



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
ХАБАРОВСКОГО КРАЯ**

Фрунзе ул., 72, г. Хабаровск, 680002
Тел. (4212) 47-98-02. Факс (4212) 47-98-16.
E-mail: ksp@ksp27.ru, <http://www.ksp27.ru>
ОКПО 30932830, ОГРН 1112721011248
ИНН/КПП 2721188553/272101001

Председателю
Законодательной Думы
Хабаровского края

С.Л. Луговскому

14.07.2019 № 848/3-54

На № _____ от _____

О представлении информации
о результатах контрольного
мероприятия

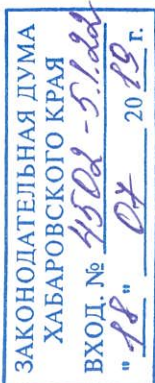
Уважаемый Сергей Леонидович!

В соответствии со статьей 9 Закона Хабаровского края от 29 июня 2011 года № 94 «О Контрольно-счетной палате Хабаровского края» представляем Вам информацию о результатах контрольного мероприятия на предмет законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств краевого бюджета и иных источников в рамках реализации централизованной поставки топлива в муниципальные районы края. Проверка деятельности межмуниципального (межрайонного) общества с ограниченной ответственностью по централизованной поставке топлива «Межрайтопливо» в 2018 году на предмет законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств краевого бюджета и иных источников, поступивших от администраций муниципальных районов Хабаровского края, на территории которых юридические лица и индивидуальные предприниматели являются получателями централизованно поставляемого топлива, а также средств «топливной составляющей», проведенного Контрольно-счетной палатой Хабаровского края (далее – край) в соответствии с планом работы на 2019 год.

По результатам контрольного мероприятия установлено.

Межмуниципальное общество с ограниченной ответственностью «Межрайтопливо» (далее – ООО «Межрайтопливо», Общество) создано на основании учредительного договора от 15 февраля 2006 года, заключенного администрациями муниципальных районов края. Доля участия муниципальных образований в уставном капитале ООО «Межрайтопливо» составила 100 процентов, уставный капитал в размере 10,00 тыс. рублей разделен на доли, которые определены Уставом в размере 1/16 или 0,625 тыс. рублей.

Участниками ООО «Межрайтопливо» являются администрации Амурского, Аяно-Майского, Бикинского, Ванинского, Вяземского, имени Лазо, имени Полины Осипенко, Комсомольского, Нанайского, Николаевского, Охотского, Советско-Гаванского, Солнечного, Тугуро-Чумиканского, Ульчского, Хабаровского муниципальных районов края.



ООО «Межрайтопливо» является коммерческой организацией, созданной в целях решения социальных и иных задач по устойчивому обеспечению топливом районов края для бесперебойной работы коммунальной энергетики районов края, рациональному использованию денежных средств, включая бюджетные, и получения прибыли.

Штатная и фактическая численность работающих в ООО «Межрайтопливо» по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 12 человек.

За 2018 год фактические расходы ООО «Межрайтопливо» по смете составили 20 176,23 тыс. рублей или 87,6 процента от плана, а именно:

расходы на заработную плату и отчисления в сумме 16 525,01 тыс. рублей или 81,9 процента плановых расходов на обеспечение хозяйственной деятельности;

материальные затраты и прочие расходы – 3 546,60 тыс. рублей (70,2%), из них:

непредвиденные расходы – 104,62 тыс. рублей (130,8%).

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения при управлении деятельностью Общества:

1. В нарушение требований статьи 37 Федерального закона от 08 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», пункта 9.4 Устава Общества при проведении 05 октября 2018 года и 26 апреля 2019 года Общего собрания участников ООО «Межрайтопливо» председателем Общего собрания избран заместитель генерального директора Общества, не являющийся участником Общества.

При этом на Общих собраниях рассматривались вопросы избрания в состав членов Совета директоров Общества на три последующих года, итоги финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2018 год, утверждение годовой бухгалтерской отчетности, в том числе финансовые результаты Общества и распределение чистой прибыли Общества прошлых лет.

2. ООО «Межрайтопливо» не представлено решение Общего собрания участников ООО «Межрайтопливо» о назначении аудиторской проверки, утверждении аудитора и определении размера оплаты его услуг, относящееся, согласно пункту 9.2.10 Устава Общества, к исключительной компетенции Общего собрания.

Вместе с тем, обществом с ограниченной ответственностью «АУДИТ-ЭТАЛОН» подготовлено аудиторское независимое заключение от 29 марта 2019 года «О бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью по централизованной поставке топлива «Межрайтопливо» по результатам аудита», которое представлено участникам ООО «Межрайтопливо».

3. Согласно пункту 12.1 Устава Общества контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет Ревизионная комиссия ООО «Межрайтопливо».

В нарушение пункта 12.6 Устава Общества Ревизионной комиссией не подготовлено заключение о результатах обязательной проверки годового

отчета и бухгалтерских балансов Общества за 2018 год до их утверждения Общим собранием участников Общества.

В нарушение пункта 12.6 Устава Общества Общее собрание участников ООО «Межрайтопливо» утвердило годовой отчет и бухгалтерские балансы Общества в отсутствие обязательного заключения Ревизионной комиссии.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что ООО «Межрайтопливо» не выполнены требования Типовой схемы, утвержденной распоряжением Губернатора края от 30 декабря 2016 года № 681-р (далее – Типовая схема). Так, ООО «Межрайтопливо» в 2018 году не заключены, предусмотренные подпунктом 3.5 пункта 3 Типовой схемы, агентские договоры с Получателями топлива (ресурсоснабжающими организациями) на осуществление действий по начислению и сбору платежей за оказанные потребителям коммунальные услуги и ведение претензионно-исковой работы.

В результате МООО «Межрайтопливо»:

не осуществлен расчет размера платы за коммунальные услуги в соответствии с действующим законодательством, предусмотренный подпунктом 6.11 пункта 6 Типовой схемы;

не осуществлен сбор денежных средств с потребителей коммунальных услуг самостоятельно через свои пункты сбора платежей и (или) через сеть уполномоченных кредитных и иных организаций на своем расчетном счете, предусмотренный подпунктом 6.12 пункта 6 Типовой схемы;

не обеспечен учет средств топливной и электрической составляющей, предусмотренный подпунктом 6.13 пункта 6 Типовой схемы.

В соответствии с частью 2 статьи 1 Федерального закона от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» общие принципы закупки товаров, работ, услуг и основные требования к закупке товаров, работ, услуг, осуществляемых ООО «Межрайтопливо» установлены данным Федеральным законом

На основании заключенных договоров поручений с администрациями муниципальных районов края ООО «Межрайтопливо» в период 2015 – 2016 годов проведены открытые конкурсы по отбору потенциальных поставщиков (исполнителей, подрядчиков) топлива, по результатам которых заключены рамочные договоры на поставку нефтепродуктов, угля и оказание услуг по перевозке, разгрузке (перевалке) топлива. Рамочные договоры заключены с участниками конкурсов сроком на три календарных года с момента заключения рамочного договора.

При этом согласно статье 429.1 Гражданского кодекса Российской Федерации рамочным договором (договором с открытыми условиями) признается договор, определяющий общие условия обязательственных взаимоотношений сторон, которые могут быть конкретизированы и уточнены сторонами путем заключения отдельных договоров, подачи заявок одной из сторон или иным образом на основании либо во исполнение рамочного договора.

В ходе контрольного мероприятия отмечено, что, рамочный договор поставки нефтепродуктов не содержит обязательных условий, требование о наличии которых установлено Федеральным законом от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ), и не может быть заключен ООО «Межрайтопливо» с поставщиками в соответствии с положениями Закона № 223-ФЗ, так как не отвечает всем требованиям, предъявляемым к конкурентным закупкам.

Федеральным законом от 31 декабря 2017 года № 505-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 505-ФЗ) введена в действие новая редакция Закона № 223-ФЗ.

ООО «Межрайтопливо» в Положении о закупках (в ред. от 12.12.2018) способ конкурентной закупки определен в виде открытого запроса предложений; в том числе в электронной форме.

При этом в силу прямого указания пункта 1 части 3.1 статьи 3 Закона № 223-ФЗ (в ред. Федерального закона № 505-ФЗ) запрос предложений предусмотрен только в виде:

- запрос предложений в электронной форме;
- закрытый запрос предложений.

В результате, Положение о закупках (в ред. от 12.12.2018) ООО «Межрайтопливо» не соответствует требованиям Закона № 223-ФЗ (в ред. Федерального закона № 505-ФЗ).

Согласно части 3 статьи 4 Федерального закона № 505-ФЗ заказчик обязан привести своё положение о закупке в соответствие с новой редакцией Закона № 223-ФЗ в срок не позднее 01 января 2019 года. Положения о закупке, которые размещены в единой информационной системе, но не соответствуют Закону № 223-ФЗ (в ред. Федерального закона № 505-ФЗ), после 01 января 2019 года считаются не размещенными в единой информационной системе.

В соответствии с пунктом 5.1 статьи 8 Закона № 223-ФЗ, если заказчик не разместил утвержденное им положение о закупке, на такого заказчика до дня размещения утвержденного положения о закупке распространяются положения Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Таким образом, на проводимые ООО «Межрайтопливо» в 2019 году закупки распространяются положения Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

ООО «Межрайтопливо» при проведении процедуры закупки топлива не всегда учтены интересы ресурсоснабжающих организаций муниципальных районов края, являющихся конечными получателями топлива.

Так, при проведении в марте 2018 года закрытого запроса цен/предложений поставки мазута в количестве 2 500 тонн до франко-резервуара ООО «Трансбункер-Ванино» поступили предложения от:

ООО «Хабаровская топливная компания» с ценой поставки в сумме 61 500,00 тыс. рублей или 24,60 тыс. рублей за тонну с условием 100% предоплаты;

ООО «Флагман» с ценой поставки в сумме 83 100,00 тыс. рублей или 33,24 тыс. рублей за тонну с условием понижения стоимости мазута при своевременной оплате поставки. При этом максимальное снижение стоимости поставки мазута предложено в размере 16,66 процента или 13 844,46 тыс. рублей.

Вместе с тем, комиссией ООО «Межрайтопливо» принято решение признать заявку ООО «Хабаровская топливная компания» несоответствующей требованиям объявленного закрытого запроса цен/предложений в связи с несоответствием предложенных условий оплаты, условиям закрытого запроса цен/предложений.

Заявка ООО «Флагман» на участие в закрытом запросе цен/предложений признана соответствующей требованиям объявленного закрытого запроса цен/предложений и положениям Закона № 223-ФЗ.

В ходе контрольного мероприятия отмечено, что при своевременной оплате ресурсоснабжающими организациями стоимости поставленного ООО «Флагман» топлива и предоставлении максимальной скидки в размере 16,66 процента, цена топлива, поставленного ООО «Флагман», составит 69 255,54 тыс. рублей, которая больше на 7 755,54 тыс. рублей стоимости, предложенной ООО «Хабаровская топливная компания» (61 500,00 тыс. рублей).

При проведении в декабре 2018 года закрытого запроса цен/предложений поставки мазута в количестве 800 тонн до франко-резервуара ООО «Трансбункер-Ванино» поступили предложения от:

ООО «Хабаровская топливная компания» с ценой поставки в сумме 25 600,00 тыс. рублей с условием 100-процентной предоплаты;

ООО «Флагман» с ценой поставки в сумме 28 099,20 тыс. рублей на условиях отсрочки платежа на 30 календарных дней с момента отгрузки мазута в пункте отправления и увеличения цены поставленного и не оплаченного мазута с 31 календарного дня на 0,094 процента в сутки (с геометрической прогрессией), что соответствовало техническому заданию закрытого запроса цен/предложений. При этом увеличение цены поставленного и не оплаченного мазута максимальными размерами не ограничено. Таким образом, техническим заданием допущена возможность поставщика постоянно увеличивать цену поставленного топлива при наличии задолженности ресурсоснабжающей организации за поставленное топливо.

Комиссией ООО «Межрайтопливо» принято решение признать предложение ООО «Флагман» наилучшим и соответствующим требованиям объявленного закрытого запроса цен/предложений и положениям Закона № 223-ФЗ. Предложение ООО «Хабаровская топливная компания» признано

не соответствующим требованиям объявленного закрытого запроса цен/предложений и положением Закона № 223-ФЗ ввиду улучшения условий поставки, а именно 100-процентной предварительной оплаты, что противоречит условиям Технического задания.

При этом, исходя из негативного сценария оплаты ресурсоснабжающими организациями стоимости поставленного топлива и применении предусмотренного увеличения стоимости поставленного топлива на 0,094 процента в сутки со дня поставки мазута, цена мазута, поставленного ООО «Хабаровская топливная компания» на 31 календарный день (начало увеличения стоимости мазута, поставленного ООО «Флагман») составит 26 356,60 тыс. рублей, что на 1 742,60 тыс. рублей меньше цены, предложенной ООО «Флагман».

В апреле 2019 года ООО «Межрайтопливо» проведен запрос цен/предложений право заключения соглашений на поставку угля в количестве 18 671 тонн с начальной (максимальной) ценой в сумме 84 766,34 тыс. рублей или 4,54 тыс. рублей/тонна, в том числе:

до ст. Хабаровск-1 ДВЖД – 14 887 тонн с начальной (максимальной) ценой в сумме 67 586,98 тыс. рублей;

до ст. Советская Гавань-Город ДВЖД – 3 784 тонны с начальной (максимальной) ценой в сумме 17 179,36 тыс. рублей.

В ООО «Межрайтопливо» поступило два предложения от:

ООО «Востоктрейд» со стоимостью поставки в сумме 84 747,67 тыс. рублей, снижение стоимости составило 18,67 тыс. рублей или 0,02 процента, на условиях отсрочки платежа за уголь до 30 банковских дней с момента отгрузки угля на станции отправления и 100 процентной предоплаты железнодорожного тарифа;

АО «Ургалуголь» со стоимостью поставки в сумме 70 528,75 тыс. рублей или 3,78 тыс. рублей/тонна, снижение стоимости составило 14 237,59 тыс. рублей или 16,8%. При этом АО «Ургалуголь» предложено:

- поставку на станцию назначения Советская Гавань-Город осуществить на условиях 100 процентной предоплаты железнодорожного тарифа и рассрочки оплаты за поставленный уголь до 30 числа месяца, следующего за месяцем поставки, что соответствовало условиям запроса цен/предложений;

- поставку на станцию назначения Хабаровск-1 для конечных получателей Ульчского, Николаевского и Полины Осипенко районов осуществить на условиях 100 процентной предоплаты железнодорожного тарифа и рассрочки оплаты за поставленный уголь до 30 числа месяца, следующего за месяцем поставки, что соответствовало условиям запроса цен/предложений;

- поставку на станцию назначения Хабаровск-1 для конечных получателей Нанайского района осуществить на условиях 100 процентной предоплаты железнодорожного тарифа и стоимости угля, что не в полной мере соответствовало условиям запроса цен/предложений.

В результате, конкурсной комиссией ООО «Межрайтопливо» принято решение о признании заявки АО «Ургалуголь» не соответствующей требованиям объявленного запроса цен/предложений, положениям Закона № 223-ФЗ, Положению о закупках, так как ущемлены интересы неопределенного круга потребителей, выражающиеся в навязывании ООО «Межрайтопливо» условий договора, невыгодных для него.

Вместе с тем, в запросе цен/предложений не указаны муниципальные районы края, для конечных получателей которых планируется осуществить поставку.

Таким образом, ООО «Межрайтопливо» при проведении процедуры Запроса цен/предложений № 13 не учтены интересы конечных получателей муниципальных районов края, для которых поставка угля предложена по стоимости 3,78 тыс. рублей/тонна с учетом налога на добавленную стоимость, что меньше фактической стоимости на 0,76 тыс. рублей/тонна.

Кроме того, в нарушение требований пункта 24.1 Положения о закупках (в ред. от 12.12.2018) ООО «Межрайтопливо» в извещении о проведении запроса цен/предложений указана возможность, а конкурсной комиссией ООО «Межрайтопливо» рассмотрена заявка и принято решение о заключении договора с ООО «Востоктрейд» в отсутствие рамочного договора. При этом, согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц по состоянию на 27 июня 2019 года ООО «Востоктрейд» не осуществляло деятельность по коду ОКВЭД 46.12.1 «Деятельность агентов по оптовой торговле твердым, жидким и газообразным топливом и связанными продуктами», предусмотренной запросом цен/предложений, а также конкурсной документацией на право заключения рамочного договора, что свидетельствует о рисках коррупционных проявлений.

Проверкой фактически поставленного ООО «Востоктрейд» топлива установлено.

Согласно представленным к проверке документам, ООО «Востоктрейд» предъявлены ООО «Межрайтопливо» к оплате счета-фактуры, а ООО «Межрайтопливо», в свою очередь, предъявлены счета-фактуры Получателям топлива Ульчского муниципального района края за фактически поставленный уголь на сумму 8 362,45 тыс. рублей. При этом, при заключении дополнительного соглашения с АО «Ургалуголь», которым условия поставки угля для Ульчского муниципального района края предложены идентичные условиям ООО «Востоктрейд», стоимость поставки топлива могла составить 6 859,62 тыс. рублей, экономия могла составить 1 502,83 тыс. рублей, в том числе по организациям:

ММУП «Коммунальник» – 80,80 тыс. рублей;

МУП «ЖКХ-Восход» – 1,63 тыс. рублей;

МООО «Энергокомплект» – 367,07 тыс. рублей;

МУП «НТК» – 2,69 тыс. рублей;

ООО «Софийское коммунальное хозяйство» – 441,30 тыс. рублей;

ООО «Савинское коммунальное хозяйство» – 122,36 тыс. рублей;

ООО «Богородский ЖКЦ» – 109,30 тыс. рублей;

ООО «Мариинское КХ» – 369,52 тыс. рублей;

ООО «Тырский ДВ-Союз» – 8,16 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка обоснования цены закупаемого топлива для получателей топлива Николаевского муниципального района края, по результатам которой установлено.

В нарушение требований пункта 10.6 Положения о закупках (ред. от 28.04.2017) ООО «Межрайтопливо» не осуществлен контроль обоснованности формирования ООО «Флагман» затрат на поставку летнего дизельного топлива с базисом поставки – Франко-резервуар Николаевской-на-Амуре нефтебазы АО «ННК Хабаровскнефтепродукт» по цене 82,20 тыс. рублей за одну тонну, что подтверждено отсутствием в ООО «Межрайтопливо» калькуляция затрат ООО «Флагман» на поставку.

Кроме того, в ООО «Межрайтопливо» отсутствуют сведения о цене топлива в указанный период непосредственно у АО «ННК Хабаровскнефтепродукт» в случае покупки ООО «Межрайтопливо» топлива напрямую у данного производителя нефтепродукта.

Распоряжением Губернатора края от 30 декабря 2016 года № 681-р «О централизованной поставке топлива в муниципальные районы Хабаровского края на 2017 - 2019 годы» предусмотрена централизованная поставка топлива только для выработки тепловой и электрической энергии населению, учреждениям, финансируемым из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, прочим потребителям и не предусмотрен завоз топлива для автотранспортной техники.

