

## ОТЧЕТ О КОНТРОЛЬНОМ МЕРОПРИЯТИИ

**«Анализ отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности акционерного общества «Приморское автодорожное ремонтное предприятие». Проверка расходования бюджетных инвестиций, выделенных акционерному обществу «Приморское автодорожное ремонтное предприятие» в целях приобретения дорожной техники для выполнения работ по строительству, капитальному ремонту, реконструкции, содержанию и ремонту автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения на территории Приморского края в рамках подпрограммы «Развитие дорожной отрасли в Приморском крае на 2013 – 2020 годы» государственной программы «Развитие транспортного комплекса Приморского края» на 2013 – 2021 годы»**

(утвержден коллегией Контрольно-счетной палаты Приморского края  
(протокол от 25.12.2018 № 17))

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.6.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты Приморского края на 2018 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Приморского края от 28.12.2017 № 125-п (в редакции решения коллегии Контрольно-счетной палаты Приморского края от 01.06.2018 протокол № 8), распоряжений председателя Контрольно-счетной палаты Приморского края от 20.09.2018 № 25 «О проведении контрольного мероприятия в акционерном обществе «Приморское автодорожное ремонтное предприятие», от 06.11.2018 № 25/1 «О продлении срока проведения контрольного мероприятия в акционерном обществе «Приморское автодорожное ремонтное предприятие».

**2. Предмет контрольного мероприятия:** анализ отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности акционерного общества «Приморское автодорожное предприятие». Проверка расходования бюджетных инвестиций, выделенных акционерному обществу «Приморское автодорожное ремонтное предприятие» в целях приобретения дорожной техники для выполнения работ по строительству, капитальному ремонту, реконструкции, содержанию и ремонту автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения на территории Приморского края в рамках подпрограммы «Развитие дорожной отрасли в Приморском крае на 2013 – 2020 годы» государственной программы «Развитие транспортного комплекса Приморского края» на 2013 – 2021 годы.

**3. Объект контрольного мероприятия** акционерное общество «Приморское автодорожное ремонтное предприятие» (сокращенное наименование АО «Примавтодор»).

**4. Проверяемый период деятельности:** 2017 год и истекший период 2018 года.

**5. Срок проведения контрольного мероприятия с 26.09.2018 по 14.12.2018.**

**6. Цели контрольного мероприятия:**

6.1. Определить соответствие деятельности, осуществляемой АО «Примавтодор», видам деятельности, установленным учредительными документами и требованиями законодательства.

6.2. Оценить финансово-хозяйственную деятельность АО «Примавтодор» по отдельным вопросам.

6.3. Оценить правомерность и результативность расходования бюджетных инвестиций, выделенных АО «Примавтодор» в целях приобретения дорожной техники для выполнения работ по строительству, капитальному ремонту, реконструкции, содержанию и ремонту автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения на территории Приморского края в рамках подпрограммы «Развитие дорожной отрасли в Приморском крае на 2013 – 2020 годы» государственной программы «Развитие транспортного комплекса Приморского края» на 2013 – 2021 годы.

**7. Краткая характеристика объекта контрольного мероприятия.**

Открытое акционерное общество «Приморское автодорожное ремонтное предприятие» создано в 2006 году путем преобразования краевого государственного предприятия «Приморское автодорожное ремонтное предприятие».

Распоряжением департамента земельных и имущественных отношений Приморского края от 28.07.2015 № 358-ри открытое акционерное общество «Приморское автодорожное ремонтное предприятие» переименовано в акционерное общество «Приморское автодорожное ремонтное предприятие» (далее – АО «Примавтодор», Общество).

АО «Примавтодор» является коммерческой организацией, основной целью деятельности которой является осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения, а также удовлетворение общественных потребностей и извлечение прибыли.

В состав АО «Примавтодор» входит 12 филиалов. Филиалы не являются юридическими лицами, осуществляют свою деятельность от имени Общества.

**8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.**

**Цель 1. Определить соответствие деятельности, осуществляемой АО «Примавтодор», видам деятельности, установленным учредительными документами и требованиями законодательства.**

Учредительным документом АО «Примавтодор» является Устав, утвержденный распоряжением департамента земельных и имущественных отношений Приморского края от 28.07.2015 № 358-ри (далее – Устав). В проверяемом периоде распоряжением департамента земельных и

имущественных отношений Приморского края от 03.09.2018 № 149-ри утверждена новая редакция Устава.

К основным видам деятельности Общества наряду с содержанием, ремонтом и строительством автомобильных дорог общего пользования и сооружений на них; эксплуатацией, обслуживанием и ремонтом дорожно-строительной и другой техники, машин, оборудования и механизмов; изготовлением, закупом, продажей материалов, конструкций и изделий, Уставом отнесена оптовая и розничная торговля продуктами питания и промышленными товарами, а также разведение крупного и мелкого рогатого скота, сельскохозяйственной птицы, пушных зверей и прочих животных.

АО «Примавтодор» является членом саморегулируемых организаций и имеет право выполнять:

инженерные изыскания (выписка из реестра членов саморегулируемой организации Ассоциация «Инженерные изыскания в строительстве» от 13.09.2018 № 5992/2018);

подготовку проектной документации (выписка из реестра членов саморегулируемой организации Ассоциация Саморегулируемая организация «Проектировщики Приморского края» от 27.09.2018 № 248/18-15);

строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов капитального строительства (выписка из реестра членов саморегулируемой организации Ассоциация Саморегулируемая организация «Альянс строителей Приморья» от 26.09.2018 № 932).

В соответствии с Федеральным законом от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» АО «Примавтодор» осуществляет:

производство маркшейдерских работ на основании лицензии от 27.07.2005 № 49-ПМ-003146, выданной Дальневосточным управлением Ростехнадзора;

деятельность по обезвреживанию и размещению отходов I-IV классов опасности (работы по обезвреживанию отходов II класса опасности) на основании лицензии от 31.07.2015 серия 025 № 00093, выданной Управлением Росприроднадзора по Приморскому краю;

эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности (ведение горных работ, работ по обогащению полезных ископаемых, а также работ в подземных условиях, за исключением ведения открытых горных работ без использования (образования) воспламеняющихся, окисляющих, горючих и взрывчатых веществ, определенных приложением 1 к Федеральному закону «О промышленной безопасности опасных производственных объектов») на основании лицензии от 20.07.2016 № ВХ-74-003634, выданной Дальневосточным управлением Ростехнадзора.

АО «Примавтодор» не произведено переоформление лицензий на осуществление деятельности по обезвреживанию и размещению отходов I – IV классов опасности от 31.07.2015 серия 025 № 00093 и на эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I,

II и III классов опасности от 20.07.2016 № ВХ-74-003634, при изменении адреса места нахождения АО «Примавтодор»<sup>1</sup>, предусмотренное частью 1 статьи 18 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».

В соответствии с Законом Российской Федерации от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах» территориальным агентством по недропользованию по Приморскому краю (Приморнедра) выдано Обществу десять лицензий на добычу пресных подземных вод для питьевого, хозяйственно-бытового и технического водоснабжения предприятия.

По двум лицензиям на право пользования недрами на момент проведения контрольного мероприятия истек срок действия:

срок действия лицензии от 06.06.2007 ВЛВ № 01646 ВЭ на добычу пресных подземных вод одиночной скважиной № 121, расположенной в с. Голубовка Партизанского муниципального района Приморского края, до 08.06.2018;

срок действия лицензии от 23.04.2008 ВЛВ № 01779 ВЭ на добычу пресных подземных вод одиночной скважиной № ПР-306, расположенной в пгт Шкотово Шкотовского муниципального района Приморского края, до 06.08.2018.

В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 20 Закона Российской Федерации от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах» право пользования недрами прекращается по истечении установленного в лицензии срока ее действия.

Контрольным мероприятием установлено, что с августа 2018 года АО «Примавтодор» незаконно осуществляет добычу пресных подземных вод одиночной скважиной № 121, расположенной в с. Голубовка Партизанского муниципального района, для обеспечения работы лаборатории АБЗ.

Согласно Уставу одним из основных видов деятельности АО «Примавтодор» является разработка карьеров полезных ископаемых открытым способом для добычи дорожно-строительных материалов.

По состоянию на 30.09.2018 у АО «Примавтодор» имеется 74 лицензии на разработку месторождений общераспространенных полезных ископаемых, выданные Управлением природных ресурсов и охраны окружающей среды Приморского края (до 06.03.2009 Управление природных ресурсов Приморского края).

Объем добычи полезных ископаемых в 2017 году составил 1 040,26 тыс. м<sup>3</sup>, за 9 месяцев 2018 года – 136,56 тыс. м<sup>3</sup>. Балансовые запасы полезных ископаемых по состоянию на 30.09.2018 составляют 68 731,93 тыс. м<sup>3</sup>.

Согласно части 3 статьи 4 Закона Приморского края от 28.06.2007 № 103-КЗ «О порядке пользования участками недр местного значения на территории Приморского края» разработка участков недр местного значения производится после утверждения проекта работ, оформления уточненных

---

<sup>1</sup> Согласно листу записи, выданному ИФНС по Ленинскому району г. Владивостока, с 05.06.2017 адрес места нахождения АО «Примавтодор» - Приморский край, г. Владивосток, ул. Нефтьевка, 8.

границ горного отвода и предоставления земельных участков для целей недропользования.

Контрольным мероприятием установлено, что в проверяемом периоде АО «Примавтодор» осуществляло разработку участков недр местного значения на 48 месторождениях, из которых на 29 у АО «Примавтодор» отсутствуют документы, предусмотренные данным законом:

утвержденный проект работ – на 28 карьеров<sup>2</sup>;

горноотводной акт – на 19 карьеров<sup>3</sup>;

правоустанавливающие документы на земельный участок – на 26 карьеров<sup>4</sup>.

На 26 месторождениях в проверяемом периоде не осуществлялась добыча полезных ископаемых. При этом необходимо отметить, что на 23 месторождения у АО «Примавтодор» отсутствуют документы, предусмотренные частью 3 статьи 4 Закона Приморского края от 28.06.2007 № 103-КЗ «О порядке пользования участками недр местного значения на территории Приморского края»:

утвержденный проект работ – по 20 карьерам<sup>5</sup>

горноотводной акт – по 14 карьерам<sup>6</sup>;

правоустанавливающие документы на земельные участки – по 14 карьерам<sup>7</sup>.

## **Цель 2. Оценить финансово-хозяйственную деятельность АО «Примавтодор» по отдельным вопросам.**

Анализ показателей бухгалтерского баланса АО «Примавтодор» приведен в таблице.

<sup>2</sup> «АБЗ», «Гришина падь», «Таежное», «Горбушинское», «54 км», «19 км», «Гончаровский 2», «80 км», «102 км», «118 км», «146 км», «154 км», «15-32 км», «Винивитиново», «Перевальное», «324 км», «205 км», «57 км», «Меркуны», «№ 1 (64 км)», «Хорольское 2», «Шумный», «8 км», «18 км», «21 км», «178 км», «ПК 47 км», «Рославский»

<sup>3</sup> «Таежное», «Горбушинское», «54 км», «19 км», «Гончаровский 2», «80 км», «118 км», «146 км», «324 км», «205 км», «Меркуны», «№ 1 (64 км)», «Хорольское 2», «8 км», «18 км», «21 км», «178 км», «ПК 47 км», «Рославский»

<sup>4</sup> «АБЗ», «Гришина падь», «Таежное», «54 км», «Придорожное», «Гончаровский 2», «80 км», «102 км», «118 км», «146 км», «154 км», «15-32 км», «Винивитиново», «Перевальное», «324 км», «205 км», «Меркуны», «№ 1 (64 км)», «Хорольское 2», «Шумный», «8 км», «18 км», «21 км», «178 км», «ПК 47 км», «Рославский»

<sup>5</sup> «Ауровский», «338 км», «119 км», «136 км», «158 км», «173 км», «122 км», «Бровничи», «Залесье», «5 км», «Знаменское», «13 км», «31 км», «27 км», «11 км», «№ 2 (51 км)», «96 км», «63 км», «36 км», «33-38 км»

<sup>6</sup> «338 км», «119 км», «136 км», «158 км», «173 км», «122 км», «5 км», «31 км», «27 км», «37 км», «№ 2 (51 км)», «63 км», «36 км», «33-38 км»

<sup>7</sup> «Ауровский», «119 км», «136 км», «158 км», «173 км», «5 км», «249 км», «Знаменское», «27 км», «37 км», «№ 2 (51 км)», «Южно-Хасанский», «63 км», «33-38 км»

(тыс. рублей)

| №<br>п/п  | Наименование показателя                                                        | Значение показателя по состоянию на: |                  |                  | Изменения<br>за 1 год 9<br>мес. |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------|------------------|---------------------------------|
|           |                                                                                | 31.12.2016                           | 31.12.2017       | 30.09.2018       |                                 |
| 1         | 2                                                                              | 3                                    | 4                | 5                | 6=5-3                           |
| <b>1</b>  | <b>Внеоборотные активы</b>                                                     | <b>833 009</b>                       | <b>1 201 576</b> | <b>1 477 587</b> | <b>+644 578</b>                 |
| 1.1       | Основные средства                                                              | 796 517                              | 1 143 966        | 1 385 536        | +589 019                        |
| 1.2       | Отложенные налоговые активы                                                    | 30 763                               | 43 450           | 78 668           | +47 905                         |
| 1.3       | Прочие внеоборотные активы                                                     | 5 729                                | 14 160           | 13 383           | +7 654                          |
| <b>2.</b> | <b>Оборотные активы</b>                                                        | <b>1 451 453</b>                     | <b>1 912 591</b> | <b>1 503 491</b> | <b>+52 038</b>                  |
| 2.1       | Запасы                                                                         | 328 164                              | 401 830          | 566 070          | +237 906                        |
| 2.1.1     | в т.ч. сырье, материалы и другие аналогичные ценности                          | 314 182                              | 377 643          | 461 594          | +147 412                        |
| 2.1.2     | затраты в незавершенном производстве                                           | 13 504                               | 23 316           | 103 476          | +89 972                         |
| 2.1.3     | расходы будущих периодов                                                       | 478                                  | 871              | 1 000            | +522                            |
| 2.2       | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям                      | 2 520                                | 9 470            | 11 935           | +9 415                          |
| 2.3       | Долгосрочная дебиторская задолженность                                         | 0                                    | 5 713            | 1 503            | +1 503                          |
| 2.4       | Краткосрочная дебиторская задолженность                                        | 453 693                              | 731 934          | 667 510          | +213 817                        |
| 2.5       | Денежные средства и денежные эквиваленты                                       | 617 672                              | 713 009          | 205 546          | -412 126                        |
| 2.6       | Прочие оборотные активы                                                        | 49 404                               | 50 635           | 50 927           | +1 523                          |
|           | <b>Баланс</b>                                                                  | <b>2 284 462</b>                     | <b>3 114 167</b> | <b>2 981 078</b> | <b>+696 616</b>                 |
| <b>3</b>  | <b>Капитал и резервы</b>                                                       | <b>427 633</b>                       | <b>1 064 279</b> | <b>856 523</b>   | <b>+428 890</b>                 |
| 3.1       | Уставный капитал                                                               | 452 895                              | 729 066          | 1 183 300        | +730 405                        |
| 3.2       | Взнос акционеров в счет увеличения размера уставного капитала (до регистрации) | 276 171                              | 454 234          | 0                | -276 171                        |
| 3.3       | Переоценка внеоборотных активов                                                | 471 258                              | 471 258          | 471 258          |                                 |
| 3.4       | Резервный капитал                                                              | 22 633                               | 22 633           | 22 633           |                                 |
| 3.5       | Непокрытый убыток                                                              | - 795 324                            | - 612 912        | - 820 668        | -25 344                         |
| <b>4</b>  | <b>Долгосрочные обязательства</b>                                              | <b>1 638</b>                         | <b>1 946</b>     | <b>129 671</b>   | <b>+128 033</b>                 |
| 4.1       | Заемные средства                                                               |                                      |                  | 127 517          | +127 517                        |
| 4.2       | Отложенные налоговые обязательства                                             | 1 638                                | 1 946            | 2 154            | +516                            |
| <b>5</b>  | <b>Краткосрочные обязательства</b>                                             | <b>1 855 191</b>                     | <b>2 047 942</b> | <b>1 994 884</b> | <b>+139 693</b>                 |
| 5.1       | Заемные средства                                                               | 694 918                              | 750 070          | 1 010 892        | +315 974                        |
| 5.2       | Кредиторская задолженность                                                     | 1 061 404                            | 1 159 110        | 861 299          | -200 105                        |
| 5.3       | Оценочные обязательства                                                        | 98 869                               | 138 762          | 122 693          | +23 824                         |
|           | <b>Баланс</b>                                                                  | <b>2 284 462</b>                     | <b>3 114 167</b> | <b>2 981 078</b> | <b>+696 616</b>                 |

За 1 год 9 месяцев внеоборотные активы увеличились на 644 578 тыс. рублей, или на 77 % и по состоянию на 30.09.2018 составили 1 477 587 тыс. рублей. Увеличение произошло за счет увеличения основных средств на 74 %, отложенных налоговых активов в 2,56 раза и увеличения в 2,34 раза прочих внеоборотных активов.

Оборотные активы за аналогичный период увеличились на 52 038 тыс. рублей, или на 3,6 % и по состоянию на 30.09.2018 составили 1 503 491 тыс. рублей. Наряду с увеличением запасов на 72,5 %, налога на добавленную

стоимость по приобретенным ценностям в 4,74 раза, увеличением краткосрочной дебиторской задолженности на 47,1 % и долгосрочной дебиторской задолженности на 1 503 тыс. рублей, а также прочих оборотных активов на 3,1 %, в отчетном периоде произошло уменьшение денежных средств и денежных эквивалентов на 67,7 %.

В проверяемом периоде изменилась структура оборотных активов, а именно уменьшилась доля денежных средств и денежных эквивалентов с 42,5 % до 13,7 %, при этом увеличились доли запасов с 22,6 % до 37,7 % и дебиторской задолженности с 31,3 % до 44,5 %.

Капитал и резервы за 1 год 9 месяцев увеличились на 428 890 тыс. рублей и по состоянию на 30.09.2018 составили 856 523 тыс. рублей. Увеличение произошло за счет предоставления АО «Примавтодор» бюджетных инвестиций.

Стоит отметить, что по состоянию на 30.09.2018 у АО «Примавтодор» числится непокрытый убыток в размере 820 668 тыс. рублей.

За 1 год 9 месяцев долгосрочные обязательства увеличились в 79 раз и по состоянию на 30.09.2018 составили 129 671 тыс. рублей.

За 1 год 9 месяцев краткосрочные обязательства увеличились на 139 693 тыс. рублей или на 7,5 % и по состоянию на 30.09.2018 составили 1 994 884 тыс. рублей. Наряду с увеличением заемных средства на 315 974 тыс. рублей и оценочных обязательств на 23 824 тыс. рублей, в отчетном периоде произошло уменьшение кредиторской задолженности на 200 105 тыс. рублей.

Анализ показателей отчета о финансовых результатах представлен в таблице.

(тыс. рублей)

| № п/п | Наименование показателя                     | 2016 год  | 2017 год  | Изменения  | 9 месяцев 2018 года |
|-------|---------------------------------------------|-----------|-----------|------------|---------------------|
| 1     | 2                                           | 3         | 4         | 5=4-3      | 6                   |
| 1     | Выручка                                     | 2 834 241 | 4 483 432 | +1 649 191 | 2 266 297           |
| 2     | Себестоимость продаж                        | 2 269 485 | 3 261 457 | +991 972   | 1 898 171           |
| 3     | Валовая прибыль (убыток)                    | 564 756   | 1 221 975 | +657 219   | 368 126             |
| 4     | Управленческие расходы                      | 493 019   | 731 127   | +238 108   | 443 974             |
| 5     | Прибыль (убыток) от продаж                  | 71 737    | 490 848   | +419 111   | -75 848             |
| 6     | Проценты к получению                        | 875       |           | -875       |                     |
| 7     | Проценты к уплате                           | 121 112   | 111 753   | -9 359     | 87 061              |
| 8     | Прочие доходы                               | 66 500    | 87 130    | +20 630    | 19 309              |
| 9     | Прочие расходы                              | 101 892   | 215 307   | +113 415   | 88 297              |
| 10    | Прибыль (убыток) до налогообложения         | -83 892   | 250 918   | +334 810   | -231 897            |
| 11    | Текущий налог на прибыль                    |           | 68 635    | +68 635    |                     |
| 12    | Изменение отложенных налоговых обязательств | 345       | 308       | -37        | 207                 |
| 13    | Изменение отложенных налоговых активов      | 15 264    | 12 687    | -2 577     | 35 218              |
| 14    | Прочее                                      | 14 165    | 12 250    | -1 915     | 10 869              |
| 15    | Чистая прибыль (убыток)                     | -83 138   | 182 412   | +265 550   | -207 755            |

Согласно отчету о финансовых результатах, АО «Примавтодор» за 2017 год получило чистую прибыль в размере 182 412 тыс. рублей, что на 265 550 тыс. рублей больше, чем в 2016 году (по итогам 2016 года получен чистый убыток в размере 83 138 тыс. рублей). По итогам 9 месяцев 2018 года чистый убыток составляет 207 755 тыс. рублей.

Ниже по тексту приведена детализация показателей отчета о финансовых результатах.

Анализ выручки, себестоимости и валовой прибыли (убытка) по видам деятельности представлен в таблице.

(тыс. рублей)

| Наименование показателя                                                                     | 2016 год         | 2017 год         | Изменения за год  | 9 месяцев 2018 года |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| 1                                                                                           | 2                | 3                | 4=3-2             | 5                   |
| <b>Выручка – всего</b>                                                                      | <b>2 834 241</b> | <b>4 483 432</b> | <b>+1 649 191</b> | <b>2 266 297</b>    |
| <b>Себестоимость – всего</b>                                                                | <b>2 269 485</b> | <b>3 261 457</b> | <b>+991 972</b>   | <b>1 898 170</b>    |
| <b>Валовая прибыль (убыток) – всего</b>                                                     | <b>564 756</b>   | <b>1 221 975</b> | <b>+657 219</b>   | <b>368 127</b>      |
| содержание дорог регионального и межмуниципального значения                                 |                  |                  |                   |                     |
| Выручка                                                                                     | 1 404 565        | 1 763 665        | +359 100          | 1 337 969           |
| Себестоимость                                                                               | 1 017 657        | 1 084 844        | +67 187           | 978 646             |
| Валовая прибыль                                                                             | 386 908          | 678 821          | +291 913          | 359 323             |
| содержание и ремонт дорог федерального значения                                             |                  |                  |                   |                     |
| Выручка                                                                                     | 316 157          | 277 663          | -38 494           | 90 542              |
| Себестоимость                                                                               | 217 635          | 196 303          | -21 332           | 60 191              |
| Валовая прибыль                                                                             | 98 522           | 81 360           | -17 162           | 30 351              |
| ремонт, капитальный ремонт и реконструкция дорог регионального и межмуниципального значения |                  |                  |                   |                     |
| Выручка                                                                                     | 828 093          | 1 441 268        | +613 175          | 138 008             |
| Себестоимость                                                                               | 804 448          | 998 518          | +194 070          | 91 735              |
| Валовая прибыль                                                                             | 23 645           | 442 750          | +419 105          | 46 273              |
| ремонт муниципальных дорог                                                                  |                  |                  |                   |                     |
| Выручка                                                                                     | 74 776           | 78 888           | +4 112            | 48 229              |
| Себестоимость                                                                               | 54 487           | 49 234           | -5 253            | 40 477              |
| Валовая прибыль                                                                             | 20 289           | 29 654           | +9 365            | 7 752               |
| строительство дорог регионального и межмуниципального значения                              |                  |                  |                   |                     |
| Выручка                                                                                     | 112 404          | 684 045          | +571 641          | 598 618             |
| Себестоимость                                                                               | 112 386          | 792 184          | +679 798          | 680 782             |
| Валовая прибыль (убыток)                                                                    | 18               | -108 139         | -108 157          | -82 164             |
| прочие заказы и реализация материалов собственного производства                             |                  |                  |                   |                     |
| Выручка                                                                                     | 98 246           | 237 903          | +139 657          | 52 931              |
| Себестоимость                                                                               | 62 872           | 140 374          | +77 502           | 46 339              |
| Валовая прибыль                                                                             | 35 374           | 97 529           | +62 155           | 6 592               |

За 2017 год АО «Примавтодор» получило выручку в размере 4 483 482 тыс. рублей, что на 1 649 191 тыс. рублей, или на 58 % больше выручки, полученной за 2016 год (2 834 241 тыс. рублей). При этом изменилась структура выручки, полученной за 2017 год, по сравнению с 2016 годом, а именно:



произошло уменьшение удельного веса выручки, полученной от работ по содержанию дорог регионального и межмуниципального назначения (с 49,5 % до 39,3 %) и по содержанию и ремонту дорог федерального назначения (с 11,2 % до 6,2 %);

произошло увеличение удельного веса выручки, полученной от работ по ремонту, строительству дорог регионального и межмуниципального значения с 29,2 % до 32,1 %.

Валовая прибыль за 2017 год составила 1 221 975 тыс. рублей, что на 657 219 тыс. рублей, или на 116,4 % больше прибыли, полученной за 2016 год (564 756 тыс. рублей). По итогам деятельности АО «Примавтодор» за 2017 год наибольший объем валовой прибыли получен от работ по содержанию дорог регионального и межмуниципального значения (678 821 тыс. рублей) и по ремонту, капитальному ремонту и реконструкции дорог регионального и межмуниципального значения (442 750 тыс. рублей). От деятельности по строительству дорог регионального и межмуниципального значения Обществом получен убыток в сумме 108 139 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2018 года выручка составила 2 266 297 тыс. рублей. Более 75 % удельного веса выручки получено от работ по содержанию дорог регионального и межмуниципального значения (59,0 %; 1 337 969 тыс. рублей) и по строительству дорог регионального и межмуниципального значения (26,4 %; 598 618 тыс. рублей).

По итогам деятельности АО «Примавтодор» за 9 месяцев 2018 года получена валовая прибыль в размере 368 127 тыс. рублей. Наибольший объем валовой прибыли получен от работ по содержанию дорог регионального и межмуниципального значения (359 323 тыс. рублей). От деятельности по строительству дорог регионального и межмуниципального значения Обществом получен валовый убыток в сумме 82 164 тыс. рублей. При этом отмечается резкое снижение валовой прибыли от деятельности по ремонту, капитальному ремонту и реконструкции дорог регионального и межмуниципального значения, а также от прочих заказов и реализации материалов собственного производства.

Стоит отметить, что за период 2017 год – 9 месяцев 2018 года деятельность по строительству дорог регионального и межмуниципального значения принесла валовый убыток в сумме 190 303 тыс. рублей.

#### Управленческие расходы

Управленческие расходы в 2017 году увеличились по сравнению с 2016 годом на 238 108 тыс. рублей, или на 48,3 % и составили 731 127 тыс. рублей.

Управленческие расходы за 9 месяцев 2018 года составили 443 974 тыс. рублей.

Ниже в таблице приведен анализ управленческих расходов.

| Наименование показателя                                       | 2016 год           |            | 2017 год           |            | Изменения за год   |            | 9 месяцев 2018 года |            |
|---------------------------------------------------------------|--------------------|------------|--------------------|------------|--------------------|------------|---------------------|------------|
|                                                               | Сумма, тыс. рублей | Уд. вес, % | Сумма, тыс. рублей | Уд. вес, % | Сумма, тыс. рублей | Уд. вес, % | Сумма, тыс. рублей  | Уд. вес, % |
| <b>Управленческие расходы – всего</b>                         | <b>493 019</b>     | <b>100</b> | <b>731 127</b>     | <b>100</b> | <b>+238 108</b>    |            | <b>443 974</b>      | <b>100</b> |
| <i>в том числе:</i>                                           |                    |            |                    |            |                    |            |                     |            |
| заработная плата персонала                                    | 341 705            | 69,3       | 465 552            | 63,7       | +123 847           | +5,6       | 316 405             | 71,3       |
| страховые взносы с ФОТ                                        | 54 054             | 11,0       | 75 656             | 10,3       | +21 602            | -0,7       | 58 328              | 13,1       |
| лизинговые платежи                                            | 12 238             | 2,5        | 68 226             | 9,3        | +55 988            | +6,8       | 1 755               | 0,4        |
| налоги и сборы                                                | 31 311             | 6,4        | 34 523             | 4,7        | +3 212             | -1,7       | 24 317              | 5,5        |
| амортизация основных средств                                  | 3 198              | 0,6        | 6 178              | 0,8        | +2 980             | +0,2       | 5 669               | 1,3        |
| материалы (ГСМ, канц. товары, орг. техника)                   | 9 506              | 1,9        | 12 544             | 1,7        | +3 038             | -0,2       | 6 289               | 1,4        |
| командировочные                                               | 2 987              | 0,6        | 3 799              | 0,5        | +812               | -0,1       | 2 068               | 0,5        |
| ремонт и содержание служебного легкового транспорта           | 1 356              | 0,3        | 2 235              | 0,3        | +879               | 0,0        | 1 066               | 0,2        |
| содержание и ремонт административного здания                  | 6 645              | 1,4        | 17 392             | 2,4        | +10 747            | +1,0       | 5 099               | 1,1        |
| услуги связи                                                  | 4 104              | 0,8        | 4 132              | 0,6        | +28                | -0,2       | 2 843               | 0,6        |
| расходы на охрану                                             | 183                | 0,1        | 4 852              | 0,7        | +4 669             | +0,6       | 3 723               | 0,8        |
| лицензии, сертификаты, разрешения                             | 1 354              | 0,3        | 1 212              | 0,2        | -142               | -0,1       | 900                 | 0,2        |
| коммунальные услуги                                           | 6 495              | 1,3        | 7 607              | 1,0        | +1 112             | -0,3       | 5 512               | 1,2        |
| консультационные и информационные и другие аналогичные услуги | 9 901              | 2,0        | 12 258             | 1,7        | +2 357             | -0,3       | 4 614               | 1,0        |
| охрана труда                                                  | 3 908              | 0,8        | 9 084              | 1,3        | +5 176             | +0,5       | 2 454               | 0,6        |
| прочие                                                        | 4 074              | 0,7        | 5 877              | 0,8        | +1 803             | 0,0        | 2 932               | 0,8        |

В структуре управленческих расходов в 2017 году (731 127 тыс. рублей) наибольший удельный вес приходится на следующие направления расходов:

заработная плата персонала – 465 552 тыс. рублей (63,7 % удельного веса). По сравнению с 2016 годом заработная плата персонала увеличилась на 123 847 тыс. рублей, или на 36,2 %;

страховые взносы с ФОТ – 75 656 тыс. рублей (10,3 % удельного веса);  
лизинговые платежи – 68 226 тыс. рублей (9,3 % удельного веса).

