростанции путем установки котлов –утилизаторов тепловой энергии» между Управлением строительства и жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа и ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция» были заключены соглашения об осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Ненецкого автономного округа в форме капитальных вложений в основные средства ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция» от 14.12.2011 № 55 и от 08.02.2012 № 6 на суммы 2 100,00 тыс. руб. на 2011 год и 3 980,00 тыс. руб. на 2012 год соответственно.

Заключен договор от 21.11.2011 № 2011-149 на выполнение работ по разработке проектной и рабочей документации по объекту «Реконструкция Нарьян-Марской электростанции путем установки котлов утилизаторов тепловой энергии» с ОАО «Ненецкая нефтяная компания». Цена договора составляет 6 080,00 тыс. руб., срок окончания работ установлен – не позднее 01.04.2012. Необходимо отметить, что договор был заключен раньше подписания вышеназванного соглашения от 14.12.2011 № 55.

В нарушение части 11 статьи 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 94-ФЗ, утратил силу с 01.01.2014) пунктом 8.3.1 договора предусмотрена уплата пени не за каждый день просрочки, а за каждые десять дней просрочки в размере 1% от установленной договором цены.

В нарушение части 5 статьи 9 Закона № 94-ФЗ Дополнительным соглашением № 1 от 02.04.2012 внесены изменения в п. 3.1 договора в части срока окончания работ – 01.09.2012, а также техническое задание.

Предприятием за просрочку сроков исполнения договора направлена претензия в ОАО «Ненецкая нефтяная компания» об оплате неустойки в сумме 729,60 тыс. руб. В ответ ОАО «Ненецкая нефтяная компания» предоставила пояснения, из которых следует, что просрочка исполнения договора произошла по вине Заказчика – ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция». С данными обоснованиями Предприятие согласилось.

В рамках реализации мероприятия «Строительство сетей электроснабжения для подключения строящегося квартала по ул. Авиаторов» между Управлением строительства и жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа и ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция» были заключены соглашения:

- от 27.06.2012 № 68 на 25 000,00 тыс. руб., на 2012 год;

- от 19.02.2013 № 52 на 14 510,00 тыс. руб., на 2013 год.

Предприятием заключен договор от 15.08.2012 № 2012-083-УК строительного подряда на выполнение работ по строительству сетей электроснабжения для подключения строящегося квартала по ул. Авиаторов с ЗАО «Электромонтажное управление № 5». Цена договора составляет 33 000,00 тыс. руб., дата окончания работ – не позднее 01.08.2013.

Всего в ходе проверки установлено, что работы по данному договору исполнены и оплачены предприятием на сумму 32 225 316,29 руб. ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция» обратилось в арбитражный суд Свердловской области с иском к ЗАО «Электромонтажное управление № 5» с требованием о расторжении договора от 15.08.2012 № 2012-083-УК и взыскании неустойки в сумме 5 800,55 тыс. руб. Решением суда от 26.02.2014 по делу № А60-47964/2013 в удовлетворении требования о расторжении договора отказано в виду несоблюдения истцом установленного законом досудебного порядка расторжения договоров, требование о взыскании неустойки удовлетворено в полном объеме.

Надзор при строительстве и вводе в эксплуатацию объекта осуществлялся ООО «СПК-Инжиниринг», в соответствии с заключенным договором от 10.10.2012 № 2012-095-УК. Цена контракта составила 916,40 тыс. руб., а работы выполнены на сумму 894,88 тыс. руб. Причины отклонения в сумме оплаты не установлены в связи с непредоставлением Предприятием каких-либо документов или объяснений по данному факту. Претензии со стороны подрядчика в период проведения проверки не поступали.

Разрешение на ввод объекта в эксплуатацию № ««RU83301000» «2» выдано Администрацией МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» 31.01.2014.

- договор от 27.09.2012 № 40-ОТП с ОАО «Ненецкая нефтяная компания» на поставку дизельного топлива в объеме 300 тонн на сумму 11 800,00 тыс. руб.

Указанный договор заключен на основании Протокола от 26.09.2012 № 58-2012 размещения заказа у единственного поставщика на поставку дизельного топлива.

В соответствии с решением комиссии, на основании п.п. 5 п. 7.9.2 Положения о закупках от 24.02.2012, существовала срочная потребность в продукции, в том числе вследствие чрезвычайного события, и проведение процедур торгов или использование иного способа закупки являлось нецелесообразным при условии, что обстоятельства, обусловившие срочность, нельзя было предвидеть или они не являлись результатом медлительности со стороны заказчика.

Однако свидетельств о наступлении перечисленных обстоятельств, предоставляющих право произвести закупку у единственного поставщика, в ходе проверки не предоставлено.

Таким образом, средства в сумме 11 800,00 тыс. руб. израсходованы с нарушением статьи 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и Положения о закупках от 24.02.2012.

В рамках ранее проведенного Счётной палатой НАО контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств окружного бюджета, выделенных на реализацию долгосрочной целевой программы «Развитие энергетического комплекса Ненецкого автономного округа, обеспечение энергосбережения и повышение энергоэффективности региональной экономики на 2010-2015 годы» в 2010-2012 годах» рассматривалась реализация мероприятия «Строительство ЛЭП Нарьян-Мар – Красное с разработкой ПСД». Для реализации данного мероприятия был заключен договор строительного подряда от 18.08.2011 № 2011-087-УК с ОАО «Ненецкая нефтяная компания» на сумму 127 874,15 тыс. руб. со сроком исполнения 01.10.2012 года.

Установлено, что по состоянию на 10.11.2012 объем выполненных работ составил 101 382,23 тыс. руб. или 79,28% от цены контракта.

По результатам настоящего контрольного мероприятия установлено, что объем выполненных работ на 31.12.2012 года составил 115 694,73 тыс. руб. или 90,5% от цены контракта.

Бюджетное финансирование в 2013 году на реализацию данного мероприятия не производилось. Для реализации (завершения) всего комплекса работ по строительству ЛЭП г. Нарьян-Мар – п. Красное, предусмотренных договором от 18.08.2011 № 2011-087-УК, Предприятием были заключены дополнительные договоры на выполнение подрядных работ с ОАО «Ненецкая нефтяная компания», финансирование которых осуществлялось за счет средств Предприятия:

- от 14.06.2012 № 2012-056-УК на выполнение пуско-наладочных работ по объекту. Цена договора 3 410,91 тыс. руб.;

- от 14.06.2014 № 2012-051-УК на выполнение работ по устройству лесной просеки под охранную зону воздушной линии электропередач 20 кВ г. Нарьян-Мар – п. Красное. Цена договора 810,07 тыс. руб.

По условиям данных договоров срок окончания работ установлен – в течении 25 дней с даты подписания дополнительного соглашения об изменении сметной стоимости. Дополнительные соглашения заключены 29.11.2013, а работы сданы уже на следующий день 30.11.2013;

- договор от 14.09.2012 № 2012-092-УК на выполнение работ по закреплению опор в пучинистых грунтах. Цена договора составляет 3 681,18 тыс. руб. Данным договором срок окончания работ установлен – в течении 25 дней с даты подписания дополнительного соглашения об изменении сметной стоимости. Дополнительное соглашение в ходе проверки предоставлено не было. Согласно акту о приемке выполненных работ от 30.11.2013 № 30 (форма КС-2) и справке о стоимости выполненных работ и затрат от 30.11.2013 № 31 (форма КС-3) работы выполнены на сумму 3 681,18 тыс. руб.

В нарушение статьи 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и Положения о закупках от 24.02.2012, вышеуказанные договоры (на общую сумму 7 902,16 тыс. руб.) заключены без проведения конкурсных процедур.

Государственной инспекцией строительного и жилищного надзора Ненецкого автономного округа при проверке качества выполненных работ на строительном объекте Линия электропередач «г. Нарьян-Мар – п. Красное» Ненецкого автономного округа было выявлено отклонение от требований проектной документации при строительстве, в связи с чем ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция» за выявленные нарушения привлечено к административной ответственности в виде штрафа в размере 100,00 тыс. руб. Таким образом Предприятие понесло убытки, в размере указанного штрафа.

В рамках реализации мероприятий по реконструкции электрических сетей г. Нарьян-Мар – п. Искателей Предприятием был заключен договор строительного подряда с ОАО «Ненецкая нефтяная компания» от 31.10.2011 № 2011-144-УК. Цена договора составляла 44 384,96 тыс. руб., срок окончания работ определен – не позднее 01.10.2013.

В ходе проверки установлено, что работы исполнены в срок и в полном объеме.

Средства на реализацию мероприятия выделялись в рамках заключенных соглашений с Управлением строительства и жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа:

- от 14.11.2011 № 47 на 15 000,00 тыс. руб. на 2011 год;

- от 08.02.2012 № 4 на 15 000,00 тыс. руб. на 2012 год;

- от 20.02.2013 № 53 на 14 385,00 тыс. руб. на 2013 год.

Технический надзор при строительстве и вводе в эксплуатацию электрических сетей 6 кВ «г. Нарьян-Мар – п. Искателей» осуществляло ООО «СПК-Инжиниринг» в рамках заключенного контракта от 13.10.2011 № 2011-134-УК. Цена контракта 799,99 тыс. руб.

В ходе проверки договорной работы на Предприятии, правомерности и эффективности выбора контрагентов установлено:

1. По условиям договоров энергоснабжения оплата потребителями должна производиться до установленной в договоре даты либо в определенный срок после получения счета-фактуры. В тоже время необходимо отметить, что в проверяемом периоде Предприятием за просрочку оплаты предоставленных услуг претензии направлялись несвоевременно, выявлены задержки оплаты данных услуг сроком свыше года.

По некоторым фактам просрочки оплаты за электроэнергию физическими и юридическими лицами Предприятием направлялись иски в суды.

2. В соответствии с п.п. 5 п. 7.9.2 Положения о закупках от 24.02.2012, согласно которому Предприятие может осуществлять прямые закупки (у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя) в случае, если существует срочная потребность в продукции, в том числе вследствие чрезвычайного события, и проведение процедур торгов или использование иного способа закупки является нецелесообразным при условии, что обстоятельства, обусловившие срочность, нельзя было предвидеть или они не являлись результатом медлительности со стороны заказчика, Предприятием были заключены договоры:

- в соответствии с протоколом от 13.03.2014 № 11-2014 размещения заказа у единственного исполнителя на оказание услуг по реконструкции электрических сетей по объекту «Линия электропередач 20 кВ г. Нарьян-Мар – п. Красное» с помощью установки кабельной линии между опорами К20-1Д (42-14)-К20-1Д (43-1) закупочной комиссией принято решение заключить договор строительного подряда с ЗАО «Нарьян-Марпромэнерго» 14.03.2014 № 2014-041-УК на сумму 873,05 тыс. руб.

