



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ**

664027, Иркутск, ул. Ленина, 1

тел. 24-16-09,  
факс 24-05-24,  
ksp38@irksp.ru

Председателю  
Законодательного Собрания  
Иркутской области

С.Ф. БРИЛКЕ

"09" июня 2018 г. № 01/12-01/87P  
На № \_\_\_\_\_ от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

О направлении заключения КСП  
области от 09.06.2018 № 12/11-КМ

Уважаемый Сергей Фатеевич!

В соответствии со статьей 7 Закона Иркутской области «О Контрольно-счетной палате Иркутской области» направляем Вам отчет КСП области от 09.06.2018 № 12/11-КМ о результатах контрольного мероприятия «Проверка деятельности открытого акционерного общества «Дорожная служба Иркутской области» по формированию и исполнению доходов и расходов, а также управлению имуществом во втором полугодии 2015 года, в 2016-2017 годах».

Приложение: на 42 л. в 1 экз.

Председатель

*С уважением,  
И.П. Морохоева*

И.П. Морохоева

Законодательное Собрание Иркутской области	
Вх. №	<u>4067</u>
Дата	<u>13 06 2018</u> г.
на	<u>43</u> листах, индекс <u>01-33</u>



## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

### Отчет № 12/11-КМ

по результатам контрольного мероприятия

«Проверка деятельности открытого акционерного общества «Дорожная служба Иркутской области» по формированию и исполнению доходов и расходов, а также управлению имуществом во втором полугодии 2015 года, в 2016-2017 годах»

«09» июня 2018 года

г. Иркутск

*Рассмотрен на коллегии КСП области 09.06.2018  
и утвержден распоряжением председателя КСП области  
от 09.06.2018 № 60-р*

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** Бюджетный кодекс РФ, Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Закон Иркутской области от 07.07.2011 № 55-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Иркутской области», План деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области на 2018 год, распоряжение председателя КСП области от 25.04.2018 №36-П.

**2. Предмет мероприятия:** деятельность Акционерного общества «Дорожная служба Иркутской области» по формированию и исполнению доходов и расходов, а также управлению имуществом.

**3. Объекты мероприятия:** АО «Дорожная служба Иркутской области» ИНН 3808166080, КПП 380801001, ОГРН 1073808009330 (далее – АО ДСИО, Общество), министерство имущественных отношений Иркутской области (далее – министерства).

**4. Срок проведения контрольного мероприятия** с 26.04.2018 по 09.06.2018.

**5. Цели контрольного мероприятия:**

**5.1. Цель 1:** Оценить финансово-хозяйственную деятельность Общества по формированию и исполнению доходов и расходов, а также управлению имуществом.

**5.2. Цель 2:** Оценить достоверность и обоснованность размера дивидендов 2015 - 2017 годов, по принадлежащим Иркутской области акциям АО ДСИО.

**5.3. Цель 3:** Оценить соблюдение установленного порядка управления и распоряжения акциями АО ДСИО, находящимися в областной государственной собственности.

**6. Проверяемый период деятельности:** второе полугодие 2015 года, 2016 – 2017 годы.

## **7. Краткая характеристика проверяемой сферы и деятельности объектов проверки.**

По результатам контрольных действий в рамках контрольного мероприятия подготовлены акты:

- акт осмотра от 21.05.2018 №24/42-ао;
- акт от 28.05.2018 №21/23-а (в отношении минимущества);
- акт от 28.05.2018 №21/24-а (в отношении АО ДСИО).

В ходе осуществления контрольных действий в рамках проведения контрольного мероприятия исполняющим обязанности генерального директора АО ДСИО созданы препятствия для работы должностных лиц КСП области по проведению контрольного мероприятия, выразившиеся в отказе предоставления документов (бухгалтерские первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, договоры (контракты), за проверяемый период, необходимые для проведения контрольного мероприятия рабочей группе КСП области.

Данный факт является нарушением статьи 13 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

КСП области 26.04.2018, 07.05.2018 составлены акты №1, №2 по фактам препятствий должностным лицам КСП области в проведении контрольного мероприятия. Кроме того, 27.04.2018 КСП области АО ДСИО выдано предписание №21/5-ПП с требованием предоставить документы к проверке (АО ДСИО предписание не исполнено), составлены протоколы об административных правонарушениях.

