17.10.2023 02-01/808

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ПРИМОРСКОГО КРАЯ

ул. Алеутская, д. 45а, г. Владивосток, 690091
Тел.: (423) 243-32-60, факс: (423) 243-32-60
E-mail: pk@ksp25.ru
ОКПО 38557372, ОГРН 1122540000670
ИНН/КПП 2540178592/254001001

Исполняющему обязанности
председателя
Законодательного Собрания
Приморского края

Текиеву Д.А.

17.10.2023 № 02-01/808

На № _____ от _____

О направлении отчета
о контрольном мероприятии

Уважаемый Джамбулат Абдулхалимович!

В соответствии с Законом Приморского края от 04.08.2011 № 795-КЗ «О Контрольно-счетной палате Приморского края» Контрольно-счетной палатой Приморского края проведено контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности краевого государственного унитарного предприятия «Приморский экологический оператор» (далее – КГУП «ПЭО», Предприятие) за 2021, 2022 и истекший период 2023 года», в результате которого установлено следующее.

1. Финансовое обеспечение деятельности КГУП «ПЭО» осуществлялось министерством жилищно-коммунального хозяйства Приморского края (далее – Министерство) за счет средств как краевого так и федерального бюджетов в рамках подпрограммы № 1 «Обращение с отходами в Приморском крае» государственной программы от 27.12.2019 № 940-па и подпрограммы № 9 «Обеспечение реализации государственной программы» государственной программы «Обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ населения Приморского края» на 2020-2027 годы», утвержденной постановлением Администрации Приморского края от 30.12.2019 № 945-па.

1.1. Объем субсидий, предусмотренный Министерству на финансовое обеспечение Предприятия, соответствует объему средств, утвержденных законами о краевом бюджете - 2 107 908,5 тыс. рублей. За проверяемый период КГУП «ПЭО» получено субсидий на сумму 1 857 882,8 тыс. рублей.

2. Выручка от реализации работ, услуг КГУП «ПЭО» за 2022 год составила 2 372 376,0 тыс. рублей, что выше выручки, полученной в 2021 году на 103 985,0 тыс. рублей (2 268 392,0 тыс. рублей), или на 4,6 %. Себестоимость в целом по Предприятию снижена на 72 043,0 тыс. рублей, в 2021 году составляла 3 029 037,0 тыс. рублей, в 2022 году – 2 956 994,0 тыс. рублей. Значительно снижены услуги сторонних организаций по транспортировке ТКО, доля которых в себестоимости составляет 60 %.

Несмотря на снижение общей суммы расходов, убыток Предприятия сложился в 2021 году в сумме 387 595,0 тыс. рублей, в 2022 году – 347 060,0 тыс. рублей, в 1 полугодии 2023 года – 211 139,0 тыс. рублей.

3. В нарушение Положения № 633-па Министерством не осуществлялся ведомственный контроль:

3.1. за деятельностью Предприятия в части оказания организационной, методической помощи при разработке Программы деятельности. Программы деятельности Предприятия на 2022 и 2023 годы не содержат сведения о планируемом размере чистой прибыли, подлежащей перечислению в краевой бюджет.

3.2. в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. При исполнении требований Закона № 44-ФЗ выявлено 19 нарушений, при исполнении требований Закона № 223-ФЗ выявлено 2 случая нарушения сроков размещения информации и документов на официальном сайте ЕИС. При проверке организации и планировании закупок выявлено 4 нарушения.

3.3. за эффективностью использования объектов Предприятия.

- на балансе Предприятия числится «Комплекс по переработке и утилизации ТБО» по адресу: г. Владивосток, о. Русский, п. Аякс, д.10, который в течение проверяемого периода не эксплуатировался. Помещения Комплекса пустуют, оборудование, в том числе дорогостоящее, не используется. На территории находится автомобильная техника (три единицы не укомплектованных новых автомобилей МАЗ, приобретенных в 2022 году по договору лизинга, и один разукомплектованный автомобиль после аварии). Расходы по содержанию составили 40 103,5 тыс. рублей;

- «Производственная площадка № 1» (далее – ПП № 1), расположенная по адресу: г. Владивосток, ул. Бородинская, 28, не работает с 2018 года. Основное помещение ПП № 1 находится в заброшенном состоянии, коммуникации отсутствуют. Затраты по содержанию ПП № 1 составили 15 782,9 тыс. рублей. Руководством КГУП «ПЭО» принимаются инициативы по переоборудованию основного помещения Завода в помещение для размещения АУП Предприятия. По информации Предприятия для реконструкции помещения Завода потребность в средствах составляет свыше 30 млн рублей.

4. Контрольным мероприятием установлены факты нарушений в производственно-хозяйственной сфере, а также нарушения бухгалтерского учета. В нарушение требований Учетной политики Предприятия:

4.1. списание ГСМ на Предприятии производится по Нормам расхода, разработанным не в соответствии с Нормами расхода № АМ-23-р. В результате безосновательного применения увеличений и надбавок базовые нормы расхода ГСМ завышены в среднем на 20 %, что в суммовом выражении в расчете на год составляет свыше 7 млн рублей;

4.2 при приобретении материалов на общую сумму **1 670, 0** тыс. рублей подотчетными лицами не оформлялись приходные ордера по форме № М-4. К авансовым отчетам прилагаются документы на приобретение ТМЦ в диапазоне от трех до пятнадцати дней, оприходование материалов

производится несвоевременно. К учету принят авансовый отчет на общую сумму **297,6** тыс. рублей, оформленный не в соответствии с требованиями законодательства.

4.3. без письменного обоснования и приказа генерального директора КГУП «ПЭО» за период 2021-2022 годов произведено списание дебиторской задолженности на общую сумму **26 870,0** тыс. рублей. В ходе контрольного мероприятия списанная задолженность восстановлена в бухгалтерском учете.

В нарушение пункта 6.11 Положения об оплате труда, утвержденного приказом от 14.08.2019 № 196, недоплата работникам Предприятия составила **571,6** тыс. рублей. В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено.

В нарушение пункта 8 приказа Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н общая сумма отклонений расшифровки строки баланса 1230 «Дебиторская задолженность» составила **302 034,0** тыс. рублей, сумма отклонений расшифровки строки баланса 1520 «Кредиторская задолженность» - **542 925,0** тыс. рублей. В Министерство и налоговый орган уточненная форма отчетности не представлена.

Распоряжением министерства имущественных отношений Приморского края от 18.03.2022 № 130-ри оформлено согласие о создании Предприятием ООО «Приморский коммунальный оператор». В 2022 году Предприятием, как учредителем, внесено в уставный капитал ООО «ПКО» 10,0 тыс. рублей, вклад в имущество - в сумме 100,0 тыс. рублей. Фактически работать компания так и не начала.

По результатам контрольного мероприятия министру жилищно-коммунального хозяйства Приморского края, и.о. генерального директора КГУП «ПЭО» внесены представления о принятии мер по устранению нарушений.

Отчет о контрольном мероприятии и копии представлений направлены Губернатору Приморского края.

Приложение: на 44 л. в 1 экз.

Председатель Д.А. Виноградов

Документ подписан электронной подписью

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат: 67E2D064F1DF295F7804F8797389B11C
Владелец: Виноградов Дмитрий Александрович
Действителен с 16-06-2023 до 08-09-2024

Прилуцкая Ольга Алексеевна
8(423) 240-81-46

ОТЧЕТ
о контрольном мероприятии
«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности краевого государственного унитарного предприятия «Приморский экологический оператор» за 2021, 2022 и истекший период 2023 года»

(утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Приморского края, протокол от 12.10.2023 № 14)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.9.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты Приморского края на 2023 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Приморского края от 27.12.2022 № 127-П, распоряжение Контрольно-счетной палаты Приморского края от 15.08.2023 № 31 «О проведении контрольного мероприятия в министерстве жилищно-коммунального хозяйства Приморского края, краевом государственном унитарном предприятии «Приморский экологический оператор»».

2. Предмет контрольного мероприятия: проверка использования субсидий, предоставленных краевому государственному унитарному предприятию «Приморский экологический оператор», использование имущества, анализ выполнения показателей деятельности КГУП «Приморский экологический оператор»».

3. Объекты контрольного мероприятия: министерство жилищно-коммунального хозяйства Приморского края, краевое государственное унитарное предприятие «Приморский экологический оператор».

4. Проверяемый период деятельности: 2021, 2022 и истекший период 2023 года.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 15.08.2023 по 12.10.2023.

6. Цели контрольного мероприятия:

Цель 1. Провести проверку использования субсидий, предоставленных из краевого бюджета краевому государственному унитарному предприятию «Приморский экологический оператор».

Цель 2. Провести анализ и оценку показателей деятельности краевого государственного унитарного предприятия «Приморский экологический оператор».

7. Краткая характеристика деятельности объектов контрольного мероприятия

1. Министерство жилищно-коммунального хозяйства Приморского края является органом исполнительной власти Приморского края, осуществляющим в пределах своих полномочий реализацию государственной политики в области жилищно-коммунального хозяйства на территории Приморского края, действующим на основании Положения о

министерстве жилищно-коммунального хозяйства Приморского края, утвержденного постановлением Администрации Приморского края от 03.10.2019 № 633-па (далее – Положение).

В соответствии с пунктом 2.1. Положения Министерство в рамках проверяемых вопросов обеспечивает:

организацию деятельности по накоплению (в том числе раздельному накоплению), сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию и захоронению твердых коммунальных отходов;

проведение конкурсного отбора и регулирование деятельности регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (за исключением установления порядка проведения его конкурсного отбора) в пределах своей компетенции, в том числе разработку условий проведения торгов на осуществление транспортирования твердых коммунальных отходов, а также согласование условий проведения торгов, по результатам которых формируются цены на услуги по транспортированию твердых коммунальных отходов для регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами, в случаях, установленных Правительством Российской Федерации;

использование по назначению и осуществляет контроль за сохранностью и эффективностью использования объектов собственности Приморского края, закрепленных за подведомственными организациями.

Министерство осуществляет ведомственный контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении подведомственных заказчиков, а также ведомственный контроль за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, в подведомственных организациях.

2. Распоряжением департамента земельных и имущественных отношений Приморского края от 20.05.2019 № 153-ри «О безвозмездной передаче муниципального унитарного предприятия города Владивостока «Спецзавод 1», находящегося в муниципальной собственности Владивостокского городского округа, в собственность Приморского края» Предприятие принято в собственность Приморского края, переименовано в краевое государственное унитарное предприятие «Приморский экологический оператор» (далее – КГУП «ПЭО», Предприятие).

Предприятие является коммерческой организацией, основанной на праве хозяйственного ведения.

Учредителем (собственником имущества) Предприятия является

Приморский край. От имени Приморского края функции и полномочия учредителя (собственника имущества) Предприятия в пределах своей компетенции осуществляют Правительство Приморского края, министерство жилищно-коммунального хозяйства Приморского края, министерство имущественных и земельных отношений Приморского края.

В своей деятельности Предприятие руководствуется уставом, утвержденным распоряжением министерства имущественных и земельных отношений Приморского края от 17.08.2021 № 466-ри (в редакции от 20.12.2021 № 730-ри, от 16.03.2022 № 119-ри, от 05.08.2022 № 566-ри) (далее – Устав).

Предприятие создано в целях осуществления деятельности, направленной на улучшение обеспечения населения Приморского края услугами в области благоустройства территорий, обращения с отходами производства и потребления на территории Приморского края.

Краевое государственное унитарное предприятие «Приморский экологический оператор» (далее – КГУП «ПЭО», Предприятие) является подведомственным предприятием Министерства.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Цель 1. Провести проверку использования субсидий, предоставленных из краевого бюджета краевому государственному унитарному предприятию «Приморский экологический оператор»

Для организации деятельности по обращению с твердыми коммунальными отходами (далее – ТКО) на территории Приморского края между Министерством и КГУП «ПЭО» заключено соглашение от 02.07.2019 № 1/6 (далее – Соглашение), согласно которому КГУП «ПЭО» осуществляет деятельность по обращению с ТКО, включающей в себя накопление, в том числе раздельное, сбор, обработку, утилизацию, обезвреживание, захоронение ТКО самостоятельно или с привлечением операторов по обращению с ТКО, транспортирование, которое осуществляется в соответствии с Территориальной схемой обращения с отходами в Приморском крае, утвержденной приказом департамента природных ресурсов и охраны окружающей среды Приморского края от 25.02.2019 № 37-01-09/38 (далее – Территориальная схема).

Согласно Территориальной схеме минимальное нормативное количество условных контейнеров (0,75 $м^3$) по региону, рассчитанное на основании нормативного объема образования ТКО составляет – 64 593 единиц, в то время как размещено - 34 346 контейнеров, что ниже потребности в 1,9 раза.