На остальные направления управленческих расходов приходится 16,7 % удельного веса, или 121 693 тыс. рублей.

В структуре управленческих расходов за 9 месяцев 2018 года (443 974 тыс. рублей) наибольший удельный вес приходится на следующие направления расходов:

заработная плата персонала – 316 405 тыс. рублей (71,3 % удельного веса);

страховые взносы с ФОТ – 58 328 тыс. рублей (13,1 % удельного веса).

На остальные направления управленческих расходов приходится 15,6 % удельного веса, или 69 331 тыс. рублей.

Проценты к уплате

В 2017 году сумма начисленных процентов по всем видам заемных обязательств АО «Примавтодор» составила 111 753 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2018 сумма начисленных процентов по всем видам заемных обязательств АО «Примавтодор» составила 87 061 тыс. рублей.

Прочие доходы

Прочие доходы за 2017 год составили 87 130 тыс. рублей, что на 20 630 тыс. рублей, или на 31,0 % больше прочих расходов за 2016 год (66 500 тыс. рублей). Прочие доходы за 9 месяцев 2018 года составили 19 309 тыс. рублей.

Детализация прочих доходов в разрезе источников представлена в таблице.

(тыс. рублей)

| Наименование показателя                                                                 | 2016          | 2017          | Изменения за год | 9 месяцев 2018 года |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|------------------|---------------------|
| <b>Прочие доходы – всего</b>                                                            | <b>66 500</b> | <b>87 130</b> | <b>+20 630</b>   | <b>19 309</b>       |
| <i>в том числе:</i>                                                                     |               |               |                  |                     |
| доходы от реализации покупных материалов и прочего имущества                            | 5 334         | 7 078         | +1 744           | 9 076               |
| стоимость ТМЦ, полученных при списании основных средств                                 | 111           | 511           | +400             | 13                  |
| превышение страхового возмещения над фактическими расходами по прочим страховым случаям | 80            | 155           | +75              | 770                 |
| суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности | 4 829         | 3 600         | -1 229           | 2 241               |
| возмещение судебных расходов, пени и штрафы, полученные на основании судебных решений   | 8 520         | 1 564         | -6 956           | 2 903               |
| прочие                                                                                  | 47 626        | 74 222        | +26 596          | 4 306               |

Прочие расходы.

Прочие расходы за 2017 год составили 215 307 тыс. рублей, что на 113 415 тыс. рублей, или в 2,1 раза больше прочих расходов за 2016 год (101 892 тыс. рублей). Прочие расходы за 9 месяцев 2018 года составили 88 297 тыс. рублей.

Детализация прочих расходов в разрезе направлений представлена в таблице.

(тыс. рублей)

| Наименование показателя                                           | 2016           | 2017           | Изменения за год | 9 месяцев 2018 года |
|-------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|------------------|---------------------|
| <b>Прочие расходы - всего</b>                                     | <b>101 892</b> | <b>215 307</b> | <b>+113 415</b>  | <b>88 297</b>       |
| <i>в том числе:</i>                                               |                |                |                  |                     |
| покупная стоимость реализованных материалов и прочего имущества   | 3 890          | 4 559          | +669             | 723                 |
| дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности | 2 340          | 995            | -1 345           | 1 834               |

| Наименование показателя                           | 2016   | 2017    | Изменения за год | 9 месяцев 2018 года |
|---------------------------------------------------|--------|---------|------------------|---------------------|
| сумма ущерба, выплаченная по решениям суда        | 32 898 | 20 478  | -12 420          | 3 324               |
| сумма выплат социального характера                | 1 271  | 1 788   | +517             | 388                 |
| убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде | 11 552 | 3 340   | -8 212           | 31 926              |
| прочие                                            | 49 941 | 184 147 | +134 206         | 50 102              |

### Денежные потоки АО «Примавтодор»

Информация о денежных потоках представлена в таблице.

(тыс. рублей)

| Наименование показателя                                                                                                                 | 2017 год         | 9 месяцев 2018 года |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------|
| <b>Денежные потоки от текущих операций</b>                                                                                              |                  |                     |
| <b>Поступления – всего</b>                                                                                                              | <b>3 920 861</b> | <b>2 611 821</b>    |
| <i>в том числе:</i>                                                                                                                     |                  |                     |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг                                                                                            | 3 897 442        | 2 084 524           |
| от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей                                           | 9 508            | 0                   |
| прочие поступления                                                                                                                      | 13 911           | 527 297             |
| <b>Платежи – всего</b>                                                                                                                  | <b>3 905 213</b> | <b>3 082 664</b>    |
| <i>в том числе:</i>                                                                                                                     |                  |                     |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги                                                                           | 1 934 661        | 1 737 933           |
| в связи с оплатой труда работников                                                                                                      | 1 562 895        | 1 227 956           |
| процентов по долговым обязательствам                                                                                                    | 118 773          | 0                   |
| налога на прибыль организаций                                                                                                           | 41 269           | 34 346              |
| прочие платежи                                                                                                                          | 247 615          | 82 429              |
| <b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>                                                                                      | <b>15 648</b>    | <b>-470 843</b>     |
| <b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>                                                                                       |                  |                     |
| <b>Поступления – всего</b>                                                                                                              | <b>0</b>         | <b>0</b>            |
| <b>Платежи – всего</b>                                                                                                                  | <b>436 718</b>   | <b>337 434</b>      |
| <i>в том числе</i> в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 436 718          | 337 434             |
| <b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>                                                                               | <b>-436 718</b>  | <b>-337 434</b>     |
| <b>Денежные потоки от финансовых операций</b>                                                                                           |                  |                     |
| <b>Поступления – всего</b>                                                                                                              | <b>2 603 833</b> | <b>2 398 125</b>    |
| <i>в том числе:</i>                                                                                                                     |                  |                     |
| получение кредитов и займов                                                                                                             | 2 149 599        | 2 398 125           |
| от выпуска акций, увеличения долей участия                                                                                              | 454 234          | 0                   |
| <b>Платежи – всего</b>                                                                                                                  | <b>2 087 426</b> | <b>2 097 310</b>    |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов                                       | 2 087 426        | 2 097 310           |
| <b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>                                                                                   | <b>516 407</b>   | <b>300 815</b>      |
| <b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>                                                                                       | <b>95 337</b>    | <b>-507 462</b>     |
| <b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>                                                     | <b>617 672</b>   | <b>713 008</b>      |
| <b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>                                                      | <b>713 009</b>   | <b>205 546</b>      |

За период 2017 год – 9 месяцев 2018 года сумма поступлений от текущих операций составила 6 532 682 тыс. рублей.

В 2017 году произведены платежи по текущим операциям в размере 3 905 213 тыс. рублей. Удельный вес платежей в структуре составил:

поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги – 49,5 % (1 934 661 тыс. рублей);

в связи с оплатой труда работников – 40,0 % (1 562 895 тыс. рублей);

процентов по долговым обязательствам – 3,0 % (118 773 тыс. рублей);

налога на прибыль организаций – 1,1 % (41 269 тыс. рублей);

прочие платежи – 6,3 % (247 615 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2018 года произведены платежи по текущим операциям в размере 3 082 664 тыс. рублей. Удельный вес платежей в структуре составил:

поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги – 56,4 % (1 737 933 тыс. рублей);

в связи с оплатой труда работников – 39,8 % (1 227 956 тыс. рублей);

налога на прибыль организаций – 1,1 % (34 346 тыс. рублей);

прочие платежи – 2,7 % (82 429 тыс. рублей).

По состоянию на 30.09.2018 остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода составляет 205 546 тыс. рублей.

#### Заемные средства

Информация о состоянии долгосрочных и краткосрочных займов АО «Примавтодор» приведена в таблице.

(тыс. рублей)

| Наименование           | Дата и № кредитного соглашения                  | по состоянию на 31.12.2016 |                           | по состоянию на 31.12.2017 |                           | по состоянию на 30.09.2018 |                           |
|------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|
|                        |                                                 | основной долг              | % за пользование кредитом | основной долг              | % за пользование кредитом | основной долг              | % за пользование кредитом |
| Банк ВТБ (ПАО)         | от 25.03.2016 № КС-ЦУ-702750/2016/00013-492/16  | 41 208,37                  | 4 925,70                  |                            |                           |                            |                           |
|                        | от 25.08.2016 № КС-ЦУ-702750/2016/00042-1812/16 | 145 440,26                 | 1 923,53                  |                            |                           |                            |                           |
|                        | от 19.12.2016 № КС-ЦУ-702750/2016/00060-2917/16 | 500 262,59                 | 1 157,12                  |                            |                           |                            |                           |
|                        | от 07.12.2017 № КС-ЦУ-702750/2017/00091-3413/17 |                            |                           | 146 103,05                 | 985,89                    |                            |                           |
|                        | от 15.01.2018 № КС-ЦУ-702750/2018/00001-69/18   |                            |                           |                            |                           | 90 322,58                  | 878,13                    |
|                        | от 14.02.2018 № КС-ЦУ-702750/2018/00004-331/18  |                            |                           |                            |                           | 110 000,00                 | 959,53                    |
|                        | от 18.05.2018 № КС-ЦУ-702750/2018/00020-971/18  |                            |                           |                            |                           | 36 000,00                  | 316,60                    |
|                        | от 26.07.2018 № КС-ЦУ-702750/2018/00058-1500/18 |                            |                           |                            |                           | 98 411,39                  | 865,48                    |
| ПАО Банк «ФК Открытие» | от 22.02.2017 № 1-17/ВКЛ-27Ф.2-415/17           |                            |                           | 602 981,26                 |                           | 799 918,30                 | 723,23                    |
|                        | от 22.02.2017 № 2-17/ВКЛ-27Ф.2-416/17           |                            |                           |                            |                           |                            | 13,54                     |
| <b>Всего:</b>          |                                                 | <b>686 911,22</b>          | <b>8 006,35</b>           | <b>749 084,31</b>          | <b>985,89</b>             | <b>1 134 652,27</b>        | <b>3 756,51</b>           |

За 1 год 9 месяцев задолженность АО «Примавтодор» перед банками увеличилась на 443 491,21 тыс. рублей и по состоянию на 30.09.2018 составила 1 138 408,78 тыс. рублей. Задолженность перед следующим банками:

1) ПАО «ВТБ» - 337 753,71 тыс. рублей (основной долг – 334 733,97 тыс. рублей, проценты начисленные – 3 019,74 тыс. рублей) по следующим кредитным соглашениям:

- от 15.01.2018 № КС-ЦУ-702750/2018/0001-69/18 – 91 200,71 тыс. рублей (основной долг – 90 322,58 тыс. рублей, проценты начисленные – 878,13 тыс. рублей). Лимит задолженности по кредитной линии составляет 100 000,00 тыс. рублей. Проценты по кредитной линии – 11,5 % годовых. Срок погашения кредита – 1 095 дней (3 года);

- от 14.02.2018 № КС-ЦУ-702750/2018/00004-331/18 – 110 959,53 тыс. рублей (основной долг – 110 000,00 тыс. рублей, проценты начисленные – 959,53 тыс. рублей). Лимит задолженности по кредитной линии составляет 110 000,00 тыс. рублей. Проценты по кредитной линии – 10,7 % годовых. Срок погашения кредита – 1 095 дней (3 года);

- от 18.05.2018 № КС-ЦУ-702750/2018/00020-971/18 – 36 316,60 тыс. рублей (основной долг – 36 000,00 тыс. рублей, проценты начисленные – 316,60 тыс. рублей). Лимит задолженности по кредитной линии составляет 100 000,00 тыс. рублей. Проценты по кредитной линии – 10,7 % годовых. Срок погашения кредита – 1 095 дней (3 года);

- от 26.07.2018 № КС-ЦУ-702750/2018/00058-1500/18 – 99 276,87 тыс. рублей (основной долг – 98 411,39 тыс. рублей, проценты начисленные – 865,48 тыс. рублей). Лимит задолженности составляет 100 000,00 тыс. рублей. Проценты по кредитной линии – 10,7 % годовых. Срок погашения кредита – 365 дней;

2) ПАО Банк «ФК Открытие» - 800 655,07 тыс. рублей (основной долг – 799 918,30 тыс. рублей, проценты начисленные – 736,77 тыс. рублей) по следующим договорам возобновляемой кредитной линии:

- от 22.02.2017 № 1-17/ВКЛ-27Ф.2-415/17 – 800 641,53 тыс. рублей (основной долг – 799 918,30 тыс. рублей, проценты начисленные – 1 825,01 тыс. рублей). Лимит задолженности составляет 800 000,00 тыс. рублей. Проценты по кредитной линии – 11,0 % годовых. Срок погашения кредита – до 30.06.2020;

- от 22.02.2017 № 2-17/ВКЛ-27-27Ф.2-416/17 - 1 825,01 тыс. рублей (проценты начисленные). Лимит задолженности составляет 100 000,00 тыс. рублей. Проценты по кредитной линии – 11,0 % годовых. Срок погашения кредита – до 30.06.2020.

### **Кредиторская задолженность**

За 1 год 9 месяцев кредиторская задолженность АО «Примавтодор» уменьшилась на 200 105 тыс. рублей, или на 18,9 % и по состоянию на 30.09.2018 составила 861 299 тыс. рублей.

Анализ кредиторской задолженности, согласно данным бухгалтерского учета, представлен в таблице.

(тыс. рублей)

| Наименование показателя                                       | На<br>31.12.2016 | На<br>31.12.2017 | На<br>30.09.2018 | Изменения<br>за 1 год 9<br>месяцев |
|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------------------------|
| 1                                                             | 2                | 3                | 4                | 5=4-2                              |
| <b>Кредиторская задолженность</b>                             | <b>1 061 404</b> | <b>1 159 110</b> | <b>861 299</b>   | <b>-200 105</b>                    |
| <i>в том числе:</i>                                           |                  |                  |                  |                                    |
| поставщики и подрядчики                                       | 461 068          | 740 458          | 405 769          | -55 299                            |
| задолженность перед персоналом                                | 48 547           | 53 775           | 63 248           | +14 701                            |
| задолженность перед государственными<br>внебюджетными фондами | 67 171           | 80 892           | 36 828           | -24 343                            |
| задолженность по налогам и сборам                             | 157 609          | 178 402          | 102 148          | -55 461                            |
| прочие кредиторы                                              | 327 009          | 105 583          | 253 306          | -73 703                            |

### Дебиторская задолженность

Анализ дебиторской задолженности, согласно данным бухгалтерского учета, представлен в таблице.

(тыс. рублей)

| Наименование показателя                    | На<br>31.12.2016 | На<br>31.12.2017 | На<br>30.09.2018 | Изменения<br>за 1 год 9<br>месяцев |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------------------------|
| 1                                          | 2                | 3                | 4                | 5=4-2                              |
| <b>Дебиторская задолженность, всего</b>    | <b>453 693</b>   | <b>737 647</b>   | <b>669 013</b>   | <b>+215 320</b>                    |
| <i>в том числе:</i>                        |                  |                  |                  |                                    |
| долгосрочная дебиторская<br>задолженность  |                  | 5 713            | 1 503            | +1 503                             |
| краткосрочная дебиторская<br>задолженность | 453 693          | 731 934          | 667 510          | +213 817                           |
| в том числе поставщики и подрядчики        | 170 921          | 309 887          | 428 512          | +257 591                           |

За 1 год 9 месяцев дебиторская задолженность АО «Примавтодор» увеличилась на 215 320 тыс. рублей, или на 47,4 % и на 30.09.2018 составила 669 013 тыс. рублей. По состоянию на 30.09.2018 долгосрочная дебиторская задолженность составила 1 503,00 тыс. рублей.

Краткосрочная дебиторская задолженность за 1 год 9 месяцев увеличилась на 213 817 тыс. рублей, или на 47,1 % и по состоянию на 30.09.2018 составила 667 510 тыс. рублей, в том числе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков 428 512 тыс. рублей, из которой, согласно данным бухгалтерской отчетности, задолженность департамента транспорта и дорожного хозяйства Приморского края составляет 301 476,77 тыс. рублей.

В период проведения контрольного мероприятия изучены отдельные вопросы финансово-хозяйственной деятельности АО «Примавтодор».

**1. Выполнение аварийно-восстановительных работ по ликвидации разрушений на автомобильных дорогах общего пользования регионального (межмуниципального) значения и по восстановлению мостов.**

Для выполнения аварийно-восстановительных работ по ликвидации разрушений на автомобильных дорогах общего пользования регионального (межмуниципального) значения и по восстановлению мостов департаментом транспорта и дорожного хозяйства Приморского края (далее – Департамент) заключено с АО «Примавтодор» **шесть государственных контрактов** на общую сумму 1 635 191,459 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета.

Все государственные контракты заключены на основании пункта 9 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Постановления Губернатора Приморского края от 31.08.2016 № 63-пг «О введении на территории Приморского края режима чрезвычайной ситуации регионального характера» и Постановления Губернатора Приморского края от 23.09.2016 № 69-пг «О внесении изменений в Постановление Губернатора Приморского края от 31.08.2016 № 63-пг «О введении на территории Приморского края режима чрезвычайной ситуации регионального характера».

Информация о государственных контрактах приведена в таблице.

| № п/п | Дата и номер гос. контракта    | Предмет государственного контракта                                                                                                                                                                        | Срок окончания работ | Стоимость работ, тыс. рублей | Принято работ, тыс. рублей | Оплачено, тыс. рублей |
|-------|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------|----------------------------|-----------------------|
| 1     | от<br>26.12.2016<br>№ 625/16   | Выполнение аварийно-восстановительных работ по ликвидации разрушений на автомобильных дорогах общего пользования регионального (межмуниципального) значения по III климатическому району Приморского края | 10.12.<br>2017       | 308 217,133                  | 276 668,550                | 277 065,068           |
| 2     | от<br>26.12.2016<br>№ 625/1/16 | Выполнение аварийно-восстановительных работ по ликвидации разрушений на автомобильных дорогах общего пользования регионального (межмуниципального) значения по IV климатическому району Приморского края  | 10.12.<br>2017       | 755 816,791                  | 626 864,797                | 621 269,082           |
| 3     | от<br>26.12.2016<br>№ 625/2/16 | Выполнение аварийно-восстановительных работ по восстановлению моста через реку Черемуховая на км 23+895 автомобильной дороги Дальнегорск – Черемшаны в Дальнегорском городском округе Приморского края    | 10.12.<br>2017       | 23 466,880                   | 15 843,537                 | 23 465,653            |
| 4     | от<br>26.12.2016<br>№ 625/3/16 | Выполнение аварийно-восстановительных работ по восстановлению моста через                                                                                                                                 | 10.12.<br>2017       | 103 507,950                  | 99 736,609                 | 97 634,865            |



| № п/п | Дата и номер гос. контракта    | Предмет государственного контракта                                                                                                                                                                                                                                                     | Срок окончания работ | Стоимость работ, тыс. рублей | Принято работ, тыс. рублей | Оплачено, тыс. рублей |
|-------|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------|----------------------------|-----------------------|
|       |                                | реку Извилинка на автомобильной дороге Новомихайловка – Чугуевка – Лазо в Чугуевском муниципальном районе Приморского края                                                                                                                                                             |                      |                              |                            |                       |
| 5     | от<br>26.12.2016<br>№ 625/4/16 | Выполнение аварийно-восстановительных работ по восстановлению мостов на автомобильных дорогах Устиновка – Зеркальный, Кавалерово – Хрустальный, Уборка – Самарка – Ариадное, Осиновка – Рудная Пристань – Соколовка в Кавалеровском, Чугуевском муниципальных районах Приморского края | 10.12.2017           | 212 814,763                  | 129 063,309                | 126 474,519           |
| 6     | от<br>26.12.2016<br>№ 625/5/16 | Выполнение аварийно-восстановительных работ по восстановлению моста через реку Зеркальная на автомобильной дороге Подъезд к Суворово в Кавалеровском муниципальном районе Приморского края                                                                                             | 10.12.2017           | 231 367,942                  | 100 525,817                | 100 525,817           |
|       |                                | <b>Итого:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                          |                      | <b>1 635 191,459</b>         | <b>1 248 702,619</b>       | <b>1 246 435,004</b>  |

Все государственные контракты заключены 26.12.2016 и имеют схожие условия.

Согласно разделу 1 государственных контрактов АО «Примавтодор» (далее также Подрядчик) принимает на себя обязательства по выполнению аварийно-восстановительных работ, объем и содержание которых определены в технических заданиях и ведомостях объемов работ, являющихся приложениями к контрактам.

Исходя из ведомостей объемов работ, содержания рабочей документации и руководствуясь определениями, данными в статье 1 Градостроительного кодекса Российской Федерации, в рамках аварийно-восстановительных работ государственными контрактами предусмотрены работы по строительству шести новых мостов и капитальному ремонту одного моста:

государственным контрактом № 625/2/16 предусмотрено строительство нового моста через реку Черемуховая на км 23+895 автомобильной дороги Дальнегорск – Черемшаны в Дальнегорском городском округе;

государственным контрактом № 625/4/16 предусмотрено строительство четырех новых мостов:

через реку Зеркальная на автомобильной дороге Устиновка – Зеркальная км 31+911 в Кавалеровском муниципальном районе;

через реку Кавалеровка на автомобильной дороге Кавалерово – Хрустальный км 1+618 в Кавалеровском муниципальном районе;

через реку Козий Лог на автомобильной дороге Уборка – Самарка – Ариадное км 3+212 в Чугуевском муниципальном районе;

через ручей без названия на автомобильной дороге Осиновка – Рудная Пристань – Соколовка км 14+400 в Чугуевском муниципальном районе;

государственным контрактом № 625/5/16 предусмотрено строительство нового моста через реку Зеркальная на автомобильной дороге Подъезд к Суворово в Кавалеровском муниципальном районе;

государственным контрактом № 625/3/16 предусмотрен капитальный ремонт моста через реку Извилинка на автомобильной дороге Новомихайловка – Чугуевка – Лазо в Чугуевском муниципальном районе.

Контрольным мероприятием установлено, что работы по строительству мостов осуществляются без разрешения на строительство, предусмотренного частью 2 статьи 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации.

В нарушение части 1 статьи 48 Градостроительного кодекса Российской Федерации проектная документация на строительство мостов не разработана, и как следствие не проводилась предусмотренная статьей 49 Градостроительного кодекса Российской Федерации государственная экспертиза проектно-сметной документации и результатов инженерных изысканий.

В нарушение части 12.2. статьи 48 Градостроительного кодекса Российской Федерации проектная документация на капитальный ремонт моста через реку Извилинка на автомобильной дороге Новомихайловка – Чугуевка – Лазо в Чугуевском муниципальном районе, предусмотренная условиями государственного контракта от 26.12.2016 № 625/3/16, не разрабатывалась.

По состоянию на 30.09.2018 АО «Примавтодор» сдано, а Департаментом принято работ по государственным контрактам на общую сумму 1 248 702,619 тыс. рублей, из которых оплачено Департаментом 1 246 435,004 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия были изучены документы по исполнению государственных контрактов, в результате чего установлено следующее.

1. По условиям государственных контрактов АО «Примавтодор» обязано выполнить все работы в объеме и в сроки, предусмотренные контрактами, и сдать объекты заказчику.

Государственными контрактами определены сроки выполнения работ: с даты поступления на счет подрядчика аванса по 10.12.2017.

Ни по одному из государственных контрактов АО «Примавтодор» не исполнило обязательств в полном объеме и в сроки, определенные государственными контрактами.

Информация об исполнении контрактов по состоянию на 30.09.2018 приведена в таблице.

| № п/п | Номер контракта | Стоимость работ, тыс. рублей |                       | Реквизиты КС-3     | % исполнения |
|-------|-----------------|------------------------------|-----------------------|--------------------|--------------|
|       |                 | по контракту                 | в соответствии с КС-3 |                    |              |
| 1     | 625/16          | 308 217,133                  | 276 668,550           | от 30.09.2018 № 9  | 89,8         |
| 2     | 625/1/16        | 755 816,791                  | 626 864,797           | от 30.09.2018 № 16 | 82,9         |
| 3     | 625/2/16        | 23 466,880                   | 15 843,537            | от 25.12.2017 № 5  | 67,5         |
| 4     | 625/3/16        | 103 507,950                  | 99 736,609            | от 30.09.2018 № 10 | 96,4         |
| 5     | 625/4/16        | 212 814,763                  | 129 063,309           | от 30.09.2018 № 10 | 60,6         |
| 6     | 625/5/16        | 231 367,942                  | 100 525,817           | от 25.12.2017 № 5  | 43,4         |
|       | <b>Итого:</b>   | <b>1 635 191,459</b>         | <b>1 248 702,619</b>  |                    |              |

2. Общая стоимость работ по государственным контрактам определена на основании сметных расчетов.

В нарушение пункта 7.13 технических заданий, являющихся приложением № 1 к государственным контрактам, АО «Примавтодор» не обеспечена проверка сметной документации в Приморском региональном центре по ценообразованию в строительстве и промышленности строительных материалов (далее – КГУП ПРЦС) в течение двух месяцев с момента получения аванса: Департамент перечислил АО «Примавтодор» авансы по государственным контрактам 30.12.2016, сметные расчеты, определяющие стоимость работ по объектам, проверены КГУП ПРЦС в октябре, декабре 2017 года.

По результатам проверки сметных расчетов сметная стоимость работ по государственным контрактам снижена на общую сумму 168 076,456 тыс. рублей, в том числе:

по государственному контракту № 625/16 на 26 503,934 тыс. рублей;  
по государственному контракту № 625/1/16 на 77 873,752 тыс. рублей;  
по государственному контракту № 625/2/16 на 1 800,900 тыс. рублей;  
по государственному контракту № 625/3/16 на 7 238,378 тыс. рублей;  
по государственному контракту № 625/5/16 на сумму 54 659,492 тыс. рублей.

3. В соответствии с актом от 08.02.2018, составленным комиссией в составе представителей Департамента (заказчик), КГКУ «Примуправтодор», АО «Примавтодор» (подрядчик), ООО «Приморская строительная компания» (субподрядчик), Устиновского сельского поселения Кавалеровского района, утвержденным директором Департамента А.В. Шворой, мост через реку Зеркальная на автомобильной дороге Подъезд к Суворово в Кавалеровском муниципальном районе Приморского края, строительство которого осуществлялось в рамках государственного контракта № 625/5/16, признан пригодным к возобновлению постоянной эксплуатации.

Предусмотренное частью 1 статьи 55 Градостроительного кодекса Российской Федерации разрешение на ввод объекта в эксплуатацию не оформлялось.

4. По информации Департамента, представленной на запрос Контрольно-счетной палаты Приморского края, работы по капитальному ремонту моста через реку Извилинка на автомобильной дороге Новомихайловка – Чугуевка – Лазо в Чугуевском муниципальном районе в рамках исполнения государственного контракта от 26.12.2016 № 625/3/16, завершены.

Исходя из содержания «СП 79.13330.2012. Свод правил. Мосты и трубы. Правила обследований и испытаний. Актуализированная редакция СНиП 3.06.07-86», утвержденного приказом Минрегиона России от 30.06.2012 № 273, после завершения строительства (реконструкции, капитального ремонта) при приемке в эксплуатацию все мосты должны быть обследованы.

Обследование моста через реку Извилинка на автомобильной дороге Новомихайловка – Чугуевка – Лазо в Чугуевском муниципальном районе после проведения капитального ремонта, не выполнялось.

5. По условиям государственных контрактов после разборки используемых для ведения работ временных зданий, сооружений и конструкций, разборки существующих элементов и конструкций дороги, все материалы, конструкции, пригодные для повторного применения, являются собственностью заказчика и подлежат реализации подрядчиком по рыночным ценам. Средства, полученные от реализации, подрядчик обязан перечислить в доход бюджета. Определенные расчетом суммы, подлежащие возврату, справочно указываются в актах о приемке выполненных работ и справках о стоимости выполненных работ и затрат.

В результате выполнения работ по государственным контрактам АО «Примавтодор» получены материальные ресурсы, возможно пригодные к повторному применению, в актах о приемке выполненных работ указана их возвратная стоимость.

В нарушение пункта 7.23 государственных контрактов АО «Примавтодор» не перечислило в доход краевого бюджета средства от реализации материалов, полученных в результате демонтажа временных и существующих зданий и сооружений (указанных в актах о приемке выполненных работ), в общей сумме 1 088,163 тыс. рублей, в том числе:

по государственному контракту № 625/2/16 в сумме 135,700 тыс. рублей;

по государственному контракту № 625/3/16 в сумме 553,236 тыс. рублей;

по государственному контракту № 625/4/16 в сумме 399,227 тыс. рублей.

В ходе выполнения работ по государственным контрактам АО «Примавтодор» сданы, а Департаментом приняты и оплачены работы по демонтажу временных сооружений. В результате получены материальные

ресурсы, возможно пригодные к повторному применению, в том числе в рамках государственных контрактов:

№ 625/1/16 - блоки стен подвалов - 14 шт., балки пролетных строений - 9 шт., переходные плиты - 8,4 м<sup>3</sup>;

№ 625/3/16 - железобетонные кольца опор - 25,38 м<sup>3</sup>, железобетонные плиты П600.98.30-ТАШ - 3,528 м<sup>3</sup>, плиты покрытия для аэродромов ПАГ14 - 35,3 м<sup>3</sup>;

№ 625/4/16 - металлические балки пролетного строения моста – 32 шт.

Указанные материальные ресурсы в соответствии с пунктом 4.100.1 Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации (МДС 81-35.2004), утвержденной постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1, находятся в распоряжении заказчика. Фактически же демонтированные материалы остались в распоряжении АО «Примавтодор».

