



**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
НЕНЕЦКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА**

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

УТВЕРЖДЕН  
распоряжением Счетной палаты  
Ненецкого автономного округа  
от 23.12.2014 № 56

**ОТЧЕТ  
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**«Проверка эффективности формирования, управления, распоряжения и использования государственного имущества, находящегося в хозяйственном ведении ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой», за период 2011-2013 г.г.»**

г. Нарьян-Мар

«23» декабря 2014 года

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 8 Плана работы Счетной палаты Ненецкого автономного округа на 2014 год, утвержденного приказом Счетной палаты Ненецкого автономного округа от 26.12.2013 № 8-сп (в ред. приказа Счетной палаты Ненецкого автономного округа от 03.04.2014 № 3-сп).

**2. Объект контрольного мероприятия:** государственное унитарное предприятие Ненецкого автономного округа «Нарьян-Мардорремстрой».

**3. Предмет контрольного мероприятия:** правоустанавливающие, нормативные, правовые, распорядительные, финансовые, бухгалтерские, справочные, информационные документы; первичные учетные документы, подтверждающие совершение операций с полученными денежными средствами; финансовая (бухгалтерская) отчетность; иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

**4. Проверяемый период:** 2011-2013 годы.

**5. Цель контрольного мероприятия:** оценка законности и эффективности формирования, управления, распоряжения и использования государственного имущества, находящегося в хозяйственном ведении ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой».

**6. Срок проверки:** с 17 апреля 2014 года по 30 мая 2014 года.

**7. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

Государственное унитарное предприятие Ненецкого автономного округа «Нарьян-Мардорремстрой» (далее по тексту – ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой») является правопреемником Федерального государственного унитарного дорожного эксплуатационного предприятия № 266 (далее - ФГУ ДЭП № 266), переданного в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 31.12.2004, постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 10.12.2004 № 524 «О безвозмездном приеме из федеральной собственности в собственность Ненецкого автономного округа ФГУ ДЭП № 266» и распоряжением Администрации Ненецкого автономного округа от 24.10.2005 № 806-р «О федеральном государственном унитарном эксплуатационном предприятии № 266» из федеральной собственности в окружную собственность. ФГУ ДЭП № 266, в свою

очередь, является правопреемником государственного предприятия «Нарьян-Марское дорожное ремонтно-строительное управление», созданного 20 мая 1977 года.

ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетные и иные счета в банках, печать, от своего имени приобретает имущественные и личные неимущественные права и несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде и арбитражном суде в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» является коммерческой организацией.

ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» не имеет филиалов и представительств.

Правовое положение, права и обязанности собственников имущества, порядок создания, реорганизации и ликвидации ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» определяется Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Уставом предприятия.

Виды деятельности, осуществляемые предприятием:

ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» в соответствии с п.2.1 и п.2.2 Устава предприятия (в ред. распоряжения от 14.10.2013 № 577-р) осуществляет свою деятельность в целях удовлетворения общественных потребностей в результатах его деятельности и получения прибыли. Для достижения целей предприятие осуществляет в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, Ненецкого автономного округа, следующие виды деятельности:

- ремонт и содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений на них;
- ремонт и реконструкция автомобильных дорог;
- строительство и ввод в эксплуатацию автомобильных дорог общего пользования;
- оказание услуг по грузоперевозкам и пассажирским перевозкам автомобильным транспортом, транспортно-экспедиционных услуг, услуг по ремонту техники и автотранспорта;
- взаимодействие с органами исполнительной власти, учреждениями и организациями, способствующими выполнению возложенных на предприятие функций;
- проводит технический осмотр транспортных средств.

Учредитель и собственник имущества предприятия:

Учредителем и собственником имущества ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» является Ненецкий автономный округ.

Полномочия учредителя и собственника имущества ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» 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.

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-Мардорремстрой» подведомственно Управлению строительства и жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа.

Учредительные документы:

ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» осуществляет свою деятельность на основании Устава, согласованного распоряжением Управления государственного имущества Ненецкого автономного округа от 16.04.2008 № 124 и утвержденного распоряжением Управления строительства и жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа от 18.04.2008 № 162-р.

В соответствии со статьей 51 Гражданского кодекса РФ и Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуаль-

ных предпринимателей» Устав ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» зарегистрирован Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 4 по Архангельской области и Ненецкому автономному округу на основании решения от 28.04.2008 № 208.

Изменения в Устав ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» вносились на основании распоряжений Управления строительства и жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа: от 16.02.2009 № 96-р, от 18.10.2010 № 885-р, от 04.07.2011 № 208-р, от 15.07.2011 № 218-р, от 22.12.2011 № 491-р, от 30.07.2012 № 291-р, от 26.12.2012 № 504-р, от 01.02.2013 № 43-р, от 29.04.2013 № 261-р, от 30.05.2013 № 309-р, от 14.10.2013 № 577-р, от 23.12.2013 № 699-р.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» изменения в Устав ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» зарегистрированы Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 4 по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

Разрешительные документы:

1. Саморегулируемой организацией НП «Объединение строителей Санкт-Петербурга» предприятию выданы следующие свидетельства о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства: от 11.11.2010 № 1000.02-2010-8300010163-С-003 (срок действия до 13.10.2011), от 13.10.2011 № 1000.03-2010-8300010163-С-003 (срок действия до 03.11.2011), от 03.11.2011 № 1000.04-2010-8300010163-С-003 (срок действия до 01.11.2012), от 01.11.2012 № 1000.05-2010-8300010163-С-003 (срок действия до 22.11.2012), от 22.11.2012 № 1000.06-2010-8300010163-С-003 (действующее).

2. Российским союзом автостраховщиков предприятию выдан аттестат аккредитации оператора технического осмотра транспортных средств от 12.09.2013 № 02292, в соответствии с которым ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» в пункте, находящемся по адресу: 166000, НАО, г.Нарьян-Мар, ул.Первомайская, д.3А, разрешено проводить технический осмотр транспортных средств категории L, O, M1, M2, M3, N1, N2, N3.

3. Управлением Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Ненецкому автономному округу предприятию выданы следующие санитарно-эпидемиологические заключения: от 29.12.2009 № 83.ОВ.02.000.М.000153.12.09, в соответствии с которым здания, строения, сооружения, помещения, оборудование и иное имущество, используемое ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» для осуществления деятельности по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению отходов I-IV класса опасности признаны соответствующими СанПиН 2.1.7.1322-03 «Гигиенические требования к размещению и обезвреживанию отходов производства и потребления»; от 31.03.2011 № 83.ОВ.02.723.Т.000034.03.11, в соответствии с которым проект нормативов предельно-допустимых выбросов загрязняющих веществ ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» признан соответствующим СанПиН 2.1.6.1032-01 «Гигиенические требования к обеспечению качества атмосферного воздуха населенных мест».

4. Печорским управлением Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору предприятию выданы следующие лицензии: от 15.05.2009 № ВП-25-000488 (ЖС) сроком до 15.05.2014 на осуществление деятельности «Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов»; от 09.07.2010 № ОП-25-000663 (83) на осуществление деятельности «Деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению отходов I-IV класса опасности».

Регистрационные документы:

ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» зарегистрировано и поставлено на учет в Межрайонной ИФНС № 4 по Архангельской области и Ненецкому автономному округу (Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе 14.02.1994 серии 83 № 000017560): ОГРН 1038302271688, ИНН 8300010163, КПП 298301001.

#### Руководство деятельностью предприятия:

Руководство деятельностью предприятия в проверяемый период осуществлял Ицков Сергей Эдуардович (на должность директора назначен распоряжением Администрации Ненецкого автономного округа от 30.04.2009 № 30-р/к; на основании приказа предприятия от 12.05.2009 № 01/91 предоставлено право первой подписи банковских документов).

Обязанности главного бухгалтера предприятия в проверяемый период исполняла Николенко Ирина Ивановна (на должность главного бухгалтера назначена приказом предприятия от 01.04.2003 № 136 л/с; на основании приказа предприятия от 12.05.2009 № 01/91 предоставлено право второй подписи банковских документов).

#### Учетная политика:

Учетная политика ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» в проверяемый период сформирована и утверждена:

- на 2011 год приказом предприятия от 30.12.2010 № 01/320;
- на 2012 год приказом предприятия от 30.12.2011 № 01/329;
- на 2013 год приказом предприятия от 31.07.2013 № 276/3.

В ходе проверки учетной политики установлено, что **в нарушение** п.8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, и п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету», на предприятии **не утвержден порядок контроля за хозяйственными операциями.**

#### Счета, открытые на момент проверки в кредитных организациях:

- расчетный счет № 40602810600050000006 в Архангельском филиале КБ "РЭБ" (ЗАО);
- расчетный счет № 40602810504210100056 в Ненецком отделении № 1582 филиала Сбербанка России (ОАО).

Юридический и почтовый (фактический) адрес предприятия: 166000, Ненецкий автономный округ, город Нарьян-Мар, ул. Юбилейная, д. 97.

### **8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

#### **8.1. Анализ договоров, заключенных предприятием с контрагентами. Экономическая целесообразность и эффективность их реализации.**

В ходе проверки установлено, что в проверяемый период ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» заключило с контрагентами более 397 договоров, в т.ч.: более 146 в 2011 году, более 105 в 2012 году и более 146 в 2013 году, что говорит о не снижающемся объеме договорной работы на предприятии.

Основным показателем экономической целесообразности и эффективности реализации договоров, заключенных предприятием с контрагентами, является финансовый результат по основной деятельности предприятия (прибыль или убыток), который в свою очередь отражает эффективность производства, объем и качество произведенной продукции (работ, услуг), состояние производительности труда и уровень себестоимости.

##### **8.1.1. Анализ финансового результата по основной деятельности предприятия.**

Согласно данным бухгалтерского учета общая себестоимость работ по основной деятельности ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» за период с 2011 по 2013 год составила 677 059 763,85 руб., выручка – 789 400 927,53 руб. Следовательно, **финансовый ре-**

зультат по основной деятельности предприятия за период с 2011 по 2013 год составил прибыль в размере **112 341 163,68 руб.**, в т.ч.:

Таблица № 1  
(руб.)

Год	Себестоимость	Выручка	Прибыль + (убыток -)
2011	153 450 236,56	202 394 496,13	48 944 259,57
2012	212 605 380,82	251 768 284,93	39 162 904,11
2013	311 004 146,47	335 238 146,47	24 234 000,00
<b>Итого:</b>	<b>677 059 763,85</b>	<b>789 400 927,53</b>	<b>112 341 163,68</b>

Из вышеуказанной таблицы видно, что в ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» прослеживается устойчивая динамика снижения прибыли по основной деятельности предприятия, так по отношению к 2011 году прибыль уменьшилась: в 2012 году на 9 781 355,46 руб. или на 19,98%, в 2013 году на 24 710 259,57 руб. или на 50,49%.

Общая себестоимость работ по основной деятельности ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» составила:

- **за 2011 год** - 153 450 236,56 руб., выручка – 202 394 496,13 руб. Следовательно, **финансовый результат по основной деятельности предприятия за 2011 год составил прибыль в размере 48 944 259,57 руб.** В целом при прибыльности основной деятельности предприятия в 2011 году также присутствовали и убыточные объекты, **убыток** по которым в целом составил **546 140,11 руб.**, а именно:

- «Содержание городских автомобильных дорог» - себестоимость 21 373 485,04 руб., выручка 21 073 708,36 руб., **убыток 299 776,68 руб.;**

- «Устройство асфальтобетонных покрытий» - себестоимость 1 271 392,51 руб., выручка 1 088 330,90 руб., **убыток 183 061,61 руб.;**

- «Устройство асфальтобетонного покрытия (Администрация Заполярный район)» - себестоимость 1 196 861,14 руб., выручка 1 133 559,32 руб., **убыток 63 301,82 руб.**

- **за 2012 год** - 212 605 380,82 руб., выручка – 251 768 284,93 руб. Следовательно, **финансовый результат по основной деятельности предприятия за 2012 год составил прибыль в размере 39 162 904,11 руб.** В целом при прибыльности основной деятельности предприятия в 2012 году также присутствовали и убыточные объекты, **убыток** по которым в целом составил **13 473 895,99 руб.**, а именно:

- «Благоустройство п.Искателей» - себестоимость 1 030 123,28 руб., выручка 916 189,41 руб., **убыток 113 933,87 руб.;**

- «Содержание городских автомобильных дорог» - себестоимость 24 308 396,25 руб., выручка 21 914 087,58 руб., **убыток 2 394 308,67 руб.;**

- «Содержание федеральное» - себестоимость 5 865 637,57 руб., выручка 4 076 928,00 руб., **убыток 1 788 709,57 руб.;**

- «Содержание автомобильных дорог п.Искателей» - себестоимость 2 261 963,32 руб., выручка 1 557 905,12 руб., **убыток 704 058,20 руб.;**

- «Благоустройство территории аэропорта» - себестоимость 48 940 632,26 руб., выручка 41 962 634,17 руб., **убыток 6 977 998,09 руб.;**

- «Асфальтирование территории базы по адресу НАО, г.Нарьян-Мар, Авиаторов, д.16» - себестоимость 1 908 893,40 руб., выручка 415 254,24 руб., **убыток 1 493 639,16 руб.;**

- «Устройство дренажных колодцев на проезжей части улиц г.Нарьян-Мара» - себестоимость 316 917,07 руб., выручка 315 668,64 руб., **убыток 1 248,43 руб.**

- **за 2013 год** - 311 004 146,47 руб., выручка – 335 238 146,47 руб. Следовательно, **финансовый результат по основной деятельности предприятия за 2013 год составил прибыль в размере 24 234 000,00 руб.** В целом при прибыльности основной деятельности предприятия в 2013 году также присутствовали и убыточные объекты, **убыток** по которым в целом составил **29 085 956,65 руб.**, а именно:

- «Содержание городских автомобильных дорог» - себестоимость 41 245 487,17 руб., выручка 34 256 795,77 руб., **убыток 6 988 691,40 руб.;**
- «Внешний заказ (прочие работы, услуги)» - себестоимость 8 643 508,73 руб., выручка 6 463 319,47 руб., **убыток 2 180 189,26 руб.;**
- «Благоустройство территории аэропорта» - себестоимость 37 075 354,09 руб., выручка 31 408 792,00 руб., **убыток 5 666 562,09 руб.;**
- «Обеспечение транспортной инфраструктурой территории индивидуальной жилой застройки «Старый аэропорт» в г.Нарьян-Маре» - себестоимость 49 741 130,18 руб., выручка 35 490 616,28 руб., **убыток 14 250 513,90 руб.**

**По состоянию на 01.01.2014** наиболее убыточными объектами, на которых ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» в определенные годы проверяемого периода выполняло работы, являлись:

- «Выполнение работ по содержанию автомобильных дорог и искусственных сооружений г.Нарьян-Мара» - по итогам работы за период с 2011 по 2013 год **убыток составил 9 682 776,75 руб.;**
- «Благоустройство прилегающей территории к аэропорту «Нарьян-Мар» - по итогам работы за период с 2012 по 2013 год **убыток составил 12 644 560,18 руб.;**
- «Обеспечение транспортной инфраструктурой территории индивидуальной жилой застройки «Старый аэропорт» в г.Нарьян-Маре» - по итогам работы за 2013 год **убыток составил 14 250 513,90 руб.**

#### **8.1.1.1. Выявление и анализ причин убыточной деятельности предприятия.**

В результате проверки установлено, что основными причинами падения рентабельности деятельности предприятия за период с 2011 по 2013 год являются:

- сокращение количества прибыльных объектов в «портфеле заказов» предприятия;
- сохранение на протяжении последних трех лет в структуре доходов и расходов предприятия объектов, которые стабильно приносили убыток.

Более углубленно наличие причин убыточной деятельности предприятия следует подвергать анализу по двум направлениям:

- объективность ценообразования по заключаемым договорам (контрактам);
- обеспечение надлежащего уровня внутреннего контроля над величиной и структурой затрат на предприятии.

Ценообразование в строительной отрасли является предметом отдельного рассмотрения и требует привлечения к анализу «узких специалистов» - сметчиков, поэтому в рамках данной проверки этот вопрос не рассматривается.

Для целей настоящего анализа Счетная палата НАО полагает, что:

- контракты, заключенные предприятием в анализируемом периоде предусматривали наличие в них «твёрдой цены», что исключает возможность ее пересмотра сторонами в ходе их исполнения без соответствующего двустороннего урегулирования;
- учитывая требования гражданского законодательства предприятие, как подрядчик, принимая на себя обязанности по исполнению заключенных контрактов должно самостоятельно принимать все необходимые меры для получения положительного финансового результата, поскольку целью создания любого коммерческого предприятия является получение прибыли;
- процедуры внутреннего контроля, организованные на предприятии, должны давать возможность предварительно просчитывать «точку безубыточности» и контролировать затраты таким образом, чтобы своевременно принимать меры к их минимизации и недопущению неконтролируемого роста.

В ходе анализа данных о структуре и динамике расходов по счету 20 «Основное производство» за период 2011-2013 годы установлено, что наиболее существенными ста-

тями расходов предприятия являются: оплата труда, материалы, субподрядные услуги и услуги привлеченного транспорта и механизмов.

В течение анализируемого периода первые три из перечисленных статей затрат (оплата труда, материалы, субподрядные услуги) оставались относительно стабильными. Их удельный вес в структуре расходов существенно не изменялся. В отношении услуг сторонних субподрядчиков наметилась даже тенденция к снижению с 16,14 % в 2011 году до 6,81% в 2013 году, что свидетельствует о сокращении привлечения субподрядчиков к выполнению строительных работ.

Наряду с этим, следует обратить внимание на резкое возрастание доли услуг привлеченного транспорта в общей структуре расходов с 9,20 % в 2011 году до 29,41 % в 2013 году. Абсолютный прирост указанных расходов по сравнению с 2011 годом составил **77 700 977,00 руб.**

Необходимо отметить, что привлечение сторонней техники осуществляется предприятием практически на всех объектах строительства. Устойчивую тенденцию роста имел удельный вес расходов на услуги следующих контрагентов:

- ООО «Качгортстрой-сервис» (договор 02/02 от 30.12.2011);
- ООО «ПечораТрансСервис» (договор № 4 от 01.01.13, № 4 от 01.06.13);
- ИП Прищепов С.П. (договор № 1/2010 от 15.01.10).

Сравнительный анализ цен на услуги автотранспортных предприятий и индивидуальных предпринимателей, оказывающих аналогичные услуги, показал, что в отношении некоторых видов техники цены на услуги индивидуальных предпринимателей более конкурентоспособны – отличаются в сторону снижения по сравнению с юридическими лицами.

В ходе проверки установлено, что стоимость услуг 1 машино-часа, указанная в первичных документах, соответствует договорным условиям, определенным с контрагентами. Из условий договоров следует, что уровень цен в период 2012-2013 годов оставался относительно стабильным.

Самый существенный рост цен отмечен по договору № 02/02 от 30.12.2011, заключенному с ООО «Качгортстрой-сервис». Цены данного контрагента на услуги на использование погрузчика фронтального выросли на 21% (с 950 руб./час до 1 150 руб./час), цены на использование самосвалов КАМАЗ выросли в среднем на 40 % с 900 руб./час до диапазона цен от 1 100 руб./час до 1 500 руб./час (в зависимости от грузоподъемности). Удельный вес расходов по услугам этого контрагента в 2013 году составил 41,8% от статьи расходов «Услуги привлеченного транспорта и механизмов» в целом.

Из вышесказанного следует, что **резкий рост удельного веса затрат по статье расходов «Услуги привлеченного транспорта и механизмов» обусловлен:**

- повышением цен на услуги стороннего автотранспорта (в частности одного из основных поставщиков транспортных услуг ООО «Качгортстрой-Сервис»);
- возрастанием объемов оказанных услуг.

В ходе анализа произведено рассмотрение системы документирования затрат по данной статье. Первичные документы сторонних транспортных организаций и индивидуальных предпринимателей выборочно сопоставлены с данными регистров бухгалтерского учета предприятия и данными документов, обеспечивающих первичный учет на производственных участках.

Произведенные по рассматриваемой статье затраты принимаются к бухгалтерскому учету на основании следующих первичных документов: акта об оказании услуг с дополнительной расшифровкой объектов и видов привлекаемой техники, реестра путевых листов, отрывных талонов заказчика, справок о выполненной транспортной работе, копий путевых листов, товарно-транспортных накладных 1-Т.

**Из содержания первичных документов, предоставляемых сторонними организациями, не всегда имеется возможность точно определить объект строительства, на котором оказывались транспортные услуги.** Это касается, в частности, документов

ООО «Качгортстрой-сервис», АТП г.Нарьян-Мар (наименования объектов в большом количестве случаев указываются от руки на обороте отрывных талонов), при привлечении техники для содержания автодорог г. Нарьян-Мара (ИП Кокин С.А.) не указываются конкретные маршруты движения транспорта.

Таким образом, **процедуры внутреннего контроля**, используемые предприятием с целью встречного контроля над фактическим объемом выполненных работ сторонними автотранспортными организациями и индивидуальными предпринимателями, **не являются эффективными и не позволяют с достаточной степенью точности перепроверить фактически предоставленный контрагентом объем транспортных услуг, что является следствием отсутствия на предприятии порядка контроля за хозяйственными операциями.**

#### 8.1.1.2. Анализ наиболее убыточных объектов.

В ходе анализа наиболее убыточных объектов, на которых ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» в проверяемый период выполняло работы, установлено следующее:

##### **1. Выполнение работ по содержанию автомобильных дорог и искусственных сооружений г.Нарьян-Мара.**

В ходе анализа объекта «Выполнение работ по содержанию автомобильных дорог и искусственных сооружений г.Нарьян-Мара», на котором ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» в 2011 – 2013 годах проверяемого периода выполняло работы, установлено, что:

- В 2011 году себестоимость работ составила **21 373 485,04 руб.**, **выручка** (без учета НДС 18%) - **21 073 708,36 руб.** Следовательно, финансовый результат составил **убыток** в размере **299 776,68 руб.** Основными статьями расходов при выполнении работ по содержанию автомобильных дорог и искусственных сооружений г.Нарьян-Мара в 2011 году являлись «Материалы» - **3 486 396,21 руб.** или **16,31%**, «Оплата труда» - **4 884 699,18 руб.** или **22,85%** и «Услуги транспорта, механизмов» - **7 599 552,77 руб.** или **35,56%**;

- В 2012 году себестоимость работ составила **24 308 396,25 руб.**, **выручка** (без учета НДС 18%) - **21 914 087,58 руб.** Следовательно, финансовый результат составил **убыток** в размере **2 394 308,67 руб.** Основными статьями расходов при выполнении работ по содержанию автомобильных дорог и искусственных сооружений г.Нарьян-Мара в 2012 году являлись «Материалы» - **3 564 783,75 руб.** или **14,66%**, «Оплата труда» - **6 660 606,77 руб.** или **27,40%** и «Услуги транспорта, механизмов» - **7 076 649,17 руб.** или **29,11%**;

- В 2013 году себестоимость работ составила **41 245 487,17 руб.**, **выручка** (без учета НДС 18%) - **34 256 795,77 руб.** Следовательно, финансовый результат составил **убыток** в размере **6 988 691,40 руб.** Основными статьями расходов при выполнении работ по содержанию автомобильных дорог и искусственных сооружений г.Нарьян-Мара в 2013 году являлись «Материалы» - **4 427 931,20 руб.** или **10,74%**, «Оплата труда» - **8 280 533,56 руб.** или **20,07%** и «Услуги транспорта, механизмов» - **21 023 269,92 руб.** или **50,97%**.

Следует отметить, что **на данном объекте наблюдается устойчивая динамика увеличения убытка**, так убыток 2012 года (2 394 308,67 руб.) по отношению к убытку 2011 года (299 776,68 руб.) увеличился в 8 раз, убыток 2013 года (6 988 691,40 руб.) по отношению к убытку 2011 года (299 776,68 руб.) увеличился в 23 раза, по отношению к убытку 2012 года (2 394 308,67 руб.) в 3 раза.

Работы по содержанию автомобильных дорог и искусственных сооружений г.Нарьян-Мара ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» осуществляло на основании муниципальных контрактов, заключенных:

- в 2011 году с МБУ «Управление городского хозяйства г.Нарьян-Мара» на общую сумму **24 323 472,31 руб.** (муниципальные контракты № 85/2010 от 21.12.2010 на сумму 19 900 000,00 руб. и № 117/3/2011-мк от 21.10.2011 на сумму 4 423 472,31 руб.);



- в 2012 году с МКУ «Управление городского хозяйства г.Нарьян-Мара» на общую сумму **26 040 000,00 руб.** (муниципальные контракты № 151/2011-мк от 05.01.2012 на сумму 2 655 000,00 руб. и № 000008-1 от 30.01.2012 на сумму 23 385 000,00 руб.);

- в 2013 году с МКУ «Управление городского хозяйства г.Нарьян-Мара» на сумму **40 423 019,00 руб.** (муниципальный контракт № 00000-1 от 05.01.2013).

В ходе выполнения работ ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» передавало работы по содержанию автомобильных дорог и искусственных сооружений г.Нарьян-Мара на субподряд следующим подрядчикам: ИП Кокину С.А., АТП г.Нарьян-Мара, ООО «Качгортстрой-сервис», ООО «ЛесСтройСнаб», ООО «СеверСнабИнвест», ИП Колыбиной Н.А., ООО «Родник» и т.д.

Следует отметить, что ИП Кокин С.А., АТП г.Нарьян-Мара, ООО «Качгортстрой-сервис», ООО «ЛесСтройСнаб» и ИП Колыбина Н.А. в 2012 и 2013 году выполняли работы по содержанию автомобильных дорог и искусственных сооружений г.Нарьян-Мар на основании договоров, заключенных с ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» в 2010-2011 годах и пролонгированных на 2012 и 2013 годы. Тем самым, **ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» избежало конкурсных процедур**, предусмотренных с 01.01.2012 Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», **что не соответствует целям, установленным статьей 1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ, в части развития добросовестной конкуренции, обеспечения гласности и прозрачности размещения заказов, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере размещения заказов.**

Основными статьями затрат в структуре себестоимости на объекте «Выполнение работ по содержанию автомобильных дорог и искусственных сооружений г.Нарьян-Мара» наряду с оплатой труда являются услуги привлеченного стороннего автотранспорта и материалы.

В 2013 году по сравнению с предыдущим периодом 2012 года по статье «Услуги привлеченного стороннего автотранспорта» наметился резкий рост затрат на сумму 13 946 620,75 руб., удельный вес данной статьи возрос с 29,11% до 50,97%.

Из условий заключенных муниципальных контрактов в обязанности предприятия по содержанию автомобильных дорог г.Нарьян-Мара входили, например, такие виды работ как: очистка территорий от мусора, снега, льда; распределение фрикционных материалов комбинированной дорожной машиной; очистка дороги от снега грейдерами и т.д.