Мест накопления отходов организовано в количестве 15 947 единиц из нормативного количества условных контейнеров – 35 209 единиц, что также ниже установленного показателя в 2,2 раза.

В целях реализации мероприятий национального проекта «Экология» регионального проекта «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» Министерством в 2021-2022 годах приобретались контейнеры для раздельного накопления ТКО на общую сумму 36 210,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 35 486,5 тыс. рублей, или 98,0 %, краевого – 724,2 тыс. рублей, или 2,0 %. Всего приобретено 1 532 контейнеров, из которых 670 (приобретенных в 2021 году), безвозмездно переданы в муниципальную собственность четырем муниципальным образованиям Приморского края, 862 (приобретенных в 2022 году) - переданы на праве хозяйственного ведения КГУП «ПЭО» в 2023 году в ходе проведения контрольного мероприятия.

Согласно данным Предприятия на сегодняшний день в Приморском крае функционируют 15 полигонов захоронения ТКО и 8 объектов сортировки ТКО, из которых в ведении КГУП «ПЭО» находятся: 5 полигонов, расположенных на территории г. Владивостока, г. Фокино, г. Партизанска, пгт. Пластун, пгт. Кавалерово и 6 мусоросортировочных комплексов, действующих: в г. Владивостоке, в пгт. Ярославский Хорольского района, в с. Солнечное Дальнереченского района, в пгт. Лучегорск Пожарского района, в с. Глазовка Лесозаводского городского округа, в п. Кировка Ханкайского района.

Объем проверенных бюджетных средств составил всего 1 894 093,5 тыс. рублей, в том числе направленных на:

- реализацию Министерством мероприятий в рамках регионального проекта «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» - 36 210,7 тыс. рублей, из них 35 486,5 тыс. рублей, или 98,0 %, средства федерального бюджета;

- финансовое обеспечение деятельности КГУП «ПЭО» - 1 857 882,8 тыс. рублей, из них 269 452,9 тыс. рублей, или 14,5 %, средства федерального бюджета.

Финансовое обеспечение деятельности КГУП «ПЭО» осуществлялось Министерством за счет средств как краевого так и федерального бюджетов в рамках подпрограммы № 1 «Обращение с отходами в Приморском крае» государственной программы от 27.12.2019 № 940-па и подпрограммы № 9 «Обеспечение реализации государственной программы» государственной программы «Обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ населения Приморского края» на 2020-2027 годы», утвержденной

постановлением Администрации Приморского края от 30.12.2019 № 945-па (далее – государственная программа от 30.12.2019 № 945-па).

Объем субсидий, предусмотренный Министерству на финансовое обеспечение Предприятия государственной программой от 27.12.2019 № 940-па и государственной программой от 30.12.2019 № 945-па на 2021, 2022 и 2023 годы, соответствует объему средств, утвержденных законами о краевом бюджете[1] - 2 107 908,5 тыс. рублей.

За 2021 год, 2022 и 1 полугодие 2023 года КГУП «ПЭО» получено субсидий на общую сумму 1 857 882,8 тыс. рублей, в том числе:

в 2021 году – 1 021 869,2 тыс. рублей (включая возврат остатка неиспользованной субсидии 2020 года), из них 269 452,9 тыс. рублей средства федерального бюджета, исполнено в полном объеме;

в 2022 году – 613 094,0 тыс. рублей, исполнено 567 731,1тыс. рублей, или 92,6 %;

в 1 полугодии 2023 года – 222 919,6 тыс. рублей (включая возврат остатка неиспользованной субсидии 2022 года), исполнено в полном объеме поступивших средств.

Информация об объемах финансового обеспечения КГУП «ПЭО» в 2021 – 2022 годах и в 1 полугодии 2023 года представлена в таблице.

тыс. рублей

Наименование источников финансового обеспечения	2021 год			2022 год			1 пол. 2023 года		
	Получено	Исполнено	%	Получено	Исполнено	%	Получено	Исполнено	%
Государственная программа от 27.12.2019 № 940-па									
Подпрограмма № 1 «Обращение с отходами в Приморском крае», в том числе:	**650 631,7**	**650 631,7**	**100,0**	**341 574,5**	**296 211,6**	**86,8**	**222 919,6**	**222 919,6**	**100,0**
Субсидии на реализацию мероприятий согласно Плану социального развития центров экономического роста Приморского края	278 452,9	278 452,9	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии на компенсацию недополученных доходов, возникающих при оказании услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами на территории Приморского края	319 993,9	319 993,9	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

[1]Законы Приморского края от 21.12.2020 № 969-КЗ «О краевом бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», от 21.12.2021 № 31-КЗ «О краевом бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – закон (законы) о краевом бюджете), от 20.12.2023 № 253-КЗ «О краевом бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

Субсидии на компенсацию выпадающих доходов, возникающих в результате установления льготного тарифа на услугу регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами	0,0	0,0	0,0	200 843,6	200 843,6	100,0	156 856,7	156 856,7	100,0
Субсидии организациям в связи с оказанием услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами на территории Приморского края	0,0	0,0	0,0	140 730,9	95 368,0	67,8	20 700,0	20 700,0	100,0
Возврат неиспользованного остатка субсидии	52 184,9	52 184,9	100,0	0,0	0,0	0,0	45 362,9	45 362,9	100,0
Государственная программа от 30.12.2019 № 945-па									
Подпрограмма № 9 «Обеспечение реализации государственной программы», в том числе:	**371 237,5**	**371 237,5**	**100,0**	**271 519,5**	**271 519,5**	**100,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Субсидии из краевого бюджета на увеличение уставного фонда краевым государственным унитарным предприятиям	371 237,5	371 237,5	100,0	271 519,5	271 519,5	100,0	0,0	0,0	0,0
Всего	**1 021 869,2**	**1 021 869,2**	**100,0**	**613 094,0**	**567 731,1**	**92,6**	**222 919,6**	**222 919,6**	**100,0**

1. Субсидия на реализацию мероприятий согласно Плану социального развития центров экономического роста Приморского края

Субсидия предоставлялась КГУП «ПЭО» в 2021 году в соответствии с пунктом 4 Порядка предоставления субсидии из краевого бюджета краевому государственному унитарному предприятию «Приморский экологический оператор» на реализацию мероприятий согласно Плану социального развития центров экономического роста Приморского края от 12.08.2021 № 527-пп (далее – Порядок от 12.08.2021 № 527-пп) на финансовое обеспечение затрат в целях приобретения модульного очистного оборудования с учетом пусконаладочных работ на комплекс по переработке и утилизации твердых бытовых отходов (г. Владивосток, ул. Холмистая, 1). В последующих годах субсидия КГУП «ПЭО» не планировалась и не предоставлялась.

В целях получения субсидии между Министерством и КГУП «ПЭО» заключены два соглашения на общую сумму 278 452,9 тыс. рублей, в том числе:

от 07.10.2021 № 10-2021-66198 (далее – Соглашение) на сумму 89 000,0 тыс. рублей, из них за счет средств федерального бюджета 80 000,0 тыс. рублей, краевого – 9 000,0 тыс. рублей, исполнено в полном объеме;

от 29.12.2021 № 10-2021-102628 (далее – Соглашение) на сумму 189 452,9 тыс. рублей за счет бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Российской Федерации, исполнено в полном объеме.

По государственному контракту от 16.11.2021 № 16/21 КГУП «ПЭО» приобрело установку очистки воды мобильной в количестве одной единицы на сумму 278 452,9 тыс. рублей, что подтверждается актом сдачи-приемки результатов выполненных пусконаладочных работ от 14.12.2021 года.

Оборудование принято КГУП «ПЭО» к учету 27.04.2022 года и установлено на полигоне: г. Владивосток, ул. Холмистая, 1.

2. Субсидии на компенсацию недополученных доходов, возникающих при оказании услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами на территории Приморского края

Субсидия предоставлялась КГУП «ПЭО» в 2021 году в соответствии с пунктом 3 Порядка предоставления субсидии из краевого бюджета краевому государственному унитарному предприятию «Приморский экологический оператор» на компенсацию недополученных доходов, возникающих в результате оказания услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами на территории Приморского края от 08.12.2021 № 783-пп (далее – Порядок от 08.12.2021 № 783-пп) на погашение кредиторской задолженности за транспортировку и захоронение ТКО, в целях получения которой заключено соглашение от 16.12.2021 № 2 в редакции дополнительного соглашения от 23.12.2021 № 1 на сумму финансирования 319 993,9 тыс. рублей. Средства субсидии исполнены в полном объеме.

Документами, подтверждающими осуществление затрат, является расчет размера задолженности, исходя из информации о массе ТКО, фактически выставленных потребителям и вывезенных с площадок накопления и размещенных на объектах захоронения КГУП «ПЭО». Размер задолженности КГУП «ПЭО» перед предприятиями, осуществляющими транспортировку и захоронение ТКО по состоянию на 20.12.2021 года составила 347 603,4 тыс. рублей.

Согласно реестру оплат наиболее крупными компаниями-операторами по транспортированию, осуществляющими услуги по обращению с ТКО к местам обработки, утилизации, обезвреживанию, захоронению ТКО, перед которыми у КГУП «ПЭО» образовалась задолженность, являются: ООО «ТЭК» (г. Находка, Центр) – 30 131,6 тыс. рублей, ООО «Автотранс-ДВ» (г. Уссурийск) – 27 986,4 тыс. рублей, ООО «Бумеранг» (полигон г. Уссурийск) – 27 163,4 тыс. рублей, ООО «Чистый город» (Первореченский район Владивостокского ГО) – 23 203,1 тыс. рублей, ООО «ГМК» (г. Артем) – 23 069,4 тыс. рублей, ООО «Экологическое предприятие Город-Н» – 23 027,4 тыс. рублей (Советский район Владивостокского ГО), ООО «Лидер» (Анучинский район) – 18 034,6 тыс. рублей, ООО «Родник-ДВ» (Ленинский

район Владивостокского ГО) – 16 289,7 тыс. рублей, ООО «Капитал» (Спасск-Дальний ГО) – 15 111,2 тыс. рублей.

3. Субсидии из краевого бюджета на увеличение уставного фонда краевым государственным унитарным предприятиям

В рамках государственной программы от 30.12.2019 № 945-па, в соответствии с постановлением Администрации Приморского края от 14.03.2016 № 93-па «Об утверждении Порядка предоставления субсидии из краевого бюджета на увеличение уставного фонда краевым государственным унитарным предприятиям» (далее – Порядок от 14.03.2016 № 93-па), в целях получения субсидии на финансовое обеспечение деятельности предприятия Министерство и КГУП «ПЭО» в 2021 – 2022 годах заключило два соглашения:

на 2021 год - от 23.09.2021 № 1 на сумму 371 237,5 тыс. рублей, исполнено в полном объеме;

на 2022 год - от 12.12.2022 № 1 на сумму 271 519,5 тыс. рублей, исполнено в полном объеме.

Согласно отчету о расходах за 2021 год, источником финансового обеспечения которых являлась субсидия в размере 371 237,5 тыс. рублей (приложение № 4 к Соглашению) расходы по субсидии составили 100 % и направлены на выполнение мероприятий режима чрезвычайной ситуации (далее – ЧС), введённой на основании решений комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности Приморского края от 22.04.2021 № 33 и от 08.05.2021 № 37 «О введении режима чрезвычайной ситуации межмуниципального характера в связи с критической ситуацией на объекте «Комплекс по переработке и утилизации твердых бытовых отходов г. Владивосток (Холмистая, 1)».

Субсидия предоставлена Предприятию 01.10.2021 года в объеме предусмотренных краевым бюджетом средств (371 237,5 тыс. рублей) и направлена:

1) 270 000,0 тыс. рублей - на погашение кредитной линии в ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк» по договору от 18.08.2021 № 1-0100-21-045 с лимитом выдачи на срок до 30.12.2021 года, предоставленной на пополнение оборотных и внеоборотных средств, оплату текущих расходов, в том числе заработной платы, налогов, взносов и прочих обязательных платежей, расчеты с контрагентами, проведение работ по обустройству площадки для размещения отходов, расположенной на комплексе по переработке и утилизации ТБО в г. Владивостоке, бухта Десантная, Холмистая, 1, в том числе: 218 827,9 тыс. рублей – сумма основного долга, 51 172,1 тыс. рублей – гашение процентов за пользование кредитом.

Средства кредита направлены на расчеты по кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками работ, услуг (расчеты с контрагентами) в сумме:

137 940,3 тыс. рублей - за услуги по транспортированию ТКО;

117 543,4 тыс. рублей – на проведение работ по обустройству площадки для размещения отходов, расположенной на комплексе по переработке и утилизации ТБО в г. Владивостоке, Холмистая, 1;

10 000,0 тыс. рублей - за услуги выставления квитанций физическим лицам (ООО «Матрикс»);

4 516,3 тыс. рублей - за услуги по захоронению ТКО;

2) 101 237,5 тыс. рублей – на закупку непроизводственных и нематериальных активов, материальных запасов, основных средств и ремонтные работы в рамках ликвидации ЧС.