В связи с этим, контрольные действия в рамках контрольного мероприятия в отношении АО ДСИО проведены камерально с использованием электронной базы бухгалтерского учета и отчетности 1С Бухгалтерия «Предприятие» и иных документов, предоставленных Следственным Управлением Следственного Комитета России по Иркутской области в рамках Соглашения о взаимодействии, заключенного 31.10.2014 года, а также материалов и документов из открытых источников (официальный сайт единой информационной системы в сфере закупок).

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

### **8.1 Общие сведения**

Учредителем АО ДСИО является публично-правовое образование - субъект Российской Федерации - Иркутская область в лице министерства имущественных отношений Иркутской области, которое является исполнительным органом государственной власти Иркутской области, осуществляющим функции по управлению государственной собственностью (далее - Учредитель, уполномоченный орган, минимущества). Функции отраслевого управления Обществом осуществляет министерство строительства, дорожного хозяйства Иркутской области (далее - министр).

В государственной собственности Иркутской области находится 100 % акций АО ДСИО.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2017 составил 400 020,0 тыс. рублей и состоит из 800 040 обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 500 рублей каждая. Добавочный капитал Общества составляет 496 409,0 тыс. рублей (сформирован в 2015 году за счет переоценки 97 земельных участков в соответствии с решением единственного акционера от 23.06.2015 года).

Держателем реестра акционеров является АО «Регистратор Р.О.С.Т.», место нахождения: г. Москва, ул. Стромынка, д. 18, корп. 13.

Основной целью деятельности АО «ДСИО» в силу пункта 5.1. Устава Общества, положений Гражданского кодекса РФ, Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее – Федеральный закон №208-ФЗ) является получение прибыли.

Основным видом деятельности Общества является эксплуатация автомобильных дорог общего пользования (ОКВЭД 52.21.22).

Обществу присвоен ИНН 3808166080, КПП 380850001, ОКПО 22842188. Юридический адрес: 664007, г Иркутск, ул. Декабрьских Событий, 88.

Общее руководство деятельностью Общества осуществляется Советом директоров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом в лице генерального директора.

АО ДСИО имеет дочернее и зависимое общество – общество с ограниченной ответственностью «Дорожная служба Иркутской области» (ОГРН 1143850002559), место нахождения: 664007, г. Иркутск, ул. Декабрьских Событий, 88, каб. 5).

Кроме того, в состав Общества входят 17 филиалов: «Балаганский», «Бодайбинский», «Братский», «Заларинский», «Зиминский», «Иркутский», «Казачинско-Ленский», «Качугский», «Мостостроительный», «Нижнеилимский», «Нижнеудинский», «Тайшетский», «Тулунский», «Усть-Илимский», «Усть-Кутский», «Усть-Ордынский», «Черемховский».

Устав Общества в предыдущей редакции утвержден решением единственного акционера – субъектом Российской Федерации – Иркутской областью в лице министерства имущественных отношений Иркутской области **19.06.2013**.

Согласно пункту 1.4 Устава от 19.06.2013 функции отраслевого управления Обществом осуществляет министерство строительства, дорожного хозяйства Иркутской области, основной задачей которого является выработка приоритетных направлений деятельности общества, координирование текущей деятельности, а также принятие оперативных решений для обеспечения его безубыточной деятельности.

Следует отметить, что согласно пункту 19.6 Устава в редакции от 19.06.2013 порядок одобрения крупных сделок распространяется на сделки, в том числе, договоры займа, кредита, залога, поручительства, долгосрочной аренды недвижимого имущества, а также сделки или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения имущества (кроме недвижимого), стоимость которого составляет **свыше 1 000 000 (одного миллиона) рублей**, за исключением сделок, совершаемых в процессе обычной хозяйственной деятельности Общества. Решения об одобрении сделок аналогично Уставу общества в действующей редакции.

Устав АО ДСИО утвержден **02.05.2017 в новой редакции**.

Решением единственного акционера (субъекта Российской Федерации – Иркутской области в лице министерства имущественных отношений Иркутской области) 02.05.2017 фирменное наименование открытого акционерного общества «Дорожная служба Иркутской области», изменено на акционерное общество «Дорожная служба Иркутской области» в связи с приведением его в соответствие с нормами законодательства Российской Федерации (новой редакции главы 4 ГК РФ).

В соответствии с п.5.1. Устава Общество является корпоративной коммерческой организацией, **основной целью деятельности которой является получение прибыли**, а также наиболее полное, качественное и своевременное удовлетворение общественных потребностей в сфере дорожного хозяйства.

