

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
ГОРОДА ГОРНО-АЛТАЙСКА



ШИНЖҮЛЕЕР-ТООЛОР
ПАЛАТА
ГОРНО-АЛТАЙСК КАЛАНЫН

649000 г. Горно-Алтайск, пр. Коммунистический, 13/1, тел/факс: (38822) 22195, Email:ksp_ga@mail.ru

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной
палаты города Горно-Алтайска

_____М.В. Тойдокова

«25» апреля 2024 года

ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ
«Проверка соблюдения условий, целей и порядка предоставления и
использования субсидий, выделенных из бюджета муниципального
образования «Город Горно-Алтайск» АО «Водопроводно-
канализационное хозяйство» за период 2022-2023 годов»

Основание проведения контрольного мероприятия: План работы Контрольно-счетной палаты г. Горно-Алтайска на 2024 год, приказ Контрольно-счетной палаты г. Горно-Алтайска от 10.01.2024 № 01-04/4.

Проверяемый период деятельности: 2022-2023 годы.

Объект контрольного мероприятия: акционерное общество «Водопроводно-канализационное хозяйство» (далее - АО «Водоканал», Предприятие, Общество).

Предмет контрольного мероприятия: учредительные и иные документы, характеризующие организационно-правовую форму, форму собственности и структуру проверяемого объекта; регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность, иные документы, характеризующие операции со средствами и имуществом, подтверждающие результаты финансово-хозяйственной деятельности акционерного общества «Водопроводно-канализационное хозяйство», нормативно-правовые акты администрации города Горно-Алтайска.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 15 января по 29 февраля 2024 года.

Объем проверенных средств: 73 597,59 тыс. рублей, в том числе: за 2022 год – 23 677,0 тыс. рублей, за 2023 год – 49 920,6 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт проверки от 14.02.2024. Акт подписан ВРИО генерального директора АО «Водопроводно-канализационное хозяйство» Д.В. Липуновым с возражениями от 21.02.2024

№ 255. Контрольно-счетной палатой г. Горно-Алтайска на возражения АО «Водоканал» направлено Заключение от 28.02.2024 (исх. № 01-11/16 от 28.02.2024).

Краткая информация о проверяемом объекте контрольного мероприятия

Акционерное общество «Водопроводно-канализационное хозяйство» создано в результате преобразования государственного унитарного предприятия «Водопроводно-канализационное хозяйство» в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Федеральным законом от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», и является коммерческой организацией.

Акционерное общество «Водопроводно-канализационное хозяйство» создано в целях удовлетворения общественных потребностей в работах и услугах в сфере производства и транспортировки питьевой воды (водоснабжение), перекачки, очистки и транспортировки стоков (водоотведение и очистка стоков), подвоза питьевой воды автомобильным транспортом населению частного сектора (подвоз воды). Так же Предприятие занимается строительством и ремонтом водопроводно-канализационных сетей.

Все акции Общества принадлежат единственному акционеру - муниципальному образованию «Город Горно-Алтайск» в лице МУ «Управление имущества, градостроительства и земельных отношений города Горно-Алтайска». По состоянию на 31.12.2023 уставный капитал Общества равен 58 116,0 тыс. рублей и состоит из 581160 именных обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100,0 рублей каждая.

АО «Водоканал» имеет статус юридического лица, зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 5 по Республике Алтай 10.08.2005 с присвоением ИНН 0411122728, ОГРН 1050400825947, КПП 041101001, находящееся по юридическому адресу: 649007, Республика Алтай, город Горно-Алтайск, ул. Ленина, 247.

Лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность АО «Водоканал» в проверяемом периоде являлись:

- Дандамаев В.В. – генеральный директор (весь период);
- Сергеева Е.В. – главный бухгалтер (весь период).

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств

В соответствии с Законом Республики Алтай от 28.03.2014 № 7-РЗ «Об установлении лиц, имеющих право на льготы, оснований для предоставления льгот и порядка компенсации выпадающих доходов теплоснабжающих организаций, организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности в области обращения с твердыми коммунальными отходами» физические лица, проживающие на

территории Республики Алтай, которые являются потребителями услуг по холодному водоснабжению и (или) водоотведению имеют право на льготные тарифы.

Основанием для предоставления льготных тарифов являются приказы Комитета по тарифам Республики Алтай «Об утверждении долгосрочных параметров регулирования тарифов и тарифов на услуги водоотведения, в том числе очистки сточных вод, осуществляемых АО «Водоканал»: на 2022 год – от 20.12.2021 № 33/13, от 20.12.2021 № 33/14, на 2023 год – от 28.11.2022 № 40/42.