В ходе настоящего анализа специалистами предприятия давались устные пояснения о том, что в условиях снежной зимы неоднократно возникала необходимость в привлечении техники для производства указанных работ в сверхнормативных объемах. Однако документальных подтверждений данного факта к проверке не представлено.

Поскольку цена контрактов согласована сторонами в твердой сумме, дополнительное привлечение сторонних исполнителей не компенсировалось предприятию сверх объемов, предусмотренных сметой. В связи с этим, **предприятие должно было самостоятельно организовать своевременный анализ причин возрастания затрат и принять все необходимые меры к получению положительного финансового результата**, поскольку целью создания любого коммерческого предприятия является получение прибыли.

## **2. Благоустройство прилегающей территории к аэропорту «Нарьян-Мар».**

Выполнение работ по объекту «Благоустройство прилегающей территории к аэропорту «Нарьян-Мар» ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» выполняет на основании договора № 355-Х-12 от 15.03.2012, заключенного с ОАО «Нарьян-Марский объединенный авиационный отряд», и дополнительного соглашения к нему от 31.12.2012. Цена договора составляет **97 000 000,00 руб.** Дата начала выполнения работ - 09.06.2012. Первоначально дата завершения работ установлена 31.10.2012. В соответствии с соглашением от 31.12.2012 дата завершения работ установлена 31.10.2013.

В ходе анализа объекта «Благоустройство прилегающей территории к аэропорту «Нарьян-Мар», на котором ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» в 2012 – 2013 годах проверяемого периода выполняло работы, установлено, что:

- В 2012 году **себестоимость** работ составила **48 940 632,26 руб.**, **выручка** (без учета НДС 18%) - **41 962 634,17 руб.** Следовательно, финансовый результат составил **убыток** в размере **6 977 998,09 руб.** Основными статьями расходов при выполнении работ в 2012 году являлись «Материалы» - **32 626 708,14 руб.** или **66,67%**, «Субподрядные услуги» - **5 036 848,00 руб.** или **10,29%** и «Услуги транспорта, механизмов» - **3 799 715,99 руб.** или **7,76%.**;

- В 2013 году **себестоимость** работ составила **37 075 354,09 руб.**, **выручка** (без учета НДС 18%) - **31 408 792,00 руб.** Следовательно, финансовый результат составил **убыток** в размере **5 666 562,09 руб.** Основными статьями расходов при выполнении работ в 2013 году являлись «Материалы» - **21 951 072,29 руб.** или **59,21%**, «Субподрядные услуги» - **10 156 712,00 руб.** или **27,39%** и «Услуги транспорта, механизмов» - **2 033 200,03 руб.** или **5,48%.**

Сопоставление фактически произведенных затрат с данными сметы показало, что «экономия» расходов по статье «Материалы» полностью перекрывается «перерасходом» по статьям «Оплата труда», «Накладные расходы», «Машины и механизмы». В свою очередь, стоимость субподрядных услуг также дополнительно увеличивает перерасход средств.

Для выполнения работ на данном объекте привлекались ИП Микаелян С.С. (дорожно-строительные работы), МУП «КБ и БО» (производство работ по подготовке почвы для устройства газона на площади 3 692 м<sup>2</sup>), ООО «Абсолют-Строй» (работы по устройству металлических пешеходных ограждений 230,50 п.м.). Кроме того, производилось привлечение сторонней организации – ООО «Рубус» для выполнения работ по озеленению (высадка деревьев и устройство газона).

Стоимость оказанных субподрядных услуг на объекте «Благоустройство прилегающей территории к аэропорту «Нарьян-Мар» за период 2012-2013 годы составила **15 193 560,00 руб.**

В ходе анализа первичных документов, предоставленных субподрядчиками, установлено, что виды работ, которые они производили, предусмотрены сметой.

Существенного превышения физических объемов относительно сметного расчета при выборочном анализе не выявлено. В отношении отдельных несущественных отклонений в физических объемах работ по устройству покрытия из горячей АБС специалистом производственно-экономической службы предприятия дана объяснительная о том, что *«в 2012 году на площадях, которые вначале закрывались толщиной 4 см, 5 см, 9 см, соответственно в 2013 году по отдельным участками производилось повторное закрытие площадей до двухслойного, поэтому по общей площади произошло увеличение».*

Что касается цен на услуги основного субподрядчика ИП Микаелян С.С., то исходя из условий договора и данных первичных документов названного контрагента, расценки оставались стабильными на протяжении всего анализируемого периода.

Сопоставление расценок, указанных в договоре подряда № 1П-2011 от 22.04.11, заключенном с ИП Микаелян С.С., с данными сметы затруднено тем, что расчеты с данным контрагентом производятся по комплексным расценкам в фактических ценах, включающих несколько видов работ (без расшифровки), в то время как в смете цена работ формируется поэтапно (расценки приведены на каждый вид работ отдельно в базовых ценах с последующим пересчетом в текущие цены).

При выборочном анализе данного вопроса совместно со специалистом производственно-экономической службы предприятия превышения цен на отдельные виды работ «Устройство однослойного и двухслойного покрытия из горячей АБС» относительно сметы так же не выявлено.

Второй по значимости статьей перерасхода на данном объекте явилась статья «Оплата труда основного производственного персонала», сметная стоимость по которой за анализируемый период (2012-2013 годы) превышена в абсолютном выражении на сумму **6 495 465,00 руб.**

Согласно объяснительной специалиста производственно-экономической службы предприятия перерасход связан с тем, что сметные расценки не покрывают уровня фактической заработной платы основного производственного персонала.

По данным бухгалтерского учета в составе фактических расходов по данной статье помимо собственно заработной платы отражается создание оценочных обязательств под выплату неиспользованных работниками отпусков и годового вознаграждения сотрудникам. Данный вид расхода предусмотрен ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н. Расходы по данной статье не входят в расчет при составлении сметы. Фактическая сумма расходов по этому основанию на данном объекте составила в 2012 году - 900 997,00 руб., в 2013 году - 760 852,00 руб., что частично объясняет перерасход, но не является определяющим фактором.

Таким образом, **предприятие должно было самостоятельно организовать своевременный анализ причин возрастания затрат и принять все необходимые меры к получению положительного финансового результата**, поскольку целью создания любого коммерческого предприятия является получение прибыли.

### **3. Обеспечение транспортной инфраструктурой территории индивидуальной жилой застройки «Старый аэропорт» в г.Нарьян-Маре.**

Выполнение работ по объекту «Обеспечение транспортной инфраструктурой территории индивидуальной жилой застройки «Старый аэропорт» в г.Нарьян-Маре» ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» осуществляет на основании муниципального контракта № 000125 от 01.12.2012, заключенного с МКУ «Управление городского хозяйства г.Нарьян-Мара», и дополнительных соглашений к нему № 1 от 06.12.2012, № 2 от 13.02.2013. Цена контракта составляет **149 668 216,20 руб.** Дата начала выполнения работ - 01.12.2012. Дата окончания выполнения строительных работ по объекту - до 20.08.2014.

В ходе анализа объекта «Обеспечение транспортной инфраструктурой территории индивидуальной жилой застройки «Старый аэропорт» в г.Нарьян-Маре», на котором ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» в 2013 году проверяемого периода выполняло работы, установлено, что **себестоимость работ составила 49 741 130,18 руб., выручка** (без учета НДС 18%) - **35 490 616,28 руб.** Следовательно, финансовый результат составил **убыток** в размере **14 250 513,90 руб.** Основными статьями расходов при выполнении работ в 2012 и 2013 годах являлись «Материалы» - **31 063 317,04 руб.** или **62,45%**, «Услуги транспорта, механизмов» - **7 037 874,32 руб.** или **14,15%** и «Субподрядные услуги» - **2 810 227,44 руб.** или **5,65%**.

ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» передавало работы по объекту «Обеспечение транспортной инфраструктурой территории индивидуальной жилой застройки «Старый аэропорт» в г.Нарьян-Маре» в 2013 году на субподряд на общую сумму **9 848 101,76 руб.** («Услуги транспорта, механизмов» - 7 037 874,32 руб. и «Субподрядные услуги» - 2 810 227,44 руб.) следующим подрядчикам: ИП Кокину С.А., ООО «Качгортстрой-сервис», ООО «ПечораТрансСервис», ИП Прищепову С.П., ОАО «Нарьян-Марокргаз» и ИП Микаеляну С.С.

Следует отметить, что ИП Кокин С.А., ООО «Качгортстрой-сервис», ИП Прищепов С.П. и ИП Микаелян С.С. выполняли работы на основании договоров, заключенных с ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» в 2010-2011 годах и пролонгированных на 2012 и 2013 годы. Тем самым, ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» **избежало конкурсных процедур**, предусмотренных с 01.01.2012 Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», **что не соот-**

**ветствует целям, установленным статьей 1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ, в части развития добросовестной конкуренции, обеспечения гласности и прозрачности размещения заказов, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере размещения заказов.**

В соответствии с п.1.1 и 4.1.5 муниципального контракта № 000125 от 01.12.2012 ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» обязано выполнить все работы в соответствии с проектной документацией, техническим заданием, правовыми актами РФ, ГОСТ, СНиП, СанПиН и другими государственными, ведомственными и строительными нормами.

В ходе проверки проектной документации, которая является неотъемлемой частью контракта и конкурсной документации, и в соответствии с которой ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» обязано выполнить работы, установлено, что **заказчик МКУ «Управление городского хозяйства г.Нарьян-Мара» в нарушение п.3 статьи 22 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» указал подрядчику в п.5.2 проектной документации наименования мест происхождения строительных материалов и наименования их производителей (поставщиков)**, что не создает условий для осуществления закупок на конкурентной основе, создает риски необоснованного ограничения возможного количества участников конкурсных процедур по закупкам, создает риски субъективного подхода в процессе привлечения потенциальных контрагентов и вытекающие из этого коррупционные риски.

В результате анализа структуры себестоимости на объекте «Обеспечение транспортной инфраструктурой территории индивидуальной жилой застройки «Старый аэропорт» в г.Нарьян-Маре» за 2013 год установлено, что данный проект является высоко материалоемким.

Для работы на данном объекте привлекались те же субподрядчики и транспортные организации, что и на других объектах. Удельный вес транспортных расходов составил 14,15%, что является второй по величине существенной статей расходов на данном объекте.

Сопоставление фактически произведенных затрат с данными сметы показало, что наиболее существенное превышение расходов относительно сметных данных произошло по статьям «Оплата труда», «Машины и механизмы», «Накладные расходы».

Для каждой из перечисленных статей расходов причиной превышения являются различные факторы.

В частности, для статьи «Оплата труда» превышение частично объясняется созданием резервов под оценочные обязательства (нормативные требования по данному вопросу описаны выше). На данном объекте эта сумма составила 1 408 тыс. руб.

Остальная сумма превышения обусловлена **различным уровнем оплаты труда, заложенным в сметные расценки и уровнем фактической заработной платы основного производственного персонала.**

Для контроля над уровнем затрат по статьям «Машины и механизмы» и «Субподрядные работы» в данном случае характерны те же проблемы, которые описаны выше на примере иных объектов строительства. **Для эффективного контроля по данному направлению необходимо усиление процедур внутреннего контроля над объемами услуг, оказанных сторонним автотранспортом и своевременная оценка целесообразности привлечения субподрядчиков.**

В отношении статьи «Накладные расходы» следует отметить, что фактически основными составляющими данной статьи являются расходы на содержание вспомогательных производств. Удельный вес данной статьи индивидуален для каждого предприятия. В свою очередь, **в сметных данных производится «усреднённое» планирование накладных расходов, определяемое расчетным путем, что не может полностью учесть индивидуальных особенностей структуры затрат предприятия.**

Таким образом, **предприятие должно было самостоятельно организовать своевременный анализ причин возрастания затрат и принять все необходимые меры к получению положительного финансового результата**, поскольку целью создания любого коммерческого предприятия является получение прибыли.

### **8.1.1.3. Анализ объекта «Строительство автомобильной дороги Нарьян-Мар–Тельвиска с подготовкой проектной документации».**

Выполнение работ по строительству и вводу в эксплуатацию объекта «Строительство автомобильной дороги Нарьян-Мар – Тельвиска с подготовкой проектной документации» ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» выполняет на основании государственного контракта № 75 от 13.12.2012, заключенного с КУ НАО «Централизованный стройзаказчик». Цена контракта составляет **554 330 193,59 руб.** Дата начала выполнения работ – в течение 10 дней с момента заключения контракта. Окончание работ – передача заказчику законченного строительством объекта и ввод объекта в эксплуатацию – не позднее 30.12.2014.

В ходе анализа установлено, что:

- В 2012 году **себестоимость** работ составила **4 214 092,11 руб., выручка** (без учета НДС 18%) - **4 736 911,86 руб.** Следовательно, финансовый результат составил **прибыль** в размере **522 819,75 руб.;**

- В 2013 году **себестоимость** работ составила **121 501 879,56 руб., выручка** (без учета НДС 18%) - **137 046 959,71 руб.** Следовательно, финансовый результат составил **прибыль** в размере **15 545 080,15 руб.**

В соответствии с п.1.3 и 4.1.2 государственного контракта № 75 от 13.12.2012 ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» **обязано выполнить работы в соответствии с действующим законодательством РФ, техническим заданием (проектной документацией), техническими регламентами, СНиП, ГОСТ, ГОСТ Р, СанПиН, ПУЭ, национальными стандартами и сводами правил, другими государственными стандартами, нормами и правилами, условиями настоящего контракта.**

В ходе проверки проектной документации, которая является неотъемлемой частью контракта и конкурсной документации, и в соответствии с которой ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» обязано выполнить работы, установлено, что **заказчик КУ НАО «Централизованный стройзаказчик» в нарушение п.3 статьи 22 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» указал подрядчику в п.3.5 проектной документации наименования мест происхождения строительных материалов и наименования их производителей (поставщиков),** что не создает условий для осуществления закупок на конкурентной основе, создает риски необоснованного ограничения возможного количества участников конкурсных процедур по закупкам, создает риски субъективного подхода в процессе привлечения потенциальных контрагентов и вытекающие из этого коррупционные риски.

В соответствии с п.4.2.1 государственного контракта № 75 от 13.12.2012 ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» для выполнения работ по настоящему контракту имеет право привлекать третьих лиц на основе договоров субподряда.

В соответствии с п.4.2.1 государственного контракта № 75 от 13.12.2012 ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» заключило с ООО «АрктикСпецТранс» договор поставки № 12-НМДРС от 07.06.2013.

Предметом договора № 12-НМДРС от 07.06.2013 является: поставка согласно техническому заданию щебня из природного камня для строительных работ (ГОСТ 8267-93) **фракции 40-70 мм** стоимостью 2 200,00 руб. за 1 тонну в количестве 32 000 тонн.

В соответствии с п.8 договора № 12-НМДРС от 07.06.2013 поставка щебня осуществляется поставщиком в течение двадцати календарных дней с момента получения заявки на поставку от заказчика.

В соответствии с п.3.1 договора № 12-НМДРС от 07.06.2013 цена договора составляет **70 400 000,00 руб.**

В ходе проверки исполнения поставщиком договора № 12-НМДРС от 07.06.2013 установлено, что всего в соответствии с актами приема-передачи товара, товарными накладными и счетами-фактурами ООО «АрктикСпецТранс» поставило щебень из природного камня для строительных работ (ГОСТ 8267-93) по адресу: Ненецкий автономный округ, г.Нарьян-Мар, ПК 0+00 строящейся автомобильной дороги Нарьян-Мар – Тельвиска, в количестве **14 496 тонн**, что составляет **45,3% от 32 000 тонн**, которые ООО «АрктикСпецТранс» в соответствии с договором обязано было поставить до 01.09.2013 (причиной поставки щебня не в полном объеме является - отсутствие заявок со стороны заказчика в связи с приостановлением работ на объекте). При этом следует отметить, что **ООО «АрктикСпецТранс» в нарушение** технического задания, являющегося неотъемлемой частью договора № 12-НМДРС от 07.06.2013, **вместо фракции 40-70 мм поставило щебень фракции 25-60 мм.** За поставленный щебень ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» в 2013 году перечислило на счет ООО «АрктикСпецТранс» **31 891 200,00 руб.**

В соответствии с приказом КУ НАО «Централизованный стройзаказчик» № 14-од от 21.03.2014, изданным на основании протокола рабочего совещания по вопросам строительства объектов на территории МР «Заполярный район» от 26.03.2014 № 34, проведенного в Управлении строительства и жилищно-коммунального хозяйства, выполнение работ по строительству автомобильной дороги Нарьян-Мар – Тельвиска приостановлено до урегулирования спорных вопросов, но не более чем на пять месяцев.

### **8.1.2. Анализ управленческих расходов.**

Структуру управленческих расходов за анализируемый период можно охарактеризовать как стабильную. Резких колебаний удельного веса какой-либо из статей, а так же расходов, имеющих «непрофильный характер», в составе управленческих расходов за рассматриваемый период не установлено.

Данная группа расходов является «условно – постоянной». Для обеспечения положительного финансового результата по деятельности в целом необходимо, чтобы финансовый результат от основной деятельности, порядок формирования которого рассмотрен выше, обеспечивал покрытие управленческих расходов.

Данное условие перестало соблюдаться с 2012 года. Так, по данным отчета «О финансовых результатах» (стр. 2200) и бухгалтерского учета предприятия финансовый результат от основной деятельности (Прибыль (убыток) от продаж) составил: в 2011 году + 17 111 тыс. руб.; в 2012 году – (1 469) тыс. руб.; в 2013 году – (12 897) тыс. руб.

Учитывая «обычный» характер управленческих расходов в качестве основных причин нарастания убытков можно повторно констатировать причины, приведенные выше:

- сокращение количества «прибыльных» объектов;
- сохранение на протяжении последних трех лет в структуре доходов и расходов объектов, по которым предприятие стабильно имело «убыток».

### **8.2. Анализ договорной работы на предприятии. Оценка правомерности и эффективности выбора контрагентов.**

В проверяемый период с 2011 года по 29.11.2012 отношения, связанные с проведением закупок товаров, работ, услуг для нужд заказчика, в том числе порядок подготовки и проведения процедур закупки и условия их применения, порядок заключения и исполнения договоров, в ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» внутренними локальными норма-

тивными документами не регулировались (положения, порядки к проверке не представлены). Выбор контрагентов и заключение с ними договоров осуществлялось на основании коммерческих предложений, содержащих информацию о ценах товаров, работ и услуг.

С 29.11.2012 отношения, связанные с проведением закупок товаров, работ, услуг для нужд заказчика, в том числе порядок подготовки и проведения процедур закупки и условия их применения, порядок заключения и исполнения договоров, регулируются в ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» положением «О закупке товаров, работ, услуг для нужд ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой»», утвержденным приказом директора ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» № 283 от 29.11.2012.

**Положение «О закупке товаров, работ, услуг для нужд ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой», утвержденное 29.11.2012, размещено в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» ([www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)) в нарушение пункта 1 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» позднее пятнадцати дней со дня его утверждения, а именно 13.02.2013.**

В ходе проверки установлено, что **в нарушение** пункта 3 статьи 8 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» **размещает в единой информационной системе не все изменения в план закупки товаров (работ, услуг), что не способствует достижению целей, установленных статьей 1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ, в части развития добросовестной конкуренции, обеспечения гласности и прозрачности размещения заказов, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере размещения заказов.**

В ходе проверки также установлено, что ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» **в нарушение** пункта 5 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» **не разместила в единой информационной системе информацию (извещение о закупке, документацию о закупке, проект договора) о закупках на сумму 4 163 728,82 руб.**

ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» закупило в 2012 и 2013 годах **без проведения конкурсных процедур**, предусмотренных Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», имущество на сумму **4 163 728,82 руб., что не соответствует целям, установленным статьей 1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ, в части развития добросовестной конкуренции, обеспечения гласности и прозрачности размещения заказов, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере размещения заказов.**

### **8.3. Оценка управленческих решений при использовании государственного имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия.**

Важным условием эффективного финансового управления предприятием является экономическая обоснованность принимаемых решений. С помощью финансово-экономического анализа обосновываются стратегия и тактика развития, принятие оперативных и долгосрочных финансовых решений, осуществляется контроль над их реализацией, оцениваются результаты деятельности предприятия, делаются прогнозы его будущего состояния, выявляются резервы роста эффективности деятельности.

В целях повышения эффективности управления государственным имуществом Ненецкого автономного округа Администрация Ненецкого автономного округа постановлением от 11.09.2009 № 168-п утвердила следующий перечень показателей экономической эффективности деятельности государственных унитарных предприятий Ненецкого автономного округа:

- выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей);

- чистая прибыль;
- часть прибыли, подлежащая перечислению в окружной бюджет;
- чистые активы.

Управленческие решения прямо или косвенно оказывают влияние на прибыль. Управление прибылью непосредственно связано с производственной, финансовой, инвестиционной и инновационной деятельностью предприятия. Все управленческие решения в области формирования и использования прибыли взаимосвязаны и оказывают влияние на конечные результаты деятельности предприятия.

### 8.3.1. Чистая прибыль (убыток) предприятия.

Согласно данным бухгалтерского учета ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» по результатам деятельности в проверяемый период предприятием получены:

- по итогам 2011 года **прибыль** в размере **976 000,00 руб.**;
- по итогам 2012 года **убыток** в размере **4 547 000,00 руб.**;
- по итогам 2013 года **убыток** в размере **21 854 000,00 руб.**

В соответствии с п.4.5 Устава ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» предприятие обязано ежегодно перечислять в бюджет Ненецкого автономного округа часть прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в порядке и в сроки, которые определяются Администрацией Ненецкого автономного округа. Размер части прибыли, отчисляемой в окружной бюджет, устанавливается законом Ненецкого автономного округа об окружном бюджете на соответствующий год.

Так, в проверяемый период объем доходов окружного бюджета от отчислений части прибыли ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» был установлен только в 2012 году в сумме **97 600,00 руб.** в соответствии с п.2 статьи 5 закона Ненецкого автономного округа от 22.12.2011 № 106-оз (ред. от 20.12.2012) «Об окружном бюджете на 2012 год».

**Финансовый результат деятельности предприятия в виде убытка в 2012 году в размере 4 547 000,00 руб. и рост убытка в 2013 году до 21 854 000,00 руб.** (для сведения необходимо отметить, что по состоянию на 01.04.2014 убыток увеличился и составил **34 838 000,00 руб.**) **говорит, в первую очередь, о не достижении одной из основных целей деятельности предприятия – получение прибыли и о неэффективном финансовом управлении предприятием, а также о низком уровне внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни,** предусмотренного статьей 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а именно о низком уровне:

- оценки рисков (процесса выявления и анализа рисков) в рамках внутреннего контроля;
- принятия решений по управлению рисками;
- процедур внутреннего контроля, направленных на минимизацию рисков, влияющих на достижение целей предприятия.

Необходимо отметить, что:

- учитывая требования гражданского законодательства **предприятие, как подрядчик, принимая на себя обязанности по исполнению заключенных контрактов должно самостоятельно принимать все необходимые меры к получению положительного финансового результата, поскольку целью создания любого коммерческого предприятия является получение прибыли;**

- **процедуры внутреннего контроля, организованные на предприятии должны давать возможность предварительно просчитывать «точку безубыточности» и контролировать затраты таким образом, чтобы своевременно принимать меры к их минимизации и недопущению неконтролируемого роста.**

Согласно объяснительной от 21.05.2014, представленной директором ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой», *«Убытки предприятия по итогам 2013 года в сумме 21 854 000,00 руб. образовались в результате убыточной деятельности предприятия на*



следующих объектах: «Содержание дорог и улиц г.Нарьян-Мара» (заказчик - МКУ «Управление городского хозяйства г.Нарьян-Мара»), «Благоустройство прилегающей территории к аэропорту г.Нарьян-Мар» (заказчик - ОАО «Нарьян-Марский объединенный авиационный отряд») и «Обеспечение транспортной инфраструктурой территории индивидуальной жилой застройки «Старый аэропорт» в г.Нарьян-Маре» (заказчик - МКУ «Управление городского хозяйства г.Нарьян-Мара»). Причиной убытков является несоответствие сметной стоимости материалов, ФОТ и машин и механизмов уровню реальных цен. Сметы посчитаны заказчиками в базовых ценах 2001 года с пересчетом в уровень текущих цен с общим индексом строительно-монтажных работ (СМР) 3,07, что не компенсирует затрат. Так, заработная плата рабочего 4 разряда определена сметой в 73,62 руб. в час со всеми климатическими и стимулирующими надбавками, что составляет 12 220,92 руб. в месяц при норме 166 часов в месяц, заработная плата механизатора 6 разряда составляет 98,67 руб. в час или 16 379,22 руб. при норме 166 часов в месяц. Фактическая заработная плата рабочего 4 разряда составляет 235,66 руб. в час или 39 119,56 руб. в месяц, механизатора 6 разряда - 310,13 руб. в час или 51 481,58 руб. в месяц. Такая же ситуация складывается по стоимости машин и механизмов. Так, стоимость 1 часа погрузчика по смете составляет 543 руб., фактическая стоимость часа погрузчика составляет 1 290 руб., автогрейдер 656 руб. в час по смете и 1 678 фактически, каток 350 руб. по смете и 1240 руб. фактически. При постатейном применении индексов при том же уровне затрат работы выполнялись бы с прибылью. Кроме этого, проекты на строительство дорог в городской черте исполнены комплексно и включают не только устройство дорог, но и работы по устройству наружного освещения, перенос линий электросвязи, устройство канализации и т.п. Все эти работы в сметах учтены с одним индексом к базе 2001 года - 3,07, который применяется для автомобильных дорог, в то время как, например, для прокладки линии электросвязи 6 кВ индекс равняется 4,44-4,95, сети наружного освещения – 7,37. В сметах на строительство стоимость большинства материалов не соответствует рыночной цене в Нарьян-Маре. В проектно-сметной документации имеют место множественные ошибки, которые обнаруживаются в ходе строительства, так при строительстве автодороги Нарьян-Мар – Тельвиска не учтены проектом 34 тысячи м<sup>3</sup> грунта из-за несоответствия отметок земли проектным, аналогично по объекту «Обеспечение транспортной инфраструктурой территории индивидуальной жилой застройки «Старый аэропорт» в г.Нарьян-Маре» - 40 тысяч м<sup>3</sup>».