Согласно п. 5.2 Устава Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- строительство автомобильных дорог, автомагистралей, мостов и тоннелей;
- эксплуатация автомобильных дорог, автомагистралей, мостов туннелей, путепроводов;
- строительство жилых и нежилых зданий;
- производство товарного бетона;
- инженерные изыскания в строительстве;
- разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина;
- добыча и переработка строительных материалов;
- производство земляных работ;
- ремонт машин и оборудования;
- покупка, продажа, аренда и управление собственным недвижимым имуществом;
- аренда и лизинг автотранспортных средств, строительных машин, оборудования и прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств и т.д.

Согласно пункту 15.2 Устава, к компетенции Совета директоров Общества относятся, в том числе, следующие вопросы:

- рекомендации по размеру дивидендов по акциям и порядку их выплаты;
- согласие на совершение или последующее одобрение крупных сделок в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, а также сделок, определенных в статье 18 Устава Общества;
- принятие решений о выплатах стимулирующего характера Генеральному директору Общества по результатам его работы, установление размера выплат стимулирующего характера Генеральному директору Общества.

Пунктом 18 Устава детализированы крупные сделки, сделки на которые распространяется порядок одобрения крупных сделок.

Согласно пункту 18.6 Устава порядок одобрения крупных сделок распространяется на следующие сделки:

- сделки, прямо или косвенно связанные с приобретением или отчуждением Обществом недвижимого имущества, независимо от стоимости сделки;
- договоры займа, кредита, залога, поручительства, долгосрочной аренды недвижимого имущества, а также сделки или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения имущества (кроме недвижимого), стоимость которого составляет **свыше 10 000 000 (десяти миллионов) рублей**, за исключением сделок, совершаемых в процессе обычной хозяйственной деятельности Общества.

В соответствии с пунктом 18.7 Устава, решение о согласии на совершение или последующем одобрении сделок, указанных в подпункте 2 пункта 18.6 Устава, стоимостью до 50 (пятидесяти) процентов балансовой стоимости активов Общества, принимается членами Совета директоров в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

В соответствии со статьей 4 Закона Иркутской области от 06.12.2011 №123-ОЗ «О порядке управления и распоряжения государственной собственностью Иркутской области» (далее – Закон области №123-ОЗ) Правительство Иркутской области в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Уставом Иркутской области, законами Иркутской области и указами Губернатора Иркутской области управляет и распоряжается областной

государственной собственностью, в том числе, акциями акционерных обществ, долями в обществах с ограниченной ответственностью.

В развитие указанных положений, Правительством Иркутской области принят нормативный правовой акт, определяющий «Порядок осуществления полномочий высшего органа управления общества в случае, если в государственной собственности Иркутской области находятся не закрепленные за государственными унитарными предприятиями, государственными учреждениями 100 процентов акций открытого акционерного общества, доля в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, составляющая 100 процентов его уставного капитала» (далее – Порядок № 417-пп).

Порядком №417-пп установлено, что **полномочия высшего органа управления общества** в случае, если в государственной собственности Иркутской области находятся не закрепленные за государственными унитарными предприятиями Иркутской области или областными государственными учреждениями Иркутской области 100 процентов акций акционерного общества, доля в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, составляющая 100 процентов его уставного капитала, **осуществляет министерство имущественных отношений Иркутской области** (далее - уполномоченный орган).

Согласно постановлению Правительства Иркутской области от 30.09.2009 № 264/43-пп (ред. от 03.03.2017) «О министерстве имущественных отношений Иркутской области», одной из основных задач министерства является управление акционерными обществами, акции которых находятся в государственной собственности Иркутской области. В отношении акционерных обществ министерство осуществляет функции учредителя акционерных обществ, реализует права акционера акционерных обществ, акции которых находятся в государственной собственности Иркутской области.

В целях эффективного управления хозяйственными обществами, акции (доли) которых находятся в государственной собственности Иркутской области, постановлением Правительства Иркутской области от 17.03.2010 №37-пп утвержден Порядок представления интересов Иркутской области в органах управления и контроля хозяйственных обществ, акции (доли) которых находятся в государственной собственности Иркутской области (далее – Порядок №37-пп).

Согласно Порядку №37-пп, представление интересов Иркутской области, в том числе, в акционерных обществах акции (доли) в уставном капитале которых находятся в государственной собственности Иркутской области, осуществляется через представителей интересов Иркутской области в органах управления (Совет директоров, Общее собрание акционеров (участников)) и контроля (Ревизионная комиссия) хозяйственных обществ.

Совет директоров Общества, согласно пункту 13 Устава, осуществляет общее руководство деятельностью Общества. К компетенции Совета директоров отнесены вопросы определения приоритетных направлений деятельности Общества, принятие решений об участии и о прекращении участия Общества в других организациях и т.д.