Обоснованием для принятия такого решения послужила необходимость повышения технической надежности линии электропередач 20 кВ г. Нарьян-Мар – п. Красное путем прокладки дополнительной кабельной линии между опорами К20-1Д (42-14)-К20-1Д (43-1). В летний и осенне-весенний периоды прохождение техники на данном участке невозможно в виду её вязко-текучей консистенции. Также в связи с приближением паводкового периода и демонтажа моста через р. Куя на дороге «Нарьян-Мар – Красное» необходимо произвести названные работы в кратчайшие сроки (до наступления теплого периода).

Более того, в случае, если такие работы действительно было необходимо выполнить до наступления теплого периода (данные сведения не предоставлены, в том числе и сведения об их целесообразности и ненадежности существующей ЛЭП), то заключение договора с единственным исполнителем явилось результатом медлительности со стороны заказчика, и, следовательно, нарушением Положения о закупках от 24.02.2012.

Таким образом, средства в сумме 873,05 тыс. руб. израсходованы с нарушением статьи 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и Положения о закупках от 24.02.2012, в части закупки товаров, работ услуг без проведения конкурсных процедур и у единственного поставщика.

Необходимо отметить, что ранее указанные работы по наземной прокладке кабеля (оп. 42-14=оп. 43-1) были выполнены в рамках договора от 18.08.2011 № 2011-087-УК с ОАО «Ненецкая нефтяная компания». Согласно акту о приемке выполненных работ от 23.12.2012 № 26.2 стоимость работ составила 842,90 тыс. руб.

Таким образом, Предприятием дважды заключены договора на одни и те же работы, на момент проверки повторной оплаты одних и тех же работ не выявлено.

На момент проверки акты выполненных работ по договору от 14.03.2014 № 2014-041-УК не предоставлены, в связи с невозможностью принятия работ заказчиком в период половодья (отсутствие моста через р. Куя).

Необходимо отметить, что в соответствии с накладной на отпуск материалов на сторону от 22.04.2014 № 1 Предприятием, на основании заключенного договора № 2014-041-УК, ЗАО «Нарьян-Марагропромэнерго» на давальческих условиях были предоставлены материалы на сумму 585,09 тыс. руб.

В рамках исполнения договора от 14.03.2014 № 2014-041-УК Предприятием был заключен договор с ООО «Элфак» от 15.01.2014 № 02-э/п-2014 на разработку проектно-сметной документации по объекту: «Кабельная линия электропередач 20 кВ в промежутке опор (42-14) – (43-1) г. Нарьян-Мар – п. Красное». Цена договора составила 30,00 тыс. руб.

- Договор от 27.08.2013 № 2013-210-ПК с ООО «ДельтаЭнергоГрупп» на поставку 2КТПК 100/6/0,4. Цена договора 1 136,59 тыс. руб.

Основанием для заключения договора с единственным поставщиком без проведения конкурсных процедур (протокол от 27.08.2013 № 62-2013) послужила необходимость в обеспечении бесперебойного функционирования передачи тока в электрические сети и своевременного обеспечения электроэнергией населения п. Красного. Документов, подтверждающих данное основание, в ходе проверки не предоставлено. Средства в сумме 1 136,59 тыс. руб. использованы без проведения конкурсных процедур.

Таким образом, средства в сумме 1 136,59 тыс. руб. израсходованы с нарушением статьи 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и Положения о закупках от 24.02.2012, в части закупки товаров, работ услуг без проведения конкурсных процедур и у единственного поставщика.

- Договор от 25.12.2013 № МС13-ШН377 с ООО «Мастер-Сервис» на поставку легкового транспортного средства «Нива Шевроле». Цена договора 481,00 тыс. руб.

Основанием для заключения договора с единственным поставщиком (протокол от 25.12.2013 № 86-2013) явилось неисправное состояние легкового транспортного средства, не подлежащего ремонту. Однако установлено, что транспортное средство, неисправность которого послужила заключению контракта с единственным исполнителем, находится на балансе Предприятия, на момент проведения настоящей проверки не списано.

Документов, подтверждающих чрезвычайность события, а также то, что проведение процедур торгов или использование иного способа закупки является нецелесообразным, не предоставлено.

Таким образом, средства в сумме 481,00 тыс. руб. израсходованы с нарушением статьи 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Положения о закупках от 24.02.2012, в части закупки товаров, работ услуг без проведения конкурсных процедур и у единственного поставщика.

- Договор от 24.12.2013 № 2013-353-ПК с ИП Жабский Д.В. на поставку двигателя ЗИЛ 508.1000.400 на спецтехнику ЗИЛ 43362 АП 17. Цена договора 282,14 тыс. руб.

Основанием для принятия решения (протокол от 24.12.2013 № 85-2013) послужила необходимость выхода на линию спецтехники - автовышки, которая в момент рассмотрения комиссией данного вопроса имела неисправности.

В соответствии с объяснительной инженера материально-технической работы и закупочной деятельности от 16.05.2014 на имя директора Предприятия, ЗИЛ 43362 (подъемная автовышка) входит в состав аварийного оборудования, согласно перечню «Спецтехника для ликвидации последствий возможных нарушений электроснабжения потребителей и поддержанием их в исправном состоянии», отраженного в Плане

ликвидации аварийных ситуаций Предприятия, чем объяснена срочная потребность в приобретении двигателя.

Документов, подтверждающих вышеперечисленные факты, в ходе проверки не предоставлено.

Таким образом, средства в сумме 282,14 тыс. руб. израсходованы с нарушением статьи 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и Положения о закупках от 24.02.2012, в части закупки товаров, работ услуг без проведения конкурсных процедур и у единственного поставщика.

В соответствии с п.п. 8 п. 7.9.2. Положения о закупках от 24.02.2012, согласно которому, в случае закупки товаров, работ, услуг в дополнение к осуществленным ранее, когда по соображениям стандартизации, унификации, а также в целях обеспечения совместимости или преемственности с ранее приобретенными товарами, работами, услугами, закупка может быть произведена у того же поставщика (исполнителя, подрядчика), если закупка у другого поставщика (исполнителя, подрядчика) приведет к существенным временным и материальным затратам, товаров, работ, услуг по технологии, функциональности, унификации отличающимися от ранее предоставленных товаров, работ, услуг, Предприятием были заключены договоры:

- договор на юридическое обслуживание от 01.02.2014 б/н с Консультационно-правовым агентством «Globus» (ИП Гришук Е.А.). Стоимость оказываемых услуг составляет 55,00 тыс. руб. в месяц.

Предметом договора является консультирование клиента по правовым вопросам, связанным с его текущей деятельностью по телефону, посредством электронной почты или другими средствами связи; консультирование руководства клиента по юридическим вопросам; выдача заключений о соответствии документов, предоставленных клиентом, действующему законодательству Российской Федерации; предоставление в письменной форме справок на письменные запросы на предмет наличия в действующем законодательстве норм, регламентирующих решение вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности клиента; корректировка документов Клиента с целью приведения последних в соответствие с действующим законодательством Российской Федерации; разработка по заявке клиента внутренних документов, хозяйственных и других документов; консультирование клиента по вопросам делопроизводства и составления соответствующих документов; предоставление по просьбе клиента необходимых документов по делопроизводству; консультирование клиента при заключении договоров, при разрешении разногласий, связанных с неисполнением (ненадлежащим исполнением) договоров; консультирование клиента по вопросам жилищного, пенсионного, трудового и других отраслей законодательства; представление интересов клиента в государственных и негосударственных органах, инспекциях и других организациях.

Услуги, связанные с участием и представлением интересов клиента в судебных делах и судебных процессах, связанные с взысканием средств по дебиторской задолженности клиента, оказываются путем оформления дополнительных соглашений или отдельных договоров.

Согласно протоколу от 01.02.2014 б/н обоснованием заключения договора с единственным исполнителем послужило то, что ранее уже был заключен договор с данным юридическим лицом. В целях обеспечения совместимости и преемственности с ранее выполненными услугами, пришли к выводу, что заключение договора с другим исполнителем приведет к существенным временным и материальным затратам по технологии, функциональности и унификации отличающимися от ранее предоставленных услуг.

Факты, подтверждающие сделанные закупочной комиссией выводы, в ходе проверки не установлены.

В 2014 году (на период настоящей проверки) установлено, что произведена оплата услуг по вышеуказанному договору на сумму 218,17 тыс. руб.

Кроме того, в 2012 году в рамках заключенного договора от 05.01.2011 б/н (без конкурсных процедур) данным исполнителем были оказаны услуги на сумму 1 071,00 тыс. руб., в том числе 438,50 тыс. руб. в соответствии с дополнительными соглашениями к договору на оказание разовых услуг на участие Консультационно-правового агентства «Globus» в судебных процессах в Арбитражном суде Архангельской области.

Необходимо отметить, что в проверяемом периоде в штате Предприятия числились собственные юрисконсульты (до 01.03.2012 года две единицы, после одна единица вакансия).

Таким образом, средства в сумме 1 289,17 тыс. руб. израсходованы с нарушением статьи 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Положения о закупках от 24.02.2012 и ч. 1 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в редакции, действовавшей в 2012 году), в части закупки товаров, работ, услуг без проведения конкурсных процедур и у единственного поставщика.

- договор технического обслуживания и планово-предупредительного ремонта систем охранно-пожарной автоматики от 21.02.2013 № 51-13/ТО с ООО «Пром-Сервис». Цена договора составляет 39,41 тыс. руб. в месяц.

Обоснованием заключения договора с единственным исполнителем (протокол от 20.02.2013) послужило то, что ранее данные услуги исполняло ООО «Пром-Сервис», и в целях совместимости и преемственности с ранее выполненными услугами закупочная комиссия пришла к выводу, что заключение договора с другим исполнителем приведет к существенным временным и материальным затратам по технологии, функциональности и унификации отличающимися от ранее предоставленных услуг.

Документального подтверждения сделанных выводов в ходе проверки не предоставлено.

- договор технического обслуживания и планово-предупредительного ремонта систем охранно-пожарной автоматики от 24.01.2014 № 51-14/ТО с ООО «Пром-Сервис». Цена договора составляет 39,41 тыс. руб. в месяц.