Согласно вышеуказанной объяснительной основными причинами убыточности предприятия являются:

- применение заказчиками МКУ «Управление городского хозяйства г.Нарьян-Мара» и ОАО «Нарьян-Марский объединенный авиационный отряд» в сметах к разным видам работ (строительство дорог, работы по устройству наружного освещения, перенос линий электросвязи, устройство канализации и т.п.) общего индекса СМР, размер которого значительно ниже размеров индексов, рекомендованных филиалом Федерального автономного учреждения «Федеральный центр по ценообразованию в строительстве и промышленности строительных материалов» по Архангельской области и Ненецкому автономному округу отдельно для каждого вида работ;

- применение заказчиками МКУ «Управление городского хозяйства г.Нарьян-Мара» и ОАО «Нарьян-Марский объединенный авиационный отряд» в сметах к разным статьям затрат (строительно-монтажные работы, оплата труда, материалы, эксплуатация машин и механизмов) общего индекса СМР, размер которого значительно ниже размеров индексов, рекомендованных филиалом Федерального автономного учреждения «Федеральный центр по ценообразованию в строительстве и промышленности строительных материалов» по Архангельской области и Ненецкому автономному округу отдельно для каждой статьи затрат;

- в сметах заказчиков на строительство стоимость большинства материалов не соответствует рыночной цене в Нарьян-Маре;

- в проектно-сметной документации заказчиков МКУ «Управление городского хозяйства г.Нарьян-Мара» (объект «Обеспечение транспортной инфраструктурой территории индивидуальной жилой застройки «Старый аэропорт» в г.Нарьян-Маре») и КУ НАО «Централизованный стройзаказчик» (объект «Строительство автомобильной дороги Нарьян-Мар – Тельвиска») имеют место множественные ошибки, которые обнаруживаются в ходе строительства (проектами не учтены 40 тысяч и 34 тысячи м3 грунта, соответственно).

Исходя из вышеуказанной объяснительной директор ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» принимает участие и побеждает в конкурсах и аукционах, в которых начальная (максимальная) цена контракта для предприятия является убыточной.

Следует отметить, что в соответствии со статьей 25 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» **руководитель унитарного предприятия при осуществлении своих прав и исполнении обязанностей должен действовать в интересах унитарного предприятия добросовестно и разумно. Руководитель унитарного предприятия несет в установленном законом порядке ответственность за убытки, причиненные унитарному предприятию его виновными действиями (бездействием), в том числе в случае утраты имущества унитарного предприятия. Собственник имущества унитарного предприятия вправе предъявить иск о возмещении убытков, причиненных унитарному предприятию, к руководителю унитарного предприятия.**

### 8.3.2. Штрафные и другие санкции в отношении предприятия.

В ходе проверки установлено, что в проверяемый период ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» оплатило штрафы и возместило ущерб контрагентам на общую сумму **1 185 905,24 руб.**, в т.ч.:

Таблица № 2  
(руб.)

Наименование санкций	2011 год	2012 год	2013 год
Штраф	40 000,00	121 000,00	176 000,00
Возмещение ущерба	156 591,00	325 499,19	366 815,05
<b>Итого:</b>	<b>196 591,00</b>	<b>446 499,19</b>	<b>542 815,05</b>
<b>Всего за 2011-2013 годы</b>	<b>1 185 905,24</b>		

Из вышеуказанной таблицы видно, что **наблюдается устойчивая динамика увеличения суммы штрафов и ущерба**, причиненного предприятием контрагентам. Так, сумма оплаченных предприятием штрафов и возмещенного ущерба:

- **в 2012 году** по отношению к 2011 году **увеличилась в 2,3 раза** и составила **446 499,19 руб.**;

- **в 2013 году** по отношению к 2012 году **увеличилась в 1,2 раза**, по отношению к 2011 году **в 2,8 раз** и составила **542 815,05 руб.**

В ходе проверки установлено, что основными причинами наложения на предприятие штрафных санкций явились административные правонарушения в области дорожного движения, которые в т.ч. привели к причинению ущерба другим участникам дорожного движения. Одним из основных административных правонарушений, которое совершает предприятие, является несоблюдение требований по обеспечению безопасности дорожного движения при ремонте и содержании дорог.

Следует отметить, что:

- Штрафные и другие санкции приводят к снижению прибыли предприятия;

- В соответствии с Федеральным законом от 23.07.2013 № 196-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и статью 28 Федерального закона «О безопасности дорожного движения», вступившим в силу с 01.09.2013, **размеры административных штрафов за правонарушения в области дорожного движения увеличились в десятки раз, что в свою очередь, в случае неприятия руководителем ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» соответствующих мер по недопущению правонарушений, повлияет на увеличение суммы штрафных санкций в 2014 и последующих годах и, как следствие, на уменьшение прибыли предприятия.**

К сведению, за пять месяцев 2014 года на предприятие наложены штрафные и другие санкции на общую сумму **1 604 062,26 руб.**, из них 1 004 062,26 руб. оплачены на момент проверки. Как видно **сумма штрафных и других санкций** в отношении предприятия **только за пять месяцев 2014 года уже превысила сумму штрафных и иных санкций, оплаченных предприятием за три года проверяемого периода вместе взятых (1 185 905,24 руб.).**

### **8.3.3. Анализ стратегии развития предприятия и планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности предприятия.**

В соответствии с пп.3 п.1 статьи 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 (утратило силу 20.03.2013);
- постановлением от 27.02.2013 № 67-п (вступило в силу 20.03.2013).

В соответствии с п.3.1 статьи 13 закона Ненецкого автономного округа от 29.12.2005 № 659-оз «Об управлении государственным имуществом Ненецкого автономного округа» предприятиями разрабатываются стратегии своего развития на срок от 3 до 5 лет, утверждаемые уполномоченными органами и предоставляемые ими в Управление государственного имущества Ненецкого автономного округа и в Собрание депутатов Ненецкого автономного округа. Порядок разработки и реализации стратегий развития предприятий устанавливается Администрацией Ненецкого автономного округа.

Порядок разработки и реализации стратегий развития государственных унитарных предприятий Ненецкого автономного округа на срок от 3 до 5 лет утвержден постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 25.12.2012 № 407-п (далее - Порядок, утвержденный постановлением Администрации НАО от 25.12.2012 № 407-п).

В соответствии с п.5.2 Устава ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» (в ред. распоряжения от 29.04.2013 № 261-р) утверждение плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности предприятия и утверждение стратегии развития предприятия осуществляется Управлением строительства и жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа.

В соответствии с п.2 Порядка отчетности руководителей государственных унитарных предприятий Ненецкого автономного округа, утвержденного постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 25.12.2012 № 408-п (далее - Порядок, утвержденный постановлением Администрации НАО от 25.12.2012 № 408-п), отчет о выполнении утвержденной программы деятельности предприятия руководитель предприятия обязан представлять ежегодно, в срок до 10 апреля текущего года, в Управление государственного имущества Ненецкого автономного округа и Управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа.

В соответствии с п.4 Порядка, утвержденного постановлением Администрации НАО от 25.12.2012 № 408-п, за искажение отчетности, предусмотренной настоящим Порядком, руководитель предприятия несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

### **8.3.3.1. Стратегия развития предприятия.**

**В нарушение п.1 и п.3 Порядка, утвержденного постановлением Администрации НАО от 25.12.2012 № 407-п, стратегия развития, которая должна была быть разработана и утверждена в срок до 1 июля 2013 года, предприятием в проверяемый период не разработана и, соответственно, не утверждена (стратегия к проверке не представлена).**

**В нарушение п.2 постановления Администрации Ненецкого автономного округа от 25.12.2012 № 407-п Управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа не обеспечило разработку и утверждение стратегии развития ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» в срок до 1 июля 2013 года.**

### **8.3.3.2. Планы (программы) финансово-хозяйственной деятельности предприятия.**

К проверке представлены программы деятельности ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» на 2011, 2012 и 2013 годы, форма которых соответствует утвержденной постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 11.09.2009 № 167-п (утратил силу 20.03.2013) и постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 27.02.2013 № 67-п (вступил в силу 20.03.2013).

В результате анализа программ деятельности ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» на 2011, 2012 и 2013 годы и отчетов об их выполнении установлено, что **утвержденные программы показатели существенно отличаются от фактически достигнутых результатов, что говорит о низком уровне планирования (прогнозирования, анализа, мониторинга и контроля) и связано в первую очередь с отсутствием у предприятия стратегии развития.**

### **8.3.4. Анализ сделок и операций с имуществом предприятия.**

Порядок согласования распоряжения имуществом, принадлежащим государственным унитарным предприятиям Ненецкого автономного округа, и совершения ими отдельных видов сделок утвержден постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 03.04.2013 № 129-п (далее – Порядок, утвержденный постановлением Администрации НАО от 03.04.2013 № 129-п).

В соответствии с п.2 Порядка, утвержденного постановлением Администрации НАО от 03.04.2013 № 129-п, согласованию с Управлением государственного имущества Ненецкого автономного округа подлежат сделки по: отчуждению недвижимого имущества, находящегося у предприятия на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, в том числе его продажи, мены, дарения, отступного; сдаче недвижимого имущества в аренду; передаче недвижимого имущества в безвозмездное пользование; сдаче недвижимого имущества в залог; участию в коммерческих и некоммерческих организациях; заключению договора простого товарищества; распоряжению принадлежащими предприятию акциями, вкладами (долями) в уставных (складочных) капиталах хозяйственных обществ или товариществ.

В соответствии с п.3 Порядка, утвержденного постановлением Администрации НАО от 03.04.2013 № 129-п, согласованию с Управлением строительства и жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа подлежат: крупные сделки; сделки, в которых имеется заинтересованность; сделки, связанные с осуществлением заимствований; сделки, связанные с переводом долга; сделки, связанные с уступкой требо-

вания; сделки, связанные с получением банковских гарантий; сделки, связанные с предоставлением поручительств; сделки, связанные с отчуждением движимого имущества, находящегося у предприятия на праве оперативного управления.

**Имущество, закрепленное за предприятием на праве хозяйственного ведения**

На основании распоряжения Управления государственного имущества Ненецкого автономного округа от 14.05.2008 № 158 и свидетельств о государственной регистрации права за предприятием на праве хозяйственного ведения закреплено следующее имущество:

- Гараж деревянный на АБЗ (общая площадь 97,2 кв.м., год постройки 1995), находящийся по адресу: Ненецкий автономный округ, п.Искателей, район Лая-Вожской дороги;

- Производственное здание на АБЗ (общая площадь 226,9 кв.м., год постройки 1995), находящееся по адресу: Ненецкий автономный округ, п.Искателей, район Лая-Вожской дороги;

- Гараж (общая площадь 552 кв.м., год постройки 1995), находящийся по адресу: Ненецкий автономный округ, п.Искателей, ул.Юбилейная, д.97А;

- Здание теплой стоянки (общая площадь 601,2 кв.м., год постройки 1979), находящееся по адресу: Ненецкий автономный округ, п.Искателей, ул.Юбилейная, д.97;

- Гараж для служебного транспорта (общая площадь 75,3 кв.м., год постройки 1998), находящийся по адресу: Ненецкий автономный округ, п.Искателей, ул.Юбилейная, д.97А;

- Гараж для легковых машин (общая площадь 76,9 кв.м., год постройки 2000), находящийся по адресу: Ненецкий автономный округ, п.Искателей, ул.Юбилейная, д.97;

- Гараж на 2 машины (общая площадь 145 кв.м., год постройки 2001), находящийся по адресу: Ненецкий автономный округ, п.Искателей, ул.Юбилейная;

- Реммастерская-база (общая площадь 656 кв.м., год постройки 1981), находящаяся по адресу: Ненецкий автономный округ, п.Искателей, ул.Юбилейная, район д.97;

- Здание склада центрального (общая площадь 268,2 кв.м., год постройки 1977), находящееся по адресу: Ненецкий автономный округ, п.Искателей, ул.Юбилейная, д.97А;

- Котельная (общая площадь 104 кв.м., год постройки 1981), находящаяся по адресу: Ненецкий автономный округ, п.Искателей, ул.Юбилейная, район д.97А;

- Склад масел, бочкотары (общая площадь 29,1 кв.м., год постройки 1998), находящийся по адресу: Ненецкий автономный округ, п.Искателей, ул.Юбилейная, д.97А;

- Здание учета ГСМ (общая площадь 21,2 кв.м., год постройки 1998), находящееся по адресу: Ненецкий автономный округ, п.Искателей, ул.Юбилейная, д.97А;

- Ангар (общая площадь 484,2 кв.м., год постройки 1998), находящийся по адресу: Ненецкий автономный округ, п.Искателей, ул.Юбилейная, д.97А.

**Имущество в виде акций**

В соответствии с распоряжением Управления государственного имущества Ненецкого автономного округа от 26.04.2012 № 114 согласовано решение ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» об участии предприятия в ОАО «Нарьян-Марстрой» посредством приобретения обыкновенных именных акций ОАО «Нарьян-Марстрой» в количестве 6 456 штук, составляющих 24,47% уставного капитала общества, на общую сумму 2 424 228,00 руб.

В соответствии с распоряжением Управления государственного имущества Ненецкого автономного округа от 05.05.2012 № 130 (в ред. распоряжения от 28.05.2012 № 151) за счет средств окружного бюджета на 2012 год увеличен уставный фонд предприятия на 4 265 800,00 руб., в т.ч. на следующие цели:

- приобретение обыкновенных именных акций ОАО «Нарьян-Марстрой» в количестве 6 456 штук на общую сумму 2 424 228,00 руб.;

- разработка проектно-сметной документации для реконструкции здания РММ.

ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» является собственником имущества в виде

**456 456 акций** ОАО «Нарьян-Марстрой» общей стоимостью **227 424 228,00 руб.**, в т.ч.:

- На основании договоров купли-продажи акций, находящихся в залоге у ОАО «Сбербанк России», № 1-9 от 27.04.2012 за счет средств окружного бюджета предприятием приобретены у физических лиц (акционеров) акции ОАО «Нарьян-Марстрой» в количестве **6 456 штук** номинальной стоимостью 500,00 руб. за одну акцию. Стоимость покупки одной акции согласно договорам составила 375,50 руб. Общая сумма сделки по покупке акций составила **2 424 228,00 руб.**;

- В соответствии с распоряжением Управления государственного имущества Ненецкого автономного округа от 31.10.2013 № 403 за предприятием на праве хозяйственного ведения закреплены обыкновенные именные акции ОАО «Нарьян-Марстрой» в количестве **450 000 штук** номинальной стоимостью 500,00 руб. за одну акцию на общую сумму **225 000 000,00 руб.**

При этом следует отметить, что **коммерческая целесообразность решения ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» об участии предприятия в ОАО «Нарьян-Марстрой»** посредством приобретения за счет средств окружного бюджета обыкновенных именных акций ОАО «Нарьян-Марстрой» в количестве **6 456 штук** на общую сумму **2 424 228,00 руб.** предприятием не проводилась (расчеты основных экономических показателей, позволяющих оценить коммерческую целесообразность участия предприятия в ОАО «Нарьян-Марстрой», к проверке не представлены).

#### **8.3.4.1. Анализ движения объектов основных средств.**

В ходе проверки установлено, что остаточная стоимость основных средств предприятия по состоянию на 01.01.2014 составила **55 180 444,47 руб.** или **39,51%** от их первоначальной стоимости (139 649 704,64 руб.), в т.ч.:

Таблица № 3  
(руб.)

Группа учета основных средств	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	% износа
Здания	17 713 703,53	4 345 741,93	13 367 961,60	24,53%
Сооружения	3 428 304,40	3 255 421,30	172 883,10	94,96%
Машины и оборудование (кроме офисного)	93 586 099,39	59 818 954,96	33 767 144,43	63,92%
Офисное оборудование	588 154,86	501 557,02	86 597,84	85,28%
Транспортные средства	23 679 405,49	16 029 017,48	7 650 388,01	67,69%
Производственный и хозяйственный инвентарь	518 910,64	431 702,90	87 207,74	83,19%
Другие виды основных средств	135 126,33	86 864,58	48 261,75	64,28%
<b>Итого</b>	<b>139 649 704,64</b>	<b>84 469 260,17</b>	<b>55 180 444,47</b>	<b>60,49%</b>

Как видно из вышеуказанной таблицы общая степень износа основных средств составила **60,49%**. При этом **самая высокая степень износа у сооружений - 94,96%**.

#### **Приобретение объектов основных средств**

В ходе проверки установлено, что всего в проверяемом периоде предприятием было самостоятельно приобретено имущество на сумму **37 776 129,79 руб.**, в том числе:

- В 2011 году на сумму 14 019 780,33 руб. Дополнительные расходы, связанные с приобретением имущества (командировочные расходы, связанные с доставкой имущества, транспортные расходы) учтены в сумме 913 128,61 руб. в соответствии с требованиями п.8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

- В 2012 году на сумму 11 430 225,91 руб. Дополнительные расходы, связанные с приобретением имущества (командировочные расходы, связанные с доставкой имущества, транспортные расходы) учтены в сумме 649 933,88 руб.

- В 2013 году на сумму 12 326 123,55 руб. Дополнительные расходы, связанные с приобретением имущества (командировочные расходы, связанные с доставкой имущества, транспортные расходы, расходы по разгрузке) учтены в сумме 318 642,20 руб.

#### **Поступление объектов основных средств от собственника**

В ходе проверки установлено, что всего в проверяемом периоде собственником имущества, а именно Управлением государственного имущества Ненецкого автономного округа, было передано предприятию имущество на сумму **39 585 000,00 руб.**, в том числе: лесопогрузчик «АМКОДОР 352Л» на сумму 585 000,00 руб. и здание РММ с АБК с надстройкой 3-го этажа на сумму 39 000 000,00 руб.

#### **Выбытие объектов основных средств (по распоряжению собственника)**

В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде по распоряжению собственника из владения предприятия выбыло следующее имущество: склад ГСМ/подземный (моральный и физический износ), здание АБК (передача КУ НАО «Служба МТО органов государственной власти НАО»), бульдозер ДЗ-109 на базе Т-130, бульдозер ДЗ-171, автомашина ЗИЛ 131/грузовая фургон, прицеп 8551, прицеп двухосный самосвальный (передача ГУП НАО «Ненецкая Агропромышленная компания»).

Изъятие собственником вышеуказанного имущества из хозяйственного ведения предприятия не повлекло невозможность осуществления им деятельности, цели, предмет, виды которой определены уставом предприятия.

Выбытие недвижимого имущества за проверяемый период без согласования с собственником предприятия не производилось.

#### **Выбытие объектов основных средств (списание, реализация)**

В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде предприятием было списано и реализовано имущество, первоначальная стоимость которого составила **2 650 403,88 руб.**, в том числе:

- в 2011 году списано и реализовано имущество, первоначальная стоимость которого составила 664 418,02 руб.;

- в 2012 году списано и реализовано имущество, первоначальная стоимость которого составила 398 269,98 руб.;

- в 2013 году списано и реализовано имущество, первоначальная стоимость которого составила 1 587 715,88 руб.

В результате анализа объектов основных средств, списанных и реализованных предприятием в период с 2011 по 2013 год, установлено, что:

1. Списание и реализация имущества производилось предприятием по причине его 100% морального и физического износа.

2. При списании объектов основных средств материалы, пригодные к эксплуатации (металлолом, двигатели, аккумуляторы) приходятся на склад в объеме, указанном в акте на списание.

3. Транспортные средства в целом своевременно снимаются с учета в органах ГИБДД и Гостехнадзора. Пакет документов, подтверждающих списание, оформлен в соответствии с требованиями нормативных актов РФ по бухгалтерскому учету.

4. **Предприятие при списании компьютеров и 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.**

5. Выбытие движимого имущества, в частности транспортных средств и специальной техники, не повлияло на возможность предприятия выполнять свои основные производственные функции.

В результате анализа степени износа движимого имущества установлено, что степень износа автотранспорта и специальной техники, учтенной на балансе предприятия по состоянию на 31.12.2013, является достаточно высокой - **72,70%**. Из **67 единиц** автотранспорта и специальной техники **42 единицы** или **62,69%** имеют полный износ (см. Приложение № 1).

#### 8.3.4.2. Анализ прочих капитальных вложений.

В ходе проверки установлено, что по состоянию на 31.12.2013 у ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» имеются незавершенные объекты капитального строительства, а именно:

Таблица № 4  
(руб.)

Наименование объекта строительства	Дата начала строительства	Наименование подрядчика	Остаток на 31.12.2013
Газоснабжение АБЗ	Сентябрь 2011	ООО «Нарьян-Маргазстроймонтаж», ОАО «Нарьян-Марокргаз», ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция»	4 145 373,31
Реконструкция здания РММ	Февраль 2013	ООО «Стройуниверсал», ООО «Нарьян-Марстрой»	30 984 734,00
Пристройка РММ (аккумуляторная)	Ранее 2010	Хоз. способ	8 622,96
Устройство ограждения на АБЗ	Октябрь 2011	Хоз. способ	351 902,97
Устройство ограждения Производственная база	Июнь 2013	Хоз. способ ИП Микаелян С.С.	660 255,11
<b>Итого:</b>			<b>36 150 888,35</b>

Из вышеуказанной таблицы видно, что наиболее дорогостоящим является объект «Реконструкция здания РММ». Фактические затраты по объекту на 31.12.2013 составили **30 984 734,00 руб.** Здание РММ получено предприятием в хозяйственное ведение по распоряжению Управления государственного имущества Ненецкого автономного округа № 23 от 30.01.2012. Основной объем работ по реконструкции на данном объекте осуществляло ООО «Стройуниверсал», привлеченное по договору подряда № 18 НМДРС от 27.06.2013. Общая сумма договора составляет 37 000 000,00 руб. (в т.ч. НДС).

В ходе проверки установлено, что по объекту «Газоснабжение АБЗ» работы не возобновлялись с октября 2011 года. Фактические затраты по объекту на 31.12.2013 составили **4 145 373,31 руб.** С приостановкой работ на данном объекте связано также отсутствие ввода в эксплуатацию отдельных видов оборудования, требующего монтажа. Так, до настоящего времени не введено в эксплуатацию «Сменное газовое оборудование сушильного агрегата (ДС-18561 25,00 000Ч)» стоимостью **1 529 956,11 руб.**, приобретенное в сентябре 2011 года у ООО «Кировгазавтоматика» по договору № 157/11 от 22.07.2011. Расчеты с поставщиком данного оборудования произведены авансом 03.08.2011 в сумме 1 261 051,40 руб. (в т.ч. НДС), материалы необходимые для монтажа оплачены 06.10.2011 в сумме 300 000,00 руб. (в т.ч. НДС), оставшаяся часть также оплачена авансом 25.10.2011 в сумме 240 450,60 руб. путем перечисления денежных средств через расчетный счет, открытый в Архангельском ОСБ № 8637.

**Отвлечение средств** на осуществление капитальных вложений в объект «Газоснабжение АБЗ» и приобретение оборудования для данного объекта без принятия их к учету в качестве основных средств, в столь длительный период, является **неэффективным**, так как объекты незавершенного строительства и неустановленное оборудование не задействованы в процессе текущей деятельности предприятия.



### 8.3.4.3. Анализ сделок, связанных с предоставлением займов, поручительств, получением банковских гарантий, с иными обременениями.

В ходе проверки установлено, что в проверяемый период ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» совершало сделки, связанные с получением банковских гарантий, и осуществляло заимствования путем выдачи векселей, а именно:

1. На основании договора купли-продажи № 1 от 24.04.2012 и акта приема-передачи от 24.04.2012 предприятием переданы в собственность ОАО «Ненецкая лизинговая компания» 15 векселей номиналом 1 000 000,00 руб. каждый под 10% годовых со сроком погашения не ранее 15.04.2013. Общая сумма заимствования составила **15 000 000,00 руб.** Денежные средства в размере 15 000 000,00 руб. поступили на счет предприятия п/п № 184 от 24.04.2012. Оплату за погашение векселей ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» осуществило п/п № 490 от 22.04.2013 на сумму 15 000 000,00 руб. Проценты за погашение векселей предприятие перечислило ОАО «Ненецкая лизинговая компания» п/п № 491 от 22.04.2013 на сумму **1 488 962,55 руб.**

Данное заимствование, которое также является крупной сделкой, осуществлено директором ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» **в нарушение** п.2 статьи 24 и п.3 статьи 23 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и пп.1, 3 п.3 Порядка, утвержденного постановлением Администрации НАО от 03.04.2013 № 129-п, **без согласования с собственником имущества унитарного предприятия, в т.ч. без согласования объема и направлений использования привлекаемых средств** (согласование с Управлением строительства и жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа к проверке не представлено).

2. На основании соглашения № 2 от 26.11.2012 коммерческим банком «Росэнергобанк» (ЗАО) предприятию предоставлена банковская гарантия на сумму **26 635 676,00 руб.** по обеспечению исполнения муниципального контракта «Выполнение функций генерального подрядчика по объекту строительства «Обеспечение транспортной инфраструктурой территории индивидуальной жилой застройки «Старый аэропорт» в г.Нарьян-Маре и вводу объекта в эксплуатацию» со сроком действия до 20.08.2014 и комиссией в размере 3,5% от суммы гарантии, что составляет **932 248,66 руб.** Оплата комиссии за предоставление банковской гарантии предприятием осуществлена п/п № 1460 от 26.11.2012 на сумму 932 248,66 руб.

Данная крупная сделка совершена директором ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» в соответствии с п.4 статьи 18 и п.3 статьи 23 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» с согласия собственника имущества унитарного предприятия (согласование с Управлением строительства и жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа от 26.11.2012).

3. На основании соглашения № 3 от 11.12.2012 коммерческим банком «Росэнергобанк» (ЗАО) предприятию предоставлена банковская гарантия на сумму **191 265 420,00 руб.** по обеспечению исполнения государственного контракта «Выполнение работ по строительству и вводу в эксплуатацию объекта «Строительство автомобильной дороги Нарьян-Мар – Тельвиска, с подготовкой проектной документации» со сроком действия до 30.12.2014 и комиссией в размере 2,9% от суммы гарантии, что составляет **5 546 697,18 руб.** Оплата комиссии за предоставление банковской гарантии предприятием осуществлена п/п № 1542 от 11.12.2012 на сумму 5 546 697,18 руб.

Данная крупная сделка совершена директором ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» в соответствии с п.4 статьи 18 и п.3 статьи 23 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» с согласия собственника имущества унитарного предприятия (согласование с Управлением строительства и жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа от 11.12.2012).

4. На основании договора № 77/1582/0014/013 от 28.12.2012 филиалом ОАО «Сбербанк России» Ненецким отделением № 1582 предприятию предоставлена банковская гарантия на сумму **4 042 301,90 руб.** по обеспечению исполнения муниципального контракта «Выполнение работ по содержанию автомобильных работ и искусственных сооружений г.Нарьян-Мара в 2013 году» со сроком действия до 31.12.2013 и комиссией в размере 2,11% от суммы гарантии, что составляет **85 292,57 руб.** Оплата комиссии за предоставление банковской гарантии предприятием осуществлена п/п № 1643 от 28.12.2012 на сумму 85 292,57 руб.

Данная крупная сделка совершена директором ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» в соответствии с п.4 статьи 18 и п.3 статьи 23 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» с согласия собственника имущества унитарного предприятия (согласование с Управлением строительства и жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа от 20.12.2012).