Задачи, функции и структура Совета директоров, порядок подготовки, созыва и проведения заседаний Совета директоров, права, обязанность и ответственность членов Совета директоров Общества, определяются Положением о Совете директоров Общества.

Положение о Совете директоров АО ДСИО (далее – Положение о Совете директоров) утверждено решением единственного акционера в лице департамента имущественных отношений Иркутской области 18.12.2007 года.

Согласно пункту 6 Положения №417-пп, решение собрания акционеров (участников) общества формируется уполномоченным органом с учетом письменных рекомендаций по голосованию, подготовленных отраслевым органом, согласованных в письменной форме с

первым заместителем Губернатора Иркутской области - Председателем Правительства Иркутской области, первым заместителем Председателя Правительства Иркутской области, заместителем Губернатора Иркутской области, заместителем Председателя Правительства Иркутской области, координирующим работу отраслевого органа. **Рекомендации отраслевого органа подтверждаются экономическими расчетами, обосновывающими необходимость принятия данного решения и влияние принимаемых решений на результаты деятельности общества, согласованными с министерством экономического развития Иркутской области и прилагаемыми к рекомендациям.**

В связи с досрочным прекращением полномочий Совета директоров открытого акционерного общества «Дорожная служба Иркутской области» в состав Совета директоров Общества, на основании решения единственного акционера – субъекта РФ – Иркутской области в лице министерства имущественных отношений Иркутской области, являющегося собственником 100 % обыкновенных голосующих акций АО «Дорожная служба Иркутской области» от 12 февраля 2016 года включены:

- начальник управления правового и организационного обеспечения министерства экономического развития Иркутской области;
- заместитель министра финансов Иркутской области;
- заместитель министра строительства, дорожного хозяйства Иркутской области;
- заместитель министра экономического развития Иркутской области;
- начальник управления финансирования производственной сферы и государственных органов министра финансов Иркутской области.

Решением единственного акционера от 28.06.2016 в состав Совета директоров Общества вместо начальника управления правового и организационного обеспечения министерства экономического развития Иркутской области, включен начальник отдела правового и организационного обеспечения министерства экономического развития Иркутской области.

Согласно пункту 12.4 Устава, решение о выплате (объявлении) дивидендов принимается общим собранием акционеров. При этом, в соответствии с пунктом 12.3 Устава, дивиденды выплачиваются деньгами из чистой прибыли Общества. Размер дивидендов не может быть больше размера дивидендов, рекомендованного Советом директоров.

Во втором полугодии 2015, в 2016-2017 годах уполномоченным органом (министерство имущественных отношений Иркутской области), советом директоров Общества в основном принимались решения об одобрении сделок, на которые распространяется порядок одобрения крупных сделок, а именно на договоры возобновляемой кредитной линии.

Так, например, протоколом заседания Совета Директоров АО ДСИО от 05.02.2016 одобрена сделка на заключение Обществом договора возобновляемой кредитной линии с ПАО Банк «ФК Открытие» с лимитом задолженности 100 000 тыс. рублей под 15,2 % годовых. Протоколом заседания Совета Директоров АО ДСИО от 26.04.2017 одобрена сделка на заключение Обществом договора об открытии возобновляемой кредитной линии с ПАО «Сбербанк» с лимитом задолженности 200 000 тыс. рублей по 30.09.2019 включительно, 100 000 тыс. рублей в период с 01.10.2019 по 31.12.2019 по ставке 11,5 % годовых.

В 2017 году, с учетом сделки на заключение Обществом договора об открытии возобновляемой кредитной линии с ПАО «Сбербанк», лимит по договорам займов составил 700 000 тыс. рублей. По состоянию на 06.12.2017 размер ссудной задолженности

Общества составил 563 122,1 тыс. рублей (ФПАО «ДВБ» - 274 091,5 тыс. рублей, ПАО «ФК Открытие» - 89 521,7 тыс. рублей, ПАО «Сбербанк РФ» – 199 508,9 тыс. рублей).

Вместе с тем, в ходе контрольного мероприятия КСП области установлены случаи нарушения пункта 18.6 Устава.

