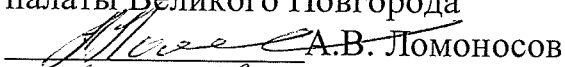


Утверждаю
Председатель Контрольно-счетной
палаты Великого Новгорода
 А.В. Ломоносов
«26» 12 2019 г.

Отчет о результатах контрольного мероприятия

В соответствии с Планом работы на 2019 год, Контрольно-счетной палатой Великого Новгорода в период с 21.10.2019 г. по 13.12.2019 г. проведено контрольное мероприятие - проверка соблюдения муниципальным унитарным предприятием «Новгородский Водоканал» законодательства РФ в части осуществления им закупочной деятельности в 2018 году (далее, соответственно - проверка, Предприятие).

Контрольное мероприятие осуществлялось с целью оценки законности и результативности затрат, осуществляемых Предприятием при осуществлении им закупок товаров, работ и услуг в ходе производственно-хозяйственной деятельности; выявления нарушений и недостатков в сфере закупок, установление причин и подготовка предложений, направленных на их устранение и на совершенствование закупочной деятельности.

В ходе проверки был проведен анализ текущего состояния и основных показателей деятельности Предприятия за анализируемый период.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Финансовые результаты деятельности Предприятия в проверяемом периоде выглядят следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатели	2017	2018
Выручка	984181	1111457
Себестоимость продаж	877160	965869
Проценты к уплате	14774	13579
Прочие доходы	20647	17111
Прочие расходы	115834	140728
Прибыль (убыток) до налогообложения	-2940	8392
Налог на прибыль (в т.ч. постоянные налоговые обязательства)	0(5959)	6850 (4069)
Чистая прибыль (убыток)	-4625	1701

Общий объем начисленной выручки Предприятия увеличился в 2018 году на 13 % по отношению к предыдущему году.

Увеличение выручки объясняется ростом тарифов на услуги по водоснабжению и водоотведению, которые выросли год к году на 7,6 %, а

также увеличением в несколько раз начисленных сумм за прием поверхностных стоков в систему ливневой канализации.

Следует отметить, что плановые объемы реализации услуг, предусмотренные тарифным делом, остаются значительно выше фактических.

Так, например, по услуге «Водоснабжение» фактические объемы реализации составили в 2018 году 19662,8 тыс. м³, тогда как тариф на данную услугу рассчитывался исходя из объемов реализации 21930,0 тыс. м³, то есть на 2267,2 тыс. м³ больше. Отклонение плановых объемов от фактических происходит вследствие применения порядка расчета объемов реализации, исходя из фактических объемов реализации за три предыдущих года. Вместе с тем, в предшествующие три года объемы реализации воды последовательно снижались, соответственно, Предприятие по услугам «Водоснабжение» и «Водоотведение» недополучило выручки относительно плановой на сумму 120,2 млн. рублей.

Себестоимость по регулируемым видам деятельности увеличилась по отношению к уровню 2017 года на 6,6 %. Причинами явились как инфляционная составляющая, так и увеличением затрат в связи с появлением нового вида регулируемой деятельности (водоотведение поверхностных сточных вод в ливневую канализацию), а также введением системы прямых договоров с населением, что потребовало увеличение численности работников абонентского отдела и слесарей.

По итогам производственно-хозяйственной деятельности за 2018 год Предприятием получена прибыль в общей сумме 1701,0 тыс. рублей. Следует обратить внимание, что образовавшаяся по итогам деятельности за 2018 год прибыль была уменьшена на сумму постоянных налоговых обязательств в размере 4069 тыс. рублей.

Указанные обязательства возникли в результате осуществления Предприятием затрат в общей сумме 20,3 млн. руб., не направленных на получение в будущем дохода, соответственно, не принимаются к налоговому учету. Это такие затраты, как оказание благотворительной помощи, затраты на проведение культурно-спортивных мероприятий, другие затраты, не учитываемые при определении налога на прибыль.

Предложение о принятии мер к сокращению непроизводительных расходов будет направлено в адрес Предприятия в представлении Контрольно-счетной палаты.

Анализ организации закупочной деятельности Предприятия в 2018 году показал следующее.

Закупочная деятельность Предприятия в 2018 году осуществлялась в рамках положений Федеральных законов 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) и от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее — Закон № 223-ФЗ), а также иными нормами законодательства, локальными нормативными актами, разработанными во исполнение положений законодательства о закупках. При этом осуществление закупок в рамках Закона № 223-ФЗ стало возможным для

данного типа заказчика начиная с 1 августа 2018 года, после вступления в силу изменений, внесенных в соответствующие положения Закона № 44-ФЗ. Учитывая, что Предприятием до начала 2018 года в единой информационной системе в сфере закупок (далее - ЕИС) было размещено утвержденное положение о закупках в рамках Закона № 223-ФЗ, заказчик смог применять его с указанной даты анализируемого периода.

Также, начиная с 01 января 2017 года в отношении Предприятия стал действовать разработанный комитетом по управлению городским хозяйством Администрации Великого Новгорода (далее - Комитет) Ведомственный перечень отдельных видов закупаемых товаров, работ, услуг, их потребительские свойства и иные характеристики, а также значения таких свойств и характеристик (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) (далее — Ведомственный перечень).