Вместе с тем, в ходе контрольного мероприятия установлено, что в рамках централизованной поставки топлива прочим потребителям Охотского и Аяно-Майского муниципальных районов края завезено 275,0 тонн бензина Аи-92 на общую сумму 20 337,63 тыс. рублей, в том числе для автотранспортной техники.

Оплата за поставку бензина Аи-92 для Охотского и Аяно-Майского районов края осуществлена ООО «Межрайтопливо» поставщиками и перевозчикам топлива в размере 17 637,49 тыс. рублей.

Таким образом, направление ООО «Межрайтопливо» средств Получателей топлива, предназначенных для оплаты централизованной поставки топлива для выработки тепловой и электрической энергии, в сумме 17 637,49 тыс. рублей на оплату бензина Аи-92 и его доставку в Охотский и Аяно-Майский муниципальные районы края имеет признаки нецелевого использования средств ресурсоснабжающих организаций.

Согласно данным актов сверки взаиморасчетов по состоянию на 01 января 2018 года задолженность администраций муниципальных районов края перед ООО «Межрайтопливо» за поставленное топливо составила 1 598 215,45 тыс. рублей. Наибольшая задолженность за поставленное топливо составила по Советско-Гаванскому муниципальному району края в сумме 770 043,59 тыс. рублей (48,2%) и Ванинскому муниципальному району края – 218 470,55 тыс. рублей (13,4%).

В 2018 году стоимость централизованно поставленного топлива в муниципальные районы края составила 3 139 935,88 тыс. рублей, в том числе услуги ООО «Межрайтопливо», как оператора, составили 18 768,75 тыс. рублей, наибольшая стоимость поставки топлива составила по Охотскому муниципальному району края – 793 120,91 тыс. рублей (25,3%).

На лицевые счета ООО «Межрайтопливо» в 2018 году поступило средств на оплату централизованной поставки топлива от администраций муниципальных районов края в сумме 3 713 982,79 тыс. рублей, в том числе на оплату операторских услуги – 25 713,94 тыс. рублей или 118,3 процента от стоимости поставленного в 2018 году топлива.

Задолженность муниципальных районов края перед ООО «Межрайтопливо» уменьшилась в 2018 году на 572 685,00 тыс. рублей и по состоянию на 01 января 2019 года составила 1 025 530,45 тыс. рублей.

Для ведения отдельного учета денежных потоков ООО «Межрайтопливо» открыты отдельные расчетные счета в банке ФК «Открытие» по каждому муниципальному району края в рамках заключенных договоров поручений.

В нарушение пункта 2 приказа ООО «Межрайтопливо» от 23 января 2018 года № 01-П «Об открытии расчетных счетов в банке» главным бухгалтером ООО «Межрайтопливо» в действующей учетной политике не отражено открытие отдельных расчетных счетов и порядок ведения отдельного учета по каждому муниципальному району края.

В ходе контрольного мероприятия установлено отвлечение денежных средств с расчетных счетов муниципальных образований края, предназначенных для аккумулирования денежных средств на централизованную поставку топлива, в сумме 96 096,14 тыс. рублей на оплату требований исполнительного листа от 19.07.2017 № А73-7999/2017 за Советско-Гаванский муниципальный район края.

В ходе контрольного мероприятия отмечено, что отсутствие аналитического учета в разрезе получателей топлива в ООО «Межрайтопливо» по поступлениям средств приводит к необоснованному увеличению цены топлива одним получателям топлива с одной стороны и к необоснованному снижению цены топлива другим получателям с другой.

Так, ООО «Межрайтопливо» в марте 2018 года за счет средств МУП «Энергетик» произведена оплата дизельного топлива в количестве 487,0 тонн на сумму 33 544,56 тыс. рублей, из которых 400,0 тонн на сумму 27 552,00 тыс. рублей поставлено ООО «ЖКХ Многовершинный».

В результате ООО «Флагман» в 2018 году стоимость поставленного топлива уменьшена на 5 017,57 тыс. рублей. ООО «Межрайтопливо» корректировочные счета-фактуры направлены получателям топлива – МУП «Энергетик» на сумму 858,07 тыс. рублей и ООО «ЖКХ Многовершинный» на сумму 4 159,25 тыс. рублей.

Таким образом, ООО «Межрайтопливо» за счет средств МУП «Энергетик» осуществлено снижение стоимости топлива для ООО «ЖКХ Многовершинный».

Вместе с тем, в результате того, что ООО «Межрайтопливо» денежные средства МУП «Энергетик» направлены на оплату топлива ООО «ЖКХ Многовершинный», последующие поставки топлива для МУП «Энергетик» осуществлены без максимальной скидки, предусмотренной дополнительными соглашениями при своевременной оплате топлива, что привело к дополнительным затратам МУП «Энергетик», связанным с приобретением топлива, а именно:

в апреле 2018 года ввиду отсутствия денежных средств Николаевского муниципального района края на счете ООО «Межрайтопливо» стоимость поставленного МУП «Энергетик» дизельного топлива уменьшена ООО «Флагман» на 112,53 тыс. рублей или на 3,6 процента и составила 3 055,47 тыс. рублей. Вместе с тем, при полной оплате в течение 30 календарных дней с момента отгрузки стоимость поставленного дизельного топлива могла составить для МУП «Энергетик» 2 640,21 тыс. рублей или на 415,26 тыс. рублей меньше фактической стоимости поставленного топлива с учетом уменьшения (3 055,47 тыс. рублей);

в апреле 2018 года также ввиду отсутствия денежных средств Николаевского муниципального района края на счете ООО «Межрайтопливо» стоимость поставленного МУП «Энергетик» дизельного топлива уменьшена ООО «Флагман» на 42,03 тыс. рублей или на 4,6 процента и составила 881,47 тыс. рублей. Вместе с тем, при полной оплате в течение 30 календарных дней с момента отгрузки стоимость поставленного дизельного топлива могла составить для МУП «Энергетик» 769,64 тыс. рублей или на 111,83 тыс. рублей меньше фактической стоимости поставленного топлива (881,47 тыс. рублей).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в 2018 году от размещения денежных средств муниципальных районов края на отдельных расчетных счетах в банке ФК «Открытие» ООО «Межрайтопливо» получены проценты от размещения свободных денежных средств на счетах указанной кредитной организации в сумме 2 481,56 тыс. рублей, которые в соответствии с учетной политикой в полном объеме отражены в составе прочих доходов и направлены на текущую деятельность Общества.

Вместе с тем, администрациями муниципальных районов края не предоставлено право ООО «Межрайтопливо» направлять проценты от размещения на расчетных счетах в коммерческом банке на текущую деятельность ООО «Межрайтопливо».

В соответствии с договорами поручениями все затраты по оказанию услуг ООО «Межрайтопливо» учтены в тарифе ООО «Межрайтопливо» в размере:

181,22 руб. без НДС за одну тонну нефтепродуктов;

48,22 руб. без НДС за одну тонну угля.

Таким образом, средства муниципальных районов края в сумме 2 481,56 тыс. рублей, полученных в виде процентов от размещения свободных денежных, предназначенных на оплату централизованной

поставки топлива, направлены ООО «Межрайтопливо» на текущую деятельность не обосновано.

Проверкой правильности выставления корректировочных счетов-фактур за поставленное топливо в муниципальные районы края отмечено, что дополнительными соглашениями к рамочным договорам не предусмотрено одновременное предоставление поставщиками топлива с корректировочными счетами-фактурами расчетов увеличения или уменьшения цены топлива при несвоевременной (своевременной) оплате поставок топлива. В результате, данные расчеты отсутствуют в ООО «Межрайтопливо» и, соответственно, при перевыставлении счетов-фактур муниципальным районам края расчеты к корректировочным счетам-фактурам не направлены, а предоставлены администрациям только по запросу. Отсутствие расчетов к корректировочным счетам-фактурам приводит к непрозрачности формирования цены топлива для конечных получателей топлива.

Приложение: Отчет по результатам контрольного мероприятия на 4^л л. в
1 экз.

Председатель



В.В. Кондрашов

**Контрольно-счетная палата
Хабаровского края**

«17» июля 2019 года

№ 14

ОТЧЕТ
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ
на предмет законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств краевого бюджета и иных источников в рамках реализации централизованной поставки топлива в муниципальные районы края. Проверка деятельности межмуниципального (межрайонного) общества с ограниченной ответственностью по централизованной поставке топлива «Межрайтопливо» в 2018 году на предмет законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств краевого бюджета и иных источников, поступивших от администраций муниципальных районов Хабаровского края, на территории которых юридические лица и индивидуальные предприниматели являются получателями централизованно поставляемого топлива, а также средств «топливной составляющей». (рассмотрен Коллегией Контрольно-счетной палаты Хабаровского края (протокол от «17» июля 2019 года № 11), утвержден приказом Контрольно-счетной палаты Хабаровского края от «17» июля 2019 года № 59-п)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.10.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Хабаровского края (далее – Контрольно-счетная палата, край) на 2019 год, пункт 2.9.1 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2 квартал 2019 года, приказ Контрольно-счетной палаты края от 05 июня 2019 года № 43-п «О проведении контрольного мероприятия», поручение Законодательной Думы края (постановление от 27.02.2019 № 1974).

2. Предмет контрольного мероприятия:
учредительные, распорядительные, бухгалтерские, отчетные, информационные и иные документы, регламентирующие и подтверждающие использование средств краевого бюджета и иных источников, поступивших от администраций муниципальных районов края, на территории которых юридические лица и индивидуальные предприниматели являются получателями централизованно поставляемых топливно-энергетических ресурсов (далее – топливо), а также средств «топливной составляющей» и иных средств, поступивших в счет оплаты централизованной поставки топлива.

3. Объект контрольного мероприятия:
межмуниципальное (межрайонное) общество с ограниченной ответственностью по централизованной поставке топлива «Межрайтопливо» (далее – ООО «Межрайтопливо», Общество)

4. Срок проведения контрольного мероприятия:
с 07 по 25 июня 2019 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

5.1. Анализ нормативных правовых актов, регулирующих вопросы, связанные с осуществлением централизованного завоза топлива в муниципальные районы края.

5.2. Динамика изменения объемов завозимого топлива в натуральном и стоимостном выражении за 2016-2018 и истекший период 2019 года.

5.3. Анализ действующей системы организации завоза на территорию муниципальных районов края топлива в целях обеспечения организаций жилищно-коммунального комплекса в 2018 году.

5.4. Проверка расчетов за централизованные поставки топлива.

6. Проверяемый период деятельности: 2018 год, 2019 год в части осуществления процедуры торгов путем запроса цен/предложений от 19 апреля 2019 года № 13 на право заключения соглашений на поставку угля.

7. Краткая характеристика деятельности объектов контрольного мероприятия.

ООО «Межрайтопливо» является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании Гражданского кодекса Российской Федерации, Федеральных законов Российской Федерации от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», от 08 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», Устава, утвержденного решением собрания участников ООО «Межрайтопливо» (протокол от 28.04.2016 г. № 19),

ООО «Межрайтопливо» создано на основании учредительного договора от 15 февраля 2006 года, заключенного администрациями муниципальных районов края. Доля участия муниципальных образований в уставном капитале ООО «Межрайтопливо» составила 100 процентов, уставный капитал в размере 10,00 тыс. рублей разделен между администрациями муниципальных районов края на доли, которые определены Уставом в размере 1/16 или 0,625 тыс. рублей.

Участниками ООО «Межрайтопливо» являются администрации Амурского, Аяно-Майского, Бикинского, Ванинского, Вяземского, имени Лазо, имени Полины Осипенко, Комсомольского, Нанайского, Николаевского, Охотского, Советско-Гаванского, Солнечного, Тугуро-Чумиканского, Ульчского, Хабаровского муниципальных районов края.

ООО «Межрайтопливо» является коммерческой организацией, созданной в целях решения социальных и иных задач по устойчивому обеспечению топливом районов края для бесперебойной работы коммунальной энергетики районов края, рациональному использованию денежных средств, включая бюджетные, и получения прибыли.

Предметом деятельности ООО «Межрайтопливо» является, в том числе:

- осуществление функций по размещению заказа путем проведения торгов в форме конкурса или иной форме на право заключить договоры на поставку, перевозку, перевалку топлива для нужд получателей муниципальных районов края;

- снабжение углем, горюче-смазочными материалами и другими топливно-энергетическими ресурсами населения, предприятий и организаций;

- реализация топлива населению, предприятиям и организациям;

- хранение угля, горюче-смазочных материалов;

- коммерческое посредничество, торгово-снабженческая и торгово-закупочная деятельность;

- оказание услуг по перевозке грузов железнодорожным и другими видами транспорта;

- фрахтовые операции с речным и морским транспортом и другое.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Один раз в год, не позднее 30 апреля текущего года Общество проводит годовое Общее собрание. Проводимые Общие собрания участников помимо годового собрания, являются внеочередными.

В соответствии со статьей 37 Федерального закона Российской Федерации от 08 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее – Федеральный закон № 14-ФЗ) непосредственно после открытия Общего собрания участников общества лицо, открывающее Общее собрание, должно провести выборы председательствующего на Общем собрании, который в дальнейшем ведет данное Общее собрание. Председательствующий на Общем собрании может быть избран только из числа участников Общества.

В 2018 году внеочередное Общее собрание участников ООО «Межрайтопливо», оформленное протоколом от 05 октября 2018 года № 21 об избрании в состав членов Совета директоров Общества на три последующих года, проведено под председательством первого заместителя генерального директора Общества.

В 2019 году проведено Общее собрание участников ООО «Межрайтопливо», оформленное протоколом от 26 апреля 2019 года № 22 по итогам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2018 год, утверждена годовая бухгалтерская отчетность, в том числе о финансовых результатах Общества и распределение чистой прибыли Общества прошлых лет под председательством первого заместителя генерального директора Общества.

Таким образом, в нарушение статьи 37 Федерального закона № 14-ФЗ, пункта 9.4 Устава Общества при проведении Общего собрания участников ООО «Межрайтопливо» председателем Общего собрания избран представитель исполнительного органа Общества не являющийся участником Общества.

Согласно пункту 9.2.10 Устава к исключительной компетенции Общего собрания участников ООО «Межрайтопливо» относится назначение

аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг.

Объектом проверки не представлено решение Общего собрания участников ООО «Межрайтопливо» о назначении аудиторской проверки, утверждении аудитора и определении размера оплаты его услуг.

Вместе с тем, собственникам ООО «Межрайтопливо» обществом с ограниченной ответственностью «АУДИТ-ЭТАЛОН» подготовлено аудиторское независимое заключение «О бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью по централизованной поставке топлива «Межрайтопливо» по результатам аудита» от 29 марта 2019 года.

Согласно пункту 12.1 Устава Общества контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет Ревизионная комиссия ООО «Межрайтопливо».

В нарушение пункта 12.6 Устава Общества Ревизионной комиссией не подготовлено заключение о результатах обязательной проверки годового отчета и бухгалтерских балансов Общества за 2018 год до их утверждения Общим собранием участников Общества.

В нарушение пункта 12.6 Устава Общества Общее собрание участников ООО «Межрайтопливо» утвердило годовой отчет и бухгалтерские балансы Общества в отсутствие обязательного заключения Ревизионной комиссии.

Штатная и фактическая численность работающих в ООО «Межрайтопливо» по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 12 человек.

Смета затрат ООО «Межрайтопливо» на 2018 год на ведение видов деятельности, предусмотренных Уставом ООО «Межрайтопливо», утверждена генеральным директором Общества и согласована Советом директоров в сумме 23 038,61 тыс. рублей, в том числе:

расходы на заработную плату и отчисления в сумме 17 903,61 тыс. рублей или 77,7 процента расходов на обеспечение хозяйственной деятельности;

материальные затраты и прочие расходы (21,9%) – 5 055,00 тыс. рублей;

непредвиденные расходы – 80,00 тыс. рублей (0,3%), из них:

За 2018 год фактические расходы ООО «Межрайтопливо» по смете составили 20 176,23 тыс. рублей или 87,6 процента от плана, а именно:

расходы на заработную плату и отчисления в сумме 16 525,01 тыс. рублей или 81,9 процента плановых расходов на обеспечение хозяйственной деятельности;

материальные затраты и прочие расходы – 3 546,60 тыс. рублей (70,2%), из них:

- содержание помещения – 91,68 тыс. рублей;

- аренда помещения – 1 513,46 тыс. рублей;

- информационные программы, консультационные услуги – 495,68 тыс. рублей;

- аудиторские услуги – 80,00 тыс. рублей;
- командировочные расходы – 331,60 тыс. рублей;
- расходы на канцелярские и хоз. товары – 100,03 тыс. рублей;
- расходы на услуги почтовой и телеграфной, электронной связи – 278,19 тыс. рублей;
- услуги, выполняемые сторонними организациями (ДЦФТО – поиск вагонов) – 12,73 тыс. рублей;
- расходы на охрану труда и технику безопасности – 197,81 тыс. рублей;
- услуги банка – 187,96 тыс. рублей;
- приобретение оргтехники, мебели и пр. – 11,79 тыс. рублей;
- прочие – 245,67 тыс. рублей, из них расходы на подготовку и переподготовку кадров – 21,60 тыс. рублей; услуги по договорам гражданско-правового характера (перевозка, хранение, ремонт, проч.) – 162,35 тыс. рублей; химические анализы топлива – 61,72 тыс. рублей;
- непредвиденные расходы – 104,62 тыс. рублей (130,8%), из них:
 - судебные расходы, арбитражные и исполнительные сборы, нотариус – 50,42 тыс. рублей;
 - прочие непредвиденные расходы – 54,20 тыс. рублей.

8. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

8.1. Анализ нормативных правовых актов, регулирующих вопросы, связанные с осуществлением централизованного завоза топлива в муниципальные районы края.

В целях обеспечения муниципальных районов края топливом для бесперебойной работы организаций, оказывающих услуги тепло- и электроснабжения, распоряжением от 30 декабря 2016 года № 681-р «О централизованной поставке топлива в муниципальные районы Хабаровского края на 2017 – 2019 годы» (далее – Распоряжение № 681-р) утверждена типовая схема централизованного завоза топлива в муниципальные районы края в 2017 – 2019 годы (далее – Типовая схема).

Пунктом 1 Распоряжения № 681-р установлено, что централизованная поставка топлива для выработки тепловой и электрической энергии населению, учреждениям, финансируемым из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, прочим потребителям осуществляется в объемах исходя из среднегодового фактически реализованного за два прошедших отопительных периода объема тепловой и электрической энергии населению, учреждениям, финансируемым из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и прочим потребителям (но не выше объемов, предусмотренных при утверждении тарифов на очередной год).

Пунктом 2 Распоряжения № 681-р определено, что в стоимость централизованной поставки топлива включаются все расходы по доставке топлива в муниципальный район края по газопроводам до получателя, железнодорожным транспортом до станции назначения, водным транспортом до порта (пристани), включая рейдовую разгрузку.

Согласно пункту 4 Распоряжения № 681-р главам муниципальных районов края предложено выбрать схему поставки топлива (самостоятельно или централизованно) для выработки тепловой и электрической энергии. Информация о выборе схемы поставки топлива на очередной год ежегодно в срок до 15 декабря представляется в министерство жилищно-коммунального хозяйства края.