В нарушение условий государственных контрактов № 625/1/16, № 625/3/16, № 625/4/16, а также пункта 4.12 МДС 81-35.2004, в актах о приемке выполненных работ не указана стоимость материалов, полученных от разборки временных сооружений, средства от реализации полученных в результате демонтажа материалов в доход краевого бюджета не перечислены. Определить стоимость материалов не представляется возможным, так как в период проведения контрольного мероприятия АО «Примавтодор» не представлены акты обследования материалов, предусмотренные пунктом 7.21 государственных контрактов.

6. При исполнении государственного контракта № 625/4/16 АО «Примавтодор» были составлены и предъявлены Департаменту акты о приемке выполненных работ (КС-2) и справки о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3) от 25.12.2017 № 7 на сумму 851,178 тыс. рублей и от 29.12.2017 № 8 на сумму 13 503,341 тыс. рублей. Работы Департаментом не приняты, документы не подписаны.

Пунктом 8.13 контракта стороны установили, что отсутствие подписи уполномоченного заказчиком лица (хотя бы одного лица) в акте по форме КС-2 и справке по форме КС-3 свидетельствует о недействительности этих документов, как составленных с нарушением принятых сторонами правил, они не влекут правовых последствий, в том числе не влекут обязанности заказчика по оплате работ.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 62 (за 2017 год) АО «Примавтодор» отражена в составе доходов стоимость работ, не принятых заказчиком в сумме 851,178 тыс. рублей и 13 503,341 тыс. рублей, что является нарушением требований, установленных подпунктом 7 части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском

учете» и раздела 9 Учетной политики для целей бухгалтерского учета АО «Примавтодор»<sup>8</sup>.

Для выполнения работ по государственным контрактам АО «Примавтодор» заключило **восемь договоров субподряда** на общую сумму 571 061,353 тыс. рублей.

Все договоры субподряда заключены по результатам мониторинга коммерческих предложений как с единственным поставщиком.

В ходе контрольного мероприятия были изучены документы по исполнению договоров субподряда, в результате чего установлено следующее.

1. Договор субподряда от 19.10.2017 № 2988/17 заключен АО «Примавтодор» с АО «Акционерное строительное общество № 1» на сумму 957,330 тыс. рублей. Договором предусмотрено выполнение работ по восстановлению земляного полотна на участке автомобильной дороги Устиновка – Зеркальный (км 19+190 – км 19+440) в Кавалеровском муниципальном районе.

Договор субподряда заключен после того, как данные работы уже были выполнены силами филиала «Северный» АО «Примавтодор» (в период с 05.09.2019 по 28.09.2017) в рамках исполнения работ по государственному контракту от 26.12.2016 № 625/1/16.

В результате неправомерного включения в стоимость работ дополнительной транспортировки грунта, не предусмотренной транспортной схемой, стоимость работ по договору субподряда неправомерно завышена на 113,521 тыс. рублей.

АО «Примавтодор» оплатил АО «Акционерное строительное общество № 1» стоимость работ по договору субподряда в полном объеме, допустив неправомерные расходы в сумме 113,521 тыс. рублей, а также нарушив условия договора, так как приемка работ представителем КГКУ «Примуправтодор» не осуществлялась, предусмотренная условиями договора субподряда исполнительная документация не представлена.

*Справочно.*

*Служебной запиской от 14.09.2017 № 227/1 директор филиала «Северный» А.К. Кочемиров информирует и.о. генерального директора АО «Примавтодор» Д.В. Горлова о том, что для обеспечения безопасного проезда на участке автодороги Устиновка – Зеркальное км 19,190 – 19,440 необходимо вывезти грунт в объеме 1065 м<sup>3</sup> на расстояние до 43 км. И ввиду того, что филиал испытывает недостаток погрузочных механизмов просит решить вопрос по привлечению сторонних организаций под данный объем работ.*

---

<sup>8</sup> введена в действие приказом и.о. генерального директора АО «Примавтодор» от 30.12.2016 № 1495-ОД «О введении в действие Учетной политики АО «Примавтодор» для целей бухгалтерского учета на 2017 год»

2. Договоры субподряда, заключенные АО «Примавтодор» в целях исполнения обязательств по государственным контрактам № 625/2/16, № 625/3/16, № 625/4/16, № 625/5/16, имеют схожие условия.

Информация о договорах субподряда приведена в таблице.

| № п/п | Дата, номер договора          | Название субподрядной организации               | Предмет договора                                                                                                                                                                                       | Срок окончания работ | Стоимость работ, тыс. рублей | Принято работ, тыс. рублей | Оплачено, тыс. рублей |
|-------|-------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------|----------------------------|-----------------------|
| 1     | от<br>18.04.2017<br>№ 1028/17 | ООО<br>«Дальнегорское<br>жилищное<br>хозяйство» | Выполнение аварийно-восстановительных работ по восстановлению моста через реку Черемуховая на км 23+895 автомобильной дороги Дальнегорск – Черемшаны в Дальнегорском городском округе Приморского края | 30.10.2017           | 23 466,880                   | 36 242,738                 | 12 923,501            |
| 2     | от<br>06.03.2017<br>№ 479/17  | ООО<br>«Магистраль<br>ДВ»                       | Выполнение аварийно-восстановительных работ по восстановлению моста через реку Извилинка на автомобильной дороге Новомихайловка – Чугуевка - Лазо в Чугуевском муниципальном районе Приморского края   | 10.12.2017           | 102 454,438                  | 96 581,048                 | 84 859,559            |
| 3     | от<br>14.04.2017<br>№ 995/17  | ООО «СК<br>Вега»                                | Выполнение аварийно-восстановительных работ по восстановлению моста км 14+400 на автомобильной дороге Осиновка – Рудная Пристань – Соколовка в Чугуевском муниципальном районе Приморского края        | 30.10.2017           | 35 274,511                   | 16 948,402                 | 17 733,121            |
| 4     | от<br>18.04.2017<br>№ 1018/17 | ООО<br>«Дальнегорское<br>жилищное<br>хозяйство» | Выполнение аварийно-восстановительных работ по восстановлению моста на автомобильной дороге Кавалерово – Хрустальный км 1+618 в Кавалеровском муниципальном районе Приморского края                    | 30.10.2017           | 56 933,648                   | 77 203,143                 | 19 995,052            |
| 5     | от<br>18.04.2017<br>№ 1027/17 | ООО<br>«Дальнегорское<br>жилищное<br>хозяйство» | Выполнение аварийно-восстановительных работ по восстановлению мостов на автомобильной дороге Уборка – Самарка – Ариадное в Чугуевском муниципальном районе Приморского края                            | 30.10.2017           | 40 351,245                   | 63 725,871                 | 34 000,664            |
| 6     | от<br>19.04.2017<br>№ 1041/17 | ООО «СК<br>Вега»                                | Выполнение аварийно-восстановительных работ на автомобильной дороге Устиновка – Зеркальный                                                                                                             | 30.10.2017           | 80 255,358                   | 41 586,235                 | 38 661,016            |

| № п/п | Дата, номер договора   | Название субподрядной организации      | Предмет договора                                                                                                                                                                           | Срок окончания работ | Стоимость работ, тыс. рублей | Принято работ, тыс. рублей | Оплачено, тыс. рублей |
|-------|------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------|----------------------------|-----------------------|
|       |                        |                                        | км 31+911 в Кавалеровском муниципальном районе Приморского края                                                                                                                            |                      |                              |                            |                       |
| 7     | от 29.03.2017 № 733/17 | ООО «Приморская строительная компания» | Выполнение аварийно-восстановительных работ по восстановлению моста через реку Зеркальная на автомобильной дороге Подъезд к Суворово в Кавалеровском муниципальном районе Приморского края | 30.10.2017           | 231 367,942                  | 100 430,225                | 85 928,266            |
|       |                        |                                        | <b>Итого:</b>                                                                                                                                                                              |                      | <b>570 104,022</b>           | <b>432 717,662</b>         | <b>294 101,179</b>    |

Для заключения договоров субподряда на выполнение работ по трем объектам:

восстановление моста через реку Черемуховая на км 23+895 автомобильной дороги Дальнегорск – Черемшаны в Дальнегорском городском округе,

восстановление моста на автомобильной дороге Кавалерово – Хрустальный км 1+618 в Кавалеровском муниципальном районе,

восстановление моста на автомобильной дороге Уборка – Самарка – Ариадное км 3+212 в Чугуевском муниципальном районе

в марте 2017 года АО «Примавтодор» направило запросы о предоставлении коммерческих предложений в адрес ООО «Эбису», ООО «Дальград», ООО «Поставщик двора Его Величества», ООО «СВГ Консалтинг», ООО «Дальнегорское жилищное хозяйство».

Стоит отметить, что ООО «Эбису», ООО «Дальград», ООО «Поставщик двора Его Величества» расположены по одному юридическому адресу: Приморский край, г. Дальнегорск, проспект 50 лет Октября д.74, оф. 11, а ООО «СВГ Консалтинг» по состоянию на 29.10.2018 является одним из учредителей ООО «Дальнегорское жилищное хозяйство» (согласно выписки из ЕГРЮЛ от 29.10.2018).

ООО «Эбису», ООО «СВГ Консалтинг», ООО «Поставщик двора Его Величества» к своим коммерческим предложениям не приложили заверенные копии СРО, предусмотренные запросом АО «Примавтодор».

При изучении договоров субподряда установлено следующее.

1. В соответствии с пунктом 1.8 договоров субподряда приемку работ по объему и качеству совместно с подрядчиком осуществляет представитель государственного заказчика – КГКУ «Примуправтодор».

В нарушение условий договоров субподряда ни по одному из договоров субподряда приемка работ представителями КГКУ «Примуправтодор» не осуществлялась (акты о приемке выполненных работ не подписаны представителем КГУП «Примуправтодор»).



2. Срок выполнения работ по договорам субподряда от 14.04.2017 № 995/17, от 19.04.2017 № 1041/17, от 29.03.2017 № 733/17 установлен с даты заключения договора по 30.10.2017, в том числе обеспечение строительной готовности мостовых сооружений до 30.09.2017. Срок выполнения работ по договору субподряда от 06.03.2017 № 479/17 установлен до 10.12.2017. Ни по одному из объектов работы не завершены в установленный срок.

АО «Примавтодор» не воспользовался своим правом, предусмотренным пунктом 9.5 договоров субподряда, и не направил исполнителям работ - ООО «СК Вега», ООО «Приморская строительная компания», ООО «Магистраль ДВ» требования об оплате пени за несвоевременное выполнение работ.

3. Сметными расчетами, определяющими стоимость работ по договорам субподряда от 18.04.2017 № 1018/17, № 1018/17, № 1027/17, заключенными с ООО «Дальнегорское жилищное хозяйство», от 14.04.2017 № 995/17, от 19.04.2017 № 1041/17, заключенными с ООО «СК Вега», предусмотрены затраты на производство работ в зимнее время.

Дополнительные затраты при производстве строительного-монтажных работ в зимнее время определены в соответствии с разделом 1 Сборника сметных норм дополнительных затрат при производстве строительного-монтажных работ в зимнее время ГСН 81-05-02-2007 (далее – Сборник ГСН 81-05-02-2007), рекомендованным к применению письмом Росстроя от 28.03.2007 № СК-1221/02.

В соответствии с подпунктом б пункта 25 приложения 1 к Сборнику ГСН 81-05-02-2007 район производства работ по договорам субподряда относится к V температурной зоне, расчетный зимний период для которой установлен с 1 ноября по 5 апреля. При этом срок выполнения работ по договорам субподряда установлен с 14, 18, 19 апреля по 30 октября, то есть за пределами зимнего периода. Пунктом 3 технической части раздела 1 Сборника ГСН 81-05-02-2007 определено, что в случае, когда работы на объектах предусматривается осуществить только в летний период, нормы данного Сборника при составлении сметной документации и расчетах за выполненные строительного-монтажные работы не применяются.

Таким образом, стоимость договоров субподряда неправомерно завышена на общую сумму 5 968,032 тыс. рублей, в том числе:

*ООО «СК «Вега»*

по договору от 19.04.2017 № 1041/17 на сумму 2 488,538 тыс. рублей;

по договору от 14.04.2017 № 995/17 на сумму 1 093,783 тыс. рублей;

*ООО «Дальнегорское жилищное хозяйство»*

по договору от 18.04.2017 № 1028/17 в сумме 512,098 тыс. рублей;

по договору от 18.04.2017 № 1018/17 на сумму 1 765,384 тыс. рублей;

по договору от 18.04.2017 № 1027/17 на сумму 108,229 тыс. рублей.

Данный факт свидетельствует о наличии коррупционных рисков.

В процессе исполнения договоров АО «Примавтодор» приняты затраты при производстве работ в зимнее время в общей сумме 7 333,124 тыс. рублей и оплачены в общей сумме 4 306,295 тыс. рублей (расчетно), в том числе:

*ООО «СК «Вега»*

по договору от 19.04.2017 № 1041/17 приняты и оплачены затраты в сумме 1 515,865 тыс. рублей;

по договору от 14.04.2017 № 995/17 приняты и оплачены затраты в сумме 751,061 тыс. рублей;

*ООО «Дальнегорское жилищное хозяйство»*

по договору от 18.04.2017 № 1028/17 приняты затраты в сумме 1 049,093 тыс. рублей и оплачены в сумме 347,642 тыс. рублей;

по договору от 18.04.2017 № 1018/17 приняты затраты в сумме 2 183,844 тыс. рублей и оплачены в сумме 777,109 тыс. рублей;

по договору от 18.04.2017 № 1027/17 приняты затраты в сумме 1 833,261 тыс. рублей и оплачены в сумме 914,618 тыс. рублей.

## **2. Выполнение работ в рамках Приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» (выборочно).**

Для выполнения работ в рамках Приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» департамент транспорта и дорожного хозяйства Приморского края заключил с АО «Примавтодор» два государственных контракта: от 19.06.2017 № 145/17 и от 07.07.2017 № 170/17.

Оба государственных контракта заключены на работы по осуществлению дорожной деятельности (ремонт) на автомобильных дорогах регионального или межмуниципального значения на территории Приморского края за счет дорожного фонда Приморского края.

### **Государственный контракт от 19.06.2017 № 145/17**

Срок выполнения работ: с момента заключения контракта по 31.10.2017.

Цена контракта в соответствии со сводным сметным расчетом, являющимся приложением № 2 к контракту, составляет 304 078,97 тыс. рублей. По результатам проверки сметных расчетов КГУП ПРЦДС стоимость работ по объекту снижена на 32 006,290 тыс. рублей и в соответствии с дополнительным соглашением от 01.11.2017 № 291/17 составила 272 072,68 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением от 01.06.2018 № 201/18 контракт расторгнут по соглашению сторон. На момент расторжения контракт фактически исполнен на 241 164,68 тыс. рублей (справка о стоимости выполненных работ и затрат от 30.11.2017 № 11).

В декабре 2017 года, спустя 5 дней после окончательной приемки выполненных работ по государственному контракту от 19.06.2017 № 145/17, АО «Примавтодор» заключило договор субподряда от 05.12.2017 № 3359/17 с ООО ДС «Надеждинское» на выполнение работ по восстановлению дорожной одежды на автомобильной дороге «Артем – Находка – порт Восточный», км 60+000 – км 61+000, км 61+000 – км 62+000 (протокол закупки у единственного поставщика от 05.12.2017 № 172/17). Цена договора

субподряда составляет 15 098,06 тыс. рублей. Срок выполнения работ – с даты заключения договора работ по 10.12.2017.

Работы по восстановлению дорожной одежды в местах ремонта земляного полотна на автомобильной дороге Артем – Находка – порт Восточный км 60+000 – км 61+000, 61+000 – км 62+000 приняты в полном объеме по актам о приемке выполненных работ от 08.12.2017 № 1.1 и 1.2 на общую сумму 12 794,96 тыс. рублей (без НДС). Отчетный период согласно актам является с 05.12.2017 по 08.12.2017. Согласно справке о стоимости выполненных работ и затрат от 08.12.2017 № 1 стоимость работ составила 15 098,06 тыс. рублей (с НДС).

В период проведения контрольного мероприятия установлено, что работы по восстановлению дорожной одежды на автомобильной дороге «Артем – Находка – порт Восточный», км 60+000 – км 61+000, км 61+000 – км 62+000, принятые по актам о приемке выполненных работ от 08.12.2017 № 1.1 и 1.2 на сумму 15 098,06 тыс. рублей (с НДС), в рамках исполнения договора субподряда от 05.12.2017 № 3359/17, заключенного с ООО ДС «Надеждинское», сданы АО «Примавтодор» и приняты департаментом транспорта и дорожного хозяйства Приморского края на 8 дней раньше по актам о приемке выполненных работ от 30.11.2017 № 11 (отчетный период с 14.11.2017 – 30.11.2017), в рамках исполнения государственного контракта от 19.06.2017 № 145/17.

По актам о приемке выполненных работ приняты работы по устройству двухслойного покрытия из горячих асфальтобетонных смесей плотных мелкозернистых типа АБВ общей толщиной 8 см площадью 14 250 м<sup>2</sup> (7 000 м<sup>2</sup> + 7 250 м<sup>2</sup>). При этом в соответствии с пунктом 7.9 технического задания, являющегося приложением № 1 к договору субподряда от 05.12.2017 № 3359/17, устройство асфальтобетонных покрытий с применением горячих асфальтобетонных смесей должно производиться при температуре воздуха не ниже +10<sup>0</sup>С.

#### **Государственный контракт от 07.07.2017 № 170/17**

Срок выполнения работ с даты заключения по 30.11.2017. Цена контракта составляет 170 822,62 тыс. рублей.

Согласно справке о стоимости выполненных работ и затрат от 30.11.2017 № 11 стоимость выполненных работ составляет 155 573,74 тыс. рублей.

В декабре 2017 года, спустя 5 дней после окончательной приемки выполненных работ по государственному контракту от 07.07.2017 № 170/17, АО «Примавтодор» заключило договор субподряда от 05.12.2017 № 3360/17 с ООО «Приморская строительная компания» на выполнение работ по восстановлению дорожных одежд в местах ремонта земляного полотна на автомобильной дороге Артем – Находка – порт Восточный, км 67+135 – км 70+102 (протокол закупки у единственного поставщика от 05.12.2017 № 171/17). Цена договора составляет 39 081,22 тыс. рублей. Срок выполнения работ – с момента заключения договора работ по 15.12.2017.

Актом о приемке выполненных работ от 06.12.2017 № 1 на сумму 38 032,41 тыс. рублей (с НДС) приняты работы по восстановлению дорожных одежд в местах ремонта земляного полотна на автомобильной дороге Артем – Находка – порт Восточный, км 67+135 – км 70+102. Отчетный период согласно акту является с 05.12.2017 по 06.12.2017.

В период проведения контрольного мероприятия установлено, что работы по восстановлению дорожной одежды на автомобильной дороге «Артем – Находка – порт Восточный», Артем – Находка – порт Восточный», км 67+135 – км 70+102, принятые по акту о приемке выполненных работ от 06.12.2017 № 1 на сумму 38 032,41 тыс. рублей, в рамках исполнения договора субподряда от 05.12.2017 № 3360/17, заключенного с ООО «Приморская строительная компания», сданы АО «Примавтодор» и приняты департаментом транспорта и дорожного хозяйства Приморского края ранее по актам о приемке выполненных работ от 30.11.2017 № 11, в рамках исполнения государственного контракта от 07.07.2017 № 170/17.

По актам о приемке выполненных работ приняты работы по устройству покрытия из горячих асфальтобетонных смесей плотных мелкозернистых типа АБВ толщиной 4 см площадью 55 513 м<sup>2</sup> (27 458 м<sup>2</sup> + 28 055 м<sup>2</sup>) и устройству покрытия из горячих асфальтобетонных смесей пористых крупнозернистых толщиной 6 см площадью 10 633 м<sup>2</sup>. При этом в соответствии с пунктом 7.3 технического задания, являющимся приложением № 1 к договору субподряда от 05.12.2017 № 3360/17, устройство асфальтобетонных покрытий с применением горячих асфальтобетонных смесей должно производиться при температуре воздуха не ниже +10<sup>0</sup>С.

### ***3. Анализ договоров аренды (выборочно)***

В ходе контрольного мероприятия изучены долгосрочные договоры аренды земельных участков, сооружений и зданий.

Отмечены факты предоставления в аренду земельных участков, сооружений на срок от 15 до 49 лет.

В 2015 году между АО «Примавтодор» и ООО «Зубарь» заключен договор аренды земельного участка от 25.12.2015 № 138/16. Срок аренды земельного участка составляет 25 лет. Категория земель: земли особо охраняемых территорий и объектов, разрешенное использование: для отдыха населения (под строительство базы отдыха). Общая площадь - 55 074 м<sup>2</sup>. Земельный участок находится примерно в 8 000 м по направлению на юго-восток от ориентира жилой дом, расположенного за пределами участка, адрес ориентира: Приморский край, Хасанский район, ст. Рязановка, ул. Заречная дом 2.

Земельный участок принадлежит АО «Примавтодор» на праве собственности и обременен объектами незавершенного строительства - летними домиками в количестве 25 штук.

Пунктом 1.1 договора аренды, установлена стоимость земельного участка в размере 4 176,00 тыс. рублей, а объектов незавершенного строительства – 3 234,04 тыс. рублей.

Сумма ежегодной арендной платы, установленная договором аренды, составляет 611,24 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 4.3. договора аренды арендная плата пересматривается в одностороннем порядке, но не чаще одного раза в год и не более чем на ставку годового уровня инфляции. В проверяемом периоде АО «Примавтодор» не воспользовался своим правом по пересмотру арендной платы.

На момент проведения контрольного мероприятия договор аренды является действующим.

В 2011-2012 годах АО «Примавтодор» заключило с **ИП Абушаевой Р.Л.** четыре договора аренды земельных участков и зданий:

1. Договор аренды от 28.12.2011 № 1192/11

Предмет аренды: здание - котельная (1-этажное), расположенное по адресу: Приморский край, г. Уссурийск, ул. Льва Толстого, дом 17, общая площадь здания – 469,1 м<sup>2</sup> и земельный участок, расположенный по адресу: Приморский край, г. Уссурийск, ул. Льва Толстого, дом 17, общая площадь участка – 6 400 м<sup>2</sup>. Срок аренды по договору – 15 лет (с 28.12.2011 по 27.12.2026).

Договором аренды предусмотрено, что в случае принятия решения о выкупе арендатором здания и земельного участка, выкупная стоимость составляет: здания – 2 540,65 тыс. рублей; земельного участка – 6 660,71 тыс. рублей.

Пунктом 4.3 договора аренды предусмотрено, что арендатор ежемесячно оплачивает арендодателю 150,00 тыс. рублей, в том числе: арендную плату - 98,88 тыс. рублей и частичную оплату выкупной цены: здания – 14,11 тыс. рублей, земельного участка – 37,00 тыс. рублей. Внесение ежемесячной арендной платы является обязательным условием договора аренды от 28.12.2011 № 1192/11.

2. Договор аренды от 31.03.2012 № 227/12

Предмет аренды – здание – административный корпус с гаражом, расположенное по адресу: Приморский край, г. Уссурийск, ул. Котовского, дом 17а. Общая площадь здания – 3 149,8 м<sup>2</sup>. Срок аренды по договору – 49 лет (с 31.03.2012 по 30.03.2061). Ежемесячная арендная плата – 350,00 тыс. рублей;

3. Договор аренды от 31.03.2012 № 228/12

Предмет аренды – земельный участок, расположенный по адресу: Приморский край, г. Уссурийск, ул. Котовского, дом 17а. Общая площадь участка – 13 477 м<sup>2</sup>. Срок аренды по договору – 49 лет (с 31.03.2012 по 30.03.2061). Ежемесячная арендная плата – 242,59 тыс. рублей;

4. Договор аренды от 31.03.2012 № 248/12

Предмет аренды – земельный участок, расположенный примерно в 33 м по направлению север от ориентира, расположенного по адресу: Приморский край, г. Уссурийск, ул. Котовского дом 17а. Общая площадь – 18 569 м<sup>2</sup>.

Срок аренды по договору – 49 лет (с 31.03.2012 по 30.03.2061). Ежемесячная арендная плата – 242,59 тыс. рублей.

Во всех договорах аренды указано, что произведенные арендатором неотделимые улучшения, возведенные сооружения, конструкции, здания, продукция и доходы, полученные арендатором в результате использования земельного участка, полученного в аренду в соответствии с условиями настоящего договора, являются собственностью арендатора. В случае досрочного расторжения договора аренды арендодатель обязан компенсировать арендатору стоимость неотделимых улучшений, возведенных сооружений, конструкций, зданий.

В 2014 году между ИП Абушаевой Р.Л. и ООО «Товарищество-ТК» заключены соглашения о передаче прав и обязанностей по договорам аренды от 31.03.2012 № 227/12, № 228/12, № 248/12.

ООО «Товарищество-ТК» заключило с АО «Примавтодор» соглашение об отступном 01.02.2017 № 295/17.

Согласно соглашению об отступном ООО «Товарищество-ТК» (должник) предоставляет АО «Примавтодор» (кредитор) отступное в порядке и на условиях, определенных соглашением, в счет погашения задолженности ООО «Товарищество-ТК» перед АО «Примавтодор», в результате неисполнения обязательств по внесению арендной платы, в сумме 40 712,66 тыс. рублей по следующим договорам аренды:

- от 31.03.2012 № 227/12 – 18 830,48 тыс. рублей;
- от 31.03.2012 № 228/12 – 11 875,03 тыс. рублей;
- от 31.03.2012 № 248/12 – 10 007,16 тыс. рублей.

Согласно пункту 1.5 соглашения от 01.02.2017 № 295/17 с момента подписания соглашения договоры аренды от 31.03.2012 № 227/12, № 228/12 признаются расторгнутыми, а ООО «Товарищество-ТК» - реализовавшим свое право на компенсацию неотделимых улучшений в результате расторжения указанных договоров аренды.

В соответствии с соглашением ООО «Товарищество-ТК» передает АО «Примавтодор» в качестве отступного следующее имущество:

1) три здания, расположенные по адресу: Приморский край, г. Уссурийск, ул. Котовского д. 17а: стоянка для автомобилей (общая площадь 223 м<sup>2</sup>, стоимость объекта - 2 141,05 тыс. рублей), павильон склада № 3 (общая площадь – 723 м<sup>2</sup>, стоимость объекта - 6 832,80 тыс. рублей), павильон склада № 2, (общая площадь – 590 м<sup>2</sup>, стоимость объекта – 5 291,90 тыс. рублей). Здания принадлежат ООО «Товарищество-ТК» на праве собственности;

2) неотделимые улучшения в арендованные средства (в здание, расположенное по адресу: Приморский край, г. Уссурийск, ул. Котовского, д. 17а), стоимостью 26 377,17 тыс. рублей.

В феврале 2017 года ООО «Товарищество-ТК» передало АО «Примавтодор» здания и стоимость неотделимых улучшений арендованного имущества по актам приема-передачи.

Кроме того, в соответствии с пунктом 2.3 соглашения об отступном от 01.02.2017 № 295/17 одновременно с передачей имущества, передаваемого в качестве отступного, ООО «Товарищество-ТК» передает АО «Примавтодор» всю техническую документацию на объекты недвижимого имущества и документы, подтверждающие проведение неотделимых улучшений арендованного имущества.

В ответ на запрос Контрольно-счетной палаты Приморского края от 15.11.2018 № 01-27/02-01/979 о предоставлении документов, предусмотренных соглашением об отступном от 01.02.2017 № 295/17, АО «Примавтодор» письмом от 20.11.2018 № 3401/019 предоставило заверенные копии актов приема-передачи, технические планы зданий, а также отчеты по определению рыночной стоимости объекта оценки от 30.08.2016 № 01-13/08-16, № 01-12/08-16, № 01-11/08-16, от 31.08.2016 № 04-12/08-16, № 04-10/08-16.

Отчет об оценке объекта оценки (ремонтно-строительные работы, произведенные в здании административного корпуса с гаражом, расположенного по адресу: Приморский край, г. Уссурийск, ул. Котовского д. 17а) от 31.08.2016 № 04-10/08-16 составлен ООО «Консалтинговая фирма «Консан» (заказчик оценки – Абушаева Р.Л.). Рыночная стоимость ремонтно-строительных работ, произведенных в здании, согласно отчету об оценке составила 18 261,07 тыс. рублей.

Отчет об оценке объекта оценки (ремонтно-строительные работы, произведенные в здании административного корпуса с гаражом, расположенного по адресу: Приморский край, г. Уссурийск, ул. Котовского д. 17а) от 31.08.2016 № 04-12/08-16 составлен ООО «Консалтинговая фирма «Консан» (заказчик оценки – ООО «Товарищество-ТК»). Рыночная стоимость ремонтно-строительных работ, произведенных в здании, согласно отчету об оценке составила 8 116,10 тыс. рублей.

В отчетах об оценке указаны ограничения и пределы применения полученной итоговой стоимости, а именно: *«Рыночная стоимость, определенная в отчете, является рекомендуемой для целей совершения сделки в течение шести месяцев с даты составления отчета. Область применения итоговой стоимости предназначена только для управленческих решений и не может быть использована для других целей».*

Документами, используемыми оценщиком и устанавливающими количественные и качественные характеристики объекта оценки, являлись договоры подряда, локальные сметные расчеты, акты о приемке выполненных работ, которые не приложены к отчету об оценке. При этом в отчетах об оценке от 31.08.2016 № 04-10/08-16 и № 04-12/08-16 указаны допущения и ограничения, на которых должна основываться оценка: *«Для расчета оценщик применяет метод индексации затрат, согласно предоставленных локальных ресурсных сметных расчетов и актов о приемке выполненных работ. Проверка указанной информации в локальных ресурсных сметных расчетах и актах о приемке выполненных работ, оценщиком не представлялось возможным, поэтому представленная информация*

считалась как достоверная. Рыночная стоимость объекта оценки рассчитана без учета износа и устаревания».

Согласно пункту 9 главы 5 отчетов об оценке: «Отчет об оценке содержит профессиональное мнение оценщика относительно цены необходимого объема выполненных работ. Это не является гарантией того, что ремонтно-строительные работы будут выполнены согласно расчетной оценочной величине их стоимости».