Компенсация выпадающих доходов АО «Водоканал», возникающих в результате установления льготных тарифов для жителей г. Горно-Алтайска, осуществляется за счет средств муниципального образования «Город Горно-Алтайск» путем предоставления АО «Водоканал» субсидий в целях возмещения им недополученных доходов в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Муниципальным образованием «Город Горно-Алтайск» в лице МУ «Финансовое Управление администрации муниципального образования города Горно-Алтайска» АО «Водоканал» предоставлены субсидии в целях возмещения им недополученных доходов при оказании коммунальных услуг (холодное водоснабжение и (или) водоотведение) населению города Горно-Алтайска по льготным тарифам в 2022 году в общей сумме 23 495,2 тыс. рублей, в 2023 году в общей сумме 22 015,5 тыс. рублей.

Субсидии предоставлены АО «Водоканал» на основании соглашений о предоставлении из бюджета МО «Город Горно-Алтайск» субсидии теплоснабжающим организациям, организациям, осуществляющим горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение при оказании коммунальных услуг населению города Горно-Алтайска по льготным тарифам.

Средства субсидий, предоставленных АО «Водоканал» в рамках соглашений, направлены на возмещение недополученных доходов при оказании коммунальных услуг (водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение) населению города Горно-Алтайска по льготным тарифам.

Муниципальным образованием «Город Горно-Алтайск» в лице Исполнительно-распорядительного органа - администрацией города Горно-Алтайска в 2022 году АО «Водоканал» предоставлены субсидии в сумме 181,79 тыс. рублей согласно Соглашению от 19.09.2022 № 174 в целях возмещения затрат Получателя, связанных с осуществлением энергосберегающих технических мероприятий на системах водоснабжения, участвующих в предоставлении коммунальных услуг населению города Горно-Алтайска, в части проведения капитального ремонта бесхозяйных объектов водоснабжения, находящихся на территории муниципального образования «Город Горно-Алтайск» (капитальный ремонт сетей водопровода микрорайона Пекарский лог (от водопроводной скважины по

ул. Снежная, 6 до пер. Толмачева, 10), в целях развития энергосбережения и повышения энергетической эффективности в муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск», и в целях достижения результатов муниципальной программы муниципального образования «Город Горно-Алтайск» «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск» на 2020-2025 годы», утвержденной постановлением Администрации города Горно-Алтайска от 30.12.2019 № 180.

В рамках исполнения Соглашения от 19.09.2022 № 174 между АО «Водоканал» и ООО «ГТМ-Строй» заключен договор от 09 июня 2022 года № 09/06/22 на выполнение работ по бестраншейной прокладке трубопровода методом горизонтально-направленного бурения для нужд АО «Водопроводно-канализационное хозяйство (далее – Договор).

В нарушение пункта 4.1 Договора отсутствует проектная документация. Согласно пункту 10.1 статьи 1 Градостроительного кодекса Российской Федерации трубопроводы являются линейными объектами капитального строительства. Исключений для строительства линейного объекта Градостроительным кодексом Российской Федерации не предусмотрено, поэтому при их строительстве также требуется разработка проектной документации.

В нарушение Порядка применения унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденного постановлением Госкомстата РФ от 24 марта 1999 года № 20 в форме КС-2 (форма по ОКУД 0322005), предоставленной к Договору, в титульной части документа не указан объект выполнения работ, подписи не скреплены печатью исполнителя. Оплата по договору № 09/06/22 произведена 17.06.2022 года на сумму 93,8 тыс. рублей.

АО «Водоканал» на проверку представлена Локальная смета от 24 августа 2022 года № 02-01-01 (далее – Смета) на капитальный ремонт сетей водопровода микрорайона Пекарский лог, согласно которой затраты составили 218,98 тыс. рублей. В ходе контрольного мероприятия установлено, что Смета не согласована с Исполнителем, отсутствует подпись генерального директора АО «Водоканал», а также дата составления Сметы не соответствует сроку действия Договора.

В Отчете о достижении значений результатов предоставления субсидии по состоянию на 1 октября 2022 года не указан объем обязательств, принятых в целях достижения результатов предоставления Субсидии. В нарушение Приложения № 3 к Соглашению в Отчете отсутствует раздел 2 – «Сведения о принятии отчета о достижении значений».

В ответ на запрос Главе администрации города Горно-Алтайска О.А. Сафроновой о предоставлении на проверку документов, поступивших в Отдел ЖКХ и городской среды Администрации города Горно-Алтайска от АО «Водоканал» для получения субсидий и отчетов о достижении результатов предоставления субсидий за 2022-2023 годы Администрацией города Горно-Алтайска на проверку были предоставлены документы на

предоставление субсидии по микрорайону Пекарский лог. Проверкой установлено следующее.