Кредиторская задолженность перед поставщиками работ, услуг за счет бюджетных средств по состоянию на 31.12.2021 отсутствует.

Согласно отчету о расходах за 2022 год, источником финансового обеспечения которых являлась субсидия в размере 271 519,5 тыс. рублей, средства субсидии в полном объеме направлены на гашение кредитных договоров с ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк»:

72 000,0 тыс. рублей – по договору от 31.05.2021 № 1-0100-21-030 на общую сумму 100 000,0 тыс. рублей со сроком гашения не позднее 30.05.2024 (кредит закрыт);

150 000,0 тыс. рублей – по договору от 08.06.2022 № 1-0100-22-022 на общую сумму 150 000,0 тыс. рублей со сроком гашения не позднее 30.12.2022 года (кредит закрыт);

49 519,5 тыс. рублей – по договору от 15.12.2022 № 1-0100-22-075 на общую сумму 100 000,0 тыс. рублей со сроком гашения не позднее 13.12.2024.

Ранее полученные средства кредита направлены на расчеты по кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками работ (услуг) в сумме:

216 479,6 тыс. рублей - за услуги по транспортированию ТКО;

9 580,3 тыс. рублей - на проведение работ по обустройству площадки для размещения отходов, расположенной на комплексе по переработке и утилизации ТБО в г. Владивостоке, Холмистая, 1 (приобретение бентизоловых матов, георешеток);

31 000,0 тыс. рублей - за услуги выставления квитанций физическим лицам (ООО «Матрикс» по договору от 16.12.2019 № 31908479128);

14 459,6 тыс. рублей - за услуги по захоронению ТКО.

Всего за период 2021-2022 годов уставный фонд Предприятия увеличен на 642 757,0 тыс. рублей. Распоряжениями министерства имущественных и

земельных отношений Приморского края от 20.12.2021 № 730-ри и от 22.12.2022 № 904-ри внесены изменения в Устав КГУП «ПЭО» в части увеличения уставного фонда Предприятия за соответствующий финансовый год.

4. Субсидии на компенсацию выпадающих доходов, возникающих в результате установления льготного тарифа на услугу регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами

Субсидия предоставлялась КГУП «ПЭО» в 2022 – 2023 годах в соответствии с пунктом 3 Порядка предоставления субсидии из краевого бюджета краевому государственному унитарному предприятию «Приморский экологический оператор» на компенсацию выпадающих доходов, возникающих в результате установления льготного тарифа на услугу регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами от 08.07.2022 № 477-пп (далее – Порядок от 08.07.2022 № 477-пп).

В целях получения субсидии между Министерством и КГУП «ПЭО» заключены два соглашения:

на 2022 год - от 01.08.2022 № 1 (в редакции дополнительного соглашения от 19.10.2022 № 1) на сумму финансирования 200 854,3 тыс. рублей, исполнено в полном объеме;

на 2023 год - от 09.01.2023 № 1 на сумму финансирования 377 119,5 тыс. рублей, исполнено за 7 месяцев 2023 года 208 980,8 тыс. рублей, или 55,4 %.

Согласно статье 3 Закона Приморского края от 17.12.2021 № 27-КЗ «О льготном тарифе на услугу регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами», право на льготу по оплате услуги регионального оператора по обращению с ТКО имеют: население Приморского края и потребители, приравненные к населению Приморского края.

Уровень предельного и льготного тарифов устанавливается агентством по тарифам Приморского края, а норматив накопления ТКО на территории Приморского края (годовой и месячный) – министерством природных ресурсов и охраны окружающей среды Приморского края.

Размер субсидии является расчетной величиной, исходя из данных, приведённых Предприятием.

В 2022 году КГУП «ПЭО» получена субсидия в объеме средств, предусмотренных законом о краевом бюджете - 200 843,6 тыс. рублей, или 100,0 %.

Сводные данные для получения субсидии формируются КГУП «ПЭО» на основании отчетов сетевых организаций, начисляющих плату населению за коммунальную услугу в сфере обращения с ТКО, и действующих согласно заключенным с Предприятием договорам:

на июль – сентябрь 2022 года – ООО «Приморская инвестиционная компания» по договору от 01.07.2022 № 245;

июль 2022 года и по настоящее время – ООО «Матрикс» от 16.12.2019 № 31908479128;

сентябрь 2022 и по настоящее время - ПАО «Дальневосточная энергетическая компания» (далее – ПАО «ДЭК») от 24.10.2022 № ДЭК-71-13/1290 со сроком оказания услуг с 01.09.2022 года.

Контрольным мероприятием установлено, что численность населения Приморского края, на которую рассчитываются выпадающие доходы в связи с предоставлением льготного тарифа, не соответствует размеру начислений стоимости услуг, предъявляемых указанной численности населения. В отчетных формах, предоставляемых сетевыми организациями, показатели численности населения и выручки (начислений) не взаимоувязаны, что повлекло завышение численности населения, которому предоставлена услуга по вывозу ТКО, и некорректный расчет субсидий: в 2022 году расчет выше на 2 480,9 тыс. рублей, за семь месяцев 2023 года – на 3 678,5 тыс. рублей.

5. Субсидии организациям в связи с оказанием услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами на территории Приморского края

В проверяемом периоде субсидия предоставлялась КГУП «ПЭО» в 2022 - 2023 годах в соответствии с пунктом 3 Порядка предоставления из краевого бюджета субсидии организациям в связи с оказанием услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами на территории Приморского края от 24.07.2019 № 478-па (далее – Порядок от 24.07.2019 № 478-па).

В рамках исполнения субсидии по ходатайству от 14.01.2021 № 1-18/786-1 Предприятию восстановлен неиспользованный остаток субсидии 2020 года на приобретение техники, производственного инвентаря и на проведение ремонта в сумме 52 184,9 тыс. рублей, который зачислен на счет КГУП «ПЭО» 24.02.2021 года. Ранее неиспользованный остаток субсидии возвращен Предприятием в установленном порядке в краевой бюджет (19.01.2021 года) до его истребования на очередной финансовый год.

В рамках истребованного остатка субсидии Предприятием в 2021 году осуществлены мероприятия, связанные с:

рекультивацией существующего полигона ТБО в г. Владивостоке в районе бухты Горностай, ул. Траловая, 12, путем подготовки почвы для устройства партерного и обыкновенного газона с внесением растительной земли на сумму 28 278,2 тыс. рублей;

приобретением контейнеров металлических мусорных в общем количестве 1 000 штук на сумму 13 500,0 тыс. рублей по контрактам, заключенным между КГУП «ПЭО» и ФКУ ИК-27 ГУФСИН России по

Приморскому краю от 31.12.2020 № 32504000088520000027 и от 31.12.2020 № 32504000088520000028;

приобретением вилочных погрузчиков по контракту от 01.09.2020 № 0820500000820002432 с ООО «Финансово-промышленной компанией» в количестве 4 штук на сумму 10 406,7 тыс. рублей.

В целях получения субсидии в 2022-2023 годах между Министерством и КГУП «ПЭО» заключены соглашения:

на 2022 год - от 15.04.2022 № 1 (в редакции дополнительных соглашений от 27.07.2022 № 1, от 29.08.2022 № 2) на сумму финансирования 140 730,9 тыс. рублей, исполнено 95 368,0 тыс. рублей, или 67,8 %;

на 2023 год – от 29.03.2023 № 1 (в редакции дополнительного соглашения от 12.05.2023 № 1) на сумму 148 000,0 тыс. рублей, исполнено за 1 полугодие 2023 года 20 700,0 тыс. рублей, или 14,0 %.

В 2022 году по данным отчетов о целевом использовании субсидии КГУП «ПЭО» (приложение № 4 к Соглашениям) средства краевого бюджета, предоставленные Министерством, направлены в сумме140 730,9 тыс. рублей, в том числе:

20 730,9 тыс. рублей - на погашение задолженности по уплате налога на имущество организаций, исполнено в полном объеме;

38 357,5 тыс. рублей - на содержание очистных сооружений, расположенных на комплексе по переработке и утилизации ТБО в г. Владивостоке, Холмистая, 1. Исполнено в полном объеме;

81 642,5 тыс. рублей – на погашение по договорам лизинга, исполнено в объеме 36 279,6 тыс. рублей, или 44,4 %. В рамках договоров лизинга приобретено 15 единиц специальной техники, в том числе: 6 фронтальных погрузчиков, 4 мусоровоза, 4 самосвала и автобус ПАЗ.

По данным отчетов о расходах за 2022 год, источником финансового обеспечения которых является субсидия, являющихся приложением № 5 к Соглашениям, остаток неиспользованной субсидии, направленной на оплату по договорам лизинга, составил 45 362,9 тыс. рублей (получено 81 642,5 тыс. рублей, исполнено 36 279,6 тыс. рублей).

В рамках истребованного остатка субсидии Предприятием в 2023 году приобретено 20 единиц специальной техники на общую сумму 46 010,0 тыс. рублей, из них 45 362,9 тыс. рублей – за счет средств краевого бюджета; 647,1 тыс. рублей за счет собственных средств - 3 специальных автомашины (мультилифт), 1 вакуумная машина, 16 мусоровозов.

Всего, начиная с декабря 2021 года Предприятием заключено 10 контрактов (договоров) лизинга на приобретение 37 единиц техники на общую сумму 395 901,2 тыс. рублей, из них лизинговая ставка, подлежащая оплате поставщикам техники за весь период до 2025 года включительно -

93 876,6 тыс. рублей, 302 024,6 тыс. рублей - стоимость предмета закупки (техники).

Всего в проверяемом периоде по договорам лизинга Предприятием приобретено имущества на сумму 116 329,6 тыс. рублей, из них 81 642,5 тыс. рублей за счет средств краевого бюджета, 34 687,1 тыс. рублей за счет собственных средств:

в 2021 году за счет собственных средств по договорам с ООО «Лизинговая компания Простые решения» от 17.12.2021 № 32110837030 и № 32110837026 - бульдозер гусеничный CATERPILLAR D6GC стоимостью 22 570,0 тыс. рублей и экскаватор гусеничный CATERPILLAR 320GC стоимостью 11 470,0 тыс. рублей, соответственно;

в 2022 году за счет средств краевого бюджета - 15 единиц техники на сумму 36 279,6 тыс. рублей;

в 2023 - 20 единиц техники, из них за счет средств краевого бюджета 45 362,9 тыс. рублей, 647,1 тыс. рублей за счет собственных средств.

Технические средства прошли регистрацию с присвоением государственных номеров и поставлены на бухгалтерский учет по счету 01К «Арендованные основные средства».

В 2023 году из предусмотренных законом о краевом бюджете средств субсидии в размере 148 000,0 тыс. рублей, за 1 полугодие 2023 года Министерство предоставило КГУП «ПЭО» 20 700,0 тыс. рублей на погашение задолженности по налогу на имущество организаций - полигона рекультивации в районе бухты Горностай.

При натурном осмотре объекта «Комплекс по переработке ТБО», расположенного в пос. Аякс, 10, о. Русский установлено наличие неиспользуемой техники: неукомплектованные мультилифтами автомобили специальные МК-3561-12 марки МАЗ с государственными номерами Н 897 РМ 125, Н 847 РМ 125 и Н 875 РМ, приобретенные по контракту от 19.12.2022 № 0820500000822007169 с ООО «УралБизнесЛизинг» на общую сумму 25 050,0 тыс. рублей, из которых оплачено за счет средств краевого бюджета в 2023 году 7 515,0 тыс. рублей. Спецтехника не используется около полугода (дата присвоения знаков регистрации 07.04.2023).

6. Основные средства, приобретенные за счет бюджетных средств

Всего в 2021 году за счет бюджетных ассигнований Предприятием приобретено основных средств на сумму 347 505,9 тыс. рублей, в том числе:

в рамках субсидии организациям в связи с оказанием услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами на территории Приморского края - 10 406,7 тыс. рублей - четыре погрузчика за счет неиспользованного остатка 2020 года, восстановленного Предприятию в 2021 году;

в рамках субсидии на увеличение уставного фонда краевым государственным унитарным предприятиям:

700,0 тыс. рублей – дробилка и конвейер для переработки отходов стекла стоимостью по 350,0 тыс. рублей каждое основное средство;

4 720,3 тыс. рублей – система приточно-вытяжной вентиляции в количестве двух единиц для линий по сортировке ТБО;

16 380,0 тыс. рублей - автомобили специальный (мультилифт) МАЗ-631228 2 единицы по 8 190,0 тыс. рублей каждый;

36 846,0 тыс. рублей – шредер (дробилка) универсальная;

в рамках субсидии на реализацию мероприятий согласно Плану социального развития центров экономического роста Приморского края была приобретена установка очистки воды мобильной в сумме 278 452,9 тыс. рублей.