Так, действующая в проверяемом периоде редакция Ведомственного перечня устанавливала вышеуказанные требования в отношении закупок компьютерной техники, принтеров, сканеров, мобильных телефонов, транспортных средств, мебели, услуг такси, аренде и лизингу, отдельным видам программного обеспечения.

Анализ системы планирования и процесса осуществления закупок на объекте контроля показал следующее.

Планирование закупок осуществлялось заказчиком путем формирования планов закупок и планов-графиков закупок, а также иными нормативными актами в сфере закупок, принятыми на местном уровне. Сведения, содержащиеся в плане-графике закупок, не противоречат сведениям, содержащимся в плане закупок.

Указанные процедуры в проверяемом периоде осуществлялись специалистами отдела закупок Предприятия. При этом потребность в тех или иных закупках определялась подразделениями Предприятия путем подготовки технических заданий, которые утверждались должностным лицом, курирующим деятельность отдела закупок. Расчет начальных максимальных цен контрактов (далее — НМЦК) осуществлялся специалистами управления материально-технического снабжения Предприятия и затем передавался в отдел закупок. Проверка соответствия составленной закупочной документации действующему законодательству осуществлялась юридической службой Предприятия.

В целях осуществления закупочных процедур на Предприятии создана единая закупочная комиссия.

Экспертиза поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги осуществлялась силами профильных специалистов Предприятия.

Организацию ведомственного контроля в сфере закупок в рамках Закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде в отношении Предприятия осуществлял его учредитель — Комитет.

Закупки в рамках Закона № 223-ФЗ осуществлялись Предприятием в проверяемом периоде с 01.08.2018 г. на основании утвержденного Положения о закупках. Положение сформировано и размещено в ЕИС в соответствии с действующим законодательством.

Закупки Предприятием в анализируемом периоде осуществлялись как с применением конкурентных, так и не конкурентных способов.

Так, в рамках Закона № 44-ФЗ, Предприятием в 2018 году проведено 227 закупок конкурентным способом, 65 закупок не состоялись в связи с отсутствием заявок или отклонением всех заявок, поданных для участия в закупке. Таким образом, в проверенном периоде Предприятием произведено 162 закупки товаров, работ, услуг конкурентным способом на общую сумму 148 700,8 тыс. рублей. По результатам закупок, 104 контракта заключены с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в связи с признанием одной заявки соответствующей требованиям документации (извещения) в соответствии с положениями п. 25.1 и 25.2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

Согласно представленной Предприятием информации, сумма снижения НМЦК в результате проведения закупок конкурентным способом, от начальной цены, составила 23 756,3 тыс. руб., или 16 %.

Неконкурентным способом в соответствии с положениями статьи 93 Закона № 44-ФЗ заключено 11 контрактов на сумму 7 676,7 тыс. рублей. Указанные контракты заключены с субъектами естественных монополий.

В рамках применения Закона № 223-ФЗ Предприятием в 2018 году по результатам пяти планируемых закупок в форме открытого конкурса фактически были заключены три договора на общую сумму 232 274,5 тыс. руб. с учетом дополнительных соглашений (одна из закупок была признана несостоявшейся по причине отсутствия заявок и процедура проведения ещё одной закупки фактически состоялась уже в 2019 году). НМЦК закупок по указанным заключенным в 2018 году Предприятием договорам составила в сумме 242 091,5 тыс. руб., то есть имела место экономия средств.

Согласно размещенному Предприятием в ЕИС плану закупок товаров, работ, услуг на 2018 год в рамках Закона 223-ФЗ, все закупки планировались путем проведения процедур открытых конкурсов после 01 августа 2018 года. Все контракты были заключены в соответствии с нормами Закона 223-ФЗ и утвержденного положения о закупках Предприятия.

Кроме рассмотренных выше, Предприятием в проверяемом периоде проводились неконкурентные закупки малого объема у единственного исполнителя на сумму, не превышающую 100 тыс. руб. каждая (в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ).

Так, согласно учетным данным Предприятия, всего за 2018 год им было произведено закупок указанным способом на сумму 8 707,5 тыс. руб. или 99,7 % от предельно возможной общей суммы таких закупок для заказчика за 2018 год (5 % от годового объема закупок), то есть ограничения, установленные пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ для данных закупок были соблюдены.

В ходе проверки закупочной деятельности Предприятия в 2018 году, были установлены следующие нарушения и недостатки.

Установлено, что на Предприятии не была создана обязательная при годовом объеме закупок, превышающем сто миллионов рублей, контрактная служба, что нарушает соответствующие требования статьи 38 Закона 44-ФЗ.

Вместо этого, обязанности за размещение закупочной документации в ЕИС, электронных площадках, исполнение иных полномочий в рамках Закона № 44-ФЗ и ответственность за их исполнение были возложены на одного специалиста отдела закупок Предприятия.