5. На основании договора купли-продажи № 03-ВД/2013 от 30.09.2013 и акта приема-передачи от 30.09.2013 предприятием переданы в собственность ОАО «Ненецкая лизинговая компания» 5 векселей номиналом 1 000 000,00 руб. каждый под 10% годовых со сроком погашения не ранее 30.10.2014. Общая сумма заимствования составила **5 000 000,00 руб.** Денежные средства в размере 5 000 000,00 руб. поступили на счет предприятия п/п № 415 от 01.10.2013. Заимствование осуществлено с целью увеличения оборотных средств для закупки материалов на строительство автодороги Нарьян-Мар - Тельвиска.

Данное заимствование осуществлено директором ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» в соответствии с п.2 статьи 24 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» с согласованием объема и направлений использования привлекаемых средств с собственником имущества унитарного предприятия (согласование с Управлением строительства и жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа от 27.09.2013).

6. На основании договора на оказание консалтинговых услуг по выдаче банковской гарантии № 160 от 17.10.2013 общество с ограниченной ответственностью «Айвенго» осуществило для ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» поиск банка, предварительно согласного выдать безотзывную банковскую гарантию на сумму **22 383 353,10 руб.** по обеспечению исполнения муниципального контракта на выполнение подрядных работ по объекту «Строительство автомобильной дороги ул.Полярная – ул.Рыбников» со сроком действия до 30.09.2014. Результатом поиска стала - кредитная организация ООО «Банк развития бизнеса». За оказанные услуги предприятие осуществило оплату ООО «Айвенго» в сумме **720 000,00 руб.**, в т.ч.: п/п № 1301 от 17.10.2013 на сумму 365 000,00 руб. и п/п № 1404 от 06.11.2013 на сумму 355 000,00 руб.

Данная крупная сделка совершена директором ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» в соответствии с п.4 статьи 18 и п.3 статьи 23 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» с согласия собственника имущества унитарного предприятия (согласование с Управлением строительства и жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа от 14.10.2013).

7. На основании договора на оказание консалтинговых услуг по выдаче банковской гарантии № 161 от 17.10.2013 общество с ограниченной ответственностью «Айвенго» осуществило для ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» поиск банка, предварительно согласного выдать безотзывную банковскую гарантию на сумму **9 988 867,50 руб.** по обеспечению исполнения муниципального контракта на выполнение подрядных работ по объекту «Строительство автомобильной дороги ул.Рыбников с подъездом к ЦОС в г.Нарьян-Маре Ненецкого автономного округа» со сроком действия до 30.09.2014. Результатом поиска стала - кредитная организация ООО «Банк развития бизнеса». За оказанные услуги

предприятие осуществило оплату ООО «Айвенго» в сумме **330 000,00 руб.**, в т.ч.: п/п № 1300 от 17.10.2013 на сумму 165 000,00 руб. и п/п № 1403 от 06.11.2013 на сумму 165 000,00 руб.

Данная крупная сделка совершена директором ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» в соответствии с п.4 статьи 18 и п.3 статьи 23 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» с согласия собственника имущества унитарного предприятия (согласование с Управлением строительства и жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа от 14.10.2013).

#### **8.4. Анализ структуры управления, административно-управленческого аппарата. Определение оптимального соотношения количества штатных единиц предприятия объему выполнения работ (оказания услуг). Обоснованность фонда оплаты труда, в том числе по размерам выплаченных заработных плат.**

К проверке представлены следующие документы:

- Коллективный договор ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» с приложениями;
- Штатные расписания ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» на 2011, 2012 и 2013 годы;
- Табеля учета использования рабочего времени, приказы директора ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» и распоряжения Управления строительства и жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа, связанные с оплатой труда работников и директора предприятия, расчетные листки и т.д.

##### **8.4.1. Анализ коллективного договора ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой».**

Социально-трудовые отношения в ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» регулируются коллективным договором, который состоит из 10 разделов и имеет 20 приложений. Коллективный договор и приложения к нему согласованы с председателем профсоюзного комитета предприятия и утверждены директором предприятия.

В соответствии со статьей 50 Трудового кодекса РФ коллективный договор от 28.05.2010 (срок действия с 28.05.2010 по 28.05.2013) отправлен работодателем на уведомительную регистрацию в соответствующий орган, наделенный полномочиями по регистрации коллективных договоров (к проверке представлено уведомление Управления здравоохранения и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа 01.07.2010 № 3176 о регистрации и о том, что условия, ухудшающие положения работников по сравнению с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащие нормы трудового права не выявлены).

В соответствии с дополнительными соглашениями № 2 от 17.05.2013 и № 3 от 18.12.2013, зарегистрированными в Управлении труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа, срок действия коллективного договора продлен с 29.05.2013 по 31.12.2013 и с 31.12.2013 по 28.05.2016, соответственно.

В ходе проверки коллективного договора установлено следующее:

1. В разделе 1 коллективного договора определено, что он составлен с учетом требований Трудового кодекса РФ и Федерального отраслевого соглашения по дорожному хозяйству на 2008 - 2010 годы, утвержденного Общероссийским профсоюзом работников автомобильного транспорта и дорожного хозяйства, Росавтодором, Российской ассоциацией территориальных органов управления автомобильными дорогами «РАДОР», Общероссийским отраслевым объединением работодателей в дорожном хозяйстве «АСПОР», Ассоциацией дорожных проектно-изыскательских организаций «РОДОС» 13.03.2008 (далее - Федеральное отраслевое соглашение), при этом стороны рассматривают условия Фе-

дерального отраслевого соглашения как рекомендательные, за исключением норм, установленных законодательством РФ.

2. В соответствии с п.4.3 раздела 4 коллективного договора минимальная заработная плата – тарифная ставка первого разряда для основных категорий работников, занятых в нормальных условиях труда, устанавливается не ниже уровня, установленного Федеральным отраслевым соглашением.

Согласно п.3.1 Федерального отраслевого соглашения базовая (минимальная) тарифная ставка рабочих 1 разряда в организациях дорожного хозяйства установлена с 01.01.2008 в размере **5 300,00 руб.** в месяц.

Пунктом 3.2 Федерального отраслевого соглашения предусмотрена индексация базовой тарифной ставки основных рабочих 1 разряда в организациях дорожного хозяйства прямо пропорционально росту потребительских цен на товары и услуги в РФ, на основании данных Федеральной службы государственной статистики, при достижении размера индекса роста цен нарастающим итогом 110 процентов и более к периоду предыдущей индексации, но не реже одного раза в год.

В соответствии с п.3.1 Положения об оплате труда и материальном стимулировании работников ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» (приложение № 7 к коллективному договору) (далее – Положение об оплате труда) минимальная тарифная ставка рабочих 1 разряда на 1 квартал 2010 года установлена в размере **3 567,80 руб.** (ставка действовала до 01.12.2011).

Согласно Соглашению о продлении на 2011 - 2013 годы действия Федерального отраслевого соглашения по дорожному хозяйству на 2008 - 2010 годы и внесении в него дополнений и изменений, утвержденному Росавтодором, Общероссийским отраслевым объединением работодателей в дорожном хозяйстве "АСПОР", Российской ассоциацией территориальных органов управления автомобильными дорогами "РАДОР", Ассоциацией дорожных проектно-изыскательских организаций "РОДОС", Общероссийским профсоюзом работников автомобильного транспорта и дорожного хозяйства 28.12.2010 (далее - Соглашение о продлении Федерального отраслевого соглашения), базовая (минимальная) тарифная ставка рабочих 1-го разряда в организациях дорожного хозяйства при работе в нормальных условиях труда, полной отработке месячной нормы рабочего времени и выполнении нормы труда с 1 января 2011 года установлена в размере не ниже 1,15 величины прожиточного минимума трудоспособного населения в соответствующем субъекте Российской Федерации.

Согласно постановлениям Администрации НАО от 27.12.2010 № 267-п и от 31.03.2011 № 44-п величина прожиточного минимума по Ненецкому автономному округу для трудоспособного населения за IV квартал 2010 года составляла 12 241 руб., за I квартал 2011 года - 12 829 руб.

Пунктом 3.2 Соглашения о продлении Федерального отраслевого соглашения пересмотр (увеличение) размера минимальной тарифной ставки рабочих 1-го разряда осуществляется при достижении индекса потребительских цен на товары и услуги в соответствующем субъекте Российской Федерации 110% и более, но не реже чем один раз в год.

Согласно п.2.12 Положения об оплате труда в связи с инфляционными процессами производится индексация заработной платы путем увеличения минимальной тарифной ставки или применения к установленным должностным окладам и тарифным ставкам повышающего коэффициента. Основанием для индексации является приказ директора. Индексация заработной платы работников предприятия производится в пределах средств, заработанных предприятием.

В отчетном периоде произведена индексация заработной платы работникам, при которой месячная минимальная тарифная ставка 1 разряда увеличена:

- с 01.12.2011 с 3 567,80 руб. до **3 937,78 руб.** (на 10,37 %);
- с 01.01.2013 с 3 937,78 руб. до **4 209,88 руб.** (на 6,91 %).

Таким образом, **в нарушение** п.4.3 раздела 4 коллективного договора в ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» **минимальная тарифная ставка рабочих 1 разряда на 1 квартал 2010 года и в период 2011 - 2013 годы установлена ниже уровня, определенного Федеральным отраслевым соглашением.**

3. В соответствии с п.4.4 коллективного договора заработная плата, тарифные ставки остальных работников устанавливаются исходя из тарифной ставки рабочего первого разряда с учетом применения соответствующих установленных тарифных коэффициентов. В соответствии с п.3.5 Положения об оплате труда соотношение в уровнях оплаты труда руководителей, специалистов, служащих и рабочих определяется системой тарифных коэффициентов, утверждаемых директором предприятия.

Учитывая, что согласно разделу 1 коллективного договора, стороны рассматривают условия отраслевого тарифного соглашения как рекомендательные, вместе с тем необходимо отметить, что тарифные коэффициенты, установленные тарифной сеткой в 2011-2013 годах для оплаты труда работников ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» в зависимости от разряда отличаются от тарифной сетки по оплате труда, установленной отраслевым соглашением, а именно:

Таблица № 5

Разряды оплаты труда	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Тарифные коэффициенты, установленные Федеральным отраслевым соглашением	1,0	1,04	1,09	1,142	1,268	1,407	1,546	1,699	1,866	2,09	2,36	2,667	3,014	3,376	3,849
Тарифные коэффициенты, установленные ГУП НАО "Нарьян-Мардорремстрой"	1,0	1,3	1,7	1,9	2,2	2,5	2,8	3,1	3,5	4	4,5	5,1	5,8	6,5	7,4
Разница между тарифными коэффициентами предприятия и соглашения (раз)	1,0	1,3	1,6	1,7	1,7	1,8	1,8	1,8	1,9	1,9	1,9	1,9	1,9	1,9	1,9

Из вышеуказанной таблицы видно, что **в ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» применяются повышенные тарифные коэффициенты по сравнению с коэффициентами, определенными Федеральным отраслевым соглашением, что значительно увеличивает разницу в оплате труда сотрудников, имеющих высокий разряд по сравнению с сотрудниками, имеющих более низкий разряд.**

4. В соответствии с п.2.8 Положения об оплате труда для оплаты труда работников предприятия используется повременно-премиальная и сдельная системы оплаты труда.

В соответствии с п.2.19 указанного Положения графики работы отдельных категорий работников, продолжительность рабочей смены при различных графиках работы, введение особых режимов рабочего времени (суммированный учет рабочего времени, ненормированный рабочий день, сменная работа, разделение рабочего дня на части и т.д.) устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, оговариваются в трудовых договорах и применяются исключительно с согласия работника.

5. В соответствии с разделом 5 Правил внутреннего трудового распорядка ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» (Приложение № 1 к коллективному договору) (далее - Правила внутреннего трудового распорядка) на предприятии установлена пятидневная рабочая неделя с двумя выходными днями при 40-часовой рабочей неделе для мужчин и 36-часовой рабочей неделей для женщин.

Для работников, занятых на содержании дорог общего пользования (суммированный учет рабочего времени) определена продолжительность рабочего дня (8, 12 часов) и рабочее время (в зависимости от производственной необходимости); для работников непрерывного производства (котельная, работники охраны) - многосменный режим работы по скользящему графику.

В разделе 5 Правил внутреннего трудового распорядка, **в нарушение** статьи 92 и статьи 100 Трудового кодекса РФ, **не определена продолжительность рабочего време-**

**ни, режим работы работников, для которых установлена сокращенная продолжительность рабочего времени** (для несовершеннолетних, инвалидов, работников, условия труда на рабочих местах которых по результатам специальной оценки условий труда отнесены к вредным условиям труда 3 или 4 степени или опасным условиям труда).

б. Разделом 4 Положения об оплате труда предусмотрены следующие виды доплат и надбавок:

- доплата за работу в ночное время (с 22 часов до 6 часов) – не менее 40 % от установленной часовой тарифной ставки, что не противоречит статьям 96 и 154 Трудового кодекса РФ, постановлению Правительства РФ от 22.07.2008 № 554, устанавливающему минимальный размер повышения оплаты труда не менее 20% часовой тарифной ставки (оклада);

- доплата при выполнении работ в условиях труда, отклоняющихся от нормальных – не менее 10% от должностного оклада, часовой тарифной ставки, что не противоречит статье 149 Трудового кодекса РФ;

- доплата за совмещение профессий, расширенную зону обслуживания или выполнение обязанностей временно отсутствующего работника – не менее 10% от тарифа или оклада, на срок не более года (с периодическим пересмотром), что не противоречит статьям 60.2, 151 Трудового кодекса РФ;

- доплата за работу с вредными условиями труда – не менее 8% от тарифной ставки, согласно Перечню профессий с вредными условиями труда (Перечень приведен в приложении № 5 к коллективному договору), что не противоречит статье 147 Трудового кодекса РФ, п.1 постановления Правительства РФ от 20.11.2008 № 870, устанавливающему повышение оплаты труда не менее 4% тарифной ставки (оклада);

- доплата за руководство бригадой бригадирам из числа рабочих, не освобожденных от основной работы, – не менее 10% при численности бригады 10 человек, не менее 15% при численности бригады 25 человек, что не противоречит статье 151 Трудового кодекса РФ;

- доплата за работу в выходные и праздничные дни – не менее чем в двойном размере, либо путем предоставления другого дня отдыха, что не противоречит статье 153 Трудового кодекса РФ;

- доплата за сверхурочную работу – за первые два часа не менее чем в полуторном размере, за последующие часы – не менее чем в двойном размере; при суммированном учете рабочего времени – по сумме сверхурочных работ за учетный период; по желанию работника сверхурочная работа вместо повышенной оплаты может компенсироваться предоставлением дополнительного времени отдыха, но не менее времени, отработанного сверхурочно, что не противоречит статьям 99 и 152 Трудового кодекса РФ;

- надбавка за квалификацию – 10% или 25% от часовой тарифной ставки (оклада) в зависимости от наличия в водительском удостоверении разрешающих отметок, что не противоречит статьям 129 и 135 Трудового кодекса РФ;

- надбавка за выполнение работ вахтовым методом - в виде фиксированной суммы в рублях за 1 день и утверждается приказом по предприятию, что не противоречит статье 302 Трудового кодекса РФ;

- надбавка за разъездной характер работ – до 20% месячной тарифной ставки, должностного оклада без учета коэффициентов и доплат, если время проезда в нерабочее время от места нахождения строительной организации до места работы и обратно в день составляет не менее трех часов; и до 15 % - если не менее двух часов, что не противоречит статье 168.1 Трудового кодекса РФ.

В соответствии с п.4.2 Положения об оплате труда величина доплат и надбавок в связи с инфляционным процессом корректируется.

При проверке размера надбавок установлено, что надбавки, установленные в процентном соотношении от тарифной ставки, должностного оклада, при повышении тарифной ставки, окладов соответственно увеличиваются. **Надбавка за выполнение работ**

**вахтовым методом, в нарушение п.4.2 Положения об оплате труда, в проверяемый период выплачивалась в фиксированном размере (в сумме 400 рублей за 1 день), корректировка надбавки не производилась.**

В соответствии с Положением о начислении надбавки за квалификацию вновь принятым водителям надбавка за квалификацию устанавливается после двух месяцев работы на предприятии при наличии в водительском удостоверении разрешающих отметок «В», «С», «Д» **и** «Е», что **противоречит четвертому абзацу указанного положения**, в котором установлена 10-ти процентная надбавка от установленной часовой тарифной ставки (оклада) в месяц при наличии в водительском удостоверении разрешающих отметок «В», «С», «Е» **или** «Д».

**В нарушение условия о предоставлении надбавки после двух месяцев работы на предприятии, надбавка в размере 25% от часовой тарифной ставки не начислялась водителю автомобиля 5 разряда**, принятому на работу 13.08.2013. Согласно водительскому удостоверению 83 АА № 011887 работник подтвердил наличие права на управление транспортными средствами категорий «В», «С», «Д» и «Е». На заявление работника от 14.11.2013 о предоставлении доплаты, директором принято решение об отказе в предоставлении надбавки без указания причин.

7. В соответствии с п.5.11 Правил внутреннего трудового распорядка и приложением № 3 к коллективному договору работникам установлен дополнительный оплачиваемый отпуск за вредные условия труда в размере 7 и 14 календарных дней, что не противоречит статьям 116 и 117 Трудового кодекса РФ и п.1 постановления Правительства РФ от 20.11.2008 № 870, устанавливающему ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск в размере не менее 7 календарных дней по результатам аттестации рабочих мест.

8. В соответствии с п.5.11 Правил внутреннего трудового распорядка работникам установлен дополнительный оплачиваемый отпуск за ненормированный рабочий день в размере 7 и 14 календарных дней в зависимости от занимаемой должности (перечень должностей работников утвержден в Приложении № 4 к коллективному договору), что не противоречит статьям 101 и 119 Трудового кодекса РФ.

**В нарушение п.5.11 Правил внутреннего трудового распорядка дополнительным соглашением б/н от 05.07.2013 к трудовому договору № 175 от 11.01.2005, заключенному с водителем автомобиля 4 разряда, при переводе с должности водителя на должность технического эксперта 7 разряда с 05.07.2013 установлен ненормированный рабочий день и дополнительный оплачиваемый отпуск продолжительностью 14 календарных дней. Нарушение устранено** (к проверке представлено дополнительное соглашение № 15 от 16.05.2014 к трудовому договору № 175 от 11.01.2005, согласно которому пункт 3.5 раздела 3 «Режим труда и отдыха. Основные характеристики условий труда» с 05.07.2013 изложен в редакции, исключающей предоставление дополнительного оплачиваемого отпуска продолжительностью 14 календарных дней).

9. Пунктом 3.12 раздела 3 коллективного договора установлено, что при выполнении отдельных видов работ, где по условиям производства не может быть соблюдена установленная ежедневная и еженедельная продолжительность рабочего времени (сторожа, котельная, ремонт и содержание дорог), вводится суммированный учет рабочего времени с тем, чтобы продолжительность рабочего времени за учетный период не превышала нормального числа рабочих часов. Учетный период не может превышать одного года. Порядок ведения суммированного учета рабочего времени устанавливается правилами внутреннего распорядка.

С 01.01.2014 вступили в действие изменения в Трудовой кодекс РФ, введенные Федеральным законом № 421-ФЗ от 28.12.2013. Изменения в частности скорректировали требования по работе во вредных условиях труда. Статьей 104 Трудового кодекса РФ (в ред. Федерального закона от 28.12.2013 № 421-ФЗ) для учета рабочего времени работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда учетный период

не может превышать три месяца. С учетом изменений трудового законодательства **изменения в коллективный договор не внесены**.

10. Согласно п.2.22 Положения об оплате труда средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляется за последние 12 календарных месяцев путем деления суммы начисленной заработной платы на 12 и на 29,4 (среднемесячное число календарных дней). Федеральным законом от 02.04.2014 № 55-ФЗ в статью 139 Трудового кодекса РФ внесены изменения, согласно которым средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации исчисляется из среднемесячного числа календарных дней равного 29,3.

Согласно статье 139 Трудового кодекса РФ в коллективном договоре, локальном нормативном акте могут быть предусмотрены и иные периоды для расчета средней заработной платы, если это не ухудшает положение работников. **Установление среднемесячного числа календарных дней равного 29,4 ухудшает положение работников**. С учетом изменений трудового законодательства **изменения в п.2.22 Положения об оплате труда не внесены**.

11. В ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» разработана система премирования. Согласно п.5.1 Положения об оплате труда, в соответствии со статьей 144 Трудового кодекса РФ (в Положении приводится устаревшая ссылка на статью 144 Трудового кодекса РФ, которая в редакции Федерального закона от 30.06.2006 № 90-ФЗ вместо «Стимулирующие выплаты» стала называться «Системы оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений») для увеличения материальной заинтересованности работников в качественном выполнении своих обязанностей, добросовестном отношении к работе, повышении уровня ответственности за возложенные на них функции разработаны следующие положения:

- **Положение о премировании работников ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» за основные результаты деятельности** (Приложение № 7.5 к коллективному договору).

В соответствии с п.1.2 указанного положения *«премирование осуществляется ежемесячно по решению директора в пределах средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, при наличии свободных денежных средств, которые могут быть израсходованы на материальное стимулирование без ущерба для основной деятельности. При отсутствии или недостатке соответствующих финансовых средств директор вправе приостановить выплаты стимулирующего характера, уменьшить либо отменить их выплату, предупредив об этом работников в установленном законодательством порядке»*.

При проверке правомерности выплат премий установлено, что **в нарушение п.1.9** указанного Положения **премия главному бухгалтеру ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» за декабрь 2011 года начислена на должностной оклад, а не за фактически отработанное время**. Таким образом, при премировании за декабрь 2011 года главному бухгалтеру **излишне начислено 1 512,49 руб.** **Нарушение устранено** (к проверке представлен расчетный листок за июнь 2014 года, согласно которому из заработной платы главного бухгалтера произведено удержание излишне начисленной премии в сумме 1 512,49 руб.).

- **Положение о порядке и условиях выплаты вознаграждения по итогам работы за год ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой»** (Приложение № 7.6 к коллективному договору).

Согласно п.5.1 Положения об оплате труда вознаграждение по итогам работы предприятия за год выплачивается в пределах суммы, предусмотренной на эти цели бюджетом предприятия.

Согласно Учетной политике на 2011, 2012 и 2013 годы на предприятии создавался резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год согласно утвержденному руководителем расчету, в котором определялась ежемесячная



сумма начисления резерва с отчислениями. Вознаграждение по итогам работы за 2011, 2012 и 2013 года выплачивалось в конце года в пределах сумм резерва, созданного за отчетный год. Неиспользованная сумма резерва по состоянию на 31.12.2011, 31.12.2012 и 31.12.2013 отсутствовала. Резерв полностью (пропорционально) распределялся между работниками предприятия исходя из полученной каждым работником заработной платы за год с учетом коэффициента, учитывающего стаж работы. По итогам работы сотрудникам выплачено вознаграждение на общую сумму: в 2011 году – 2 735 925 руб., в 2012 году – 3 320 857 руб., в 2013 году – 3 877 811 руб.

**Проверкой расчета резерва, утвержденного директором предприятия, установлено завышение планируемого размера отчислений страховых взносов.** При планировании ежемесячной суммы начисления резерва на 2011 год применялась ставка страховых взносов в размере 34,9% от планируемой суммы вознаграждения; на 2012 и 2013 годы – 30,9%.

Фактическая сумма отчислений страховых взносов с сумм вознаграждения составила: за 2011 год – 314 139 руб. (или 11,48 % от суммы вознаграждения), за 2012 год – 543 497,46 руб. (или 16,4 % от суммы вознаграждения), за 2013 год – 681 302,5 руб. (или 17,6 % от суммы вознаграждения).

Таким образом, при расчете суммы резерва на 2011 год не учитывалось, что выплата вознаграждения производится в конце года и страховые взносы необходимо рассчитывать с учетом регрессивной шкалы ставок. **Применение в 2012 и 2013 годах ставок в размере 30,9%** также привело к потенциальному завышению суммы резерва, что в свою очередь привело к увеличению суммы вознаграждения, распределяемой между сотрудниками.

- **Положение о порядке выплаты ежемесячных надбавок за выслугу лет в зависимости от непрерывного стажа работы в ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой»** (приложение № 7.7 к коллективному договору).

При стаже работы от 1 года до 5 лет установлена выплата в размере 10% к месячному должностному окладу (тарифной ставки); от 5 до 10 лет – 20%; от 10 до 15 лет – 30%; от 15 до 20 лет – 40%. Надбавка выплачивается на основании приказа директора в соответствии с протоколом заседания комиссии по установлению трудового стажа для выплаты вознаграждения за выслугу лет при ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой».

- **Положение о выплате единовременных премий работникам ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой»** (приложение № 7.8 к коллективному договору).

В соответствии с положением выплата разовых премий может осуществляться: за образцовое выполнение трудовых обязанностей; продолжительную и безупречную работу; в связи с праздниками и юбилеями; другие достижения в работе, дающие значительный положительный результат на производство.

В период 2011-2013 годы премия выплачивалась:

- мужчинам предприятия в связи с праздником «День защитника отечества» в 2011 году в сумме 575 руб., в 2012 году - 575 руб., в 2013 году - 575 руб.;

- женщинам предприятия в связи с праздником «Международный женский день» в 2011 году в сумме 1 150 руб., в 2012 году – 5 747 руб., в 2013 году – 3 448 руб.;

- работникам предприятия в связи с профессиональным праздником «День работника дорожного хозяйства» в 2011 году в размере 0,5 должностного оклада или тарифной ставки, в 2012 году – 1 150 руб., в 2013 году – 1 150 руб.

12. Согласно трудовому договору от 01.05.2009 и дополнительному соглашению к нему от 30.06.2010, трудовому договору от 01.05.2012, заключенным с директором ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой», премия руководителю выплачивается на основании распоряжения Управления строительства и жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа в соответствии с 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». Другие поощрительные выплаты, применяемые на предприятии, на руководителя не распространяются.

Проверкой правильности выплаты премии директору в 2011-2013 годах установлено, что премии руководителю выплачивалась на основании распоряжений Управления строительства и жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа.

Распоряжением Управления строительства и жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа от 15.07.2011 № 220-р был установлен размер премирования директора ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» по итогам работы за 1 и 2 квартал 2011 года - в размере 75% должностного оклада за фактически отработанное время, за каждый квартал. **В нарушение** указанного распоряжения **премия директору за 1 и 2 кварталы 2011 года начислена на должностной оклад, а не за фактически отработанное время.** Таким образом, при премировании за 1 и 2 кварталы 2011 года **излишне начислено 14 086,80 руб. и 11 663,26 руб.,** соответственно. **Нарушение устранено** (к проверке представлен расчетный листок за июнь 2014 года, согласно которому из заработной платы директора произведено удержание излишне начисленной премии в сумме 25 750,07 руб.).