Обоснования для заключения данного договора (протокол от 23.01.2014) с единственным исполнителем аналогичны обоснованиям, по которым был заключен договор от 21.02.2013 № 51-13/ТО.

За проверяемый период Предприятию оказаны услуги на сумму 512,33 тыс. руб.

Таким образом, средства в сумме 512,33 тыс. руб. израсходованы с нарушением статьи 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и Положения о закупках от 24.02.2012, в части закупки товаров, работ услуг без проведения конкурсных процедур и у единственного поставщика.

В соответствии с п.п. 4.4 п. 7.9.2 Положения о закупках от 24.02.2012, согласно которому в случае, если возникла потребность в работах или услугах, выполнение или оказание которых может осуществляться исключительно органами исполнительной власти в соответствии с их полномочиями или подведомственными им государственными учреждениями, государственными унитарными предприятиями, соответствующие полномочия которых устанавливаются нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации, Предприятием были заключены договоры:

- договор на выполнение работ по асфальтированию территории ГУП НАО «Нарьян-Марской электростанции» от 13.08.2013 № 2013-198-УК с ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой». Цена договора 989,35 тыс. руб.

Согласно протоколу от 13.08.2013 № 58-2013 основанием для заключения договора

с единственным исполнителем явилось то, что оказание данных работ могут осуществлять исключительно органы исполнительной власти в соответствии с их полномочиями или подведомственными им государственными учреждениями, государственными унитарными предприятиями.

Необходимо отметить, что к указанному договору было заключено дополнительное соглашение от 06.09.2013 №1, в соответствии с которым объем работ был увеличен на 622,20 тыс. руб.

Из объяснительной инженера по материально-технической работе и организации закупочной деятельности от 13.05.2014 на имя директора Предприятия следует, что кроме вышеназванных причин заключения договора с единственным исполнителем, причиной также является то, что подрядчик является единственным производителем асфальта в округе, а также является субъектом естественных монополий, цены (тарифы) которого регулируются государством.

Стоимость договора составила 1 611,56 тыс. руб.

Кроме этого договора был заключен еще один, на этих же основаниях (протокол от 14.08.2013 № 59-2013), с ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» на сумму 1 979,75 тыс. руб. на выполнение работ по асфальтированию территории ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция» от 14.08.2013 № 2013-199-УК.

Необходимо отметить, что ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» не является субъектом естественных монополий в соответствии с понятиями естественных монополий и субъектов естественных монополий, установленных статьей 3 Федерального закона от 17.08.1995 № 147-ФЗ «О естественных монополиях», кроме того оказывать данные услуги могут другие организации, кроме органов исполнительной власти и подведомственными им государственными учреждениями, предприятиями.

Таким образом, средства в размере 3 591,31 тыс. руб. израсходованы с нарушением статьи 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и Положения о закупках от 24.02.2012, в части закупки товаров, работ услуг без проведения конкурсных процедур и у единственного поставщика.

В 2012 году Предприятием в рамках договора с ООО «ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт» от 17.01.2012 № 0171-2012/П было закуплено дизельное топливо на сумму 13 910,00 тыс. руб., конкурсные процедуры на закупку топлива Предприятием не проводились.

Таким образом, средства в размере 13 910,00 тыс. руб. израсходованы с нарушением ч. 1 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При проверке расчетов с дебиторами и кредиторами установлено:

1. На 01.01.2012 года, на 01.01.2013 года и на 01.01.2014 года дебиторская задолженность Предприятия составляла соответственно 78 413,00 тыс. руб., 80 798,00 тыс. руб. и 93 470,00 тыс. руб.

На 01.01.2013 года рост дебиторской задолженности по сравнению с суммой дебиторской задолженностью на 01.01.2012 года составил 2 384,9 тыс. руб. или 3,04%. Рост дебиторской задолженности на 01.01.2014 года по сравнению с суммой дебиторской задолженностью на 01.01.2013 года составил 12 672,00 тыс. руб. или 15,68%.

В проверяемый период дебиторская задолженность (с 01.01.2012 по 01.01.2014) выросла на 15 056,90 тыс. руб. или на 19,20%. Основной причиной увеличения дебиторской задолженности явился рост неплатежей за потребленную электроэнергию.

Основную долю задолженности перед Предприятием составляют долги за потребленную электрическую энергию, меньшую долю – долги, связанные с технологическими присоединениями, согласованиями земельных участков и т.д.

Самым крупным дебитором в проверяемый период являлось Нарьян-Марское МУП объединенных котельных и тепловых сетей. В проверяемом периоде доля дебиторской

задолженности указанного предприятия в общем объеме дебиторской задолженности составляла порядка 25% (на 01.01.2013 11,89%). Далее по значительности дебиторской задолженности идут прочие потребители услуг Предприятия, доля задолженности в общем объеме которых в среднем составляет 39,9%, и население - в среднем 13,5%.

2. На 01.01.2012 года, на 01.01.2013 года и 01.01.2014 года кредиторская задолженность Предприятия составляла соответственно 29 708,19 тыс. руб., 53 257,90 тыс. руб. и 35 197,55 тыс. руб.

В ходе проверки установлено, что часть кредиторской задолженности являлась просроченной в связи с тем, что выполненные работы по проектированию проходили государственную экспертизу или предварительную проверку, в то время как сами работы были сданы заказчику, например, задержка по оплате по следующим договорам составила: № 2-12 с ООО «Диагностические технологии и проектирование» - в сумме 100 000,00 руб., № 2011-149-УК с ОАО «Ненецкая нефтяная компания» - в сумме 3 980 000,00 руб., № 02-э/п-2014 с ООО «Элфак» - в сумме 718 000,00 руб.

Необходимо отметить, что претензии подрядчиками не предъявлялись, но риск их предъявления существовал, исходя из того, что работы ими были исполнены.

8.4. Проверка расчетов по оплате труда, в том числе на соответствие нормативным правовым актам

Социально-трудовые отношения на Предприятии регулируются Коллективным договором ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция». В течение проверяемого периода действовали нормативные правовые акты: в 1 квартале 2012 года – Коллективный договор от 3 марта 2009 года сроком на 3 года; начиная с 14 марта 2012 года в течение проверяемого периода - Коллективный договор ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция» от 14.03.2012 года. В соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации коллективные договоры утверждены директором Предприятия, согласованы председателем профсоюзного комитета Предприятия.

В ходе проверки положений Коллективного договора установлено следующее:

1. В соответствии со статьей 143 Трудового кодекса Российской Федерации Коллективным договором Предприятия принята тарифная система оплаты труда.

Согласно пункту 6.8 Коллективного договора оплата труда работников Предприятия регламентируется Положением об оплате труда работников ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция». Заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующей на Предприятии системой оплаты труда. В соответствии с пунктом 4 Положения об оплате труда работников ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция» (Приложение № 2 к Коллективному договору) определено, что тарифная ставка рабочего 1 разряда устанавливается согласно «Отраслевому тарифному соглашению в жилищно-коммунальном хозяйстве Российской Федерации на 2008-2010 годы» (далее – Отраслевое соглашение). Соглашением от 19.02.2010 г №№ С-02/1 и 01/68 срок действия Отраслевого соглашения продлен на три года с 1 января 2011 года по 1 января 2014 года.

На 2014-2016 годы заключено новое отраслевое соглашение в жилищно-коммунальном хозяйстве Российской Федерации (дата подписания 09.09.2013 года).

На начало проверяемого периода на Предприятии применялась тарифная ставка рабочего 1 разряда в размере 5 880,0 руб., установленная Приказом директора от 05.08.2011 года № 453-к с 01.08.2011 года. В Коллективном договоре от 14 марта 2012 года тарифная ставка рабочего 1 разряда установлена также в размере 5 880,0 руб.

В течение проверяемого периода с 01.09.2013 года на основании Приказа директора от 14.08.2013 года № 266-к тарифная ставка рабочего 1 разряда увеличена на 6,5% и установлена в размере 6 262,0 руб. Однако на момент проверки соответствующие

изменения в Положение об оплате труда работников ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция» не внесены.

В период с 01.01.2012 по 31.08.2013 и с 01.09.2013 по 31.03.2014 на Предприятии утверждены минимальные тарифные ставки рабочего 1 разряда выше уровня, установленного Отраслевым соглашением, что не противоречит данному нормативному акту.

2. В Коллективном договоре утверждена применяемая на Предприятии тарифная сетка, в которую включены разряды с 1 по 6 и с 8 по 12.

3. В соответствии с приказами директора Предприятия в штат приняты сотрудники на должности, не указанные в «Едином тарифном квалификационном справочнике должностей руководителей, специалистов, служащих» (утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 31.10.2002 № 787) или иных нормативных актах, а именно: помощник директора по безопасности и помощник директора по общим вопросам. Также в течение 2012 года и первого квартала 2013 года производилось совмещение по должностям, которые в указанный период не были включены в штатное расписание Предприятия (архивариус, заведующий хозяйством). Следовательно, оплата за совмещение по этим должностям производилась неправомерно.

4. ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция» при установлении тарифной ставки рабочего 1 разряда принято за основу Отраслевое соглашение в жилищно-коммунальном хозяйстве Российской Федерации. При этом в нарушение Приказа Госстроя Российской Федерации от 31.03.1999 № 81 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации оплаты труда работников жилищно-коммунального хозяйства (практическое пособие)», по шести должностям присвоены разряды, значительно отклоняющиеся от установленных Методическими рекомендациями. Согласно «Методическим рекомендациям по организации оплаты труда работников жилищно-коммунального хозяйства» диапазон разряда должности инженера 6-11. Однако изменениями в штатное расписание с 1 сентября 2013 года трем инженерам Предприятия установлены разряды ниже указанного диапазона: двум инженерам группы материально-технического снабжения (МТС) 3-й и 4-й разряды, инженеру производственно-технического отдела 4-й разряд.

Применение заниженных в сравнении с Методическими рекомендациями разрядов привело к занижению размеров оплаты труда трем инженерам (одна должность введена в 1 квартале 2014 года и на момент проверки была вакантна) и уборщику служебных помещений, которому установлен разряд 0-й, что не соответствует ни указанным Методическим рекомендациям, ни утвержденной Коллективным договором тарифной сетке.

При этом значительно завышен разряд по должности «архивариус» (установлен 10-й разряд вместо 3-4), что привело к выплате излишне начисленных сумм.