В 2022-2023 годах поступлений основных средств за счет бюджетных источников не было.

По данным бухгалтерского учета все указанные объекты основных средств закреплены за объектом Промышленная площадка № 2 «Комплекс по переработке и утилизации ТБО г. Владивосток», расположенный в районе бухты Десантная, ул. Холмистая, 1.

Кроме того, на Предприятии числятся приобретаемые в лизинг основные средства: в 2022 году на сумму 36 279,6 тыс. рублей, в 2023 – на сумму 45 362,9 тыс. рублей. Учет арендованных основных средств ведется обособлено ввиду отсутствия на них прав. Предмет лизинга переходит в собственность лизингополучателя по истечении срока договора лизинга.

На Предприятии объектов незавершенного строительства и законсервированных объектов основных средств не числится.

Цель 2. Провести анализ и оценку показателей деятельности краевого государственного унитарного предприятия «Приморский экологический оператор»

Согласно пункту 5.5 Устава КГУП «Приморский экологический оператор» обязано выполнять утвержденную программу деятельности Предприятия (далее – Программа), а также показатели экономической эффективности Предприятия.

В соответствии с пунктом 6.4 Устава отраслевой орган утверждает показатели экономической деятельности Предприятия и контролирует их выполнение.

В соответствии с пунктом 2 статьи 17 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – Закон № 161-ФЗ) государственное предприятие ежегодно перечисляет в соответствующий бюджет часть прибыли,

остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в порядке, в размерах и в сроки, которые определяются Правительством Российской Федерации, уполномоченными органами государственной власти субъектов Российской Федерации или органами местного самоуправления.

Пунктом 3.6. Устава Предприятие ежегодно перечисляет в краевой бюджет часть прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в размере, определяемом в порядке, установленном законом Приморского края. Законами о бюджете Приморского края (статья 3 закона о краевом бюджете на 2021 год и статья 2 закона о бюджете на 2022 год) установлено, что доходы краевого бюджета, формируются в том числе за счет части прибыли краевых государственных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в бюджет, в размере не менее 95 процентов.

В соответствии с пунктом 2.1.2. Положения № 633-па Министерство осуществляет от имени Приморского края в пределах своей компетенции функции и полномочия учредителя краевых организаций, подведомственных министерству, координацию и контроль за их деятельностью, оказание им организационной, методической помощи.

Проекты Программ подготавливались Предприятием и утверждались Министерством своевременно.

В нарушение пункта 2 статьи 17 Закона № 161-ФЗ Программы деятельности Предприятия на 2022 и 2023 годы не содержат сведения о планируемом размере части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей (далее - чистая прибыль), подлежащей перечислению в краевой бюджет в соответствующем финансовом году.

В нарушение пункта 2.1.2. Положения № 633-па Министерством не осуществлен контроль за деятельностью Предприятия в части оказания организационной, методической помощи при разработке Программы деятельности на 2022 и 2023 годы.

Согласно данным КГУП «ПЭО» выручка от реализации работ, услуг за 2022 год составила 2 372 376,0 тыс. рублей, что выше выручки, полученной в 2021 году на 103 985,0 тыс. рублей (2 268 392,0 тыс. рублей), или на 4,6 %. В 1 полугодии 2023 года выручка Предприятия составила 1 439 281,0 тыс. рублей, процент выполнения превышает полугодовой уровень и по отношению к 2022 году составляет 60,7 %.

В общей сумме выручки основной доход (более 90 %) получен от оказания услуг по обращению с ТКО, суммы которых складываются от оказываемых услуг населению - 70 %, и юридическим лицам – 30 %. В 2022 году значительно возросли по сравнению с 2021 годом показатели «обработка ТКО» - в 2,5 раза и «ликвидация свалок» - в 7,6 раза. При этом в

выручке 2022 года отсутствуют доходы от захоронения ТКО, в 2021 году по данному показателю получен доход в сумме 156 032,0 тыс. рублей (снижение произошло из-за захоронения на полигоне отходов грунта 5 класса опасности).

Мусоро-сортировочный комплекс и полигон, расположенные по адресу: г. Владивосток, Холмистая, 1.

Фото представлено сотрудниками Контрольно-счетной палаты Приморского края 19.09.2023.

Снижение суммы прочих доходов на 136 908,0 тыс. рублей повлияло на снижение общего объема доходов: в 2022 году получено 2 909 251,0 тыс. рублей, что меньше доходов, полученных в 2021 году на 32 924,0 тыс. рублей (2 942 175,0 тыс. рублей).

Себестоимость в целом по Предприятию снижена на 72 043,0 тыс. рублей, в 2021 году составляла 3 029 037,0 тыс. рублей, в 2022 году – 2 956 994,0 тыс. рублей. Значительно снижены услуги сторонних организаций по транспортировке ТКО, доля которых в себестоимости составляет 60 %: в 2021 году сумма услуг составляла 1 771 756,0 тыс. рублей, в 2022 – 1 673 427,0 тыс. рублей, что на 98 329,0 тыс. рублей меньше 2021 года. Снижены расходы по материалам на 22 126,0 тыс. рублей, по услугам производственного характера на 190 143,0 тыс. рублей, также снижена плата за негативное воздействие на окружающую среду на 21 579,0 тыс. рублей. В то же время в 3,2 раза возросли расходы на содержание автотранспорта,

расходы на ГСМ возросли в 2,1 раза, расходы на содержание зданий возросли в 3,3 раза, фонд оплаты труда с учетом начислений возрос в 1,6 раза.

Общая сумма расходов в 2021 году составила 3 328 051,0 тыс. рублей, в 2022 году расходы снизились на 92 147, тыс. рублей и составили 3 235 904,0 тыс. рублей.

Несмотря на снижение общей суммы расходов, величина их превысила доходную часть в 2021 году на 385 876,0 тыс. рублей, в 2022 году – на 326 652,0 тыс. рублей, в 1 полугодии 2023 года – на 172 872,0 тыс. рублей.

В результате убыток при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Предприятия сложился в 2021 году в сумме 387 595,0 тыс. рублей, в 2022 году – 347 060,0 тыс. рублей, в 1 полугодии 2023 года – 211 139,0 тыс. рублей.

Среднесписочная численность работающих в 2022 году по сравнению с 2021 годом возросла на 129 чел., в 1 полугодии 2023 года рост численности составил еще 124 чел., в результате численность по состоянию на 01.07.2023 составляет 526 человек.

Среднемесячная заработная плата 1 работника в 2021 году составляла 51 271 рубль, в 2022 году возросла на 15 % и составила 58 970 рублей. По итогам 1 полугодия 2023 года средний уровень заработной платы возрос еще на 10,5 % и составил 65 146 рублей.

Контрольным мероприятием установлен факт завышения Предприятием показателя среднемесячного заработка, так как завышен фонд оплаты труда на сумму, начисленную по договорам гражданско-правового характера. В течение 2022 года привлекалось по договорам гражданско-правового характера от 2 до 13 человек ежемесячно, всего за 2022 год их численность составила 86 человек. Всего согласно данным бухгалтерского учета направлено средств на оплату договоров гражданско-правового характера в сумме 8 014,2 тыс. рублей, которые отнесены на счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

В ходе контрольного мероприятия внесены исправления в учете. Расходы в сумме **8 014,2** тыс. рублей отражены на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Автохозяйство Предприятия

Как указано выше, в 2022 году по сравнению с 2021 годом снижены фактические расходы за услуги по привлечению сторонних перевозчиков ТКО, так как Предприятием расширяется парк автомобильной техники для осуществления работ по перевозке ТКО собственными силами в тех районах, где отсутствуют услуги сторонних организаций-перевозчиков.

По состоянию на 01.09.2023 штат автохозяйства КГУП «ПЭО» составляет 82 единицы автомобилей, в том числе работающих (на ходу) - 72 автомобиля, не работающих (на списание) – 10 единиц автотранспорта.

Штат водителей Предприятия утвержден в количестве 121 человека, в том числе водителей мусоровозов – 87 человек, водителей самосвалов – 34 человека. По состоянию на 01.09.2023 числится 32 вакантных единицы водителей, в том числе водителей самосвалов – 24 единицы, водителей мусоровозов – 8 единиц.

В нарушение пункта 2.5.12 Учетной политики Предприятия списание ГСМ на Предприятии производится по Нормам расхода, разработанным не в соответствии с Нормами расхода № АМ-23-р. Применяемые на Предприятии нормы расхода списания ГСМ не подтверждены документально. В результате безосновательного применения увеличений и надбавок **базовые нормы расхода ГСМ завышены в среднем на 20 %, что в суммовом выражении в расчете на год составляет свыше 7 млн рублей.**

В нарушение пунктов 1, 7 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» исходные данные путевых листов о работе автомобилей содержат записи, не имеющие подтверждений. Установлено, что списание ГСМ производится по путевым листам (типовая межотраслевая форма № 4-П, утвержденная постановлением Госкомстата России от 28.11.97 №78), оформленным самими водителями с незаверенными исправлениями, с применением записей, не имеющих подтверждений, очень часто сдаются путевые листы без подписей таксировщика и начальника автохозяйства.

Согласно пункту 11 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749, работникам возмещаются расходы по проезду и найму жилого помещения, дополнительные расходы, связанные с проживанием вне постоянного места жительства, а также иные расходы, произведенные работником с разрешения руководителя организации.

В нарушение пункта 11 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749, сумма переплаты к удержанию составила **24,2** тыс. рублей.

Оплата труда

Пунктом 6.11 Положения об оплате труда предусмотрено, что при сменной работе применяется суммированный учет рабочего времени. По истечении учетного периода (квартал) работникам выплачивается переработка. Фактически учет рабочего времени на Предприятии ведется верно, утверждаются графики работы, в которых устанавливается

нормируемое рабочее время, время отдыха работников. При этом не производится оплата сверхурочного рабочего времени.

Согласно данным Предприятия за 2022 и 1 полугодие 2023 года переработка рабочего времени составила 1 394 человеко-часа.

В нарушение пункта 6.11 Положения об оплате труда, утвержденного приказом от 14.08.2019 № 196, недоплата работникам Предприятия составила **571,6** тыс. рублей. В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено.

Коллективным договором Предприятия, действующим с 08.08.2022 (до указанного периода действовал Коллективный договор МУП г. Владивостока «Спецзавод 1») для работников, работающих посменно предусмотрен скользящий график продолжительностью смены в количестве 11 часов. В пункте 5.8 Коллективного договора содержится ссылка на недействующее Положение об особенностях режима рабочего времени водителей автомобилей, утвержденное приказом Минтранса РФ от 20.08.2004 № 15.

В соответствии со статьей 329 Трудового кодекса РФ приказом Минтранса РФ от 16.10.2020 № 424 утверждены Особенности режима рабочего времени и времени отдыха, условий труда водителей автомобилей, пунктом 12 которых установлено, что время управления автомобилем в течение одной календарной недели не должно превышать 56 часов, в течение любых двух последовательных календарных недель - 90 часов.

В нарушение пункта 12 приказа Минтранса РФ от 16.10.2020 № 424 Коллективным договором Предприятия, а также утвержденными генеральным директором КГУП «ПЭО» графиками работы на квартал предусмотрена норма рабочего времени водителям в пределах трехмесячной нормы в количестве 77 часов в неделю, с режимом работы с 8:00 до 20:00 часов.

Контрольным мероприятием установлено, что согласно путевым листам фактическая рабочая смена некоторых водителей составляет 8 - 9 часов, так как прибытие в парк отмечается в 17:00 и 18:00 часов, недоработка в отдельных случаях составляет от двух до трех часов в смену, но отработанное время, согласно данным графы 33 обратной стороны путевого листа, у всех без исключения водителей составляет 11 часов. При этом время недоработки списывается на проведение ежедневного технического обслуживания (ТО), тогда как Планом проведения ТО, утвержденным начальником автохозяйства КГУП «ПЭО», предусмотрено ТО-1 через каждые 4000 км пробега автомобиля. Оплата труда указанных водителей производилась согласно данным табелей учета рабочего времени, в которых отражена работа согласно графику, т.е. по 11 часов в 1 смену.

Авансовая дисциплина

Согласно пункту 2.5.6 Учетной политики Предприятия приемка и оприходование поступающих материалов оформляется путем составления

приходных ордеров по форме № М-4 на основании накладных поставщиков при отсутствии расхождения между данными поставщика и фактическими данными.