13. В соответствии с разделом 5 «Социальные льготы и гарантии» коллективного договора за счет и в пределах собственных средств предприятия предусмотрены следующие выплаты:

- выплата работникам единовременных ежегодных пособий на оздоровление в период отпуска в размере тарифной ставки или должностного оклада с учетом районного коэффициента;

- в связи с рождением ребенка в размере тарифной ставки или должностного оклада;

- оказание материальной помощи работникам, пострадавшим от стихийных бедствий (**размер и порядок предоставления в коллективном договоре не определен**);

- оказание материальной помощи для лечения болезней и травм, связанных с производством, больным при длительном и платном лечении (**размер и порядок предоставления в коллективном договоре не определен**);

- возмещение расходов на ритуальные услуги, вызванные смертью работника, пенсионера, вышедшего на пенсию с предприятия (**размер и порядок возмещения в коллективном договоре не определен**);

- оказание материальной помощи работникам для захоронения близких родственников в размере 4 000 рублей (следует отметить, что в соответствии с Общероссийским классификатором услуг населению ОК 002-93, утвержденным постановлением Госстандарта России от 28.06.1993 № 163, **услуги по захоронению являются видом ритуальных услуг, возмещение расходов за которые уже предусмотрены пунктом «д» настоящего коллективного договора**);

- выплата единовременного пособия в зависимости от стажа работы на предприятии при уходе на пенсию в размерах: свыше 1 до 5 лет включительно – месячная тарифная ставка (должностной оклад); от 5 до 10 лет – 3-х месячная; от 10 до 15 лет – 5-ти месячная; от 15 до 20 лет – 7-ми месячная; свыше 20 лет – 10-ти месячная;

- выплата денежного вознаграждения в связи с юбилеями в размере 0,5 должностного оклада (порядок предоставления определен в приложении № 11 к коллективному договору);

- оплата проезда к месту использования отпуска и обратно (порядок компенсации расходов определен в приложении № 14 к коллективному договору);

- оплата льготного проезда членов семей: детей несовершеннолетнего возраста (порядок компенсации расходов определен в приложении № 14 к коллективному договору);

- оплата проезда и провоза багажа при отъезде работника с Крайнего Севера (порядок компенсации расходов определен в приложении № 15 к коллективному договору);

- оплата суточных работникам, находящимся в командировках, в размере 400 рублей;
- материальная помощь пенсионерам, ушедшим на пенсию с предприятия, в размере 2 000 рублей;
- предоставление ссуды на приобретение жилья, мебели и других дорогостоящих товаров потребления (порядок предоставления займов определен в приложении № 10 к коллективному договору);
- доплата до среднего заработка при оплате больничного листа, в случае временной нетрудоспособности, при выдаче больничного листа на период болезни самого работника, по уходу за больным, по беременности и родам, оплата производится в установленном порядке согласно Федеральному закону от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» и п.25 статьи 255 Налогового кодекса РФ;
- выплата негосударственных дополнительных пенсий работникам, отработавшим на предприятии более 10 лет, на основании договора с некоммерческой организацией «Негосударственный пенсионный фонд «ОБЪЕДИНЕННЫЙ ПРОФСОЮЗНЫЙ» (порядок выплаты определен в приложении № 12 к коллективному договору);
- обеспечение детей работников новогодними подарками и проведением новогоднего утренника.

При проверке соблюдения установленного порядка и условий выплаты материальной помощи установлено, что материальная помощь работникам выплачивалась на основании приказов руководителя и заявлений работников предприятия, подписанных руководителем.

На основании приказа № 01/148 от 26.06.2012 в связи с трудным финансовым положением главному инженеру ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» оказана материальная помощь в размере **20 000,00 руб.** В приказе № 01/148 от 26.06.2012 в качестве основания выдачи материальной помощи указано заявление работника и коллективный договор (ссылка на конкретный пункт коллективного договора отсутствует). Разделом 5 «Социальные льготы и гарантии» коллективного договора материальная помощь в связи с трудным финансовым положением не предусмотрена, вместе с тем пунктом 5.7 коллективного договора руководителю предприятия предоставлено право при непредвиденных обстоятельствах производить выплаты за счет средств прибыли. При этом в п.5.7 коллективного договора не определено какая прибыль используется для выплаты материальной помощи - прибыль прошлых лет либо прибыль текущего периода (по данным бухгалтерской отчетности за 1 и 2 квартал 2012 года текущая прибыль у предприятия отсутствовала). **В нарушение п.5.7 коллективного договора в заявлении работника от 26.06.2012 на предоставление материальной помощи отсутствует достаточное обоснование возникновения непредвиденных обстоятельств** (с чем связано трудное финансовое положение, какие особые обстоятельства наступили в жизни работника; документы, подтверждающие наступление непредвиденного события не приложены). Следовательно, **материальная помощь в размере 20 000,00 руб. главному инженеру выплачена неправомерно.** В приказе № 01/148 от 26.06.2012 не определено, за счет каких средств выплачивается материальная помощь (за счет текущих прочих расходов, либо за счет специального фонда, сформированного из нераспределенной прибыли прошлых лет). В бухгалтерском учете начисление материальной помощи отражено за счет текущих прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы», что противоречит пункту 5.7 коллективного договора, в котором определено, что при непредвиденных обстоятельствах выплаты производятся за счет средств прибыли.

Аналогичные **нарушения порядка предоставления материальной помощи** выявлены при выплатах мастеру ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» на основании прика-

зов № 01/81 от 14.04.2011 в сумме **2 000,00 руб.** и № 01/102 от 26.04.2012 в сумме **2 000,00 руб.**

Согласно разделу 5 «Социальные льготы и гарантии» коллективного договора предприятием производилась доплата до среднего заработка при оплате больничного листа в случае временной нетрудоспособности. Необходимо отметить, что начисление производилось без документального оформления расчета доплаты. Например, отсутствует расчет при доплате директору ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» за период болезни с 02.04.2013 по 05.04.2013.

В проверяемый период в соответствии с разделом 5 коллективного договора и положением об условиях и порядке предоставления займов работникам ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» на основании договора беспроцентного займа № 1 от 18.04.2011 трактористу ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» предоставлен заем на шесть месяцев в сумме **60 000,00 руб.** **В нарушение** части 4 статьи 18 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», раздела 1 и п.3.1 раздела 3 Положения об условиях и порядке предоставления займов работникам ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой», согласно которым помощь оказывается в приобретении имущества, жилья и оплаты различных услуг, **в письменном заявлении работника не указана цель (основание) предоставления займа и заем предоставлен работнику без согласия собственника** (согласие собственника к проверке не представлено).

В п.5.1 раздела 5 коллективного договора установлена оплата суточных работникам, находящимся в командировках в размере **400 рублей.** Вместе с тем приказом № 258/1 от 05.12.2012 с 01.11.2012 **в нарушение** п.5.1 раздела 5 коллективного договора **установлены и выплачиваются другие размеры суточных:**

- при командировке в г. Москву и г. Санкт-Петербург – **1 000 руб. в сутки;**
- при командировке в г. Архангельск – **700 руб. в сутки;**
- при командировке в другие регионы России – 400 руб. в сутки.

#### 8.4.2. Анализ штатных расписаний ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой».

В соответствии с п.2.1 и п.2.2 Положения об оплате труда организационная структура предприятия, штатные расписания руководителей, специалистов, служащих и рабочих структурных подразделений, а также изменения к нему утверждаются директором предприятия.

Штатные расписания предприятия соответствуют форме Т-3, утвержденной постановлением Госкомстата от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» (далее - постановление Госкомстата от 05.01.2004 № 1).

В ходе проверки штатных расписаний на 2011, 2012 и 2013 годы установлено следующее:

Таблица № 6

Структурное подразделение	2011 год		2012 год		2013 год	
	Количество штатных единиц	Доля в общей численности, %	Количество штатных единиц	Доля в общей численности, %	Количество штатных единиц	Доля в общей численности, %
ИТР	23	20,0	23	19,5	25	20,5
Гараж	41	35,7	41	34,7	47	38,5
Ремонтно-механические мастерские	19	16,5	20	16,9	20	16,4
Котельная	5	4,3	5	4,2	5	4,1
Участок по ремонту и содержанию дорог	6	5,2	8	6,8	9	7,4
Производственная база	5	4,3	5	4,2	5	4,1
Асфальтобетонный завод	16	13,9	16	13,6	11	9,0
<b>Всего</b>	<b>115</b>	<b>100,0</b>	<b>118</b>	<b>100,0</b>	<b>122</b>	<b>100,0</b>

Как видно из вышеуказанной таблицы количество штатных единиц в 2013 году по сравнению с 2011 годом увеличилось на 7 шт. единиц и составило 122 шт. единицы.

Общая укомплектованность кадрами к штатному расписанию в 2011, 2012 и 2013 годах составила:

Таблица № 7

Показатель	2011 год	2012 год	2013 год
Штатная численность (штатная численность с учетом изменений в штатное расписание)	115 (114)	118	122 (131)
Средняя численность работников	98	103	122
- среднесписочная численность работников	87	92	104
- средняя численность работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера	11	12	17
Общая укомплектованность кадрами, %	85 (86)	87	100 (93)

Расчет плановой численности работников должен производиться исходя из объема работ. Поскольку объем работ зависит от количества выигранных тендеров и наличия заключенных договоров, спрогнозировать плановую численность работников на год для предприятия затруднительно. Основные объемы дорожно-строительных работ выполняются преимущественно летом. Летом потребность в кадрах также резко возрастает в связи с трудовыми отпусками работников. Периодическая дополнительная потребность рабочих кадров на предприятии решается путем:

- увеличения рабочего времени штатных работников;
- перевода работников;
- привлечения кадров на основании договоров гражданско-правового характера.

При проверке соблюдения годового лимита сверхурочных работ установлено, что **в нарушение статьи 99 Трудового кодекса РФ и п.4.1 Положения об оплате труда продолжительность сверхурочной работы некоторых работников превысила установленных 120 часов в год.** Согласно расчету оплаты сверхурочных часов работников ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой», работающих по суммированному учету рабочего времени, **продолжительность сверхурочной работы превышена в целом на 3 227 часов**, в том числе:

- согласно приложению к приказу № 01/322 от 30.12.2011 за период с 01.01.2011 по 31.12.2011 продолжительность сверхурочной работы превышена в целом на 557 часов;
- согласно приложению к приказу № 324 от 29.12.2012 за период с 01.01.2012 по 31.12.2012 продолжительность сверхурочной работы превышена в целом на 2 539 часов;
- согласно приложению к приказу № 439 от 31.12.2013 за период с 01.01.2013 по 31.12.2013 продолжительность сверхурочной работы превышена по машинисту крана автомобильного на 131 час.

В ходе проверки установлено, что мастер ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» по данным учета рабочего времени за 2012 год отработал 2 023 часа при норме 1 731 час, продолжительность сверхурочной работы – 292 часа. Количество оплаченных сверхурочных часов составило 40 часов, неоплаченных – 252 часа. Таким образом, **в нарушение статей 99 и 152 Трудового кодекса РФ и п.4.1 Положения об оплате труда продолжительность сверхурочной работы работника за 2012 год превысила установленных 120 часов в год и не произведена оплата за сверхурочную работу в сумме 12 022,92 руб. Нарушение устранено** (к проверке представлен расчетный листок за июнь 2014 года, согласно которому мастеру произведена оплата за сверхурочную работу в сумме 12 022,92 руб.).

В результате проверки представленных документов также установлено следующее:

1. Приказы по учету труда и его оплаты соответствуют унифицированным формам, утвержденным постановлением Госкомстата от 05.01.2004 № 1. В ходе выборочной проверки приказов **выявлены нарушения в их оформлении**, а именно:

– отсутствуют отметки об ознакомлении работника с данным приказом (приказы № 17 л/с от 18.04.2011, № 21 л/с от 05.05.2011, № 34 л/с от 05.07.2011; № 162-к от 02.09.2011, № 47 л/с от 05.09.2011, № 173-к от 16.09.2011, № 20 л/с от 22.03.2012, № 175-к от 23.07.2012, № л/с-56 от 12.09.2012, № 285-к от 05.10.2012, № 68 л/с от 06.11.2012, № 229-к от 03.06.2013, № 257 от 24.06.2013, № 258-к от 24.06.2013, № 65 л/с от 05.07.2013, № 261/1 от 12.07.2013, № 81 л/с от 15.08.2013);

- должности указаны без разряда (приказы № 18 л/с от 15.03.2012, № 34 л/с от 05.07.2011);

- в случае предоставления отпуска не указан его вид (приказ № 88-к от 23.04.2013);

- отсутствуют или неправильно указаны табельные номера работника (приказы № 64-к от 03.04.2013; № 313-к от 12.11.2012);

- **в нарушение** п.5 статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», действовавшего до 01.01.2013 года, и п.4.2, 4.3 Положения «О документах и документообороте в бухгалтерском учете», утвержденного Минфином СССР 29.07.1983 № 105 и действовавшего в части не противоречащей Федеральному закону от 21.11.1996 № 129-ФЗ, **в приказы вносятся исправления без надписи «исправлено», без подтверждения подписью лиц, подписавших документ, а также без проставления даты исправления** (в приказе № 21 л/с от 04.04.2012 путем зачеркивания исправлено количество дней, за которые полагается компенсация за неиспользованный отпуск; в приказе № 29 л/с от 03.06.2011 путем дополнения указан разряд; в приказе № 20-к от 15.02.2012 исправлены даты окончания командировки; в приказе № 36-к от 13.03.2012 исправлена дата окончания отпуска и период, за который предоставляется отпуск).

2. В соответствии со статьями 22 и 68 Трудового кодекса РФ работодатель обязан знакомить работников под роспись с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью.

В ходе проверки журнала учета ознакомления работников с коллективным договором установлено, что **в нарушение** статей 22 и 68 Трудового кодекса РФ **не все сотрудники ознакомлены с коллективным договором ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой»**, например: работники принятые на работу 10.04.2013, 01.05.2013, 27.05.2013 и 13.08.2013.

В ходе проверки журнала учета ознакомления с должностными инструкциями установлено, что **в нарушение** статей 22 и 68 Трудового кодекса РФ **не все сотрудники ознакомлены со своей должностной инструкцией**, например: бухгалтер 7 разряда (принята на работу с 08.07.2013), диспетчер 4 разряда (принята на работу с 27.05.2013), водитель автомобиля 5 разряда (принят на работу с 13.08.2013), машинист экскаватора 6 разряда (переведен на другую работу с 29.08.2013), машинист крана автомобильного 6 разряда (переведен на другую работу с 07.11.2013).

3. При выборочной проверке трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним установлено, что **дополнительное соглашение** № 2 от 05.12.2011 к срочному трудовому договору № 5 от 14.02.2011 **не подписано работником**.

4. В соответствии со статьей 136 Трудового кодекса РФ форма расчетного листка утверждена приложением № 17 к коллективному договору.

5. В соответствии с утвержденным графиком документооборота ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» на 2011, 2012 и 2013 годы ответственными за исполнение табеля учета использования рабочего времени являются: специалист по кадрам, диспетчер, руководители структурных подразделений; ответственными за проверку, обработку – специалист по кадрам, экономист по труду; утверждает – директор. Срок для составления табеля учета использования рабочего времени – по окончании отчетного месяца, но не позднее 3-го числа месяца, следующего за отчетным, что не противоречит п.4 статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», действовавшего до 01.01.2013 года, и п.3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с которыми первичный учетный документ составляется при соверше-

нии факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

В ходе проверки **выявлены нарушения сроков составления табелей.** Например, табель учета рабочего времени № 1 (структурное подразделение «Гараж») за период с 01.01.2012 по 31.01.2012 составлен 06.02.2012, табель учета рабочего времени № 1 (структурное подразделение «Гараж») за период с 01.08.2011 по 31.08.2011 составлен 05.09.2011, табель учета рабочего времени № 1 (структурное подразделение «Гараж») за отчетный период с 01.10.2011 по 31.10.2011 составлен 28.10.2011, табель учета рабочего времени № 1 (структурное подразделение «РММ») за период с 01.12.2012 по 31.12.2012 составлен 29.11.2012.

В соответствии с п.6.1 Положения об оплате труда ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» табель является основным документом для начисления заработной платы за отчетный месяц, в котором, помимо отработанного времени, должны быть указаны квалификационный уровень и должность каждого работника. Установлено, что **не во всех табелях указан квалификационный уровень сотрудников.** Например, в таблице от 30.09.2011 (структурное подразделение - АУП) по всем сотрудникам не указан разряд, у директора ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой», помимо разряда, не указан оклад.

**В нарушение** п.5 статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», действовавшего до 01.01.2013 года, и п.4.2, 4.3 Положения «О документах и документообороте в бухгалтерском учете», утвержденного Минфином СССР 29.07.1983 № 105 и действовавшего в части не противоречащей Федеральному закону от 21.11.1996 № 129-ФЗ, **в табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы вносятся исправления без надписи «исправлено», без подтверждения подписью лиц, подписавших документ, а также без проставления даты исправления.** Например, в таблице № 1 от 30.11.2011 (структурное подразделение – АУП) имеются подчистки в отметках о явках и неявках на работу по следующим работникам: главный инженер (1, 2, 4 ноября), мастер (26 и 27 ноября), главный бухгалтер (26 и 27 ноября); в итогах отработанных за месяц дней: мастер; в неявках по причинам: мастер и главный бухгалтер.

6. В проверяемый период согласно графику документооборота на предприятии использовалась неунифицированная форма расчетно-платежной ведомости, разработанная предприятием (печатная форма программы «Парус»). Необходимо отметить, что обязанность применения первичных учетных документов из альбома унифицированных форм отменена с 2013 года в связи со вступлением в силу Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». **В нарушение** п.2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» **разработанная предприятием форма расчетно-платежной ведомости не содержит обязательные реквизиты первичного документа:** дата составления документа; наименование должности лиц, ответственных за правильность оформления и их подписи с указанием фамилий и инициалов. **Нарушение устранено** (к проверке представлена расчетно-платежная ведомость № 6-2 за июнь 2014 года, в которую добавлены обязательные реквизиты первичного документа).

Следует отметить, что в Перечне форм, утвержденном для применения в ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» (Приложение № 2 к учетной политике на 2013 год, утвержденной Приказом № 276/3 от 31.07.2013), определено, что на предприятии применяется расчетно-платежная ведомость унифицированной формы Т-49, что не соответствует фактическому использованию неунифицированной формы, определенной графиком документооборота на 2013 год.

При проверке расчетно-платежных ведомостей, в которых отражены начисления и удержания по заработной плате, а также расчет отчислений в фонды, **выявлено неправильное указание вида оплат.** Например, директору ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» согласно расчетно-платежным ведомостям за февраль 2011 года и апрель 2011 года начислен «оклад к отпуску» в сумме 9 416,32 руб. и 2 295,67 руб., соответственно (под указанным видом оплаты на предприятии фактически производились выпла-

ты «пособия на оздоровление в период отпуска» в размере тарифной ставки (оклада) с учетом районного коэффициента). Согласно запискам-расчетам о предоставлении отпуска работнику № 75 от 10.02.2011 и № 275 от 05.05.2011, указанные суммы являлись не выплатой «пособия на оздоровление в период отпуска», а «оплатой дней отпуска».

7. В ходе проверки **установлены случаи несоответствия количества отработанного времени в расчетно-платежной ведомости начисления заработной платы с табелем учета рабочего времени.** Так в таблице учета использования рабочего времени № 2 от 01.10.2013 за сентябрь 2013 года отмечено, что директор ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» 24, 25, 26 и 27 сентября 2013 года находился в командировке. Однако согласно приказу № 351-К от 23.09.2013 и отметкам о выбытии и прибытии в командировочном удостоверении срок командировки был с 24.09.2013 по 25.09.2013. Таким образом, **отметка в таблице о неявке директора 26 и 27 сентября 2013 года по причине нахождения в командировке не соответствует данным первичных документов.** Кроме того, в приказе некорректно указано количество календарных дней командировки (6 календарных дней – с 24.09.2013 по 25.09.2013). Выплата заработной платы за 26 и 27 сентября 2013 года не производилась. **Нарушение устранено** (к проверке представлено объяснение и расчетный листок за июнь 2014 года, согласно которому директору произведена выплата заработной платы за 26 и 27 сентября 2013 года в сумме 10 251,44 руб.).

8. Начисление оплаты по гражданско-правовым договорам производилось на основании актов о приеме работ, оформленным по форме № Т-73, утвержденной постановлением Госкомстата от 05.01.2004 № 1. **При проверке документов, которые являлись основанием для отражения операций по оплате труда по договорам гражданско-правового характера, выявлены следующие нарушения:**

- **акт о приеме работ № 1** от 04.10.2011, выполненных по договору на возмездное оказание услуг № 89-НМРДС/2011 от 15.09.2011, на сумму 2 823,00 руб. **не утвержден руководителем;**

- **в акте о приеме работ б/н** от 23.08.2013, выполненных по договору № 177-НМРДС/2013 от 01.08.2013 на возмездное оказание услуг, на сумму 37 697,00 руб. **отсутствует подпись представителя работодателя, принявшего работу;**

- **в акте о приеме работ б/н** от 01.08.2011, выполненных по договору на возмездное оказание услуг № 62-НМРДС/2011 от 01.07.2011, на сумму 45 649,00 руб. **отсутствует печать предприятия.**

9. Инвентаризация расчетов по депонированным суммам на предприятии проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2011, 31.12.2012 и 30.12.2013. К проверке представлены акты № 1 от 31.12.2011, № 8 от 31.12.2012, № 09 от 30.12.2013, оформленные по форме № ИНВ-17, утвержденной постановлением Госкомстата от 18.08.1998 № 88.

10. В ходе проверки установлено, что **при приеме на работу работникам применялись оклады, размеры которых ниже окладов, установленных действующим на предприятии штатным расписанием.** Так, штатным расписанием № 1 от 26.01.2012 года (действующим в период с 01.01.2012 по 31.12.2012) в структурном подразделении «Участок по ремонту и содержанию дорог» предусмотрено: мастер 9 разряда с окладом 13 782,00 руб. – 2 штатных единицы; мастер 10 разряда с окладом 15 751,00 руб. – 2 единицы. Работник принят на работу 06.07.2012 в структурное подразделение «Участок по ремонту и содержанию дорог и АБЗ» мастером 8 разряда с окладом 12 207,00 руб., с которым заключен трудовой договор № 20 от 06.07.2012. **В нарушение статей 15 и 57 Трудового кодекса РФ между работником и работодателем заключен трудовой договор о личном выполнении работником за плату работы по несоответствующей в штатном расписании должности.**

Согласно п.2.2 трудового договора № 20 от 06.07.2012 работник обязан исполнять свои трудовые обязанности, возложенные на него указанным договором, должностной инструкцией, приказами, распоряжениями, указаниями и другими локальными нормативными



ми актами работодателя. На предприятии отсутствуют должностные инструкции на должности «мастер 8 разряда», «мастер 9 разряда» (оклад согласно штатному расписанию с 01.01.2013 – 14 735,00 руб.), «мастер 10 разряда» (оклад согласно штатному расписанию с 01.01.2013 – 16 840,00 руб.). Директором ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» 28.10.2009 утверждена должностная инструкция «мастера участка», с которой работник ознакомлен 06.07.2012. **В должностной инструкции мастера участка не определено, чем отличаются трудовые функции (обязанности и права) работников в зависимости от разряда.**

**Не определены отличия трудовых функций также и других работников** – «механика 8 разряда» (оклад согласно штатному расписанию с 11.03.2013 – 13 051,00 руб.), «механика 10 разряда» (оклад согласно штатному расписанию с 01.01.2013 – 16 840,00 руб.) и «механика 11 разряда» (оклад согласно штатному расписанию с 01.01.2013 – 18 944,00 руб.). Кроме того, указанное в должностной инструкции наименование структурного подразделения (ремонтно-механическая мастерская), не соответствует структурным подразделениям, указанным в штатном расписании (для механиков 10 и 11 разрядов – «транспортный отдел», для механика 8 разряда – «пункт технического осмотра»).

**В нарушение** статьи 15 Трудового кодекса РФ на основании несвоевременно оформленного приказа № 36 л/с от 20.06.2012 три работника **переведены с 10.06.2012 на должности операторов асфальтобетонного завода 5 и 6 разрядов, которые не предусмотрены штатным расписанием № 3 от 26.01.2012 года.**

11. В ходе проверки также установлено, что ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» с вознаграждений, выплачиваемых физическим лицам по договорам гражданско-правового характера, уплачивает страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации. На основании п.2 части 3 статьи 9 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» в базу для начисления страховых взносов, подлежащих уплате в Фонд социального страхования Российской Федерации (далее - ФСС РФ) не включаются любые вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско-правового характера. По информации, предоставленной ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой», всего за 2011, 2012 и 2013 годы **в нарушение условий договоров с вознаграждений, выплаченных физическим лицам по договорам гражданско-правового характера, уплачено страховых взносов в ФСС РФ в сумме 361 396,98 руб.**

Также установлено, что ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» с вознаграждений, выплачиваемых физическим лицам по договорам гражданско-правового характера, уплачивает страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. В соответствии со статьей 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» объектами обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, выплачиваемые страхователями в пользу застрахованных в рамках гражданско-правовых договоров, если в соответствии с гражданско-правовым договором страхователь обязан уплачивать страховые взносы. По информации, предоставленной ГУП НАО "Нарьян-Мардорремстрой", всего за 2011, 2012 и 2013 годы **в нарушение условий договоров с вознаграждений, выплаченных физическим лицам по договорам гражданско-правового характера, отчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составили 112 130,68 руб.**

**Нарушения устранены** (предприятием в адрес ГУ - регионального отделения Фонда социального страхования по Ненецкому автономному округу направлена пояснительная записка к корректирующим отчетам по форме 4ФСС за 2011, 2012 и 2013 годы (исх. № 534 от 05.08.2014), в соответствии с которой скорректированы страховые взносы в

сумме 364 083,18 руб. (страховые взносы в ФСС РФ, уплаченные в нарушение условий договоров гражданско-правового характера) и в сумме 112 991,33 руб. (страховые взносы в ФСС РФ на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченные в нарушение условий договоров гражданско-правового характера).

12. В ходе проверки **установлены факты неверного расчета заработной платы** работникам предприятия, находившимся в служебных командировках.

В результате директору ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» **недоплачено** за 3 дня командировки **1 660,62 руб.**, **переплачено** за дни командировок в 2011-2013 годах **1 554,08 руб.** **Нарушения устранены** (к проверке представлены расчеты среднего заработка и расчетные листки за июнь и июль 2014 года, согласно которым директору произведена доплата за 3 дня командировки в сумме 1 660,62 руб. и произведены удержания из заработной платы за дни командировок в 2011-2013 годах в общей сумме 1 554,08 руб.).

