

Информация
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности,
в том числе полноты и своевременности поступления в бюджет Камчатского
края доходов в виде дивидендов по акциям Акционерного общества
«Спецтранс» (до мая 2023 года – Государственное унитарное предприятие
Камчатского края «Спецтранс»»»

(отчет утвержден Коллегией контрольно-счетной палаты Камчатского края, протокол от
12.07.2024 № 33)

Основание для проведения контрольного мероприятия: Закон Камчатского края от 16.09.2011 № 658 «О Контрольно-счетной палате Камчатского края», пункт 1.2.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края на 2024 год, предложение Законодательного Собрания Камчатского края от 13.12.2023 № 07-3549.

Цель проведения контрольного мероприятия: проверка полноты и своевременности поступления доходов в бюджет Камчатского края от перечисления части прибыли государственных унитарных предприятий Камчатского края, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, а также доходов в виде дивидендов по акциям.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность объектов контрольного мероприятия по формированию и исполнению доходов и расходов.

Объекты контрольного мероприятия: Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Камчатского края¹ (ИНН 4101120936, КПП 410101001), Акционерное общество «Спецтранс»² (ИНН 4100046983, КПП 410001001).

Проверяемый период деятельности: 2023 год, иные периоды (в случае необходимости).

Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия: с «13» марта 2024 года по «19» апреля 2024 года.

По результатам контрольного мероприятия составлены:

1) Акт от 19.04.2024 в Министерстве ЖКХ, с которым должностные лица ознакомлены с пояснениями и замечаниями.

2) Акт от 19.04.2024 в АО «Спецтранс», с которым должностные лица ознакомлены с пояснениями и замечаниями.

Пояснения и замечания рассмотрены комиссией Контрольно-счетной палаты Камчатского края. Утвержденные заключения направлены в адрес Министерства ЖКХ и АО «Спецтранс».

Основные результаты контрольного мероприятия:

1. Общий объем проверенных средств составил 393 210,3 тыс. рублей (средства краевого бюджета).

¹ Далее – Министерство ЖКХ, Министерство.

² Далее – Общество, АО «Спецтранс».

2. Общая сумма установленных нарушений составила 48 715,50 тыс. рублей.

3. Снижение рентабельности активов по результатам деятельности Общества в 2023 году в сравнении с результатом 2022 года составило 2,2 раза (до значения 0,09 %). Показатель рентабельности активов Общества в значении 0,2 % за 2022 год меньше среднеотраслевого уровня для деятельности по ОКВЭД «Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» в размере 2,3 % в 11,5 раз.

4. По счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» числится просроченная кредиторская задолженность перед уволенным 05.06.2020 сотрудником в размере 5,5 тыс. рублей. В ходе проверки кредиторская задолженность списана в доход бухгалтерской справкой №357 от 31.03.2024.

5. По счету 73.03 «Расчеты по прочим операциям» числится задолженность перед сотрудником Предприятия с 2019 года в размере 30,0 тыс. рублей. В ходе проверки данная задолженность в полном объеме погашена.

6. В нарушение требований статьи 140 ТК РФ уволенному работнику П.К.А. не произведена причитающаяся работнику выплата в сумме 1,7 тыс. рублей. В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено.

7. В нарушение требований пункта 23 статьи 270 НК РФ учтены в себестоимости производимой продукции (что в свою очередь повлияло на валовую прибыль (убыток) Предприятия за 2023 год) выплаченные:

– материальная помощь на общую сумму 152,4 тыс. рублей;

– премии к профессиональным праздникам на общую сумму 736,9 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено, произведено сторнирование вышеуказанных начислений с затратных счетов на счет 91.02 «Прочие расходы».

8. В нарушение пункта 4.3 срочного трудового договора от 18.06.2021, заключенного Министерством ЖКХ с директором Предприятия, к указанному трудовому договору 01.02.2022 дополнительным соглашением Министерством ЖКХ установлен должной оклад руководителя Предприятия в размере 114,1 тыс. рублей, что на 3,6 тыс. рублей больше величины должностного оклада, рассчитанной в соответствии с требованиями данного пункта срочного трудового договора от 18.06.2021.

9. В нарушение статьи 113 ТК РФ письменные распоряжения учредителей Предприятия и Общества о привлечении к работе директора/генерального директора в выходные и праздничные дни (21 и 22.01.2023, 28.05.2023, 14.10.2023) не издавались.

10. В нарушение абзаца третьей части 2 статьи 57 ТК РФ дополнительными соглашениями к трудовому договору от 04.03.2021 № 1354, заключенному с первым заместителем директора Предприятия, не установлены трудовые функции замещаемой должности (директора Предприятия и генерального директора Общества).