Контрольным мероприятием установлено, что оприходование поступающих материалов, приобретенных подотчетными лицами, производится без оформления приходных ордеров по форме № М-4.

В нарушение пункта 2.5.6 Учетной политики Предприятия при приобретении материалов подотчетными лицами Предприятия только за октябрь 2022 года не оформлены приходные ордера по форме № М-4 на общую сумму **1 670, 0** тыс. рублей.

Согласно пункту 9 приложения № 5 «График документооборота» к Учетной политике Предприятия авансовый отчет подотчетным лицом предоставляется в бухгалтерию в течении трех дней после приобретения материальных ценностей или оказания услуг, работ.

На основании статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Обязательными реквизитами первичного учетного документа, кроме прочих, являются наименование должности лица, совершившего сделку и ответственного за ее оформление, а также подписи поименованных лиц с указанием их фамилий и инициалов. Данная норма также закреплена пунктом 1.8 Учетной политики Предприятия.

Контрольным мероприятием установлено, что к авансовым отчетам прилагаются документы на приобретение ТМЦ в диапазоне от трех до пятнадцати дней, таким образом оприходование приобретенных материалов производится несвоевременно. К учету принят авансовый отчет на общую сумму **297,6** тыс. рублей без оформления в соответствии с требованиями законодательства, чем нарушены статья 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункт 1.8 Учетной политики.

Согласно пункту 2.1.2. Положения № 633-па Министерство осуществляет ведомственный контроль за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, в подведомственных организациях.

В нарушение пункта 2.1.2. Положения № 633-па Министерством не осуществлен ведомственный контроль за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, в подведомственном Предприятии.

Закупочная деятельность

По результатам контрольного мероприятия установлено, что в проверяемом периоде Министерством, в рамках своих полномочий, не осуществлялся ведомственный контроль за деятельностью Предприятия в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и

муниципальных нужд в соответствии с требованиями Порядка осуществления государственными органами Приморского края ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении подведомственных им заказчиков утвержденного постановлением Администрации Приморского края от 15.05.2014 № 183-па.

Предприятием осуществлялись закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в соответствии с Федеральными законами от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ), от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ) и иными нормативно-правовыми актами в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

В 2021 году в рамках требований Закона № 44-ФЗ осуществлено 16 закупок с общим суммарным значением начальной (максимальной) цены контракта (далее - Н(М)ЦК) и цен контрактов на сумму 658 567,7 тыс. рублей, в 2022 году - 8 закупок на сумму 353 346,7 тыс. рублей, в 2023 году – 3 закупки на сумму 93 356,0 тыс. рублей.

За 2021 год Предприятием, в связи с выполнением мероприятий по ликвидации последствий чрезвычайной ситуации,[2] выбран один способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) - закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пункта 9 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, доля которого составила 100 % от общего количества закупок. В 2022 и 2023 году электронный аукцион являлся единственным способом определения поставщика (подрядчика, исполнителя), составил 100 % от общего количества закупок.

Одним из показателей эффективности осуществления закупок является экономия бюджетных средств, то есть снижение цены контракта по результатам проведенных конкурентных закупок (экономия рассчитана как разность суммы Н(М)ЦК и разность суммы цен по итоговым протоколам конкурентных процедур). Экономия бюджетных средств Предприятием в 2022 году составила 9 238,4 тыс. рублей или 2,55% от Н(М)ЦК, заключенных по итогам конкурентных процедур определений поставщиков (подрядчиков,

---

[2] Решение комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности Приморского края от 22.04.2021 № 33 и от 08.05.2021 № 37 «О введении режима чрезвычайной ситуации межмуниципального характера в связи с критической ситуацией на объекте «Комплекс по переработке и утилизации твердых бытовых отходов г. Владивосток (Холмистая, 1)»

исполнителей). В 2023 году показатели составили соответственно 2 697,8 тыс. рублей или 2,81 %.

В проверяемом периоде Предприятием заключено 8776 договоров в рамках требований Закона № 223-ФЗ на общую сумму 2 374 758,3 тыс. рублей из них:

в 2021 году 205 договоров на сумму 249 656,6 тыс. рублей;

в 2022 году 4784 договоров на сумму 654 368,4 тыс. рублей.

в 2023 году 3787 договоров на сумму 1 470 733,3 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия выборочно проверено:

11 опубликованных процедур закупок на сумму 446 702,7 тыс. рублей;

27 контрактов, заключенных на сумму 1 105 270,4 тыс. рублей, из них - 12 исполнены, 4 расторгнуты, 11 на стадии исполнения; в 13 контрактах, заключенных на сумму 686 200,4 тыс. рублей, выявлены следующие нарушения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд:

1. При исполнении требований Закона № 44-ФЗ всего выявлено 19 нарушений, а именно:

в 3 случаях план график-закупок размещался Предприятием с нарушением установленного срока (часть 7 статьи 16 Закона № 44-ФЗ);

в 4 случаях не выставлено требование о неустойке за ненадлежащее исполнение обязательства Исполнителем (часть 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ);

в 1 случае не размещена информация и документы в ЕИС, которые согласно законодательству о закупках должна быть размещена заказчиком (подпункта «в» пункта 11 Правил ведения реестра контракта, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской федерации от 27.01.2022 № 60);

в 7 случаях несвоевременно направлена информация в уполномоченный орган для размещения на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок (часть 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ);

в 4 случаях нарушены иные положения государственных контрактов Предприятием.

2. При исполнении требований Закона № 223-ФЗ (выборочно проверено 2 договора на сумму 25 666,2 тыс. рублей) выявлено 2 случая нарушения сроков размещения информации и документов на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок (часть 2 статьи 4.1 Закона № 223-ФЗ).

При проверке организации и планировании закупок выявлено 4 нарушения, а именно:

в 2 случаях планы закупок товаров (работ, услуг) и внесенные в них изменения размещены Предприятием на официальном сайте Единой

информационной системы в сфере закупок с нарушением сроков (часть 2 статьи 4 Закона № 223-ФЗ);

в 2 случаях нарушены сроки размещения на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок ежемесячных отчетов (часть 19 статьи 4 Закона № 223-ФЗ).

Использование имущества

Согласно данным КГУП «ПЭО» стоимость основных средств (далее – ОС) составляла по состоянию на 01.01.2021 – 1 888 564,0 тыс. рублей. В течение 2021 года стоимость ОС увеличилась на 396 299,0 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2022 составила 2 284 863,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2023 стоимость ОС увеличилась еще на 114 467,0 тыс. рублей и составила 2 399 330,0 тыс. рублей.

На балансе Предприятия числится «Комплекс по переработке и утилизации ТБО» по адресу: г. Владивосток, о. Русский, п. Аякс, д.10, который в течение проверяемого периода (2021 год – 1 полугодие 2023 года) не эксплуатировался. Комплекс состоит из 13 объектов недвижимости.

Комплекс по переработке и утилизации ТБО по адресу: г. Владивосток, о. Русский, п. Аякс, д.10

Фото представлено сотрудниками Контрольно-счетной палаты Приморского края 21.09.2023

Натурным осмотром установлено, что помещения Комплекса – административно-бытовой корпус, основной цех, здание гаража, бытовые

помещения, ремонтные мастерские – находятся в хорошем состоянии, при этом пустуют. Находящееся в помещениях оборудование, в том числе дорогостоящее, не используется. На территории находится разукомплектованная и не укомплектованная автомобильная техника (одна единица - после аварии) и три единицы новых автомобилей МАЗ, приобретенных в 2022 году по договору лизинга. Территория Комплекса охраняется.

Несмотря на факт неиспользования Комплекса, понесенные расходы на его содержание отражаются на себестоимости по обычным видам деятельности Предприятия. Расходы в проверяемом периоде составили 40 103,5 тыс. рублей.

На величину расходов влияет сумма начисляемой амортизации основных средств, числящихся и не используемых по назначению. Сумма амортизации в общей сумме расходов составляет 66,5 % (26 686,5 тыс. рублей). Наряду с этим на Предприятии лежит ответственность по уплате налога на имущество и транспортного налога, общая сумма налогов составляет 6 570,5 тыс. рублей, или 16,4 % от суммы расходов. Расходы по содержанию Комплекса (заработная плата мастера, охранников, аренда земли, ремонт и коммунальные услуги) за проверяемый период сложились в сумме 6 846,5 тыс. рублей, что составило 17,1 % в общей сумме затрат.

На «Производственной площадке № 1» (далее – ПП № 1), расположенной по адресу: г. Владивосток, ул. Бородинская, 28, числится 31 объект недвижимого имущества. ПП № 1 введен в эксплуатацию в 1979 году, не работает с 2018 года.

Натурным осмотром установлено, что основное помещение ПП № 1 не используется, находится в заброшенном состоянии, внутренние помещения частично разрушены, коммуникации отсутствуют. На территории ПП № 1 находится пункт приема вторичного сырья от населения, производится изготовление металлических контейнеров для сбора ТКО и участок по переработке древесных отходов (дробление веток деревьев специальным оборудованием на стружку). В момент осмотра специальное оборудование не работало, территория завалена древесными отходами и стружкой.

Затраты по содержанию ПП № 1 составили 15 782,9 тыс. рублей.

В общих расходах сумма начисленной амортизации основных средств составляет 46,4 % (7 316,7 тыс. рублей). Электроснабжение помещений в общей сумме расходов составляет 22,8 % (3 596,6 тыс. рублей), сумма налогов - 1 664,9 тыс. рублей, или 10,5 % от суммы расходов. Расходы по аренде земли за проверяемый период сложились в сумме 1 750,2 тыс. рублей, причем арендная плата в 2022 и 2023 годах сокращена почти в 4 раза по сравнению с платежами 2021 года.

Производственная площадка № 1 по адресу: г. Владивосток, ул. Бородинская, 28.

Фото представлено сотрудниками Контрольно-счетной палаты Приморского края 21.09.2023

На составление сметной документации по реконструкции помещения Завода расходы составили 1 264,0 тыс. рублей. Руководством КГУП «ПЭО» принимаются инициативы по переоборудованию основного помещения Завода в помещение для размещения АУП Предприятия. По информации Предприятия для реконструкции помещения Завода потребность в средствах составляет свыше 30 млн рублей.

Выручка от деятельности по переработке древесных отходов составила 2 854,1 тыс. рублей, в том числе за 2022 год - 515,1 тыс. рублей, за 1 полугодие 2023 года – 2 339,0 тыс. рублей. Выручка складывается только из доходов от платежей по приемке древесных отходов.

Полученная от дробления стружка находится на открытой площадке, приходит в негодность, теряет товарные свойства. Перспектива использования продукта дробления в производстве в настоящий момент у Предприятия отсутствует. Процесс реализации стружки Предприятием не используется, так как не изучен рынок сбыта и потребления.

Неиспользуемые в хозяйственной деятельности объекты теряют свою номинальную стоимость, со временем требуют увеличения капитальных вложений, излишние затраты на их содержание увеличивают убытки Предприятия.

Согласно пункту 2.1.1 Положения № 633-па Министерство обеспечивает использование по назначению и осуществляет контроль за сохранностью и эффективностью использования объектов собственности Приморского края, закрепленных за подведомственными организациями.

В нарушение пункта 2.1.1. Положения № 633-па Министерством не осуществляется контроль за эффективностью использования объектов Предприятия.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность

Предприятием за 2021 и 2022 годы строка баланса 1230 по дебиторской задолженности (раздел 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в составе бухгалтерской отчетности[3]) расшифрована со значительными отклонениями.

По состоянию на 01.01.2021 сумма расчетов с покупателями и заказчиками завышена на 236 667,0 тыс. рублей, расчеты по авансам выданным занижены на 52 302,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2022 расчеты с покупателями и заказчиками завышены на 6 537,0 тыс. рублей, прочая дебиторская задолженность занижена на 6 528,0 тыс. рублей.

---

[3] По форме, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

В нарушение пункта 8 приказа Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н общая сумма отклонений расшифровки строки баланса 1230 «Дебиторская задолженность» составила **302 034,0** тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия Предприятием произведена корректировка данных отчетности. В Министерство и налоговый орган уточненная форма отчетности не представлена.

Согласно данным бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность Предприятия возрастает, что приводит к отвлечению значительных денежных средства из хозяйственного оборота.

Динамика роста дебиторской задолженности представлена в таблице.

