



**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
НЕНЕЦКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА**

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

Исх. № 7-сп
от «10» января 2018 г.

Директору ГУП НАО «Ненецкая
коммунальная компания»

Ю.П. Жданову

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с Планом работы Счетной палаты Ненецкого автономного округа на 2017 год, проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности ГУП НАО «Ненецкая коммунальная компания» за 2016 год и истекший период 2017 года».

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

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

- Недоплата –1 094,3 рублей (компенсация расходов за проезд);

- Искажение данных бухгалтерского учёта – 99 750 рублей, что является грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учёта.

Неэффективные расходы – 1 702 264,78 рублей.

Нарушение условий договоров – 752 300,00 рублей.

Иные нарушения:

- В нарушение пункта 2 статьи 18 закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ и пункта 3.5 Устава ГУП НАО «Ненецкая коммунальная компания» (далее – Предприятие) было сдано в аренду имущество без согласия собственника.

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

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

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

- Установлен факт завышения размера оклада директора Предприятия.

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

- В нарушение пункта 4 постановления Администрации Ненецкого автономного округа от 11.03.2016 № 62-п «О Порядке определения условий оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров государственных унитарных предприятий Ненецкого автономного округа» трудовые договоры заместителей директора и главного бухгалтера приведены в соответствие с требованиями указанного Порядка позже установленного срока.

- В нарушение положений трудовых договоров от 22.01.2016 № 3 и от 05.11.2013 № 53, заключённых с начальником информационно-расчетного отдела и начальником абонентского отдела соответственно, отсутствуют должностные инструкции.

- В нарушение п.26 Порядка № 62-п решение о выплате (невыплате) квартальной премии руководителю предприятия принималось не отраслевым органом в форме распоряжения, а руководителем предприятия в форме приказа, в результате чего неправомерно выплачена квартальная премия в сумме 13 704,81 рубля.

Нарушения в сфере закупок:

- Приложение 1 и Приложение 2 к Положению «О закупке товаров, работ, услуг для нужд ГУП НАО «НKK» (далее – Положение о закупке) не согласуются между собой в части цели создания закупочной комиссии.

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

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

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

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

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

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

- В ЕИС в разделе «итоговые показатели» объёмы финансового обеспечения в целом и на 2017 год отличаются от показателей печатной формы плана закупок,

утверждённого и размещённого 03.11.2017 в ЕИС. Отклонение объёмов финансового обеспечения в вышеуказанных планах закупок составило 1 437 747,62 рублей.

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

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

- В нарушение пункта 10 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) план-график на 2017 год утверждён с нарушением установленных сроков.

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

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

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

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

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

- В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» Предприятием не заключалось дополнительное соглашение в связи с изменениями условий договора в части уменьшения суммы договора на 1 531,63 рубль и объёма товаров на 13 единиц измерения.

- В ходе проверки начальной максимальной цены контрактов при применении Закона 44-ФЗ не представлены документы на бумажном носителе, подтверждающие обоснованность информации (ценовые источники, коммерческие предложения, анализ рынка и т.д.) о НМЦК в системе ЕИС.

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

- В нарушение части 2 статьи 59 Закона № 44-ФЗ Предприятием неправомерно определён способ определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) по закупкам

товаров. Общая сумма осуществлённых закупок, таким образом, составила 7 481 846,33 рублей.

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

- В нарушение пункта 3 Положения о подготовке и размещении в ЕИС отчёта об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения отчёт об исполнении одного контракта на сумму 112 950,00 рублей размещён Предприятием в ЕИС позже установленного срока на 13 рабочих дней.

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

1) 19 договоров на охрану объектов Предприятия общей стоимостью 1 046 268,78 рублей;

2) 2 договора на поставку спецодежды общей стоимостью 185 637,33 рублей;

3) 2 договора на техническое обследование водозабора «Захребётная курья» общей стоимостью 170 000,00 рублей;

4) 2 договора на оказание автотранспортных услуг автомобилем – автоцистерна, по обеспечению холодным водоснабжением многоквартирных домов, не оборудованных системой ХВС (п. Искателей) общей стоимостью 157 560,00 рублей;

5) 5 договоров на перевозку автомобилей общей стоимостью 330 000,00 рублей;

6) 5 договоров гражданско-правового характера на проведение ремонтных работ общей стоимостью 689 670,00 рублей.

Предприятие заключало договоры с одним и тем же контрагентом на идентичные услуги (работы, товары) в одно и то же время, разбивая договоры на сумму, не превышающую 100 000,00 рублей, тем самым уклонялось от проведения конкурсных процедур.

Внутренний контроль

В нарушение статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» служба внутреннего контроля на Предприятии не создана, Положение о службе внутреннего контроля не разработано и не утверждено, планы проверок по внутреннему контролю не утверждались, результаты проверок по внутреннему контролю к проверке не представлены.