13. В соответствии со статьей 136 Трудового кодекса РФ, предусматривающей выплаты заработной платы не реже, чем каждые полмесяца, дни выплаты заработной платы работникам установлены п.2.14 Положения об оплате труда. За первую половину месяца выплата производится с 25-го числа по 30-е число текущего месяца. Основная заработная плата выплачивается с 10-го числа по 15-е число месяца, следующего за расчетным. Дополнительным соглашением № 1 от 06.03.2012 внесены изменения в коллективный договор, согласно которым за первую половину месяца выплата производится 30-го числа текущего месяца. Основная заработная плата выплачивается 15-го числа месяца, следующего за расчетным. При проверке **выявлены нарушения установленных сроков выплаты заработной платы работникам.** **Нарушение частично устранено** (к проверке представлены платежное поручение № 807 от 06.08.2014 на сумму 368,60 руб. и список сотрудников, подтверждающие перечисление компенсации действующим работникам за задержку выплаты заработной платы).

14. **Выявлены нарушения статьи 140 «Сроки расчета при увольнении» Трудового кодекса РФ**, согласно которой при прекращении трудового договора выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производится в день увольнения работника, а именно:

- работник уволен 03.10.2011 (приказ 50 л/с от 28.09.2011), перечисление заработной платы (окончательный расчет) со счета ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» произведено на счет сотрудника 04.10.2011 и 25.10.2011 (**просрочка – 1 и 22 дня**, соответственно);

- работник уволен 01.07.2013 (приказ № 62 л/с от 26.06.2013), перечисление заработной платы (окончательный расчет) со счета ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» произведено на счет сотрудника 02.07.2013 (**просрочка – 1 день**);

- работник уволен 02.08.2013 (приказ № 74 л/с от 02.08.2013), перечисление заработной платы (окончательный расчет) со счета ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» произведено на счет сотрудника 05.09.2013 (**просрочка – 34 дня**);

- работник уволен 11.05.2011 (приказ 22 л/с от 11.05.2011), перечисление заработной платы (окончательный расчет) со счета ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» произведено на счет сотрудника 16.05.2011 (**просрочка – 5 дней**).

Согласно представленной информации, указанным сотрудникам **выплата денежной компенсации за задержку заработной платы** (выплат при увольнении) **в нарушение статьи 236 Трудового кодекса РФ не производилась.**

15. **В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ, постановления Совмина СССР от 23.05.1957 № 566 «О порядке выплаты заработной платы рабочим за первую половину месяца» и разъяснений, данных Федеральной службой по труду и занятости в Письме Роструда от 08.09.2006 № 1557-6 «Начисление авансов по зарплате», при определении размера заработной платы за первую половину месяца (аванса) не учитывается фактически отработанное работниками время** (фактически выполненная работа). Зарплата

за первую половину месяца работникам выплачивается в произвольном, заниженном размере (например, заработная плата за 1 половину декабря 2013 года перечисленная сотрудникам 25.12.2013).

### 8.4.3. Анализ формирования фонда оплаты труда.

В результате проверки штатных расписаний ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» на 2011, 2012 и 2013 годы и расчетов фонда оплаты труда установлено следующее:

1. При расчете годового фонда оплаты труда предприятие предусматривает выплаты, которые учитываются в фонде заработной платы работников при заполнении статистической формы № П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников» (согласно Указаний по заполнению форм федерального государственного статистического наблюдения: № П-1, № П-2, № П-3, № П-4, № П-5(М), утвержденных приказом Росстата от 12.11.2008 № 278, приказом Росстата от 24.10.2011 № 435). Годовой фонд оплаты труда предприятия на 2011, 2012 и 2013 годы рассчитан исходя из:

- месячного фонда заработной платы, определенном в штатном расписании (сформирован из тарифной ставки (окладов) по должности, с учетом доплат и надбавок: за вредность (8% и 12%), за квалификацию (10% и 25%), за выслугу (от 0% до 40%), за работу в ночное время (40%), текущего премирования (50%), районного коэффициента (80%), северной надбавки (80%);

- вознаграждения по итогам года (13-я зарплата);

- отчисления от фонда заработной платы (34,9%).

2. Общая сумма фонда оплаты труда, рассчитанная специалистами ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой», согласно представленным к проверке расчетам и штатным расписаниям, составила:

Таблица № 8  
(руб.)

Показатель	2011 год	2012 год	2013 год
Плановый годовой фонд оплаты труда	54 011 468,00	60 625 160,00	71 168 302,00
Плановый годовой фонд с отчислениями	72 861 470,00	81 783 340,00	96 006 039,00

3. Фактическая численность персонала, среднемесячная оплата труда работников за отчетный период составила:

Таблица № 9

Показатель	Ед. изм.	2011 год	2012 год	2013 год
Плановый фонд заработной платы (без учета отчислений), всего	руб.	54 011 468,00	60 625 160,00	71 168 302,00
Фактический фонд заработной платы (без учета отчислений), всего	руб.	49 668 416,00	61 600 503,00	69 325 183,00
Среднемесячная заработная плата	руб.	42 451,60	49 887,00	47 538,40
- руководители, специалисты	руб.	67 431,30	80 646,30	77 471,10
- рабочие, механизаторы	руб.	36 666,90	43 069,70	41 375,10
Средняя численность работников	чел.	98	103	122
- руководители, специалисты	чел.	18	18	21
- рабочие, механизаторы	чел.	79	85	101

4. При проверке правильности расчета годового фонда оплаты труда на 2011, 2012 и 2013 годы установлено, что **в нарушение** приказов Росстата от 12.11.2008 № 278, от 24.10.2011 № 435 «Об утверждении Указаний по заполнению форм федерального государственного статистического наблюдения...» **в фонде заработной платы списочного состава не учтены выплаты единовременных ежегодных пособий на оздоровление в период отпуска в размере тарифной ставки или должностного оклада с учетом районного коэффициента.** Согласно представленной информации выплата единовременных ежегодных пособий на

оздоровление в период отпуска за 2011 год составила – 1 304 647 руб.; за 2012 год – 1 503 945 руб.; за 2013 год – 1 388 235 руб.

**5. При планировании годового фонда оплаты труда** отчисления страховых взносов определяются из расчета 34,9% от фонда заработной платы, при этом **не учитывается влияние регрессивной шкалы начисления страховых взносов.**

**6. В нарушение п.4.1 Положения об оплате труда и материальном стимулировании работников ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» при расчете месячного фонда в штатном расписании по должностям медник 3 разряда (0,5 ставки) и аккумуляторщик 4 разряда (0,5 ставки) учтены доплаты в размере 8% от тарифной ставки.**

7. На увеличение расходов по оплате труда, по сравнению с плановым объемом, повлияла оплата по таким видам, как:

- оплата работы в выходные и нерабочие праздничные дни (выплаты без учета районного коэффициента и климатической надбавки составили в 2011 году 371 659 руб., в 2012 году – 541 593 руб., в 2013 году – 521 590 руб.);

- сверхурочная работа (выплаты без учета районного коэффициента и климатической надбавки в 2011 году составили 42 323 руб., в 2012 году – 111 329 руб., в 2013 году – 41 123 руб.);

- компенсация за неиспользованный отпуск (не включая компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении) (в 2011 году – 144 285 руб., в 2012 году – 511 697 руб., в 2013 году – 0 руб.).

## **9. Возражения и замечания руководителей объектов контрольного мероприятия по результатам контрольного мероприятия:**

В Счетную палату Ненецкого автономного округа поступили замечания (пояснения) от директора государственного унитарного предприятия Ненецкого автономного округа «Нарьян-Мардорремстрой».

На вышеуказанные замечания (пояснения) Счетной палатой Ненецкого автономного округа было подготовлено заключение от 25.09.2014 (см. Приложение № 2).

## **10. Выводы:**

1. Всего в ходе контрольного мероприятия проверено **789 400 927,53 рублей**, в том числе:

- за 2011 год 202 394 496,13 руб.;
- за 2012 год 251 768 284,93 руб.;
- за 2013 год 335 238 146,47 руб.

2. В ходе контрольного мероприятия выявлены **финансовые нарушения** на сумму **61 243 476,62 руб.**, в том числе:

• **Неэффективное использование денежных средств – 5 675 329,42 руб.**, в том числе:

- По объекту «Газоснабжение АБЗ» работы не возобновлялись с октября 2011 года. Фактические затраты по объекту на 31.12.2013 составили **4 145 373,31 руб.** С приостановкой работ на данном объекте связано также отсутствие ввода в эксплуатацию отдельных видов оборудования, требующего монтажа. Так, до настоящего времени не введено в эксплуатацию «Сменное газовое оборудование сушильного агрегата (ДС-18561 25,00 000Ч)» стоимостью 1 529 956,11 руб., приобретенное в сентябре 2011 года. Отвлечение средств на осуществление капитальных вложений в объект «Газоснабжение АБЗ» и приобретение оборудования для данного объекта без принятия их к учету в качестве основных средств, в столь длительный период, является неэффективным, так как объекты незавершенного строительства и неустановленное оборудование не задействованы в процессе текущей деятельности предприятия.

- **Неправомерные выплаты (недоплаты) – 540 027,83 руб.**, в том числе:
  - В нарушение пункта 1.9 Положения о премировании работников премия главному бухгалтеру предприятия за декабрь 2011 года начислена на должностной оклад, а не за фактически отработанное время. Таким образом, при премировании за декабрь 2011 года главному бухгалтеру **неправомерно излишне начислено 1 512,49 руб.** **Нарушение устранено** (к проверке представлен расчетный листок за июнь 2014 года, согласно которому из заработной платы главного бухгалтера произведено удержание излишне начисленной премии в сумме 1 512,49 руб.).
  - В нарушение распоряжения Управления строительства и жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа от 15.07.2011 № 220-р премия директору предприятия за 1 и 2 кварталы 2011 года начислена на должностной оклад, а не за фактически отработанное время. Таким образом, при премировании за 1 и 2 кварталы 2011 года **неправомерно излишне начислено 14 086,80 руб. и 11 663,26 руб.**, соответственно. **Нарушение устранено** (к проверке представлен расчетный листок за июнь 2014 года, согласно которому из заработной платы директора произведено удержание излишне начисленной премии в сумме 25 750,07 руб.).
  - В нарушение пункта 5.7 коллективного договора без обоснования возникновения непредвиденных обстоятельств **неправомерно выплачена** материальная помощь главному инженеру в сумме **20 000,00 руб.** и мастеру в сумме **4 000,00 руб.**
  - В нарушение статей 99 и 152 Трудового кодекса РФ и пункта 4.1 Положения об оплате труда мастеру за 2012 год **неправомерно не произведена оплата** за сверхурочную работу в сумме **12 022,92 руб.** **Нарушение устранено** (к проверке представлен расчетный листок за июнь 2014 года, согласно которому мастеру произведена оплата за сверхурочную работу в сумме 12 022,92 руб.).
  - В нарушение условий договоров с вознаграждений, выплаченных физическим лицам по договорам гражданско-правового характера, в 2011-2013 годы **неправомерно уплачено страховых взносов** в ФСС РФ в сумме **361 396,98 руб.**, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в сумме **112 130,68 руб.** **Нарушения устранены** (предприятием в адрес ГУ - регионального отделения Фонда социального страхования по Ненецкому автономному округу направлена пояснительная записка к корректирующим отчетам по форме 4ФСС за 2011, 2012 и 2013 годы (исх. № 534 от 05.08.2014), в соответствии с которой скорректированы страховые взносы в сумме 364 083,18 руб. (страховые взносы в ФСС РФ, уплаченные в нарушение условий договоров гражданско-правового характера) и в сумме 112 991,33 руб. (страховые взносы в ФСС РФ на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченные в нарушение условий договоров гражданско-правового характера).
  - В связи с неверным расчетом заработной платы директору предприятия **неправомерно недоначислено** за 3 дня командировки **1 660,62 руб.**, **излишне начислено** за дни командировок в 2011-2013 годах **1 554,08 руб.** **Нарушения устранены** (к проверке представлены расчеты среднего заработка и расчетные листки за июнь и июль 2014 года, согласно которым директору произведена доплата за 3 дня командировки в сумме 1 660,62 руб. и произведены удержания из заработной платы за дни командировок в 2011-2013 годах в общей сумме 1 554,08 руб.).
- **Иные финансовые нарушения – 55 028 119,37 руб.**, в том числе:
  - Принятие решения директором ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» об участии предприятия в ОАО «Нарьян-Марстрой» посредством приобретения за счет средств окружного бюджета обыкновенных именных акций ОАО «Нарьян-Марстрой» в количестве 6 456 штук на общую сумму **2 424 228,00 руб.** **без расчетов основных экономических показателей**, позволяющих оценить коммерческую целесообразность участия предприятия в ОАО «Нарьян-Марстрой».

- В нарушение части 2 статьи 24 и части 3 статьи 23 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и пп.1, 3 п.3 Порядка, утвержденного постановлением Администрации НАО от 03.04.2013 № 129-п, директором ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» без согласования с собственником имущества унитарного предприятия, в том числе без согласования объема и направлений использования привлекаемых средств, осуществлено заимствование, которое также является крупной сделкой, путем передачи в собственность ОАО «Ненецкая лизинговая компания» 15 векселей номиналом 1 000 000,00 руб. каждый под 10% годовых (общая сумма заимствования - **15 000 000,00 руб.**; сумма процентов за погашение векселей - **1 488 962,55 руб.**).

- В нарушение части 4 статьи 18 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», раздела 1 и п.3.1 раздела 3 Положения об условиях и порядке предоставления займов работникам ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой», согласно которым помощь работникам оказывается в приобретении имущества, жилья и оплаты различных услуг, трактористу предприятия предоставлен займ на шесть месяцев (договор беспроцентного займа № 1 от 18.04.2011) в сумме 60 000,00 руб. на основании заявления работника, в котором не указана цель (основание) предоставления займа, и без согласия собственника.

- В нарушение технического задания, являющегося неотъемлемой частью договора № 12-НМДРС от 07.06.2013, ООО «АрктикСпецТранс» по объекту «Строительство автомобильной дороги Нарьян-Мар – Тельвиска с подготовкой проектной документации» вместо фракции 40-70 мм поставило щебень фракции 25-60 мм на сумму 31 891 200,00 руб.

- В нарушение части 5 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» не разместила в единой информационной системе информацию (извещение о закупке, документацию о закупке, проект договора) о закупках и закупило в 2012 и 2013 годах без проведения конкурсных процедур, предусмотренных Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», имущество на сумму 4 163 728,82 руб.

3. В ходе проверки учетной политики установлено, что **в нарушение** п.8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, и п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету», на предприятии **не утвержден порядок контроля за хозяйственными операциями**.

4. Общая себестоимость работ по основной деятельности ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» за период с 2011 по 2013 год составила 677 059 763,85 руб., выручка – 789 400 927,53 руб., **финансовый результат по основной деятельности предприятия за период с 2011 по 2013 год составил прибыль в размере 112 341 163,68 руб.**, в т.ч.:

(руб.)

Год	Себестоимость	Выручка	Прибыль + (убыток -)
2011	153 450 236,56	202 394 496,13	48 944 259,57
2012	212 605 380,82	251 768 284,93	39 162 904,11
2013	311 004 146,47	335 238 146,47	24 234 000,00
<b>Итого:</b>	<b>677 059 763,85</b>	<b>789 400 927,53</b>	<b>112 341 163,68</b>

В ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» прослеживается устойчивая динамика снижения прибыли по основной деятельности предприятия, так по отношению к 2011 году прибыль уменьшилась: в 2012 году на 9 781 355,46 руб. или на 19,98%, в 2013 году на 24 710 259,57 руб. или на 50,49%.

В целом при прибыльности основной деятельности предприятия в «портфеле заказов» предприятия также присутствовали и убыточные объекты, **убыток** по которым составил:

- **в 2011 году - 546 140,11 руб.**, в том числе: «Содержание городских автомобильных дорог» - убыток 299 776,68 руб., «Устройство асфальтобетонных покрытий» - убыток 183 061,61 руб., «Устройство асфальтобетонного покрытия (Администрация Заполярный район)» - убыток 63 301,82 руб.
- **в 2012 году - 13 473 895,99 руб.**, в том числе: «Благоустройство п.Искателей» - убыток 113 933,87 руб., «Содержание городских автомобильных дорог» - убыток 2 394 308,67 руб., «Содержание федеральное» - убыток 1 788 709,57 руб., «Содержание автомобильных дорог п.Искателей» - убыток 704 058,20 руб., «Благоустройство территории аэропорта» - убыток 6 977 998,09 руб., «Асфальтирование территории базы по адресу НАО, г.Нарьян-Мар, Авиаторов, д.16» - убыток 1 493 639,16 руб., «Устройство дренажных колодцев на проезжей части улиц г.Нарьян-Мара» - убыток 1 248,43 руб.
- **в 2013 году - 29 085 956,65 руб.**, в том числе: «Содержание городских автомобильных дорог» - убыток 6 988 691,40 руб., «Внешний заказ (прочие работы, услуги)» - убыток 2 180 189,26 руб., «Благоустройство территории аэропорта» - убыток 5 666 562,09 руб., «Обеспечение транспортной инфраструктурой территории индивидуальной жилой застройки «Старый аэропорт» в г.Нарьян-Маре» - убыток 14 250 513,90 руб.
- **по состоянию на 01.01.2014** наиболее убыточными объектами, на которых ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» в определенные годы проверяемого периода выполняло работы, являлись: «Выполнение работ по содержанию автомобильных дорог и искусственных сооружений г.Нарьян-Мара» - по итогам работы за период с 2011 по 2013 год **убыток составил 9 682 776,75 руб.**, «Благоустройство прилегающей территории к аэропорту «Нарьян-Мар» - по итогам работы за период с 2012 по 2013 год **убыток составил 12 644 560,18 руб.**, «Обеспечение транспортной инфраструктурой территории индивидуальной жилой застройки «Старый аэропорт» в г.Нарьян-Маре» - по итогам работы за 2013 год **убыток составил 14 250 513,90 руб.**

5. В результате проверки установлено, что основными причинами падения рентабельности деятельности предприятия за период с 2011 по 2013 год являются:

- сокращение количества прибыльных объектов в «портфеле заказов» предприятия;
- сохранение на протяжении последних трех лет в структуре доходов и расходов предприятия объектов, которые стабильно приносили убыток.

В ходе анализа данных о структуре и динамике расходов по счету 20 «Основное производство» за период 2011-2013 годы установлено, что наиболее существенными статьями расходов предприятия являются: оплата труда, материалы, субподрядные услуги и услуги привлеченного транспорта и механизмов.

В течение анализируемого периода первые три из перечисленных статей затрат (оплата труда, материалы, субподрядные услуги) оставались относительно стабильными. Их удельный вес в структуре расходов существенно не изменялся. В отношении услуг сторонних субподрядчиков наметилась даже тенденция к снижению с 16,14 % в 2011 году до 6,81% в 2013 году, что свидетельствует о сокращении привлечения субподрядчиков к выполнению строительных работ.

Наряду с этим, следует обратить внимание на резкое возрастание доли услуг привлеченного транспорта в общей структуре расходов с 9,20 % в 2011 году до 29,41 % в 2013 году. Абсолютный прирост указанных расходов по сравнению с 2011 годом составил 77 700 977,00 руб.

Необходимо отметить, что привлечение сторонней техники осуществляется предприятием практически на всех объектах строительства. Устойчивую тенденцию роста имел удельный вес расходов на услуги следующих контрагентов: ООО «Качгортстройсервис» (договор 02/02 от 30.12.2011), ООО «ПечораТрансСервис» (договор № 4 от 01.01.13, № 4 от 01.06.13), ИП Прищепов С.П. (договор № 1/2010 от 15.01.10).

В ходе проверки установлено, что стоимость услуг 1 машино-часа, указанная в первичных документах, соответствует договорным условиям, определенным с контрагентами. Из условий договоров следует, что уровень цен в период 2012-2013 годов оставался относительно стабильным.

Самый существенный рост цен отмечен по договору № 02/02 от 30.12.2011, заключенному с ООО «Качгортстрой-сервис». Цены данного контрагента на услуги на использование погрузчика фронтального выросли на 21% (с 950 руб./час до 1 150 руб./час), цены на использование самосвалов КАМАЗ выросли в среднем на 40 % с 900 руб./час до диапазона цен от 1 100 руб./час до 1 500 руб./час (в зависимости от грузоподъемности). Удельный вес расходов по услугам этого контрагента в 2013 году составил 41,8% от статьи расходов «Услуги привлеченного транспорта и механизмов» в целом.

Из вышесказанного следует, что **резкий рост удельного веса затрат по статье расходов «Услуги привлеченного транспорта и механизмов» обусловлен:**

- повышением цен на услуги стороннего автотранспорта (в частности одного из основных поставщиков транспортных услуг ООО «Качгортстрой-Сервис»);
- возрастанием объемов оказанных услуг.

**Из содержания первичных документов**, предоставляемых сторонними организациями, **не всегда имеется возможность точно определить объект строительства, на котором оказывались транспортные услуги.** Это касается, в частности, документов ООО «Качгортстрой-сервис», АТП г.Нарьян-Мар (наименования объектов в большом количестве случаев указываются от руки на обороте отрывных талонов), при привлечении техники для содержания автодорог г. Нарьян-Мара (ИП Кокин С.А.) не указываются конкретные маршруты движения транспорта.

Таким образом, **процедуры внутреннего контроля**, используемые предприятием с целью встречного контроля над фактическим объемом выполненных работ сторонними автотранспортными организациями и индивидуальными предпринимателями, **не являются эффективными и не позволяют с достаточной степенью точности перепроверить фактически предоставленный контрагентом объем транспортных услуг, что является следствием отсутствия на предприятии порядка контроля за хозяйственными операциями.**

б. В ходе анализа объекта «Выполнение работ по содержанию автомобильных дорог и искусственных сооружений г.Нарьян-Мара», на котором ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» в 2011 – 2013 годах проверяемого периода выполняло работы, установлено, что:

- в 2011 году себестоимость работ составила 21 373 485,04 руб., выручка (без учета НДС 18%) - 21 073 708,36 руб., **убыток - 299 776,68 руб.;**

- в 2012 году себестоимость работ составила 24 308 396,25 руб., выручка (без учета НДС 18%) - 21 914 087,58 руб., **убыток - 2 394 308,67 руб.;**

- в 2013 году себестоимость работ составила 41 245 487,17 руб., выручка (без учета НДС 18%) - 34 256 795,77 руб., **убыток - 6 988 691,40 руб.**

На данном объекте наблюдается устойчивая динамика увеличения убытка, так убыток 2012 года (2 394 308,67 руб.) по отношению к убытку 2011 года (299 776,68 руб.) увеличился в 8 раз, убыток 2013 года (6 988 691,40 руб.) по отношению к убытку 2011 года (299 776,68 руб.) увеличился в 23 раза, по отношению к убытку 2012 года (2 394 308,67 руб.) в 3 раза.

Работы по содержанию автомобильных дорог и искусственных сооружений г.Нарьян-Мара ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» осуществляло на основании муниципальных контрактов, заключенных в 2011 году с МБУ «Управление городского хозяйства г.Нарьян-Мара» на общую сумму 24 323 472,31 руб., в 2012 году с МКУ «Управление городского хозяйства г.Нарьян-Мара» на общую сумму 26 040 000,00 руб., в 2013 году с МКУ «Управление городского хозяйства г.Нарьян-Мара» на сумму 40 423 019,00 руб.



В ходе выполнения работ ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» передавало работы по содержанию автомобильных дорог и искусственных сооружений г.Нарьян-Мара на субподряд следующим подрядчикам: ИП Кокину С.А., АТП г.Нарьян-Мара, ООО «Качгортстрой-сервис», ООО «ЛесСтройСнаб», ООО «СеверСнабИнвест», ИП Колыбиной Н.А., ООО «Родник» и т.д.

Следует отметить, что ИП Кокин С.А., АТП г.Нарьян-Мара, ООО «Качгортстрой-сервис», ООО «ЛесСтройСнаб» и ИП Колыбина Н.А. в 2012 и 2013 году выполняли работы по содержанию автомобильных дорог и искусственных сооружений г.Нарьян-Мар на основании договоров, заключенных с ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» в 2010-2011 годах и пролонгированных на 2012 и 2013 годы. Тем самым, **ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» избежало конкурсных процедур**, предусмотренных с 01.01.2012 Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», **что не соответствует целям**, установленным статьей 1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ, **в части развития добросовестной конкуренции, обеспечения гласности и прозрачности размещения заказов, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере размещения заказов.**

Основными статьями затрат в структуре себестоимости на объекте «Выполнение работ по содержанию автомобильных дорог и искусственных сооружений г.Нарьян-Мара» наряду с оплатой труда являются услуги привлеченного стороннего автотранспорта и материалы.

В 2013 году по сравнению с предыдущим периодом 2012 года по статье «Услуги привлеченного стороннего автотранспорта» наметился резкий рост затрат на сумму 13 946 620,75 руб., удельный вес данной статьи возрос с 29,11% до 50,97%.

Из условий заключенных муниципальных контрактов в обязанности предприятия по содержанию автомобильных дорог г.Нарьян-Мара входили, например, такие виды работ как: очистка территорий от мусора, снега, льда; распределение фрикционных материалов комбинированной дорожной машиной; очистка дороги от снега грейдерами и т.д.

В ходе настоящего анализа специалистами предприятия давались устные пояснения о том, что в условиях снежной зимы неоднократно возникала необходимость в привлечении техники для производства указанных работ в сверхнормативных объемах. Однако документальных подтверждений данного факта к проверке не представлено.

Поскольку цена контрактов согласована сторонами в твердой сумме, дополнительное привлечение сторонних исполнителей не компенсировалось предприятию сверх объемов, предусмотренных сметой.

7. В ходе анализа объекта «Благоустройство прилегающей территории к аэропорту «Нарьян-Мар», на котором ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» в 2012 – 2013 годах проверяемого периода выполняло работы, установлено, что:

- в 2012 году себестоимость работ составила 48 940 632,26 руб., выручка (без учета НДС 18%) - 41 962 634,17 руб., **убыток - 6 977 998,09 руб.;**

- в 2013 году себестоимость работ составила 37 075 354,09 руб., выручка (без учета НДС 18%) - 31 408 792,00 руб., **убыток - 5 666 562,09 руб.**

Работы по благоустройству прилегающей территории к аэропорту «Нарьян-Мар» ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» выполняло на основании договора № 355-Х-12 от 15.03.2012, заключенного с ОАО «Нарьян-Марский объединенный авиационный отряд», и дополнительного соглашения к нему от 31.12.2012. Цена договора составляет 97 000 000,00 руб. Дата начала выполнения работ - 09.06.2012. Первоначально дата завершения работ установлена 31.10.2012. В соответствии с соглашением от 31.12.2012 дата завершения работ установлена 31.10.2013.