тыс. рублей

Дебиторская задолженность	на 01.01.2021	на 01.01.2022	отклонение 2022 от 2021	на 01.01.2023	отклонение 2023 от 2022	на 01.07.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	617 480	699 991	82 511	839 276	139 285	806 490
в т. ч. величина резерва по сомнительным долгам	*29 897*	*106 694*	*76 797*	*128 585*	*21 891*	
Расчеты по авансам выданным	95 794	55 435	-40 359	43 492	-11 943	3 470
Прочая, в том числе:	5 362	11 404	6 042	2 623	-8 781	73 973
по налогам и сборам						3 860
Итого:	718 636	766 830	48 194	885 391	118 561	883 933

По состоянию на 01.01.2021 сумма дебиторской задолженности составляла 718 636,0 тыс. рублей. За 2021 год задолженность возросла на 48 194,0 тыс. рублей, или на 6,7 %, и составила 766830,0 тыс. рублей. Рост задолженности продолжился и в течение 2022 года, но уже по сравнению с 2021 годом на 15,5 % (118 561,0 тыс. рублей) и по состоянию на 01.01.2023 сумма задолженности составила 885 391,0 тыс. рублей. Незначительное снижение за 1 полугодие 2023 года в сумме 1 458,0 тыс. рублей сохранило высокий уровень задолженности - 883 933,0 тыс. рублей.

Наиболее крупные суммы дебиторской задолженности числятся по населению, и если задолженность за 2021 год составляла 473 985,0 тыс. рублей, то за 2022 год задолженность выросла до 603 789,0 тыс. рублей (27 %). По Управлению дорог и благоустройства города Владивостока дебиторская задолженность в 2021 году составляла 3 760,2 тыс. рублей, в 2022 году хоть и снижена до 1 648,1 тыс. рублей, все равно остается высокой. Увеличилась задолженность по ФГБУ «ЦЖКУ» Минобороны России с 1 872,2 тыс. рублей в 2021 году до 2 427,5 тыс. рублей в 2022 году. По ФГУП «Почта России» числится дебиторская задолженность в сумме 4 392,8 тыс. рублей, по ООО «ДВ Невада» - 2 172,0 тыс. рублей.

По результатам инвентаризации по состоянию на 31.12.2021 Предприятием списана задолженность неплатежеспособных дебиторов в сумме 24 566,8 тыс. рублей. По состоянию на 30.06.2022 года списана дебиторская задолженность в сумме 1 246,3 тыс. рублей, а по состоянию на 31.12.2022 списание произведено на сумму 1 056,9 тыс. рублей.

Контрольным мероприятием установлено, что по ряду контрагентов, таких как ФГУП «ГУСС «ДальСпецстрой, ООО «Строительная компания «Амур», ООО «Спецтехника», МУП г. Владивостока «Центральный», ООО «Грин-Сити» и других, списание произведено необоснованно: отсутствуют письменные обоснования для исключения организаций из списка должников, наряду с этим списание произведено без распоряжения генерального директора.

В соответствии с пунктом 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации. Списанная задолженность должна отражаться за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

В нарушение пункта 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, без письменного обоснования и приказа (распоряжения) генерального директора КГУП «ПЭО» за период 2021-2022 годов произведено списание дебиторской задолженности на общую сумму **26 870,0** тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия списанная задолженность восстановлена в бухгалтерском учете.

Кредиторская задолженность

КГУП «ПЭО» за 2021 и 2022 годы расшифровки кредиторской задолженности, отраженные в разделе 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (приложение к бухгалтерскому балансу), отражены со значительными отклонениями.

По состоянию на 01.01.2021 сумма 5 731,0 тыс. рублей отложенных налоговых обязательств не отражена в составе долгосрочной кредиторской задолженности, в то же время итоговая сумма долгосрочной кредиторской задолженности завышена на 110 948,0 тыс. рублей. Расчеты с поставщиками и подрядчиками занижены на 7 145,0 тыс. рублей, также занижены расчеты по налогам и взносам на 434,0 тыс. рублей. Расчеты по авансам полученным

завышены на 189 920,0 тыс. рублей, как и прочая кредиторская задолженность – на 215,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2022 занижение суммы отложенных налоговых обязательств составило 5 731,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2023 занижение суммы отложенных налоговых обязательств составило 211 785,0 тыс. рублей, занижены также расчеты по авансам полученным на 6 452,0 тыс. рублей, как и прочей кредиторской задолженности – на 4 5645,0 тыс. рублей.

В нарушение пункта 8 приказа Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н общая сумма отклонений расшифровки строки баланса 1520 «Кредиторская задолженность» составила **542 925,0** тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия Предприятием произведена корректировка данных отчетности. В Министерство и налоговый орган уточненная форма отчетности не представлена.

Согласно данным бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность Предприятия увеличивается, что может привести к санкциям со стороны контрагентов. Динамика движения кредиторской задолженности представлена в таблице.

тыс. рублей

Кредиторская задолженность	на 01.01.2021	на 01.01.2022	отклонение 2022 к 2021	на 01.01.2023	отклонение 2023 к 2022	на 01.07.2023
Долгосрочная кредиторская задолженность:						
Кредиты		99 153	99 153	50 481	-48 672	81 800
Прочая		116 679	116 679	387 724	271 045	527 031
Отложенные налоговые обязательства	5 731	5 731	0	211 785	206 054	265 850
Итого:	**5 731**	**221 563**	**215 832**	**649 990**	**428 427**	**874 681**
Краткосрочная кредиторская задолженность						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	366 207	309 726	-56 481	377 300	67 574	481 026
Авансы полученные	45 368	18 379	-26 989	10 782	-7 597	11 927
Расчеты по налогам и взносам	110 909	43 994	-66 915	54 148	10 154	42 042
Займы			0	4 951	4 951	4 951
Прочая	70 144	104 185	34 041	164 763	60 578	155 158
Итого:	**592 628**	**476 284**	**-116 344**	**611 944**	**135 660**	**695 104**
Всего:	**598 359**	**697 847**	**99 488**	**1 261 934**	**564 087**	**1 569 785**

Рост долгосрочной кредиторской задолженности в 2022 и 2023 годах относительно 2021 года оказывает отрицательное влияние на финансовое состояние Предприятия. По состоянию на 01.01.2022 долгосрочная

кредиторская задолженность по сравнению с началом 2021 года увеличилась на 215 832,0 тыс. рублей и составила 221 563,0 тыс. рублей. В течение 2022 года задолженность увеличилась еще на 428 427,0 тыс. рублей (в том числе отложенные налоговые обязательства – 211 758,0 тыс. рублей) и по состоянию на 01.01.2023 составила 649 990,0 тыс. рублей. За счет прочей задолженности в 1 полугодии 2023 года возросла общая сумма долгосрочной задолженности и по состоянию на 01.07.2023 составила 874681,0 тыс. рублей. Рост долгосрочной задолженности Предприятия обусловлен наличием лизинговых обязательств по договорам, а также отражением задолженности перед министерством земельных и имущественных отношений Приморского края по договорам аренды земельных участков, заключенным на 49 лет.

Краткосрочная кредиторская задолженность в течение 2021 года снижена по сравнению с началом года на 116 344,0 тыс. рублей и на 01.01.2022 составила 476 284,0 тыс. рублей. В течение 2022 года возросла на 135 660,0 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2023 составляла 611 944,0 тыс. рублей. Из-за роста задолженности на 83 160,0 тыс. рублей в 1 полугодии 2023 года по состоянию на 01.01.2023 краткосрочная кредиторская задолженность составила 695 104,0 тыс. рублей.

Наибольшие суммы Предприятие должно Дальневосточному межрегиональному управлению Росприроднадзора в сумме 95 479,0 тыс. рублей, ООО «Матрикс» - 63 219,0 тыс. рублей, ООО «Чистый город» - 25 368,0 тыс. рублей, ООО РОДНИК-ДВ – 18 341,0 тыс. рублей и прочим кредиторам. Вся задолженность является текущей.

Финансовые вложения

Распоряжением министерства имущественных отношений Приморского края от 18.03.2022 № 130-ри оформлено согласие о создании Предприятием ООО «Приморский коммунальный оператор». В 2022 году Предприятием, как учредителем, внесено в уставный капитал ООО «ПКО» 10,0 тыс. рублей. Компания зарегистрирована по адресу 690089, Приморский край, г. Владивосток, ул. Тухачевского, д. 48а, офис 4. В соответствии с регистрационными документами основным видом деятельности является: Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки.

Постановлением совещания руководства Предприятия о вопросах деятельности ООО «ПКО» (протокол от 01.12.2022 б/н) вынесено решение о внесении вклада в имущество ООО «ПКО» в сумме 100,0 тыс. рублей.

Со стороны ООО «ПКО» производственная деятельность за проверяемый период не осуществлялась.

9. Пояснения и замечания руководителей объекта 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 замечания, пояснения министра жилищно-коммунального хозяйства Приморского края Бабича В.А. (от 10.10.2023 исх. № 19-6755/3), и.о. генерального директора КГУП «Приморский экологический оператор» Курилова Д.А. (от 10.10.2023 исх. № 1-18/13390-23),

Контрольно-счетной палатой Приморского края подготовлены и направлены в адрес объектов контрольного мероприятия заключения на замечания, пояснения:

министерству жилищно-коммунального хозяйства Приморского края - от 12.10.2023 № 02-01/776;

КГУП «Приморский экологический оператор» - от 12.10.2023 № 02-01/777.

10. Выводы:

По цели 1.

1.1. Объем субсидий, предусмотренный Министерству законами о краевом бюджете на 2021, 2022 и 2023 годы на финансовое обеспечение КГУП «ПЭО» составил 2 107 908,5 тыс. рублей. За 2021, 2022 и 1 полугодие 2023 года КГУП «ПЭО» получено субсидий с учетом возвратов неиспользованных остатков на общую сумму 1 857 882,8 тыс. рублей, или 88,1 % от утвержденных бюджетных назначений[4], из них 269 452,9 тыс. рублей или 14,5 %, средства федерального бюджета.

Финансирование КГУП «ПЭО» осуществлялось в составе субсидий:

- на реализацию мероприятий согласно Плану социального развития центров экономического роста Приморского края, поступило за 2021 год в сумме 278 452,9 тыс. рублей, из них 269 452,9 тыс. рублей средства федерального бюджета. Исполнено в полном объеме. За счет бюджетных ассигнований приобретена модульная установка очистки воды на комплекс по переработке и утилизации твердых бытовых отходов (г. Владивосток, ул. Холмистая, 1). В последующих годах субсидия КГУП «ПЭО» не планировалась и не предоставлялась;

- на компенсацию недополученных доходов, возникающих при оказании услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами на территории Приморского края - поступило за 2021 год в сумме 319 993,9 тыс.

---

[4] в 2021 году – 1 021 869,2 тыс. рублей (включая возврат остатка неиспользованной субсидии 2020 года), из них 269 452,9 тыс. рублей средства федерального бюджета, исполнено в полном объеме;
в 2022 году – 613 094,0 тыс. рублей, исполнено 567 731,1тыс. рублей, или 92,6 %;
в 1 полугодии 2023 года – 222 919,6 тыс. рублей (включая возврат остатка неиспользованной субсидии 2022 года), исполнено в полном объеме поступивших средств.

рублей. Исполнено в полном объеме. В последующих годах субсидия КГУП «ПЭО» не планировалась и не предоставлялась;

- на увеличение уставного фонда поступило: в 2021 году - 371 237,5 тыс. рублей, в 2022 году - 271 519,5 тыс. рублей. Исполнено в полном объеме. В 2021 году субсидия направлена на: погашение кредитной линии в ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк» в сумме 270 000,0 тыс. рублей, на закупку непроизводственных и нематериальных активов, материальных запасов, основных средств и ремонтные работы в сумме 101 237,5 тыс. рублей. В 2022 году средства бюджета направлены на гашение кредитных договоров с ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк»;

- на компенсацию выпадающих доходов, возникающих в результате установления льготного тарифа на услугу регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами. В 2022 году поступило в сумме 200 843,6 тыс. рублей, исполнено в полном объеме. За 7 месяцев 2023 года исполнено 208 980,8 тыс. рублей, или 55,4 % от утвержденных бюджетных назначений - 377 119,5 тыс. рублей;

- в связи с оказанием услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами на территории Приморского края. В рамках исполнения субсидии по ходатайству Предприятию восстановлен неиспользованный остаток субсидии 2020 года в сумме 52 184,9 тыс. рублей на приобретение техники, производственного инвентаря и проведение ремонта, а именно:

на рекультивацию существующего полигона ТБО в г. Владивостоке в районе бухты Горностай, ул. Траловая, 12;

на приобретение контейнеров металлических мусорных в общем количестве 1 000 штук на сумму 13 500,0 тыс. рублей;

на приобретение вилочных погрузчиков в количестве 4 штук на сумму 10 406,7 тыс. рублей.