Исходя из вышеизложенного, отчеты об оценке ремонтно-строительных работ, произведенных в здании, не могут являться документами, подтверждающими проведение неотделимых улучшений арендованного имущества, а являются профессиональным мнением оценщика относительно цены необходимого объема выполненных работ.

В нарушение пункта 2.3 соглашения об отступном от 01.02.2017 № 295/17 ООО «Товарищество-ТК» передало АО «Примавтодор» имущество, а именно, неотделимые улучшения арендованного имущества - здания административного корпуса с гаражом, расположенного по адресу: Приморский край, г. Уссурийск, ул. Котовского д. 17а, стоимостью 26 377,17 тыс. рублей, без документов, подтверждающих их проведение.

*Справочно.*

В октябре 2017 ИП Абушаева Р.Л. перечислила на расчетный счет АО «Примавтодор» денежные средства в размере 8 639,06 тыс. рублей в качестве выкупной цены за здание – котельную и земельный участок по договору аренды от 28.12.2011 № 1192/11. В феврале 2018 года ИП Абушаева Р.Л. обратилась в Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Приморскому краю (далее – Управление Росреестра по Приморскому краю) с заявлениями о государственной регистрации права собственности в отношении объектов недвижимого имущества: здание – котельная (кадастровый № 25:34:016301:1270) и земельный участок (кадастровый № 25:34:016301:670). Управлением Росреестра по Приморскому краю 05.02.2018 государственная регистрация права собственности по заявлениям была приостановлена и 29.03.2018 ИП Абушаевой Р.Л. отказано в государственной регистрации права собственности на объекты недвижимости.

В марте 2018 года ИП Абушаева Р.Л. обратилась в Арбитражный суд Приморского края с заявлением к АО «Приматодор» о вынесении решения о государственной регистрации, на основании договора аренды от 28.12.2011 № 1192/2011, права собственности ИП Абушаевой Р.Л., на объекты недвижимости: здание – котельная и земельный участок, расположенный по адресу: Приморский край, г. Уссурийск, ул. Льва Толстого, д. 17.

Определением Арбитражного суда Приморского края от 16.03.2018 по делу № А51-4859/2018 исковое заявление принято к производству. В качестве третьих лиц, не заявляющих самостоятельных требований относительно предмета спора, привлечены Управление Росреестра по Приморскому краю и департамент земельных и имущественных отношений



Приморского края. 06.06.2018 в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований относительно предмета спора, привлечен гражданин Панченко Л.Н.

Определением Арбитражного суда Приморского края от 07.06.2018 по делу № А51-4859/2018 принято встречное исковое заявление АО «Примавтодор» к ИП Абушаевой Р.Л. о признании недействительным договора аренды от 28.12.2011 № 1192/2011.

По состоянию на 01.12.2018 судебное разбирательство не окончено.

**Цель 3. Оценить правомерность и результативность расходования бюджетных инвестиций в целях приобретения дорожной техники для выполнения работ по строительству, капитальному ремонту, реконструкции, содержанию и ремонту автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения на территории Приморского края**

Согласно части 1 статьи 80 Бюджетного кодекса Российской Федерации предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, влечет возникновение права государственной или муниципальной собственности на эквивалентную часть уставных (складочных) капиталов указанных юридических лиц, которое оформляется участием Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в уставных (складочных) капиталах таких юридических лиц в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

В соответствии с частью 2 статьи 80 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в редакции, действовавшей до 18.07.2017) бюджетные инвестиции, планируемые к предоставлению юридическим лицам, не являющимся государственными и муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, утверждаются законом (решением) о бюджете в качестве отдельного приложения к данному закону (решению) с указанием юридического лица, объема и цели предоставляемых бюджетных инвестиций.

Законом Приморского края от 22.12.2015 № 737-КЗ «О краевом бюджете на 2016 год» на предоставление бюджетных инвестиций АО «Примавтодор» в целях приобретения дорожной техники для выполнения работ по строительству, капитальному ремонту, реконструкции, содержанию и ремонту автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения на территории Приморского края (далее – бюджетные инвестиции) в 2016 году утверждены бюджетные ассигнования в размере 276 171,00 тыс. рублей.

Законом Приморского края от 23.12.2016 № 52-КЗ «О краевом бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» на предоставление бюджетных инвестиций в 2017 году утверждены бюджетные ассигнования в размере 454 234,99 тыс. рублей.

Предоставление бюджетных инвестиций АО «Примавтодор» осуществляется в рамках подпрограммы № 2 «Развитие дорожной отрасли в Приморском крае» (далее – подпрограмма № 2) государственной программы Приморского края «Развитие транспортного комплекса Приморского края на 2013-2021 годы», утвержденной постановлением Администрации Приморского края от 07.12.2012 № 394-па «Об утверждении государственной программы Приморского края «Развитие транспортного комплекса Приморского края» на 2013-2021 годы».

В проверяемом периоде объем бюджетных инвестиций, предусмотренный программой, соответствует объему инвестиций, утвержденному Законами Приморского края о краевом бюджете на соответствующий финансовый год.

Постановлением Администрации Приморского края от 23.12.2016 № 596-па «О предоставлении бюджетных инвестиций акционерному обществу «Приморское автодорожное ремонтное предприятие» в целях приобретения дорожной техники для выполнения работ по строительству, капитальному ремонту, реконструкции, содержанию и ремонту автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения на территории Приморского края» предусмотрено предоставить в 2016 году бюджетные инвестиции АО «Примавтодор» в размере 276 171,00 тыс. рублей и департамент транспорта и дорожного хозяйства Приморского края определен уполномоченным органом на заключение от имени Приморского края договора об участии Приморского края в собственности Общества.

Постановлением Администрации Приморского края от 14.12.2017 № 519-па «О предоставлении бюджетных инвестиций акционерному обществу «Приморское автодорожное ремонтное предприятие» в целях приобретения дорожной техники для выполнения работ по строительству, капитальному ремонту, реконструкции, содержанию и ремонту автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения на территории Приморского края» предусмотрено предоставить в 2017 году бюджетные инвестиции АО «Примавтодор» в размере 454 234,99 тыс. рублей и департамент транспорта и дорожного хозяйства Приморского края определен уполномоченным органом на заключение от имени Приморского края договора об участии Приморского края в собственности Общества.

В 2016-2017 годах между департаментом транспорта и дорожного хозяйства Приморского края и АО «Примавтодор» в соответствии с пунктом 3 статьи 80 Бюджетного кодекса Российской Федерации заключены договоры об участии Приморского края в собственности субъекта бюджетных инвестиций – АО «Примавтодор»:

от 28.12.2016 № 3008/16 – 276 171,00 тыс. рублей;

от 27.12.2017 № 3561/17 – 454 234,00 тыс. рублей.

За 2016 - 2017 годы департаментом приобретены 730 405 штук именных обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1,00 тыс. рублей за одну акцию, в соответствии с договорами об участии Приморского края в субъекте инвестиций - АО «Примавтодор»:

от 28.12.2016 № 3009/16 – 276 171 штука именных обыкновенных бездокументарных акций (государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг № 1-01-32587-F-002D);

от 27.12.2017 № 479/17-3562/17 – 454 234 штуки именных обыкновенных бездокументарных акций (государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг № 1-01-32587-F-003D).

За период 2017 - 9 месяцев 2018 года уставный капитал АО «Примавтодор» увеличился на 730 405,00 тыс. рублей и на 30.09.2018 составил 1 183 300,00 тыс. рублей.

Информация о приобретении дорожно-строительной техники в 2017 году за счет средств бюджетных инвестиций приведена в таблице.

| № п/п        | Дата и № договора    | Поставщик                   | Наименование т/с                                    | Кол -во   | Цена за единицу, тыс. рублей           | Цена договора, тыс. рублей             | Оплачено, тыс. рублей |
|--------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------|
| 1            | 14.05.2017 № 1258/17 | ООО «Мир машин»             | Автогрейдер ДЗ-98В.00100-010 (110) марки «RM-Тегех» | 9         | 8 920,00                               | 196 380,00                             | 196 380,00            |
|              |                      |                             | Автогрейдер ГС-14.02                                | 18        | 6 450,00                               |                                        |                       |
| 2            | 15.05.2017 № 1370/17 | ООО «Мир машин»             | Колесный экскаватор TVEX 140W                       | 9         | 7 450,00                               | 67 050,00                              | 67 050,00             |
| 3            | 27.07.2017 № 2212/17 | ООО «Восток-УАЗ»            | УАЗ-220695-04, Автобус категории «В»                | 5         | 764,99                                 | 12 613,85                              | 12 613,85             |
|              |                      |                             | УАЗ-390945, «Фермер», грузовой, бортовой            | 10        | 774,99                                 |                                        |                       |
|              |                      |                             | УАЗ «Пикап» комплектация «Комфорт»                  | 1         | 1 039,00                               |                                        |                       |
| 4            | 09.08.2017           | ООО «Техсервис-Владивосток» | Электростанция Beezone Power BZ-R138S               | 1         | 950,00 (127,15 - бюджетные инвестиции) | 950,00 (127,15 - бюджетные инвестиции) | 127,15                |
| <b>Итого</b> |                      |                             |                                                     | <b>53</b> |                                        | <b>276 993,85</b>                      | <b>276 171,00</b>     |

Договор поставки от 04.05.2017 № 1258/17 заключен с ООО «Мир машин», как с единственным участником закупки (протокол подведения итогов запроса котировок в электронной форме от 18.04.2017 № 38/17). Предмет поставки – Автогрейдер ДЗ-98В.00100-010 (110) марки «RM-Тегех» в количестве 9 штук и автогрейдер ГС-14.02 марки «RM-Тегех» в количестве 18 единиц. Цена договора - 196 380,00 тыс. рублей.

Дорожная техника поставлена АО «Примавтодор» в июне-июле 2018 года. Договор оплачен в полном объеме.

Договор поставки от 15.05.2017 № 1370/17 заключен с ООО «Мир машин», как с единственным участником закупки (протокол подведения итогов запроса котировок в электронной форме от 02.05.2017 № 40/17). Предмет поставки – колесный экскаватор TVEX 140W в количестве 9 единиц. Цена договора составила 67 050,00 тыс. рублей.

Колесные экскаваторы TVEX 140W в количестве 9 единиц поставлены АО «Примавтодор» в мае-августе 2017 года. Договор оплачен в полном объеме.

Договор поставки от 27.07.2017 № 2212/17 заключен с ООО «Восток-УАЗ», как с единственным участником закупки (протокол подведения итогов запроса котировок в электронной форме от 11.07.2017 № 79/17).

Предмет поставки – автобус категории «В» УАЗ-220695-04 в количестве 5 штук, грузовой автомобиль УАЗ-390945 «Фермер» в количестве 10 штук и автомобиль УАЗ «Пикап» в количестве 1 штука. Цена договора - 12 613,85 тыс. рублей.

Автомобильная техника поставлена в августе-сентябре 2017 года. Договор оплачен в полном объеме.

Договор поставки от 09.08.2017 № 2331/17 заключен с ООО «Техсервис-Владивосток». Предмет поставки – электростанция Beezone Power BZ-K138S. Цена договора составила 950,00 тыс. рублей.

Договор заключен с ООО «Техсервис-Владивосток», предложившим наименьшую цену с учетом доставки, по результатам проведенного мониторинга цен.

Электростанция Beezone Power BZ-K138S поставлена в августе 2017 года. Договор оплачен в полном объеме (за счет бюджетных инвестиций - 127,15 тыс. рублей).

Информация о приобретении дорожно-строительной техники за **9 месяцев 2018 года** за счет средств бюджетных инвестиций приведена в таблице.

| № п/п | Дата и № договора      | Поставщик        | Наименование т/с                                                                             | Кол -во | Цена за единицу, тыс. рублей | Цена договора, тыс. рублей | Оплачено, тыс. рублей |
|-------|------------------------|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------------------|----------------------------|-----------------------|
| 1     | 09.02.2018<br>№ 247/18 | ООО «Профмаш-ДВ» | Погрузчик с бортовым поворотом АМКОДОР 211Е                                                  | 5       | 3 404,43                     | 116 937,04                 | 116 937,04            |
|       |                        |                  | Быстросъемные рабочие органы с универсальными погрузчиками с бортовым поворотом АМКОДОР 211Т | 5       | 431,46                       |                            |                       |
|       |                        |                  | снегоочиститель фрезерно-роторный АДЗ-211.465.55.000                                         |         |                              |                            |                       |
|       |                        |                  | Погрузчик универсальный АМКОДОР 332С4                                                        | 10      | 4 294,44                     |                            |                       |
|       |                        |                  | Экскаватор-погрузчик АМКООР 732                                                              | 11      | 4 983,01                     |                            |                       |
| 2     | 02.04.2018<br>№ 560/18 | ООО «Профмаш-ДВ» | Трактор БЕЛАРУС-82.1 с навесным коммунальным оборудованием                                   | 30      | 1 650,00                     | 49 500,00                  | 49 500,00             |

| № п/п        | Дата и № договора    | Поставщик                 | Наименование т/с                                                            | Кол -во   | Цена за единицу, тыс. рублей | Цена договора, тыс. рублей | Оплачено, тыс. рублей |
|--------------|----------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------|----------------------------|-----------------------|
| 3            | 21.05.2018 № 942/18  | ООО «ПКРЗ»                | Автомобильный кран на шасси КАМАЗ-43118                                     | 1         | 8750,00                      | 8 750,00                   | 8 750,00              |
| 4            | 01.08.2018 № 1539/18 | ООО «Меркатор Холдинг»    | КДМ на базе самосвала КАМАЗ 6520 с распределением твердых реагентов         | 29        | 7 820,00                     | 234 460,00                 | 117 300,00            |
|              |                      |                           | КДМ на базе самосвала КАМАЗ 6520 с распределением жидких реагентов          | 1         | 7 680,00                     |                            |                       |
| 5            | 13.08.2018 № 1633/18 | ООО «Меркатор Холдинг»    | Подметально-вакуумная машина на базе Камаз-53605                            | 2         | 12 000,00                    | 24 000,00                  |                       |
| 6            | 24.09.2018 № 1842/18 | ООО «Компания Спецприцеп» | Полуприцеп «Сресприсер 994274», низкорамный, грузоподъемностью до 52 000 кг | 1         | 4 414,50                     | 8 946,00                   |                       |
|              |                      |                           | Полуприцеп балковоз «Сресприсер 9942Р4»                                     | 1         | 4 531,50                     |                            |                       |
| 7            | 24.09.2018 № 1842/18 | ООО «Автопорт»            | Седельный тягач MAN TGS 33.440                                              | 1         | 8 460,00                     | 8 460,00                   |                       |
| <b>Итого</b> |                      |                           |                                                                             | <b>98</b> |                              | <b>451 053,04</b>          | <b>292 487,04</b>     |

Договор поставки от 09.02.2018 № 247/18 заключен с ООО «ПрофМаш-ДВ». Предмет поставки – погрузчик с бортовым поворотом АМКОДОР 211Е в количестве 5 штук, быстросъемные рабочие органы к универсальным погрузчикам с бортовым поворотом АМКОДОР 211Е в количестве 5 штук, погрузчик универсальный АМКОДОР 332С4 в количестве 10 штук и экскаватор-погрузчик АМКОДОР 732 в количестве 11 штук. Цена договора составляет 116 937,04 тыс. рублей.

Договор заключен на основании наиболее выгодного коммерческого предложения поставщика по условиям проведенной закупки, которая признана несостоявшейся (протокол закупки у единственного поставщика от 07.02.2018 № 15/18).

Дорожная техника поставлена в феврале 2018 года. Договор оплачен в полном объеме.

Договор поставки от 02.04.2018 № 560/18 заключен с ООО «ПрофМаш-ДВ», как с единственным участником закупки (протокол подведения итогов запроса котировок в электронной форме от 19.03.2018 № 29/18). Предмет поставки – тракторы Беларус-82.1 с навесным коммунальным оборудованием в количестве 30 единиц. Цена договора составляет 49 500,00 тыс. рублей. Срок поставки товара – не позднее 45 календарных дней с даты подписания договора.

Тракторы Беларус-82.1 с навесным коммунальным оборудованием в количестве 30 единиц поставлены в апреле-мае 2018 года.

В нарушение пункта 2.1 договора поставки от 02.04.2018 № 560/18 тракторы Беларус-82.1 в количестве 8 единиц поставлены с превышением установленного договором срока (45 календарных дней), а именно:

с превышением срока на 7 дней поставлены тракторы в количестве 4 единиц (товарная накладная от 24.05.2018 № 107 на сумму 6 600,00 тыс. рублей);

с превышением срока на 11 дней поставлены тракторы в количестве 4 единиц (товарная накладная от 28.05.2018 № 110 на сумму 6 600,00 тыс. рублей).

На момент проведения контрольного мероприятия, АО «Примавтодор» не воспользовалось своим правом, предусмотренным пунктом 6.2 договора поставки, и не направил поставщику требования об оплате пени за ненадлежащее исполнение обязательств по договору.

Договор оплачен в полном объеме.

Договор поставки от 21.05.2018 № 942/18 заключен с ООО «ПКРЗ». Предмет поставки – автомобильный кран Palfinger Sany на шасси КАМАЗ 43118. Цена договора – 8 750 тыс. рублей.

Договор заключен на основании наиболее выгодного коммерческого предложения поставщика по условиям проведенной закупки, которая признана несостоявшейся (протокол закупки у единственного поставщика от 25.04.2018 № 45/18).

Автомобильный кран Palfinger Sany на шасси КАМАЗ 43118 поставлен в мае 2018 года. Договор оплачен в полном объеме.

Договор поставки от 01.08.2018 № 1539/18 заключен с ООО «Меркатор Холдинг», как с единственным участником закупки (протокол подведения итогов запроса котировок в электронной форме от 16.07.2018 № 91/18). Предмет поставки – комбинированные дорожные машины на базе самосвала КАМАЗ-6520 с распределителем твердых реагентов и передним отвалом в количестве 29 единиц и комбинированная дорожная машина на базе самосвала КАМАЗ-6520 с распределителем жидких реагентов и передним поворотным отвалом в количестве 1 единица. Цена договора составляет 234 460,00 тыс. рублей.

По состоянию на 30.09.2018 комбинированные дорожные машины на базе самосвала КАМАЗ-6520 с распределителем твердых реагентов и передним отвалом поставлены в количестве 26 единиц, а оплата по договору составила 117 300,00 тыс. рублей.

Договор поставки от 13.08.2018 № 1633/18 заключен с ООО «Меркатор Холдинг», как с единственным участником закупки (протокол подведения итогов запроса котировок в электронной форме от 31.07.2018 № 98/18). Предмет поставки – подметально-вакуумная машина на базе шасси КАМАЗ-53605 с передним поворотным отвалом в количестве 2 штук. Цена договора составляет 24 000,00 тыс. рублей.

По состоянию на 30.09.2018 поставка техники и оплата по договору не производилась.

Договор поставки от 24.09.2018 № 1842/18 заключен с ООО «Компания «Спецприцеп». Предмет поставки – полуприцеп «Specriscer 994274» и полуприцеп балковоз «Specriscer 9942P4». Цена договора составляет 8 836,00 тыс. рублей.

Договор заключен на основании наиболее выгодного коммерческого предложения поставщика по условиям проведенной закупки, которая признана несостоявшейся (протокол закупки у единственного поставщика от 20.09.2018 № 175/18).

По состоянию на 30.09.2018 поставка техники и оплата по договору не производилась.

Договор поставки от 24.09.2018 № 1842/18 заключен с ООО «Компания «Автопорт». Предмет поставки – седельный тягач MAN TGS 33.440 6x4 BBS-WW. Цена договора составляет 25 380,00 тыс. рублей.

Договор заключен на основании наиболее выгодного коммерческого предложения поставщика по условиям проведенной закупки, которая признана несостоявшейся (протокол закупки у единственного поставщика от 20.09.2018 № 176/18).

По состоянию на 30.09.2018 поставка техники и оплата по договору не производилась.

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

В соответствии с частью 2 статьи 10 Закона Приморского края от 04.08.2011 № 795-КЗ «О Контрольно-счетной палате Приморского края» в адрес Контрольно-счетной палаты Приморского края поступили письменные возражения и.о. генерального директора АО «Примавтодор» А.Н. Ширшова (письмо от 24.12.2018 № 3806/022).

Контрольно-счетной палатой Приморского края подготовлено и направлено в адрес АО «Примавтодор» заключение на пояснения (письмо от 25.12.2018 № 01-27/02-01/1112).

## **10. Выводы**

**По цели 1. Определить соответствие деятельности, осуществляемой АО «Примавтодор», видам деятельности, установленным учредительными документами и требованиями законодательства.**

1. Деятельность АО «Примавтодор» соответствует видам деятельности, предусмотренным Уставом.

2. АО «Примавтодор» не произведено переоформление лицензии от 31.07.2015 серия 025 № 00093 на осуществление деятельности по обезвреживанию и размещению отходов I – IV классов опасности и лицензии от 20.07.2016 № ВХ-74-003634 на эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности,

предусмотренное частью 1 статьи 18 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (при изменении адреса места нахождения АО «Примавтодор»<sup>9</sup>).

3. Из десяти лицензий, выданных в соответствии с Законом Российской Федерации от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах» территориальным агентством по недропользованию по Приморскому краю (Приморнедра) АО «Примавтодор» на добычу пресных подземных вод для питьевого, хозяйственно-бытового и технического водоснабжения предприятия, по двум лицензиям на момент проведения контрольного мероприятия истек срок действия<sup>10</sup>.

Контрольным мероприятием установлено, что с августа 2018 года АО «Примавтодор» незаконно осуществляет добычу пресных подземных вод одиночной скважиной № 121, расположенной в с. Голубовка Партизанского муниципального района, так как в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 20 Закона Российской Федерации от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах» право пользования недрами прекращается по истечении установленного в лицензии срока ее действия.

4. По состоянию на 30.09.2018 у АО «Примавтодор» имеется 74 лицензии на разработку месторождений общераспространенных полезных ископаемых, выданных Управлением природных ресурсов и охраны окружающей среды Приморского края.

Объем добычи полезных ископаемых в 2017 году составил 1 040,26 тыс. м<sup>3</sup>, за 9 месяцев 2018 года – 136,56 тыс. м<sup>3</sup>. Балансовые запасы полезных ископаемых по состоянию на 30.09.2018 составляют 68 731,93 тыс. м<sup>3</sup>.

В нарушение части 3 статьи 4 Закона Приморского края от 28.06.2007 № 103-КЗ «О порядке пользования участками недр местного значения на территории Приморского края» разработка 29 участков недр местного значения в проверяемом периоде осуществлялась без предусмотренных данным законом документов:

без утвержденного проекта работ – на 28 карьерах;

без горноотводного акта – на 19 карьерах;

без правоустанавливающих документов на земельный участок – на 26 карьерах.

**По цели 2. Оценить финансово-хозяйственную деятельность АО «Примавтодор» по отдельным вопросам.**

1. Общие сведения о финансовом состоянии АО «Примавтодор»

<sup>9</sup> С 05.06.2017 адрес места нахождения АО «Примавтодор» - Приморский край, г. Владивосток, ул. Нефтеветка, 8

<sup>10</sup> срок действия лицензии от 06.06.2007 ВЛВ № 01646 ВЭ на добычу пресных подземных вод одиночной скважиной № 121, расположенной в с. Голубовка Партизанского муниципального района Приморского края, до 08.06.2018; срок действия лицензии от 23.04.2008 ВЛВ № 01779 ВЭ на добычу пресных подземных вод одиночной скважиной № ПР-306, расположенной в пгт Шкотово Шкотовского муниципального района Приморского края, до 06.08.2018.



1.1. Уставный капитал АО «Примавтодор» по сравнению с 2016 годом увеличился на 730 405,00 тыс. рублей за счет предоставления бюджетных инвестиций и на 30.09.2018 составил 1 183 300,00 тыс. рублей.

1.2. За 2017 год АО «Примавтодор» получило выручку в размере 4 483 482 тыс. рублей, что на 1 649 191 тыс. рублей, или на 58 % больше выручки, полученной за 2016 год (2 834 241 тыс. рублей). За 9 месяцев 2018 года выручка составила 2 266 297 тыс. рублей.

1.3. За 2017 год чистая прибыль АО «Примавтодор» составила 182 412 тыс. рублей, что на 265 550 тыс. рублей больше, чем в 2016 году (по итогам 2016 года получен чистый убыток в размере 83 138 тыс. рублей). По итогам 9 месяцев 2018 года чистый убыток составляет 207 755 тыс. рублей.

1.4. По состоянию на 30.09.2018 задолженность АО «Примавтодор» перед банками по займам составляет 1 138 408,78 тыс. рублей.

1.5. По состоянию на 30.09.2018 кредиторская задолженность АО «Примавтодор» составляет 861 299 тыс. рублей, а дебиторская задолженность - 669 013 тыс. рублей.

2. Для выполнения аварийно-восстановительных работ по ликвидации разрушений на автомобильных дорогах общего пользования регионального (межмуниципального) значения и по восстановлению мостов департаментом транспорта и дорожного хозяйства Приморского края 26.12.2016 заключено с АО «Примавтодор» шесть государственных контрактов на общую сумму 1 635 191,459 тыс. рублей.

2.1. Ни по одному из государственных контрактов АО «Примавтодор» не исполнило обязательств в полном объеме и в сроки, определенные государственными контрактами.

В рамках исполнения государственных контрактов департаментом принято работ на общую сумму 1 248 702,639 тыс. рублей, из которых оплачено 1 246 435,004 тыс. рублей.

2.2. Исходя из ведомостей объемов работ, являющихся приложениями к государственным контрактам от 26.12.2016 № 625/2/16, № 625/4/16, № 625/5/16, содержания рабочей документации и руководствуясь определениями, данными в статье 1 Градостроительного кодекса Российской Федерации, в рамках аварийно-восстановительных работ государственными контрактами предусмотрены работы по строительству шести новых мостов:

через реку Черемуховая на км 23+895 автомобильной дороги Дальнегорск – Черемшаны в Дальнегорском городском округе Приморского края;

через реку Зеркальная на автомобильной дороге Устиновка – Зеркальная км 31+911 в Кавалеровском муниципальном районе Приморского края;

через реку Кавалеровка на автомобильной дороге Кавалерово – Хрустальный км 1+618 в Кавалеровском муниципальном районе Приморского края;

через реку Козий Лог на автомобильной дороге Уборка – Самарка – Ариадное км 3+212 в Чугуевском муниципальном районе Приморского края;

через ручей без названия на автомобильной дороге Осиновка – Рудная Пристань – Соколовка км 14+400 в Чугуевском муниципальном районе Приморского края;

через реку Зеркальная на автомобильной дороге Подъезд к Суворово в Кавалеровском муниципальном районе Приморского края.

Строительство мостов осуществляется с нарушением Градостроительного кодекса Российской Федерации:

без разрешения на строительство, предусмотренного частью 2 статьи 51;

без проектной документации, предусмотренной частью 1 статьи 48;

без государственной экспертизы проектно-сметной документации и результатов инженерных изысканий, предусмотренной статьей 49.

2.3. Исходя из ведомости объемов работ, являющейся приложением к государственному контракту от 26.12.2016 № 625/3/16, содержания рабочей документации и руководствуясь определениями, данными в статье 1 Градостроительного кодекса Российской Федерации, в рамках аварийно-восстановительных работ государственным контрактом предусмотрены работы по капитальному ремонту моста через реку Извилинка на автомобильной дороге Новомихайловка – Чугуевка – Лазо в Чугуевском муниципальном районе Приморского края.

В нарушение части 12.2 статьи 48 Градостроительного кодекса Российской Федерации проектная документация на капитальный ремонт моста, предусмотренная условиями государственного контракта, не разрабатывалась.

2.4. Мост через реку Зеркальная на автомобильной дороге Подъезд к Суворово в Кавалеровском муниципальном районе Приморского края, строительство которого осуществлялось в рамках государственного контракта от 26.12.2016 № 625/5/16 признан пригодным к возобновлению постоянной эксплуатации.

Предусмотренное частью 1 статьи 55 Градостроительного кодекса Российской Федерации разрешение на ввод объекта в эксплуатацию не оформлялось.

2.5. Предусмотренное положениями «СП 79.13330.2012. Свод правил. Мосты и трубы. Правила обследований и испытаний. Актуализированная редакция СНиП 3.06.07-86», утвержденного приказом Минрегиона России от 30.06.2012 № 273, обследование моста через реку Извилинка на автомобильной дороге Новомихайловка – Чугуевка – Лазо в Чугуевском муниципальном районе Приморского края после проведения капитального ремонта в рамках исполнения государственного контракта от 26.12.2016 № 625/3/16, не осуществлялось.

2.6. В нарушение пункта 7.13. технических заданий, являющихся приложением № 1 к государственным контрактам от 26.12.2016 № 625/16, № 625/1/16, № 625/2/16, № 625/3/16, № 625/4/16, № 625/5/16, АО «Примавтодор» не обеспечена проверка сметной документации в Приморском региональном центре по ценообразованию в строительстве и

промышленности строительных материалов (далее - КГУП ПРЦС) в течение двух месяцев с момента получения аванса: департамент транспорта и дорожного хозяйства Приморского края перечислил АО «Примавтодор» авансы по государственным контрактам 30.12.2016, сметные расчеты проверены КГУП ПРЦС в октябре, декабре 2017 года.

По результатам проверки сметных расчетов сметная стоимость работ по государственным контрактам снижена на общую сумму 168 076,456 тыс. рублей, в том числе:

- по государственному контракту № 625/16 на 26 503,934 тыс. рублей;
- по государственному контракту № 625/1/16 на 77 873,752 тыс. рублей;
- по государственному контракту № 625/2/16 на 1 800,900 тыс. рублей;
- по государственному контракту № 625/3/16 на 7 238,378 тыс. рублей;
- по государственному контракту № 625/5/16 на сумму 54 659,492 тыс.

рублей.

2.7. В нарушение требований, установленных подпунктом 7 части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и раздела 9 Учетной политики для целей бухгалтерского учета АО «Примавтодор», введенной в действие приказом и.о. генерального директора АО «Примавтодор» от 30.12.2016 № 1495-ОД «О введении в действие Учетной политики АО «Примавтодор» для целей бухгалтерского учета на 2017 год», АО «Примавтодор» в составе доходов отражены не принятые и не подписанные заказчиком работы в сумме 851,178 тыс. рублей и 13 503,341 тыс. рублей.