11. В нарушение части 1 статьи 16 и статьи 72 ТК РФ первый заместитель генерального директора Общества заключила сама с собой дополнительное соглашение от 19.10.2023 к трудовому договору от 04.03.2021 № 1354 о назначении

себя исполняющей обязанности генерального директора АО «Спецтранс» на время отсутствия основного работника – генерального директора Общества.

12. В нарушение статьи 16 Федерального закона № 402 - ФЗ, пункта 9 Приказа Минфина 44н не составлялась бухгалтерская отчетность:

- по ГУП «Спецтранс» на день, предшествующий дате внесения в ЕГРЮЛ соответствующей записи о прекращении деятельности юридического лица;
- по АО «Спецтранс» вступительная бухгалтерская отчетность путем переноса показателей заключительной бухгалтерской отчетности ГУП «Спецтранс».

Не исполнение требований законодательства о составлении заключительной бухгалтерской отчетности ГУП «Спецтранс» в 2023 году привело к тому, что Предприятием не произведен расчет части прибыли, подлежащей перечислению в доходную часть краевого бюджета за период деятельности с 01.01.2023 по 23.05.2023.

13. При внесении изменений в Инвестиционную программу постановлением Правительства Камчатского края от 07.11.2023 № 543-П в части изменения по Мероприятиям 1-4 заказчика, застройщика с ГУП «Спецтранс» на АО «Спецтранс», с учетом того, что Инвестиционной программой не предусмотрено внебюджетное финансирование на реализацию данных мероприятий, не учтены пункт 3 статьи 80 БК РФ, часть 8.4.1 Положения, пункт 3 части 3 Требований, положениями которых установлено ограничение на осуществление расходов на разработку проектной документации и проведение инженерных изысканий за счет средств бюджетных инвестиций предоставляемых юридическим лицам.

14. В нарушение абзаца третьего пункта 3 статьи 80 БК РФ, части 8.5 Положения, пункта 3 части 3 Требования, Министерством ЖКХ заключен Договор о предоставлении бюджетных инвестиций № 20-277 без соблюдения установленных требований к таким договорам, в части включения в него обязанности юридического лица, получающего бюджетные инвестиции, обеспечить разработку проектной документации в отношении объектов капитального строительства и проведение инженерных изысканий, выполняемых для подготовки такой проектной документации без использования на эти цели бюджетных инвестиций.

15. В нарушение абзацев третьего и четвертого пункта 3 статьи 80 БК РФ, части 8.5 Положения, пункта 3 части 3 Требований, положений пункта 2.14 Контрактов, Министерством ЖКХ неправомерно предоставлены АО «Спецтранс» бюджетные инвестиции на выполнение проектно-изыскательских работ в рамках реализации Мероприятий 3 и 4 Инвестиционной программы, в размере 13 215,0 тыс. рублей.

16. В нарушение частей 6, 7 статьи 34, части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ и пунктов 9.3, 9.3.1 Контрактов, АО «Спецтранс» не направило в адрес ООО «Атлант» требование об уплате пени за просрочку исполнения обязательств в рамках двух контрактов (от 03.04.2023 № 0538300000323000002 и № 0538300000323000003) на 182 календарных дня. В ходе контрольного мероприятия АО «Спецтранс» направило в адрес ООО «Атлант» 11.06.2024 требования об уплате неустойки (штрафа, пени) №№ 227-791, 227-795 на сумму 716,1 тыс. рублей и 644,3 тыс. рублей соответственно, а также расторгло в одностороннем порядке указанные контракты.

17. Министерством ЖКХ в нарушение статьи 78 БК РФ, части 30 Порядка № 560-П неправомерно заключено Дополнительное соглашение от 07.03.2024 № 7, распространяющее действие Соглашения от 15.02.2023 № 20-49 на очередной финансовый год (2024 год).

18. Фактическое значение средней плотности ТКО в ПКГО в 2023 году составило 78 кг/м³, что более чем в 2,5 раза ниже утвержденного значения Территориальной схемы обращения с отходами.

19. Объем оказанных Предприятием/Обществом услуг за 2023 год по обращению с ТКО в ПКГО согласно выставленных счетов, с учетом установленного норматива накопления ТКО, превышает объем (массу) фактически собранных ТКО на территории ПКГО расчетно в 1,5 раза (147 %). Данные факты свидетельствуют о том, что установленные приказами Агентства по обращению с отходами Камчатского края от 02.10.2017 № 35 и 10.09.2018 № 51 нормативы накопления ТКО завышены в 1,5 раза по сравнению с фактическим объемом собираемых ТКО.