В 2022 году КГУП «ПЭО» субсидия исполнена на 95 368,0 тыс. рублей, или 67,8 % от утвержденных бюджетных назначений (140 730,9 тыс. рублей), в том числе:

20 730,9 тыс. рублей - на погашение задолженности по уплате налога на имущество организаций, исполнено в размере 100,0 %;

38 357,5 тыс. рублей - на содержание очистных сооружений, расположенных на комплексе по переработке и утилизации ТБО в г. Владивостоке, Холмистая, 1. Исполнено в размере 100,0 %;

81 642,5 тыс. рублей – на погашение по договорам лизинга, исполнено в объеме 36 279,6 тыс. рублей, или 44,4 %. В рамках договоров лизинга приобретено 15 единиц специальной техники, в том числе: 6 фронтальных погрузчиков, 4 мусоровоза, 4 самосвала и автобус ПАЗ. Остаток неиспользованной субсидии составил 45 362,9 тыс. рублей.

Предприятием в 2023 году приобретено 20 единиц специальной техники на общую сумму 46 010,0 тыс. рублей, из них 45 362,9 тыс. рублей – за счет средств краевого бюджета, 647,1 тыс. рублей – за счет собственных средств: 3 специальных автомашины (мультилифт), 1 вакуумная машина, 16 мусоровозов.

2. За счет средств краевого бюджета в 2021 году приобретены основные средства на сумму 347 505,9 тыс. рублей.

По данным бухгалтерского учета все указанные объекты основных средств закреплены за объектом Промышленная площадка № 2 «Комплекс по переработке и утилизации ТБО г. Владивосток», расположенный в районе бухты Десантная, ул. Холмистая, 1.

В 2022-2023 годах основные средства за счет бюджетных источников не приобретались.

По цели 2.

2.1 Согласно пункту 5.5. Устава Предприятие обязано выполнять утвержденную в установленном порядке программу деятельности Предприятия и показатели экономической эффективности Предприятия, а также перечислять в краевой бюджет часть прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в установленном порядке. Проекты Программ подготавливались Предприятием и своевременно утверждались Министерством.

2.1.1. В нарушение пункта 2 статьи 17 Закона № 161-ФЗ Программы деятельности Предприятия на 2022 и 2023 годы не содержат сведения о планируемом размере части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей (далее - чистая прибыль), подлежащей перечислению в краевой бюджет в соответствующем финансовом году.

2.2. В соответствии с пунктом 2.1.2. Положения № 633-па Министерство осуществляет от имени Приморского края в пределах своей компетенции функции и полномочия учредителя краевых организаций, подведомственных министерству, координацию и контроль за их деятельностью, оказание им организационной, методической помощи.

2.2.1. В нарушение пункта 2.1.2. Положения № 633-па Министерством не осуществлен контроль за деятельностью Предприятия в части оказания организационной, методической помощи при разработке Программы деятельности на 2022 и 2023 годы.

2.3. Согласно данным КГУП «ПЭО» выручка от реализации работ, услуг за 2022 год составила 2 372 376,0 тыс. рублей, что выше выручки, полученной в 2021 году на 103 985,0 тыс. рублей (2 268 392,0 тыс. рублей), или на 4,6 %. В 1 полугодии 2023 года выручка Предприятия составила 1 439 281,0 тыс. рублей, процент выполнения превышает полугодовой уровень и по отношению к 2022 году составляет 60,7 %.

2.4. Себестоимость в целом по Предприятию снижена на 72 043,0 тыс. рублей, в 2021 году составляла 3 029 037,0 тыс. рублей, в 2022 году – 2 956 994,0 тыс. рублей. Убыток при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Предприятия сложился в 2021 году в сумме 387 595,0 тыс. рублей, в 2022 году – 347 060,0 тыс. рублей, в 1 полугодии 2023 года – 211 139,0 тыс. рублей.

2.5. В нарушение пункта 2.1.2. Положения № 633-па Министерством не осуществлен ведомственный контроль за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, в подведомственном Предприятии;

2.5.1. В нарушение пункта 6.11 Положения об оплате труда, утвержденного приказом от 14.08.2019 № 196, недоплата работникам Предприятия составила **571,6** тыс. рублей. В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено;

2.5.2. В нарушение пункта 11 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749, сумма переплаты к удержанию составила **24,2** тыс. рублей;

2.5.3. Контрольным мероприятием установлен факт завышения Предприятием показателя среднемесячного заработка, так как завышен фонд оплаты труда на сумму, начисленную по договорам гражданско-правового характера. Всего согласно данным бухгалтерского учета направлено средств на оплату договоров ГПХ в сумме **8 014,2** тыс. рублей, которые отнесены на счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

В ходе контрольного мероприятия внесены исправления в учете. Расходы в сумме 8 014,2 тыс. рублей отражены на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

2.6. В нарушение положений Учетной политики Предприятия:

2.6.1. списание ГСМ на Предприятии производится по Нормам расхода, разработанным не в соответствии с Нормами расхода № АМ-23-р. Применяемые на Предприятии нормы расхода списания ГСМ не подтверждены документально. В результате безосновательного применения увеличений и надбавок базовые нормы расхода ГСМ завышены в среднем на 20 %, что в суммовом выражении в расчете на год составляет свыше 7 млн рублей;

2.6.2. при приобретении материалов подотчетными лицами Предприятия только за октябрь 2022 года не оформлены приходные ордера по форме № М-4 на общую сумму **1 670, 0** тыс. рублей. В результате к учету принят авансовый отчет на общую сумму **297,6** тыс. рублей без оформления в соответствии с требованиями законодательства.

2.7. Предприятием в 2021 году в рамках требований Закона № 44-ФЗ осуществлено 16 закупок с общим суммарным значением Н(М)ЦК и цен контрактов на сумму 658 567,7 тыс. рублей, в 2022 году - 8 закупок на сумму 353 346,7 тыс. рублей, в истекшем периоде 2023 года – 3 закупки 93 356 тыс. рублей;

2.7.1. Экономия бюджетных средств Предприятием в 2022 году составила 9 238,4 тыс. рублей или 2,55% от Н(М)ЦК, заключенных по итогам конкурентных процедур определений поставщиков (подрядчиков, исполнителей). В 2023 году показатели составили соответственно 2 697,8 тыс. рублей или 2,81 %;

2.7.2. В проверяемом периоде Предприятием заключено 8776 договоров в рамках требований Закона № 223-ФЗ на общую сумму 2 374 758,3 тыс. рублей из них:

в 2021 году 205 договоров на сумму 249 656,6 тыс. рублей;

в 2022 году 4784 договоров на сумму 654 368,4 тыс. рублей;

в 2023 году 3787 договоров на сумму 1 470 733,3 тыс. рублей;

2.7.3. Всего выявлено 19 нарушений при исполнении требований Закона № 44-ФЗ. При проверке организации и планировании закупок, а также исполнения договоров в соответствии с требованиями Закона № 223-ФЗ выявлено 6 нарушений.

2.8. Согласно данным КГУП «ПЭО» стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2021 составляла 1 888 564,0 тыс. рублей. В течение 2021 – 2022 годов стоимость ОС увеличилась и по состоянию на 01.01.2023 составила 2 399 330,0 тыс. рублей;

2.8.1. На балансе Предприятия числится «Комплекс по переработке и утилизации ТБО» по адресу: г. Владивосток, о. Русский, п. Аякс, д.10, состоящий из 13 объектов недвижимости, который в течение проверяемого периода (2021 год – 1 полугодие 2023 года) не эксплуатируется. Помещения Комплекса – административно-бытовой корпус, основной цех, здание гаража, бытовые помещения, ремонтные мастерские – находятся в хорошем состоянии, при этом пустуют. Находящееся в помещениях оборудование, в том числе дорогостоящее, не используется.

Несмотря на факт неиспользования Комплекса, понесенные расходы на его содержание отражаются на себестоимости по обычным видам деятельности Предприятия. Расходы в проверяемом периоде составили 40 103,5 тыс. рублей;

2.8.2. На «Производственной площадке № 1», расположенной по адресу: г. Владивосток, ул. Бородинская, 28, числится 31 объект недвижимого имущества. ПП № 1 введен в эксплуатацию в 1979 году, не работает с 2018 года. Основное помещение ПП № 1 не используется, находится в заброшенном состоянии, внутренние помещения частично

разрушены, коммуникации отсутствуют. Затраты по содержанию ПП № 1 в проверяемом периоде составили 15 782,9 тыс. рублей.

На составление сметной документации по реконструкции помещения Завода израсходовано 1 264,0 тыс. рублей. Руководством КГУП «ПЭО» принимаются инициативы по переоборудованию основного помещения Завода в помещение для размещения АУП Предприятия. По информации Предприятия для реконструкции помещения Завода потребность в средствах составляет свыше 30 млн рублей.

Выручка от деятельности по переработке древесных отходов составила 2 854,1 тыс. рублей. Полученная от дробления стружка находится на открытой площадке, приходит в негодность, теряет товарные свойства. Перспектива использования продукта дробления в производстве в настоящий момент у Предприятия отсутствует. Процесс реализации стружки Предприятием не используется, так как не изучен рынок сбыта и потребления.

2.9. Предприятием строка 1230 баланса (по дебиторской задолженности) за 2021 и 2022 годы расшифрована с отклонениями в сумме **302 034,0** тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия Предприятием произведена корректировка данных отчетности. В Министерство и налоговый орган уточненная форма отчетности не представлена.

Согласно данным бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность возросла с 718 636,0 тыс. рублей (на 01.01.2021) до 883 933,0 тыс. рублей (на 30.06.2023);

2.9.1. По результатам инвентаризации без письменного обоснования и приказа (распоряжения) генерального директора КГУП «ПЭО» списана задолженность неплатежеспособных дебиторов на общую сумму **26 870,0** тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия дебиторская задолженность в учете восстановлена;

2.9.2. Кредиторская задолженность КГУП «ПЭО» за 2021 и 2022 годы в разделе 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (приложение к бухгалтерскому балансу), отражены с отклонениями в сумме **542 925,0** тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия Предприятием произведена корректировка данных отчетности. В Министерство и налоговый орган уточненная форма отчетности не представлена.

Рост долгосрочной кредиторской задолженности обусловлен наличием лизинговых обязательств по договорам, а также отражением задолженности министерству земельных и имущественных отношений Приморского края по договорам аренды земельных участков, заключенным на 49 лет. За два года

задолженность значительно возросла и по состоянию на 01.07.2023 составила 874681,0 тыс. рублей.

Краткосрочная кредиторская задолженность с 592 628,0 тыс. рублей на начало 2021 года возросла до 695 104,0 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2023.

2.10. В соответствии с распоряжением министерства имущественных отношений Приморского края от 18.03.2022 № 130-ри Предприятием создано ООО «Приморский коммунальный оператор». В уставный капитал ООО «ПКО» внесено 10,0 тыс. рублей, вклад в имущество ООО «ПКО» внесено 100,0 тыс. рублей.

Со стороны ООО «ПКО» производственная деятельность за проверяемый период не осуществлялась.

11. Предложения (рекомендации):

Министерству:

1. Доработать Порядок предоставления субсидии от 08.07.2022 № 477-пп с учетом численности населения, которым производится перерасчет за некачественно оказанную услугу (либо оказанную услугу не в полном объеме).

2. Принять меры по осуществлению ведомственного контроля за деятельностью Предприятия в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в соответствии с требованиями Порядка от 15.05.2014 № 183-па.

Предприятию:

Принять меры к устранению выявленных нарушений.

По результатам контрольного мероприятия направить:

представления в Министерство, на Предприятие;

информационные письма в министерство государственного финансового контроля Приморского края и в Управление федеральной антимонопольной службы по Приморскому краю;

отчет о контрольном мероприятии в Законодательное Собрание Приморского края, Губернатору Приморского края.

Руководитель контрольного мероприятия
аудитор Контрольно-счетной палаты
Приморского края О.А. Прилуцкая

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ПРИМОРСКОГО КРАЯ

ул. Алеутская, 45а, г. Владивосток, 690091
Тел.: (423) 243-32-60, факс: (423) 243-32-60
E-mail: pk@ksp25.ru
ОКПО 38557372, ОГРН 1122540000670
ИНН/КПП 2540178592/254001001

17.10.2023 № 02-011807

На № _____ от _____

Министру
жилищно-коммунального
хозяйства Приморского края

Бабичу В.А.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты Приморского края на 2023 год, распоряжением Контрольно-счетной палаты Приморского края от 15.08.2023 № 31 «О проведении контрольного мероприятия в министерстве жилищно-коммунального хозяйства Приморского края, краевом государственном унитарном предприятии «Приморский экологический оператор», на объекте: министерство жилищно-коммунального хозяйства Приморского края (далее – Министерство) проведено контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности краевого государственного унитарного предприятия «Приморский экологический оператор» за 2021, 2022 и истекший период 2023 года», по результатам которого выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение пункта 2.1.2. Положения о министерстве жилищно-коммунального хозяйства Приморского края, утвержденного постановлением Администрации Приморского края от 03.10.2019 № 633-па (далее – Положение № 633-па) Министерством не осуществлен контроль за деятельностью Предприятия в части оказания организационной, методической помощи при разработке Программы деятельности на 2022 и 2023 годы.