2.8. В нарушение пункта 7.23 государственных контрактов от 26.12.2016 № 625/2/16, № 625/3/16, № 625/4/16 АО «Примавтодор» не перечислило в доход краевого бюджета средства от реализации материалов, полученных в результате демонтажа временных и существующих зданий и сооружений (указанных в актах о приемке выполненных работ) в сумме 1 088,163 тыс. рублей, в том числе:

по государственному контракту № 625/2/16 в сумме 135,700 тыс. рублей;

по государственному контракту № 625/3/16 в сумме 553,236 тыс. рублей;

по государственному контракту № 625/4/16 в сумме 399,227 тыс. рублей.

2.9. В нарушение условий контрактов от 26.12.2016 № 625/1/16, № 625/3/16, № 625/4/16, а также пункта 4.12 Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации МДС 81-35.2004, утвержденной Постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1, в актах о приемке выполненных работ не указана стоимость материалов, полученных от разборки временных сооружений, средства от реализации материалов, полученных в результате демонтажа, в доход краевого бюджета не перечислены, акты обследования материалов, конструкций и документы, подтверждающие их передачу заказчику или вывоз на полигон ТБО или другие места утилизации не представлены.

2.10. Для выполнения работ по государственным контрактам от 26.12.2016 № 625/1/16, № 625/2/16, № 625/3/16, № 625/4/16, № 625/5/16 АО «Примавтодор» заключило восемь договоров субподряда на общую сумму 571 061,353 тыс. рублей.

Все договоры субподряда заключены по результатам мониторинга коммерческих предложений как с единственным поставщиком.

2.11. Договор субподряда от 19.10.2017 № 2988/17 заключен АО «Примавтодор» с АО «Акционерное строительное общество № 1» на выполнение работ по восстановлению земляного полотна на участке автомобильной дороги Устиновка – Зеркальный (км 19+190 – км 19+440) в Кавалеровском муниципальном районе после того, как данные работы были выполнены силами филиала «Северный» АО «Примавтодор» (в период с 05.09.2019 по 28.09.2017) в рамках исполнения работ по государственному контракту от 26.12.2016 № 625/1/16.

Договор субподряда заключен на сумму 957,330 тыс. рублей, при этом стоимость работ неправомерно завышена на 113,521 тыс. рублей.

АО «Примавтодор» оплатил АО «Акционерное строительное общество № 1» стоимость работ по договору субподряда в полном объеме, допустив неправомерные расходы в сумме 113,521 тыс. рублей, а также нарушив условия договора, так как приемка работ представителем КГКУ «Примуправтодор» не осуществлялась, предусмотренная условиями договора субподряда исполнительная документация не представлена.

2.12. АО «Примавтодор» не воспользовался своим правом, предусмотренным пунктом 9.5 договоров субподряда от 14.04.2017 № 995/17 и от 19.04.2017 № 1041/17, заключенным с ООО «СК Вега», от 06.03.2017 № 479/17, заключенному с ООО «Магистраль ДВ», от 29.03.2017 № 733/17, заключенному с ООО «Приморская строительная компания» и не направил исполнителю работ требования об оплате пени за несвоевременное выполнение работ.

2.13. В нарушение пункта 1.8 договоров субподряда от 19.10.2017 № 2988/17, заключенного с АО «Акционерное строительное общество № 1», от 18.04.2017 № 1028/17, № 1018/17, № 1027/17, заключенных с ООО «Дальнегорское жилищное хозяйство», от 06.03.2017 № 479/17, заключенного с ООО «Магистраль ДВ», от 28.03.2017 № 733/17, заключенного с ООО «ПСК», от 14.04.1027 № 995/17, от 19.04.2017 № 1041/17, заключенных с ООО «СК Вега», АО «Примавтодор» осуществлял приемку работ у субподрядных организаций без участия представителя Государственного заказчика – КГКУ «Примуправтодор».

2.14. В результате неправомерного включения в стоимость работ по договорам субподряда дополнительных затрат при выполнении строительно-монтажных работ в зимнее время, цена договоров субподряда завышена на общую сумму 5 968,032 тыс. рублей, в том числе:

*по договорам субподряда, заключенным с ООО «Дальнегорское жилищное хозяйство»*

от 18.04.2017 № 1028/17 на сумму 512,098 тыс. рублей;

от 18.04.2017 № 1018/17 на сумму 1 765,384 тыс. рублей;  
от 18.04.2017 № 1027/17 на сумму 108,229 тыс. рублей;  
*по договорам субподряда, заключенным с ООО «СК Вега»*  
от 19.04.2017 № 1041/17 на сумму 2 488,538 тыс. рублей;  
от 14.04.2017 № 995/17 на сумму 1 093,783 тыс. рублей;

Данные факты свидетельствует о наличии коррупционных рисков.

2.15. В процессе исполнения договоров субподряда АО «Примавтодор» приняты затраты при производстве работ в зимнее время в общей сумме 7 333,124 тыс. рублей и оплачены в сумме 4 306,595 тыс. рублей (расчетно), в том числе:

*по договорам субподряда, заключенным с ООО «Дальнегорское жилищное хозяйство»*

от 18.04.2017 № 1028/17 – приняты затраты на сумму 1 049,093 тыс. рублей, оплачены в сумме 347,642 тыс. рублей;

от 18.04.2017 № 1018/17 – приняты затраты на сумму 2 183,844 тыс. рублей, оплачены в сумме 777,109 тыс. рублей;

от 18.04.2017 № 1027/17 – приняты затраты на сумму 1 833,261 тыс. рублей, оплачены в сумме 914,618 тыс. рублей;

*по договорам субподряда, заключенным с ООО «СК Вега»*

от 19.04.2017 № 1041/17 – приняты и оплачены затраты в сумме 1 515,865 тыс. рублей;

от 14.04.2017 № 995/17 – приняты и оплачены затраты в сумме 751,061 тыс. рублей.

2.16. При проверке исполнения государственных контрактов от 19.06.2017 № 145/17 и от 07.07.2017 № 145/17, установлено, что:

работы по восстановлению дорожной одежды на автомобильной дороге «Артем – Находка – порт Восточный», км 60+000 – км 61+000, км 61+000 – км 62+000, принятые по актам о приемке выполненных работ от 08.12.2017 № 1.1, 1.2 в рамках договора субподряда от 05.12.2017 № 3359/17 с ООО ДС «Надеждинское», сданы АО «Примавтодор» и приняты департаментом транспорта и дорожного хозяйства Приморского края на 8 дней раньше по актам о приемке выполненных работ от 30.11.2017 № 11, в рамках исполнения государственного контракта 19.06.2017 № 145/17;

работы по восстановлению дорожной одежды на автомобильной дороге «Артем – Находка – порт Восточный», км 67+135 – км 70-102, принятые по актам о приемке выполненных работ от 06.12.2017 № 1.1, 1.2 в рамках договора субподряда от 05.12.2017 № 3360/17 с ООО «Приморская строительная компания», сданы АО «Примавтодор» и приняты департаментом транспорта и дорожного хозяйства Приморского края на 6 дней раньше по актам о приемке выполненных работ от 30.11.2017 № 11, в рамках исполнения государственного контракта 07.07.2017 № 170/17.

3. В ходе контрольного мероприятия отмечены факты предоставления в аренду земельных участков, сооружений на срок от 15 до 49 лет.

3.1. В 2015 году АО «Примавтодор» передал ООО «Зубарь» земельный участок площадью 55 074 м<sup>2</sup>, расположенный в Хасанском районе

Приморского края, по договору аренды от 25.12.2015 № 138/16. Срок аренды земельного участка составляет 25 лет. Сумма ежегодной арендной платы, установленная договором аренды, составляет 611,24 тыс. рублей.

В проверяемом периоде АО «Примавтодор» не воспользовался своим правом по пересмотру арендной платы, предусмотренным пунктом 4.3. договора аренды. Срок аренды земельного участка составляет 25 лет.

3.2. В 2011 – 2012 годах АО «Примавтодор» заключило с ИП Абушаевой Р.Л. четыре договора аренды земельных участков и зданий на срок от 15 до 49 лет. На основании соглашений о передаче прав ИП Абушаева Р.Л. передала свои права и обязанности по договорам аренды от 31.03.2012 № 227/12, от 31.03.2012 № 228/12, от 31.03.2012 № 248/12 цессионарию – ООО «Товарищество – ТК».

В 2017 году между АО «Примавтодор» и ООО «Товарищество – ТК» заключено соглашение об отступном от 01.02.2017 № 295/17. В качестве отступного ООО «Товарищество – ТК» в счет погашения кредиторской задолженности в размере 40 712,66 тыс. рублей передает АО «Примавтодор» три здания стоимостью 14 265,75 тыс. рублей и неотделимые улучшения арендованного имущества – здания административного корпуса с гаражом, расположенного по адресу: Приморский край, г. Уссурийск, ул. Котовского, д. 17а, стоимостью 26 377,17 тыс. рублей.

В нарушение пункта 2.3 соглашения об отступном от 01.02.2017 ООО «Товарищество-ТК» передало АО «Примавтодор» имущество, а именно неотделимые улучшения арендованного имущества - здания административного корпуса с гаражом, расположенного по адресу: Приморский край, г. Уссурийск, ул. Котовского, д. 17а стоимостью 26 377,17 тыс. рублей без документов, подтверждающих их проведение.

**По цели 3. Оценить правомерность и результативность расходования бюджетных инвестиций в целях приобретения дорожной техники для выполнения работ по строительству, капитальному ремонту, реконструкции, содержанию и ремонту автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения на территории Приморского края в рамках подпрограммы № 2 «Развитие дорожной отрасли в Приморском крае» государственной программы Приморского края «Развитие транспортного комплекса Приморского края на 2013-2021 годы», утвержденной постановлением Администрации Приморского края от 07.12.2012 № 394-па «Об утверждении государственной программы Приморского края «Развитие транспортного комплекса Приморского края» на 2013-2021 годы.**

1. Предоставление бюджетных инвестиций АО «Примавтодор» осуществляется в рамках подпрограммы № 2 «Развитие дорожной отрасли в Приморском крае» государственной программы Приморского края «Развитие транспортного комплекса Приморского края на 2013-2021 годы», утвержденной постановлением Администрации Приморского края от 07.12.2012 № 394-па «Об утверждении государственной программы

Приморского края «Развитие транспортного комплекса Приморского края» на 2013-2021 годы».

В проверяемом периоде объем бюджетных инвестиций, предусмотренный программой, соответствует объему инвестиций, утвержденному Законами Приморского края о краевом бюджете на соответствующий финансовый год: 276 171,00 тыс. рублей на 2016 год и 454 234,99 тыс. рублей на 2017 год.

2. В 2017 году за счет бюджетных инвестиций приобретено 53 единицы дорожной техники на сумму 276 171,00 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2018 года АО «Примавтодор» заключило договоры на 451 053,04 тыс. рублей для покупки дорожной техники в количестве 98 единиц. По состоянию на 30.09.2018 поставлено 89 единиц техники. Оплата по договорам поставки составила 292 487,04 тыс. рублей.

3. АО «Примавтодор» не воспользовалось правом, предусмотренным пунктом 6.2 договора поставки от 02.04.2018 № 560/18, заключенного с ООО «ПрофМаш-ДВ», и не направило поставщику требования об оплате пени за несоблюдение сроков поставки восьми единиц тракторов Беларус-82.1.

#### **10. Предложения (рекомендации)**

1. Направить представление Контрольно-счетной палаты Приморского края в АО «Примавтодор».

2. Направить информационные письма вице-губернатору, курирующему вопросы транспорта и дорожного хозяйства, в департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Приморской края, инспекцию регионального строительного надзора и контроля в области долевого строительства Приморского края.

3. Направить обращение и материалы в прокуратуру Приморского края.

4. Направить отчет о контрольном мероприятии в Законодательное Собрание Приморского края и Губернатору Приморского края.

5. Возбудить в отношении должностного лица АО «Примавтодор» дело об административном правонарушении, предусмотренном статьей 15.11 Кодекса Российской Федерации об административном правонарушении.

#### **Приложение:**

1. Копия заключения Контрольно-счетной палаты Приморского края от 25.12.2018 № 01-27/02-01/1112 на возражения и.о. генерального директора АО «Примавтодор» от 24.12.2018 № 3806/022 на 52 л. в 1 экз.

Руководитель  
контрольного мероприятия -  
Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Приморского края

*В. Шитц*

В.А. Шитц

УТВЕРЖДАЮ  
Заместитель председателя  
Контрольно-счетной палаты  
Приморского края

*В.В. Волкова*

«*29*» *декабря* 2018 г.

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты Приморского края  
на возражения Ширшова А.Н., и.о. генерального директора  
акционерного общества «Приморское автодорожное ремонтное предприятие»  
к акту по результатам контрольного мероприятия «Анализ отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности  
акционерного общества «Приморское автодорожное ремонтное предприятие», Проверка расходования бюджетных  
инвестиций, выделенных акционерному обществу «Приморское автодорожное ремонтное предприятие» в целях  
приобретения дорожной техники для выполнения работ по строительству, капитальному ремонту, реконструкции,  
содержанию и ремонту автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения на территории  
Приморского края в рамках подпрограммы «Развитие дорожной отрасли в Приморском крае на 2013 – 2010 годы»  
государственной программы «Развитие транспортного комплекса Приморского края» на 2013 – 2021 годы»

| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Текст замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>1. Стр. 7-9 акта контрольного мероприятия<br/>АО «Примавтодор» осуществляет свою деятельность в соответствии с лицензиями:<br/>1) от 27.07.2005 № 49-ПМ-003146 на производство маркшейдерских работ;<br/>2) от 31.07.2015 серия 025 № 00093 на осуществление деятельности по обезвреживанию и размещению отходов I – IV классов опасности. Виды работ,</p> | <p>По вопросу 2. Проверить наличие и соответствие специальных разрешений (лицензий) действующему законодательству.<br/>На стр. 7-10 сделаны выводы:<br/>- о нарушении АО «Примавтодор» части 1 ст. 18 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности», которое выразилось в отсутствии переоформления лицензии при изменении адреса места нахождения Общества.</p> | <p>Возражения принимаются в части формулировки нарушений в отношении лицензий от 31.07.2015 серия 025 № 00093 на осуществление деятельности по обезвреживанию и размещению отходов I – IV классов опасности и от 20.07.2016 № ВХ-74-003634 на эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности.</p> |



| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Текст замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>выполняемых в составе лицензируемого вида деятельности, — обезвреживание отходов II класса опасности.</p> <p>Адрес места нахождения указан в лицензии «Приморский край, Владивосток, ул. Бородинская, 12».</p> <p>Согласно листу записи, выданному ИФНС по Ленинскому району г. Владивостока, с 05.06.2017 адрес места нахождения АО «Примавтодор» - Приморский край, г. Владивосток, ул. Нефтьевка, 8.</p> <p>В соответствии с частью 1 статьи 18 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (в первоначальной редакции Федерального закона, действующей на дату изменения места нахождения Общества) лицензия подлежит переоформлению в случаях реорганизации юридического лица в форме преобразования, изменения его наименования, адреса места нахождения, а также в случаях изменения места жительства, имени, фамилии и (в случае, если имеется) отчества индивидуального предпринимателя, реквизитов документа, удостоверяющего его личность, адресов мест осуществления юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем лицензируемого вида деятельности, перечня выполняемых работ, оказываемых услуг, составляющих лицензируемый вид деятельности.</p> | <p>- о добыче воды из скважины № 121 с августа 2018 года без оформления лицензий.</p> <p>Частью 1 ст. 18 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ предусмотрены основания для переоформления, а не требование к срокам подачи документов для переоформления. В то же время частью 2 ст. 18 № 99-ФЗ предусмотрено, что до переоформления лицензии в случаях, предусмотренных частью 1 настоящей статьи, лицензиат вправе осуществлять лицензируемый вид деятельности, за исключением его осуществления по адресу, не указанному в лицензии.</p> <p>Таким образом, лицензиат не нарушал требований Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» и действовал в рамках правового поля. Заявления на переоформление лицензий поданы: лицензия № ВХ-747-003634 переоформлена, лицензия 025№ 00093 в стадии переоформления.</p> <p>В настоящее время получен официальный ответ из территориального органа Роспотребнадзора по факту оформления заключения на воду. Филиал «Партизанский» АО «Примавтодор» занимается восстановлением паспорта скважины № 121.</p> <p>Подготовлены документы для подачи заявления на оформление лицензии на добычу пресных подземных вод одиночной скважиной № ПР-306 в пгт. Шкотово Шкотовского</p> | <p>В отчете о контрольном мероприятии нарушение будет сформулировано следующим образом: «АО «Примавтодор» не произведено переоформление лицензий на осуществление деятельности по обезвреживанию и размещению отходов I – IV классов опасности от 31.07.2015 серия 025 № 00093 и на эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности от 20.07.2016 № ВХ-74-003634, при изменении адреса места нахождения АО «Примавтодор», предусмотренное частью 1 статьи 18 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».</p> <p>В части формулировки нарушения в отношении лицензии от 06.06.2007 ВЛВ № 01646 ВЭ на пользование недрами возражения не принимаются.</p> <p>Срок действия лицензии от 06.06.2007 ВЛВ № 01646 ВЭ на добычу пресных подземных вод одиночной скважиной № 121 для технического водоснабжения предприятия истек 08.06.2018.</p> <p>Пункт 1 части 1 статьи 20 Закона Российской Федерации от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах» устанавливает, что истечение срока действия лицензии является основанием для прекращения права пользования недрами.</p> <p>По информации, представленной АО</p> |

| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Текст замечаний (пояснений)                                                                  | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)                                                                                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>В нарушение части 1 статьи 18 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» АО «Примавтодор» не произведено переоформление лицензии при изменении адреса места нахождения АО «Примавтодор»;</p> <p>3) от 20.07.2016 № ВХ-74-003634 на осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности для ведения горных работ, работ по обогащению полезных ископаемых, а также работ в подземных условиях, за исключением ведения открытых горных работ без использования (образования) воспламеняющихся, окисляющих, горючих и взрывчатых веществ, определенных приложением 1 к Федеральному закону «О промышленной безопасности опасных производственных объектов».</p> <p>Место осуществления лицензируемого вида деятельности – Приморский край, Партизанский район, с. Голубовка, на север 2,7 км.</p> <p>Место нахождения указано в лицензии: «ул. Бародинская, 12, г. Владивосток, Приморский край, 690033».</p> <p>В нарушение части 1 статьи 18 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» АО «Примавтодор» не</p> | <p>муниципального района Приморского края, в связи с окончанием срока действия лицензии.</p> | <p>«Примавтодор» Контрольно-счетной палате Приморского края письмом от 15.11.2018 № 3366/017, АО «Примавтодор» осуществляло добычу воды из скважины № 121 в августе и в сентябре 2018 года.</p> |

| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Текст замечаний (пояснений) | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------------------------|
| <p>произведено переоформление лицензии при изменении адреса места нахождения АО «Примавтодор».</p> <p>Добыча пресных подземных вод для питьевого, хозяйственно-бытового и технического водоснабжения предприятия осуществляется Обществом в соответствии с лицензиями на право пользования недрами:</p> <p>2) от 06.06.2007 ВЛВ № 01646 ВЭ с целевым назначением и видами работ – добыча пресных подземных вод одиночной скважиной № 121 для технического водоснабжения предприятия. Участок недр расположен в с. Голубовка Партизанского муниципального района Приморского края.</p> <p>Срок окончания действия лицензии – 08.06.2018.</p> <p>По информации, представленной АО «Примавтодор» Контрольно-счетной палате Приморского края письмом от 15.11.2018 № 3366/017, для обеспечения работы лаборатории АБЗ в августе 2018 года добыто 33 м<sup>3</sup> пресных подземных вод, в сентябре 2018 года – 9 м<sup>3</sup>.</p> <p>В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 20 Закона Российской Федерации от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах» право пользования недрами прекращается по истечении установленного в лицензии срока ее действия.</p> <p>Таким образом, с августа 2018 года АО</p> |                             |                                                                |

| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Текст замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |     |     |     |       |     |     |     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                      |    |    |     |     |       |     |     |     |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|-------|-----|-----|-----|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|----|----|-----|-----|-------|-----|-----|-----|-----|
| «Примавтодор» незаконно добывает воду из скважины № 121.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |     |     |     |       |     |     |     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                      |    |    |     |     |       |     |     |     |     |
| <p><u>2. Стр. 10 акта контрольного мероприятия</u></p> <table border="1" data-bbox="448 1469 592 2069"> <tr> <td>готовая продукция и товары для перепродажи</td> <td>13</td> <td>23</td> <td>103</td> <td>+89</td> </tr> <tr> <td>2.1.2</td> <td>504</td> <td>316</td> <td>476</td> <td>972</td> </tr> </table>                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | готовая продукция и товары для перепродажи                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 13                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 23  | 103 | +89 | 2.1.2 | 504 | 316 | 476 | 972 | <p><b>По вопросу 3. Провести анализ финансового состояния АО «Примавтодор».</b></p> <p>В таблице «Анализ показателей бухгалтерского баланса АО «Примавтодор» в графе № п/п 2.1.2. должны отражаться затраты незавершенного производства, что подтверждается строкой 1213 бухгалтерского баланса за 2016г., 2017г. и 9 месяцев 2018 г.</p> <p>В таблице акта ошибочно указана готовая продукция и товары для перепродажи, хотя данные показатели в учете АО «Примавтодор» не числятся.</p> | <p>Возражения принимаются.</p> <p>В текст отчета о контрольном мероприятии будут внесены изменения.</p> <table border="1" data-bbox="496 170 603 786"> <tr> <td>затраты в незавершенном производстве</td> <td>13</td> <td>23</td> <td>103</td> <td>+89</td> </tr> <tr> <td>2.1.2</td> <td>504</td> <td>316</td> <td>476</td> <td>972</td> </tr> </table> | затраты в незавершенном производстве | 13 | 23 | 103 | +89 | 2.1.2 | 504 | 316 | 476 | 972 |
| готовая продукция и товары для перепродажи                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 13                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 23                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 103 | +89 |     |       |     |     |     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                      |    |    |     |     |       |     |     |     |     |
| 2.1.2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 504                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 316                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 476 | 972 |     |       |     |     |     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                      |    |    |     |     |       |     |     |     |     |
| затраты в незавершенном производстве                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 13                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 23                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 103 | +89 |     |       |     |     |     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                      |    |    |     |     |       |     |     |     |     |
| 2.1.2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 504                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 316                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 476 | 972 |     |       |     |     |     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                      |    |    |     |     |       |     |     |     |     |
| <p><u>3. Стр. 31 акта контрольного мероприятия</u></p> <p>В нарушение пункта 2.1 договора поставки от 02.04.2018 № 560/18 тракторы Беларус-82.1 в количестве 8 единиц поставлены с превышением установленного договором срока (45 календарных дней), а именно:</p> <p>с превышением срока на 7 дней поставлены тракторы в количестве 4 единиц (товарная накладная от 24.05.2018 № 107 на сумму 6 600,00 тыс. рублей);</p> <p>с превышением срока на 11 дней поставлены тракторы в количестве 4 единиц (товарная накладная от 28.05.2018 № 110 на сумму 6 600,00 тыс. рублей).</p> <p>На момент проведения контрольного</p> | <p><b>По вопросу 4. Провести расходование бюджетных инвестиций в целях приобретения дорожной техники для выполнения работ по строительству, капитальному ремонту, реконструкции, содержанию и ремонту автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения на территории Приморского края.</b></p> <p>На стр. 31 акта указано, что момент проведения контрольного мероприятия АО «Примавтодор» по договору поставки № 560/18 от 02.04.2018 г. не воспользовалось своим правом, предусмотренным и. 6.2. договора и не направило поставщику требование об оплате пени за ненадлежащее исполнение обязательств по договору.</p> <p>На основании п. 2.1. Договора поставки от</p> | <p>Возражения не принимаются по следующим основаниям.</p> <p>В соответствии с пунктом 1.2. договора поставки от 02.04.2018 № 560/18 поставщик в лице ООО «ПрофМаш-ДВ» гарантировал, что тракторы БЕЛАРУС-82.1 принадлежат ему на праве собственности, не заложены, не являются предметом ареста, свободны от прав третьих лиц, являются новыми, ввезены на территорию РФ с соблюдением всех установленных законодательством РФ правил.</p> |     |     |     |       |     |     |     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                      |    |    |     |     |       |     |     |     |     |

| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                                                                                                                                                         | Текст замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений) |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| <p>мероприятия, АО «Примавтодор» не воспользовалось своим правом, предусмотренным пунктом 6.2 договора поставки, и не направил поставщику требования об оплате пени за ненадлежащее исполнение обязательств по договору.</p> | <p>02.04.2018 г. № 560/18, поставщик (ООО «ПрофМаш-ДВ») обязан был поставить трактора «Беларус-82.1» с навесным коммунальным оборудованием в количестве 30 единиц (далее - товар) путем передачи покупателю в месте нахождения поставщика в срок не позднее 45 (сорока пяти) календарных дней с даты подписания договора или не позднее 17 мая 2018 года.</p> <p>В нарушение п. 2.1. Договора поставки, трактора «Беларус-82.1» в количестве 8 единиц поставлены с превышением установленного в договоре срока.</p> <p>Письмом от 15.05.2018 г. № 215-18 поставщик ООО «ПрофМаш-ДВ» уведомил АО «Примавтодор» о срыве сроков поставки в связи с непредвиденными обстоятельствами, возникшими при оформлении паспортов самоходных машин на тракторы «Беларус-82.1» и уплатой утилизационного сбора в Новосибирской таможне ФТС России, по причине продолжительных нерабочих (праздничных) дней в мае месяце 2018 года, при этом поставщик гарантировал поставку техники, в срок не позднее 14 календарных дней (копия письма ООО «ПрофМаш-ДВ» от 15.05.2018 г. исх.№215-18).</p> <p>Поставщик исполнил свои обязательства в оговоренный период в полном объеме.</p> <p>Согласно п. 3 ст. 401 ГК РФ, если иное не предусмотрено законом или договором, лицо, не исполнившее или ненадлежащим образом</p> |                                                                |

| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия | Текст замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений) |
|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
|                                                      | <p>исполнившее обязательство при осуществлении предпринимательской деятельности, несет ответственность, если не докажет, что надлежащее исполнение оказалось невозможным вследствие непреодолимой силы, то есть чрезвычайных и непредотвратимых при данных условиях обстоятельств. К таким обстоятельствам не относятся, в частности, нарушение обязанностей со стороны контрагентов должника, отсутствие на рынке нужных для исполнения товаров, отсутствие у должника необходимых денежных средств.</p> <p>По общему правилу обязательство признается непредотвратимым, если любой участник гражданского оборота, осуществляющий аналогичную деятельность, не мог бы избежать наступления этого обстоятельства или его последствий (Пункт 8 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 24.03.2016 N 7).</p> <p>Верховный Суд РФ в решении от 14.03.2012 N АКПИ12-69 указывает, что непредотвратимость и непредвиденность представляют собой действие объективных факторов, которые не позволяют юридическому лицу исполнить возложенную на него обязанность.</p> <p>Таким образом, учитывая изложенные выше обстоятельства, положения договора, нормы права, регулирующие спорные отношения сторон, позицию Верховного Суда РФ в рассматриваемой правовой ситуации, полагаем,</p> |                                                                |

| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Текст замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | что оснований для взыскания пени у АО «Примавтодор» не имеется.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                          |
| <p><u>4. Стр. 35 акта контрольного мероприятия</u></p> <p>Государственный контракт от 26.12.2016 года № 625/16 заключен на выполнение аварийно-восстановительных работ по ликвидации разрушений на автомобильных дорогах общего пользования регионального (межмуниципального) значения по III климатическому району Приморского края.</p> <p>По состоянию на 15.12.2017 АО «Примавтодор» выполнено и принято заказчиком работ на сумму 277 065,068 тыс. рублей (КС-3 от 15.12.2017 № 12).</p> <p>В 2018 году наряду с приемкой выполненных работ произведена корректировка ранее принятых работ в соответствии со сметной документацией,</p> | <p>По вопросу 5. Провести анализ отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности АО «Примавтодор».</p> <p>5.1. Проверить исполнение государственных контрактов на выполнение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения на территории Приморского края (выборочно).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                          |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <p>Государственный контракт от 26.12.2016 года № 625/16 заключен на выполнение аварийно-восстановительных работ по ликвидации разрушений на автомобильных дорогах общего пользования регионального (межмуниципального) значения по III климатическому району Приморского края.</p> <p>По данным бухгалтерского учета АО «Примавтодор» выполнено работ на сумму - 276 668 550,14; оплачено - 277 065 067,90 руб., что подтверждено анализом сч.62.</p> <p>После проведения корректировки реализации 11.07.2018г. в сторону уменьшения на счете 62.02 образовалась переплата в сумме 8 066 845,12 руб., которая зачитывалась в 2018г. в счет выполненных работ, предьявляемых государственному заказчику за период с июля по сентябрь 2018 г. Остаток на</p> | <p>Возражения, представленные АО «Примавтодор» по данному вопросу, не являются возражениями по сути, а повторяют информацию, изложенную Контрольно-счетной палатой Приморского края в акте контрольного мероприятия.</p> |

| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Текст замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>прошедшей проверку в КГУП ПРЦС. В результате чего стоимость выполненных АО «Примавтодор» и принятых Департаментом работ по состоянию на 30.09.2018 составила 276 668,550 тыс. рублей (КС-3 от 30.09.2018 № 9).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <p>30.09.2018г. после переплаты на сч.62.02 составляет - 396 517,00 руб.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                          |
| <p><u>5. Стр. 36-37 акта контрольного мероприятия</u><br/> Государственный контракт от 26.12.2016 № 625/1/16 заключен на выполнение аварийно-восстановительных работ по ликвидации разрушений на автомобильных дорогах общего пользования регионального (межмуниципального) значения по IV значению по IV климатическому району Приморского края.<br/> По состоянию на 15.12.2017 АО «Примавтодор» выполнено, а Департаментом принято работ на сумму 527 462,085 тыс. рублей (КС-3 от 15.12.2017 № 12).<br/> В 2018 году наряду с приемкой выполненных работ произведена корректировка ранее принятых работ в соответствии со сметной документацией, прошедшей проверку в КГУП ПРЦС. По состоянию на 30.09.2018 стоимость принятых работ составила 626 864,797 тыс. рублей (КС-3 от 30.09.2018 № 16).</p> | <p>Государственный контракт от 26.12.2016 года № 625/1/16 заключен на выполнение аварийно-восстановительных работ по ликвидации разрушений на автомобильных дорогах общего пользования регионального (межмуниципального) значения по IV климатическому району Приморского края.<br/> По данным бухгалтерского учета АО «Примавтодор» выполнено работ на сумму - 626 864 796,54; оплачено - 621 269 084,32 руб., что подтверждено анализом сч.62.<br/> После проведения корректировки реализации 11.07.2018 в сторону уменьшения на счет 62.02 образовалась переплата в сумме 6 084 568,52 руб., которая зачтена в счет выполненных работ предьявленных государственному заказчику за июль 2018г.</p> | <p>Возражения, представленные АО «Примавтодор» по данному вопросу, не являются возражениями по сути, а повторяют информацию, изложенную Контрольно-счетной палатой Приморского края в акте контрольного мероприятия.</p> |
| <p><u>6. Стр. 39 акта контрольного мероприятия</u><br/> В целях исполнения обязательств по</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <p>В рамках исполнения обязательств государственного контракта был заключен договор субподряда от 19.10.2017 года</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p>Возражения не принимаются по следующим основаниям.<br/> В пункте 3.1. договора субподряда от</p>                                                                                                                      |



| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Текст замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>государственному контракту АО «Примавтодор» (далее – Подрядчик) заключил договор субподряда от 19.10.2017 № 2988/17 с акционерным обществом «Акционерное строительное общество № 1» (далее – АО «АСО № 1», Субподрядчик) на выполнение аварийно-восстановительных работ на км 19+190 – км 19+440 автомобильной дороги Устиновка – Зеркальный в Кавалеровском муниципальном районе Приморского края</p> <p>Стоимость работ по договору субподряда 957,330 тыс. рублей определена на основании локального ресурсного сметного расчета (приложение № 6) государственного контракта п.п. 11-13,16,17.</p> <p>Стоимость работ по договору субподряда определена на основании локального сметного расчета, являющегося частью сметного расчета, являющегося приложением № 5 к договору субподряда, и составила 957,330 тыс. рублей.</p> | <p>№ 2988/17 с АО «АСО №1» на выполнение аварийно-восстановительных работ на км 19+190 - км 19+440 автомобильной дороги Установка - Зеркальный в Кавалеровском муниципальном районе Приморского края.</p> <p>Стоимость работ по договору субподряда 957,330 тыс. рублей определена на основании локального ресурсного сметного расчета (приложение № 6) государственного контракта п.п. 11-13,16,17.</p> | <p>19.10.2017 № 2988/17, заключенного АО «Примавтодор» с АО «Акционерное строительное общество № 1» указано: «Стоимость работ по настоящему договору составляет 957 330 (Девятьсот пятьдесят семь триста тридцать) рублей 00 копеек без учета НДС (НДС не предусмотрено), согласно локальному сметному расчету (приложение № 5) к настоящему договору субподряда».</p> <p>Локальный ресурсный сметный расчет, являющийся приложением № 6 к государственному контракту от 26.12.2016 № 625/1/16, на основании которого определена стоимость работ по государственному контракту, и на который ссылается АО «Примавтодор» в своих возражениях, откорректирован по результатам проверки в Приморском региональном центре по ценообразованию в строительстве и промышленности строительных материалов (проверка сметной документации предусмотрена пунктом 7.13 технического задания, являющегося приложением № 1 к государственному контракту от 26.12.2016 № 625/1/16).</p> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <p>В результате проверки из ресурсного сметного расчета на объект «Автомобильная дорога Устиновка – Зеркальное, Кавалеровский муниципальный район» исключены затраты на перевозку скального грунта на 13 км (пункты 16, 17 сметного расчета) как необоснованные.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Текст замечаний (пояснений)                                                              | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>7. Стр. 40 акта контрольного мероприятия</p> <p>По условиям договора приемка выполненных работ производится Подрядчиком на основании представленных Субподрядчиком акта о приемке выполненных работ (форма КС-2), справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3), исполнительный документация на выполненный в соответствии с актом о приемке</p> | <p>Работы компанией субподрядчиком выполнены в полном объеме и в установленный срок.</p> | <p>По результатам проверки сметных расчетов департамент транспорта и дорожного хозяйства Приморского края и АО «Примавтодор» подписали дополнительное соглашение от 20.12.2017 № 427/17-3520/17 к государственному контракту от 26.12.2016 № 625/1/16, уменьшив стоимость работ по контракту на 77 873,752 тыс. рублей.</p> <p>Данный факт подтверждает вывод Контрольно-счетной палаты Приморского края, изложенный в акте контрольного мероприятия о том, что АО «Примавтодор» неправомерно включило в стоимость работ по договору субподряда от 19.10.2017 № 2988/17 дополнительную транспортировку грунта на 13 км, в результате чего стоимость работ по договору неправомерно завышена на 113,521 тыс. рублей, и допустило неправомерные расходы в сумме 113,521 тыс. рублей, оплатив стоимость работ по договору полностью.</p> |
| <p>7. Стр. 40 акта контрольного мероприятия</p> <p>По условиям договора приемка выполненных работ производится Подрядчиком на основании представленных Субподрядчиком акта о приемке выполненных работ (форма КС-2), справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3), исполнительный документация на выполненный в соответствии с актом о приемке</p> | <p>Работы компанией субподрядчиком выполнены в полном объеме и в установленный срок.</p> | <p>Возражения не принимаются по следующим основаниям.</p> <p>Договор субподряда на выполнение аварийно-восстановительных работ на км 19+190 – км 19+440 автомобильной дороги Устиновка – Зеркальный в Кавалеровском муниципальном районе Приморского края заключен АО «Примавтодор» с АО «Акционерное строительное общество № 1» 19.10.2017.</p> <p>При этом, как следует из содержания</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Текст замечаний (пояснений) | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>выполненных работ объем работ в 3-х экземплярах, и счета-фактуры.</p> <p>В соответствии с пунктом 8.5 договора отсутствие исполнительной документации на объем представленных к приемке работ является основанием для отказа в приемке выполненных в отчетном периоде работ.</p> <p>Согласно пункту 8.6 договора акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) и справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) принимается для оплаты при условии предоставления Субподрядчиком полного комплекта документов, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- подписанные ответственным представителем (назначенным приказом) Подрядчика акты на скрытые работы;</li> <li>- исполнительные схемы на выполненные работы;</li> <li>- сертификаты и декларации соответствия;</li> <li>- технические паспорта и (или) другие документов, удостоверяющие качество материалов, оборудования и инвентаря.</li> </ul> <p>По условиям договора (пункт 7.3.6) Субподрядчик обязан вести с начала работ и до их завершения оформленный и заверенный в установленном порядке Общий журнал работ и иные документы согласно перечню исполнительной документации. Субподрядчик осуществляет своими силами операционный контроль выполняемых им</p> |                             | <p>исполнительной документации, составленной АО «Примавтодор» при выполнении работ по государственному контракту от 26.12.2016 № 625/1/16, работы по восстановлению земляного полотна автомобильной дороги Устиновка – Зеркальное на участке км 19+190 – км 19+440 (отсыпка земляного полотна скальным грунтом с уплотнением виброкатком) выполнялись силами АО «Примавтодор» (филиал «Северный») и закончены 28.09.2017.</p> <p>Документы, подтверждающие выполнение работ субподрядной организацией, предусмотренные условиями договора субподряда к возражениям не приложены.</p> |

| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Текст замечаний (пояснений) | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений) |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------------------------|
| <p>работ, применяемых материалов, по окончании работ передает исполнительную документацию Подрядчику.</p> <p>В соответствии с пунктом 1.8 договора приемку работ по объему и качеству совместно с Подрядчиком осуществляет представитель Государственного заказчика – краевое государственное казенное учреждение «Управление автомобильных дорог Приморского края» (КГКУ «Примуправтодор»).</p> <p>Работы по договору приняты АО «Примавтодор» у АО «АСО № 1» по акту о приемке выполненных работ от 30.10.2017 № 1 и справке о стоимости выполненных работ и затрат от 30.10.2017 № 1 на сумму 957,330 тыс. рублей. Работы по договору оплачены полностью (акт взаимозачета от 31.10.2017 № 00_00000490).</p> <p>В нарушение пункта 1.8 договора акт о приемке выполненных работ не подписан представителем КГКУ «Примуправтодор», исполнительная документация отсутствует.</p> <p>При этом при изучении исполнительной документации, составленной АО «Примавтодор» при выполнении работ по государственному контракту от 26.12.2016 № 625/1/16, установлено, что работы по восстановлению земляного полотна автомобильной дороги Устиновка – Зеркальное на участке км 19+190 – км 19+440 (отсыпка земляного полотна</p> |                             |                                                                |

| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Текст замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)                                                                                                                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>скальным грунтом с уплотнением виброкатком) выполнялись силами АО «Примавтодор» (филиал «Северный») в период с 05.09.2016 по 23.09.2016, с 16.02.2017 по 16.03.2017, с 20.04.2017 по 21.04.2017 и с 16.09.2017 по 28.09.2017. Согласно представленному в период проведения контрольного мероприятия общему журналу работ, который велся сотрудниками АО «Примавтодор» при выполнении работ по государственному контракту от 26.12.2016 № 625/1/16, работы по восстановлению автомобильной дороги Устиновка – Зеркальное на участке км 19+190 – км 19+440 <u>окончены 28.09.2017 (договор субподряда заключен АО «Примавтодор» с АО «АСО№ 1» 19.10.2017).</u></p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                          |
| <p><u>8. Стр. 41-42, 44 акта контрольного мероприятия</u><br/> Государственный контракт от 26.12.2016 № 625/2/16 заключен на выполнение аварийно-восстановительных работ по восстановлению моста через реку Черемуховая на км 23+895 автомобильной дороги Дальнегорск – Черемшаны в Дальнегорском городском округе Приморского края.<br/> Стоимость выполненных и принятых по государственному контракту работ составила 15 843,537 тыс. рублей (КС-3 от 25.12.2017 № 5), оплачено 23 465,652 тыс. рублей.</p>                                                                                                                                                      | <p>Государственный контракт от 26.12.2016г. № 625/2/16 заключен на выполнение аварийно-восстановительных работ по восстановлению моста через реку Черемуховая на км 23+895 автомобильной дороги Дальнегорск-Черемшаны в Дальнегорском городском округе Приморского края.<br/> Согласно заключенному государственному контракту выполнение аварийно-восстановительных работ производилось за счет средств Федерального бюджета.<br/> По данным бухгалтерского учета АО «Примавтодор» выполнено работ на сумму -</p> | <p>Возражения, представленные АО «Примавтодор» по данному вопросу, не являются возражениями по сути, а повторяют информацию, изложенную Контрольно-счетной палатой Приморского края в акте контрольного мероприятия.</p> |

| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                                                              | Текст замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                   | <p>15 843 536,74; оплачено - 23 465 652,34 руб., что подтверждено анализом сч.62.</p> <p>После проведения корректировки реализации 25.12.2017г. в сторону уменьшения на счет 62.02 образовалась переплата в сумме 7 622 1165,60 руб.</p>                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                                                                                                                                   | <p>Договорная цена объекта соответствует обоснованию сметной стоимости восстановительных работ, составленной во исполнение Постановления «О создании, использовании и выполнении резервов финансовых и материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Приморского края» № 95-па от 30.04.18 по объектам-аналогам.</p> | <p>Возражения не принимаются по следующим основаниям.</p> <p>Постановление Администрации Приморского края от 30.04.2008 № 95-па «О создании, использовании и выполнении резервов финансовых и материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Приморского края» не содержит методики обоснования сметной стоимости восстановительных работ и не содержит указаний по формированию сметной стоимости восстановительных работ по объектам-аналогам.</p> <p>Кроме того, в локальном сметном расчете (приложение № 6 к государственному контракту), на основании которого определена стоимость работ по контракту, отсутствуют указания на расчет стоимости работ по объекту – аналогу.</p> |
| <p>9. Стр. 43 акта контрольного мероприятия</p> <p>Объем и виды работ, составляющие предмет контракта, определены техническим</p> | <p>Оплата проектных работ (разработка исходно-разрешительной документации, изыскания, разработка проектной документации, экспертиза),</p>                                                                                                                                                                                                                                           | <p>Возражения не принимаются по следующим основаниям.</p> <p>В пункте 1.2. государственного контракта от 26.12.2016 № 625/2/16, заключенного</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Текст замечаний (пояснений)                                     | Решение, принятое по итогам рассматривания замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>заданием, являющимся приложением № 1 к контракту.</p> <p>Помимо восстановительных работ техническим заданием предусмотрена обязанность подрядчика по выполнению инженерно-геологических, инженерно-гидрометеорологических изысканий (пункты 7.9, 7.10), подготовке проектных решений (пункт 7.10) по восстановлению моста, укрепительных работ, регуляционных сооружений (пункт 7.1.4), конструкции объездов (пункт 7.5), по сопряжению мостового полотна с существующей автомобильной дорогой на участках подходов (пункт 7.6).</p> <p>Кроме того, пунктом 7.3 технического задания предусмотрена обязанность подрядчика по разработке рабочей документации на восстановление сооружений.</p> | <p>подрядчику, изначально гос. контрактом не предусмотрена.</p> | <p>департаментом транспорта и дорожного хозяйства Приморского края с АО «Примавтодор» указано: «Объем и виды работ, составляющие предмет настоящего Контракта, определяются Техническим заданием (Приложение № 1 к Контракту) (далее – Техническое задание), Ведомостью объемов (Приложение 2 к Контракту), Календарным графиком (Приложение № 7 к Контракту)». Техническим заданием предусмотрено выполнение инженерно-геологических, инженерно-гидрометеорологических изысканий, подготовка проектных решений по восстановлению моста, укрепительных работ, регуляционных сооружений, конструкции объездов, по сопряжению мостового полотна с существующей автомобильной дорогой на участках подходов, а также разработка рабочей документации на восстановление сооружений, которая разрабатывается на основании проектной документации.</p> <p>В пункте 3.5. государственного контракта указано: «В цену Контракта включены все затраты Подрядчика, связанные с выполнением условий настоящего Контракта».</p> <p>В абзаце 3 пункта 7.1 государственного контракта указано: «Подрядчик изучил все материалы Контракта, полностью ознакомлен со всеми условиями, связанными с выполнением работ, получил полную</p> |

| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                                                                                                                                           | Текст замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                               | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                           | <p><i>информацию по всем вопросам, которые могли бы повлиять на сроки, стоимость и качество работ и принимает на себя все расходы, риск и трудности выполнения Работ».</i></p> <p>Кроме того, считаем необходимым отметить, что в сводный сметный расчет стоимости строительства объекта «Аварийно-восстановительные работы по восстановлению моста через реку Черемуховая на км 23+895 автомобильной дороги Дальнегорск – Черемшаны в Дальнегорском городском округе Приморского края» по результатам проверки, выполненной Приморским региональным центром по ценообразованию в строительстве и промышленности строительных материалов, предусмотренной пунктом 7.13 технического задания, являющегося приложением № 1 к государственному контракту от 26.12.2016 № 625/2/16, в стоимость работ включены затраты на проектные работы, оказание услуг по подготовке и выдаче рыбохозяйственной характеристики и по проверке сметной стоимости.</p> |
| <p><u>10. Стр. 43-44 акта контрольного мероприятия</u></p> <p>В соответствии с пунктом 7.13. технического задания, являющегося приложением № 1 к государственному контракту, сметная документация подлежит</p> | <p>В соответствии с п. 7.13 технического задания к государственному контракту, сметная документация подлежит проверке в КГУП ПРЦС не позднее двух месяцев с момента получения аванса подрядчиком.</p> <p>Сметные расчеты, являющимися</p> | <p>Возражения носят пояснительный характер.</p> <p>В соответствии с пунктом 7.2 государственного контракта «Подрядчик обязан выполнить все работы в объеме и в сроки, предусмотренные настоящим</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Текст в акте по результатам контрольного мероприятия</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <p><b>Текст замечаний (пояснений)</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <p><b>Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <p>проверке в КГУП ПРЦС не позднее двух месяцев с момента получения аванса подрядчиком.<br/>Платежным поручением от 30.12.2016 № 893523 департамент перечислил АО «Примавтодор» аванс в сумме 2 836,420 тыс. рублей. Договор на проведение проверки сметной стоимости объекта АО «Примавтодор» заключил с КГУП ПРЦС 14.11.2017 за № 2118/17-П.<br/>Сметные расчеты проверены КГУП ПРЦС 21.12.2017. По результатам проверки сметных расчетов КГУП ПРЦС сметная стоимость работ по объекту снижена до 21 665,98 тыс. рублей (на 1 800,900 тыс. рублей).<br/>По результатам проверки сметных расчетов КГУП ПРЦС изменения в контракт не вносились.</p> | <p>приложением к гос. контракту направлены в КГУП ПРЦС на проверку 29.03.2017г. (исх. № 672/020). Ввиду отсутствия технических решений в экспертизе было отказано. В ноябре 2017 года после окончания разработки рабочей документации и новых сметных расчетов с КГУП ПРЦС заключен договор № 2118/17-П от 14.11.2017г. о проверке смет.<br/>21.12.17 г. по результатам проверки рабочая документация и сметы направлены гос. заказчику и утверждены к производству работ</p> | <p>Контрактом и приложенный к нему и сдать Объект Заказчику с качеством, соответствующим условиям настоящего Контракта, приложенный к нему». АО «Примавтодор» не исполнены обязательства, предусмотренные пунктом 7.13. технического задания, являющегося приложением № 1 к государственному контракту: не обеспечена проверка сметной документации в КГУП ПРЦС в течение двух месяцев с момента получения аванса. Департамент перечислил АО «Примавтодор» аванс в сумме 2 836,420 тыс. рублей платежным поручением от 30.12.2016 № 893523, сметные расчеты проверены КГУП ПРЦС 21.12.2017.</p> |
| <p><b>11. Стр. 44 акта контрольного мероприятия</b><br/>Строительство моста через реку Черемуховая на км 23+895 автомобильной дороги Дальнегорск – Черемшаны в Дальнегорском городском округе Приморского края осуществляется без разрешения на строительство, предусмотренного частью 2 статьи 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <p>Разрешение на строительство Заказчиком в адрес АО «Примавтодор» не передано.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <p>Возражения носят пояснительный характер.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Текст замечаний (пояснений)                                                                                   | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><u>12. Стр. 44 акта контрольного мероприятия</u><br/>По информации, приведенной департаментом транспорта и дорожного хозяйства Приморского края в письме от 29.11.2018 № 16/1246/8 на запрос Контрольно-счетной палаты от 15.11.2018 № 01-27/02-01/982, работы по объекту не завершены <i>(по условиям контракта срок окончания работ - 10.12.2017)</i>.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p>Работы по восстановлению моста не завершены.</p>                                                           | <p>Возражения, представленные АО «Примавтодор» по данному вопросу, не являются возражениями по сути, а повторяют информацию, изложенную Контрольно-счетной палатой Приморского края в акте контрольного мероприятия.</p>                                                                                                                                                                                                                                                |
| <p><u>13. Стр. 44-45 акта контрольного мероприятия</u><br/>По условиям контракта после разборки используемых для ведения работ временных зданий, сооружений и конструкций, разборки существующих элементов и конструкций дороги, все материалы, конструкции, пригодные для повторного применения, являются собственностью заказчика и подлежат реализации подрядчиком по рыночным ценам за вычетом расходов по приведению в пригодное состояние и доставке в места складирования. Средства, полученные от реализации, подрядчик обязан перечислить в доход бюджета.</p> <p>В декабре 2017 года по акту о приемке выполненных работ от 25.12.2017 № 9 подрядчиком выполнены и сданы заказчику работы на сумму 2 088,987 тыс. рублей. В нарушение условий контракта, а также</p> | <p>Требования о возврате средств, полученных от разборки временных сооружений, Заказчиком не выдвигались.</p> | <p>Возражения не принимаются по следующим основаниям.<br/>Контракт не содержит условий, предусматривающих выставление заказчиком требований о возврате средств, полученных от разборки временных сооружений.<br/>Пунктом 7.21 государственного контракта предусмотрена обязанность подрядчика о перечислении в доход бюджета средств от реализации материалов, полученных после разборки используемых для ведения работ временных зданий, сооружений и конструкций.</p> |

| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Текст замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>пункта 4.12 Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации МДС 81-35.2004, утвержденной Постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1 (далее – МДС 81-35.2004), стоимость фактически выполненных работ уменьшена на сумму возвратных средств 49,605 тыс. рублей. Средства в сумме 58,534 тыс. рублей (49,605 тыс. рублей + 18% НДС) в доход краевого бюджета не перечислены.</p> <p>В рамках государственного контракта производился монтаж временного объезда. В процессе исполнения контракта работы по демонтажу временного объезда приняты и оплачены. В акте о приемке выполненных работ КС-2 от 25.12.2017 № 9 (КС-3 от 25.12.2017 № 5) указана возвратная стоимость плит железобетонных проезжей части в объеме 8,45 м<sup>3</sup> в сумме 65,395 тыс. рублей. При этом средства от реализации конструкций в доход краевого бюджета подрядчиком не перечислены.</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                          |
| <p><b>14. Стр. 45-46 акта контрольного мероприятия</b></p> <p>Спустя три месяца с даты заключения государственного контракта от 26.12.2016 № 625/2/16, 27 - 29 марта 2017 года АО «Примавтодор» направило в адрес ООО «Эбису», ООО «Дальград», ООО «Поставщик двора Его Величества», ООО</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <p>29.03.2017 года АО «Примавтодор» направило запросы в адрес организаций с предложением выполнить аварийно-восстановительные работы. По результатам полученных ответов наименьшую стоимость выполнения работ предложило ООО «Дальнегорское жилищное хозяйство», с которым АО «Примавтодор» 18.04.17г.</p> | <p>Возражения, представленные АО «Примавтодор» по данному вопросу, не являются возражениями по сути, а повторяют информацию, изложенную Контрольно-счетной палатой Приморского края в акте контрольного мероприятия.</p> |

| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Текст замечаний (пояснений)                 | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений) |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| <p>«СВГ Консалтинг», ООО «Дальнегорское жилищное хозяйство» запросы предложений с приложением ведомости объемов работ с просьбой направить в АО «Примавтодор» коммерческое предложение с указанием стоимости работ и заверенную копию СРО на данные виды работ.</p> <p>Стоит отметить, что ООО «Эбису», ООО «Дальград», ООО «Поставщик двора Его Величества» расположены по одному юридическому адресу: Приморский край, г. Дальнегорск, проспект 50 лет Октября д.74, оф. 11, а ООО «СВГ консалтинг» по состоянию на 29.10.2018 является одним из учредителей ООО «Дальнегорское жилищное хозяйство» (согласно выписке из ЕГРЮЛ от 29.10.2018).</p> <p>В марте 2017 года, в ответ на направленные АО «Примавтодор» запросы предложений, получены коммерческие предложения от:</p> <p>ООО «Дальнегорское жилищное хозяйство» - 23 466,88 тыс. рублей;<br/>         ООО «Дальград» - 25 813,57 тыс. рублей;<br/>         ООО «Эбису» - 27 488,75 тыс. рублей;<br/>         ООО «СВГ консалтинг» - 26 048,24 тыс. рублей;</p> <p>ООО «Поставщик двора Его Величества» - 25 578,90 тыс. рублей.</p> <p>При этом ООО «Эбису», ООО «СВГ Консалтинг», ООО «Поставщик двора Его Величества» не приложили заверенные</p> | <p>заключило договор подряда № 1028/17.</p> |                                                                |

| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Текст замечаний (пояснений) | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------------------------|
| <p>копии СРО и не указали о его наличии.</p> <p>АО «Примавтодор» заключил договор субподряда от 18.04.2017 № 1028/17 с обществом с ограниченной ответственностью «Дальнегорское жилищное хозяйство» (далее – ООО «Дальнегорское жилищное хозяйство», Субподрядчик) на выполнение аварийно-восстановительных работ по восстановлению моста через реку Черемуховая на км 23+895 автомобильной дороги Дальнегорск – Черемшаны в Дальнегорском городском округе Приморского края.</p> <p>Договор заключен с единственным поставщиком на основании подпункта 14 пункта 13.1.1 раздела 13 Положения о закупках товаров, работ, услуг АО «Примавтодор» (протокол закупки у единственного поставщика от 12.04.2017 № 48/17).</p> |                             |                                                                |

| Текст в акте по результатам контрольного меропрятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Текст замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><u>15. Стр. 46 акта контрольного меропрятия</u><br/>Срок выполнения работ по договору субподряда установлен с даты подписания договора по 30.10.2017, в том числе обеспечение строительной готовности мостового сооружения до 30.09.2017.<br/>Стоимость работ по договору определена на основании локального сметного расчета, являющегося приложением № 5 к договору субподряда, и составила 23 466,880 тыс. рублей.</p>                                                                                                                                                                     | <p>Так как договора субподряда заключены во исполнение соответствующих гос. контрактов, основные требования гос. контракта № 625/2/16 от 26.12.16г. отражены в договоре субподряда № 1028/17 от 18.07.2017г. В том числе: стоимость работ - 23 466,880 тыс. руб., услуги генподряда в размере 6% от стоимости выполненных работ. Срок строительства определен до 30.10.2017г., строительная готовность до 30.09.2017г.</p> | <p>Возражения носят пояснительный характер и подтверждаются информацией, изложенную Контрольно-счетной палатой Приморского края в акте контрольного меропрятия.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <p><u>16. Стр. 48 акта контрольного меропрятия</u><br/>По состоянию на 30.09.2018 АО «Примавтодор» принято у ООО «Дальнегорское жилищное хозяйство» работ на сумму 36 242,738 тыс. рублей.<br/>По информации АО «Примавтодор», представленной Контрольно-счетной палате Приморского края письмом от 12.11.2018 № 3327/020, оплата принятых работ составила 16 587,74 тыс. рублей. При этом в соответствии с документами, представленными АО «Примавтодор» Контрольно-счетной палате Приморского края письмом от 13.11.2017 № 3335/019, подтверждается оплата в сумме 12 923,501 тыс. рублей.</p> | <p>По данным бухгалтерского учета АО «Примавтодор» по договору субподряда № 1028/17 от 18.04.2018г. оплачено ООО «ДЖХ» работ на сумму 7 884 396,48 руб., проведены зачеты в счет оплаты в сумме 5 989 717,58 руб., предъявлены работы на сумму 15 843 536,68 руб., сальдо 1 969 422,62 руб.</p>                                                                                                                            | <p>Возражения не принимаются по следующим основаниям.<br/>В соответствии с частью 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.<br/>В соответствии с документами, представленными в период контрольного меропрятия, АО «Примавтодор» принято у ООО «Дальнегорское жилищное хозяйство» работ на общую сумму 36 242,738 тыс. рублей, в том числе:<br/>по справке о стоимости выполненных работ и затрат (по форме КС-3) от 30.06.2017 № 1 на сумму 1 576,730 тыс. рублей;<br/>по справке о стоимости выполненных работ и затрат (по форме КС-3) от 09.10.2017 № 2 на сумму 6 810,926 тыс. рублей;<br/>по справке о стоимости выполненных</p> |

| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Текст замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <p>работ и затрат (по форме КС-3) от 31.10.2017 № 3 на сумму 12 011,545 тыс. рублей; по справке о стоимости выполненных работ и затрат (по форме КС-3) от 25.12.2017 № 1 на сумму 15 843,537 тыс. рублей. Платежными поручениями, представленными в период проведения контрольного мероприятия, подтверждается оплата выполненных работ в общей сумме 7 884,396 тыс. рублей.</p> <p>По условиям договора субподрядка субподрядчик ежемесячно возмещает подрядчику расходы за услуги генподрядца. На основании акта оказанных услуг подрядчик оформляет акт зачета взаимных требований, который подписывается двумя сторонами.</p> <p>В период контрольного мероприятия АО «Примавтодор» представлен акт взаимозачета от 28.09.2018 № 00_00000165 на сумму 5 039,501 тыс. рублей.</p> <p>Указанная в возражениях сумма зачета в размере 5 989 717,58 руб. не подтверждена документами, предусмотренными условиями договора субподрядка.</p> |
| <p>17. Стр. 50, 52 акта контрольного мероприятия</p> <p>Государственный контракт от 26.12.2016 № 625/3/16 заключен на выполнение аварийно-восстановительных работ по восстановлению моста через реку Извилинка на автомобильной дороге Новомихайловка-Чугуевка-Лазо в Чугуевском муниципальном районе Приморского края.</p> <p>Лазо в</p> | <p>Государственный контракт от 26.12.2016 г. № 625/3/16 заключен на выполнение аварийно-восстановительных работ по восстановлению моста через реку Извилинка на автомобильной дороге Новомихайловка-Чугуевка-Лазо в Чугуевском муниципальном районе Приморского края.</p> <p>Согласно заключенному государственному</p> | <p>Возражения, представленные АО «Примавтодор» по данному вопросу, не являются возражениями по сути, а повторяют информацию, изложенную Контрольно-счетной палатой Приморского края в акте контрольного мероприятия.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                                                                                                                                                              | Текст замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Чугуевском муниципальном районе Приморского края.</p> <p>Стоимость выполненных и принятых по государственному контракту работ составила 99 736,609 тыс. рублей (КС-3 от 30.09.2018 № 10), оплачено 97 634,865 тыс. рублей.</p> | <p>контракту выполнено аварийно-восстановительных работ производилось за счет средств Федерального бюджета.</p> <p>По данным бухгалтерского учета АО «Примавтодор» выполнено работ на сумму - 99 736 609,00 руб.; оплачено - 97 634 864,98 руб., что подтверждено анализом сч.62.</p> <p>Договорная цена объекта соответствует обоснованию сметной стоимости восстановительных работ, составленной во исполнение постановления «О создании, использовании и выполнении резервов финансовых и материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Приморского края» № 95-па от 30.04.18 по объектам-аналогам.</p> | <p>Возражения не принимаются по следующим основаниям.</p> <p>Постановление Администрации Приморского края от 30.04.2008 № 95-па «О создании, использовании и выполнении резервов финансовых и материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Приморского края» не содержит методики обоснования сметной стоимости восстановительных работ и не содержит указаний по формированию сметной стоимости восстановительных работ по объектам-аналогам.</p> <p>Кроме того, в локальном сметном расчете (приложение № 6 к государственному контракту), на основании которого определена стоимость работ по контракту, отсутствуют указания на расчет стоимости работ по объекту - аналогу.</p> |