Согласно пункту 3 Типовой схемы юридические лица и индивидуальные предприниматели, являющиеся получателями топлива в рамках централизованной поставки топлива, заключают договоры поручения с администрациями муниципальных районов края.

В целях организации поставок топлива администрациями муниципальных районов края заключаются договоры с ООО «Межрайтопливо» на организацию централизованной поставки топлива.

Согласно части 1 статьи 2 Закона Российской Федерации от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ) при закупке товаров, работ, услуг заказчики руководствуются Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, настоящим Федеральным законом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

В проверяемом периоде ООО «Межрайтопливо» при закупках руководствовалось Положением о закупке товаров, работ, услуг для нужд ООО «Межрайтопливо», утвержденным решениями Общего собрания участников от 28 апреля 2017 года (протокол № 20), от 12 декабря 2018 года (протокол № 23) (далее – Положение о закупках).

Положение о закупках, разработано в соответствии с Законом № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», регламентирующим закупочную деятельность заказчика.

В соответствии с частью 1 статьи 4 Закона № 223-ФЗ Положение о закупках размещено в единой информационной системе.

Положение о закупках (ред. от 28.04.2017) регламентирует закупочную деятельность ООО «Межрайтопливо» и содержит требования к закупкам, в том числе порядок подготовки и проведения процедур закупки (включая способы закупки) и условия их применения, порядок заключения и исполнения договоров, а также иные, связанные с обеспечением закупки, положения.

В соответствии с пунктом 2 статьи 4 Закона № 223-ФЗ и подпунктом 4.1 пункта 4 Положения о закупках (ред. от 28.04.2017) план закупки товаров, работ, услуг на 2018 год, утвержденный приказом ООО «Межрайтопливо» от 18 декабря 2017 года № 34-П, размещен 21 декабря 2017 года в единой информационной системе в сфере закупок.

Согласно пункту 4.2 Положения о закупках (ред. от 28.04.2017) планирование закупок осуществляется заказчиком в соответствии с правилами формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требованиями к форме такого плана, утвержденных постановлением

Правительства Российской Федерации от 17 сентября 2012 года № 932.

Согласно пункту 2.5 Положения о закупках (ред. от 28.04.2017) к конкурентным процедурам закупки отнесены конкурс, запрос цен, запрос предложений.

На основании заключенных договоров поручения с администрациями муниципальных районов края ООО «Межрайтопливо» осуществлены подготовка и проведение процедур закупки в целях отбора поставщиков топлива и лиц, оказывающих услуги по перевозке, разгрузке (перевалке) топлива для выработки тепловой и электрической энергии населению и организациям бюджетной сферы с последующим заключением с ними отдельных договоров.

Согласно пункту 8.1.1 части 8.1 раздела 8 Положения о закупках (ред. от 28.04.2017) целью проведения открытого конкурса является отбор потенциальных поставщиков (исполнителей, подрядчиков) по виду продукции и заключения с ними договоров, а также рамочных договоров, дающих право на участие в закрытом запросе цен (предложений) по определенному виду продукции.

Рамочный договор заключается с участниками конкурса сроком на три календарных года с момента заключения рамочного договора, если иное не предусмотрено конкурсной документацией.

В период 2015 – 2016 годов ООО «Межрайтопливо» в рамках конкурентной процедуры (открытый конкурс) заключены рамочные договоры на поставку нефтепродуктов, угля и оказание услуг по перевозке, разгрузке (перевалке) топлива.

Согласно статье 429.1 Гражданского кодекса Российской Федерации рамочным договором (договором с открытыми условиями) признается договор, определяющий общие условия обязательственных взаимоотношений сторон, которые могут быть конкретизированы и уточнены сторонами путем заключения отдельных договоров, подачи заявок одной из сторон или иным образом на основании либо во исполнение рамочного договора.

Следовательно, рамочный договор может не содержать условия о предмете договора с указанием количества поставляемого товара, объема выполняемых работ, оказываемых услуг, о месте поставки товара, выполнения работ, оказания услуг, о цене (порядке формирования цены) договора.

Заключение рамочного договора с соблюдением всех требований Закона № 223-ФЗ к конкурентной закупке невозможно. При размещении в единой информационной системе извещения и документации о конкурентной закупке Заказчиком (ООО «Межрайтопливо») должны быть указаны все обязательные сведения, установленные частью 9, 10 статьи 4 Закона № 223-ФЗ, в том числе сведения о начальной (максимальной) цене договора (цене лота).

Таким образом, рамочный договор поставки нефтепродуктов не содержит обязательных условий, требование о наличии которых установлено

Законом № 223-ФЗ, и не может быть заключен ООО «Межрайтопливо» с поставщиками в соответствии с положениями Закона № 223-ФЗ, так как не отвечает всем требованиям, предъявляемым к конкурентным закупкам.

В 2018 году Федеральной антимонопольной службой России рассмотрена жалоба ООО «Тенпроф» на действие (бездействие) заказчика ООО «Межрайтопливо» при проведении открытого конкурса по выбору потенциальных поставщиков на поставку нефтепродуктов и заключению с ними рамочного договора на поставку нефтепродуктов для выработки тепловой и электрической энергии для социальных нужд муниципальных районов края.

Федеральной антимонопольной службой России установлены допущенные ООО «Межрайтопливо» нарушения порядка проведения торгов, выразившиеся в ограничении количества участников закупки.

Комиссией Федеральной антимонопольной службой России по итогам проверки ООО «Межрайтопливо» выдано обязательное к исполнению предписание от 05 сентября 2018 года № 223ФЗ-656/18, направленное на устранение выявленных нарушений в соответствии с принятым решением, а также возбуждено дело об административном правонарушении, предусмотренном частью 7 статьи 7.32.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Федеральным законом Российской Федерации от 31 декабря 2017 года № 505-ФЗ (далее – Федеральный закон № 505-ФЗ) введена в действие новая редакция Закона № 223-ФЗ.

В соответствии с пунктом 1 части 3.1 статьи 3 Закона № 223-ФЗ (в ред. Федерального закона № 505-ФЗ) с 01 июля 2018 года конкурентные закупки осуществляются следующими способами:

путем проведения торгов:

- конкурс (открытый конкурс, конкурс в электронной форме, закрытый конкурс);

- аукцион (открытый аукцион, аукцион в электронной форме, закрытый аукцион);

- запрос котировок (запрос котировок в электронной форме, закрытый запрос котировок);

- запрос предложений (запрос предложений в электронной форме, закрытый запрос предложений);

иными способами, установленными положением о закупке и соответствующими требованиям части 3 настоящей статьи.

ООО «Межрайтопливо» при разработке и утверждении Положения о закупках (в ред. от 12.12.2018) способ конкурентной закупки определен в виде открытого запроса предложений; в том числе в электронной форме.

При этом, в силу прямого указания пункта 1 части 3.1 статьи 3 Закона № 223-ФЗ (в ред. Федерального закона № 505-ФЗ) запрос предложений предусмотрен только в виде:

запрос предложений в электронной форме;

закрытый запрос предложений.

Согласно части 3 статьи 4 Федерального закона № 505-ФЗ заказчик обязан привести своё положение о закупке в соответствие с новой редакцией Закона № 223-ФЗ в срок не позднее 01 января 2019 года. Положения о закупке, которые не соответствуют Закону № 223-ФЗ (в ред. Федерального закона № 505-ФЗ), после 1 января 2019 года считаются не размещенными в единой информационной системе.

В соответствии с пунктом 5.1 статьи 8 Закона № 223-ФЗ, если в течение срока, предусмотренного настоящим Федеральным законом, заказчик в соответствии с требованиями настоящего Федерального закона не разместил утвержденное им положение о закупке, на такого заказчика до дня размещения им в соответствии с требованиями настоящего Федерального закона утвержденного положения о закупке распространяются положения Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Таким образом, на проводимые ООО «Межрайтопливо» в 2019 году закупки распространяются положения Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Согласно пункту 1 статьи 447 Гражданского кодекса Российской Федерации договор, если иное не вытекает из существа, может быть заключен путем проведения торгов. Договор заключается с лицом, выигравшим торги.

Пунктом 4 статьи 447 Гражданского кодекса Российской Федерации установлено, что выигравшим торги по конкурсу признается лицо, которое по заключению конкурсной комиссии, заранее назначенной организатором торгов, предложило лучшие условия.

Выборочной проверкой проведения закупочных процедур установлено.

1. В 2018 году ООО «Межрайтопливо» проведены 3 открытых конкурса по выбору потенциальных организаций – поставщиков на поставку/транспортировку нефтепродуктов и природного газа и заключению с ними договоров, рамочных договоров на поставку нефтепродуктов и природного газа для выработки тепловой и электрической энергии для социальных нужд центральных и южных муниципальных районов края, в том числе:

на поставку природного газа для выработки тепловой и электрической энергии для социальных нужд Амурского, Солнечного, Николаевского муниципальных районов края в 2018 году.

Протоколом заседания конкурсной комиссии ООО «Межрайтопливо» от 26 февраля 2018 года № 20/2018 об отмене открытого конкурса открытый конкурс на поставку природного газа для выработки тепловой и электрической энергии для социальных нужд Амурского, Солнечного, Николаевского муниципальных районов края в 2018 году отменен на основании пункта 1.4.5 конкурсной документации, размещенной на официальном сайте, согласно которому организатор закупки имеет право

отказаться от проведения конкурса не позднее, чем за три дня до даты окончания срока подачи заявок на участие в конкурсе, не неся никакой ответственности перед Участниками конкурса или третьими лицами, которым такое действие может принести убытки;

на поставку/транспортировку природного газа и заключению с ним договора поставки природного газа для выработки тепловой и электрической энергии для социальных нужд Амурского, Солнечного муниципальных районов края в 2018-2019 году.

Извещение о проведении открытого конкурса размещено на официальном сайте www.zakupki.gov.ru 03 августа 2018 года.

Техническим заданием к конкурсной документации, размещенной на официальном сайте, предусмотрен объем поставки природного газа в Амурский и Солнечный муниципальные районы края в количестве 38 484,019 тыс. куб. м в год, в том числе:

Амурский муниципальный район – 14 094,679 тыс. куб. м в год;

Солнечный муниципальный район – 24 389,34 тыс. куб. м в год.

Согласно протоколу заседания конкурсной комиссии ООО «Межрайтопливо» от 24 августа 2018 года № 98/2018 по проведению процедуры рассмотрения заявок и подведению итогов открытого конкурса на поставку природного газа для выработки тепловой и электрической энергии для социальных нужд Амурского и Солнечного муниципальных районов края в период 2018-2019 годов конкурс признан несостоявшимся ввиду подачи одной заявки АО «Газпром газораспределение Дальний Восток».

В результате ООО «Межрайтопливо» с АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» заключены договоры от:

04 сентября 2018 года № 1/С/2019 на поставку природного газа в Солнечный муниципальный район края в объеме 24 389,34 тыс. куб. м в год на основании договора поручения от 27 декабря 2017 года № 02 газ (соц.);

10 сентября 2018 года № 2/А/2019 на поставку природного газа в Амурский муниципальный район края в объеме 14 094,679 тыс. куб. м в год на основании договора поручения от 05 сентября 2018 года № 01-газ;

на поставку нефтепродуктов для выработки тепловой и электрической энергии для социальных нужд центральных и южных муниципальных районов в период с сентября 2018 года по апрель 2019 года.

Извещение о проведении открытого конкурса размещено на официальном сайте www.zakupki.gov.ru 10 июля 2018 года. В связи с отсутствием заявок и на основании пункта 2.4.7.1 конкурсной документации открытый конкурс продлевался 3 раза. Последнее извещение о продлении открытого конкурса размещено на официальном сайте 20 сентября 2018 года.

Согласно протоколу заседания конкурсной комиссии ООО «Межрайтопливо» от 15 октября 2018 года № 140/2018 по подведению итогов открытого конкурса по выбору потенциальных поставщиков нефтепродуктов и заключению с ними рамочных договоров поставки нефтепродуктов для выработки тепловой и электрической энергии для социальных нужд центральных и южных муниципальных районов края

комиссией принято решение о признании единственного участника, подавшего заявку на участие в конкурсе, несоответствующего требованиям, установленным конкурсной документацией (пункт 2.8.2.4 конкурсной документации) и на основании пункта 8.8.1 Положения о закупках (ред. от 28.04.2017) о признании открытого конкурса несостоявшимся.

2. В 2018 году ООО «Межрайтопливо» проведено 108 процедур закупки способом закрытый запрос цен/предложений, по результатам которых заключены 134 дополнительных соглашений на поставку топливно-энергетических ресурсов для социальных нужд муниципальных районов края к рамочным договорам на сумму 3 643 973,41 тыс. рублей.

Выборочной проверкой соблюдения проведения закупки путем проведения закрытых запросов цен/предложений установлено.

Согласно пункту 10.1.1 части 10.1 раздела 10 Положения о закупках закрытый запрос цен/предложений проводится среди участников, с которыми заключены рамочные договоры по результатам открытого конкурса или открытого запроса предложений. Оценочными критериями закрытого запроса цен/предложений, помимо цены, являются условия исполнения договора, которые были указаны в извещении о проведении закрытого запроса цен/предложений.

В соответствии с пунктом 10.3.2 части 10.3 раздела 10 Положения о закупках (ред. от 28.04.2017) организатор одновременно с размещением извещения о проведении закупочной процедуры направляет приглашения к участию в закрытых запросах цен/предложений лицам, с которыми заключены рамочные договоры, по видам товаров (работ, услуг), являющихся предметом закупки.

20 августа 2018 года ООО «Межрайтопливо» (организатор) направлены письма лицам, с которыми заключены рамочные соглашения о направлении в адрес Общества ценового предложения согласно техническому заданию и прилагаемой форме ценового предложения.

Ценовое предложение планируемых к поставке нефтепродуктов для социальных нужд Николаевского муниципального района края в августе 2018 года представлено лишь одним поставщиком – ООО «Флагман». Цена дизельного топлива марки ЕВРО сорт С (ДТ-Л-К4,5) составила 82,20 тыс. рублей за тонну.

21 августа 2018 года ООО «Межрайтопливо» в единой информационной системе размещено извещение о проведении закрытого запроса цен/предложений на право заключения дополнительного соглашения среди участников, с которыми заключены рамочные договоры для выработки электрической энергии для социальных нужд северных муниципальных районов края в навигацию 2017-2019 года.

На основании результатов проведенного закрытого запроса цен/предложений ООО «Межрайтопливо» заключено дополнительное соглашение от 24 августа 2018 года № 58 к рамочному договору от 06 декабря 2016 года № ФН-2019/СЗ-(соц) с ООО «Флагман» на поставку дизельного топлива ЕВРО сорт С (ДТ-Л-К4,5) в объеме 800,0 тонн на сумму

65 760,00 тыс. рублей в Николаевский муниципальный район края.

ООО «Межрайтопливо» начальная (максимальная) цена дополнительного соглашения от 24 августа 2018 года № 58 к рамочному договору от 06 декабря 2016 года № ФН-2019/СЗ-(соц) сформирована на основе предложений единственного поставщика (ООО «Флагман») до размещения документации о проводимой закупки в единой информационной системе.

Таким образом, фактическое участие ООО «Флагман» в закрытом запросе предложений произведено с нарушением требований пункта 10.4.3 части 10.4 раздела 10 Положения о закупках (ред. от 28.04.2017), то есть до оформления заявки в письменной форме в запечатанном конверте и ее рассмотрения.

В марте 2018 года ООО «Межрайтопливо» проведен закрытый запрос цен/предложений на право заключения дополнительного соглашения среди участников, с которыми заключены рамочные договоры по результатам открытого конкурса на поставку нефтепродуктов для выработки тепловой и электрической энергии для социальных нужд центральных и южных муниципальных районов края.

Извещение о проведении закрытого запроса цен/предложений размещено на официальном сайте www.zakupki.gov.ru 27 февраля 2018 года.

Приложением № 1 «Техническое задание» к извещению о проведении закрытого запроса цен/предложений предусмотрена поставка:

2 000,00 тонн мазута топочного М 100, III вида малозольного в базис поставки: Франко-резервуар ООО «Трансбункер-Ванино» с начальной (максимальной) ценой в сумме 66 280,00 тыс. рублей или 33,14 тыс. рублей за тонну (лот № 1);

3 000,00 тонн мазута топочного М 100, III вида малозольного в базис поставки: Франко-резервуар АО «ННК-Гаваньбункер» с начальной (максимальной) ценой в сумме 97 200,00 тыс. рублей или 32,40 тыс. рублей за тонну (лот № 2);

500,00 тонн мазута топочного М 100, III вида малозольный в базис поставки: Франко-резервуар ООО «Трансбункер-Ванино» с начальной (максимальной) ценой в сумме 16 820,00 тыс. рублей или 33,64 тыс. рублей за тонну (лот № 3).

Таким образом, при одноименных пунктах поставки разница в стоимости мазута составила 0,5 тыс. рублей.

Техническим заданием предусмотрено, что оплата поставляемого мазута производится денежными средствами, поступившими от организаций по сбору платежей, администраций муниципальных районов края, в течении десяти календарных дней с момента предъявления Поставщиком требований об оплате мазута, при этом требование об оплате может быть предъявлено не ранее 30 календарных дней с момента отгрузки партии Товара. Таким образом, согласно техническому заданию, отсрочка платежа составила 40 календарных дней. При отсутствии требования Поставщика об оплате поставленного Товара в течение 180 календарных дней с момента отгрузки,

поставленный Товар подлежит оплате Заказчиком не позднее 180 календарного дня с момента отгрузки.

В случае оплаты (частичной оплаты) за поставленный Товар в течение 180 календарных дней с момента отгрузки, цена подлежит уменьшению на 0,111 процента в сутки, со следующего дня после фактической оплаты (частичной оплаты). При этом общее уменьшение цены за одну тонну Товара не может составлять более 16,66 процента, что соответствует 150 календарным дням просрочки платежа со дня предъявления Поставщиком требований об оплате мазута. То есть, для получения максимальной скидки цены за одну тонну мазута в размере 16,66 процента, ООО «Межрайтопливо» обязано оплатить стоимость мазута на 30 календарный день с момента его поставки. Таким образом, ООО «Межрайтопливо» при составлении технического задания не учтены интересы ресурсоснабжающих организаций в части оплаты стоимости поставки топлива в течение десяти календарных дней с момента предъявления Поставщиком требований об оплате мазута.

Для участия в закрытом запросе цен/предложений по лотам № 1 и № 3 было подано 2 заявки, в том числе от:

ООО «Хабаровская топливная компания» с предложением цены за поставку мазута М 100, III вида малозольного в сумме 61 500,00 тыс. рублей или 24,60 тыс. рублей за тонну с условием 100% предоплаты;

ООО «Флагман» с предложением цены за поставку мазута М 100, III вида малозольного в сумме 83 100,00 тыс. рублей или 33,24 тыс. рублей за тонну.

Согласно протоколу заседания комиссии ООО «Межрайтопливо» от 2 марта 2018 года № 22/2018 по рассмотрению и оценке заявок закрытого запроса цен/предложений № 19 на право заключения дополнительного соглашения среди участников, с которыми заключены рамочные договоры, комиссией, на основании пункта 10.6.4 Положения о закупках, принято решение признать заявку ООО «Хабаровская топливная компания» несоответствующей требованиям объявленного закрытого запроса цен/предложений в связи с несоответствием предложенных условий оплаты, условиям закрытого запроса цен/предложений.