В ходе проверки соблюдения Предприятием в 2018 году установленных Ведомственным перечнем ограничений (правил нормирования), выявлены случаи, когда они не соблюдались при проведении закупок компьютерной техники и печатающих устройств, осуществленных в рамках норм Закона № 44-ФЗ.

Так, например, в рамках закупки на поставку компьютерной техники по результатам проведенного аукциона в электронной форме, Предприятием были приобретены четыре рабочие станции (системный блок, монитор, мышь, клавиатура, сетевой фильтр), отдельные характеристики которых (частота работы процессора, объем оперативной памяти, тип диска для хранения данных) не соответствовали (превышали) ограничения, установленные Ведомственным перечнем.

Отмеченные факты стали возможны вследствие недостаточного ведомственного контроля в сфере закупок, который Комитет обязан осуществлять в отношении закупок подведомственных ему заказчиков, включая Предприятие (статья 100 Закона № 44-ФЗ).

Так, согласно учетным данным, в проверяемом периоде ведомственный контроль в отношении закупок Предприятия, в частности, в части соблюдения им требований о нормировании в сфере закупок, Комитетом не проводился (соответствующие уведомления о проведении проверок, акты о результатах отсутствуют, проверке не представлены).

Вместе с тем, в своих пояснениях относительно установленных Комитетом правил нормирования Предприятие отмечает, что они не отвечают современным производственным потребностям. Предприятие обращалось по данному вопросу в адрес Комитета с предложением о внесении изменений в Ведомственный перечень, однако Комитет отказал без объяснения причин.

В ходе анализа неконкурентных закупок Предприятием товаров, работ, услуг у единственного исполнителя в течение 2018 года на сумму, не превышающую 100 тыс. руб. каждая (закупки малого объема), установлено, что Предприятием в 2018 году, при формальном соблюдении ограничений на общий годовой объем таких закупок для заказчика, фактический совершались действия, влекущие за собой необоснованное сокращение числа участников закупки.

Так, в период с января по апрель 2018 года, осуществлялись закупки средств индивидуальной защиты для работников (спецодежда), путем акцепта и оплаты выставленных счетов (до 100 тыс. руб. каждый) у единственного поставщика АО ТД «Восток-сервис». Всего за указанный период Предприятием было приобретено у данного поставщика спецодежды по 19 выставленным счетам на сумму 1 428,3 тыс. рублей. При этом выставлялось сразу несколько счетов на акцепт и оплату в один день. Так, например, в один день 27.04.2018 г. АО ТД «Восток-сервис» было

выставлено Предприятию сразу 9 счетов (до 100 тыс. руб. каждый) на поставку и оплату спецодежды на общую сумму 613,2 тыс. рублей.

Из пояснений Предприятия по указанному нарушению следует, что попытки организовать конкурентную закупку по данному направлению предпринимались им с марта 2018 года, однако либо закупка досрочно отменялась, либо комиссией принималось решение об отказе в допуске всех участников. Несвоевременное обеспечение работников средствами индивидуальной защиты повлекло бы неисполнение соответствующих требований трудового законодательства и многочисленным штрафам.

Сроки привлечение к предусмотренной законодательством административной ответственности по данному правонарушению на момент проведения контрольного мероприятия истекли.

Также, в ходе проверки стадии исполнения заключенных контрактов установлено, что в ряде случаев Предприятием нарушаются их условия, в части сроков оплаты полученного товара. Данные нарушения в проверяемом периоде не привели к возникновению неэффективных (непроизводительных) расходов Предприятия на оплату штрафных санкций за неисполнение условий проверенных контрактов, однако при сохранении подобной практики предъявление штрафных санкций вероятно. По данному факту Предприятие поясняет, что указанные закупки осуществлялись за счет собственных средств и своевременная оплата по договорам напрямую зависит от погашения имеющейся кредиторской задолженности по платежам за оказываемые услуги водоснабжения и водоотведения, размер которой по состоянию на 01.01.2019 г. составил 365 млн. рублей. Средний срок погашения кредиторской задолженности за 2018 год составлял 138 дней.

Выводы:

Контрольное мероприятие показало, что Предприятием организована система закупок товаров, работ услуг в соответствии с действующим законодательством. Применение конкурентных способов проведения закупок позволило более рационально расходовать направленные на приобретение товаров, работ, услуг средства.

Вместе с тем, отдельные нарушения и недостатки в ходе осуществления Предприятием закупочной деятельности имели место.

Предложения:

В целях принятия мер по недопущению в дальнейшем и устранению выявленных проверкой нарушений и недостатков, а также создания условий для более эффективного и рационального использования муниципального имущества комплекса, закрепленного за Предприятием, предлагаю:

в Думу Великого Новгорода, Мэру Великого Новгорода направить отчет о проведенном контрольном мероприятии;

в адрес Предприятия направить представление Контрольно-счетной палаты Великого Новгорода с соответствующими требованиями;

в адрес Комитета направить информационное письмо о результатах проведенной проверки, с предложениями, направленными на устранение допущенных нарушений и недостатков, и совершенствование закупочной деятельности Предприятия.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты Великого Новгорода



Д.Р. Иванов