В соответствии со статьей 8 Трудового кодекса РФ работодатели принимают локальные нормативные акты, содержащие нормы трудового права, в пределах своей компетенции в соответствии с трудовым законодательством.

Поскольку локальными нормативными актами ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция» не урегулирован порядок присвоения разрядов в соответствии с должностями и профессиями рабочих, руководителю предоставлены необоснованно широкие пределы усмотрения, что создаёт условия для коррупционных проявлений. Так, согласно ч. 2 ст. 1 Федерального закона от 17.07.2009 № 172-ФЗ «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов» (далее – Федеральный закон от 17.07.2009 № 172-ФЗ), коррупциогенными факторами являются положения нормативных правовых актов (проектов нормативных правовых актов), устанавливающие для правоприменителя необоснованно широкие пределы усмотрения или возможность необоснованного применения исключений из общих правил, а также положения, содержащие неопределенные, трудновыполнимые и (или) обременительные

требования к гражданам и организациям и тем самым создающие условия для проявления коррупции.

Существующая на Предприятии практика присвоения квалификационных разрядов противоречит также положениям статьи 13.3 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», обязывающей организации принимать меры по предупреждению коррупции, в том числе в части разработки и внедрения в практику стандартов и процедур, направленных на обеспечение добросовестной работы организации, а также предотвращения и урегулирования конфликта интересов.

5. Заработная плата работников Предприятия включает иные поощрительные доплаты и надбавки компенсационного характера, предусмотренные коллективным договором и локальными нормативными актами Предприятия. Данный перечень выплат является открытым, поскольку не расшифрованы иные поощрительные доплаты и надбавки. Решение о выплатах принимается руководителем. Таким образом, в части установления открытого перечня иных поощрительных доплат и надбавок Коллективный договор не согласуется с нормами антикоррупционного законодательства, поскольку предоставляет руководителю необоснованно широкие пределы усмотрения, на что указано в ч. 2 ст. 1 Федерального закона от 17.07.2009 № 172-ФЗ.

6. В ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция» применяется система премирования, которая сложилась из следующих выплат:

1) премиальные выплаты за достижение определенных производственных показателей;

2) единовременное поощрение работников за выполнение особо важных производственных заданий;

3) премирование работников отдела энергосбыта за выявленные факты хищения электроэнергии;

4) в соответствии с Положением о порядке и условиях выплаты вознаграждения по итогам работы за год размер вознаграждения работнику определяется пропорционально сумме его годового заработка.

В зависимости от личного вклада работника размер вознаграждения может быть увеличен по согласованию с профсоюзным комитетом до 25% от суммы вознаграждения.

Следует отметить, что для расчета данного вида вознаграждения в фонд оплаты труда включены ежемесячные премии, но не включен ряд выплат за фактически произведенные работы, в том числе в праздничные дни, сверхурочные, в ночные часы, за работу во вредных условиях труда. В связи с вышеперечисленным при расчете вознаграждения в нарушение ст. 50 Трудового кодекса ухудшается положение отдельных работников (не учитываются выплаты за фактически выполненные работы в особых условиях, в то же время учитываются суммы ежемесячной премии, выплаченной с применением как пониженного, так и повышенного размера).

Выплаты вознаграждения по итогам работы за год произведены в следующих размерах:

Таблица № 7 (в руб.)

Период, за который произведено вознаграждение	Основание для выплаты	Сумма вознаграждения в соответствии с приказом	Сумма фактически начисленного вознаграждения	Сумма расходов с учетом начислений страховых взносов
за 2011 год	Приказ от 27.03.2012 г. № 99-к	2 000 000,0	1 973 363,27	2 565 372,25
за 2012 год	Приказ от 16.04.2013 г. № 113-к	1 400 000,0	1 400 000,03	1 820 000,04
за 2013 год	Приказ от 24.12.2013 г. № 422-к	2 500 000,0	2 518 102,63	3 273 533,42
		5 900 000,0	5 891 465,93	7 658 905,71

Согласно Положению о порядке и условиях выплаты вознаграждения по итогам работы за год (Приложение № 8 к Коллективному договору) вознаграждение выплачивается при условии рентабельной работы Предприятия за истекший год. В нарушение указанного Положения руководителем Предприятия принято решение о выплате вознаграждения по итогам работы за 2012 год, несмотря на то, что Предприятие по результатам работы в 2012 году имело убыток. Таким образом, **предприятием неправомерно произведена выплата вознаграждения по итогам работы за 2012 год в сумме 1 820 000,04 рублей.**

7. В соответствии с дополнительными соглашениями к Коллективному договору (раздел 8 «Развитие социальной сферы, социальных льгот и гарантий») от 03.03.2009 года, принятыми 17.02.2010 года (протокол № 28), предусматривалось выделение Работодателем средств при условии наличия прибыли Предприятия для одновременных выплат работникам и бывшим работникам электростанции к праздничным дням:

- ко Дню защитника Отечества – по 1 000,0 руб. каждому работнику (мужчине);
- к Международному женскому дню – по 1 000,0 руб. каждой работнице;
- ко Дню энергетика – по 1 000,0 руб. всем работникам;
- ко Дню России – по 3 000,0 руб. всем работникам;
- бывшим работникам (пенсионерам, вышедшим на пенсию с Предприятия) – по 500,0 руб. ко всем перечисленным датам.

Всего в течение проверяемого периода выплачено премий к праздничным датам на общую сумму 1 287 100,0 рублей, в том числе:

Премии к праздничным датам	2012 год	2013 год	1 кв. 2014 г.
Ко Дню защитника Отечества 23 февраля	130 000,0	134 000,0	133 000,0
К Международному женскому дню 8 марта	29 000,0	33 000,0	35 000,0
Ко дню Энергетика	178 600,0	203 500,0	-
Ко Дню России	-	411 000,0	-
Итого:	337 600,0	781 500,0	168 000,0

В действующем на момент проверки Коллективном договоре и приложениях к нему премии к праздничным датам не предусмотрены. При этом выплаты премий к праздничным датам неправомерно производились в течение всего проверяемого периода, в том числе в 2012 году, когда Предприятие имело убыток. Таким образом, **предприятием неправомерно произведены единовременные выплаты работникам к праздничным дням в общей сумме 1 287 100,0 рублей.**

8. Ежемесячное вознаграждение к должностным окладам за выслугу лет выплачивается согласно шкале в зависимости от стажа работы на Предприятии в диапазоне от 10% до 35%. Пунктами 3.2.1, 3.2.2, 3.2.3 Положения о порядке установления ежемесячного вознаграждения к должностным окладам за выслугу лет работникам ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция» (Приложение № 7 к Коллективному договору) предусмотрено ограничение данной выплаты в следующих случаях:

- при ограничении выплаты работникам премии по итогам за месяц;
- при наличии у работника дисциплинарного взыскания за предыдущий месяц.

В «Единых рекомендациях по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2014 год», утвержденных решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 25.12.2013 (протокол № 11), право работника на надбавку за выслугу лет связано с достижением определенного стажа работы на предприятии и не зависит от наложения дисциплинарных взысканий.

Расчет плановой численности работников должен производиться исходя из объемов работ в соответствии с утвержденными отраслевыми нормативами.

Приказом Госстроя РФ от 03.04.2000 № 68 «Об утверждении Рекомендаций по нормированию труда работников энергетического хозяйства. Часть 3. Нормативы

численности работников коммунальных электроэнергетических предприятий» утверждены соответствующие рекомендации, во исполнение которых Предприятие заключило договор № 2012-026-УК/15 от 26.03.2012 с ООО «ЛЕКС – Консалтинг» (г.Тюмень) на оказание консультационных услуг по расчету нормативной численности работников ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция». Стоимость услуг составила 99,22 тыс. руб. Экспертное заключение представлено в марте 2013 года. По результатам экспертного расчета общая необходимая численность работников ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция» составляет 247,66 единиц, в том числе необходимая списочная численность рабочих – 202,28 единиц; численность руководителей, специалистов, служащих – 45,38 единиц, что выше фактической штатной численности работников Предприятия. Норматив численности разработан в целом по Предприятию без учета подразделений. Проверкой установлено, что разработанный норматив численности на Предприятии не применяется. Таким образом, средства в сумме 99,22 тыс. руб. израсходованы неэффективно.

Фонд оплаты труда на 2012, 2013 и 2014 годы формировался на основании фактических расходов Предприятия за предшествующий отчетный период. В связи с тем, что штатное расписание утверждалось директором Предприятия ежемесячно, фонд оплаты труда также утверждался на месяц и корректировался в течение всего года. Штатные расписания Предприятия утверждались директором Предприятия ежемесячно. К каждому штатному расписанию приложен расчет дополнительных выплат, не указанных в штатном расписании, производимых в соответствии с приказами директора, а именно: доплаты за совмещение профессий, увеличение объемов работ, классность, бригадирство, персональные надбавки.

В целом суммированный фонд оплаты труда на 2012 и 2013 годы оставался на одинаковом уровне.

Фактически произведенные выплаты за проверяемый период составили:

Таблица № 8 (в руб.)

Период	Всего начислено, в т.ч.	Выплаты за счет ФОТ	Выплаты по листкам временной нетрудоспособности, беременности, уходу за детьми	Дополнительные выплаты, предусмотренные Коллективным договором	Дополнительные выплаты, не предусмотренные Коллективным договором и приложениями к нему
2012	111 644 753,76	101 912 024,58	1 630 677,25	6 669 831,44	1 432 220,49
2013	119 451 201,70	105 328 918,14	1 951 785,18	10 291 716,33	1 878 782,05
2014 (1 кв.)	27 467 655,11	25 207 311,81	519 032,98	1 534 318,6	206 991,72
	258 563 610,57	232 448 254,53	4 101 495,41	18 495 866,37	3 517 994,26

Сумма фактически произведенных выплат превысила объемы фонда оплаты труда:

- в 2012 году - на 4 510 754,58 руб.;
- в 2013 году - на 7 561 454,14 руб.;
- в 1 квартале 2014 году – 254 771,19 руб.

В соответствии с утвержденными расчетами произведены доплаты за совмещение профессий, бригадирство, классность и персональные доплаты в размерах:

- в 2012 году – 2 031 022,99 руб., что меньше плановой суммы 2 269 609,0 руб. на 238 586,01 руб.;
- в 2013 году – 2 791 405,11 руб., что превышает плановые значения 2 036 950,0 руб. на 754 455,11 руб.;
- в 1 квартале 2014 года – 294 760,26 руб., что меньше плановой суммы 455 698,0 руб. на сумму 160 937,74 руб.