Заявка ООО «Флагман» на участие в закрытом запросе цен/предложений признана соответствующей требованиям объявленного закрытого запроса цен/предложений и положениям Закона № 223-ФЗ.

Вместе с тем, при своевременной оплате ресурсоснабжающими организациями стоимости поставленного топлива и максимальной скидкой в размере 16,66 процента, предусмотренной условиями заключенного дополнительного соглашения, цена топлива, поставленного ООО «Флагман», составит 69 255,54 тыс. рублей, что больше на 7 755,54 тыс. рублей стоимости, предложенной ООО «Хабаровская топливная компания» (61 500,00 тыс. рублей).

Таким образом, ООО «Межрайтопливо» при проведении процедуры закупки мазута до франко-резервуара ООО «Трансбункер-Ванино» не учтены интересы конечных получателей муниципальных районов края, для которых

поставка мазута предложена по стоимости 24,60 тыс. рублей/тонна с учетом налога на добавленную стоимость, что меньше фактической стоимости на 8,64 тыс. рублей/тонна.

В декабре 2018 года ООО «Межрайтопливо» проведен закрытый запрос цен/предложений на право заключения дополнительного соглашения среди участников, с которыми заключены рамочные договоры по результатам открытого конкурса на поставку нефтепродуктов для выработки тепловой и электрической энергии для социальных нужд центральных и южных муниципальных районов края.

Извещение о проведении закрытого запроса цен/предложений размещено на официальном сайте www.zakupki.gov.ru 25 декабря 2018 года.

Приложением № 1 «Техническое задание» к извещению о проведении закрытого запроса цен/предложений предусмотрена поставка 800,00 тонн мазута топочного М 100, III вида малозольный в базис поставки: Франко-резервуар ООО «Трансбункер-Ванино» с начальной (максимальной) ценой дополнительного соглашения (лота) в размере 28 099,20 тыс. рублей.

Техническим заданием предусмотрено, что оплата поставляемого мазута производится ООО «Межрайтопливо» денежными средствами, поступившими от организаций по сбору платежей, администраций муниципальных районов края, на условиях отсрочки платежа в течение 30 календарных дней с момента отгрузки мазута в пункте отправления. В случае несвоевременной (не полной) оплаты поставленного мазута в течение 30 календарных дней с момента отгрузки мазута в пункте отправления и образования просроченной задолженности, цена поставленного и не оплаченного мазута увеличивается на 0,094 процента в сутки, т.е. с геометрической прогрессией. При этом увеличение цены поставленного и не оплаченного мазута начинается с 31-го календарного дня с момента отгрузки Товара и максимальными размерами не ограничено. Таким образом, техническим заданием допущена возможность поставщика постоянно увеличивать цену поставленного топлива при наличии задолженности ресурсоснабжающей организации за поставленное топливо.

Для участия в закрытом запросе цен/предложений было подано две заявки, в том числе от:

ООО «Хабаровская топливная компания» с предложением цены за поставку 800,00 тонн мазута топочного М 100, III вида малозольного в сумме 25 600,00 тыс. рублей с условием 100-процентной предоплаты;

ООО «Флагман» с предложением цены за поставку 800,00 тонн мазута топочного М 100, III вида малозольного в размере 28 099,20 тыс. рублей.

Согласно протоколу заседания комиссии ООО «Межрайтопливо» от 28 декабря 2018 года № 172/2018 по рассмотрению и оценке заявок закрытого запроса цен/предложений № 118 на право заключения дополнительного соглашения среди участников, с которыми заключены рамочные договоры, комиссией принято решение на основании пункта 24.21.1 Положения о закупках признать заявку ООО «Флагман» на участие в закрытом запросе цен/предложений наилучшей и соответствующей

требованиям объявленного закрытого запроса цен/предложений и положениям Закона № 223-ФЗ. На основании пункта 24.20.4 Положения о закупках заявка ООО «Хабаровская топливная компания» признана не соответствующей требованиям объявленного закрытого запроса цен/предложений и положением Закона № 223-ФЗ ввиду улучшения в заявке условий поставки, а именно 100-процентная предварительная оплата, что противоречит условиям Технического задания.

Исходя из негативного сценария оплаты ресурсоснабжающими организациями стоимости поставленного топлива и применении предусмотренного увеличения стоимости поставленного топлива на 0,094 процента в сутки со дня поставки мазута, цена мазута, поставленного ООО «Хабаровская топливная компания» на 31 календарный день (начало увеличения стоимости мазута, поставленного ООО «Флагман») составит 26 356,60 тыс. рублей, что на 1 742,60 тыс. рублей меньше цены, предложенной ООО «Флагман».

В целях осуществления поставок топлива для выработки тепловой энергии для социальных нужд северных муниципальных районов края в период навигации 2019 года ООО «Межрайтопливо» на официальном сайте www.zakupki.gov.ru 19 апреля 2019 года размещен запрос цен/предложений от 19 апреля 2019 года № 13 на право заключения соглашений на поставку угля (далее – Запрос цен/предложений № 13) в количестве 18 671 тонн с начальной (максимальной) ценой в сумме 84 766,34 тыс. рублей или 4,54 тыс. рублей/тонна, в том числе:

до ст. Хабаровск-1 ДВЖД – 14 887 тонн с начальной (максимальной) ценой в сумме 67 586,98 тыс. рублей;

до ст. Советская Гавань-Город ДВЖД – 3 784 тонны с начальной (максимальной) ценой в сумме 17 179,36 тыс. рублей.

В соответствии с Запросом цен/предложений № 13 оплата каждой партии угля производится ООО «Межрайтопливо» денежными средствами, поступившими от ресурсоснабжающих организаций, организаций по сбору платежей и администраций муниципальных районов края по безналичному расчёту путем перечисления вышеуказанных денежных средств на расчетный счет Поставщика, на условиях отсрочки платежа за уголь до 30 банковских дней с момента отгрузки угля на станции отправления. Оплата транспортных расходов (железнодорожного тарифа) каждой партии Товара может производиться полностью и/или частично до начала поставки.

Согласно протоколу от 26 апреля 2019 года заседания конкурсной комиссии ООО «Межрайтопливо» на право заключения соглашения на поставку для выработки тепловой энергии для социальных нужд северных муниципальных районов края представлено две заявки:

ООО «Востоктрейд» со стоимостью поставки в сумме 84 747,67 тыс. рублей на условиях, предусмотренных Запросом цен/предложений № 13, снижение стоимости составило 18,67 тыс. рублей или 0,02 процента;

АО «Ургалуголь» со стоимостью поставки в сумме

70 528,75 тыс. рублей или 3,78 тыс. рублей/тонна, снижение стоимости составило 14 237,59 тыс. рублей или 16,8%. При этом АО «Ургалуголь» предложено:

- поставку на станцию назначения Советская Гавань-Город осуществить на условиях 100 процентной предоплаты железнодорожного тарифа и рассрочки оплаты за поставленный уголь до 30 числа месяца, следующего за месяцем поставки, что соответствовало условиям Запроса цен/предложений № 13;

- поставку на станцию назначения Хабаровск-1 для конечных получателей Ульчского, Николаевского и Полины Осипенко районов осуществить на условиях 100 процентной предоплаты железнодорожного тарифа и рассрочки оплаты за поставленный уголь до 30 числа месяца, следующего за месяцем поставки, что соответствовало условиям Запроса цен/предложений № 13;

- поставку на станцию назначения Хабаровск-1 для конечных получателей Нанайского района осуществить на условиях 100 процентной предоплаты железнодорожного тарифа и стоимости угля, что не в полной мере соответствовало условиям Запроса цен/предложений № 13.

В результате, конкурсной комиссией ООО «Межрайтопливо» принято решение о признании заявки АО «Ургалуголь» не соответствующей требованиям объявленного Запроса цен/предложений № 13, положениям Закона № 223-ФЗ, Положению о закупках, так как ущемлены интересы неопределенного круга потребителей, выражающиеся в навязывании Заказчику (ООО «Межрайтопливо») условий договора, невыгодных для него.

Вместе с тем, в Запросе цен/предложений № 13 не указаны муниципальные районы края, для конечных получателей которых планируется осуществить поставку.

Таким образом, ООО «Межрайтопливо» при проведении процедуры Запроса цен/предложений № 13 не учтены интересы конечных получателей муниципальных районов края, для которых поставка угля предложена по стоимости 3,78 тыс. рублей/тонна с учетом налога на добавленную стоимость, что меньше фактической стоимости на 0,76 тыс. рублей/тонна.

Кроме того, заявка ООО «Востоктрейд» на участие в Запросе цен/предложений № 13 подлежала отклонению комиссией ООО «Межрайтопливо».

Так, в соответствии с пунктом 6.1.8 Положения о закупках одними из требований, предъявляемых Организатором закупки к Участнику являются:

- наличие у Участника опыта, в том числе, опыта исполнения договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, аналогичных товарам, работам, услугам, которые являются предметом Договора и (или) положительной деловой репутации;

- отсутствие претензий со стороны Организатора конкурса, администраций муниципальных районов края по ранее заключенным договорам, предметом которых является проводимая закупка, а также по иным договорам, заключенным между участником конкурса и

Организатором закупки;

- положительная деловая репутация, наличие опыта осуществления поставок (выполнения работ, оказания услуг).

В соответствии с Положением о закупках закрытый запрос цен/предложений проводится среди участников, с которыми были ранее заключены рамочные договоры по результатам открытого конкурса или открытого запроса предложений.

Организатор одновременно с размещением извещения о проведении закупочной процедуры направляет приглашения к участию в закрытых запросах цен/предложений лицам, с которыми заключены рамочные договоры, по видам товаров (работ, услуг), являющихся предметом закупки.

Таким образом, ООО «Межрайтопливо» не могло направить приглашение ООО «Востоктрейд» к участию в закрытом запросе цен/предложений, так как с ним не заключен рамочный договор.

Вместе с тем, в нарушение требований пункта 24.1 Положения о закупках (в ред. от 12.12.2018) ООО «Межрайтопливо» в извещении о проведении Запроса цен/предложений № 13 указана возможность, а конкурсной комиссией ООО «Межрайтопливо» рассмотрена заявка и принято решение о заключении договора с ООО «Востоктрейд» в отсутствие рамочного договора.

При этом, согласно извещению о проведении запроса цен/предложений от 19 апреля 2019 года № 13, для заключения с Участником запроса рамочного необходимо предоставление документов установленных Положением о закупках ООО «Межрайтопливо», а также документацией открытого конкурса от 17.11.2016 г. № 31604254444.

Согласно конкурсной документации о проведении открытого конкурса от 17.11.2016 г. № 31604254444 по выбору поставщиков на поставку угля и заключению с ними рамочных договоров поставки угля в период навигации 2017-2019 гг. для выработки тепловой энергии для социальных нужд северных муниципальных районов края, чтобы претендовать на победу в открытом конкурсе и получение права заключить Договор, Участник закупки должен отвечать следующим требованиям:

- Участник закупки должен быть производителем (угледобывающим предприятием), сбытовой структурой аффилированной с угледобывающим предприятием или компанией наделенной дилерскими полномочиями по сбыту продукции угледобывающих предприятий (свидетельство/сертификат дилера, письмо от производителя и/или сбытовой организации и т.д.);

- Участник закупки должен обладать необходимыми профессиональными знаниями и опытом поставок товара в объеме, сопоставимом с объемом, поставка которого будет осуществляться по итогам проведения закупки, иметь ресурсные возможности (финансовые, материально-технические, производственные, трудовые), управленческую компетентность, опыт и репутацию;

- Участник закупки должен обладать опытом должного исполнения (подтвержденный положительными отзывами от заказчиков) не менее двух

договоров на поставку идентичных товаров, выполнения идентичных работ, оказания идентичных услуг, на право поставки, выполнения (оказания) которых проводится закупка, в количестве, сопоставимом по объемам с количеством товара, объемом выполненных работ, оказанных услуг, необходимого к поставке, выполнению (оказанию) по итогам проводимых закупок, в течение двух лет, предшествующих дате окончания срока подачи заявок на участие в проводимой закупке в целях подтверждения наличия у Участника закупки соответствующего опыта поставок товара;

- Участник закупки должен обладать опытом должного исполнения (подтвержденный положительными отзывами от заказчиков) поставок предлагаемого товара предприятиям, организациям, учреждениям, работающим в сфере ЖКХ, или в других отраслях промышленности, подтвержденный документально не менее двух договоров на поставку идентичных товаров в течение двух лет, предшествующих дате окончания срока подачи заявок на участие в проводимой закупке

ООО «Востоктрейд» не отвечало данным требованиям, так как не осуществляло деятельность по коду ОКВЭД 46.12.1 «Деятельность агентов по оптовой торговле твердым, жидким и газообразным топливом и связанными продуктами».

Таким образом, не отклонение конкурсной комиссией заявки ООО «Востоктрейд» на участие в Запросе цен/предложений № 13 при наличии на то оснований, а также создание ООО «Межрайтопливо» исключительных условий для заключения с ООО «Востоктрейд» договора поставки угля (направление приглашения на участие в закупки в отсутствие рамочного договора, возможность заключения рамочного договора по итогам Запроса цен/предложений № 13, отклонение заявки ООО «Ургалуголь» при предложенных равных с ООО «Востоктрейд» условиях) свидетельствует о наличии рисков коррупционных проявлений.

Проверкой фактически поставленного ООО «Востоктрейд» топлива установлено.

Согласно представленным к проверке документам, ООО «Востоктрейд» предъявлены ООО «Межрайтопливо» к оплате счета-фактуры, а ООО «Межрайтопливо», в свою очередь, предъявлены счета-фактуры Получателям топлива Ульчского муниципального района края за фактически поставленный уголь на сумму 8 362,45 тыс. рублей. При этом, при заключении дополнительного соглашения с АО «Ургалуголь», которым условия поставки угля для Ульчского муниципального района края предложены идентичные условиям ООО «Востоктрейд», стоимость поставки топлива могла составить 6 859,62 тыс. рублей, экономия могла составить 1 502,83 тыс. рублей, в том числе по организациям:

ММУП «Коммунальник» – 80,80 тыс. рублей;

МУП «ЖКХ-Восход» – 1,63 тыс. рублей;

МООО «Энергокомплект» – 367,07 тыс. рублей;

МУП «НТК» – 2,69 тыс. рублей;

ООО «Софийское коммунальное хозяйство» – 441,30 тыс. рублей;

ООО «Савинское коммунальное хозяйство» – 122,36 тыс. рублей;
ООО «Богородский ЖКЦ» – 109,30 тыс. рублей;
ООО «Мариинское КХ» – 369,52 тыс. рублей;
ООО «Тырский ДВ-Союз» – 8,16 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка обоснования цены закупаемого топлива для получателей топлива Николаевского муниципального района края, по результатам которой установлено.

ООО «Межрайтопливо» на основании результатов проведения закрытого запроса цен/предложений от 21 августа 2018 года (протокол от 24 августа 2018 года № 94/2018) с ООО «Флагман» заключено дополнительное соглашение от 24 августа 2018 года № 58 к рамочному договору от 06 декабря 2016 года № ФН-2019/СЗ – (соц) на поставку 800 тонн летнего дизельного топлива с базисом поставки – Франко-резервуар Николаевской-на-Амуре нефтебазы АО «ННК Хабаровскнефтепродукт» с ценой в сумме 82,2 тыс. рублей/тонна с учетом НДС с максимально возможным снижением цены товара на 16,7 процента при полной оплате товара в течение 40 календарных дней.

ООО «Межрайтопливо» при заключении дополнительного соглашения от 24 августа 2018 года № 58 к рамочному договору от 06 декабря 2016 года № ФН-2019/СЗ – (соц) расчет обоснованности цены в размере 82,20 тыс. рублей не произведен. В ООО «Межрайтопливо» отсутствуют сведения о цене топлива в указанный период непосредственно у АО «ННК Хабаровскнефтепродукт» в случае покупки ООО «Межрайтопливо» топлива напрямую у данного производителя нефтепродукта.

В соответствии с пунктом 10.6 Положения о закупках (ред. от 28.04.2017) в целях обеспечения контроля за обоснованностью стоимости заявки участника закупочной процедуры и соответствием стоимости среднерыночному уровню, ООО «Межрайтопливо» вправе запросить у участников закупки сведения по калькуляции затрат на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг.

Однако, ООО «Межрайтопливо» контроль за обоснованностью формирования ООО «Флагман» затрат на поставку летнего дизельного топлива с базисом поставки – Франко-резервуар Николаевской-на-Амуре нефтебазы АО «ННК Хабаровскнефтепродукт» с ценой 82,20 тыс. рублей за одну тонну не осуществлен.

8.2. Динамика изменения объемов завозимого топлива в натуральном и стоимостном выражении за 2016-2018 годы и истекший период 2019 года.

Анализ данных об объемах завозимых топливно-энергетических ресурсов для бесперебойной работы организаций, оказывающих услуги тепло- и электроснабжения в период 2016-2018 годы показал следующее.

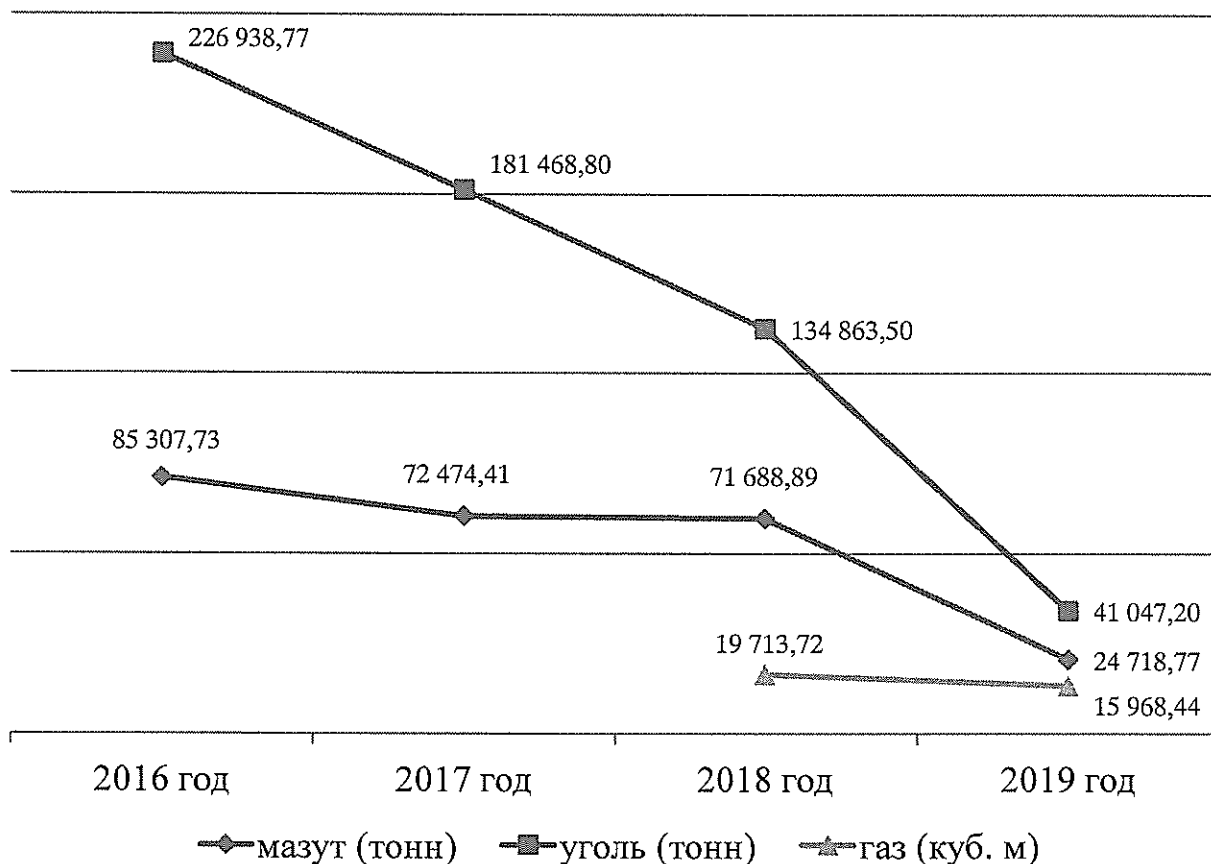
Объем завозимых топливно-энергетических ресурсов в муниципальные районы края в рамках централизованной поставки топлива в натуральном выражении за 2016-2018 годы уменьшился с 312 246,504 тонн до 226 266,108 тонн или 1,4 раза, в том числе:

нефтепродукты с 85 307,734 тонн до 71 688,888 тонн или в 1,2 раза;
уголь с 226 938,77 тонн до 134 863,50 тонн или в 1,7 раз.