2. В нарушение пункта 2 статьи 17 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – Закон № 161-ФЗ) Программы деятельности Предприятия на 2022 и 2023 годы не содержат сведения о планируемом размере части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей перечислению в краевой бюджет в соответствующем финансовом году.

3. В нарушение пункта 5, 8, 18 Порядка осуществления государственными органами Приморского края ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении подведомственных им заказчиков, утвержденного постановлением

Администрации Приморского края от 15.05.2014 № 183-па, пункта 2.1.2. Положения № 633-па Министерством не осуществлялся ведомственный контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении подведомственного заказчика краевого государственного унитарного предприятия «Приморский экологический оператор». План мероприятий ведомственного контроля и отчет о его проведении на официальном сайте единой информационной системе (ЕИС) не размещался.

4. В нарушение пункта 2.1.1. Положения № 633-па Министерством не осуществляется контроль за эффективностью использования объектов Предприятия.

4.1. Помещения «Комплекса по переработке и утилизации ТБО» по адресу: г. Владивосток, о. Русский, п. Аякс, д.10, находятся в хорошем состоянии, при этом пустуют. Находящееся в помещениях оборудование, в том числе дорогостоящее, не используется. Расходы на его содержание проверяемом периоде составили 40 103,5 тыс. рублей.

4.2. «Производственная площадка № 1» по адресу: г. Владивосток, ул. Бородинская, 28, не работает с 2018 года. Основное помещение не используется, находится в заброшенном состоянии, внутренние помещения частично разрушены, коммуникации отсутствуют. Затраты на содержание составили 15 782,9 тыс. рублей.

С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 16 Закона Приморского края от 04.08.2011 № 795-КЗ «О Контрольно-счетной палате Приморского края» Министерству предлагается принять меры по устранению, предупреждению и недопущению впредь указанных в нем нарушений.

Представление направляется в соответствии с решением коллегии Контрольно-счетной палаты Приморского края (протокол от 12.10.2023 № 14).

В соответствии с частью 3 статьи 16 Закона Приморского края от 04.08.2011 № 795-КЗ «О Контрольно-счетной палате Приморского края» о принятых по результатам рассмотрения представления решениях и мерах необходимо уведомить в письменной форме Контрольно-счетную палату Приморского края (с приложением документов, подтверждающих исполнение) в течение тридцати дней со дня получения представления.

Председатель Д.А. Виноградов

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ПРИМОРСКОГО КРАЯ

ул. Алеутская, д. 45а, г. Владивосток, 690091
Тел.: (423) 243-32-60, факс: (423) 243-32-60
E-mail: pk@ksp25.ru
ОКПО 38557372, ОГРН 1122540000670
ИНН/КПП 2540178592/254001001

17.10.2023 № 02-01/806

На № _____ от _____

Исполняющему обязанности генерального директора краевого государственного унитарного предприятия «Приморский экологический оператор»

Курилову Д.А.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты Приморского края на 2023 год, распоряжением Контрольно-счетной палаты Приморского края от 15.08.2023 № 31 «О проведении контрольного мероприятия в министерстве жилищно-коммунального хозяйства Приморского края, краевом государственном унитарном предприятии «Приморский экологический оператор», на объекте: государственное унитарное предприятие «Приморский экологический оператор» (далее – КГУП «ПЭО», Предприятие) проведено контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности краевого государственного унитарного предприятия «Приморский экологический оператор» за 2021, 2022 и истекший период 2023 года», по результатам которого выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение пункта 2 статьи 17 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», пункта 3.6. Устава, утвержденного распоряжением министерства имущественных и земельных отношений Приморского края от 17.08.2021 № 466-ри (в редакции от 20.12.2021 № 730-ри, от 16.03.2022 № 119-ри, от 05.08.2022 № 566-ри) (далее – Устав) Программы деятельности Предприятия на 2022 и 2023 годы не содержат сведения о планируемом размере части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей перечислению в краевой бюджет в соответствующем финансовом году.

2. В нарушение Учетной политики Предприятия:

2.1. пункта 2.5.12 - списание ГСМ на Предприятии производится по Нормам расхода, разработанным не в соответствии с Нормами расхода № АМ-23-р. В результате безосновательного применения увеличений и надбавок базовые нормы расхода ГСМ завышены в среднем на 20 %, что в суммовом выражении в расчете на год составляет свыше 7 млн рублей;

2.2 пункта 2.5.6 - при приобретении материалов подотчетными лицами Предприятия за октябрь 2022 года не оформлены приходные ордера по форме № М-4 на общую сумму **1 670, 0** тыс. рублей.

2.3. пункта 1.8 - к учету принят авансовый отчет на общую сумму **297,6** тыс. рублей без оформления в соответствии с требованиями законодательства.

3. В нарушение пункта 11 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749, сумма переплаты работникам, подлежащая к удержанию, составила **24,2** тыс. рублей.

4. В нарушение пункта 4 раздела 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, форма Справки о количестве времени нахождения работника в служебной поездке к расчету заработной платы не утверждена Учетной политикой Предприятия.

5. В нарушение пункта 8 приказа Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н общая сумма отклонений расшифровки строки баланса 1230 «Дебиторская задолженность» составила **302 034,0** тыс. рублей, строки баланса 1520 «Кредиторская задолженность» - **542 925,0** тыс. рублей. В Министерство и налоговый орган уточненная форма отчетности не представлена.

6. В нарушение части 7 статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ), подпункта «б» пункта 12 Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», об особенностях включения информации в такие планы-графики и планирования закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 № 1279 (далее – Порядок № 1279), планы-графики закупок товаров, работ, услуг утверждены генеральным директором и размещены в единой информационной системе (далее – ЕИС) с нарушением установленных сроков:

на **42** рабочих дня - на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов - 18.01.2021;

на **48** рабочих дней - на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов - 18.01.2022;

на **49** рабочих дней - на 2023 финансовый год и на плановый период 2024-2025 годов - 17.01.2023.

7. В нарушение части 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ Предприятием не предприняты меры по взысканию пени с поставщика (подрядчика, исполнителя) за нарушение сроков выполнения обязательств по контрактам:

от 10.09.2021 № 15/21 (реестровый номер в ЕИС 3250400088521000015) на выполнение строительно-монтажных работ, заключенным с ООО «БМТ-Сервис», работы сданы подрядчиком с нарушением установленного срока на 24 календарных дня, непредъявленная сумма **96,9** тыс. рублей;

от 19.12.2022 № 0820500000822007171 (реестровый номер 3250400088522000006) на оказание услуг по приобретению транспортных средств на условиях финансовой аренды, заключенным с ООО «Сахалин Лизинг Проджектс», нарушен установленный срок передачи имущества (предмета лизинга) на 11 календарных дней, непредъявленная сумма **13,3** тыс. рублей;

от 19.12.2022 № 0820500000822007165 (реестровый номер 3250400088522000003) на оказание услуг по приобретению транспортных средств на условиях финансовой аренды, заключенным с ООО «КМ-Финанс», нарушен установленный срок передачи имущества (предмета лизинга) на 2 календарных дня, непредъявленная сумма **0,7** тыс. рублей;

от 07.11.2022 № 0820500000822005828 (реестровый номер 3250400088522000002) на оказание услуг по приобретению транспортных средств на условиях финансовой аренды, заключенным с ООО «Сахалин Лизинг Проджектс», нарушен установленный срок передачи имущества (предмета лизинга) на 11 календарных дней, непредъявленная сумма **43,1** тыс. рублей.

8. В нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ Предприятием нарушены сроки направления информации с приложением подтверждающего документа для размещения в ЕИС в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по казначейскому обслуживанию бюджетов бюджетной системы РФ, по следующим контрактам:

от 30.07.2021 № 3/21 (реестровый номер 3250400088521000001) на поставку электронного оборудования и автоматики к прессу хвостовых брикетов, заключенным с индивидуальным предпринимателем Хан Ольга Юрьевна. Решение Предприятия - от 29.12.2021, информация направлена с нарушением установленного срока на **7 рабочих дней**;

от 30.07.2021 № 5/21 (реестровый номер 3250400088521000005) на поставку конвейера для переработки отходов, заключенным с индивидуальным предпринимателем Хан Ольга Юрьевна. Решение о предъявлении требования Предприятия к поставщику о выплате пени за просрочку срока поставки товара - от 20.10.2021, информация направлена с нарушением установленного срока на **11 рабочих дней**;

от 20.12.2022 № 0820500000822007171 (реестровый номер 3250400088522000006) на оказание услуг по приобретению транспортных

средств на условиях финансовой аренды, заключенным с ООО «Сахалин Лизинг Проджектс». Оплата принятого товара произведена платежным поручением от 29.12.2022 № 11570, информация направлена с нарушением установленного срока на **16 рабочих дней**;

от 19.12.2022 № 0820500000822007132 (реестровый номер 3250400088522000007) на оказание услуг по приобретению средств транспортных на условиях финансовой аренды, заключенным с ООО «УралБизнес Лизинг». Оплата принятого товара произведена платежным поручением от 10.07.2023 № 12676, информация направлена с нарушением установленного срока на **10 рабочих дней**.

9. В нарушение подпункта «в» пункта 11 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 27.01.2022 № 60, Предприятием по контракту на поставку и пуско-наладку установки чистки воды мобильной от 16.11.2021 № 16/21, заключенному с ООО «БМТ-Сервис», не размещены в ЕИС подтверждающие оплату принятого оборудования и работ по пуско-наладке платежные поручения от 30.12.2021 № 13530 на сумму **9 000** тыс. рублей и от 29.12.2021 № 13499 на сумму **189 452,9** тыс. рублей (УПД от 14.12.2021 №127, акт сдачи-приемки от 14.12.2021).

10. В нарушение пунктов 2.2.5-2.2.7 Положения о порядке приемки товаров, работ и услуг в краевом государственном унитарном предприятии «Приморский экологический оператор», утвержденного приказом Предприятия от 27.11.2029 № 346, акты об электронной приемке имущества и заключения о проведении экспертизы результатов исполнения 1 этапа контрактов от 19.12.2022 № 0820500000822007169, от 19.12.2022 № 0820500000822007132, от 19.12.2022 № 0820500000822007131, размещенных в ЕИС, подписаны единолично генеральным директором Латышевым В.В.

11. В нарушение пункта 14 Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утверждённого постановлением Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 № 908 (далее – Положение № 908):

план закупок товаров (работ, услуг) на 2021 год для нужд Предприятия, размещен в ЕИС 21.01.2021 с нарушением установленного срока на **22** календарных дня;

изменения, взнесённые приказом от 21.01.2022 № 11 в план закупок товаров, работ, услуг на 2021 год, размещены в ЕИС 08.02.2022 с нарушением установленного срока на **8** календарных дней.

12. В нарушение части 2 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» Предприятием нарушены сроки размещения информации в ЕИС по договорам:

от 31.01.2022 № 100 (реестровый № 5250400088522000074000 0) с нарушением установленного срока на **22** рабочих дня;

от 27.12.2022 № 99 (реестровый № 5250400088523000020000 0) с нарушением установленного срока на **13** рабочих дней.

13. В нарушение части 19 статьи 4 Закона № 223-ФЗ, пункта 45(1) Положения № 908 ежемесячные отчеты «Договоры, заключенные Предприятием по результатам закупки товаров, работ, услуг» размещены в ЕИС с нарушением установленного срока:

за январь 2021 - на **15** календарных дней;

за июнь 2021 - на **2** календарных дня.

14. В нарушение части 13 статьи 94 Закона № 44-ФЗ по контракту от 19.12.2022 № 0820500000822007132 Предприятием произведен расчет просрочки срока передачи предмета лизинга Лизингодателем по документу о приемке, составленному на бумажном носителе - 27.01.2023, тогда как приоритет имеет документ, сформированный с использованием ЕИС – 07.02.2023.

С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 16 Закона Приморского края от 04.08.2011 № 795-КЗ «О Контрольно-счетной палате Приморского края» Министерству предлагается принять меры по устранению, предупреждению и недопущению впредь указанных в нем нарушений.

Представление направляется в соответствии с решением коллегии Контрольно-счетной палаты Приморского края (протокол от 12.10.2023 № 14).

В соответствии с частью 3 статьи 16 Закона Приморского края от 04.08.2011 № 795-КЗ «О Контрольно-счетной палате Приморского края» о принятых по результатам рассмотрения представления решениях и мерах необходимо уведомить в письменной форме Контрольно-счетную палату Приморского края (с приложением документов, подтверждающих исполнение) в течение тридцати дней со дня получения представления.

Председатель Д.А. Виноградов