В перечень указанных доплат включены, в том числе персональные надбавки сотрудникам, начисляемые в соответствии с приказами директора и утвержденные расчетами к ежемесячным штатным расписаниям. При этом персональные надбавки как

самостоятельный вид выплат не предусмотрены Коллективным договором и не указаны в трудовых договорах работников, за исключением трудового договора с заместителем главного инженера по техническому перевооружению, реконструкции и ремонту и трудового договора с помощником директора по безопасности.

Общая сумма персональных надбавок составила 995 590,09 руб.:

- в 2012 году – 594 605,76 руб.;
- в 2013 году - 340 984,33 руб.;
- в 1 квартале 2014 года – 60 000,00 руб.

В ходе проверки выявлены также следующие нарушения:

В проверяемый период с 01.01.2012 по 31.03.2013 производилась доплата за совмещение профессий (заведующего хозяйством) в размере 15% от оклада. В связи с тем, что должность заведующего хозяйством введена в штатное расписание с 01 апреля 2013 года (на основании приказа от 10.04.2013 № 104-к), осуществление доплаты за совмещение профессий до этой даты неправомерно. Неправомерно выплачена сумма доплаты за совмещение профессий 44 797,92 руб., в том числе: в 2012 году – 37 643,14 руб.; в 2013 году – 7 154,78 руб.

Во исполнение приказа директора от 28.12.2010 № 537 с 01.01.2011 помощнику директора по общим вопросам производилась доплата за совмещение профессий (архивариуса) в размере 10% к основному окладу. В связи с тем, что должность архивариуса введена в штатное расписание с 01 апреля 2013 года (на основании приказа от 10.04.2013 № 104-к), издание приказа о совмещении профессий до этой даты неправомерно. Таким образом, в течение проверяемого периода **неправомерно выплачена сумма 76 401,37 руб.**, в том числе в 2012 году – 61 702,72 руб.; в 1 квартале 2013 года – 14 698,65 руб.

По введенной с 01.04.2013 года должности архивариуса установлен завышенный разряд – 10-й. Согласно «Методическим рекомендациям по организации оплаты труда работников жилищно-коммунального хозяйства» для должности архивариуса рекомендован 3-4 разряд. Таким образом, во 2, 3, 4 кварталах 2013 года и 1 квартале 2014 года доплата по данной должности производилась помощнику директора по общим вопросам в завышенном размере. При расчете с применением 4-го разряда и тарифного коэффициента 1,8 **излишне выплаченная сумма доплаты за совмещение профессии архивариуса (по 10-му разряду) составила 28 445,97 руб.**, в том числе с 1 апреля по 31 декабря 2013 года – 21 933,36 руб., в 1 квартале 2014 года – 6 512,61 руб.

В сентябре 2013 года помощнику директора по общим вопросам был предоставлен отпуск, в связи с чем фактически отработанное время составило 10 рабочих дней, расчёт основного оклада произведён за фактически отработанное время, однако доплата за совмещение профессий произведена в полном объеме. В результате чего **излишне выплачена сумма 3 802,39 руб.**

Помощнику директора по общим вопросам при начислении выплаты за стаж работы на Предприятии (надбавки за выслугу лет) неправомерно применялась процентная надбавка к заработной плате за стаж работы в районах Крайнего Севера в размере 80% за все месяцы 2012 года и январь 2013 года. Необходимо отметить, что к основному окладу размер данной надбавки определен правильно. Таким образом, **неправомерно выплачена сумма** процентной надбавки за стаж работы в районах Крайнего Севера, примененной к надбавке за выслугу лет, **2 185,92 руб.**, в том числе в 2012 году – 2 068,32 руб., в 2013 году – 117,6 руб.

В течение проверяемого периода на Предприятии производились выплаты, не предусмотренные Коллективным договором и Приложениями к нему:

1) премии к праздникам (ко Дню защитников Отечества; к международному женскому дню 8 марта; в связи с профессиональным праздником Днем энергетика; ко Дню России), за исключением выплат за 1 квартал 2012 года, которые предусмотрены

коллективным договором от 2009 года. Всего в течение проверяемого периода к праздничным датам неправомерно выплачены премии на общую сумму 1 287 100,0 руб.

2) В нарушение Положения об оплате труда неправомерно произведена выплата поощрений участников туристического слета «Дорогами отцов-героев» за прибыли Предприятия на общую сумму **165 000,0 руб.**, в том числе:

- в 2012 году – на общую сумму 30 000,0 руб.;
- в 2013 году – на общую сумму 135 000,0 руб.

Оплата труда и социальные гарантии руководителя Предприятия регулируются Трудовым договором от 06.07.2009 (с изменениями) между Администрацией Ненецкого автономного округа (в договоре – Учредитель) и директором ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция».

Условия оплаты труда руководителей государственных унитарных предприятий Ненецкого автономного округа утверждены постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 22.11.2006 № 238-п «Об утверждении положения об условиях оплаты труда руководителей государственных унитарных предприятий Ненецкого автономного округа» (далее – Постановление № 238-п).

В ходе проверки выявлены несоответствия Трудового договора от 06.07.2009 с директором Предприятия и дополнительных соглашений к нему требованиям Постановления № 238-п:

1. Пунктом 4.3 Постановления № 238-п предусмотрено, что размер вознаграждения руководителю предприятия, условия, при которых вознаграждение выплачивается полностью или частично или не выплачивается, периодичность выплаты вознаграждения (расчетный период) определяются исполнительным органом государственной власти Ненецкого автономного округа, осуществляющим координацию и регулирование в соответствующих отраслях экономики, и включаются в трудовой договор. В нарушение данной нормы пунктом 4.1.3.3 трудового договора от 06.07.2009 Предприятию предоставлено право самостоятельно определять периодичность выплаты вознаграждения.

2. Разделом 5 «Особый порядок премирования руководителей отдельных предприятий» Постановления № 238-п установлен особый порядок премирования для руководителей предприятий, дотируемых из окружного бюджета в связи с централизованным регулированием цен (тарифов) на их продукцию, работу и услуги. Максимальный размер премий для руководителей указанных предприятий не может превышать 3-х должностных окладов в год (25% должностного оклада в месяц). ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция» включено в перечень предприятий, дотируемых из окружного бюджета в соответствии с распоряжением Управления строительства и жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа от 04.07.2011 № 205-р «Об утверждении перечня государственных унитарных предприятий, координацию и регулирование деятельности которых осуществляет Управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа, на которых вводится особый порядок премирования руководителей».

В нарушение данной нормы пунктом 4.1.3.4 трудового договора от 06.07.2009 директору Предприятия установлен размер вознаграждения по нормативу от прибыли Предприятия в расчете на год, не превышающий 12 месячных должностных окладов.

3. В течение проверяемого периода премирование директора ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция» производилось на основании распоряжений Управления строительства и жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа в соответствии с Постановлением № 238-п и распоряжением Управления строительства и жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа от 04.07.2011 № 205-р «Об утверждении перечня государственных унитарных предприятий, координацию и регулирование деятельности которых осуществляет Управление строительства и

жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа, на которых вводится особый порядок премирования руководителей», в размере 75% должностного оклада за квартал.

Следует отметить, что Постановлением № 238-п предусмотрено вознаграждение в зависимости от оклада руководителя. Согласно пункту 5.5. Постановления № 238-п сведения, на основании которых определяется выполнение показателей премирования руководителю предприятия, отслеживаются исполнительным органом государственной власти округа, осуществляющим координацию и регулирование в соответствующей отрасли экономики, который издает распоряжение (приказ) о выплате премии руководителю предприятия и ее размере.

На основании распоряжений Управления строительства и жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа премирование руководителя производилось не за фактически отработанное время, а от должностного оклада. В соответствии с приказом от 25.06.2012 № 181-отп директору Предприятия в июле 2012 года был предоставлен отпуск в количестве 25 дней. Также в июле он в течение 5 дней находился в командировке. Следовательно, в июле 2012 года из 22 рабочих дней руководитель Предприятия исполнял должностные обязанности в течение 5 дней. Однако вознаграждение за июль выплачено в полном объеме. Таким образом, начальником Управления строительства и жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа издано распоряжение, в соответствии с которым директору Предприятия начислена **завышенная сумма вознаграждения за 3 квартал 2012 года в размере 35 440,35 руб.**

В ноябре 2013 года на основании распоряжения Управления строительства и жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа от 15.11.2013 № 236-к выплачена премия руководителю за третий квартал 2013 года в сумме 161 183,10 руб., рассчитанная с применением оклада в размере 82 658,0 руб., установленного с 01.09.2013 года, тогда как в июле и августе 2013 года оклад руководителя составлял 70 560,00 руб. Таким образом, при премировании директора Предприятия за третий квартал 2013 года **излишне начислена сумма вознаграждения 15 727,40 руб.**

4. В соответствии с приказом от 09.04.2012 № 7-ком с 11 по 13 апреля 2012 года директор Предприятия находился в командировке в г. Москве. Однако при расчёте заработной платы за апрель не была начислена заработная плата за 3 дня командировки. Таким образом, заработная плата за этот месяц составила 198 218,87 руб., **недоплата - 5 046,13 руб.**

8.5. Проверка расчетов с подотчетными лицами

В результате выборочной проверки авансовых отчетов установлено следующее:

1. За проверяемый период текущая дебиторская и кредиторская задолженность по подотчетным лицам составила:

Таблица № 10 (в руб.)

	на конец 2011 года	на конец 2012 года	на конец 2013 года
дебиторская задолженность	23 750,0	7 415,0	36 300,0
кредиторская задолженность	56 014,6	34 223,1	18 085,0

2. Предприятием не установлен лимит выдачи средств подотчет одному сотруднику. В ходе проверки установлено, что Предприятие осуществляет выдачу средств подотчет в размере от 5,00 до 100,00 тыс. руб. одному сотруднику.

3. В нарушение абз. 1 п. 4.4. Положения № 373-П на Предприятии выдача наличных денег под отчет производится на основании письменного заявления подотчетного лица, не содержащего собственноручную надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, а также подпись руководителя и дату.

Кроме того, Предприятием разработан бланк заявления о предоставлении денежных средств подотчет, где указано, что наличные деньги под отчет выдаются «*на срок, предусмотренный коллективным договором*», однако коллективным договором не установлен срок, на который выдаются наличные деньги, кроме того согласно п. 4.4 Положения № 373-П заявление должно содержать собственноручную надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату.