Так, согласно пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (ф. 0710005), по разделу 2.2. «Незавершенные капитальные вложения» по состоянию на 31.12.2017 числятся 3 автомобиля TOYOTA LC 150 JTEBR3F JOOK071845, TOYOTA LC 150 JTEBR3F J2OK073273, TOYOTA LC 150 JTEBR3F J5OK077401 балансовой стоимостью 3 326,0 тыс. рублей за единицу техники. Общая балансовая стоимость автомобилей составила 9 978,0 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия, согласно информации, размещенной на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок, КСП области установлено, что АО ДСИО 26.12.2017 заключены 3 идентичных договора на поставку 3-х автомобилей Toyota Land Cruiser Prado 150:

1) договор от 26.12.2017 № ДСИО/АСМ-01 на приобретение автомобиля для нужд АО ДСИО. Согласно пункту 1 договора Поставщик обязуется на условиях, предусмотренных договором, передать в собственность Покупателя, а Покупатель обязуется принять и оплатить товар – автомобиль Toyota Land Cruiser Prado 150 для АО ДСИО, в количестве 1 ед. В соответствии с пунктом 6.1 договора стороны договорились, что общая цена Договора составляет 3 925 000 (три миллиона девятьсот двадцать пять тысяч) рублей, в том числе НДС 18%. Согласно пункту 6.3 договора, цена товара является твердой и не подлежит изменению в пределах сроков поставки Товара и действия Договора

2) договор от 26.12.2017 № ДСИО/АСМ-02 на приобретение автомобиля для нужд АО ДСИО. Условия договора идентичны договору № ДСИО/АСМ-01, в том числе цена приобретенного автомобиля (3 925,0 тыс. рублей);

3) договор от 26.12.2017 № ДСИО/АСМ-03 на приобретение автомобиля для нужд АО ДСИО. Условия договора идентичны договору № ДСИО/АСМ-01, в том числе цена приобретенного автомобиля (3 925,0 тыс. рублей).

Таким образом, Обществом 26.12.2017 заключены 3 взаимосвязанных сделки по приобретению идентичных автомобилей Toyota Land Cruiser Prado в количестве 3 единиц на общую сумму 11 775,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 18 Устава Общества, взаимосвязанные сделки, связанные с приобретением имущества, не относящегося к обычной хозяйственной деятельности Общества на сумму, превышающую 10 000 тыс. рублей подлежат одобрению членами совета Директоров. Кроме того, по мнению КСП области, Обществом вместо осуществления одной закупки с применением конкурсных процедур заключено несколько самостоятельных контрактов, фактически образующих единую сделку. Такие действия являются необоснованным дроблением закупок и признаются противоправными.

Согласно документам и устным пояснениям минимущества, в 2017 совершение крупных взаимосвязанных сделок по приобретению автомобилей Toyota Land Cruiser Prado на общую сумму 11 775,0 тыс. рублей Советом Директоров Общества не одобрялось.

Таким образом, в 2017 году, в отсутствие правовых оснований, в нарушение пункта 18 Устава, Обществом заключены 3 взаимосвязанные сделки на общую сумму 11 775,0 тыс. рублей, что является признаком превышения (злоупотребления) полномочий лицом, заключившим договоры (контракты) на покупку указанных автомобилей.

## 8.2 Принятие решений об объявлении и уплате дивидендов от АО ДСИО в доход бюджета Иркутской области

Процедура принятия решения об объявлении дивидендов акционерного общества, 100% акций которого находится в собственности Иркутской области, определяется следующими правовыми актами:

- Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- Постановление Правительства Иркутской области от 03.08.2012 № 417-пп «Об утверждении Положения о порядке осуществления полномочий высшего органа управления общества в случае, если в государственной собственности Иркутской области находятся не закрепленные за государственными унитарными предприятиями, государственными учреждениями 100 процентов акций акционерного общества, доля в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, составляющая 100 процентов его уставного капитала»;

- Распоряжение Правительства Иркутской области от 26.01.2017 № 27-рп «О кандидатурах представителей интересов Иркутской области для выдвижения в 2017 году в органы управления и контроля хозяйственных обществ, акции (доли) которых находятся в государственной собственности Иркутской области».

Кроме того, в Иркутской области:

- в соответствии с подпунктом «а» пункта 14 постановления Правительства Российской Федерации от 30.03.2015 года № 292 «О дополнительных условиях и порядке проведения в 2015 году реструктуризации обязательств (задолженности) субъектов Российской Федерации перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам» **утвержден План мероприятий** по оздоровлению государственных финансов Иркутской области на **2015 - 2017 годы** (распоряжение Правительства Иркутской области от 10.06.2015 № 305-рп, далее – распоряжение Правительства №305-рп);

- в рамках выполнения требования пункта 2.1.1 Соглашения от 22.02.2017 №01-01-06/06-62 о предоставлении дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ из федерального бюджета бюджету Иркутской области **утвержден Плана первоочередных антикризисных мер** по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности на территории Иркутской области в 2017 году (распоряжение Губернатора от 17.03.2017 № 29-р, далее – распоряжение Губернатора №29-р).