ООО «Межрайтопливо» в соответствии с договорами поручениями на организацию централизованной поставки природного газа для выработки тепловой и электрической энергии для социальных нужд центральных и южных муниципальных районов края в 2018 году осуществлена поставка природного газа в объеме 19 713,72 куб. м.

Объемы поставок топлива за 2016 – 2018 годы представлены в диаграмме 1.

диаграмма 1



Несмотря на ежегодное снижение объемов поставки топлива, динамика стоимостных показателей поставляемого топлива фиксирует увеличение стоимости топлива, а именно:

в 2016 году стоимость составила 3 168 864,71 тыс. рублей;

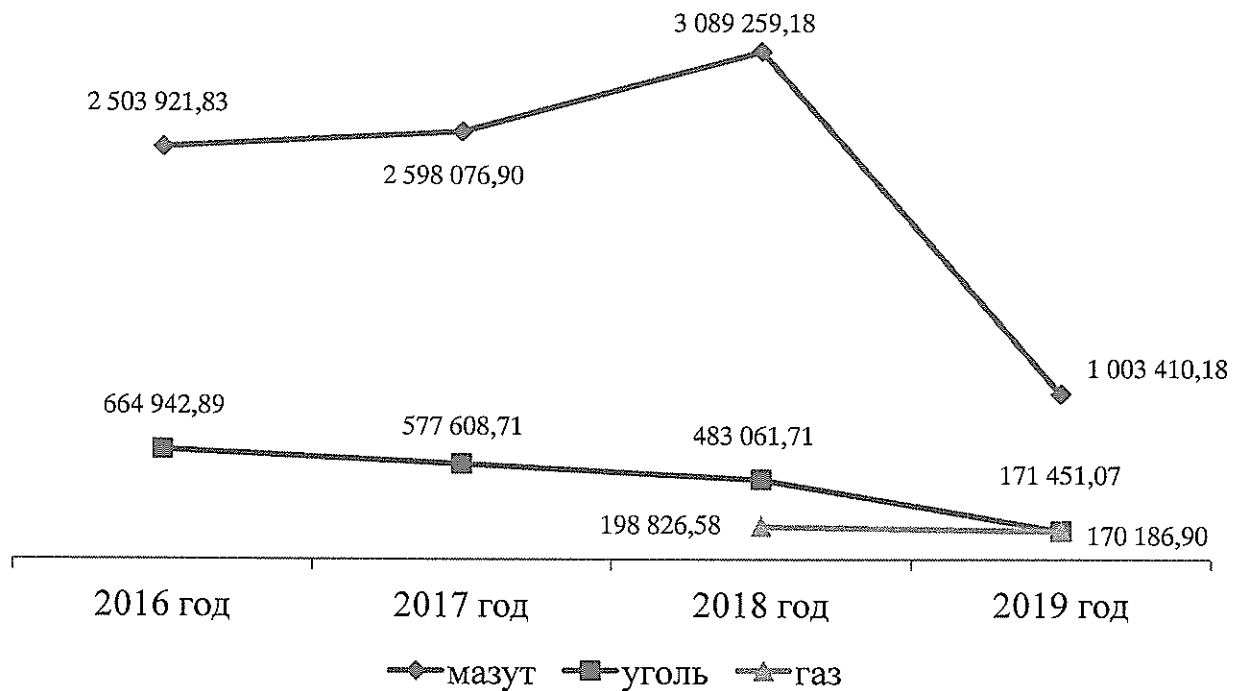
в 2017 году – 3 175 685,60 тыс. рублей или на 0,2 процента от 2016 года;

в 2018 году – 3 771 147,47 тыс. рублей или на 15,38 процента от 2017 года;

в 2019 году плановое значение стоимости поставки топлива в муниципальные районы края в рамках централизованной поставки уменьшено в 2,8 раз от стоимости фактически поставленного в 2018 году топлива.

Динамика стоимостных показателей поставок топлива в муниципальные районы края в 2016 – 2019 годы представлена в диаграмме 2.

диаграмма 2 (тыс. рублей).



8.3. Анализ действующей системы организации завоза на территорию муниципальных районов края топлива в целях обеспечения организаций жилищно-коммунального комплекса в 2018 году.

Проверка выполнения обязательств ООО «Межрайтопливо», возникающих в рамках Типовой схемы.

ООО «Межрайтопливо» в целях организации централизованной поставки топлива заключены договоры поручения с администрациями 14 муниципальных районов края, действующими от имени предприятий жилищно-коммунального хозяйства, предоставляющих услуги по выработке тепловой и электрической энергии для населения, предприятий и учреждений, прочих социальных нужд муниципальных районов края (далее – Получатели топлива), на организацию централизованных поставок топлива в соответствии с действующим законодательством, в том числе:

договор поручения от 01 ноября 2016 года № 01-2017-ЮГ (соц) с администрацией Бикинского муниципального района края на поставку топлива одному Получателю топлива (Бикинское МУП «Топливно-энергетический комплекс»);

договор поручения от 01 ноября 2016 года № 02-2017-ЮГ (соц) с администрацией Вяземского муниципального района края на поставку топлива пяти Получателям топлива (ООО «Теплоэнерго», ООО «Объединенные котельные и тепловые сети», ООО УПП «Городской Коммунальщик», МУП «Вектор», МУП «Прогресс»);

договор поручения от 09 ноября 2016 года № 03-2017-ЮГ (соц) с администрацией муниципального района имени Лазо края на поставку топлива 10 Получателям топлива (ООО «Лазоэнерго», ООО «Теплоэнергетик

р.п. Переяславка», ООО «Сахалинская Газовая Энергетическая компания», МУП «Коммунальщик муниципального района имени Лазо», ООО «Святогорский теплотехник, ООО «Теплотехник», МУ «Топливо-снабженческое предприятие», ООО «Тепло Плюс», ООО «Бичевской теплоэнергетик», МУП «Хорская ТЭЦ»);

договор поручения от 10 ноября 2016 года № 04-2017-ЮГ (соц) с администрацией Советско-Гаванского муниципального района края на поставку топлива 4 Получателям топлива (МООО «Советско-Гаванские теплосети», ООО «ДВ Регион», ООО «Сетевик», ООО «Тепло-1»);

договор поручения от 15 ноября 2016 года № 05-2017-ЮГ (соц) с администрацией Амурского муниципального района края на поставку топлива четырем Получателям топлива (ООО УК «Вектор Строй», ООО «Гранд Экспресс», ООО «Оазис», ООО «ПМК № 1»);

договор поручения от 14 ноября 2016 года № 06-2017-ЮГ (соц) с администрацией Ванинского муниципального района края на поставку топлива одному Получателю топлива (МУП «Янтарь»);

договор поручения от 07 ноября 2016 года № 07-2017-ЮГ (соц) с администрацией Верхнебуреинского муниципального района края на поставку топлива двум Получателям топлива (ООО «Бамсервис», ООО «ТВС Сервис»);

договор поручения от 14 октября 2016 года № 09-2017-СЗ (соц) с администрацией Ульчского муниципального района края на поставку топлива 12 Получателям топлива (МООО «Солонцовский ЖКХ Сервис», ООО «Булава Премиум», ООО «Мариинское коммунальное хозяйство», ООО «Дудинский коммунальщик», ООО «Сусанинский Теплоэнергосервис», ООО «Тырский ДВ-Союз» участок с. Тыр, ООО «Тырский ДВ-Союз» участок с. Тахта, ООО «Софийское коммунальное хозяйство», ООО «Киселевский Энергетик», ООО «Савинское коммунальное хозяйство», ООО «Богородский ЖКЦ», МУП Ульчского муниципального района «Циммермановское ЖКХ»);

договор поручения от 15 ноября 2016 года № 10-2017-СЗ (соц) с администрацией муниципального района имени Полины Осипенко края на поставку топлива одному Получателю топлива (МООО «Энергокомплект»);

договор поручения от 24 октября 2016 года № 11-2017-СЗ (соц) с администрацией Николаевского муниципального района края на поставку топлива девяти Получателям топлива (ООО «Жилищно-коммунальное хозяйство Многовершинный», ООО «Платина», ООО «Жилищно-коммунальное хозяйство «Теплоснаб», ООО «Жилищно-коммунальное хозяйство «Оремиф», ООО «Жилищно-коммунальное хозяйство «Нижнее Пронге», ООО «Жилищно-коммунальное хозяйство «Пуир», ООО «Неон-плюс», ООО «Жилищно-коммунальное хозяйство «Уют», ООО «Коммунальщик»);

договор поручения от 01 ноября 2016 года № 12-2017-СЗ (соц) с администрацией Тугуро-Чумиканского муниципального района края на поставку топлива одному Получателю топлива (МУП «ЖКХ-Восход»);

договор поручения от 01 ноября 2016 года № 13-2017-СЗ (соц) с администрацией Аяно-Майского муниципального района края на поставку топлива одному Получателю топлива (ММУП «Коммунальник»);

договор поручения от 01 ноября 2016 года № 14-2017-СЗ (соц) с администрацией Охотского муниципального района края на поставку топлива пяти Получателям топлива (ООО «Охотскэнерго», Рыболовецкая Артель «Иня», Рыболовецкий колхоз им. Ленина, ООО «Энергетик», ООО «Синергия»);

договор поручения от 10 ноября 2016 года № 15-2017-СЗ (соц) с администрацией Нанайского муниципального района края на поставку топлива трем Получателям топлива (МУП коммунальных услуг Нанайского муниципального района края, МУП «Нанайский теплоэнергетический комплекс» Нанайского муниципального района Хабаровского края, МУП «Электрические сети» Нанайского муниципального района края).

Типовая схема централизованного завоза топлива в муниципальные районы края на 2017 – 2019 годы, утвержденная Распоряжением № 681-р, представлена в Приложении № 1 к отчету.

Схема централизованного завоза топлива в муниципальные районы края на 2017 – 2019 годы, фактически сложившаяся в 2018 году, представлена в Приложении № 2 к отчету.

Из вышеуказанных схем видно, что ООО «Межрайтопливо» в 2018 году не заключены, предусмотренные подпунктом 3.5 пункта 3 Типовой схемы, агентские договоры с Получателями топлива (ресурсоснабжающими организациями) на осуществление действий по начислению и сбору платежей за оказанные потребителям коммунальные услуги и ведение претензионно-исковой работы.

В результате МООО «Межрайтопливо»:

не осуществляет расчет размера платы за коммунальные услуги в соответствии с действующим законодательством, предусмотренный подпунктом 6.11 пункта 6 Типовой схемы;

не осуществляет сбор денежных средств с потребителей коммунальных услуг самостоятельно через свои пункты сбора платежей и (или) через сеть уполномоченных кредитных и иных организаций на своем расчетном счете, предусмотренный подпунктом 6.12 пункта 6 Типовой схемы;

не обеспечивает учет средств топливной и электрической составляющей, предусмотренный подпунктом 6.13 пункта 6 Типовой схемы.

В соответствии с пунктом 1.1 договоров поручений на поставку социального топлива, заключенных ООО «Межрайтопливо» с администрациями Охотского и Аяно-Майского муниципальных районов края, количество и вид топлива устанавливается актами и/или поручениями Правительства края. Администрации производят оплату поставляемого топлива, услуг Оператора, а также предприятий, услуги которых необходимы для поставки Топлива от пунктов отгрузки до пунктов назначения, путем перечисления денежных средств на специальный расчетный счет ООО «Межрайтопливо».

В соответствии с Приложением № 1 к распоряжению Губернатора края от 16 апреля 2018 года № 171-р «О поставках продукции в северные муниципальные районы Хабаровского края с ограниченными сроками завоза грузов в навигацию 2018 года» Охотскому и Аяно-Майскому муниципальным районам края для прочих потребителей, в том числе для автотранспортной техники, утвержден объем завозимого автомобильного бензина в размере 270,0 тонн.

Вместе с тем, Распоряжением № 681-р централизованная поставка топлива осуществляется только для выработки тепловой и электрической энергии населению, учреждениям, финансируемым из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, прочим потребителям.

Таким образом, Типовой схемой не предусмотрен завоз топлива для автотранспортной техники.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в рамках централизованной поставки топлива прочим потребителям Охотского и Аяно-Майского муниципальных районов края завезено 275,0 тонн бензина Аи-92 на общую сумму 20 337,63 тыс. рублей, в том числе для автотранспортной техники, из них:

по счет-фактуре от 31 августа 2018 года № 1399/36 на сумму 13 837,50 тыс. рублей, выставленной ООО «Флагман» за поставку 205,0 тонн бензина Аи-92 ООО «Охотскэнерго»;

по счет-фактуре от 19 сентября 2018 года № 1453/36 на сумму 2 333,55 тыс. рублей, выставленной ООО «ЕМ Шиппинг» за перевозку и перевалку в морском порту 205,0 тонн бензина Аи-92 ООО «Охотскэнерго»;

по счет-фактуре от 31 августа 2018 года № 1634/36 на сумму 1 012,50 тыс. рублей, выставленной ООО «Флагман» за поставку 15,0 тонн бензина Аи-92 Рыболовецкому колхозу им. Ленина;

по счет-фактуре от 19 сентября 2018 года № 1636/36 на сумму 170,75 тыс. рублей, выставленной ООО «ЕМ Шиппинг» за перевозку и перевалку в морском порту 15,0 тонн бензина Аи-92 Рыболовецкого колхоза им. Ленина;

по счет-фактуре от 31 августа 2018 года № 1401/28 на сумму 2 700,14 тыс. рублей, выставленной ООО «Флагман» за поставку 40,0 тонн бензина Аи-92 ММУП «Коммунальник»;

по счет-фактуре от 13 сентября 2018 года № 1422/28 на сумму 283,19 тыс. рублей, выставленной ООО «ЕМ Шиппинг» за перевозку 40,0 тонн бензина Аи-92 ММУП «Коммунальник».

Оплата за поставку бензина Аи-92 для Охотского и Аяно-Майского районов края осуществлена ООО «Межрайтопливо» поставщиками и перевозчиками топлива в размере 17 637,49 тыс. рублей.

Таким образом, направление ООО «Межрайтопливо» средств Получателей топлива, предназначенных для оплаты централизованной поставки топлива для выработки тепловой и электрической энергии, в сумме 17 637,49 тыс. рублей на оплату бензина Аи-92 и его доставку в Охотский и

Аяно-Майский муниципальные районы края имеет признаки нецелевого использования средств ресурсоснабжающих организаций.

8.4. Проверка расчетов за централизованные поставки топлива.

Согласно данным актов сверки взаиморасчетов по состоянию на 01 января 2018 года задолженность администраций муниципальных районов края перед ООО «Межрайтопливо» за поставленное топливо составила 1 598 215,45 тыс. рублей. Наибольшая задолженность за поставленное топливо составила по Советско-Гаванскому муниципальному району края в сумме 770 043,59 тыс. рублей (48,2%) и Ванинскому муниципальному району края – 218 470,55 тыс. рублей (13,4%).

В 2018 году стоимость централизованно поставленного топлива в муниципальные районы края составила 3 139 935,88 тыс. рублей, в том числе услуги ООО «Межрайтопливо», как оператора, составили 18 768,75 тыс. рублей, наибольшая стоимость поставки топлива составила по Охотскому муниципальному району края – 793 120,91 тыс. рублей (25,3%).

На лицевые счета ООО «Межрайтопливо» в 2018 году поступило средств на оплату централизованной поставки топлива от администраций муниципальных районов края в сумме 3 713 982,79 тыс. рублей, в том числе на оплату операторских услуги – 25 713,94 тыс. рублей или 118,3 процента от стоимости поставленного в 2018 году топлива.

Задолженность муниципальных районов края перед ООО «Межрайтопливо» уменьшилась в 2018 году на 572 685,00 тыс. рублей и по состоянию на 01 января 2019 года составила 1 025 530,45 тыс. рублей.

Информация о стоимости и оплате централизованной поставки топлива в 2018 году в муниципальные районы края приведена в приложении № 3 к отчету.

В соответствии с приказом ООО «Межрайтопливо» от 23 января 2018 года № 01-П «Об открытии расчетных счетов в банке» для ведения раздельного учета денежных потоков ООО «Межрайтопливо» открыты отдельные расчетные счета в банке ФК «Открытие» по каждому муниципальному району края в рамках заключенных договоров поручений.

В нарушение пункта 2 приказа ООО «Межрайтопливо» от 23 января 2018 года № 01-П «Об открытии расчетных счетов в банке» главным бухгалтером ООО «Межрайтопливо» в действующей учетной политике не отражено открытие отдельных расчетных счетов и порядок ведения раздельного учета по каждому муниципальному району края.

В ходе контрольного мероприятия установлено отвлечение денежных средств с расчетных счетов муниципальных образований края, предназначенных для аккумулирования денежных средств на централизованную поставку топлива, в сумме 96 096,14 тыс. рублей на оплату требований исполнительного листа от 19.07.2017 № А73-7999/2017 за Советско-Гаванский муниципальный район края. Так отвлечены с расчетных счетов денежные средства следующих муниципальных образований края:

Амурского муниципального района края – 30 200,00 тыс. рублей;

Аяно-Майского муниципального района края – 2 200,00 тыс. рублей;

Охотского муниципального района края – 31 596,16 тыс. рублей;

Ульчского муниципального района края – 32 100,00 тыс. рублей.

В течение 3 квартала 2018 года средства в размере 96 096,14 тыс. рублей восстановлены путем перечисления денежных средств на расчетные счета Ульчского, Охотского, Аяно-Майского, Амурского муниципальных районов края, а также проведением взаимозачетов.