Принятая Администрацией города Горно-Алтайска локальная смета от 22 августа 2022 года № 02-01-01, утвержденная генеральным директором АО «Водоканал» Дандамаевым В.В. не согласована с исполнителем, выходит за пределы срока действия договора от 09 июня 2022 года № 09/06/22 «Выполнение работ по бестраншейной прокладке трубопровода методом горизонтально-направленного бурения для нужд АО «Водопроводно-канализационное хозяйство» (п. 7.1 Договора), Формы КС-2, КС-3 подписаны, оплата по Договору произведена по платежному поручению от 17.06.2022 № 1429. В нарушение пункта 1 статьи 743 Гражданского кодекса Российской Федерации отсутствует техническая документация, определяющая объем, содержание работ и другие предъявляемые к ним требования, и смета, определяющая цену работ. Не соответствует участок выполнения работ в Договоре (ул. Снежная, 2 – пер. Толмачева, 12) участку, указанному в заявлении на предоставление субсидии (ул. Снежная, 6 до пер. Толмачева, 10). Указанный в акте на списание материалов № 918 от 25.08.2022 наименование материала «Электроды ОК-46» единица измерения «кг» в количестве 6 на сумму 1 930,44 рублей отсутствует в Смете, следовательно, разница между материалами, указанными в Смете и в Акте составила - 1 928,85 (82 129,00-84 057,85 = -1 928,85) рублей. К документам, переданным АО «Водоканал» в Администрацию города Горно-Алтайска приложен График производства строительно-монтажных работ по объекту «Капитальный ремонт сетей водопровода микрорайона Пекарский лог (от водопроводной скважины по ул. Снежная, 6 до пер. Толмачева, 10), утвержденный генеральным директором АО «Водоканал» 17 августа 2022 года на сумму 218,978 тыс. рублей. Дата утверждения Графика выходит за рамки действия Договора, составлен позже полного исполнения сторонами Договора своих обязательств. При сравнительном анализе Графика и Сметы выявлены расхождения: в Графике не указана стоимость материалов; стоимость работ по другим позициям Графика завышена.

Муниципальным образованием «Город Горно-Алтайск» в лице Исполнительно-распорядительного органа - администрацией города Горно-Алтайска в 2023 году АО «Водоканал» предоставлены субсидии в общей сумме 27 905,1 тыс. рублей, в том числе:

1. По Соглашению о предоставлении из бюджета МО «Город Горно-Алтайск» субсидии АО «Водоканал» на финансовое обеспечение затрат на осуществление энергосберегающих технических мероприятий на системах водоснабжения, участвующих в предоставлении коммунальных услуг населению города Горно-Алтайска, в целях развития энергосбережения и повышения энергетической эффективности в муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск» от 10.07.2023 № 307 (далее – Соглашение от 28.06.2023 № 25) на общую сумму 5 923,1 тыс. рублей.

На проверку предоставлены локальные сметы на капитальный ремонт сетей водопровода микрорайона Университетский в г. Горно-Алтайске от 27.06.2023 № 1, утвержденная генеральным директором В.В. Дандамаевым на сумму 5 923,1 тыс. рублей, от 25.12.2023 б/н, утвержденная Врио генерального директора АО «Водоканал» Д.В. Липуновым на сумму 4 501,7 тыс. рублей.

Средства субсидии, предоставленные в рамках данного Соглашения, направлены на оплату договоров: монтаж линии автоматики протяженностью 520 метров, оказание транспортных услуг и услуг спецтехники, привлечение специальной техники для выполнения работ, на приобретение материалов, на оплату труда работников.

На проверку предоставлен акт приемки законченного строительством объекта (ф. 0336003) от 30.11.2023 № 1, согласно которому работы осуществлены в полном объеме: по проекту – 4066 м., фактически – 4066 м.

Согласно Отчету о достижении целевых показателей от 31.12.2023 протяженность капитально-отремонтированных сетей водоснабжения: плановое значение показателя – 4066 м., достигнутое значение показателя – 4066 м.

2. По Соглашению о предоставлении из бюджета МО «Город Горно-Алтайск» субсидии на возмещение затрат на модернизацию систем коммунальной инфраструктуры, участвующих в предоставлении коммунальных услуг населению города Горно-Алтайска от 29.12.2023 № 44 (далее – Соглашение от 29.12.2023 № 44) на общую сумму 21 982,0 тыс. рублей.