В соответствии с распоряжением Правительства №305-рп, на выплату дивидендов акционерам обществ, акции которых находятся в государственной собственности Иркутской области, направляется **не менее 40 процентов чистой прибыли акционерных обществ** ежегодно до 1 августа.

Решением единственного акционера (субъекта Российской Федерации – Иркутской области в лице министерства имущественных отношений Иркутской области) 28.06.2016 утверждено распределение прибыли и убытков Общества за 2015 год, исходя из которого дивиденды по итогам работы Общества за 2015 год **в размере 40% чистой прибыли (920 000,0 рублей)** подлежат перечислению в бюджет Иркутской области.

В соответствии с распоряжением Губернатора №29-р, на выплату дивидендов акционерам обществ, акции которых находятся в государственной собственности Иркутской области, предписано направлять **не менее 50 процентов чистой прибыли акционерных обществ**.

В силу положений статей 58, 59 Устава Иркутской области Губернатор Иркутской области осуществляет распорядительную деятельность. Изданные правовые акты Губернатора Иркутской области в рамках его полномочий не могут носить

рекомендательный характер, правовые акты Губернатора Иркутской области имеют властно-распорядительный характер.

Таким образом, исполняя требования Министерства финансов РФ (Соглашения от 22.02.2017 №01-01-06/06-62 о предоставлении дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ), Губернатор Иркутской области распорядился направлять не менее 50% чистой прибыли акционерных обществ в доход бюджета Иркутской области.

Однако, в отсутствие правовых оснований, с нарушений процедуры принятия решений, установленных Порядком №37-пп, Порядком №417-пп (отсутствует обязательное согласование с заместителем председателя Правительства Иркутской области, без экономических обоснований, согласованных министерством экономического развития) Уполномоченным органом (минимущества) даны указания по голосованию на Совете директоров, предусматривающие «отказ» от начисления и выплаты дивидендов по итогам работы АО ДСИО в 2016 году в доход Иркутской области.

№ п/п	Процедура, предусмотренная Порядком №37-пп, Порядком №417-пп с учетом обязательных условий (ограничений) предусмотренных Распоряжением Губернатора №29-р	Фактически проведенная процедура	Соответствие / не соответствие установленной процедуре
1	<p><u>Порядок №37-пп пункт 15:</u> Представители Иркутской области в течение двух рабочих дней с момента получения уведомления о проведении заседания совета директоров хозяйственного общества, но не позднее десяти календарных дней до даты заседания направляют в Уполномоченный орган (минимущества):</p> <p>1) материалы по предстоящему заседанию совета директоров хозяйственного общества, включая повестку дня, проекты решений и материалы, обосновывающие их принятие;</p> <p>2) мнение по голосованию по вопросам повестки дня, за исключением случаев, когда представитель Иркутской области является служащим Уполномоченного органа.</p> <p>Если материалы представлены в Уполномоченный орган позднее десяти календарных дней, в связи с чем отсутствует возможность принятия обоснованного решения, то представителем Иркутской области инициируется решение о переносе даты заседания совета директоров хозяйственного общества.</p>	отсутствует	Не соответствие
2	<p><u>Порядок №37-пп пункт 16:</u> Представитель Иркутской области, являющийся служащим Отраслевого органа (минстрой), после получения материалов предстоящего заседания совета директоров хозяйственного общества рассматривает их, формирует предложения по повестке дня и не</p>	<p>Служебная записка от 21.06.2017 №СЛ-512248/17 От: минимущества Кому: минстрой О чем: о заседании Совета директоров АО ДСИО Суть: в связи с проведением 23.06.2017 заседания Совета</p>	Не соответствие