20. В нарушение требований пункта 2 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ в регистрах бухгалтерского учета Предприятия по состоянию на 31.12.2022 неправомерно отражена дебиторская задолженность Министерства ЖКХ по не выплаченной субсидии на сумму 26 778,0 тыс. рублей, а также Министром жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Камчатского края, при отсутствии правовых оснований и первичных учетных документов, подтверждающих факт недополучения доходов Предприятием, возникших в связи с оказанием потребителям коммунальной услуги по обращению с ТКО за ноябрь, декабрь 2022 года, подтверждена кредиторская задолженность Министерства перед Предприятием на сумму 26 778,0 тыс. рублей по акту сверки взаимных расчетов за 2022 год по состоянию на 31.12.2022.

21. Действия должностных лиц Министерства ЖКХ, направленные на заключение Дополнительного соглашения от 30.12.2022 № 12 к Соглашению от 14.01.2022 № 20-2 привели к нарушению условий и порядка предоставления субсидии, установленных частью 30 Порядка № 560-П, что в последствии привело к нарушению подпункта 2 пункта 2 статьи 78 БК РФ, требований частей 30, 45 Порядка № 560-П, выразившееся в предоставлении Министерством ЖКХ Предприятию субсидии в 2023 году на сумму 26 778,0 тыс. рублей на возмещение недополученных доходов предыдущего финансового периода по Соглашению от 14.01.2022 № 20-2, за оказанные услуги по обращению с ТКО в предыдущем, 2022 финансовом году.

22. В нарушение частей 6, 7 статьи 34, части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, АО «Спецтранс» не направило требование об уплате пени в адреса:

– ООО «ТД РАРЗ» на сумму 8,6 тыс. рублей за период просрочки по Контракту № 07 с 12.07.2023 по 16.07.2023 (5 дней);

– ООО «ТехноСейл» на сумму 104,5 тыс. рублей за просрочку исполнения обязательств на 7 дней, а также не воспользовалось своим правом, предусмотренным пунктом 2 части 14 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ и пунктом 2.10 Контракта № 09, и не удержало сумму неустойки (штрафа, пени) из суммы, подлежащей оплате поставщику по Контракту № 09;

– ООО «РГ-Экотек» на сумму 9,8 тыс. рублей за просрочку исполнения обязательств на 4 дня, а также не воспользовалось своим правом, предусмотренным

пунктом 2 части 14 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ и пунктом 2.10 Контракта № 12, и не удержало сумму неустойки (штрафа, пени) из суммы, подлежащей оплате поставщику по Контракту № 12;

– ООО «ТД РАРЗ» на сумму 53,5 тыс. рублей за период просрочки по Контракту № 14 с 12.07.2023 по 23.07.2023 (12 дней).

23. В нарушение статьи 78 БК РФ, а также условий и порядка предоставления субсидии, определенных подпунктом «б» пункта 1 части 8 Порядка № 220-П, при наличии в соответствии с пунктом 1 части 22 Порядка № 220-П оснований для отклонения заявки Предприятия для участия в отборе, Министерством ЖКХ неправомерно принято решение (Протокол от 28.04.2023 № ПР20-61) о признании Предприятия победителем отбора, вследствие чего, в рамках заключенного Соглашения № 20-188 по заявлению АО «Спецтранс» о предоставлении субсидии от 01.08.2023 №022 01.08.2023 на финансовое обеспечение приобретения евроконтейнеров, на основании приказа Министерства ЖКХ от 02.08.2023 № 20-320 предоставлена субсидия в сумме 4 527,6 тыс. рублей.

24. В нарушение пункта 1 части 42 Порядка № 220-П, пунктов 4.3.5.1 и 4.3.11 Соглашения № 20-188, Обществом не достигнуто установленное значение результата предоставления субсидии в части ввода в эксплуатацию по состоянию на 31.12.2023 приобретенных контейнеров, бункеров для накопления и сбора ТКО в количестве 180 штук из 280 штук приобретенных за счет средств краевого бюджета. Недостижение установленного показателя составило 64,3 %.

25. В течение 2023 года Обществом получены средства из бюджета Камчатского края в сумме 2 732,7 тыс. рублей как на финансовое обеспечение, так и на возмещение расходов на приобретение контейнеров в соответствии с двумя нормативными правовыми актами Камчатского края, регулирующими порядок и условия предоставления субсидий:

- в соответствии с Порядком № 220-П;
- в соответствии с Порядком № 560-П.