Сопоставление фактически произведенных затрат с данными сметы показало, что «экономия» расходов по статье «Материалы» полностью перекрывается «перерасходом» по статьям «Оплата труда», «Накладные расходы», «Машины и механизмы». В свою оче-

редь, стоимость субподрядных услуг также дополнительно увеличивает перерасход средств.

Для выполнения работ на данном объекте привлекались ИП Микаелян С.С., МУП «КБ и БО», ООО «Абсолют-Строй» и ООО «Рубус».

Стоимость оказанных субподрядных услуг на объекте «Благоустройство прилегающей территории к аэропорту «Нарьян-Мар» за период 2012-2013 годы составила 15 193 560,00 руб.

Второй по значимости статьей перерасхода на данном объекте явилась статья «Оплата труда основного производственного персонала», сметная стоимость по которой за анализируемый период (2012-2013 годы) превышена в абсолютном выражении на сумму 6 495 465,00 руб. Согласно объяснительной специалиста производственно-экономической службы предприятия перерасход связан с тем, что сметные расценки не покрывают уровня фактической заработной платы основного производственного персонала.

По данным бухгалтерского учета в составе фактических расходов по данной статье помимо собственно заработной платы отражается создание оценочных обязательств под выплату неиспользованных работниками отпусков и годового вознаграждения сотрудникам. Данный вид расхода предусмотрен ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н. Расходы по данной статье не входят в расчет при составлении сметы. Фактическая сумма расходов по этому основанию на данном объекте составила в 2012 году - 900 997,00 руб., в 2013 году - 760 852,00 руб., что частично объясняет перерасход, но не является определяющим фактором.

8. В ходе анализа объекта «Обеспечение транспортной инфраструктурой территории индивидуальной жилой застройки «Старый аэропорт» в г.Нарьян-Маре», на котором ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» в 2013 году проверяемого периода выполняло работы, установлено, что себестоимость работ составила 49 741 130,18 руб., выручка (без учета НДС 18%) - 35 490 616,28 руб., убыток - 14 250 513,90 руб.

Выполнение работ по объекту строительства ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» осуществляло на основании муниципального контракта № 000125 от 01.12.2012, заключенного с МКУ «Управление городского хозяйства г.Нарьян-Мара», и дополнительных соглашений к нему № 1 от 06.12.2012, № 2 от 13.02.2013. Цена контракта составляет 149 668 216,20 руб. Дата начала выполнения работ - 01.12.2012. Дата окончания выполнения строительных работ по объекту - до 20.08.2014.

ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» передавало работы по объекту строительства в 2013 году на субподряд на общую сумму 9 848 101,76 руб. («Услуги транспорта, механизмов» - 7 037 874,32 руб. и «Субподрядные услуги» - 2 810 227,44 руб.) следующим подрядчиком: ИП Кокину С.А., ООО «Качгортстрой-сервис», ООО «ПечораТрансСервис», ИП Прищепов С.П., ОАО «Нарьян-Марокргаз» и ИП Микаеляну С.С.

Следует отметить, что ИП Кокин С.А., ООО «Качгортстрой-сервис», ИП Прищепов С.П. и ИП Микаелян С.С. выполняли работы на основании договоров, заключенных с ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» в 2010-2011 годах и пролонгированных на 2012 и 2013 годы. Тем самым, ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» **избежало конкурсных процедур**, предусмотренных с 01.01.2012 Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», **что не соответствует целям, установленным статьей 1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ, в части развития добросовестной конкуренции, обеспечения гласности и прозрачности размещения заказов, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере размещения заказов.**

В соответствии с п.1.1 и 4.1.5 муниципального контракта № 000125 от 01.12.2012 ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» обязано выполнить все работы в соответствии с

проектной документацией, техническим заданием, правовыми актами РФ, ГОСТ, СНИП, СанПиН и другими государственными, ведомственными и строительными нормами.

В ходе проверки проектной документации, которая является неотъемлемой частью контракта и конкурсной документации, и в соответствии с которой ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» обязано выполнить работы, установлено, что **заказчик МКУ «Управление городского хозяйства г.Нарьян-Мара» в нарушение п.3 статьи 22 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» указал подрядчику в п.5.2 проектной документации наименования мест происхождения строительных материалов и наименования их производителей (поставщиков)**, что не создает условий для осуществления закупок на конкурентной основе, создает риски необоснованного ограничения возможного количества участников конкурсных процедур по закупкам, создает риски субъективного подхода в процессе привлечения потенциальных контрагентов и вытекающие из этого коррупционные риски.

Сопоставление фактически произведенных затрат с данными сметы показало, что наиболее существенное превышение расходов относительно сметных данных произошло по статьям «Оплата труда», «Машины и механизмы», «Накладные расходы».

Для каждой из перечисленных статей расходов причиной превышения являются различные факторы. В частности, для статьи «Оплата труда» превышение частично объясняется созданием резервов под оценочные обязательства (нормативные требования по данному вопросу описаны выше). На данном объекте эта сумма составила 1 408 тыс. руб. Остальная **сумма превышения обусловлена различным уровнем оплаты труда, заложенным в сметные расценки и уровнем фактической заработной платы основного производственного персонала.**

Для контроля над уровнем затрат по статьям «Машины и механизмы» и «Субподрядные работы» в данном случае характерны те же проблемы, которые описаны выше на примере иных объектов строительства.

В отношении статьи «Накладные расходы» следует отметить, что фактически основными составляющими данной статьи являются расходы на содержание вспомогательных производств. Удельный вес данной статьи индивидуален для каждого предприятия. В свою очередь, **в сметных данных производится «усреднённое» планирование накладных расходов, определяемое расчетным путем, что не может полностью учесть индивидуальные особенности структуры затрат предприятия.**

9. В ходе анализа объекта «Строительство автомобильной дороги Нарьян-Мар-Тельвиска с подготовкой проектной документации», на котором ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» в 2012 – 2013 годах проверяемого периода выполняло работы, установлено, что:

- в 2012 году себестоимость работ составила 4 214 092,11 руб., выручка (без учета НДС 18%) - 4 736 911,86 руб., **прибыль - 522 819,75 руб.;**

- в 2013 году себестоимость работ составила 121 501 879,56 руб., выручка (без учета НДС 18%) - 137 046 959,71 руб., **прибыль - 15 545 080,15 руб.**

Выполнение работ по объекту строительства ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» выполняло на основании государственного контракта № 75 от 13.12.2012, заключенного с КУ НАО «Централизованный стройзаказчик». Цена контракта составляет 554 330 193,59 руб. Дата начала выполнения работ – в течение 10 дней с момента заключения контракта. Окончание работ – передача заказчику законченного строительством объекта и ввод объекта в эксплуатацию – не позднее 30.12.2014.

В соответствии с п.1.3 и 4.1.2 государственного контракта № 75 от 13.12.2012 ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» **обязано выполнить работы в соответствии с действующим законодательством РФ, техническим заданием (проектной документацией), техническими регламентами, СНИП, ГОСТ, ГОСТ Р, СанПиН, ПУЭ, национальными стандартами**

и сводами правил, другими государственными стандартами, нормами и правилами, условиями настоящего контракта.

В ходе проверки проектной документации, которая является неотъемлемой частью контракта и конкурсной документации, и в соответствии с которой ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» обязано выполнить работы, установлено, что **заказчик КУ НАО «Централизованный стройзаказчик» в нарушение п.3 статьи 22 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» указал подрядчику в п.3.5 проектной документации наименования мест происхождения строительных материалов и наименования их производителей (поставщиков)**, что не создает условий для осуществления закупок на конкурентной основе, создает риски необоснованного ограничения возможного количества участников конкурсных процедур по закупкам, создает риски субъективного подхода в процессе привлечения потенциальных контрагентов и вытекающие из этого коррупционные риски.

В соответствии с п.4.2.1 государственного контракта № 75 от 13.12.2012 ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» заключило с ООО «АрктикСпецТранс» договор поставки № 12-НМДРС от 07.06.2013. Предметом договора № 12-НМДРС от 07.06.2013 является: поставка согласно техническому заданию щебня из природного камня для строительных работ (ГОСТ 8267-93) фракции 40-70 мм стоимостью 2 200,00 руб. за 1 тонну в количестве 32 000 тонн. В соответствии с п.8 договора № 12-НМДРС от 07.06.2013 поставка щебня осуществляется поставщиком в течение двадцати календарных дней с момента получения заявки на поставку от заказчика. В соответствии с п.3.1 договора № 12-НМДРС от 07.06.2013 цена договора составляет 70 400 000,00 руб.

В ходе проверки исполнения поставщиком договора № 12-НМДРС от 07.06.2013 установлено, что всего в соответствии с актами приема-передачи товара, товарными накладными и счетами-фактурами ООО «АрктикСпецТранс» поставило щебень из природного камня для строительных работ (ГОСТ 8267-93) по адресу: Ненецкий автономный округ, г.Нарьян-Мар, ПК 0+00 строящейся автомобильной дороги Нарьян-Мар – Тельвиска, в количестве **14 496 тонн**, что составляет **45,3% от 32 000 тонн**, которые ООО «АрктикСпецТранс» в соответствии с договором обязано было поставить до 01.09.2013 (причиной поставки щебня не в полном объеме является - отсутствие заявок со стороны заказчика в связи с приостановлением работ на объекте).

В соответствии с приказом КУ НАО «Централизованный стройзаказчик» № 14-од от 21.03.2014, изданным на основании протокола рабочего совещания по вопросам строительства объектов на территории МР «Заполярный район» от 26.03.2014 № 34, проведенного в Управлении строительства и жилищно-коммунального хозяйства, выполнение работ по строительству автомобильной дороги Нарьян-Мар – Тельвиска приостановлено до урегулирования спорных вопросов, но не более чем на пять месяцев.

10. **Положение «О закупке товаров, работ, услуг для нужд ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой», утвержденное 29.11.2012, размещено в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» ([www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)) в нарушение пункта 1 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» позднее пятнадцати дней со дня его утверждения, а именно 13.02.2013.**

11. **В нарушение пункта 3 статьи 8 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» размещает в единой информационной системе не все изменения в план закупки товаров (работ, услуг), что не способствует достижению целей, установленных статьей 1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ, в части развития добросовестной конкуренции, обеспечения гласности и прозрачности размещения заказов, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере размещения заказов.**

12. Согласно данным бухгалтерского учета ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» по результатам деятельности в проверяемый период предприятием получены: по итогам 2011 года **прибыль** в размере **976 000,00 руб.**, по итогам 2012 года **убыток** в размере **4 547 000,00 руб.**, по итогам 2013 года **убыток** в размере **21 854 000,00 руб.**

**Финансовый результат деятельности предприятия в виде убытка в 2012 году** в размере **4 547 000,00 руб.** и **рост убытка в 2013 году до 21 854 000,00 руб.** (для сведения необходимо отметить, что по состоянию на 01.04.2014 убыток увеличился и составил **34 838 000,00 руб.**) **говорит, в первую очередь, о не достижении одной из основных целей деятельности предприятия – получение прибыли и о неэффективном финансовом управлении предприятием, а также о низком уровне внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни,** предусмотренного статьей 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а именно о низком уровне: оценки рисков (процесса выявления и анализа рисков) в рамках внутреннего контроля, принятия решений по управлению рисками, процедур внутреннего контроля, направленных на минимизацию рисков, влияющих на достижение целей предприятия.

Необходимо отметить, что:

- учитывая требования гражданского законодательства **предприятие, как подрядчик,** принимая на себя обязанности по исполнению заключенных контрактов **должно самостоятельно принимать все необходимые меры к получению положительного финансового результата, поскольку целью создания любого коммерческого предприятия является получение прибыли;**

- **процедуры внутреннего контроля,** организованные на предприятии **должны давать возможность предварительно просчитывать «точку безубыточности» и контролировать затраты таким образом, чтобы своевременно принимать меры к их минимизации и недопущению неконтролируемого роста.**

Согласно объяснительной от 21.05.2014, представленной директором ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой», основными причинами убыточности предприятия являются:

- применение заказчиками МКУ «Управление городского хозяйства г.Нарьян-Мара» и ОАО «Нарьян-Марский объединенный авиационный отряд» в сметах к разным видам работ (строительство дорог, работы по устройству наружного освещения, перенос линий электросвязи, устройство канализации и т.п.) общего индекса СМР, размер которого значительно ниже размеров индексов, рекомендованных филиалом Федерального автономного учреждения «Федеральный центр по ценообразованию в строительстве и промышленности строительных материалов» по Архангельской области и Ненецкому автономному округу отдельно для каждого вида работ;

- применение заказчиками МКУ «Управление городского хозяйства г.Нарьян-Мара» и ОАО «Нарьян-Марский объединенный авиационный отряд» в сметах к разным статьям затрат (строительно-монтажные работы, оплата труда, материалы, эксплуатация машин и механизмов) общего индекса СМР, размер которого значительно ниже размеров индексов, рекомендованных филиалом Федерального автономного учреждения «Федеральный центр по ценообразованию в строительстве и промышленности строительных материалов» по Архангельской области и Ненецкому автономному округу отдельно для каждой статьи затрат;

- в сметах заказчиков на строительство стоимость большинства материалов не соответствует рыночной цене в Нарьян-Маре;

- в проектно-сметной документации заказчиков МКУ «Управление городского хозяйства г.Нарьян-Мара» (объект «Обеспечение транспортной инфраструктурой территории индивидуальной жилой застройки «Старый аэропорт» в г.Нарьян-Маре») и КУ НАО «Централизованный стройзаказчик» (объект «Строительство автомобильной дороги Нарьян-Мар – Тельвиска») имеют место множественные ошибки, которые обнаруживаются в ходе строительства (проектами не учтены 40 тысяч и 34 тысячи м<sup>3</sup> грунта, соответственно).

Исходя из вышеуказанной объяснительной директор ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» принимает участие и побеждает в конкурсах и аукционах, в которых начальная (максимальная) цена контракта для предприятия является убыточной.

Следует отметить, что в соответствии со статьей 25 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» руководитель унитарного предприятия при осуществлении своих прав и исполнении обязанностей должен действовать в интересах унитарного предприятия добросовестно и разумно. Руководитель унитарного предприятия несет в установленном законом порядке ответственность за убытки, причиненные унитарному предприятию его виновными действиями (бездействием), в том числе в случае утраты имущества унитарного предприятия. Собственник имущества унитарного предприятия вправе предъявить иск о возмещении убытков, причиненных унитарному предприятию, к руководителю унитарного предприятия.

13. В ходе проверки установлено, что в проверяемый период ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» оплатило штрафы и возместило ущерб контрагентам на общую сумму **1 185 905,24 руб.** Наблюдается устойчивая динамика увеличения суммы штрафов и ущерба, причиненного предприятием контрагентам. Так, сумма оплаченных предприятием штрафов и возмещенного ущерба: в 2012 году по отношению к 2011 году увеличилась в 2,3 раза и составила 446 499,19 руб., в 2013 году по отношению к 2012 году увеличилась в 1,2 раза, по отношению к 2011 году в 2,8 раз и составила 542 815,05 руб.

В ходе проверки установлено, что основными причинами наложения на предприятие штрафных санкций явились административные правонарушения в области дорожного движения, которые в том числе привели к причинению ущерба другим участникам дорожного движения. Одним из основных административных правонарушений, которое совершает предприятие, является несоблюдение требований по обеспечению безопасности дорожного движения при ремонте и содержании дорог.

Следует отметить, что:

- Штрафные и другие санкции приводят к снижению прибыли предприятия;
- В соответствии с Федеральным законом от 23.07.2013 № 196-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и статью 28 Федерального закона «О безопасности дорожного движения», вступившим в силу с 01.09.2013, **размеры административных штрафов за правонарушения в области дорожного движения увеличились в десятки раз, что в свою очередь, в случае непринятия руководителем ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» соответствующих мер по недопущению правонарушений, повлияет на увеличение суммы штрафных санкций в 2014 и последующих годах и, как следствие, на уменьшение прибыли предприятия.**

К сведению, за пять месяцев 2014 года на предприятие наложены штрафные и другие санкции на общую сумму **1 604 062,26 руб.**, из них 1 004 062,26 руб. оплачены на момент проверки. Как видно сумма штрафных и других санкций в отношении предприятия только за пять месяцев 2014 года уже превысила сумму штрафных и иных санкций, оплаченных предприятием за три года проверяемого периода вместе взятых (1 185 905,24 руб.).

14. В нарушение п.1 и п.3 Порядка, утвержденного постановлением Администрации НАО от 25.12.2012 № 407-п, стратегия развития, которая должна была быть разработана и утверждена в срок до 1 июля 2013 года, предприятием в проверяемый период не разработана и, соответственно, не утверждена (стратегия к проверке не представлена).

15. В нарушение п.2 постановления Администрации Ненецкого автономного округа от 25.12.2012 № 407-п Управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа не обеспечило разработку и утверждение стратегии развития ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» в срок до 1 июля 2013 года.

16. В результате анализа программ деятельности ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» на 2011, 2012 и 2013 годы и отчетов об их выполнении установлено, что **утвержденные программами показатели существенно отличаются от фактически достигнутых результатов, что говорит о низком уровне планирования (прогнозирования, анализа, мониторинга и контроля) и связано в первую очередь с отсутствием у предприятия стратегии развития.**

17. На основании распоряжения Управления государственного имущества Ненецкого автономного округа от 14.05.2008 № 158 и свидетельств о государственной регистрации права за предприятием на праве хозяйственного ведения закреплено следующее имущество: гараж деревянный на АБЗ - производственное здание на АБЗ, гараж, здание тепловой стоянки, гараж для служебного транспорта, гараж для легковых машин, гараж на 2 машины, реммастерская-база, здание склада центрального, котельная, склад масел и бочкотары, здание учета ГСМ, ангар.

ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» является собственником имущества в виде **456 456 акций** ОАО «Нарьян-Марстрой» общей стоимостью **227 424 228,00 руб.**

В ходе проверки объектов основных средств установлено, что:

- Остаточная стоимость основных средств предприятия по состоянию на 01.01.2014 составила **55 180 444,47 руб.** или **39,51%** от их первоначальной стоимости. Общая степень износа основных средств составила **60,49%**. При этом **самая высокая степень износа у сооружений - 94,96%**;

- Всего в проверяемом периоде предприятием было самостоятельно приобретено имущество на сумму **37 776 129,79 руб.**, в том числе: в 2011 году на сумму 14 019 780,33 руб., в 2012 году на сумму 11 430 225,91 руб. и в 2013 году на сумму 12 326 123,55 руб.;

- Всего в проверяемом периоде собственником имущества, а именно Управлением государственного имущества Ненецкого автономного округа, было передано предприятию имущество на сумму **39 585 000,00 руб.**, в т.ч.: лесопогрузчик «АМКОДОР 352Л» на сумму 585 000,00 руб. и здание РММ с АБК с надстройкой 3-го этажа на сумму 39 000 000,00 руб.;

- В проверяемом периоде по распоряжению собственника из владения предприятия выбыло следующее имущество: склад ГСМ/подземный (моральный и физический износ), здание АБК (передача КУ НАО «Служба МТО органов государственной власти НАО»), бульдозер ДЗ-109 на базе Т-130, бульдозер ДЗ-171, автомашина ЗИЛ 131/грузовая фургон, прицеп 8551, прицеп двухосный самосвальный (передача ГУП НАО «Ненецкая Агропромышленная компания»);

- В проверяемом периоде предприятием было списано и реализовано имущество, первоначальная стоимость которого составила **2 650 403,88 руб.**, в том числе списано и реализовано имущество, первоначальная стоимость которого составила: в 2011 году - 664 418,02 руб., в 2012 году - 398 269,98 руб., в 2013 году - 1 587 715,88 руб.

В результате анализа объектов основных средств, списанных и реализованных предприятием в период с 2011 по 2013 год, установлено, что:

- списание и реализация имущества производилось предприятием по причине его 100% морального и физического износа;

- При списании объектов основных средств материалы, пригодные к эксплуатации (металлолом, двигатели, аккумуляторы) приходятся на склад в объеме, указанном в акте на списание;

- Транспортные средства в целом своевременно снимаются с учета в органах ГИБДД и Гостехнадзора. Пакет документов, подтверждающих списание, оформлен в соответствии с требованиями нормативных актов РФ по бухгалтерскому учету;

- **Предприятие при списании компьютеров и 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;**

- Выбытие движимого имущества, в частности транспортных средств и специальной техники, не повлияло на возможность предприятия выполнять свои основные производственные функции.

В результате анализа степени износа движимого имущества установлено, что степень износа автотранспорта и специальной техники, учтенной на балансе предприятия по состоянию на 31.12.2013, является достаточно высокой - **72,70%**. Из 67 единиц автотранспорта и специальной техники **42 единицы** или **62,69%** имеют полный износ (см. Приложение № 1).

18. В ходе анализа прочих капитальных вложений установлено, что по состоянию на 31.12.2013 у ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» имеются незавершенные объекты капитального строительства, фактические затраты на строительство которых составили **36 150 888,35 руб.**, в том числе объекты: «Газоснабжение АБЗ» - 4 145 373,31 руб., «Реконструкция здания РММ» - 30 984 734,00 руб., «Пристройка РММ (аккумуляторная)» - 8 622,96 руб., «Устройство ограждения на АБЗ» - 351 902,97 руб., «Устройство ограждения Производственная база» - 660 255,11 руб.

19. **В нарушение** п.4.3 раздела 4 коллективного договора в ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» **минимальная тарифная ставка рабочих 1 разряда на 1 квартал 2010 года и в период 2011 - 2013 годы установлена ниже уровня, определенного Федеральным отраслевым соглашением.**

20. В ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» применяются **повышенные тарифные коэффициенты по сравнению с коэффициентами, определенными Федеральным отраслевым соглашением, что значительно увеличивает разницу в оплате труда сотрудников, имеющих высокий разряд по сравнению с сотрудниками, имеющих более низкий разряд.**

21. В разделе 5 Правил внутреннего трудового распорядка, **в нарушение** статьи 92 и статьи 100 Трудового кодекса РФ, **не определена продолжительность рабочего времени, режим работы работников, для которых установлена сокращенная продолжительность рабочего времени** (для несовершеннолетних, инвалидов, работников, условия труда на рабочих местах которых по результатам специальной оценки условий труда отнесены к вредным условиям труда 3 или 4 степени или опасным условиям труда).

22. **Надбавка за выполнение работ вахтовым методом, в нарушение** п.4.2 Положения об оплате труда, в проверяемый период **выплачивалась в фиксированном размере** (в сумме 400 рублей за 1 день), **корректировка надбавки не производилась.**

23. В соответствии с Положением о начислении надбавки за квалификацию вновь принятым водителям надбавка за квалификацию устанавливается после двух месяцев работы на предприятии при наличии в водительском удостоверении разрешающих отметок «В», «С», «Д» **и** «Е», что **противоречит четвертому абзацу указанного положения**, в котором установлена 10-ти процентная надбавка от установленной часовой тарифной ставки (оклада) в месяц при наличии в водительском удостоверении разрешающих отметок «В», «С», «Е» **или** «Д».

24. **В нарушение** условия о предоставлении надбавки за квалификацию водителям автотранспортных средств после двух месяцев работы на предприятии, **надбавка в размере 25% от часовой тарифной ставки не начислялась водителю автомобиля 5 разряда**, принятому на работу 13.08.2013. Согласно водительскому удостоверению 83 АА № 011887 работник подтвердил наличие права на управление транспортными средствами категорий «В», «С», «Д» и «Е». На заявление работника от 14.11.2013 о предоставлении доплаты, **директором принято решение об отказе в предоставлении надбавки без указания причин.**



25. **В нарушение** п.5.11 Правил внутреннего трудового распорядка дополнительным соглашением б/н от 05.07.2013 к трудовому договору № 175 от 11.01.2005, заключенному с водителем автомобиля 4 разряда, при переводе с должности водителя на должность технического эксперта 7 разряда с 05.07.2013 **установлен ненормированный рабочий день и дополнительный оплачиваемый отпуск продолжительностью 14 календарных дней. Нарушение устранено** (к проверке представлено дополнительное соглашение № 15 от 16.05.2014 к трудовому договору № 175 от 11.01.2005, согласно которому пункт 3.5 раздела 3 «Режим труда и отдыха. Основные характеристики условий труда» с 05.07.2013 изложен в редакции, исключающей предоставление дополнительного оплачиваемого отпуска продолжительностью 14 календарных дней)..

26. **В нарушение** статьи 104 Трудового кодекса РФ (в ред. Федерального закона от 28.12.2013 № 421-ФЗ) для учета рабочего времени работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда в пункте 3.12 раздела 3 коллективного договора установлено, что учетный период не может превышать одного года, вместо положенных трех месяцев.

27. **В нарушение** статьи 139 Трудового кодекса РФ (в ред. Федерального закона от 02.04.2014 № 55-ФЗ) в пункте 2.22 Положения об оплате труда установлено, что средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляется за последние 12 календарных месяцев путем деления суммы начисленной заработной платы на 12 и на 29,4, вместо положенных 29,3, что ухудшает положение работников.

28. **Проверкой расчета резерва предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год, утвержденного директором предприятия, установлено завышение планируемого размера отчислений страховых взносов.** При планировании ежемесячной суммы начисления резерва на 2011 год применялась ставка страховых взносов в размере 34,9% от планируемой суммы вознаграждения; на 2012 и 2013 годы – 30,9%.

Фактическая сумма отчислений страховых взносов с сумм вознаграждения составила: за 2011 год – 314 139 руб. (или 11,48 % от суммы вознаграждения), за 2012 год – 543 497,46 руб. (или 16,4 % от суммы вознаграждения), за 2013 год – 681 302,5 руб. (или 17,6 % от суммы вознаграждения). Таким образом, при расчете суммы резерва на 2011 год не учитывалось, что выплата вознаграждения производится в конце года и страховые взносы необходимо рассчитывать с учетом регрессивной шкалы ставок. **Применение в 2012 и 2013 годах ставок в размере 30,9%** также привело к потенциальному завышению суммы резерва, что в свою очередь привело к увеличению суммы вознаграждения, распределяемой между сотрудниками.