Кроме того, в ходе контрольного мероприятия установлено, что в 2018 году от размещения денежных средств муниципальных районов края на отдельных расчетных счетах в банке ФК «Открытие» ООО «Межрайтопливо» получены проценты от размещения свободных денежных средств на счетах указанной кредитной организации в сумме 2 481,56 тыс. рублей, которые в соответствии с учетной политикой в полном объеме отражены в составе прочих доходов и направлены на текущую деятельность Общества.

Вместе с тем, администрациями муниципальных районов края не предоставлено право ООО «Межрайтопливо» направлять проценты от размещения на расчетных счетах в коммерческом банке на текущую деятельность ООО «Межрайтопливо».

В соответствии с приложением № 2 к договорам поручениям все затраты по оказанию услуг ООО «Межрайтопливо» учтены в тарифе ООО «Межрайтопливо» в размере:

181,22 руб. без НДС за одну тонну нефтепродуктов;

48,22 руб. без НДС за одну тонну угля.

Таким образом, средства муниципальных районов края в сумме 2 481,56 тыс. рублей, полученных в виде процентов от размещения свободных денежных, предназначенных на оплату централизованной поставки топлива, направлены ООО «Межрайтопливо» на текущую деятельность необосновано.

В соответствии с подпунктом 6.2.3 пункта 6 Типовой схемы МООО «Межрайтопливо» счета-фактуры, принимаемые от поставщиков топлива и лиц, оказывающих услуги по перевозке, разгрузке (перевалке) топлива, перевыставляются Получателям топлива.

Выборочной проверкой счетов-фактур, принятых от поставщиков топлива и лиц, оказывающих услуги по перевозке, разгрузке (перевалке) топлива, отклонений и несоответствий условиям дополнительных соглашений к рамочным договорам не установлено. Объем и цена поставок топлива, указанные поставщиками в счета-фактурах, предъявленных ООО «Межрайтопливо» к оплате, соответствовали объемам и цене дополнительных соглашений к рамочным договорам.

Счета-фактуры, принятые от поставщиков топлива и лиц, оказывающих услуги по перевозке, разгрузке (перевалке) топлива, перевыставлены ООО «Межрайтопливо» Получателям топлива в установленных объемах и ценах.

Проверкой правильности расчетов за поставленное топливо в Вяземский муниципальный район установлено.

Согласно первичным учетным документам по факту отгрузки топлива АО «Ургалуголь» в адрес ООО «Межрайтопливо» выставлены счета-фактуры:

от 29 декабря 2017 года № 91846395/3000003507 на сумму 2 110,24 тыс. рублей;

от 31 декабря 2017 года № 91846402/3000003514 на сумму 3 548,21 тыс. рублей.

В результате уменьшения количества топлива «Уголь ГОМСШ» на 729,65 тонн стоимость поставки топлива снижена на 2 198,68 тыс. рублей.

АО «Ургалуголь» в 2018 году в адрес ООО «Межрайтопливо» выставлены корректировочные счета-фактуры от 01 января 2018 года, где:

стоимость топлива, поставленного по с/ф № 91846395/3000003507 исправление № 1, снижена на 844,64 тыс. рублей и составила 1 265,60 тыс. рублей;

стоимость топлива, поставленного по с/ф № 91846402/3000003514 исправление № 1, снижена на 1 354,04 тыс. рублей и составила 2 194,17 тыс. рублей.

При этом в Акте сверки взаиморасчетов между ООО «Межрайтопливо» и администрацией Вяземского муниципального района за 1 квартал 2018 года не отражено уменьшение объемов поставленного топлива на 729,65 тонн, а отражена только корректировка стоимости поставленного топлива на сумму 2 198,69 тыс. рублей, что свидетельствует о недостоверности Акта сверки взаимных расчетов и недостоверности средней стоимости поставленного топлива.

Проверкой правильности расчетов за поставленное в Николаевский муниципальный район края топливо установлено.

ООО «Межрайтопливо» с ООО «Флагман» заключено дополнительное соглашение от 26 января 2018 года № 31 к рамочному договору от 26 декабря 2016 года № ФН-2019/СЗ-(соц) (далее – Дополнительное соглашение № 31) на поставку топлива для Николаевского муниципального района края, в том числе:

87,0 тонн дизельного топлива Евро по ГОСТ Р52368-2005 по цене 68,88 тыс. рублей за одну тонну с учетом НДС (для МУП «Энергетик»);

400,0 тонн дизельного топлива Евро по ГОСТ Р52368-2005 по цене 68,88 тыс. рублей за одну тонну с учетом НДС (для ООО «ЖКХ Многовершинный»).

В соответствии с пунктом 3.3 Дополнительного соглашения № 31 оплата поставляемого топлива производится ООО «Межрайтопливо» в течение десяти календарных дней с момента предъявления ООО «Флагман» требований об оплате топлива, при этом требование об оплате может быть предъявлено не ранее 30 календарных дней с момента отгрузки партии топлива. При отсутствии требования поставщика топлива об оплате поставленного топлива в течение 180 календарных дней с момента отгрузки, поставленный товар подлежит оплате ООО «Межрайтопливо» не позднее 180 календарного дня с момента отгрузки.

В случае оплаты (частичной оплаты) за поставленное топливо в течение 180 календарных дней с момента отгрузки, цена подлежит уменьшению на 0,111 процента в сутки, со следующего дня после фактической оплаты (частичной оплаты). При этом общее уменьшение цены за одну тонну топлива не может составлять более 16,66 процента.

Согласно товарной накладной от 26 января 2018 года № 339 дизельное топливо в количестве 87,0 тонн на сумму 5 992,56 тыс. рублей получено представителем ООО «Межрайтопливо» для МУП «Энергетик» 26 января 2018 года.

Согласно товарной накладной от 02 февраля 2018 года № 514 дизельное топливо в количестве 400,0 тонн на сумму 27 552,00 тыс. рублей получено представителем ООО «Межрайтопливо» для ООО «ЖКХ Многовершинный» 02 февраля 2018 года.

По факту отгрузки топлива ООО «Флагман» в адрес ООО «Межрайтопливо» выставлены счета-фактуры от 26 января 2018 года № 26/8 на сумму 5 992,56 тыс. рублей и от 02 февраля 2018 года № 33/5 на сумму 27 552,00 тыс. рублей.

Оплата поставленного топлива осуществлена ООО «Межрайтопливо» 16 марта 2018 года в полном объеме. При этом, согласно информации о распределении средств по организациям Николаевского муниципального района края, оплата поставленного топлива осуществлена ООО «Межрайтопливо» за счет средств МУП «Энергетик».

В результате отсрочки оплаты топлива по Дополнительному соглашению № 31 ООО «Флагман» в 2018 году выставлены корректировочные счета-фактуры, уменьшающие первоначальную стоимость топлива, на общую сумму 5 017,57 тыс. рублей, в том числе:

на дизельное топливо для МУП «Энергетик» на сумму 858,07 тыс. рублей;

на дизельное топливо для ООО «ЖКХ Многовершинный» на сумму 4 159,50 тыс. рублей.

Денежные средства в сумме 5 017,57 тыс. рублей, полученные ООО «Флагман» от ООО «Межрайтопливо» за поставленное топливо, учтены ООО «Флагман» в счет погашения задолженности по предыдущим поставкам топлива.

В свою очередь ООО «Межрайтопливо» корректировочные счета-фактуры перевыставлены получателям топлива – МУП «Энергетик» на сумму 858,07 тыс. рублей и ООО «ЖКХ Многовершинный» на сумму 4 159,25 тыс. рублей.

Таким образом, за счет средств МУП «Энергетик», поступивших в ООО «Межрайтопливо», произведена оплата поставленного ООО «ЖКХ Многовершинный» дизельного топлива в количестве 400,0 тонн на сумму 27 552,00 тыс. рублей и, соответственно, за счет средств МУП «Энергетик» осуществлено снижение стоимости топлива для ООО «ЖКХ Многовершинный».

Вместе с тем, в результате того, что ООО «Межрайтопливо» денежные средства МУП «Энергетик» направлены на оплату топлива ООО «ЖКХ Многовершинный», последующие поставки топлива для МУП «Энергетик» осуществлены без максимальной скидки, предусмотренной дополнительными соглашениями при своевременной оплате топлива, что привело к дополнительным затратам МУП «Энергетик», связанным с приобретением топлива. Так, например:

10 апреля 2018 года ООО «Флагман» поставлено МУП «Энергетик» 48 тонн дизельного топлива на сумму 3 168,00 тыс. рублей. В результате отсутствия денежных средств Николаевского муниципального района края на счете ООО «Межрайтопливо» стоимость топлива уменьшена на 112,53 тыс. рублей или на 3,6 процента и составила 3 055,47 тыс. рублей. Вместе с тем, согласно дополнительному соглашению общее уменьшение цены товара могло составить 16,66 процента при полной оплате в течение 30 календарных дней с момента отгрузки. Таким образом, стоимость поставленного дизельного топлива в количестве 48 тонн могла составить для МУП «Энергетик» 2 640,21 тыс. рублей или на 415,26 тыс. рублей меньше фактической стоимости поставленного топлива с учетом уменьшения (3 055,47 тыс. рублей);

19 апреля 2018 года ООО «Флагман» поставлено МУП «Энергетик» 11,858 тонн дизельного топлива на сумму 923,50 тыс. рублей. В результате отсутствия денежных средств Николаевского муниципального района края на счете ООО «Межрайтопливо» стоимость топлива уменьшена на 42,03 тыс. рублей или на 4,6 процента и составила 881,47 тыс. рублей. Вместе с тем, согласно дополнительному соглашению общее уменьшение цены товара могло составить 16,66 процента при полной оплате в течение 30 календарных дней с момента отгрузки. Таким образом, стоимость поставленного дизельного топлива в количестве 11,858 тонн могла составить для МУП «Энергетик» 769,64 тыс. рублей или на 111,83 тыс. рублей меньше фактической стоимости поставленного топлива (881,47 тыс. рублей).

В результате, отсутствие аналитического учета в разрезе получателей топлива в ООО «Межрайтопливо» по поступлениям средств приводит к необоснованному увеличению цены топлива одним получателям топлива с одной стороны и к необоснованному снижению цены топлива другим получателям с другой.

Проверкой правильности выставления корректировочных счетов-фактур за поставленное топливо в муниципальные районы края отмечено, что дополнительными соглашениями к рамочным договорам не предусмотрено одновременное предоставление поставщиками топлива с корректировочными счетами-фактурами расчетов увеличения или уменьшения цены топлива при несвоевременной (своевременной) оплате поставок топлива. В результате, данные расчеты отсутствуют в ООО «Межрайтопливо» и, соответственно, при перевыставлении счетов-фактур муниципальным районам края расчеты к корректировочным счетам-фактурам не направлены, а предоставлены администрациям только по

запросу. Отсутствие расчетов к корректировочным счетам-фактурам приводит к непрозрачности формирования цены топлива для конечных получателей топлива.

В соответствии с подпунктом 6.4 пункта 6 Типовой схемы ООО «Межрайтопливо» еженедельно представляет в министерство жилищно-коммунального хозяйства края информацию о поступивших и направленных на оплату централизованных поставок топлива средствах с указанием источников оплаты топлива.

В соответствии с подпунктом 6.7 пункта 6 Типовой схемы ООО «Межрайтопливо» с поставщиками топлива и прочими лицами, услуги которых необходимы для выполнения договоров поручений, заключенных с администрациями районов, оформлены ежемесячные акты сверок. Выборочной проверкой актов сверок восьми муниципальных районов края (Вяземский, Николаевский, Амурский, Аяно-Майский, Ульчский, Ванинский, Советско-Гаванский муниципальные районы края и муниципальный район края им. Полины Осипенко) соответствия данным бухгалтерского учета ООО «Межрайтопливо» нарушений не установлено.

Проверкой осуществляемой ООО «Межрайтопливо» претензионно-исковой работы установлено.

В рамках ведения претензионно-исковой работы ООО «Межрайтопливо» в соответствии с условиями действующих договоров подано в июля 2019 года в Арбитражный суд края три исковых заявления о взыскании пени с ООО «Флагман» на общую сумму 182 820,91 тыс. рублей за несвоевременную поставку топлива.

В соответствии с подпунктами 6.2.2 и 6.2.4 Типовой схемы ООО «Межрайтопливо» обязано осуществлять контроль за отгрузкой, прохождением, приемом отгруженного топлива, а также контроль качества поставляемого топлива.

В 2018 году ООО «Межрайтопливо» осуществляло претензионно-исковую работу по представленным Получателями топлива сведениям о несоответствии качества поставленного топлива действующим нормативным документам.

Согласно подпункту 6.9 Типовой схемы ООО «Межрайтопливо» на основании нотариально заверенных доверенностей, выданных администрациями муниципальных районов края, осуществляет претензионно-исковую работу по представленным Получателями сведениям об обнаружении недостачи поставленного топлива либо несоответствия его качества действующим нормативным документам.

В проверяемом периоде были установлены случаи поставки АО «Ургалуголь» некачественного угля марки ГОМСШ в Вяземский муниципальный район края (25, 26, 27 декабря 2018 года).

Так, 20 декабря 2018 года АО «Ургалуголь» со ст. Чегдомын ДВЖД в адрес грузополучателя ООО «Вигор-ДВ» произведена отгрузка десяти вагонов угля в количестве 748,85 тонн.

Вагоны с углем поступили в адрес грузополучателя ООО «Вигор-ДВ» 25 декабря 2018 года. Нормативный срок доставки угля не превышен (истекает 26 декабря 2018 года). В ж/д накладных имеются отметки о принятии мер против смерзаемости угля.

Вместе с тем, согласно Акту приемки угля от 27 января 2018 года уголь прибыл в смерзшемся состоянии, а именно сверху вагона уголь имел состояние «монолита», через открытые разгрузочные люки уголь не высыпался, дальнейшая выгрузка угля из вагонов с помощью имеющихся средств у грузополучателя ООО «Вигор-ДВ» невозможна.

Силами и средствами грузополучателя «Вигор-ДВ» выгружен только один вагон из десяти.

19 декабря 2018 года АО «Ургалуголь» со ст. Чегдомын ДВЖД в адрес грузополучателя МУП «Вектор» произведена отгрузка десяти вагонов угля в количестве 749,10 тонн.

Вагоны с углем поступили в адрес грузополучателя МУП «Вектор» 24 декабря 2018 года. Нормативный срок доставки угля не превышен (истекает 25 декабря 2018 года). В ж/д накладных имеются отметки о принятии мер против смерзаемости угля.

Вместе с тем, при комиссионном осмотре было установлено, что уголь прибыл в смерзшемся состоянии. При визуальном осмотре сверху вагона уголь имел состояние «монолита». Через открытые разгрузочные люки уголь не высыпался. Дальнейшая выгрузка угля из вагонов с помощью имеющихся средств у грузополучателя МУП «Вектор» (кирки, ломы) невозможна. У грузополучателя отсутствуют механические средства для возвращения углю сыпучести.

Силами и средствами грузополучателя МУП «Вектор» выгружено семь вагонов из десяти.

ООО «Межрайтопливо» направлено АО «Ургалуголь» письмо (ходатайство) от 28 декабря 2018 года № 2417 «О переадресовке полувагонов» по отказу от приемки невыгруженных вагонов и их возврату, с предоставлением гарантий по возмещению расходов грузополучателей на переадресовку вагонов по указанным АО «Ургалуголь» ж/д реквизитам нового получателя и перевыставлением (корректировкой) счетов-фактур.

АО «Ургалуголь» своевременно выставлены счет-фактура:

от 20 декабря 2018 года № 92049420/3000003451 на сумму 1 215,43 тыс. рублей с учетом корректировки объемов топлива в количестве 374,45 тонн (для МУП «Вектор»);

от 18 декабря 2018 года № 92049421/3000003452 на сумму 729,68 тыс. рублей с учетом корректировки объемов топлива в количестве 224,80 тонн.

Таким образом, ООО «Межрайтопливо» своевременно исполнило обязательства, предусмотренные Типовой схемой в части осуществления контроля за отгрузкой, прохождением, а также контролем качества поставляемого топлива.

9. Пояснения и замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия.

В соответствии со статьей 15 Закона края от 29 июня 2011 года № 94 «О Контрольно-счетной палате Хабаровского края» ООО «Межрайтопливо» представлены в Контрольно-счетную палату края возражения на результаты контрольного мероприятия, которые, по результатам рассмотрения Контрольно-счетной палатой края, учтены при составлении отчета по результатам контрольного мероприятия. На поступившие замечания Контрольно-счетной палатой края подготовлено и направлено заключение.

10. Выводы:

10.1. ООО «Межрайтопливо» создано на основании учредительного договора от 15 февраля 2006 года, заключенного администрациями муниципальных районов края. Доля участия муниципальных образований в уставном капитале ООО «Межрайтопливо» составила 100 процентов, уставный капитал в размере 10,00 тыс. рублей разделен на доли, которые определены Уставом в размере 1/16 или 0,625 тыс. рублей.

Участниками ООО «Межрайтопливо» являются администрации Амурского, Аяно-Майского, Бикинского, Ванинского, Вяземского, имени Лазо, имени Полины Осипенко, Комсомольского, Нанайского, Николаевского, Охотского, Советско-Гаванского, Солнечного, Тугуро-Чумиканского, Ульчского, Хабаровского муниципальных районов края.

ООО «Межрайтопливо» является коммерческой организацией, созданной в целях решения социальных и иных задач по устойчивому обеспечению топливом районов края для бесперебойной работы коммунальной энергетики районов края, рациональному использованию денежных средств, включая бюджетные, и получения прибыли.

10.2. В нарушение требований статьи 37 Федерального закона № 14-ФЗ, пункта 9.4 Устава Общества при проведении 5 октября 2018 года и 26 апреля 2019 года Общего собрания участников ООО «Межрайтопливо» председателем Общего собрания избран заместитель генерального директора Общества, не являющийся участником Общества.

При этом на Общих собраниях рассматривались вопросы избрания в состав членов Совета директоров Общества на три последующих года, итоги финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2018 год, утверждение годовой бухгалтерской отчетности, в том числе финансовые результаты Общества и распределение чистой прибыли Общества прошлых лет

10.3. ООО «Межрайтопливо» не представлено решение Общего собрания участников ООО «Межрайтопливо» о назначении аудиторской проверки, утверждении аудитора и определении размера оплаты его услуг, относящееся, согласно пункту 9.2.10 Устава Общества, к исключительной компетенции Общего собрания.

Вместе с тем, обществом с ограниченной ответственностью «АУДИТ-ЭТАЛОН» подготовлено аудиторское независимое заключение от 29 марта 2019 года «О бухгалтерской отчетности общества с ограниченной

ответственностью по централизованной поставке топлива «Межрайтопливо» по результатам аудита», которое представлено участникам ООО «Межрайтопливо».

10.4. Согласно пункту 12.1 Устава Общества контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет Ревизионная комиссия ООО «Межрайтопливо».

В нарушение пункта 12.6 Ревизионной комиссией не подготовлено заключение о результатах обязательной проверки годового отчета и бухгалтерских балансов Общества за 2018 год до их утверждения Общим собранием участников Общества.