4. Установлены заявления, в которых подотчетное лицо (инженер по материально-технической работе и организации закупочной деятельности) не указывает назначение аванса. Так, например:

- заявление от 17.12.2012 на сумму 15,00 тыс. руб.,
- заявление от 04.05.2012 на сумму 30,00 тыс. руб.

5. Согласно абз. 3 п. 4.4 положения № 373-П выдача наличных денег под отчет проводится при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

В нарушение вышеизложенного, на Предприятии выдача наличных денег под отчет проводится при имеющейся за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, полученным ранее в подотчет.

6. В нарушение требований п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» к авансовому отчету в качестве первичных учетных документов приложены товарные чеки с обобщающими наименованиями товаров, на общую сумму 4,92 тыс. руб.

7. В нарушение постановления Госкомстата России от 01.08.2001 № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет» Предприятием не заполняются поля авансового отчета «остаток внесен/перерасход выдан» с указанием суммы остатка/перерасхода по авансу и реквизитов кассового ордера.

8. В нарушение ч. 1 п. 26 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» (далее – Постановление Правительства № 749) установленный в Учетной политике срок (в течение 10 дней) возврата подотчетных сумм, выданных на командировочные расходы, превысил нормативно установленный срок – 3 (три) рабочих дня.

9. Общая сумма затрат Предприятия на оплату командировочных расходов (18 человек) составила 856,16 тыс. руб. (из них 297,07 тыс. руб. или 35% приходится на командировочные расходы директора Предприятия).

10. В нарушение ч. 2 п. 26 Постановления Правительства № 749 работники по возвращении из командировки не представляют отчеты о выполненной работе в командировке, так например не представлены отчеты к авансовым отчетам от 09.08.2012 № 79, от 08.02.2012 № 10 и т.д.

11. В нарушении ч. 3 и ч. 4 п. 7 Постановления Правительства № 749 в командировочных удостоверениях работников Предприятия отсутствуют отметки о дате приезда в место командирования и дате выезда из него. Так, например: командировочное удостоверение от 07.02.2012 № 4-ком; от 17.12.2012 № 19-ком; от 15.02.2013 № 1-ком; от 19.07.2013 № 12-ком; от 13.08.2013 № 13-ком; от 23.10.2013 № 15-ком; от 18.11.2013 № 16-ком и т.д.

12. В нарушение ч. 1 п. 26 Постановления Правительства № 749 работники Предприятия по возвращении из командировки не представляют работодателю в течение 3 (трех) рабочих дней авансовый отчет об израсходованных в связи с командировкой суммах и не производят окончательный расчет по выданным им перед отъездом в командировку денежным авансам на командировочные расходы. Так, например:

- авансовый отчет от 27.08.2012 № 92 (командировка с 3 по 8 августа 2012 года);
- авансовый отчет от 31.07.2013 № 64 (командировка с 11 по 12 июля 2013 года);

- авансовый отчет от 05.04.2013 № 32 (командировка с 11 по 15 марта 2013 года);
- авансовый отчет от 07.10.2013 № 99 (командировка с 21 по 22 мая 2013 года).

13. Следует отметить, что в проверяемый период согласно командировочным удостоверениям директор Предприятия неоднократно направлялся в командировки в г. Москву и г. Санкт-Петербург. Однако согласно проездным документам, приложенным к авансовым отчетам, маршрут следования в пункт назначения и обратно проходил с заездом на 1-2 дня в г. Архангельск, при этом при командировании в г. Москву и г. Санкт-Петербург в командировочном удостоверении отметки о прибытии в г. Архангельск и выбытии из г. Архангельска отсутствуют, в служебном задании направление в командировку в г. Архангельск в какую-либо организацию также отсутствует.

14. На Предприятии для обеспечения оперативного взаимодействия по организационной деятельности подразделений Предприятия и оперативных служб приказом Предприятия утвержден список работников для компенсации затрат на мобильную связь, с указанием лимита на каждого работника в месяц (от 100,00 до 500,00 руб.).

При этом работники Предприятия не представляют в бухгалтерию документы, подтверждающие расходы на сотовую связь в производственных целях – детализированные отчеты оператора сотовой связи.

Таким образом, в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» необоснованно выплаченная сумма компенсации затрат на мобильную связь за проверяемый период составила 104 426,27 руб., в том числе:

- 2012 год 56 911,00 руб.;
- 2013 год 33 368,27 руб.;
- 2014 год (1 кв.) 14 147,00 руб.

15. В нарушение требований ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» к авансовым отчетам от 27.09.2012 № 108, от 07.10.2013 № 99 к авиабилетам не приложены посадочные талоны. В результате необоснованно возмещены расходы на общую сумму 16 765,72 руб.

8.6. Анализ учета основных средств.

В проверяемый период основные средства принимались к учету в соответствии с п.п. 10-13 Учетной политики Предприятия.

В ходе проверки установлено, что остаточная стоимость основных средств Предприятия по состоянию на 31.03.2014 составила 1 148 585,20 тыс. руб. или 79% от их первоначальной стоимости (1 452 890,21 тыс. руб.), в том числе:

Таблица № 11 (в тыс. рублях)

Группа учета основных средств	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	% износа
Здания	276 366,45	31 755,24	244 611,21	11%
Сооружения	22 273,24	6 999,37	15 273,87	31%
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 131 778,12	255 452,37	876 325,75	23%
Офисное оборудование	889,03	789,56	99,47	89%
Транспортные средства	5 860,25	4 407,27	1 452,98	75%
Производственный и хозяйственный инвентарь	712,85	293,75	419,11	41%
Другие виды основных средств	15 010,28	4 893,14	10 402,83	33%
Итого:	1 452 890,21	304 590,69	1 148 585,20	21%

Из таблицы видно, что общая степень износа основных средств составила 21%, при этом наиболее высокая степень износа транспортных средств (75%) и офисного оборудования (89%).

Всего за проверяемый период Предприятием приобретены основные средства на общую сумму 75 080,08 тыс. руб., поставлено на учет на общую сумму 100 054,79 тыс. руб., в том числе:

- самостоятельно приобретены Предприятием основные средства на сумму 49 742,55 тыс. руб., поставлено на учет на сумму 74 717,26 тыс. руб.;
- собственником имущества (УГИ НАО) переданы Предприятию основные средства на сумму 25 337,53 тыс. руб., все основные средства поставлены на учет.

На начало 2012 года не поставлено на учет оборудование на сумму 24 974,72 тыс. руб., в том числе:

- дизель-генераторная установка Caterpillar стоимостью 23 618,78 тыс. руб.

Согласно объяснительной и.о. начальника тепломеханического цеха дизель-генератор мощностью 200кВт поставлен на учет в июле 2012 года. Так как указанный дизель-генератор поступил на Предприятие 24.01.2012 (согласно договору поставки от 17.10.2011 №201-12-ПК с ЗАО «ФПК Евротрейд»), однако при приеме дизель-генератора были выявлены дефекты по результатам внешнего осмотра и входного контроля. После проведения поставщиком всех необходимых мероприятий для устранения выявленных дефектов, дизель-генератор поставлен на учет;

- электроагрегат 1-й степени автоматизации 2011г стоимостью 1 355,93 тыс. руб., принят к учету с вводом в эксплуатацию.

Также в проверяемый период Предприятием поставлены на учет основные средства, приобретенные по контрактам, заключенным с ОАО «Ненецкая лизинговая компания» на общую сумму 9 186,90 тыс. руб., в том числе:

Таблица № 12 (в руб.)

	Стоимость	Лизинговые платежи	Выкупная цена	Предприятие обязуется уплатить	Доход лизинговой компании
контракт от 12.08.2010 № 14/2010, передача в лизинг Предприятию сроком на 2 года автомобиля УАЗ – 396255	370 000,00	434 598,24	16 958,33	451 556,57	81 556,57
договор от 30.08.2010 № 16/2010, передача в лизинг Предприятию сроком на 2 года оборудования «Факел 1Мк2»	549 000,00	644 849,52	25 162,50	670 012,02	121 012,02
договор от 16.05.2011 № 7/2011, передача в лизинг Предприятию сроком на 2 года автомобиль УАЗ – 315196-035	400 000,00	404 322,42	133 333,39	537 655,81	137 655,81

Продолжение таблицы № 12 (в руб.)

	Стоимость	Лизинговые платежи	Выкупная цена	Предприятие обязуется уплатить	Доход лизинговой компании
договор от 07.11.2011 № 17/2011, передача в лизинг Предприятию сроком на 3 года автоподъемник ПСС131.17Э на базе автомобиля 3897 (шасси ГАЗ-33086 (4x4) пятиместная металлическая кабина)	2 380 000,00	3 057 733,77	72 734,59	3 130 468,36	750 468,36
договор от 07.11.2011 № 18/2011, передача в лизинг Предприятию сроком на 3 года бурильно-крановую машину с бульдозерным отвалом на базе трактора ХТЗ-150К-09	3 087 479,00	4 295 024,38	102 190,82	4 397 215,20	1 309 736,20
Итого:	6 786 479,00			9 186 907,96	2 400 428,96

Исходя из положений Федерального закона от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» (далее – Федеральный закон №164-ФЗ), вышеперечисленные контракты лизинга можно отнести к сделкам, связанным с «иными обременениями», перед заключением которых необходимо согласование собственника.

В нарушение п. 4 ст. 18 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», п. 3 Порядка согласования распоряжения имуществом, принадлежащим государственным унитарным предприятиям Ненецкого автономного округа, и совершения ими отдельных видов сделок, утвержденного постановлением Администрации НАО от 03.04.2013 № 129-п и п. 6.1. Устава Предприятия (в ред. распоряжения от 29.04.2013 № 262-р), Предприятием согласие собственника на приобретение имущества в лизинг не получено.

Разница между первоначальной стоимостью имущества и лизинговыми платежами составила 2 400,43 тыс. руб. (доход лизинговой компании).