	<p>позднее трех рабочих дней до даты заседания совета директоров направляет в Уполномоченный орган (минимущества) рекомендации по голосованию для представителей Иркутской области, согласованные с заместителем председателя Правительства Иркутской области, курирующим направление деятельности хозяйственного общества. Рекомендации Отраслевого органа (минстрой) подтверждаются экономическими расчетами, обосновывающими необходимость принятия данного решения и влияние принимаемых решений на результаты деятельности соответствующего хозяйственного общества.</p>	<p>директоров АО ДСИО прошу направить в адрес минимущества рекомендации по голосованию, согласованные с заместителем Председателя Правительства. Кроме того, в служебной записке приводится ссылка на распоряжение Губернатора №29-р о направлении на выплату дивидендов не менее 50% чистой прибыли АО.</p> <p><u>Служебная записка от 28.06.2017 № СЛ-59-1735/17</u> От: минстрой Кому: минимущества О чем: о рекомендациях на заседание Суть: минстрой направляет следующие рекомендации: - чистую прибыль 18 912 000 руб. направить на формирование резервного фонда АО ДСИО; - оставшуюся часть чистой прибыли 31 794 000 направить на погашение убытков прошлых лет; - дивиденды по акциям АО ДСИО не начислять и не выплачивать.</p> <p>Данная служебная записка в нарушение п.16 Порядка №37-пп не согласована заместителем Председателя Правительства и рекомендации не подтверждены экономическими расчетами, не обоснованы рекомендации о «не выплате» дивидендов</p>	
3	<p><u>Порядок №37-пп пункт 17:</u> На основании полученных материалов и рекомендаций Отраслевого органа (минстрой) Уполномоченный орган (минимущества) проводит анализ целесообразности принятия предлагаемых решений и направляет представителям Иркутской области письменные указания по голосованию по вопросам, рассматриваемым на заседании совета директоров хозяйственного общества. Голосование представителей Иркутской области с нарушением полученных от Уполномоченного органа (минимущества) письменных указаний не допускается. Если позиция Уполномоченного органа не совпадает с рекомендациями Отраслевого органа, то проводится рабочее совещание в целях достижения единого решения. В случае, если единое решение на рабочем</p>	<p>В отсутствие необходимых материалов, расчетов, при не согласованных заместителем председателя Правительства рекомендациях отраслевого органа (минстрой) уполномоченным органом (минимущество) даны указания по голосованию на заседании Совета директоров АО ДСИО</p> <p><u>Письмо от 28.06.2017 №02-51-12412/17</u> (от минимущества представителям Иркутской области в Совете директоров АО ДСИО) Суть письма: минимущества обязывает проголосовать по вопросам повестки: 1. предварительное утверждение годового отчета АО ДСИО за 2016 год – голосовать «ЗА»;</p>	Не соответствие

	<p>совещании не достигнуто, решение, как голосовать по вопросам, рассматриваемым на заседании совета директоров соответствующего хозяйственного общества, принимается заместителем председателя Правительства Иркутской области, курирующим направление деятельности хозяйственного общества.</p>	<p>2. рекомендации по распределению чистой прибыли (18 912 000 руб. на формирование резерва, 31 794 000 на погашение убытков прошлых лет, дивиденды по акциям не начислять и не выплачивать) – голосовать «ЗА»</p>	
4	<p><u>Порядок №37-пп пункт 20:</u> Уполномоченный орган (минимущества) в течение трех рабочих дней со дня получения уведомления о проведении общего собрания акционеров (участников) хозяйственного общества направляет в Отраслевой орган (минстрой):</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) письменное уведомление о дате, времени и месте проведения общего собрания акционеров (участников) хозяйственного общества;</li> <li>2) материалы по предстоящему общему собранию акционеров (участников) хозяйственного общества;</li> <li>3) предложение по представителям Иркутской области для участия в работе общего собрания акционеров (участников) хозяйственного общества.</li> </ol>	отсутствует	Не соответствие
5	<p><u>Порядок №37-пп пункт 21:</u> На основании полученных от Уполномоченного органа (минимущества) в соответствии с пунктом 20 Порядка №37-пп материалов Отраслевой орган (минстрой):</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) рассматривает материалы и вырабатывает рекомендации для голосования представителю Иркутской области по вопросам повестки общего собрания акционеров (участников) хозяйственного общества;</li> <li>2) не позднее чем за три рабочих дня до даты проведения общего собрания акционеров (участников) хозяйственного общества направляет в Уполномоченный орган (минимущества) заключение и мотивированные рекомендации по голосованию, согласованные с заместителем председателя Правительства, курирующим направление деятельности хозяйственного общества.</li> </ol>	<p>Общее собрание акционеров АО ДСИО проведено 30.06.2018</p> <p>С нарушением сроков, предусмотренных пп. 2 п. 21 Порядка №37-пп направлена <u>Служебная записка от 30.06.2017 №СЛ-59-1748/17</u> От: минстрой Кому: минимущества О чем: о рекомендациях по голосованию на общем собрании акционеров АО ДСИО Суть: рекомендовано: - утвердить годовой отчет АО ДСИО за 2016 год - утвердить годовую бух.отчетность за 2016 год - утвердить распределение прибыли (18 912 000 руб. на формирование резерва, 31 794 000 на погашение убытков прошлых лет, дивиденды по акциям не начислять и не выплачивать) Служебная записка согласована заместителем председателя Правительства. Заключение (в соответствии с требованием пп.2 п. 21 Порядка №37-пп) не представлено</p>	Не соответствие