| Текст в акте по результатам контрольного меропрятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Текст замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                  | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><u>18. Стр. 50-51 акта контрольного меропрятия</u><br/> Техническим заданием, являющимся приложением № 1 к контракту, предусмотрена обязанность подрядчика по выполнению инженерно-геологических, инженерно-гидрометеорологических изысканий (пункты 7.9, 7.10), подготовке проектных решений (пункт 7.10) по восстановлению моста, укрепительных работ, регуляционных сооружений (пункт 7.1.4), конструкции обьездов (пункт 7.5), по сопряжению мостового полотна с существующей автомобильной дорогой на участках подходов (пункт 7.6).<br/> Кроме того, пунктом 7.3 технического задания предусмотрена обязанность подрядчика по разработке рабочей документации на восстановление сооружений.</p> | <p>Оплата проектных работ (разработка исходно-разрешительной документации, изыскания, разработка проектной документации, экспертиза), вмененных подрядчику, изначально гос. контрактом не предусмотрена.</p> | <p>Возражения не принимаются по следующим основаниям.<br/> В пункте 1.2. государственного контракта от 26.12.2016 № 625/3/16, заключенного департаментом транспорта и дорожного хозяйства Приморского края с АО «Примавтодор» указано: <i>«Объем и виды работ, составляющие предмет настоящего Контракта, определяются Техническим заданием (Приложение № 1 к Контракту) (далее – Техническое задание), Ведомостью обьездов (Приложение 2. к Контракту), Календарным графиком (Приложение № 7 к Контракту)». Техническим заданием предусмотрено выполнение инженерно-геологических, инженерно-гидрометеорологических изысканий, подготовка проектных решений по восстановлению моста, укрепительных работ, регуляционных сооружений, конструкции обьездов, по сопряжению мостового полотна с существующей автомобильной дорогой на участках подходов, а также разработка рабочей документации на восстановление сооружений, которая разрабатывается на основании проектной документации.</i><br/> В пункте 3.5. государственного контракта указано: <i>«В цену Контракта включены все затраты Подрядчика, связанные с выполнением условий настоящего Контракта».</i><br/> В абзаце 3 пункта 7.1 государственного</p> |

| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Текст замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><u>19. Стр. 51 акта контрольного мероприятия</u></p> <p>В соответствии с пунктом 7.13. технического задания, являющегося приложением № 1 к государственному контракту, сметная документация подлежит проверке в КГУП ПРЦС не позднее двух месяцев с момента получения аванса подрядчиком.</p> <p>Платежным поручением от 30.12.2016 № 893522 департамент перечислил АО «Примавтодор» аванс в сумме 22 149,266 тыс. рублей. Договор на проведение проверки сметной стоимости объекта АО «Примавтодор» заключил с КГУП ПРЦС 15.09.2017 (№ 1699/17-П).</p> <p>Сметные расчеты проверены КГУП ПРЦС 10.10.2017. По результатам проверки сметных расчетов КГУП ПРЦС сметная стоимость работ по объекту снижена до 103 507,946 тыс. рублей (на 7 238,382 тыс. рублей).</p> <p>Дополнительным соглашением от</p> | <p>В соответствии с п. 7.13 технического задания к Государственному контракту, сметная документация подлежит проверке в КГУП ПРЦС не позднее двух месяцев с момента получения аванса подрядчиком.</p> <p>Сметные расчеты, являющиеся приложением к гос. контракту направлены в КГУП ПРЦС на проверку 29.03.2017г. (исх. № 672/020). Ввиду отсутствия технических решений в экспертизе было отказано. В сентябре 2017 года после окончания разработки рабочей документации и новых сметных расчетов с КГУП ПРЦС заключен договор № 1699/17-П от 15.09.17. о проверке смет. 10.10.17 г. рабочая документация и сметы направлены гос. заказчику и утверждены к производству работ.</p> <p>По результатам проверки сметных расчетов департамент транспорта и дорожного хозяйства Приморского края заключил дополнительное соглашение № 482/17 от 27.12.2017г. с АО «Примавтодор» на уменьшение стоимости работ.</p> | <p>контракта указано: «<i>Подрядчик изучил все материалы Контракта, полностью ознакомлен со всеми условиями, связанными с выполнением работ, получил полную информацию по всем вопросам, которые могли бы повлиять на сроки, стоимость и качество работ и принимает на себя все расходы, риск и трудности выполнения Работ</i>».</p> <p>Возражения носят пояснительный характер.</p> <p>В соответствии с пунктом 7.2 государственного контракта «<i>Подрядчик обязан выполнить все работы в объеме и в сроки, предусмотренные настоящим Контрактом и приложенный к нему и сдать Объект Заказчику с качеством, соответствующим условиям настоящего Контракта, приложенный к нему</i>».</p> <p>АО «Примавтодор» не исполнены обязательства, предусмотренные пунктом 7.13. технического задания, являющегося приложением № 1 к государственному контракту: не обеспечена проверка сметной документации в КГУП ПРЦС в течение двух месяцев с момента получения аванса. Департамент перечислил АО «Примавтодор» аванс в сумме 22 149,266 тыс. рублей платежным поручением от 30.12.2016 № 893522, сметные расчеты проверены КГУП ПРЦС 10.10.2017.</p> |

| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Текст замечаний (пояснений)                                                                                   | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>27.12.2017 № 482/17-7/18 стоимость работ по контракту снижена до 103 507,950 тыс. рублей.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <p><u>20. Стр. 52 акта контрольного мероприятия</u><br/>По условиям контракта подрядчик обязан выполнить все работы в объеме и в сроки, предусмотренные контрактом и сдать объект заказчику.<br/>Государственным контрактом определены сроки выполнения работ с даты поступления на счет подрядчика аванса по 10.12.2017. По состоянию на 30.09.2018 работы по контракту выполнены на 96,4 процента.<br/>По информации департамента транспорта и дорожного хозяйства Приморского края, представленной в Контрольно-счетную палату Приморского края письмом от 29.11.2018 № 16/12461/8 на запрос от 15.11.2018 № 01-27/02-01/982, работы по восстановлению моста в рамках исполнения контракта, завершены.</p> | <p>Работы по строительству моста завершены.</p>                                                               | <p>Возражения, представленные АО «Примавтодор» по данному вопросу, не являются возражениями по сути, а повторяют информацию, изложенную Контрольно-счетной палатой Приморского края в акте контрольного мероприятия.</p>                                                                                                                                                         |
| <p><u>21. Стр. 53-54 акта контрольного мероприятия</u><br/>По условиям контракта после разборки используемых для ведения работ временных зданий, сооружений и конструкций, разборки существующих элементов и конструкций дороги, все материалы, конструкции, пригодные для повторного применения, являются собственностью заказчика и подлежат реализации</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p>Требования о возврате средств, полученных от разборки временных сооружений, заказчиком не выдвигались.</p> | <p>Возражения не принимаются по следующим основаниям.<br/>Контракт не содержит условий, предусматривающих выставление заказчиком требований о возврате средств, полученных от разборки временных сооружений.<br/>В соответствии с пунктом 7.21 государственного контракта после разборки используемых для ведения работ временных зданий, сооружений и конструкций, разборки</p> |

| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Текст замечаний (пояснений) | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>подрядчиком по рыночным ценам за вычетом расходов по приведению в пригодное состояние и доставке в места складирования. Средства, полученные от реализации, подрядчик обязан перечислить в доход бюджета.</p> <p>Подрядчик и заказчик определяют размер возвратных сумм с составлением соответствующего акта о номенклатуре, количестве и цене полученных от разборки материалов, конструкций, подлежащих возврату.</p> <p>Определенные расчетом суммы, подлежащие возврату, справочно показываются отдельной строкой в актах о приемке выполненных работ формы КС-2 и справках о стоимости работ и затрат формы КС-3.</p> <p>Невозможность реализации материалов, конструкций и их непригодность для дальнейшего использования подтверждается актами обследования материалов, конструкций и документами, подтверждающими их вывоз подрядчиком на полигон ТБО или другие места утилизации с учетом расходов по доставке и утилизации.</p> <p>В рамках государственного контракта производился демонтаж временного моста (акт о приемке выполненных работ КС-2 от 30.11.2017 № 16 (КС-3 от 30.11.2017 № 8), в результате которого получены материалы возможно пригодные для повторного</p> |                             | <p>существующих элементов и конструкций дороги, все материалы, конструкции, пригодные для повторного применения, являются собственностью Заказчика и подлежат реализации Подрядчиком по рыночным ценам за вычетом расходов по приведению в пригодное для использования состояние и доставке в места складирования (если это не предусмотрено сметой). Цена реализации согласовывается Заказчиком, при этом Подрядчик обязан средства от реализации перечислить в доход соответствующего бюджета.</p> |

| Текст в акте по результатам контрольного меропрятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Текст замечаний (пояснений) | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------------------------|
| <p>применения, а именно:</p> <p>железобетонные кольца опор в объеме 25,38 м<sup>3</sup>,</p> <p>железобетонные плиты П600.98.30-ТАШ в объеме 3,528 м<sup>3</sup>,</p> <p>уголковое крепление ж/б конструкций средней опоры (сталь угловая 100*7, анкерные детали из круглых стержней) в количестве 0,2458 т,</p> <p>стальные пролетные строения мостов (двутавры № 50, швеллер № 30, сталь полосовая 150*12 мм, сталь листовая толщ. 12-14 мм) в количестве 49,2 т,</p> <p>плиты покрытия для аэродромов ПАГ14 в объеме 35,3 м<sup>3</sup>,</p> <p>барьерное ограждение в количестве 108,4 мп,</p> <p>металлическое крепление плит и ограждения (сталь полосовая и угловая) в количестве 0,402 т.</p> <p>В процессе исполнения контракта приняты и оплачены работы по демонтажу конструкций. При этом в актах о приемке выполненных работ и справках о стоимости работ и затрат возвратные суммы не указаны, средства от реализации конструкций, в том числе металлолома на сумму 553,236 тыс. рублей в доход краевого бюджета подрядчиком не перечислены. Акты обследования материалов, конструкций и документы, подтверждающие их передачу заказчику или вывоз на полигон</p> |                             |                                                                |

| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Текст замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>ТБО или другие места утилизации, не представлены.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                          |
| <p><b>22. Стр. 54 акта контрольного мероприятия</b></p> <p>Спустя три месяца с даты заключения государственного контракта от 26.12.2016 № 625/3/16 АО «Примавтодор» поручил выполнение аварийно-восстановительных работ в объеме, предусмотренном государственным контрактом, обществу с ограниченной ответственностью «Магистраль ДВ» (далее - ООО «Магистраль ДВ», Субподрядчик), заключив с ним договор субподряда от 06.03.2017 № 479/17 как с единственным поставщиком (протокол закупки у единственного поставщика от 03.03.2017 № 15/17).</p> <p>Договор заключен сторонами в целях исполнения подрядчиком обязательств по государственному контракту от 26.12.2016 № 625/3/16, заключенному между АО «Примавтодор» и департаментом транспорта и дорожного хозяйства Приморского края, источник финансирования Федеральный бюджет.</p> <p>Стоимость работ по договору определена на основании локального сметного расчета, являющегося приложением № 5 к договору субподряда, и составила 110 746,328 тыс. рублей.</p> <p>Срок выполнения работ по договору субподряда установлен с даты подписания</p> | <p>06.03.2017г. АО «Примавтодор» заключило договор подряда № 479/17 от с ООО «Магистраль ДВ». Так как договора субподряда заключены во исполнение соответствующих гос. контрактов, основные требования государственного контракта № 625/3/16 от 26.12.2016г. отражены в договоре субподряда № 479/17 от 06.03.17г. В том числе: стоимость работ - 110 746,328 тыс. руб., услуги генподряда в размере 5% от стоимости выполненных работ, за исключением сроков строительства (определены по 30.10.2017г., строительная готовность - 30.09.2017г.).</p> | <p>Возражения, представленные АО «Примавтодор» по данному вопросу, не являются возражениями по сути, а повторяют информацию, изложенную Контрольно-счетной палатой Приморского края в акте контрольного мероприятия.</p> |

| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Текст замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>договора по 30.10.2017, в том числе обеспечение строительной готовности мостового сооружения до 30.09.2017.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <p><b>23. Стр. 54-55 акта контрольного мероприятия</b><br/> 23.10.2017 письмом № 98 ООО «Магистраль ДВ» обратилось в адрес АО «Примавтодор» с просьбой выполнить устройство асфальтобетонного покрытия на проезжей части мостового полотна, сопряжении и подходах к мосту «в связи с необходимостью своевременного исполнения договора субподряда № 479/17 от 06.03.2017».<br/> АО «Примавтодор» и ООО «Магистраль ДВ» заключено дополнительное соглашение от 06.12.2017 № 1 к договору, изменяющее стоимость работ по договору до 106 970,715 тыс. рублей за счет исключения работ по устройству асфальтобетонного покрытия на проезжей части мостового полотна, сопряжении и подходах к мосту.<br/> Дополнительным соглашением от 29.12.2017 № 2 к договору, стоимость работ по договору снижена до 102 454,438 тыс. рублей, а срок окончания выполнения работ продлен до 10.12.2017.</p> | <p>По результатам экспертизы КГУП ПРЦС АО «Примавтодор» и ООО «Магистраль» заключили Дополнительное соглашение № 2-3580/17 от 29.12.2017г. об изменении стоимости работ на сумму 101 454,438 тыс. руб., а также срока окончания работ - 10.12.2017г. (после завершения асфальтовых работ АО «Примавтодор»).</p> | <p>Возражения носят пояснительный характер. Указанная в возражениях стоимость работ в сумме 101 454,438 тыс. рублей по дополнительному соглашению от 29.12.2017 № 2 не соответствует представленным в ходе контрольного мероприятия документам.</p> |
| <p><b>24. Стр. 55 акта контрольного мероприятия</b><br/> По состоянию на 30.09.2018 АО «Примавтодор» принято у ООО «Магистраль ДВ» работ на сумму 96 581,048 тыс. рублей,</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <p>По данным бухгалтерского учета АО «Примавтодор» по договору субподряда № 479/17 от 06.03.2017 г. ООО «Магистраль ДВ» предьявлены работы на сумму - 96 581 048,28 руб., оплачено - 79 241 738,93 руб.,</p>                                                                                                    | <p>Возражения, представленные АО «Примавтодор» по данному вопросу, не являются возражениями по сути, а повторяют информацию, изложенную Контрольно-счетной палатой Приморского края в акте</p>                                                      |

| Текст в акте по результатам контрольного меропрятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Текст замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| оплачено 84 859,559 тыс. рублей.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | проведены зачеты в счет оплаты выполненных работ - 5 617 819,47 руб., что подтверждается анализом счета 60.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | контрольного меропрятия.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <p><b>25. Стр. 59 акта контрольного меропрятия</b></p> <p>Государственный контракт от 26.12.2016г. № 625/4/16 заключен на выполнение аварийно-восстановительных работ по восстановлению мостов на автомобильных дорогах Устиновка-Зеркальный, Кавалерово-Хрустальный, Уборка-Самарка-Ариадное, Осиновка-Рудная Пристань - Соколовка в Кавалеровском, Чугуевском муниципальном районе Приморского края.</p> <p>Согласно заключенному государственному контракту выполнение аварийно-восстановительных работ производилось за счет средств Федерального бюджета.</p> <p>По данным бухгалтерского учета АО «Примавтодор» выполнено работ на сумму 129 063,309 тыс. рублей (КС-3 от 30.09.2018 № 10), оплачено 126 474,519 тыс. рублей.</p> | <p>Государственный контракт от 26.12.2016г. № 625/4/16 заключен на выполнение аварийно-восстановительных работ по восстановлению мостов на автомобильных дорогах Устиновка-Зеркальный, Кавалерово-Хрустальный, Уборка-Самарка-Ариадное, Осиновка-Рудная Пристань - Соколовка в Кавалеровском, Чугуевском муниципальном районе Приморского края.</p> <p>Согласно заключенному государственному контракту выполнение аварийно-восстановительных работ производилось за счет средств Федерального бюджета.</p> <p>По данным бухгалтерского учета АО «Примавтодор» выполнено работ на сумму 129 063 309,48 руб., оплачено - 126 474 519,28, что подтверждено анализом сч.62.</p> | <p>Возражения, представленные АО «Примавтодор» по данному вопросу, не являются возражениями по сути, а повторяют информацию, изложенную Контрольно-счетной палатой Приморского края в акте контрольного меропрятия.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <p><b>26. Стр. 67-68 акта контрольного меропрятия</b></p> <p>Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 62 (за 2017 год), представленной Контрольно-счетной палате Приморского края, АО «Примавтодор» указаны доходы в сумме 851,178 тыс. рублей и 13 503,341 тыс. рублей.</p> <p>При этом акты о приемке выполненных работ от 25.12.2017 № 3 на сумму 1 660,840 тыс. рублей, № 2 на сумму минус 1 942,176 тыс. рублей, № 5 на сумму 3 681,745 тыс. рублей, № 4 на сумму минус 3 760,825 тыс.</p>                                                                                                                                                                                                                                   | <p>Выручка по государственному контракту № 625/4/16-3041/16 от 26.12.2016г. с Департаментом транспорта и дорожного хозяйства Приморского края в сумме 851 177,66 руб. и 13 503 340,62 руб. отражена АО «Примавтодор» в бухгалтерском и налоговом учете правомерно, а именно в том периоде, в котором работы выполнены:</p> <p>1) в соответствии со статьей 271 НК РФ в целях главы 25 НК РФ доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного</p>                                                                                                                              | <p>Возражения не принимаются по следующим основаниям.</p> <p>Исходя из смысла пункта 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина Российской Федерации от 06.05.1999 № 32н, выручка признается в бухгалтерском учете при наличии ряда условий. В соответствии с подпунктом а) пункта 12 организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.</p> |



| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Текст замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>рублей, № 6 на сумму 172,594 тыс. рублей, № 5 на сумму 11 487,132 тыс. рублей, № 6 на сумму 189,700 тыс. рублей, № 4 на сумму минус 11 633,158 тыс. рублей, № 1 на сумму 5 518,704 тыс. рублей, № 7 на сумму 2 762,855 тыс. рублей, № 1 на сумму 2 639,911 тыс. рублей, № 6 на сумму 1 478,336, № 2 на сумму минус 89,767 тыс. рублей, № 3 на сумму 87,633 тыс. рублей, № 3 на сумму 53,341 тыс. рублей, № 2 на сумму минус 80,201 тыс. рублей, № 2 на сумму минус 8 438,038 тыс. рублей, № 3 на сумму 8 358,208 тыс. рублей, № 4 на сумму 178,318 тыс. рублей, № 6 на сумму минус 31 665,838 тыс. рублей, № 7 на сумму 24 083,487 тыс. рублей, № 9 на сумму 1 109,067 тыс. рублей, № 6 на сумму 585,234 тыс. рублей, № 6 на сумму минус 35 564,352 тыс. рублей, № 1 на сумму 29 848,587 тыс. рублей и составленная на их основании справка о стоимости выполненных работ и затрат от 25.12.2017 № 7 на сумму 851,178 тыс. рублей, акты о приемке выполненных работ от 29.12.2017 3 2 на сумму 1 280,122 тыс. рублей, № 4 на сумму 1 792,929 тыс. рублей, № 5 на сумму 1 062,471 тыс. рублей, № 6 на сумму 190,342 тыс. рублей, № 2 на сумму 6 738,931 тыс. рублей, № 2 на сумму 177,043 тыс. рублей, № 1 на сумму 201,671 тыс. рублей и составленная на их основании справка о стоимости выполненных работ и затрат от 29.12.2017 № 8 на сумму 13 503,341</p> | <p>имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).<br/>2) в соответствии с пунктом 12 ПБУ 9/99 выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:<br/>а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;<br/>б) сумма выручки может быть определена;<br/>в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации.<br/>г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);<br/>д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.<br/>Расходы по государственному контракту № 625/4/16-3041/16 от 26.12.2016г. с Департаментом транспорта и дорожного хозяйства Приморского края обоснованы и соответствуют требованиям ст.252 НК РФ.<br/>Таким образом, все работы предусмотренные условиям государственного контракта отвечали всем нормам, предусмотренным Техническим заданием, подтверждаемые Журналом производства работ, с отнесением в состав доходов 2017г. и</p> | <p>По условиям государственного контракта (пункт 8.13 контракта) отсутствие подписи заказчика в акте по форме КС-2 и справке по форме КС-3, свидетельствует о недействительности этих документов, как составленных с нарушением принятых сторонами правил, они не влекут правовых последствий, в том числе не влекут обязанности заказчика по оплате работ.<br/>Кроме того, в соответствии с частью 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Согласно части 2 той же статьи обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:<br/>1) наименование документа;<br/>2) дата составления документа;<br/>3) наименование экономического субъекта, составившего документ;<br/>4) содержание факта хозяйственной жизни;<br/>5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;<br/>6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;</p> |

| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Текст замечаний (пояснений)                                                                                                              | Решение, принятое по итогам рассматривания замечаний (пояснений)                                                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>тыс. рублей не приняты (не подписаны) заказчиком – департаментом транспорта и дорожного хозяйства Приморского края.</p> <p>Пунктом 8.13 контракта стороны установили, что отсутствие подписи уполномоченного заказчиком лица (хотя бы одного лица) в акте по форме КС-2 и справке по форме КС-3, свидетельствует о недействительности этих документов, как составленных с нарушением принятых сторонами правил, они не влекут правовых последствий, в том числе не влекут обязанности заказчика по оплате работ.</p> <p>В нарушение требований, установленных подпунктом 7 части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и раздела 9 Учетной политики для целей бухгалтерского учета АО «Примавтодор», введенной в действие приказом и.о. генерального директора АО «Примавтодор» от 30.12.2016 № 1495-ОД «О введении в действие Учетной политики АО «Примавтодор» для целей бухгалтерского учета на 2017 год», отражены в составе доходов работы в сумме 851,178 тыс. рублей и 13 503,341 тыс. рублей, не принятые и не подписанные заказчиком.</p> | <p>результат данных работ подлежал передаче и оплате заказчиком.</p>                                                                     | <p>7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.</p> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <p>Договорная цена объекта соответствует обособленную сметной стоимости работ, составленной во исполнение постановления «О создании,</p> | <p>Возражения не принимаются по следующим основаниям.<br/>Постановление Администрации Приморского края от 30.04.2008 № 95-па «О</p>                                |

| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Текст замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | использовании и восполнении резервов финансовых и материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Приморского края» № 95-па от 30.04.18 по объектам-аналогам. | <p>создании, использовании и восполнении резервов финансовых и материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Приморского края» не содержит методики обоснования сметной стоимости восстановительных работ и не содержит указаний по формированию сметной стоимости восстановительных работ по объектам-аналогам.</p> <p>Кроме того, в локальном сметном расчете (приложение № 6 к государственному контракту), на основании которого определена стоимость работ по контракту, отсутствуют указания на расчет стоимости работ по объекту - аналогу.</p> |
| <p><b>27. Стр. 62-63 акта контрольного мероприятия</b></p> <p>Объем и виды работ, составляющие предмет контракта, определены техническим заданием, являющимся приложением № 1 к контракту.</p> <p>Помимо восстановительных работ техническим заданием предусмотрена обязанность подрядчика по выполнению инженерно-геологических, инженерно-гидрометеорологических изысканий (пункты 7.9, 7.10), подготовке проектных решений (пункт 7.10) по восстановлению моста, укрепительных работ, регуляционных сооружений (пункт 7.1.4), конструкции обьездов (пункт 7.5), по сопряжению</p> | <p>Оплата проектных работ (разработка исходно-разрешительной документации, изыскания, разработка проектной документации, экспертиза), вмененных подрядчику, изначально гос. контрактом не предусмотрена.</p>               | <p>Возражения не принимаются по следующим основаниям.</p> <p>В пункте 1.2. государственного контракта от 26.12.2016 № 625/4/16, заключенного департаментом транспорта и дорожного хозяйства Приморского края с АО «Примавтодор» указано: «Объем и виды работ, составляющие предмет настоящего Контракта, определяются Техническим заданием (Приложение № 1 к Контракту) (далее – Техническое задание), Ведомостью объемов (Приложение 2 к Контракту), Календарным графиком (Приложение № 7 к Контракту)». Техническим заданием предусмотрено выполнение инженерно-геологических, инженерно-</p>                       |

| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                                                                                                                                                                                      | Текст замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                         | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>мостового полотна с существующей автомобильной дорогой на участках подходов (пункт 7.6).</p> <p>Кроме того, пунктом 7.3 технического задания предусмотрена обязанность подрядчика по разработке рабочей документации на восстановление сооружений.</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <p>гидрометеорологических изысканий, подготовка проектных решений по восстановлению моста, укрепительных работ, регуляционных сооружений, конструкции обездоров, по сопряжению мостового полотна с существующей автомобильной дорогой на участках подходов, а также разработка рабочей документации на восстановление сооружений, которая разрабатывается на основании проектной документации.</p> <p>В пункте 3.5. государственного контракта указано: <i>«В цену Контракта включены все затраты Подрядчика, связанные с выполнением условий настоящего Контракта».</i></p> <p>В абзаце 3 пункта 7.1 государственного контракта указано: <i>«Подрядчик изучил все материалы Контракта, полностью ознакомлен со всеми условиями, связанными с выполнением работ, получил полную информацию по всем вопросам, которые могли бы повлиять на сроки, стоимость и качество работ и принимает на себя все расходы, риск и трудности выполнения Работ».</i></p> |
| <p><b>28. Стр. 63-64 акта контрольного мероприятия</b></p> <p>В соответствии с пунктом 7.13. технического задания, являющегося приложением № 1 к государственному контракту, сметная документация подлежит проверке в КГУП ПРЦС не позднее двух</p>       | <p>В соответствии с п. 7.13 технического задания к Государственному контракту, сметная документация подлежит проверке в КГУП ПРЦС не позднее двух месяцев с момента получения аванса подрядчиком.</p> <p>Сметные расчеты, являющимися приложением к гос. контракту направлены в</p> | <p>Возражения носят пояснительный характер.</p> <p>В соответствии с пунктом 7.2 государственного контракта «Подрядчик обязан выполнить все работы в объеме и в сроки, предусмотренные настоящим Контрактом и приложенный к нему и сдать</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Текст замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>месяцев с момента получения аванса подрядчиком.</p> <p>Платежным поручением от 30.12.2016 № 893540 департамент перечислил АО «Примавтодор» аванс в сумме 42 562,953 тыс. рублей.</p> <p>Договор на проведение проверки сметной стоимости объекта «Выполнение аварийно-восстановительных работ по восстановлению моста через реку Зеркальная на автомобильной дороге Устиновка – Зеркальный км 31+911 в Кавалеровском муниципальном районе Приморского края» АО «Примавтодор» заключил с КГУП ПРЦС 10.10.2017 (№ 1884/17-П). Сметные расчеты проверены КГУП ПРЦС 22.12.2017.</p> <p>По результатам проверки сметных расчетов стоимость работ по объекту составила 131 149,06 тыс. рублей (с учетом ПИР, экспертизы, вахтовых затрат, компенсации ущерба водным биологическим ресурсам) (а <i>прежняя смета на 80 255,358 тыс. рублей</i>).</p> <p>Договор на проведение проверки сметной стоимости объекта «Аварийно-восстановительные работы по восстановлению моста на автомобильной дороге Кавалерово - Хрустальный км 1+618 в Кавалеровском муниципальном районе Приморского края» АО «Примавтодор» заключил с КГУП ПРЦС 14.11.2017</p> | <p>КГУП ПРЦС на проверку 29.03.2017г. (исх. № 672/020). Ввиду отсутствия технических решений в экспертизе было отказано. В сентябре 2017 года после окончания разработки рабочей документации и новых сметных расчетов с КГУП ПРЦС заключены договора №1884/17-П от 10.10.2017г., №2116/17/П от 22.12.17, 2117/17/П от 14.11.17, 1885/17-П от 10.10.18г. о проверке смет.</p> <p>26.12.2017г. рабочая документация и сметы направлены гос. заказчику и утверждены к производству работ.</p> <p>По результатам проверки сметных расчетов изменения в государственный контракт Заказчиком не вносились.</p> | <p>Объект Заказчику с качеством, соответствующим условиям <i>настоящего Контракта, приложен к нему</i>».</p> <p>АО «Примавтодор» не исполнены обязательства, предусмотренные пунктом 7.13. технического задания, являющегося приложением № 1 к государственному контракту: не обеспечена проверка сметной документации в КГУП ПРЦС в течение двух месяцев с момента получения аванса. Департамент перечислил АО «Примавтодор» аванс в сумме 42 562,953 тыс. рублей платежным поручением от 30.12.2016 № 893540, сметные расчеты проверены КГУП ПРЦС:</p> <p>по объектам «Выполнение аварийно-восстановительных работ по восстановлению моста через реку Зеркальная на автомобильной дороге Устиновка – Зеркальный км 31+911 в Кавалеровском муниципальном районе Приморского края» и «Аварийно-восстановительные работы по восстановлению моста на автомобильной дороге Кавалерово - Хрустальный км 1+618 в Кавалеровском муниципальном районе Приморского края» 22.12.2017;</p> <p>по объекту «Аварийно-восстановительные работы по восстановлению моста на км 3+212 а/дороги Уборка – Самарка – Ариадное в Чугуевском муниципальном районе Приморского края» 18.12.2017;</p> <p>по объекту «Выполнение аварийно-</p> |

| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Текст замечаний (пояснений) | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>(№ 2116/17-П). Сметные расчеты проверены 22.12.2017.</p> <p>По результатам проверки сметных расчетов стоимость работ по объекту составила 39 208,90 тыс. рублей (с учетом ПИР, подготовки и выдачи рыбохозяйственной характеристики водного объекта) (а прежняя смета на 56 933,648 тыс. рублей).</p> <p>Договор на проведение проверки сметной стоимости по объекту «Аварийно-восстановительные работы по восстановлению моста на км 3+212 а/дороги Уборка – Самарка – Ариадное в Чугуевском муниципальном районе Приморского края» АО «Примавтодор» заключил с КГУП ПРЦС 14.11.2017 (№ 2117/17-П). Сметные расчеты проверены 18.12.2017.</p> <p>По результатам проверки сметных расчетов стоимость работ по объекту составила 35 198,71 тыс. рублей (с учетом стоимости проектных работ, подготовки и выдачи рыбохозяйственной характеристики водного объекта) (а прежняя смета на 40 351,246 тыс. рублей);</p> <p>Договор на проведение проверки сметной стоимости по объекту «Выполнение аварийно-восстановительных работ по восстановлению моста на автомобильной дороге Осиновка – Рудная Пристань – Соколовка в Чугуевском муниципальном районе Приморского края» АО</p> |                             | <p>Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)</p> <p>восстановительных работ по восстановлению моста на автомобильной дороге Осиновка – Рудная Пристань – Соколовка в Чугуевском муниципальном районе Приморского края» 26.12.2017.</p> |

| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Текст замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>«Примавтодор» заключил с КГУП ПРЦДС 10.10.2017 (№ 1885/17-П). Сметные расчеты проверены 26.12.2017.</p> <p>По результатам проверки сметных расчетов стоимость работ по объекту составила 34 257,26 тыс. рублей (с учетом стоимости ПИР и проведения проверки сметной стоимости) (а <i>прежняя смета на 35 257,26 тыс. рублей</i>).</p> <p>Стоимость работ по контракту по результатам проверки сметных расчетов КГУП ПРЦДС не корректировалась.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <p><b>29. Стр. 66-67 акта контрольного мероприятия</b></p> <p>По условиям контракта после разборки используемых для ведения работ временных зданий, сооружений и конструкций, разборки существующих элементов и конструкций дороги, все материалы, конструкции, пригодные для повторного применения, являются собственностью заказчика и подлежат реализации подрядчиком по рыночным ценам за вычетом расходов по приведению в пригодное состояние и доставке в места складирования. Средства, полученные от реализации, подрядчик обязан перечислить в доход бюджета.</p> <p>Подрядчик и заказчик определяют размер возвратных сумм с составлением соответствующего акта о номенклатуре, количестве и цене полученных от разборки</p> | <p>В рамках государственного контракта производился демонтаж железобетонных конструкций по объектам:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- автомобильная дорога Рудная Пристань - Терней. Труба км 31+020 Дальнегорский городской округ;</li> <li>- автомобильная дорога Дальнегорск - Черемшаны. Труба км 18+650 Дальнегорский городской округ;</li> <li>- автомобильная дорога Кавалерово - Хрустальный (искусственные сооружения), Кавалеровский муниципальный район;</li> <li>- автомобильная дорога 300 км - Фурманово Ольгинский муниципальный район.</li> </ul> <p>В результате демонтажа были обследованы железобетонные конструкции и установлено, что для дальнейшего использования они не пригодны.</p> <p>В подтверждение составлены акты о целесообразности применения разобранных</p> | <p>Возражения не принимаются, поскольку не относятся к фактам, изложенным в акте контрольного мероприятия.</p> <p>В акте контрольного мероприятия изложена информация о том, что в рамках государственного контракта от 26.12.2016 № 625/4/16 выполнены, приняты и оплачены работы по демонтажу металлических конструкций. Стоимость демонтированных металлических конструкций рассчитана по цене металлолома, справочно указана в актах о приемке выполненных работ, но средства от их реализации в доход бюджета АО «Примавтодор» не перечислило, как предусмотрено пунктом 7.21 государственного контракта.</p> <p>Более того, возражения АО «Примавтодор» содержат недостоверную информацию. Указанная в возражениях информация относится к работам, выполненным в рамках</p> |

| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Текст замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>материалов, конструкций, подлежащих возврату.</p> <p>Определенные расчетом суммы, подлежащие возврату, справочно показываются отдельной строкой в актах выполненных работ формы КС-2 и справках о стоимости работ и затрат формы КС-3.</p> <p>Невозможность реализации материалов, конструкций, полученных в результате демонтажа, их непригодность для дальнейшего использования по условиям контракта подтверждается актами обследования материалов, конструкций и документами, подтверждающими их вывоз подрядчиком на полигон ТБО или другие места утилизации с учетом расходов по доставке и утилизации.</p> <p>В рамках государственного контракта производились работы, в результате которых получены материалы, возможно пригодные для повторного применения. В соответствии с условиями договора возвратные суммы указаны в актах о приемке выполненных работ, а именно:</p> <p>по объекту «Восстановление моста км 14+400 на автомобильной дороге Осиновка – Рудная Пристань – Соколовка в Чугуевском муниципальном районе Приморского края» в акте о приемке выполненных работ от 10.07.2018 № 9 указан возврат стоимости металлических труб по цене металлолома в количестве 0,432 т на сумму 2,306 тыс.</p> | <p>железобетонных конструкций. На основании акта возвратные суммы не определены и в актах о приемке выполненных работ не указывались (копии актов от 30.08.2017 г. в Ольгинском, Кавалеровском муниципальном районах, Дальнегорском городском округе).</p> | <p>Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)</p> <p>исполнения государственного контракта от 26.12.2016 № 625/1/16 и приложенные к возращениям акты от 30 августа 2017 г. о восстановлении водопропускных труб на автодорогах Ольгинского МР, Кавалеровского МР, Дальнегорского городского округа свидетельствуют о том же.</p> |



| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Текст замечаний (пояснений) | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------------------------|
| <p>рублей;</p> <p>по объекту «Аварийно-восстановительные работы на автомобильной дороге Устиновка – Зеркальный км 31+911 в Кавалеровском муниципальном районе Приморского края» в акте о приемке выполненных работ от 10.07.2018 № 6 указан возврат стоимости металлических труб по цене металлолома в количестве 0,167 т на сумму 0,892 тыс. рублей;</p> <p>по объекту «Аварийно-восстановительные работы на автомобильной дороге Кавалерово - Хрустальный км 1+618 в Кавалеровском муниципальном районе Приморского края» в акте о приемке выполненных работ от 10.07.2018 № 3 указан возврат стоимости металлолома от демонтажа стальных перил в количестве 2,52 т на сумму 13,454 тыс. рублей и от разборки стальных пролетных строений моста в количестве 19,2 т на сумму 102,509 тыс. рублей;</p> <p>по объекту «Восстановление моста на автомобильной дороге Уборка – Самарка – Ариадное км 3+212 в Чугуевском муниципальном районе Приморского края»: в акте о приемке выполненных работ от 10.07.2018 № 2 указан возврат стоимости металлолома от демонтажа стальных перил в количестве 1,593 т на сумму 8,505 тыс. рублей, а также в разделе 4 акта о приемке выполненных работ указан возврат металлолома в количестве 0,2868 т на сумму</p> |                             |                                                                |

| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Текст замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)                                                                                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>1,531 тыс. рублей.</p> <p>Кроме того, этим же актом приняты работы по демонтажу металлических балок пролетного строения моста в количестве 32 шт. Возврат стоимости демонтированных конструкций в акте о приемке выполненных работ не указан, документов, подтверждающих передачу заказчику демонтированных конструкций не представлено;</p> <p>В акте о приемке выполненных работ от 10.07.2018 № 1 указан возврат стоимости железобетонных плит проезжей части в объеме 20,3 м<sup>3</sup> на сумму 209,131 тыс. рублей.</p> <p>Средства от реализации конструкций в сумме 399,227 тыс. рублей в доход краевого бюджета подрядчиком не перечислены. Акты обследования материалов, конструкций и документы, подтверждающие их передачу заказчику или вывоз на полигон ТБО или другие места утилизации, не представлены.</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                               |
| <p><b>30. Стр. 75 акта контрольного мероприятия</b></p> <p>По состоянию на 30.09.2018 АО «Примавтодор» принято у ООО «СК Вега» работ на сумму 16 998,402 тыс. рублей.</p> <p>По информации АО «Примавтодор», представленной в Контрольно-счетную палату Приморского края письмом от 12.11.2018 № 3327/020, оплата принятых работ составила 16 998,40 тыс. рублей. При</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <p>В апреле 2017 года АО «Примавтодор» заключило 4 договора субподряда на выполнение аварийно-восстановительных работ:</p> <p>- № 995/17 от 14.04.17 с ООО «СК Вега» на выполнение аварийно-восстановительных работ по восстановлению моста км 14+400 на автомобильной дороге Осиновка-Рудная Пристань - Соколовка в Чугуевском муниципальном районе Приморского края.</p> | <p>Возражения принимаются. В отчете о контрольном мероприятии будет указано «По состоянию на 30.09.2018 АО «Примавтодор» принято у ООО «СК Вега» работ и оплачено работ на сумму 16 948,402 тыс. рублей».</p> |

| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Текст замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>этом в соответствии с документами, представленными АО «Примавтодор» в Контрольно-счетную палату письмами от 13.11.2017 № 3335/019 и от 14.11.2018 № 3346/019, подтверждается оплата в сумме 17 733,121 тыс. рублей.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <p>По данным бухгалтерского учета АО «Примавтодор» по договору субподряда № 995/17 от 14.04.17 ООО «СК Вега» предъявлены работы на сумму 16 948 402,54 руб., оплачено на сумму 16 716 216,33 руб., проведены зачеты в счет выполненных работ в сумме 1 016 904,16 руб., зачтена переплата в сумме 784 717,95 руб., что подтверждается анализом счета 60 и актом взаимозачета № 00 000633 от 30.12.2017 г.</p>                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <p><b>31. Стр. 80 акта контрольного мероприятия</b></p> <p>По состоянию на 30.09.2018 АО «Примавтодор» принято у ООО «Дальнегорское жилищное хозяйство» работ на сумму 77 203,143 тыс. рублей.</p> <p>По информации АО «Примавтодор», представленной в Контрольно-счетную палату Приморского края письмом от 12.11.2018 № 3327/020, оплата принятых работ составила 30 355,83 тыс. рублей. При этом в соответствии с документами, представленными АО «Примавтодор» в Контрольно-счетную палату письмом от 13.11.2017 № 3335/019 и от 14.11.2018 № 3346/019, подтверждается оплата в сумме 19 995,052 тыс. рублей.</p> | <p>- № 1018/17 от 18.04.17г. с ООО «Дальнегорское жилищное хозяйство» на выполнение аварийно-восстановительных работ по восстановлению моста на автомобильной дороге Уборка-Самарка-Ариадное в Чугуевском муниципальном районе Приморского - края.</p> <p>По данным бухгалтерского учета АО «Примавтодор» по договору субподряда № 1018/17 от 18.04.2017 г. ООО «ДЖХ» предъявлены работы на сумму 35 237 208,38 руб., оплачено на сумму 18 464 940,77 руб., зачтена переплата в сумме 8 840 392,40 руб. по договору № 1027/17, проведены зачеты в счет выполненных работ в сумме 2 114 232,50 руб., что подтверждается анализом счета 60.</p> | <p>Возражения не принимаются по следующим основаниям.</p> <p>В соответствии с частью 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.</p> <p>В соответствии с документами, представленными в период контрольного мероприятия, АО «Примавтодор» принято у ООО «Дальнегорское жилищное хозяйство» работ на общую сумму 77 203,143 тыс. рублей, в том числе:</p> <p>по справке о стоимости выполненных работ и затрат (по форме КС-3) от 25.05.2017 № 1 на сумму 2 062,930 тыс. рублей;</p> <p>по справке о стоимости выполненных работ и затрат (по форме КС-3) от 09.10.2017 № 2 на сумму 6 942,326 тыс. рублей;</p> <p>по справке о стоимости выполненных работ и затрат (по форме КС-3) от 31.10.2017 № 3 на сумму 16 496,576 тыс. рублей;</p> |

| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                                                                                                                                                                | Текст замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                     | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><u>32. Стр. 84 акта контрольного мероприятия</u><br/>По состоянию на 30.09.2018 АО «Примавтодор» принято у ООО «Дальнегорское жилищное хозяйство» работ на сумму 63 725,871 тыс. рублей.<br/>По информации АО «Примавтодор»,</p> | <p>- № 1027/17 от 18.04.17 с ООО «Дальнегорское жилищное хозяйство» на выполнение аварийно-восстановительных работ по восстановлению моста на автомобильной дороге Кавалерово-Хрустальный км 1+614 в Кавалеровском муниципальном районе Приморского - края.</p> | <p>по справке о стоимости выполненных работ и затрат (по форме КС-3) от 30.11.2017 № 4 на сумму 16 464,103 тыс. рублей;<br/>по справке о стоимости выполненных работ и затрат (по форме КС-3) от 25.12.2017 № 1 на сумму 35 237,208 тыс. рублей.<br/>Платежными поручениями, представленными в период проведения контрольного мероприятия, подтверждается оплата выполненных работ в общей сумме 18 464,941 тыс. рублей.<br/>По условиям договора субподряда субподрядчик ежемесячно возмещает подрядчику расходы за услуги генподряда. На основании акта оказанных услуг подрядчик оформляет акт зачета взаимных требований, который подписывается двумя сторонами.<br/>В период контрольного мероприятия АО «Примавтодор» представлены акты взаимозачета от 28.09.2018 на общую сумму 1 530,111 тыс. рублей.<br/>Указанная в возражениях сумма зачета в размере 2 114 232,50 рублей не подтверждена документами, предусмотренными условиями договора субподряда.</p> |
| <p><u>32. Стр. 84 акта контрольного мероприятия</u><br/>По состоянию на 30.09.2018 АО «Примавтодор» принято у ООО «Дальнегорское жилищное хозяйство» работ на сумму 63 725,871 тыс. рублей.<br/>По информации АО «Примавтодор»,</p> | <p>- № 1027/17 от 18.04.17 с ООО «Дальнегорское жилищное хозяйство» на выполнение аварийно-восстановительных работ по восстановлению моста на автомобильной дороге Кавалерово-Хрустальный км 1+614 в Кавалеровском муниципальном районе Приморского - края.</p> | <p>Возражения не принимаются по следующим основаниям.<br/>В соответствии с частью 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Текст в акте по результатам контрольного мероприятия</b></p> <p>представленной в Контрольно-счетную палату Приморского края письмом от 12.11.2018 № 3327/020, стоимость принятых работ составила 29 727,21 тыс. рублей, оплата принятых работ составила 35 472,90 тыс. рублей. При этом в соответствии с документами, представленными АО «Примавтодор» в Контрольно-счетную палату письмами от 13.11.2017 № 3335/019 и от 14.11.2018 № 3346/019, подтверждается оплата в сумме 34 000,664 тыс. рублей.</p> | <p><b>Текст замечаний (пояснений)</b></p> <p>По данным бухгалтерского учета АО «Примавтодор» по договору субподряда № 1027/17 от 18.04.2017 г. ООО «ДЖХ» предъявлены работы на сумму 29 727 213,72 руб., оплачено на сумму 31 960 624,12 руб., переплата в сумме 8 840 392,40 руб. зачтена по договору № 1018/17, проведены зачеты в счет выполненных работ в сумм 1 783 632,82 руб., что подтверждается анализом счета 60.</p> | <p><b>Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)</b></p> <p>В соответствии с документами, представленными в период контрольного мероприятия, АО «Примавтодор» принято у ООО «Дальнегорское жилищное хозяйство» работ на общую сумму 63 725,871 тыс. рублей, в том числе:</p> <p>по справке о стоимости выполненных работ и затрат (по форме КС-3) от 30.06.2017 № 1 на сумму 1 255,105 тыс. рублей;</p> <p>по справке о стоимости выполненных работ и затрат (по форме КС-3) от 09.10.2017 № 2 на сумму 14 830,248 тыс. рублей;</p> <p>по справке о стоимости выполненных работ и затрат (по форме КС-3) от 31.10.2017 № 3 на сумму 17 915,311 тыс. рублей;</p> <p>по справке о стоимости выполненных работ и затрат (по форме КС-3) от 25.12.2017 № 1 на сумму 29 725,207 тыс. рублей.</p> <p>Платежными поручениями, представленными в период проведения контрольного мероприятия, подтверждается оплата выполненных работ в общей сумме 31 960,624 тыс. рублей.</p> <p>По условиям договора субподряда субподрядчик ежемесячно возмещает подрядчику расходы за услуги генподряда. На основании акта оказанных услуг подрядчик оформляет акт зачета взаимных требований, который подписывается двумя сторонами.</p> <p>В период контрольного мероприятия АО «Примавтодор» представлены акт взаимозачета на общую сумму 2 040,04 тыс.</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Текст замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>33. Стр. 71 акта контрольного мероприятия</b></p> <p>По состоянию на 30.09.2018 АО «Примавтодор» принято у ООО «СК Вега» работ на сумму 41 586,235 тыс. рублей.</p> <p>По информации АО «Примавтодор», представленной в Контрольно-счетную палату Приморского края письмом от 12.11.2018 № 3327/020, оплата принятых работ составила 41 586,23 тыс. рублей. При этом в соответствии с документами, представленными АО «Примавтодор» в Контрольно-счетную палату письмами от 13.11.2017 № 3335/019 и от 14.11.2018 № 3346/019, подтверждается оплата в сумме 38 661,016 тыс. рублей.</p> | <p>- № 1041/17 от 14.04.17 с ООО «СК Вега» на выполнение аварийно-восстановительных работ по восстановлению моста на автомобильной дороге Устиновка-Зеркальный км 31+911 в Кавалеровском муниципальном районе Приморского - края.</p> <p>По данным бухгалтерского учета АО «Примавтодор» по договору субподряда № 1041/17 от 19,04.2017г ООО СК «Вега» предъявлены работы на сумму - 41 586 234,96 руб., оплачено на сумму - 37 081 126,25 руб., проведены зачеты в счет выполненных работ в сумме 3 720 390,76 руб., что подтверждается анализом счета 60.</p> <p>Так как договоры субподряда заключены во исполнение соответствующих гос. контрактов, основные требования гос. контракта № 625/4/16 от 26.12.2016г. отражены в договорах подряда.</p> <p>В том числе стоимость работ по договору, коэффициент на услуги генподряда в размере 6% от стоимости выполненных работ, за исключением сроков строительства (определены по 30.10.2017г., строительная готовность-30.09.2017г.).</p> | <p>Указанная в возражениях сумма зачета в размере 1 783 632,82 рублей не подтверждена документами, предусмотренными условиями договора субподряда.</p> <p>Возражения не принимаются по следующим основаниям.</p> <p>В соответствии с частью 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.</p> <p>Платежными поручениями, представленными в период проведения контрольного мероприятия, подтверждается оплата выполненных работ в общей сумме 35 381,125 тыс. рублей.</p> <p>По условиям договора субподряда субподрядчик ежемесячно возмещает подрядчику расходы за услуги генподряда. На основании акта оказанных услуг подрядчик оформляет акт зачета взаимных требований, который подписывается двумя сторонами.</p> <p>В период контрольного мероприятия АО «Примавтодор» представлены акты взаимозачета на общую сумму 3 279,893 тыс. рублей.</p> <p>Указанные в возражениях сумма оплаты выполненных работ в размере 37 081 126,25 рублей и сумма взаимозачета в размере 3 720 390,76 рублей не подтверждена документально.</p> |

| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Текст замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><u>34. Стр. 87 акта контрольного мероприятия</u></p> <p>Государственный контракт от 26.12.2016 № 625/5/16 заключен на выполнение аварийно-восстановительных работ по восстановлению моста через реку Зеркальная на автомобильной дороге Подъезд к Суворово в Кавалеровском муниципальном районе Приморского края.</p>                                                                                                                       | <p>Государственный контракт от 26.12.2016г. № 625/5/16 заключен на выполнение аварийно-восстановительных работ по восстановлению моста через реку Зеркальная на автомобильной дороге Подъезд к Суворово в Кавалеровском муниципальном районе Приморского края.</p> <p>Согласно заключенному государственному контракту выполнение аварийно-восстановительных работ производилось за счет средств Федерального бюджета.</p> <p>Договорная цена объекта соответствует обоснованию сметной стоимости восстановительных работ, составленной во исполнение постановления «О создании, использовании и восполнении резервов финансовых и материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Приморского края» № 95-па от 30.04.18 по объектам-аналогам.</p> | <p>Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)</p> <p>Возражения не принимаются по следующим основаниям.</p> <p>Постановление Администрации Приморского края от 30.04.2008 № 95-па «О создании, использовании и восполнении резервов финансовых и материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Приморского края» не содержит методики обоснования сметной стоимости восстановительных работ и не содержит указаний по формированию сметной стоимости восстановительных работ по объектам-аналогам.</p> |
| <p><u>35. Стр. 87 акта контрольного мероприятия</u></p> <p>Объем и виды работ, составляющие предмет контракта, определены техническим заданием, являющимся приложением № 1 к контракту. Помимо восстановительных работ техническим заданием предусмотрена обязанность подрядчика по выполнению инженерно-геологических, инженерно-гидрометеорологических изысканий, проектных работ, разработка рабочей документации на основании принятых</p> | <p>Оплата проектных работ (разработка исходно-разрешительной документации, изыскания, разработка проектной документации, экспертиза), вмененных подрядчику, изначально гос. контрактом не предусмотрена</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <p>Возражения не принимаются по следующим основаниям.</p> <p>В пункте 1.2. государственного контракта от 26.12.2016 № 625/5/16, заключенного департаментом транспорта и дорожного хозяйства Приморского края с АО «Примавтодор» указано: «Объем и виды работ, составляющие предмет настоящего Контракта, определяются Техническим заданием (Приложение № 1 к Контракту) (далее – Техническое задание), Ведомостью объемов (Приложение 2 к Контракту),</p>                                                                                                                                 |

| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                          | Текст замечаний (пояснений)                                                                                                 | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>проектных решений.</p>                                                                     |                                                                                                                             | <p><i>Календарным графиком (Приложение № 7 к Контракту)». Техническим заданием предусмотрено выполнение инженерно-геологических, гидрометеорологических проектов решений по восстановлению моста, укрепительных работ, регуляционных сооружений, конструкций обездов, по сопряжению мостового полотна с существующей автомобильной дорогой на участках подходов, а также разработка рабочей документации на восстановление сооружений, которая разрабатывается на основании проектной документации.</i></p> <p><i>В пункте 3.5. государственного контракта указано: «В цену Контракта включены все затраты Подрядчика, связанные с выполнением условий настоящей Контракта».</i></p> <p><i>В абзаце 3 пункта 7.1 государственного контракта указано: «Подрядчик изучил все материалы Контракта, полностью ознакомлен со всеми условиями, связанными с выполнением работ, получил полную информацию по всем вопросам, которые могли бы повлиять на сроки, стоимость и качество работ и принимает на себя все расходы, риск и трудности выполнения Работ».</i></p> |
| <p><u>36. Стр. 88-89 акта контрольного мероприятия</u><br/>В соответствии с пунктом 7.13.</p> | <p>В соответствии с п. 7.13 технического задания к Государственному контракту, сметная документация подлежит проверке в</p> | <p>Возражения носят пояснительный характер.<br/>В соответствии с пунктом 7.2</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |



| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Текст замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>технического задания, являющегося приложением № 1 к государственному контракту, сметная документация подлежит проверке в КГУП ПРЦС не позднее двух месяцев с момента получения аванса подрядчиком.</p> <p>Платежным поручением от 30.12.2016 № 893524 департамент перечислил АО «Примавтодор» аванс в сумме 46 273,588 тыс. рублей.</p> <p>Договор на проведение проверки сметной стоимости по объекту «Выполнение аварийно-восстановительных работ по восстановлению моста через реку Зеркальная на автомобильной дороге Подъезд к Суворово в Кавалеровском муниципальном районе Приморского края» АО «Примавтодор» заключил с КГУП ПРЦС 03.10.2017 (№ 1837/17-П).</p> <p>Стоимость работ по объекту «Выполнение аварийно-восстановительных работ по восстановлению моста через реку Зеркальная на автомобильной дороге Подъезд к Суворово в Кавалеровском муниципальном районе Приморского края» согласно сводному сметному расчету стоимости строительства, представленному на проверку в КГУП ПРЦС, составила 185 680,1 тыс. рублей (на 45 687,842 тыс. рублей меньше стоимости работ, предусмотренной сводным сметным расчетом, являющимся приложением № 5 к контракту).</p> | <p>КГУП ПРЦС не позднее двух месяцев с момента получения аванса подрядчиком.</p> <p>Сметные расчеты, являющиеся приложением к гос. контракту направлены в КГУП ПРЦС на проверку 29.03.2017г. (исх. № 672/020). Ввиду отсутствия технических решений в экспертизе было отказано. В ноябре 2017 года после окончания разработки рабочей документации и новых сметных расчетов с КГУП ПРЦС заключен договор №1837/17-П от 03.10.17г. о проверке смет.</p> <p>12.12.2017г. по результатам проверки рабочей документации и сметы направлены гос. заказчику и утверждены к производству работ.</p> <p>11.10.18г. государственный контракт расторгнут.</p> | <p>государственного контракта «Подрядчик обязан выполнить все работы в объеме и в сроки, предусмотренные настоящим Контрактом и приложенный к нему и сдать Объект Заказчику с качеством, соответствующим условиям настоящего Контракта, приложенный к нему».</p> <p>АО «Примавтодор» не исполнены обязательства, предусмотренные пунктом 7.13. технического задания, являющегося приложением № 1 к государственному контракту; не обеспечена проверка сметной документации в КГУП ПРЦС в течение двух месяцев с момента получения аванса. Департамент перечислил АО «Примавтодор» аванс в сумме 46 273,588 тыс. рублей платежным поручением от 30.12.2016 № 893524, сметные расчеты проверены КГУП ПРЦС 12.12.2017.</p> |

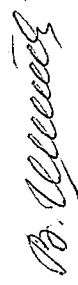
| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Текст замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Сметные расчеты проверены 12.12.2017. По результатам проверки сметных расчетов КГУП ПРЦС сметная стоимость работ по объекту снижена до 176 708,45 тыс. рублей (на 54 659,492 тыс. рублей).</p> <p>Соглашением от 11.10.2018 № 361/18 государственной контракт расторгнут по соглашению сторон. На момент расторжения государственной контракт фактически исполнен на 100 525,817 тыс. рублей.</p>                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <p><b>37. Стр. 91 акта контрольного мероприятия</b></p> <p>По состоянию на 30.09.2018 АО «Примавтодор» принято у ООО «ПСК» работ на сумму 100 430,225 тыс. рублей.</p> <p>По информации АО «Примавтодор», представленной в Контрольно-счетную палату Приморского края письмом от 12.11.2018 № 3327/020, оплата принятых работ составила 100 430,22 тыс. рублей. При этом в соответствии с документами, представленными АО «Примавтодор» в Контрольно-счетную палату письмами от 13.11.2017 № 3335/019 и от 14.11.2018 № 3346/019, подтверждается оплата в сумме 85 928,266 тыс. рублей.</p> | <p>АО «Примавтодор» заключило договор субподряда № 733/17 от 29.03.17г. с ООО «Приморская строительная компания».</p> <p>По данным бухгалтерского учета АО «Примавтодор» по договору субподряда № 733/17 от 29.03.2017 г. ООО «ПСК» предъявлены работы на сумму 100 430 224,80 руб., оплачено на сумму 78 916 807,67 руб., проведены зачеты в счет выполненных работ в сумме 21 513 417,13 руб., что подтверждается анализом счета 60.</p> <p>Так как договора субподряда заключены во исполнение соответствующих гос. контрактов, основные требования гос. контракта № 625/5/16 от 26.12.2016г. отражены в Договоре субподряда № 733/17 от 29.03.17г. В том числе стоимость работ - 231367,942 тыс. руб., услуги генподряда в размере 6% от стоимости выполненных работ, за исключением сроков строительства (определены по 30.10.2017г., строительная готовность-30.09.2017г.).</p> <p>28.02.2018 г. договор № 391/18 расторгнут</p> | <p>Возражения не принимаются по следующим основаниям.</p> <p>В соответствии с частью 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.</p> <p>В соответствии с документами, представленными в период контрольного мероприятия, АО «Примавтодор» принято у ООО «Приморская строительная компания» работ на общую сумму 100 430,225 тыс. рублей.</p> <p>Платежными поручениями, представленными в период проведения контрольного мероприятия, подтверждается оплата выполненных работ в общей сумме 77 916,807 тыс. рублей.</p> <p>По условиям договора субподряда субподрядчик ежемесячно возмещает подрядчику расходы за услуги генподряда. На основании акта оказанных услуг подрядчик</p> |

| Текст в акте по результатам контрольного мероприятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Текст замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | по соглашению сторон.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <p>оформляет акт зачета взаимных требований, который подписывается двумя сторонами.</p> <p>В период контрольного мероприятия АО «Примавтодор» представлены акты взаимозачета на общую сумму 8 011,459 тыс. рублей.</p> <p>Указанные в возражениях сумма оплаты выполненных работ в размере 78 916 807,67 рублей и сумма взаимозачета в размере 21 513 417,13 рублей не подтверждена документально.</p> |
| <p><u>38. Стр. 100 акта контрольного мероприятия</u></p> <p>В соответствии с пунктом 4.3. договора аренды арендная плата пересматривается в одностороннем порядке, но не чаще одного раза в год и не более чем на ставку годового уровня инфляции.</p> <p>В проверяемом периоде АО «Примавтодор» не воспользовался своим правом по пересмотру арендной платы.</p> | <p>По вопросу 5. Провести анализ отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности АО «Примавтодор».</p> <p><b>5.3. Провести анализ договоров аренды.</b></p> <p>В настоящее время ведутся мероприятия по увеличению размера арендной платы и согласования дополнительного соглашения к долгосрочному договору аренды № 138/16, заключенному с ООО «Зубарь».</p> | <p>Возражения носят пояснительный характер.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

Руководитель контрольного мероприятия  
Аудитор

Контрольно-счетной палаты  
Приморского края

«25» декабря 2018 г.



В.А. Шитц