В нарушение пункта 12.6 Устава Общества Общее собрание участников ООО «Межрайтопливо» утвердило годовой отчет и бухгалтерские балансы Общества в отсутствие обязательного заключения Ревизионной комиссии.

10.5. Штатная и фактическая численность работающих в ООО «Межрайтопливо» по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 12 человек.

За 2018 год фактические расходы ООО «Межрайтопливо» по смете составили 20 176,23 тыс. рублей или 87,6 процента от плана, а именно:

расходы на заработную плату и отчисления в сумме 16 525,01 тыс. рублей или 81,9 процента плановых расходов на обеспечение хозяйственной деятельности;

материальные затраты и прочие расходы – 3 546,60 тыс. рублей (70,2%), из них:

непредвиденные расходы – 104,62 тыс. рублей (130,8%).

10.6. ООО «Межрайтопливо» в 2018 году не заключены, предусмотренные подпунктом 3.5 пункта 3 Типовой схемы, агентские договоры с Получателями топлива (ресурсоснабжающими организациями) на осуществление действий по начислению и сбору платежей за оказанные потребителям коммунальные услуги и ведение претензионно-исковой работы.

В результате ООО «Межрайтопливо»:

не осуществлен расчет размера платы за коммунальные услуги в соответствии с действующим законодательством, предусмотренный подпунктом 6.11 пункта 6 Типовой схемы;

не осуществлен сбор денежных средств с потребителей коммунальных услуг самостоятельно через свои пункты сбора платежей и (или) через сеть уполномоченных кредитных и иных организаций на своем расчетном счете, предусмотренный подпунктом 6.12 пункта 6 Типовой схемы;

не обеспечен учет средств топливной и электрической составляющей, предусмотренный подпунктом 6.13 пункта 6 Типовой схемы.

10.7. На основании заключенных договоров поручений с администрациями муниципальных районов края ООО «Межрайтопливо» в период 2015 – 2016 годов проведены открытые конкурсы по отбору потенциальных поставщиков (исполнителей, подрядчиков) топлива, по

результатам которых заключены рамочные договоры на поставку нефтепродуктов, угля и оказание услуг по перевозке, разгрузке (перевалке) топлива. Рамочные договоры заключены с участниками конкурсов сроком на три календарных года с момента заключения рамочного договора.

При этом согласно статье 429.1 Гражданского кодекса Российской Федерации рамочным договором (договором с открытыми условиями) признается договор, определяющий общие условия обязательственных взаимоотношений сторон, которые могут быть конкретизированы и уточнены сторонами путем заключения отдельных договоров, подачи заявок одной из сторон или иным образом на основании либо во исполнение рамочного договора.

Таким образом, рамочный договор поставки нефтепродуктов не содержит обязательных условий, требование о наличии которых установлено Законом № 223-ФЗ, и не может быть заключен ООО «Межрайтопливо» с поставщиками в соответствии с положениями Закона № 223-ФЗ, так как не отвечает всем требованиям, предъявляемым к конкурентным закупкам.

10.8. Федеральным законом № 505-ФЗ введена в действие новая редакция Закона № 223-ФЗ.

ООО «Межрайтопливо» в Положении о закупках (в ред. от 12.12.2018) способ конкурентной закупки определен в виде открытого запроса предложений; в том числе в электронной форме.

При этом, в силу прямого указания пункта 1 части 3.1 статьи 3 Закона № 223-ФЗ (в ред. Федерального закона № 505-ФЗ) запрос предложений предусмотрен только в виде:

- запрос предложений в электронной форме;
- закрытый запрос предложений.

В результате, Положение о закупках (в ред. от 12.12.2018) ООО «Межрайтопливо» не соответствует требованиям Закона № 223-ФЗ (в ред. Федерального закона № 505-ФЗ)

Согласно части 3 статьи 4 Федерального закона № 505-ФЗ заказчик обязан привести своё положение о закупке в соответствие с новой редакцией Закона № 223-ФЗ в срок не позднее 01 января 2019 года. Положения о закупке, которые размещены в единой информационной системе, но не соответствуют Закону № 223-ФЗ (в ред. Федерального закона № 505-ФЗ), после 1 января 2019 года считаются не размещенными в единой информационной системе.

В соответствии с пунктом 5.1 статьи 8 Закона № 223-ФЗ, если заказчик не разместил утвержденное им положение о закупке, на такого заказчика до дня размещения утвержденного положения о закупке распространяются положения Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Таким образом, на проводимые ООО «Межрайтопливо» в 2019 году закупки распространяются положения Федерального закона от 05 апреля

2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

10.9. ООО «Межрайтопливо» при проведении процедуры закупки топлива не всегда учтены интересы ресурсоснабжающих организаций муниципальных районов края, являющихся конечными получателями топлива.

Так, при проведении в марте 2018 года закрытого запроса цен/предложений поставки мазута в количестве 2 500 тонн до франко-резервуара ООО «Трансбункер-Ванино» поступили предложения от:

ООО «Хабаровская топливная компания» с ценой поставки в сумме 61 500,00 тыс. рублей или 24,60 тыс. рублей за тонну с условием 100% предоплаты;

ООО «Флагман» с ценой поставки в сумме 83 100,00 тыс. рублей или 33,24 тыс. рублей за тонну с условием понижения стоимости мазута при своевременной оплате поставки. При этом максимальное снижение стоимости поставки мазута предложено в размере 16,66 процента или 13 844,46 тыс. рублей.

Вместе с тем, комиссией ООО «Межрайтопливо» принято решение признать заявку ООО «Хабаровская топливная компания» несоответствующей требованиям объявленного закрытого запроса цен/предложений в связи с несоответствием предложенных условий оплаты, условиям закрытого запроса цен/предложений.

Заявка ООО «Флагман» на участие в закрытом запросе цен/предложений признана соответствующей требованиям объявленного закрытого запроса цен/предложений и положениям Закона № 223-ФЗ.

В ходе контрольного мероприятия отмечено, что при своевременной оплате ресурсоснабжающими организациями стоимости поставленного ООО «Флагман» топлива и предоставлении максимальной скидки в размере 16,66 процента, цена топлива, поставленного ООО «Флагман», составит 69 255,54 тыс. рублей, которая больше на 7 755,54 тыс. рублей стоимости, предложенной ООО «Хабаровская топливная компания» (61 500,00 тыс. рублей).

При проведении в декабре 2018 года закрытого запроса цен/предложений поставки мазута в количестве 800 тонн до франко-резервуара ООО «Трансбункер-Ванино» поступили предложения от:

ООО «Хабаровская топливная компания» с ценой поставки в сумме 25 600,00 тыс. рублей с условием 100-процентной предоплаты;

ООО «Флагман» с ценой поставки в сумме 28 099,20 тыс. рублей на условиях отсрочки платежа на 30 календарных дней с момента отгрузки мазута в пункте отправления и увеличения цены поставленного и не оплаченного мазута с 31 календарного дня на 0,094 процента в сутки (с геометрической прогрессией), что соответствовало техническому заданию закрытого запроса цен/предложений. При этом увеличение цены поставленного и не оплаченного мазута максимальными размерами не ограничено. Таким образом, техническим заданием допущена возможность

поставщика постоянно увеличивать цену поставленного топлива при наличии задолженности ресурсоснабжающей организации за поставленное топливо.

Комиссией ООО «Межрайтопливо» принято решение признать предложение ООО «Флагман» наилучшим и соответствующим требованиям объявленного закрытого запроса цен/предложений и положениям Закона № 223-ФЗ. Предложение ООО «Хабаровская топливная компания» признано не соответствующим требованиям объявленного закрытого запроса цен/предложений и положением Закона № 223-ФЗ ввиду улучшения условий поставки, а именно 100-процентной предварительной оплаты, что противоречит условиям Технического задания.

При этом исходя из негативного сценария оплаты ресурсоснабжающими организациями стоимости поставленного топлива и применении предусмотренного увеличения стоимости поставленного топлива на 0,094 процента в сутки со дня поставки мазута, цена мазута, поставленного ООО «Хабаровская топливная компания» на 31 календарный день (начало увеличения стоимости мазута, поставленного ООО «Флагман») составит 26 356,60 тыс. рублей, что на 1 742,60 тыс. рублей меньше цены, предложенной ООО «Флагман».

В апреле 2019 года ООО «Межрайтопливо» проведен запрос цен/предложений право заключения соглашений на поставку угля в количестве 18 671 тонн с начальной (максимальной) ценой в сумме 84 766,34 тыс. рублей или 4,54 тыс. рублей/тонна, в том числе:

до ст. Хабаровск-1 ДВЖД – 14 887 тонн с начальной (максимальной) ценой в сумме 67 586,98 тыс. рублей;

до ст. Советская Гавань-Город ДВЖД – 3 784 тонны с начальной (максимальной) ценой в сумме 17 179,36 тыс. рублей.

В ООО «Межрайтопливо» поступило два предложения от:

ООО «Востоктрейд» со стоимостью поставки в сумме 84 747,67 тыс. рублей, снижение стоимости составило 18,67 тыс. рублей или 0,02 процента, на условиях отсрочки платежа за уголь до 30 банковских дней с момента отгрузки угля на станции отправления и 100 процентной предоплаты железнодорожного тарифа;

АО «Ургалуголь» со стоимостью поставки в сумме 70 528,75 тыс. рублей или 3,78 тыс. рублей/тонна, снижение стоимости составило 14 237,59 тыс. рублей или 16,8%. При этом АО «Ургалуголь» предложено:

- поставку на станцию назначения Советская Гавань-Город осуществить на условиях 100 процентной предоплаты железнодорожного тарифа и рассрочки оплаты за поставленный уголь до 30 числа месяца, следующего за месяцем поставки, что соответствовало условиям запроса цен/предложений;

- поставку на станцию назначения Хабаровск-1 для конечных получателей Ульчского, Николаевского и Полины Осипенко районов осуществить на условиях 100 процентной предоплаты железнодорожного

тарифа и рассрочки оплаты за поставленный уголь до 30 числа месяца, следующего за месяцем поставки, что соответствовало условиям запроса цен/предложений;

- поставку на станцию назначения Хабаровск-1 для конечных получателей Нанайского района осуществить на условиях 100 процентной предоплаты железнодорожного тарифа и стоимости угля, что не в полной мере соответствовало условиям запроса цен/предложений.

В результате, конкурсной комиссией ООО «Межрайтопливо» принято решение о признании заявки АО «Ургалуголь» не соответствующей требованиям объявленного запроса цен/предложений, положениям Закона № 223-ФЗ, Положению о закупках, так как ущемлены интересы неопределенного круга потребителей, выражающиеся в навязывании ООО «Межрайтопливо» условий договора, невыгодных для него.

Вместе с тем, в запросе цен/предложений не указаны муниципальные районы края, для конечных получателей которых планируется осуществить поставку.

Таким образом, ООО «Межрайтопливо» при проведении процедуры Запроса цен/предложений № 13 не учтены интересы конечных получателей муниципальных районов края, для которых поставка угля предложена по стоимости 3,78 тыс. рублей/тонна с учетом налога на добавленную стоимость, что меньше фактической стоимости на 0,76 тыс. рублей/тонна.

Кроме того, в нарушение требований пункта 24.1 Положения о закупках (в ред. от 12.12.2018) ООО «Межрайтопливо» в извещении о проведении запроса цен/предложений указана возможность, а конкурсной комиссией ООО «Межрайтопливо» рассмотрена заявка и принято решение о заключении договора с ООО «Востоктрейд» в отсутствие рамочного договора. При этом, согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц по состоянию на 27 июня 2019 года ООО «Востоктрейд» не осуществляло деятельность по коду ОКВЭД 46.12.1 «Деятельность агентов по оптовой торговле твердым, жидким и газообразным топливом и связанными продуктами», предусмотренной запросом цен/предложений, а также конкурсной документацией на право заключения рамочного договора, что свидетельствует о рисках коррупционных проявлений.

Проверкой фактически поставленного ООО «Востоктрейд» топлива установлено.

Согласно представленным к проверке документам, ООО «Востоктрейд» предъявлены ООО «Межрайтопливо» к оплате счета-фактуры, а ООО «Межрайтопливо», в свою очередь, предъявлены счета-фактуры Получателям топлива Ульчского муниципального района края за фактически поставленный уголь на сумму 8 362,45 тыс. рублей. При этом, при заключении дополнительного соглашения с АО «Ургалуголь», которым условия поставки угля для Ульчского муниципального района края предложены идентичные условиям ООО «Востоктрейд», стоимость поставки топлива могла составить 6 859,62 тыс. рублей, экономия могла составить 1 502,83 тыс. рублей, в том числе по организациям:

ММУП «Коммунальник» – 80,80 тыс. рублей;
МУП «ЖКХ-Восход» – 1,63 тыс. рублей;
МООО «Энергокомплект» – 367,07 тыс. рублей;
МУП «НТК» – 2,69 тыс. рублей;
ООО «Софийское коммунальное хозяйство» – 441,30 тыс. рублей;
ООО «Савинское коммунальное хозяйство» – 122,36 тыс. рублей;
ООО «Богородский ЖКЦ» – 109,30 тыс. рублей;
ООО «Мариинское КХ» – 369,52 тыс. рублей;
ООО «Тырский ДВ-Союз» – 8,16 тыс. рублей.

10.10. В ходе контрольного мероприятия проведена проверка обоснования цены закупаемого топлива для получателей топлива Николаевского муниципального района края, по результатам которой установлено.

В нарушение требований пункта 10.6 Положения о закупках (ред. от 28.04.2017) ООО «Межрайтопливо» не осуществлен контроль обоснованности формирования ООО «Флагман» затрат на поставку летнего дизельного топлива с базисом поставки – Франко-резервуар Николаевской-на-Амуре нефтебазы АО «ННК Хабаровскнефтепродукт» по цене 82,20 тыс. рублей за одну тонну, что подтверждено отсутствием в ООО «Межрайтопливо» калькуляция затрат ООО «Флагман» на поставку.

Кроме того, в ООО «Межрайтопливо» отсутствуют сведения о цене топлива в указанный период непосредственно у АО «ННК Хабаровскнефтепродукт» в случае покупки ООО «Межрайтопливо» топлива напрямую у данного производителя нефтепродукта.

10.11. Распоряжением № 681-р предусмотрена централизованная поставка топлива только для выработки тепловой и электрической энергии населению, учреждениям, финансируемым из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, прочим потребителям и не предусмотрен завоз топлива для автотранспортной техники.

Вместе с тем, в ходе контрольного мероприятия установлено, что в рамках централизованной поставки топлива прочим потребителям Охотского и Аяно-Майского муниципальных районов края завезено 275,0 тонн бензина Аи-92 на общую сумму 20 337,63 тыс. рублей, в том числе для автотранспортной техники.

Оплата за поставку бензина Аи-92 для Охотского и Аяно-Майского районов края осуществлена ООО «Межрайтопливо» поставщиками и перевозчикам топлива в размере 17 637,49 тыс. рублей.

Таким образом, направление ООО «Межрайтопливо» средств Получателей топлива, предназначенных для оплаты централизованной поставки топлива для выработки тепловой и электрической энергии, в сумме 17 637,49 тыс. рублей на оплату бензина Аи-92 и его доставку в Охотский и Аяно-Майский муниципальные районы края имеет признаки нецелевого использования средств ресурсоснабжающих организаций.

10.12. Согласно данным актов сверки взаиморасчетов по состоянию на 01 января 2018 года задолженность администраций муниципальных

районов края перед ООО «Межрайтопливо» за поставленное топливо составила 1 598 215,45 тыс. рублей. Наибольшая задолженность за поставленное топливо составила по Советско-Гаванскому муниципальному району края в сумме 770 043,59 тыс. рублей (48,2%) и Ванинскому муниципальному району края – 218 470,55 тыс. рублей (13,4%).

В 2018 году стоимость централизованно поставленного топлива в муниципальные районы края составила 3 139 935,88 тыс. рублей, в том числе услуги ООО «Межрайтопливо», как оператора, составили 18 768,75 тыс. рублей, наибольшая стоимость поставки топлива составила по Охотскому муниципальному району края – 793 120,91 тыс. рублей (25,3%).

На лицевые счета ООО «Межрайтопливо» в 2018 году поступило средств на оплату централизованной поставки топлива от администраций муниципальных районов края в сумме 3 713 982,79 тыс. рублей, в том числе на оплату операторских услуги – 25 713,94 тыс. рублей или 118,3 процента от стоимости поставленного в 2018 году топлива.

Задолженность муниципальных районов края перед ООО «Межрайтопливо» уменьшилась в 2018 году на 572 685,00 тыс. рублей и по состоянию на 01 января 2019 года составила 1 025 530,45 тыс. рублей.

10.13. Для ведения отдельного учета денежных потоков ООО «Межрайтопливо» открыты отдельные расчетные счета в банке ФК «Открытие» по каждому муниципальному району края в рамках заключенных договоров поручений.

В нарушение пункта 2 приказа ООО «Межрайтопливо» от 23 января 2018 года № 01-П «Об открытии расчетных счетов в банке» главным бухгалтером ООО «Межрайтопливо» в действующей учетной политике не отражено открытие отдельных расчетных счетов и порядок ведения отдельного учета по каждому муниципальному району края.

В ходе контрольного мероприятия установлено отвлечение денежных средств с расчетных счетов муниципальных образований края, предназначенных для аккумулирования денежных средств на централизованную поставку топлива, в сумме 96 096,14 тыс. рублей на оплату требований исполнительного листа от 19.07.2017 № А73-7999/2017 за Советско-Гаванский муниципальный район края.

10.14. В ходе контрольного мероприятия отмечено, что отсутствие аналитического учета в разрезе получателей топлива в ООО «Межрайтопливо» по поступлениям средств приводит к необоснованному увеличению цены топлива одним получателям топлива с одной стороны и к необоснованному снижению цены топлива другим получателям с другой.

Так, ООО «Межрайтопливо» в марте 2018 года за счет средств МУП «Энергетик» произведена оплата дизельного топлива в количестве 487,0 тонн на сумму 33 544,56 тыс. рублей, из которых 400,0 тонн на сумму 27 552,00 тыс. рублей поставлено ООО «ЖКХ Многовершинный».

В результате ООО «Флагман» в 2018 году стоимость поставленного топлива уменьшена на 5 017,57 тыс. рублей. ООО «Межрайтопливо» корректировочные счета-фактуры направлены получателям топлива – МУП

«Энергетик» на сумму 858,07 тыс. рублей и ООО «ЖКХ Многовершинный» на сумму 4 159,25 тыс. рублей.

Таким образом, ООО «Межрайтопливо» за счет средств МУП «Энергетик» осуществлено снижение стоимости топлива для ООО «ЖКХ Многовершинный».