29. В соответствии с разделом 5 «Социальные льготы и гарантии» коллективного договора за счет и в пределах собственных средств предприятия предусмотрены выплаты работникам. При этом **по выплатам:** «оказание материальной помощи работникам, пострадавшим от стихийных бедствий», «оказание материальной помощи для лечения болезней и травм, связанных с производством, больным при длительном и платном лечении», «возмещение расходов на ритуальные услуги, вызванные смертью работника, пенсионера, вышедшего на пенсию с предприятия» **в коллективном договоре не определен размер и порядок их возмещения.**

30. По выплате «оказание материальной помощи работникам для захоронения близких родственников в размере 4 000 рублей» необходимо отметить, что в соответствии с Общероссийским классификатором услуг населению ОК 002-93, утвержденным постановлением Госстандарта России от 28.06.1993 № 163, **услуги по захоронению являются видом ритуальных услуг, возмещение расходов за которые уже предусмотрены пунктом «д» настоящего коллективного договора.**

31. В пункте 5.1 раздела 5 коллективного договора установлена оплата суточных работникам, находящимся в командировках в размере **400 рублей**. Вместе с тем приказом № 258/1 от 05.12.2012 с 01.11.2012 **в нарушение** п.5.1 раздела 5 коллективного договора

**установлены и выплачиваются другие размеры суточных:** при командировке в г. Москву и г. Санкт-Петербург – **1 000 руб. в сутки**, при командировке в г. Архангельск – **700 руб. в сутки**, при командировке в другие регионы России – 400 руб. в сутки.

32. В ходе проверки штатных расписаний на 2011, 2012 и 2013 годы установлено, что количество штатных единиц в 2013 году по сравнению с 2011 годом увеличилось на 7 шт. единиц и составило 122 шт. единицы. Общая укомплектованность кадрами к штатному расписанию в 2011, 2012 и 2013 годах составила: 85 (86)%, 87% и 100 (93)%, соответственно. Расчет плановой численности работников должен производиться исходя из объема работ. Поскольку объем работ зависит от количества выигранных тендеров и наличия заключенных договоров, спрогнозировать плановую численность работников на год для предприятия затруднительно. Основные объемы дорожно-строительных работ выполняются преимущественно летом. Летом потребность в кадрах также резко возрастает в связи с трудовыми отпусками работников. Периодическая дополнительная потребность рабочих кадров на предприятии решается путем: увеличения рабочего времени штатных работников, перевода работников и привлечения кадров на основании договоров гражданско-правового характера.

33. При проверке соблюдения годового лимита сверхурочных работ установлено, что **в нарушение статьи 99 Трудового кодекса РФ и п.4.1 Положения об оплате труда продолжительность сверхурочной работы некоторых работников превысила установленных 120 часов в год.** Согласно расчету оплаты сверхурочных часов работников ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой», работающих по суммированному учету рабочего времени, **продолжительность сверхурочной работы превышена в целом на 3 227 часов.**

34. В ходе выборочной проверки приказов **выявлены нарушения в их оформлении**, а именно: отсутствуют отметки об ознакомлении работника с данным приказом (приказы № 17 л/с от 18.04.2011, № 21 л/с от 05.05.2011, № 34 л/с от 05.07.2011; № 162-к от 02.09.2011, № 47 л/с от 05.09.2011, № 173-к от 16.09.2011, № 20 л/с от 22.03.2012, № 175-к от 23.07.2012, № л/с-56 от 12.09.2012, № 285-к от 05.10.2012, № 68 л/с от 06.11.2012, № 229-к от 03.06.2013, № 257 от 24.06.2013, № 258-к от 24.06.2013, № 65 л/с от 05.07.2013, № 261/1 от 12.07.2013, № 81 л/с от 15.08.2013), должности указаны без разряда (приказы № 18 л/с от 15.03.2012, № 34 л/с от 05.07.2011), в случае предоставления отпуска не указан его вид (приказ № 88-к от 23.04.2013), отсутствуют или неправильно указаны табельные номера работника (приказы № 64-к от 03.04.2013; № 313-к от 12.11.2012).

35. **В нарушение части 5 статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», действовавшего до 01.01.2013 года, и п.4.2, 4.3 Положения «О документах и документообороте в бухгалтерском учете», утвержденного Минфином СССР 29.07.1983 № 105 и действовавшего в части не противоречащей Федеральному закону от 21.11.1996 № 129-ФЗ, в приказы и в табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы вносятся исправления без надписи «исправлено», без подтверждения подписью лиц, подписавших документ, а также без проставления даты исправления** (в приказе № 21 л/с от 04.04.2012 путем зачеркивания исправлено количество дней, за которые полагается компенсация за неиспользованный отпуск; в приказе № 29 л/с от 03.06.2011 путем дополнения указан разряд; в приказе № 20-к от 15.02.2012 исправлены даты окончания командировки; в приказе № 36-к от 13.03.2012 исправлена дата окончания отпуска и период, за который предоставляется отпуск; в таблице № 1 от 30.11.2011 (структурное подразделение – АУП) имеются подчистки в отметках о явках и неявках на работу по следующим работникам: главный инженер (1, 2, 4 ноября), мастер (26 и 27 ноября), главный бухгалтер (26 и 27 ноября); в итогах отработанных за месяц дней: мастер; в неявках по причинам: мастер и главный бухгалтер).

36. **В нарушение статей 22 и 68 Трудового кодекса РФ не все сотрудники ознакомлены с коллективным договором ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой»** (работники принятые на работу 10.04.2013, 01.05.2013, 27.05.2013 и 13.08.2013) и **со своей**

**должностной инструкцией** (бухгалтер 7 разряда (принята на работу с 08.07.2013), диспетчер 4 разряда (принята на работу с 27.05.2013), водитель автомобиля 5 разряда (принят на работу с 13.08.2013), машинист экскаватора 6 разряда (переведен на другую работу с 29.08.2013), машинист крана автомобильного 6 разряда (переведен на другую работу с 07.11.2013)).

37. При выборочной проверке трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним установлено, что **дополнительное соглашение № 2 от 05.12.2011 к срочному трудовому договору № 5 от 14.02.2011 не подписано работником.**

38. В ходе проверки установлено, что **сроки составления табелей**, утвержденные графиком документооборота ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» на 2011, 2012 и 2013 годы (по окончании отчетного месяца, но не позднее 3-го числа месяца, следующего за отчетным), **нарушаются**. Например, табель учета рабочего времени № 1 (структурное подразделение «Гараж») за период с 01.01.2012 по 31.01.2012 составлен 06.02.2012, табель учета рабочего времени № 1 (структурное подразделение «Гараж») за период с 01.08.2011 по 31.08.2011 составлен 05.09.2011, табель учета рабочего времени № 1 (структурное подразделение «Гараж») за отчетный период с 01.10.2011 по 31.10.2011 составлен 28.10.2011, табель учета рабочего времени № 1 (структурное подразделение «РММ») за период с 01.12.2012 по 31.12.2012 составлен 29.11.2012.

39. **В нарушение** пункта 6.1 Положения об оплате труда ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» **не во всех табелях учета рабочего времени указан квалификационный уровень сотрудников**. Например, в таблице от 30.09.2011 (структурное подразделение - АУП) по всем сотрудникам не указан разряд, у директора ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой», помимо разряда, не указан оклад.

40. **В нарушение** части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» **разработанная предприятием форма расчетно-платежной ведомости не содержит обязательные реквизиты первичного документа**: дата составления документа; наименование должности лиц, ответственных за правильность оформления и их подписи с указанием фамилий и инициалов. **Нарушение устранено** (к проверке представлена расчетно-платежная ведомость № 6-2 за июнь 2014 года, в которую добавлены обязательные реквизиты первичного документа).

41. При проверке расчетно-платежных ведомостей, в которых отражены начисления и удержания по заработной плате, а также расчет отчислений в фонды, **выявлено не правильное указание вида оплат**. Например, директору ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» согласно расчетно-платежным ведомостям за февраль 2011 года и апрель 2011 года начислен «оклад к отпуску» в сумме 9 416,32 руб. и 2 295,67 руб., соответственно (под указанным видом оплаты на предприятии фактически производились выплаты «пособия на оздоровление в период отпуска» в размере тарифной ставки (оклада) с учетом районного коэффициента). Согласно запискам-расчетам о предоставлении отпуска работнику № 75 от 10.02.2011 и № 275 от 05.05.2011, указанные суммы являлись не выплатой «пособия на оздоровление в период отпуска», а «оплатой дней отпуска».

42. В ходе проверки **установлены случаи несоответствия количества отработанного времени в расчетно-платежной ведомости начисления заработной платы с табелем учета рабочего времени**. Так в таблице учета использования рабочего времени № 2 от 01.10.2013 за сентябрь 2013 года отмечено, что директор ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» 24, 25, 26 и 27 сентября 2013 года находился в командировке. Однако согласно приказу № 351-К от 23.09.2013 и отметкам о выбытии и прибытии в командировочном удостоверении срок командировки был с 24.09.2013 по 25.09.2013. Таким образом, **отметка в таблице о неявке директора 26 и 27 сентября 2013 года по причине нахождения в командировке не соответствует данным первичных документов**. Кроме того, в приказе некорректно указано количество календарных дней командировки (6 календарных дней – с 24.09.2013 по 25.09.2013). Выплата заработной платы за 26 и 27 сентября 2013 года не производилась. **Нарушение устранено** (к проверке представлено объяснение и

расчетный листок за июнь 2014 года, согласно которому директору произведена выплата заработной платы за 26 и 27 сентября 2013 года в сумме 10 251,44 руб.).

43. **При проверке документов**, которые являлись основанием для отражения операций по оплате труда по договорам гражданско-правового характера, выявлены следующие нарушения: акт о приеме работ № 1 от 04.10.2011, выполненных по договору на возмездное оказание услуг № 89-НМРДС/2011 от 15.09.2011, на сумму 2 823,00 руб. не утвержден руководителем; в акте о приеме работ б/н от 23.08.2013, выполненных по договору № 177-НМРДС/2013 от 01.08.2013 на возмездное оказание услуг, на сумму 37 697,00 руб. отсутствует подпись представителя работодателя, принявшего работу; в акте о приеме работ б/н от 01.08.2011, выполненных по договору на возмездное оказание услуг № 62-НМРДС/2011 от 01.07.2011, на сумму 45 649,00 руб. отсутствует печать предприятия.

44. В ходе проверки установлено, что **при приеме на работу работникам применялись оклады, размеры которых ниже окладов, установленных действующим на предприятии штатным расписанием**. Так, штатным расписанием № 1 от 26.01.2012 года (действующим в период с 01.01.2012 по 31.12.2012) в структурном подразделении «Участок по ремонту и содержанию дорог» предусмотрено: мастер 9 разряда с окладом 13 782,00 руб. – 2 штатных единицы; мастер 10 разряда с окладом 15 751,00 руб. – 2 единицы. Работник принят на работу 06.07.2012 в структурное подразделение «Участок по ремонту и содержанию дорог и АБЗ» мастером 8 разряда с окладом 12 207,00 руб., с которым заключен трудовой договор № 20 от 06.07.2012. **В нарушение статей 15 и 57 Трудового кодекса РФ между работником и работодателем заключен трудовой договор о личном выполнении работником за плату работы по несоответствующей в штатном расписании должности.**

45. Согласно пункту 2.2 трудового договора № 20 от 06.07.2012 работник обязан исполнять свои трудовые обязанности, возложенные на него указанным договором, должностной инструкцией, приказами, распоряжениями, указаниями и другими локальными нормативными актами работодателя. На предприятии отсутствуют должностные инструкции на должности «мастер 8 разряда», «мастер 9 разряда» (оклад согласно штатному расписанию с 01.01.2013 – 14 735,00 руб.), «мастер 10 разряда» (оклад согласно штатному расписанию с 01.01.2013 – 16 840,00 руб.). Директором ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» 28.10.2009 утверждена должностная инструкция «мастера участка», с которой работник ознакомлен 06.07.2012. **В должностной инструкции мастера участка не определено, чем отличаются трудовые функции (обязанности и права) работников в зависимости от разряда. Не определены отличия трудовых функций также и других работников** – «механика 8 разряда» (оклад согласно штатному расписанию с 11.03.2013 – 13 051,00 руб.), «механика 10 разряда» (оклад согласно штатному расписанию с 01.01.2013 – 16 840,00 руб.) и «механика 11 разряда» (оклад согласно штатному расписанию с 01.01.2013 - 18 944,00 руб.). Кроме того, указанное в должностной инструкции наименование структурного подразделения (ремонтно-механическая мастерская), не соответствует структурным подразделениям, указанным в штатном расписании (для механиков 10 и 11 разрядов – «транспортный отдел», для механика 8 разряда – «пункт технического осмотра»).

46. **В нарушение** статьи 15 Трудового кодекса РФ на основании несвоевременно оформленного приказа № 36 л/с от 20.06.2012 три работника переведены с 10.06.2012 на должности операторов асфальтобетонного завода 5 и 6 разрядов, которые не предусмотрены штатным расписанием № 3 от 26.01.2012 года.

47. При проверке выявлены нарушения установленных сроков выплаты заработной платы работникам. **Нарушение частично устранено** (к проверке представлены платежное поручение № 807 от 06.08.2014 на сумму 368,60 руб. и список сотрудников, подтверждающие перечисление компенсации действующим работникам за задержку выплаты заработной платы).

48. **Выявлены нарушения статьи 140 «Сроки расчета при увольнении» Трудового кодекса РФ**, согласно которой при прекращении трудового договора выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производится в день увольнения работника, а именно: работник уволен 03.10.2011 (приказ 50 л/с от 28.09.2011), перечисление заработной платы (окончательный расчет) со счета ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» произведено на счет сотрудника 04.10.2011 и 25.10.2011 (**просрочка – 1 и 22 дня**, соответственно); работник уволен 01.07.2013 (приказ № 62 л/с от 26.06.2013), перечисление заработной платы (окончательный расчет) со счета ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» произведено на счет сотрудника 02.07.2013 (**просрочка – 1 день**); работник уволен 02.08.2013 (приказ № 74 л/с от 02.08.2013), перечисление заработной платы (окончательный расчет) со счета ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» произведено на счет сотрудника 05.09.2013 (**просрочка – 34 дня**); работник уволен 11.05.2011 (приказ 22 л/с от 11.05.2011), перечисление заработной платы (окончательный расчет) со счета ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» произведено на счет сотрудника 16.05.2011 (**просрочка – 5 дней**). **В нарушение статьи 236 Трудового кодекса РФ указанным выше сотрудникам выплата денежной компенсации за задержку заработной платы (выплат при увольнении) не производилась.**

49. **В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ, постановления Совмина СССР от 23.05.1957 № 566 «О порядке выплаты заработной платы рабочим за первую половину месяца» и разъяснений, данных Федеральной службой по труду и занятости в Письме Роструда от 08.09.2006 № 1557-6 «Начисление авансов по зарплате», при определении размера заработной платы за первую половину месяца (аванса) не учитывается фактически отработанное работниками время** (фактически выполненная работа). Зарплата за первую половину месяца работникам выплачивается в произвольном, заниженном размере (например, заработная плата за 1 половину декабря 2013 года перечисленная сотрудникам 25.12.2013).

50. При проверке правильности расчета годового фонда оплаты труда на 2011, 2012 и 2013 годы установлено, что **в нарушение приказов Росстата от 12.11.2008 № 278, от 24.10.2011 № 435 «Об утверждении Указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения...» в фонде заработной платы списочного состава не учтены выплаты единовременных ежегодных пособий на оздоровление в период отпуска** в размере тарифной ставки или должностного оклада с учетом районного коэффициента. Согласно представленной информации выплата единовременных ежегодных пособий на оздоровление в период отпуска за 2011 год составила – 1 304 647 руб.; за 2012 год – 1 503 945 руб.; за 2013 год – 1 388 235 руб.

51. **При планировании годового фонда оплаты труда отчисления страховых взносов определяются из расчета 34,9% от фонда заработной платы, при этом не учитывается влияние регрессивной шкалы начисления страховых взносов.**

52. **В нарушение п.4.1 Положения об оплате труда и материальном стимулировании работников ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» при расчете месячного фонда в штатном расписании по должностям медник 3 разряда (0,5 ставки) и аккумуляторщик 4 разряда (0,5 ставки) учтены доплаты в размере 8% от тарифной ставки.**

## **11. Предложения (рекомендации):**

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности формирования, управления, распоряжения и использования государственного имущества, находящегося в хозяйственном ведении ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой», за период 2011-2013 г.г.»:

- в Собрание депутатов Ненецкого автономного округа;
- губернатору Ненецкого автономного округа;
- в Прокуратуру Ненецкого автономного округа;

- в Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ненецкому автономному округу.

2. Государственному унитарному предприятию Ненецкого автономного округа «Нарьян-Мардорремстрой» направить представление с изложением следующих предложений (рекомендаций):

- Принять меры по завершению работ и вводу в эксплуатацию объекта «Газоснабжение АБЗ» и сменного газового оборудования сушильного агрегата (ДС-18561 25,00 000Ч)».

- Осуществить расчеты основных экономических показателей, позволяющих оценить коммерческую целесообразность участия предприятия в ОАО «Нарьян-Марстрой» посредством приобретения за счет средств окружного бюджета обыкновенных именных акций ОАО «Нарьян-Марстрой» в количестве 6 456 штук на общую сумму 2 424 228,00 руб.

- Принять меры к возврату неправомерно выплаченной материальной помощи главному инженеру в сумме 20 000,00 руб. и мастеру в сумме 4 000,00 руб.

- Не допускать нарушений Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях». Совершать сделки, в том числе крупные, связанные с предоставлением займов, поручительств, получением банковских гарантий, с иными обременениями, уступкой требований, переводом долга, а также заключать договоры простого товарищества и осуществлять заимствования только по согласованию с собственником имущества унитарного предприятия.

- Усилить контроль за соблюдением законодательства при осуществлении закупок товаров, работ, услуг. Не допускать нарушений Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц». Своевременно размещать в единой информационной системе информацию (извещение о закупке, документацию о закупке, проект договора) о закупках. Изменения в план закупки товаров (работ, услуг) размещать в единой информационной системе в полном объеме.

- Разработать и утвердить порядок контроля за хозяйственными операциями.

- Разработать и утвердить план финансового оздоровления предприятия и календарный график выполнения мероприятий по финансовому оздоровлению предприятия.

- Усилить контроль в части изучения конкурсной документации, в том числе проектно-сметной документации, на соответствие цены контракта уровню реальных цен.

- Организовать процедуры внутреннего контроля, в части возможности предварительного просчета «точки безубыточности» и контроля затрат таким образом, чтобы своевременно принимать меры к их минимизации и недопущению неконтролируемого роста.

- С целью эффективного контроля над уровнем затрат по статьям «Машины и механизмы» и «Субподрядные работы» и с целью прозрачности подтверждения объемов выполненных работ принять меры в части усиления контроля за движением автотранспорта предприятия и субподрядчиков (маршрутом следования и фактическим количеством часов работы). Осуществлять своевременный контроль над затратами и причинами их возрастания. Своевременно принимать управленческие решения о целесообразности привлечения субподрядчиков.

- С целью формирования полной и достоверной информации о деятельности организации, обеспечения информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности, установить требования по документальному оформлению хозяйственных операций (содержанию форм первичной учетной документации), позволяющие отражать полную и достоверную информацию о деятельности организации, в том числе возможность точно определить объект строительства, на котором оказывались транспортные услуги, и с достаточной степенью точности перепроверить фактически предоставленный контрагентом объем транспортных услуг.

- Не допускать нарушений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных

и муниципальных нужд» при выполнении работ по государственным и муниципальным контрактам. В случае обнаружения в проектной документации, которая является неотъемлемой частью контракта и конкурсной документации, условий противоречащих федеральному законодательству, незамедлительно извещать в письменной форме о данных фактах заказчика и собственника для принятия соответствующих мер.

- Принять меры к расторжению договоров, заключенных в 2010-2012 годы и пролонгированные на неопределенный срок с ИП Кокин С.А., АТП г.Нарьян-Мара, ООО «Качгортстрой-сервис», ООО «ЛесСтройСнаб», ИП Колыбина Н.А., ИП Прищепов С.П. и ИП Микаелян С.С. В дальнейшем заключать договоры на выполнение работ на объектах в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

- Принять меры по недопущению правонарушений в области дорожного движения. Соблюдать требования по обеспечению безопасности дорожного движения при ремонте и содержании дорог.

- Разработать и утвердить стратегию развития предприятия.

- Принять меры по повышению эффективности планирования (прогнозированию, анализа, мониторинга, контроля) показателей программ деятельности предприятия. Показатели программ планировать, в том числе на основании утвержденной стратегии развития предприятия.

- При списании компьютеров и оргтехники вести учет входящих в состав деталей компьютеров и оргтехники драгоценных металлов и драгоценных камней.

- Минимальную тарифную ставку (оклад) рабочих 1 разряда установить по согласованию с профсоюзным комитетом предприятия в размере не ниже 1,15 величины прожиточного минимума трудоспособного населения в Ненецком автономном округе в соответствии с п.3.1 Федерального отраслевого соглашения по дорожному хозяйству на 2014-2016 годы.

- Совместно с профсоюзным комитетом предприятия проанализировать тарифные коэффициенты, установленные на предприятии, исходя из того, что в соответствии с п.3.4 Федерального отраслевого соглашения по дорожному хозяйству на 2014-2016 годы работодатели должны стремиться к достижению среднемесячной заработной платы по предприятию в размере не менее четырехкратного прожиточного минимума трудоспособного населения в субъекте Российской Федерации, в котором находится предприятие и установлению соотношения средней заработной платы работников и руководителей дорожных организаций не более чем 1:6. По результатам анализа принять соответствующие меры по приведению тарифных коэффициентов в соответствие с условиями Федерального отраслевого соглашения по дорожному хозяйству на 2014-2016 годы.

- Утвердить в Правилах внутреннего трудового распорядка предприятия продолжительность рабочего времени, режим работы работников, для которых установлена сокращенная продолжительность рабочего времени (для несовершеннолетних, инвалидов, работников, условия труда на рабочих местах которых по результатам специальной оценки условий труда отнесены к вредным условиям труда 3 или 4 степени или опасным условиям труда).

- Осуществить корректировку размера надбавки за выполнение работ вахтовым методом.

- Внести технические правки в Положение о начислении надбавки за квалификацию водителям в части формулировки разрешающих отметок в водительском удостоверении («В», «С», «Д» и «Е» или «В», «С», «Е» или «Д»).

- Установить водителю автомобиля 5 разряда, принятому на работу 13.08.2013, с 14.11.2013 надбавку за квалификацию в размере 25% от часовой тарифной ставки. Произвести доплату работнику за период с 14.11.2013 по настоящее время.

- Утвердить в пункте 3.12 раздела 3 коллективного договора учетный период для учета рабочего времени работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями, в соответствии со статьей 104 Трудового кодекса РФ.

- Утвердить в пункте 2.22 Положения об оплате труда, что средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляется за последние 12 календарных месяцев путем деления суммы начисленной заработной платы на 12 и на 29,3, в соответствии со статьей 139 Трудового кодекса РФ.

- При расчете резерва предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год не допускать завышения планируемого размера отчислений страховых взносов. Страховые взносы рекомендуем рассчитывать с учетом регрессивной шкалы ставок.

- Утвердить в разделе 5 коллективного договора размер и порядок возмещения по следующим выплатам: «оказание материальной помощи работникам, пострадавшим от стихийных бедствий», «оказание материальной помощи для лечения болезней и травм, связанных с производством, больным при длительном и платном лечении», «возмещение расходов на ритуальные услуги, вызванные смертью работника, пенсионера, вышедшего на пенсию с предприятия».

- Исключить из раздела 5 коллективного договора выплату - «оказание материальной помощи работникам для захоронения близких родственников в размере 4 000 рублей».

- Отменить приказ № 258/1 от 05.12.2012 «Об установлении размеров суточных», изданный в нарушение п.5.1 раздела 5 коллективного договора. Принять меры к возврату суточных, выплаченных в завышенном размере, за период действия приказа № 258/1 от 05.12.2012.

- Усилить контроль и не допускать превышение годового лимита сверхурочных работ, установленного статьей 99 Трудового кодекса РФ.

- В приказы и в табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы вносить исправления с надписью «исправлено» и с подтверждением подписью лиц, подписавших документ, а также с проставлением даты исправления.

- Не допускать нарушений сроков составления табелей учета рабочего времени.

- Установить работнику, принятому на работу на основании трудового договора № 20 от 06.07.2012 в структурное подразделение «Участок по ремонту и содержанию дорог и АБЗ» мастером 8 разряда, 9 или 10 разряд в соответствии со штатным расписанием № 1 от 26.01.2012. Произвести доплату работнику за период с 06.07.2012 по настоящее время.

- Разработать и утвердить должностные инструкции по должностям «мастер 8 разряда», «мастер 9 разряда», «мастер 10 разряда», «механик 8 разряда», «механик 10 разряда» и «механик 11 разряда». В должностных инструкциях определить отличия трудовых функций (обязанностей и прав) работников в зависимости от разряда.

- В случае изменения наименований должностей, их количества, разрядов и размеров окладов своевременно вносить изменения в штатное расписание.

- При определении размера заработной платы за первую половину месяца (аванса) учитывать фактически отработанное работниками время (фактически выполненную работу).

- При расчете годового фонда оплаты труда учитывать выплаты единовременных ежегодных пособий на оздоровление в период отпуска. Страховые взносы рекомендуем рассчитывать с учетом регрессивной шкалы ставок.

- С целью недопущения неправомерного завышения фонда оплаты труда при расчетах годового фонда оплаты труда не учитывать доплаты за вредные условия труда по должностям, которые не внесены в Перечень профессий и должностей работников с вредными условиями труда.

- Принять меры к решению вопроса по подготовке кадров рабочих профессий, необходимых для осуществления деятельности предприятия, в том числе с государственным



бюджетным образовательным учреждением начального профессионального образования Ненецкого автономного округа «Ненецкое профессиональное училище».

- Решить вопрос об ответственности лиц, допустивших выявленные настоящей проверкой нарушения.

3. Управлению строительства и жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа и Управлению государственного имущества Ненецкого автономного округа направить представления с изложением следующих предложений (рекомендаций):

- 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.

- Принять участие в разработке и утверждении плана финансового оздоровления предприятия и календарного графика выполнения мероприятий по финансовому оздоровлению предприятия.

- Принять участие в разработке и утверждении стратегии развития предприятия.

- Проанализировать выявленные нарушения и принять меры в рамках своей компетенции по недопущению их в дальнейшем.

- Решить вопрос об ответственности Ицкова С.Э., осуществлявшего руководство деятельностью предприятия в проверяемый период, за нарушения, выявленные настоящей проверкой, в том числе за убытки, причиненные предприятию его действиями (бездействием).

#### **Приложения к отчету:**

1. Приложение № 1 «Информация о степени износа транспортных средств, учтенных на балансе ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой», по состоянию на 31.12.2013» на 2 л. в 1 экз.;

2. Приложение № 2 «Заключение на замечания (пояснения) директора государственного унитарного предприятия Ненецкого автономного округа «Нарьян-Мардорремстрой» С.Э. Ицкова» на 16 л. в 1 экз.

Аудитор

О.Т. Ткачева