Выборочной проверкой сохранности и эффективности использования основных средств на Предприятии установлено следующее:

- Предприятием не утвержден перечень должностей и работ, при замещении или выполнении которых с работниками согласно п. 2 ст. 243 Трудового кодекса РФ могут заключаться письменные договоры о полной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества;

- Предприятием не принято должных мер по обеспечению надлежащего контроля за сохранностью и эффективным использованием транспортных средств (транспортные средства используются в праздничные и выходные дни в личных целях). Так, например:

- **снегоход YamahaVK540E государственный номер 7196ОН83** - согласно путевым листам транспортное средство эксплуатировалось директором Предприятия в выходные и праздничные дни. Следует отметить, что директор Предприятия управлял транспортным средством без соответствующего удостоверения, дающего право управления транспортным средством (удостоверение тракториста-машиниста на управление внедорожным мототранспортным средством (снегоходом) получено директором Предприятия **21.01.2013** (№ 83 СВ 066461)).

Кроме того в нарушение пп. 4 п. 6, пп. 2 п. 7 Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – Приказ Минтранса РФ № 152) на путевых листах в графе «время выезда- и время возвращения в гараж» стоит отметка «без ограничения», также отсутствует отметка медицинского работника, на оборотной стороне путевых листов за январь 2013 года не отражена информация о маршруте следования транспортного средства

- **автомашина Toyota RAF4 АКПП 2.0 государственный номер А695АТ83** - фактически данная автомашина находилась в пользовании директора Предприятия без ограничения (круглосуточно), с нарушением п. 2 ст. 6 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта» и утвержденных Приказом Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов (пп. 4 п. 6, п. 15 п. 18).

Кроме того, проверкой установлено, что на автомобиль Toyota RAF4 списывалось топливо от 2 до 10 литров в день по причине длительной работы двигателя на холостом ходу. Нормы списания топлива при работе двигателя автомашины на холостом ходу установлены приказом Предприятия: на 2012 год – приказ от 07.11.2012 № 370, на 2013 год – приказ от 11.12.2013 № 404.

Пункт 2 вышеуказанных приказов Предприятия гласит: «При проведении работ в условиях низких температур (в целях обеспечения обогрева персонала в кабине автотранспорта) ввести зимнюю надбавку к расходу топлива при работе автомобиля на холостом ходу. Величину надбавки установить в размере фактического расхода топлива».

Однако, согласно п. 5 распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее - распоряжения Минтранса России № АМ-23-р) определены нормы расхода топлива.

Необходимо отметить, что в путевых листах, выданных на транспортные средства (снегоход Yamaha и автомашина Toyota RAF4), допущены исправления с помощью штрих-корректора в графах «показания спидометра» (начальные) и «показания спидометра при возвращении в гараж», а также в разделе «движение горючего».

В ходе проверки документальное обоснование использования транспортных средств (снегоход Yamaha и автомашина Toyota RAF4) в выходные дни не представлено.

В результате проверки установлено, что степень износа всего оборудования Предприятия составила - 23%, из них наибольший процент износа приходится на генерирующее оборудование - 53%; кроме того степень износа автопарка Предприятия высокая - 75%, так, из 21 единицы техники 14 единиц или 67% имеют полный износ.

В результате проверки списания основных средств установлено, что Предприятие при списании оргтехники в нарушение п. 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 п. 6.3 Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденной приказом Минфина России от 29.08.2001 № 68н, не ведет учет входящих в состав деталей компьютеров и оргтехники драгоценных металлов и драгоценных камней. В проверяемый период Предприятием списаны основные средств на общую сумму 1 172,20 тыс. руб.

Затраты на строительство объектов за проверяемый период составили 694 200,26 тыс. руб., наиболее дорогостоящими объектами строительства за проверяемый период являлись:

- реконструкция ЗРУ (3-я очередь) на сумму 150 596,71 тыс. руб.;
- реконструкция ЗРУ (3-я очередь) в части здания на сумму 107 127,33 тыс. руб.;
- ЛЭП 6кВ «г. Нарьян-Мар – с. Тельвиска» на сумму 126 220,03 тыс. руб.;
- ЛЭП 6кВ «г. Нарьян-Мар – с. Тельвиска» (кабельная) на сумму 100 437,82 тыс. руб.;
- ЛЭП «г. Нарьян-Мар – п. Красное» на сумму 78 070,65 тыс. руб.

В ходе проверки установлено, что по состоянию на 31.03.2014 у Предприятия имеются незавершенные объекты капитального строительства на сумму 25 246,32 тыс. руб. (из них: реконструкция ТП-15, ТП-26, ТП-28, ТП-83, ТП-«Амбулатория» (п. Красное), ТП по ул. Хатанзейского, реконструкция главного корпуса, установка котлов – утилизаторов тепловой энергии, капремонт ГТД-6РМ и пр.).

Следует отметить, что в проверяемый период Предприятием произведена реконструкция следующих объектов:

- реконструкция административного здания на общую сумму 586,21 тыс. руб.;
- реконструкция гаража на 5 машин на общую сумму 562,72 тыс. руб. включает в себя реконструкцию кровли;
- реконструкция главного корпуса (здание электростанции 1955г) - не завершена.

9. Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

По результатам контрольного мероприятия составлен акт проверки финансово-хозяйственной деятельности государственного унитарного предприятия Ненецкого автономного округа «Нарьян-Марская электростанция», за 2012-2013 годы и истекший период 2014 года от 04.07.2014.

Акт подписан исполняющим обязанности директором ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция» П.Д. Поздеевым и главным бухгалтером Е.В. Чупровой с разногласиями.

10. Выводы:

В ходе контрольного мероприятия проверены бюджетные ассигнования в сумме **3 313 734,77 тыс. руб.**

По результатам контрольного мероприятия, проведенного выборочным методом, выявлены финансовые нарушения законодательства на общую сумму **45 034 821,12 рублей**, в том числе:

1. Объем неправомерно выплаченных средств составил 3 495 667,08 рублей, в том числе:

1.1. В соответствии с приказами директора Предприятия в штат приняты сотрудники на должности, не указанные в «Едином тарифном квалификационном справочнике должностей руководителей, специалистов, служащих» (утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 31.10.2002 № 787) или иных нормативных актах, а именно: помощник директора по безопасности и помощник директора по общим вопросам. Также в течение 2012 года и первого квартала 2013 года производилось совмещение по должностям архивариуса, заведующего хозяйством, которые не были включены в штатное расписание Предприятия. **Неправомерные выплаты за совмещение профессий составили 153 447,65 руб.**

1.2. На Предприятии в течение всего проверяемого периода осуществлялись выплаты премий к праздничным датам и поощрения, не предусмотренные Коллективным договором. **Общая сумма таких выплат составила 1 287 100,0 руб.**

1.3. На Предприятии в нарушение Положения о порядке и условиях выплаты вознаграждения по итогам работы за год (Приложение № 8 к Коллективному договору) руководителем Предприятия принято решение о выплате вознаграждения по итогам работы за 2012 год, несмотря на то, что Предприятие по результатам работы в 2012 году имело убыток. Таким образом, **предприятием неправомерно произведена выплата вознаграждения по итогам работы за 2012 год в сумме 1 820 000,04 рублей.**

1.4. В нарушение Положения об оплате труда **неправомерно произведена выплата поощрений участников туристического слета «Дорогами отцов-героев» Предприятия на общую сумму 165 000,0 руб.**

1.5. Директору Предприятия **излишне начислено вознаграждение в общей сумме 51 167,75 рублей**, в том числе: за 3 квартал 2012 года в сумме 35 440,35 руб., за третий квартал 2013 года 15 727,40 руб.

1.6. Помощнику директора по общим вопросам **неправомерно выплачена сумма процентной надбавки за стаж работы в районах Крайнего Севера в размере 2 185,92 руб.**

1.7. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерией Предприятия **необоснованно произведено возмещение расходов на сумму 15 747,50 руб.** по авансовым отчетам, к которым в качестве документов первичного учёта не были приобщены посадочные талоны.

2. Иные нарушения на общую сумму 41 539 154,04 рублей, в том числе:

2.1. В нарушение п. 4 ст. 18 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», п. 3 Порядка согласования распоряжения имуществом, принадлежащим государственным унитарным предприятиям Ненецкого автономного округа, и совершения ими отдельных видов сделок, утвержденного постановлением Администрации НАО от 03.04.2013 № 129-п, п. 6.1 Устава Предприятия (в ред. от 29.04.2013 № 262-р) Предприятием не было получено согласие собственника при приобретении имущества в лизинг. Общая сумма имущества приобретенного Предприятием в лизинг составила **9 186 907,96 рублей.**

2.2. Допущены нарушения Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» в части закупки

товаров без проведения конкурсных процедур, а также при закупках у единственного поставщика. **Сумма выявленных нарушений составляет 30 889,09 тыс. руб.:**

2.3. Руководителю Предприятия при расчете заработной платы за апрель 2012 года не была начислена заработная плата за 3 дня нахождения в командировке, **недоплата составила 5 046,13 руб.**

2.4. В нарушение требований п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» к авансовому отчету от 18.06.2012 № 42 в качестве первичных учетных документов приложены товарные чеки с обобщающими наименованиями товаров **на общую сумму 4 919,95 руб.**

2.5. В нарушение условий контрактов не взыскана неустойка по договорам от 05.09.2013 № 2013-222-УК, от 02.09.2013 № 2013-223-УК.

2.6. Государственной инспекцией строительного и жилищного надзора Ненецкого автономного округа при проверке качества выполненных работ на строительном объекте Линия электропередач «г. Нарьян-Мар – п. Красное» Ненецкого автономного округа было выявлено отклонение от требований проектной документации при строительстве, в связи с чем ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция» за выявленные нарушения привлечено к административной ответственности в виде штрафа в размере 100,00 тыс. руб. **Таким образом Предприятие понесло убытки, в размере указанного штрафа.**

2.7. Исполнение принятого управленческого решения, не производить досрочное погашение кредита, **привело к неэффективному использованию денежных средств Предприятия в общей сумме 1 353,19 тыс. рублей.**

Кроме того, выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2012 и 2013 годы отражены недостоверные сведения.

2. В нарушение Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17 сентября 2012 № 932, форма плана закупки товаров, работ, услуг ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция» на 2014 год не соответствует утвержденным требованиям.

3. В нарушение п. 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 п. 6.3 Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденной приказом Минфина России от 29.08.2001 № 68н, на Предприятии при списании оргтехники не ведется учет входящих в их состав драгоценных металлов и драгоценных камней.

4. В нарушение пп. 4 п. 6, пп. 2 п. 7 Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» на путевых листах при эксплуатации снегохода YamahaVK540E, в графе «время выезда и время возвращения в гараж» стоит отметка «без ограничения», также отсутствует отметка медицинского работника, кроме того на оборотной стороне путевых листов за январь 2013 года не отражена информация о маршруте следования.