В нарушение условий и порядка предоставления субсидии, определенных пунктом 2 части 33 Порядка № 220-П, а также пунктами: 3.1.2.2.1.2, 4.1.1, 4.1.6, 4.1.10.1 Соглашения № 20-188, при наличии оснований для отказа в предоставлении субсидии (в соответствии с пунктом 1 части 38 Порядка № 220-П и пунктом 4.1.10.1 Соглашения № 220-П) Министерством ЖКХ, по результатам рассмотрения заявления Общества о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение затрат от 01.08.2023 № 022, неправомерно принято решение о предоставлении субсидии и в последствии предоставлена субсидия Обществу в сумме 4 527,6 тыс. рублей на финансовое обеспечение приобретения евроконтейнеров.

По результатам рассмотрения на заседании Коллегии решено:

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия в Законодательное Собрание Камчатского края и Губернатору Камчатского края для информации.

2. Внести представление Контрольно-счетной палаты Камчатского края Министерству жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Камчатского края, в

котором с целью устранения нарушений, выявленных в результате контрольного мероприятия, предложить:

2.1 Рассмотреть вопрос об изменении нормативов накопления ТКО на территории Камчатского края установленных приказами Агентства по обращению с отходами Камчатского края от 02.10.2017 № 35 «Об установлении нормативов накопления твердых коммунальных отходов на территории Камчатского края» и от 10.09.2018 № 51 «Об установлении нормативов накопления твердых коммунальных отходов на территории Камчатского края для предпринимателей и юридических лиц», с учетом фактических объемов ТКО собираемых и обрабатываемых на территории Камчатского края Обществом (региональным оператором).

2.2. При изменении нормативов накопления ТКО на территории Камчатского края установленных приказами Агентства по обращению с отходами Камчатского края от 02.10.2017 № 35 и от 10.09.2018 № 51, внести соответствующие изменения в Территориальную схему обращения с отходами в Камчатском крае, утвержденную приказом Министерства ЖКХ от 05.10.2023 № 29-Н «Об утверждении территориальной схемы обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, в Камчатском крае».

2.3. При реализации полномочий Министерством ЖКХ, установленных подпунктом 10 пункта 1 статьи 158 БК РФ по обеспечению соблюдения получателями бюджетных инвестиций, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении, а также с учетом обязанностей и прав Министерства ЖКХ определенных пунктами 5.1.3 и 5.2.1 Договора № 20-277, осуществить оценку достижения АО «Спецтранс» значений показателей результативности установленных в соответствии с пунктом 5.3.9 Договора №20-277 по состоянию на 31.12.2024.

В случае недостижения АО «Спецтранс» значений показателей результативности, установленных в пункте 5.3.9 Договора № 20-277, направить в адрес АО «Спецтранс» требование о возврате средств бюджетных инвестиций в сумме 13 215,0 тыс. рублей (при недостижении установленных показателей результативности на 100 %), либо меньшей сумме, с учетом фактической степени достижения установленных показателей.

При неудовлетворении АО «Спецтранс» требования Министерства ЖКХ, взыскать определенную требованием сумму в судебном порядке, а также сумму за пользование чужими денежными средствами по правилам статьи 395 ГК РФ.

3. Внести представление Контрольно-счетной палаты Камчатского края АО «Спецтранс», в котором с целью устранения нарушений, выявленных в результате контрольного мероприятия, предложить:

3.1. Реализовать комплекс мер по исполнению контрактов, направленных на взыскание неустоек (штрафов, пени) за неисполнение обязательств, нарушение сроков исполнения обязательств на срок более 182 календарных дней в рамках заключенных с ООО «Атлант» двух контрактов на выполнение проектно-изыскательских работ от 03.04.2023:

- № 0538300000323000002;
- № 0538300000323000002.

3.2. Осуществить возврат средств краевого бюджета (субсидии) в сумме

2 732,7 тыс. рублей, предоставленных АО «Спецтранс» по заявлению о предоставлении субсидии от 01.08.2023 № 022 на основании приказа Министерства ЖКХ от 02.08.2023 № 20-320, в рамках Соглашения № 20-188, в целях обеспечения расходов на приобретение контейнеров, бункеров для накопления и сбора ТКО.

4. Направить в Правительство Камчатского края информационное письмо с указанием установленных нарушений при утверждении решений о предоставлении бюджетных инвестиций АО «Спецтранс» и последующей реализации таких решений.

5. Направить в Министерство финансов Камчатского края сведения об установленных нарушениях при исполнении АО «Спецтранс» контрактов, заключенных в соответствии Федеральным законом № 44-ФЗ.