Вместе с тем, в результате того, что ООО «Межрайтопливо» денежные средства МУП «Энергетик» направлены на оплату топлива ООО «ЖКХ Многовершинный», последующие поставки топлива для МУП «Энергетик» осуществлены без максимальной скидки, предусмотренной дополнительными соглашениями при своевременной оплате топлива, что привело к дополнительным затратам МУП «Энергетик», связанным с приобретением топлива, а именно:

в апреле 2018 года ввиду отсутствия денежных средств Николаевского муниципального района края на счете ООО «Межрайтопливо» стоимость поставленного МУП «Энергетик» дизельного топлива уменьшена ООО «Флагман» на 112,53 тыс. рублей или на 3,6 процента и составила 3 055,47 тыс. рублей. Вместе с тем, при полной оплате в течение 30 календарных дней с момента отгрузки стоимость поставленного дизельного топлива могла составить для МУП «Энергетик» 2 640,21 тыс. рублей или на 415,26 тыс. рублей меньше фактической стоимости поставленного топлива с учетом уменьшения (3 055,47 тыс. рублей);

в апреле 2018 года также ввиду отсутствия денежных средств Николаевского муниципального района края на счете ООО «Межрайтопливо» стоимость поставленного МУП «Энергетик» дизельного топлива уменьшена ООО «Флагман» на 42,03 тыс. рублей или на 4,6 процента и составила 881,47 тыс. рублей. Вместе с тем, при полной оплате в течение 30 календарных дней с момента отгрузки стоимость поставленного дизельного топлива могла составить для МУП «Энергетик» 769,64 тыс. рублей или на 111,83 тыс. рублей меньше фактической стоимости поставленного топлива (881,47 тыс. рублей).

10.15. В ходе контрольного мероприятия установлено, что в 2018 году от размещения денежных средств муниципальных районов края на отдельных расчетных счетах в банке ФК «Открытие» ООО «Межрайтопливо» получены проценты от размещения свободных денежных средств на счетах указанной кредитной организации в сумме 2 481,56 тыс. рублей, которые в соответствии с учетной политикой в полном объеме отражены в составе прочих доходов и направлены на текущую деятельность Общества.

Вместе с тем, администрациями муниципальных районов края не предоставлено право ООО «Межрайтопливо» направлять проценты от размещения на расчетных счетах в коммерческом банке на текущую деятельность ООО «Межрайтопливо».

В соответствии с договорами поручениями все затраты по оказанию услуг ООО «Межрайтопливо» учтены в тарифе ООО «Межрайтопливо» в размере:

181,22 руб. без НДС за одну тонну нефтепродуктов;

48,22 руб. без НДС за одну тонну угля.

Таким образом, средства муниципальных районов края в сумме 2 481,56 тыс. рублей, полученных в виде процентов от размещения свободных денежных, предназначенных на оплату централизованной поставки топлива, направлены ООО «Межрайтопливо» на текущую деятельность необосновано.

10.16. Проверкой правильности выставления корректировочных счетов-фактур за поставленное топливо в муниципальные районы края отмечено, что дополнительными соглашениями к рамочным договорам не предусмотрено одновременное предоставление поставщиками топлива с корректировочными счетами-фактурами расчетов увеличения или уменьшения цены топлива при несвоевременной (своевременной) оплате поставок топлива. В результате, данные расчеты отсутствуют в ООО «Межрайтопливо» и, соответственно, при перевыставлении счетов-фактур муниципальным районам края расчеты к корректировочным счетам-фактурам не направлены, а предоставлены администрациям только по запросу. Отсутствие расчетов к корректировочным счетам-фактурам приводит к непрозрачности формирования цены топлива для конечных получателей топлива.

11. Предложения (рекомендации):

11.1. В соответствии с требованиями пункта 8 части 1 статьи 13 Закона края от 29 июня 2011 года № 94 «О Контрольно-счетной палате Хабаровского края» информацию о результатах контрольного мероприятия с приложением отчета направить в Законодательную Думу края.

11.2. В соответствии с требованиями части 5 статьи 15 Закона края от 29 июня 2011 года № 94 «О Контрольно-счетной палате Хабаровского края» направить Губернатору края информацию о результатах контрольного мероприятия, с приложением отчета.

11.3. В соответствии с Соглашением о порядке взаимодействия между Контрольно-счетной палатой края и Прокуратурой края отчет по результатам контрольного мероприятия направить в Прокуратуру края.

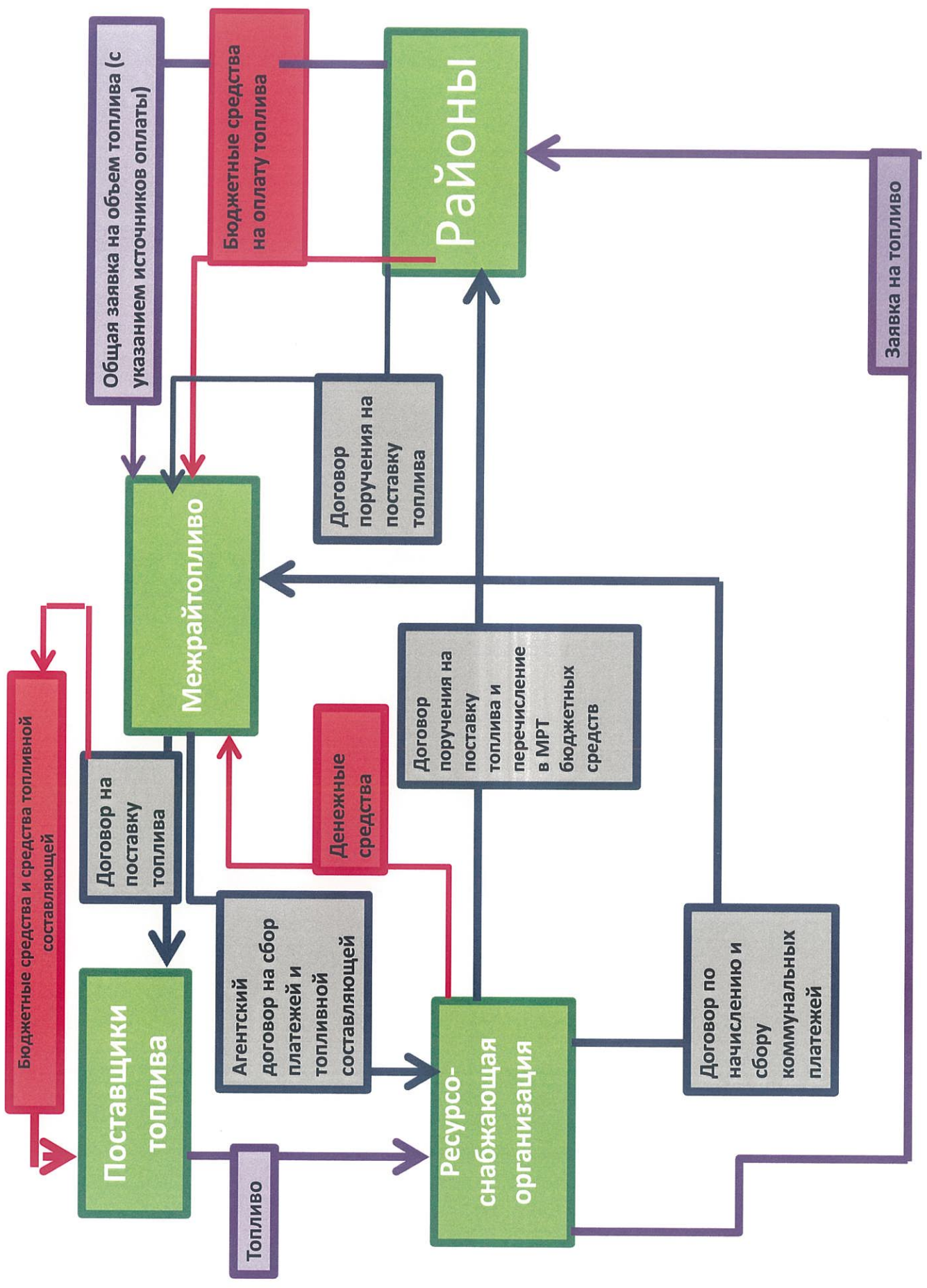
11.4. В соответствии с Соглашением о порядке взаимодействия между Контрольно-счетной палатой края и Следственным управлением Следственного комитета Российской Федерации по краю направить в Следственное управление Следственного комитета Российской Федерации по краю материалы о рисках коррупционных проявлений в действиях должностных лиц ООО «Межрайтопливо».

Аудитор Контрольно-счетной
палаты Хабаровского края



В.Н. Андрейчиков

Приложение № 1 к Озону



Приложение № 3 к Акту

Приложение № 3 к акту

Информация о стоимости и оплате централизованной поставки топлива в 2018 году в муниципальные районы Хабаровского края

Наименование района	Затраты на оплату централизованно поставленного топлива МО							Неразмещенный остаток	Задолжен. на 01.01.2019*
	Задолжен. на 01.01.2018*	Стоимость поставленного топлива**	Стоимость операторских услуг	Итого: (к.3 + к.4)	Поступило средств от МО за топливо	Поступило средств от МО за операторские услуги	Итого: (к.6 + к.7.)		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
Бикинский м.р.									
1 кв.	34 487 948,51	8 202 820,78	169 711,59	8 372 532,37	36 343 975,40	436 974,00	36 780 949,40		
2 кв.		0	0	0,00	5 727 657,89	351 873,59	6 079 531,48		
3 кв.		23 553 487,68	444 516,81	23 998 004,49	13 906 303,14	444 516,81	14 350 819,95		
4 кв.		41 879 545,55	789 598,62	42 669 144,17	24290362,15	654 143,43	24 944 505,58		-182 409,41
Итого Бикинский м.р.:	34 487 948,51	73 635 854,01	1 403 827,02	75 039 681,03	80 268 298,58	1 887 507,83	82 155 806,41	-182 409,41	27 189 413,72
Верхнебуренский м.р.									
1 кв.	53 053 620,74	41 459 668,59	889 633,89	42 349 302,48	29 532 877,05	3 465 216,11	32 998 093,16		
2 кв.		0	0	0,00	29 524 084,15	212 076,95	29 736 161,10		
3 кв.		3 496 299,23	70 737,60	3 567 036,83	35 468 965,65	0	35 468 965,65		
4 кв.		60 355 333,63	1 235 654,67	61 590 988,30	3025000	182 230,85	3 207 230,85		-1 991 951,94
Итого Верхнебуренский м.р.:	53 053 620,74	105 311 301,45	2 196 026,16	107 507 327,61	97 550 926,85	3 859 523,91	101 410 450,76	-1 991 951,94	57 158 545,65
Аяно-Майский м.р.									
1 кв.	10 163 354,38	-349 720,78		-349 720,78	13 258 113,60		13 258 113,60		
2 кв.		114953552,9	449 803,60	115 403 356,50	111 509 072,86	445 786,95	111 954 859,81		
3 кв.		26 464 274,55	32 504,05	26 496 778,60	7 949 528,78	4 016,68	7 953 545,46		
4 кв.		1 132 737,76		1 132 737,76			0,00		-402,03
Итого Аяно-Майский м.р.:	10 163 354,38	142 200 844,43	482 307,65	142 683 152,08	132 716 715,24	449 803,63	133 166 518,87	-402,03	19 679 585,56
Вяземский м.р.									
1 кв.	47 816 703,03	8 250 112,22	145 893,41	8 396 005,63	54 608 910,17	1639395,42	56 248 305,59		
2 кв.				0,00			0,00		
3 кв.		27 822 844,33	490 477,41	28 313 321,74	9 498 776,00		9 498 776,00		
4 кв.		45 627 153,68	774 474,80	46 401 628,48	25732544,18	565409,27	26 297 953,45		-187464,05

Заграты на оплату централизованно поставленного топлива МО

Наименование района	Задолжен. на 01.01.2018*	Стоимость поставленного топлива**	Стоимость операторских услуг	Итого: (к.3 + к.4)	Поступило средств от МО за топливо	Поступило средств от МО за операторские услуги	Итого: (к.6 + к.7.)	Нераспределенный остаток	Задолжен. на 01.01.2019*
Вяземский м.р.:	47 816 703,03	81 700 110,23	1 410 845,62	83 110 955,85	89 840 230,35	2 204 804,69	92 045 035,04	-187 464,05	38 695 159,79
Ваннинский м.р.									
1 кв.	218 470 547,18	158 712 383,82	1 283 037,60	159 995 421,42	292 880 591,93	187 615,65	294 756 744,58		
2 кв.		28 142 361,17	224 531,58	28 366 892,75	30 457 934,66	1 253 834,26	31 711 768,92		
3 кв.		40 915 466,06	277 991,48	41 193 457,54	41 250 000,00	277 992,00	41 527 992,00		
4 кв.		203 500 000,00	1 122 657,90	204 622 657,90	761 723 22,12	855 357,88	77 027 680,00		
Итого Ваннинский м.р.:	218 470 547,18	431 270 211,05	2 908 218,56	434 178 429,61	440 760 848,71	4 263 336,79	445 024 185,50	0,00	207 624 791,29
Николаевский м.р.									
1 кв.	69 133 197,26	46 320 158,75	174 154,61	46 494 313,36	93 597 740,27	85 698,58	93 683 438,85		
2 кв.		32 620 817,44	278 028,70	32 898 846,14	11 911 460,48		11 911 460,48		
3 кв.		95 931 394,64	267 170,55	96 198 565,19	132 448 419,46	665 363,43	133 113 782,89		
4 кв.		92 591 217,79	286 886,12	92 878 103,91	14 990 176,07	202 192,18	15 192 368,25	-23950	
Итого Николаевский м.р.:	69 133 197,26	267 463 588,62	1 006 239,98	268 469 828,60	252 947 796,28	953 254,19	253 901 050,47	-23 950,00	83 678 025,39
Охотский м.р.									
1 кв.	196 577 101,24	-9 817 716,30		-9 817 716,30	195 561 880,55		195 561 880,55		
2 кв.		219 009 255,23	633 304,35	219 642 559,58	52 992 899,80		52 992 899,80		
3 кв.		326 978 452,67	872 987,35	327 851 440,02	363 767 675,90	1 463 523,65	365 231 199,55		
4 кв.		254 867 160,07	577 464,01	255 444 624,08	186 785 979,60	620 231,94	187 406 211,54		
Итого Охотский м.р.:	196 577 101,24	791 037 151,67	2 083 755,71	793 120 907,38	799 108 435,85	2 083 755,59	801 192 191,44	0,00	188 505 817,18
П. Осипенко м.р.									
1 кв.	6 424 781,20	29 764 576,58	147 212,16	29 911 788,74	28 130 460,75	25 863,90	28 156 324,65		
2 кв.		65 846 154,78	223 248,39	66 069 403,17	73 413 720,90	151 586,97	73 565 307,87		
3 кв.		43 013 313,95	156 461,51	43 169 775,46	11 347 174,96	8 929,94	11 356 104,90		
4 кв.		58 659 497,50	175 217,42	58 834 714,92	63 991 021,69	515 758,67	64 506 780,36		
Итого П. Осипенко м.р.:	6 424 781,20	197 283 542,81	702 139,48	197 985 682,29	176 882 378,30	702 139,48	177 584 517,78	0,00	26 825 945,71

Заплаты на оплату централизованно поставленного топлива МО									
Наименование района	Задолжен. на 01.01.2018*	Стоимость поставленного топлива**	Стоимость операторских услуг	Итого: (к.3 + к.4)	Поступило средств от МО за топливо	Поступило средств от МО за операторские услуги	Итого: (к.6 + к.7.)	Нераспределенный остаток	Задолжен. на 01.01.2019*
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
Т. Чумиканский м.р.									
1 кв.	84 083 982,42			0,00	84 083 982,42		84 083 982,42		
2 кв.		11 984 723,12	112 364,30	12 097 087,42	11 984 723,12	105 662,56	12 090 385,68		
3 кв.		179 029 384,76	429 817,6	179 459 202,36	130 978 915,60	6 701,73	130 985 617,33		
4 кв.				0,00			0,00		
итого Т. Чумиканский	84 083 982,42	191 014 107,88	542 181,90	191 556 289,78	227 047 621,14	112 364,29	227 159 985,43	0,00	48 480 286,77
Ульчский м.р.									
1 кв.	-21 797 862,20	19 061 577,60	65 322,46	19 126 900,06			0,00		
2 кв.		75 451 411,20	374 935,15	75 826 346,35	76 081 483,03	390 255,30	76 471 738,33		
3 кв.		40 682 102,00	135 031,81	40 817 133,81	39 848 217,57	153 554,83	40 001 772,40		
4 кв.				0,00	-2 565 105,21	31 479,29	-2 533 625,92	-571 630,04	
итого Ульчский м.р.:	-21 797 862,20	135 195 090,80	575 289,42	135 770 380,22	113 364 595,39	575 289,42	113 939 884,81	-571 630,04	-538 996,83
Амурский м.р.									
1 кв.	2 330 505,44	17 050 202,42	134 365,62	17 184 568,04	13 858 806,25	120 328,66	13 979 134,91		
2 кв.		-675 435,62		-675 435,62	4 788 940,59	71 562,36	4 860 502,95		
3 кв.		4 447 762,90	73 519,98	4 521 282,88	2 021 000,00		2 021 000,00		
4 кв.		30 004 997,97	237 223,27	30 242 221,24	963 724,51		963 724,51	-230 951,85	
итого Амурский м.р.:	2 330 505,44	50 827 527,67	445 108,87	51 272 636,54	21 632 471,35	191 891,02	21 824 362,37	-230 951,85	31 547 827,76
Советско-Гаванский м.р.									
	770 043 586,14	480 810 531,15	3 297 367,34	484 107 898,49	990 670 589,19	6 213 315,09	996 883 904,28	5 365 068,24	
итого Советско-Гаванский м.р.:	770 043 586,14	480 810 531,15	3 297 367,34	484 107 898,49	990 670 589,19	6 213 315,09	996 883 904,28	5 365 068,24	262 632 648,59
Нанайский м.р.									
	18 534 610,52	53 761 664,95	525 872,62	54 287 537,57	54 241 613,74	746 842,15	54 988 455,89		

Заплаты на оплату централизованно поставленного топлива МО

Наименование района	Заплаты на оплату централизованно поставленного топлива МО							Задолжен. на 01.01.2019*	
	Задолжен. на 01.01.2018*	Стоимость поставленного топлива**	Стоимость операторских услуг	Итого: (к.3 + к.4)	Поступило средств от МО за топливо	Поступило средств от МО за операторские услуги	Итого: (к.6 + к.7.)		Неразрешенный остаток
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	
Итого	18 534 610,52	53 761 664,95	525 872,62	54 287 537,57	54 241 613,74	746 842,15	54 988 455,89	-	17 833 692,20
м.р. им. Лазо									
1 кв.	108 893 370,13	79 007 351,95	367 334,47	79 374 686,42	96 882 961,38	853 700,65	97 736 662,03		
2 кв.		-1 839 903,71		-1 839 903,71	19 908 328,10	776 085,42	20 684 413,52		
3 кв.		16 774 807,46	335 653,6	17 110 461,07	43 254 805,90	259 828,84	43 514 634,74		
4 кв.		25 713 347,50	486 585,47	26 199 932,97	50 664 509,82	60 479,20	50 724 989,02	-860 143,17	
Итого м.р. им. Лазо.:	108 893 370,13	119 655 603,20	1 189 573,55	120 845 176,75	210 710 605,20	1 950 094,11	212 660 699,31	-860 143,17	16 217 704,40
Всего по МО:	1 598 215 445,99	3 121 167 129,92	18 768 753,88	3 139 935 883,80	3 687 743 126,17	26 193 922,19	3 713 937 048,36	1 316 165,75	1 025 530 447,18