5. При эксплуатации автомобиля Toyota RAV4, государственный номер А695АТ83, путевые листы оформлены с нарушением п.2 ст. 6 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта» и утвержденных Приказом Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов (пп. 4 п. 6, п. 15, п. 18).

6. В нарушение п. 5 распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» на Предприятии установлены произвольные

нормы расхода и списания топлива для автомашина Toyota RAF4 государственный номер А695АТ83.

7. В нарушение Приказа Госстроя Российской Федерации от 31.03.1999 № 81 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации оплаты труда работников жилищно-коммунального хозяйства (практическое пособие)», по шести должностям присвоены разряды, значительно отклоняющиеся от установленных Методическими рекомендациями разрядов ЕТС по общеотраслевым должностям руководителей.

8. Практика присвоения квалификационных разрядов противоречит положениям статьи 13.3 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», обязывающей организации принимать меры по предупреждению коррупции, в том числе в части разработки и внедрения в практику стандартов и процедур, направленных на обеспечение добросовестной работы организации, а также предотвращения и урегулирования конфликта интересов.

9. Коллективный договор не согласуется с нормами антикоррупционного законодательства, ч. 2 ст. 1 Федерального закона от 17.07.2009 № 172-ФЗ «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов», в части Положения об оплате труда работников ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция» (Приложение № 2 к Коллективному договору).

10. В нарушение п. 4.3 постановления Администрации Ненецкого автономного округа от 22.11.2006 № 238-п «Об утверждении положения об условиях оплаты труда руководителей государственных унитарных предприятий Ненецкого автономного округа» в трудовом договоре от 06.07.2009 с руководителем Предприятия последнему предоставлено право самостоятельно определять периодичность выплаты вознаграждения.

Также в нарушение раздела 5 указанного постановления трудовым договором руководителю Предприятия установлен размер вознаграждения по нормативу от прибыли Предприятия в расчете на год, не превышающий 12 месячных должностных окладов.

11. Положение о порядке установления ежемесячного вознаграждения к должностным окладам за выслугу лет работникам ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция» (Приложение № 7 к Коллективному договору) противоречит статье 50 Трудового кодекса Российской Федерации.

12. На Предприятии допускалось совершение операций по перечислению средств с расчетного счета без соответствующих распорядительных документов с использованием ЭЦП директора Предприятия и главного бухгалтера в период их отсутствия (отпуск, командировка, больничный).

13. В нарушение п. 2.5. Положения № 373-П отсутствует заверительная надпись руководителя и главного бухгалтера о количестве листов кассовой книги за 2012 год.

14. В нарушение абз. 1 п. 4.4 Положения № 373-П на Предприятии выдача наличных денег под отчет производится на основании письменного заявления подотчетного лица, не содержащего собственноручную надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, а также подпись руководителя и дату.

15. В нарушение абз.3 п 4.4. Положения № 373-П на Предприятии допускается выдача наличных денег под отчет при имеющейся задолженности по денежным средствам, полученным ранее в подотчет.

16. В нарушение Постановления Госкомстата России от 01.08.2001 № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет» Предприятием не заполняются поля авансового отчета «остаток внесен/перерасход выдан» с указанием суммы остатка/перерасхода по авансу и реквизитов кассового ордера.

17. В нарушение части 1 пункта 26 постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» в Учетной

политике установлен срок возврата подотчетных сумм, выданных на командировочные расходы, в течение 10 рабочих дней, что не соответствует нормативно установленному сроку – 3 дня.

18. В нарушение части 2 пункта 26 Постановления Правительства № 749 в части авансовых отчетах отсутствует отчеты о выполненной работе в командировке.

19. В нарушении ч. 3 и ч. 4 п. 7 Постановления Правительства № 749 в командировочных удостоверениях работников Предприятия отсутствуют отметки о дате приезда в место командирования и дате выезда из него.

20. В нарушение ч. 1 п. 26 Постановления Правительства № 749 работники Предприятия по возвращении из командировки не представляют работодателю в течение 3 (трех) рабочих дней авансовый отчет и не производят окончательный расчет по выданным им перед отъездом в командировку денежным авансам на командировочные расходы.

21. В нарушение п. 2 Порядка № 408-п Предприятием нарушаются сроки предоставления отчетов о выполнении программы деятельности.

11. Предложения (рекомендации):

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности государственного унитарного предприятия Ненецкого автономного округа «Нарьян-Марская электростанция», за 2012-2013 годы и истекший период 2014 года»:

- в Собрание депутатов Ненецкого автономного округа;
- Губернатору Ненецкого автономного округа;
- в Прокуратуру Ненецкого автономного округа.

2. В целях предотвращения в дальнейшем вышеуказанных нарушений направить представление и информационные письма по результатам контрольного мероприятия с изложением следующих предложений (рекомендаций):

I. Государственному унитарному предприятию Ненецкого автономного округа «Нарьян-Марская электростанция»:

1. Не допускать нарушений Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части принятия к бухгалтерскому учету документов, которые не подтверждают факты хозяйственной жизни (деятельности).

2. Привести в соответствие с Правилами формирования плана закупки товаров (работ, услуг), утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 17 сентября 2012 № 932, форму плана закупки товаров, работ, услуг ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция».

3. Не допускать нарушений Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Порядка согласования распоряжения имуществом, принадлежащим государственным унитарным предприятиям Ненецкого автономного округа, и совершения ими отдельных видов сделок, утвержденного постановлением Администрации НАО от 03.04.2013 № 129-п.

4. При списании оргтехники руководствоваться Правилами учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденными постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 № 731, и Инструкцией о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденной приказом Минфина России от 29.08.2001 № 68н.

5. При оформлении путевых листов руководствоваться Приказом Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

6. При эксплуатации автомобильной техники руководствоваться Федеральным законом от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», Приказом Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

7. При разработке штатного расписания руководствоваться «Единым тарифным квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов, служащих», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 31.10.2002 № 787.

8. Не допускать нарушений Приказа Госстроя Российской Федерации от 31.03.1999 № 81 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации оплаты труда работников жилищно-коммунального хозяйства (практическое пособие)», а также положений ст. 13.3 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».

9. Согласовать положения Коллективного договора с нормами антикоррупционного законодательства, ч. 2 ст. 1 Федерального закона от 17.07.2009 № 172-ФЗ «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов».

10. Не допускать выплату премий сотрудникам Предприятия, не установленных нормативными правовыми актами, в частности Коллективным договором.

11. Привести Положение о порядке установления ежемесячного вознаграждения к должностным окладам за выслугу лет работникам ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция» (Приложение № 7 к Коллективному договору) в соответствие с нормами Трудового кодекса Российской Федерации.

12. Не допускать нарушений постановления Администрации Ненецкого автономного округа от 22.11.2006 № 238-п «Об утверждении положения об условиях оплаты труда руководителей государственных унитарных предприятий Ненецкого автономного округа».

13. Не допускать нарушений установленного порядка использования ЭЦП директора Предприятия и главного бухгалтера.

14. Привести Учетную политику Предприятия в соответствие с постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», в части сроков возврата подотчетных сумм, выданных на командировочные расходы и не допускать его нарушений.

15. Не допускать просрочки платежей за отпущенную электроэнергию, своевременно проводить претензионную работу.

16. Закупку товаров, работ услуг для нужд ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция» производить в соответствии с требованиями законодательства и иных нормативных правовых актов.

17. Предлагаем, в целях защиты интересов прав Предприятия при заключении договоров, предусматривать ответственность подрядных организаций в виде штрафных санкций за просрочку исполнения обязательств.

18. Не нарушать установленные п. 2 Порядка отчетности руководителей государственных унитарных предприятий Ненецкого автономного округа, утвержденного постановлением Администрации НАО от 25.12.2012 № 408-п сроки предоставления отчетов о выполнении программы деятельности Предприятия.

19. При осуществлении операций с наличными денежными средствами соблюдать Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

20. Принять меры к выплате заработной платы руководителю Предприятия в сумме 5 046,13 руб.

21. Принять меры к возврату неправомерно выплаченных денежных средств:

- доплаты за совмещение профессий в сумме 153 447,65 руб.;
- процентной надбавки за стаж работы в районах Крайнего Севера в сумме 2 185,92 руб.;
- премии к праздничным датам, поощрения участников туристического слета в сумме 1 452 100,00 руб.;
- излишне начисленного директору Предприятия вознаграждения в общей сумме 51 167,75 рублей, в том числе: за 3 квартал 2012 года в сумме 35 440,35 руб. и 3 квартал 2013 года - 15 727,40 руб.

22. Принять меры к взысканию необоснованно произведенных возмещений расходов на сумму 15 747,50 руб. по авансовым отчетам от 27.09.2012 № 108 и от 07.10.2013 № 99 либо приобщению к соответствующим авансовым отчетам документов, подтверждающих факт перелета сотрудников.

23. Принять меры к взысканию неустойки за нарушение сроков выполнения работ по договорам от 05.09.2013 № 2013-222-УК, от 02.09.2013 № 2013-223-УК.

II. Управлению строительства и жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа направить информационное письмо с предложениями:

1. В соответствии с пунктами 11,12 части 1 статьи 20 и частью 2 статьи 26 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» принять меры по усилению контроля за деятельностью предприятия, в том числе за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего предприятию имущества и выполнением показателей экономической эффективности деятельности предприятия.

2. Проанализировать выявленные нарушения и принять меры в рамках своей компетенции по недопущению их впредь.

3. Решить вопрос об ответственности Осинина М.А., осуществляющего руководство деятельностью предприятия в проверяемый период, за нарушения, выявленные настоящей проверкой, в том числе за убытки, причиненные предприятию его действиями (бездействиями).

III. Управлению государственного имущества Ненецкого автономного округа направить информационное письмо с предложениями:

1. В соответствии с пунктами 11,12 части 1 статьи 20 и частью 2 статьи 26 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» принять меры по усилению контроля за деятельностью предприятия, в том числе за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего предприятию имущества и выполнением показателей экономической эффективности деятельности предприятия.

2. Проанализировать выявленные нарушения и принять меры в рамках своей компетенции по недопущению их впредь.

3. Решить вопрос об ответственности Осинина М.А., осуществляющего руководство деятельностью предприятия в проверяемый период, за нарушения, выявленные настоящей проверкой, в том числе за убытки, причиненные предприятию его действиями (бездействиями).

Аудитор

О.Т. Ткачева