Средства субсидии, предоставленные в рамках данного Соглашения, направлены на оплату договоров на выполнение работ по прокладке трубопровода, на приобретение материалов, за транспортные услуги.

В рамках исполнения Соглашения от 29.12.2023 № 44 АО «Водоканал» заключен с ООО «ГТМ-Строй» договор на выполнение работ по прокладке трубопровода из полиэтиленовых водопроводных труб методом горизонтально-направленного бурения по объекту: «Капитальный ремонт магистрального-водопровода ул. Кучияк г. Горно-Алтайск» от 12.05.2023 на сумму 21 982,0 тыс. рублей.

В нарушение п. 8 ст. 52.2. Градостроительного кодекса Российской Федерации к договору от 12.05.2023 № 12/05/23, заключенному с ООО «ГТМ-Строй» отсутствуют обязательные приложения - технические требования и условия, подлежащие обязательному исполнению при капитальных ремонтах существующих линейных объектов.

На проверку предоставлен акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств от 20.12.2023 № 1 (формы, установленной приказом АО «Водоканал») на общую сумму 21 982,0 тыс. рублей.

В соответствии с п. 2 договора от 12.05.2023 № 12/05/23, заключенного АО «Водоканал» с ООО «ГТМ-Строй», предметом которого является

выполнение работ по прокладке трубопровода из полиэтиленовых водопроводных труб методом горизонтально-направленного бурения по объекту: «Капитальный ремонт магистрального-водопровода ул. Кучияк г. Горно-Алтайск» срок окончания работ: 05 июня 2023 года, однако работы выполнены согласно акту о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств № 1 20.12.2023 № 1.

Согласно предоставленному на проверку Отчету о достижении целевых показателей АО «Водоканал» от 10.01.2024 увеличение протяженности замены инженерных сетей: плановое значение – 1,54 км., достигнутое значение показателя – 1,54 км.

При осуществлении закупок товаров, работ, услуг Предприятие руководствуется Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - Закон № 223-ФЗ), Положением о закупках, утвержденным решением Единственного акционера от 02 мая 2023 года № 65.

Для обеспечения потребностей на проведение капитального ремонта магистрального водопровода по улице Кучияк в городе Горно-Алтайске Предприятием заключено 10 договоров методом закупки у единственного поставщика на сумму 17 267,0 тыс. рублей, оплачено 16 975,83 тыс. рублей.

Для обеспечения потребностей на проведение капитального ремонта сетей водопровода микрорайона Университетский в городе Горно-Алтайске Предприятием заключено 35 договоров методом закупки у единственного поставщика на сумму 11 691,61 тыс. рублей, оплачено 11 691,61 тыс. рублей.

Следует отметить, что не во всех контрактах (договорах), заключенных с поставщиками и подрядчиками указывается сумма (начальная цена контракта) контракта, объемы и сроки поставки товара, работ, услуг, в преамбуле не указывается статья и сам закон, являющиеся основанием для заключения контракта (договора).

Из-за отсутствия в договорах конкретного объема закупок не определена сумма договора, что приводит к отсутствию контроля за соблюдением предельных объемов указанных в плане закупок и принятых обязательств в соответствии с доведенными лимитами.

В ходе проверки установлено нарушение АО «Водоканал» части 4.1 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ: в 2022 и 2023 годах при осуществлении закупок за счет предоставленных субсидий не проводились соответствующие процедуры, предусмотренные Законом № 44-ФЗ. Все закупки проведены методом закупки у единственного поставщика без проведения конкурентных процедур по Закону № 223-ФЗ.

По данному факту Контрольно-счетной палатой г. Горно-Алтайска материалы контрольного мероприятия были направлены для более объективного рассмотрения в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Алтай по результатам которой нарушение АО

«Водоканал» части 4.1 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ не нашло своего подтверждения (Определение № АД/1034/24 от 25.04.2024).

Проведенной проверкой установлены следующие нарушения и недостатки при расходовании бюджетных средств:

- в нарушение Порядка применения унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденного постановлением Госкомстата РФ от 24 марта 1999 года № 20 в форме КС-2 (форма по ОКУД 0322005), предоставленной к договору от 09.06.2022 № 09/06/2022, в титульной части документа не указан объект выполнения работ, подписи не скреплены печатью исполнителя;

- в нарушение п. 8 ст. 52.2. Градостроительного кодекса Российской Федерации к договору от 12.05.2023 № 12/05/23, заключенному с ООО «ГТМ-Строй» отсутствуют обязательные приложения - технические требования и условия, подлежащие обязательному исполнению при капитальных ремонтах существующих линейных объектов.