В целях принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также мер по пресечению и предупреждению нарушений на основании статьи 21 закона НАО от 22.09.2011 № 58-оз «О Счётной палате Ненецкого автономного округа» государственному унитарному предприятию НАО «Ненецкая коммунальная компания» предлагается следующее:

1. Принять меры к возврату (восстановлению) неправомерных выплат на общую сумму 629 826,42 рублей, в том числе:

- 303 123,62 рублей (164 428,24руб. + 287,11руб. + 138 408,27руб.) выплаченных заместителю директора по производству;

- 242 016,03 рублей (129 067,56руб. + 112 948,47руб.) выплаченных главному бухгалтеру;

- 13 704,81 рублей выплаченных руководителю предприятия;

- 66 975,93 рублей выплаченных заместителю директора по экономике и финансам;

- 4 006,03 рублей выплаченных оператору котельной.

3. Принять к учёту и компенсировать расходы работникам в сумме 1 094,30 рублей, за услуги по оформлению проездных документов.

4. Принять меры, направленные на соблюдение требований статей 19 и 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», в том числе:
 - принять меры к исключению из бухгалтерского учёта не имевшие места факты хозяйственной деятельности на сумму 99 750,00 рублей;
 - разработать (утвердить) Положение о службе внутреннего контроля Предприятия, утвердить план проверок по внутреннему контролю.
5. Не допускать нарушений статьи 18 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», в части сдачи в аренду имущества без согласия собственника.
6. Не допускать нарушений части 1 статьи 26 Гражданского кодекса Российской Федерации, в части заключения договоров с несовершеннолетними без согласий их законных представителей - родителей, усыновителей или попечителей.
7. Штатное расписание привести в соответствие со штатной расстановкой (организационной структурой) Предприятия.
8. Привести размеры тарифных ставок (окладов) в соответствие с действующим законодательством.
9. Не допускать нарушений трудовых договоров, в том числе, принять меры по разработке должностных инструкций (трудовые договоры: от 05.11.2013 № 53 года, от 22.01.2016 № 3).
10. Принять меры, направленные на соблюдение требований пунктов 4 и 26 Порядка определения условий оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров ГУП НАО, утверждённого постановлением Администрации НАО от 11.03.2016 № 62-п.
11. Принять меры, направленные на соблюдение требований статьи 60.2 Трудового кодекса РФ.
12. Привести в соответствие Приложение 1 и Приложение 2 Положения о закупке, в части цели создания закупочной комиссии.
13. Пункт 8.16 Положения о закупке привести в соответствие с частью 5.1. статьи 3 Закона № 223-ФЗ.
14. Привести в соответствие подпункты 8.12.1 и 8.12.3 Положения о закупке, в части установления срока размещения на официальном сайте информации о проведении запроса цен.
15. Дополнить Положение о постоянно действующей комиссии по осуществлению закупок на поставку товаров, оказание услуг, выполнение работ для нужд ГУП НАО «Ненецкая коммунальная компания» информацией о дате и номере приказа его утвердившего.
16. Принять меры, направленные на соблюдение требований подпунктов 9, 10 пункта 1 Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг), утверждённых Постановлением Правительства РФ от 17.09.2012 № 932.
17. Принять меры, направленные на соблюдение требований частей 19 и 21 статьи 4 Закона № 223-ФЗ. Разместить в ЕИС информацию о годовом объёме закупок за 2016 год, которые заказчики обязаны осуществить у субъектов малого и среднего предпринимательства.
18. Привести в соответствие объёмы финансового обеспечения в целом и на 2017 год в ЕИС в разделе «итоговые показатели» с показателями печатной формы плана закупок, утверждённого и размещённого 03.11.2017 в ЕИС.
19. Принять меры, направленные на соблюдение Требований к форме планов закупок товаров, работ, услуг, утверждённых Постановлением Правительства РФ от 21.11.2013 № 1043, в части указания даты изменений планов закупок.
20. Принять меры, направленные на соблюдение требований пункта 10 статьи 21, части 2 статьи 37 и части 2 статьи 59 Закона № 44-ФЗ.

21. Принять меры, направленные на соблюдение требований подпункта 8.2.2 пункта 8.2 Положения о закупке, в части содержания в конкурсной документации обоснований и порядков формирования цены договоров.

22. Не допускать нарушений «Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности «ОК 034-2014 (КПЕС 2008)», утверждённого Приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст, в части правильности определения ОКПД.

23. Не допускать нарушений пункта 3 Положения о подготовке и размещении в ЕИС отчёта об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утверждённого на основании части 11 статьи 94 Закона № 44-ФЗ постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093.

24. Рассмотреть вопрос об ответственности лиц, допустивших выявленные настоящей проверкой нарушения.

О принятых по результатам рассмотрения настоящего представления решениях и мерах необходимо проинформировать Счётную палату НАО в срок **до 12.02.2018**.

Председатель

Е.Г. Сопочкина