Действия уполномоченного органа (министерство имущественных отношений Иркутской области) и отраслевого органа (министерство строительства, дорожного хозяйства Иркутской области) имеют признаки превышения (злоупотребления) должностных полномочий повлекшие недополученный доход бюджета Иркутской области в 2017 году в размере 25 353,0 тыс.рублей.

### **8.3 Анализ финансово-хозяйственной деятельности Общества в период 2015-2017 годы, в части выплаты дивидендов**

#### **2015 год**

По данным Отчета о финансовых результатах Общества (ф. 0710002) за 2015 год:

- выручка 4 680 141,0 тыс. рублей,
- себестоимость продаж 4 086 547,0 тыс. рублей,
- валовая прибыль 593 594,0 тыс. рублей,
- **прочие доходы 79 623,0 тыс. рублей.**
- управленческие расходы 336 990,0 тыс. рублей,
- проценты к уплате 88 931,0 тыс. рублей,
- **прочие расходы 212 270,0 тыс. рублей,**
- **прибыль до налогообложения 46 056,0 тыс. рублей.**

КСП обращает внимание на состав «прочих доходов» (79 623,0 тыс.рублей):

- продажа ТМЦ и сдача имущества в аренду 24 059,0 тыс.рублей;
- пени, штрафы, неустойки по хозяйственным договорам по судебным решениям 1 147,0 тыс.рублей;
- **излишки ТМЦ, выявленные при инвентаризации, 7 704,0 тыс.рублей;**
- просроченная кредиторская задолженность АО ДСИО с истекшим сроком исковой давности 1 901,0 тыс.рублей;
- сторнирование расходов 2014 года по договору субподряда «Реконструкция а/д Таксимо-Бодайбо на участке км.160-175» с ООО «Байкал-Строймонтаж» на сумму 25 027,8 тыс.рублей.

Прочие расходы Общества составили 212 270,0 тыс.рублей (в 2,1 раза больше прочих расходов в 2014 году, расшифровка по данным ревизионной комиссии):

- **резерв по сомнительным долгам 94 216,0 тыс.рублей;**
- банковские гарантии 46 773,0 тыс.рублей;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году, 9 377,0 тыс.рублей (доначисление амортизации, налогов, проведены расходы по расчетам с поставщиками и подрядчиками за прошлые периоды).

**Чистая прибыль** Общества за 2015 год составила 2 300,0 тыс. рублей.

#### **2016 год**

По данным Отчета о финансовых результатах Общества (ф. 0710002) за 2016 год:

- выручка 4 497 422,0 тыс. рублей,
- себестоимость продаж 3 690 077,0 тыс. рублей,
- валовая прибыль 807 345,0 тыс. рублей,
- **прочие доходы 118 825,0 тыс. рублей (+39 202 тыс.рублей или +49,2% к уровню 2015 года);**

- управленческие расходы 459 909,0 тыс. рублей (+122 919 тыс.рублей или +36,4% к уровню 2015 года),
- проценты к уплате 54 661 тыс. рублей,
- прочие расходы 274 498 тыс. рублей (+62 228 тыс.рублей или +29,3% к уровню 2015 года),
- прибыль до налогообложения 139 156,0 тыс. рублей (+93 100 тыс.рублей к уровню 2015 года, увеличение в 3 раза).

КСП обращает внимание на состав «прочих доходов» (118 825,0 тыс.рублей,):

- продажа ТМЦ и сдача имущества в аренду 35 161,0 тыс.рублей (+11 102,0 тыс.рублей или +45,3% к уровню 2015 года);
- пени, штрафы, неустойки по хозяйственным договорам по судебным решениям 22 802,0 тыс.рублей;
- излишки ТМЦ, выявленные при инвентаризации, 26 259,0 тыс.рублей (+18 555,0 тыс.рублей или +240% к уровню 2015 года);
- поступление дебиторской задолженности в сумме 18 325,0 тыс.рублей, на которую ранее был образован резерв по сомнительным долгам.
- просроченная кредиторская задолженность АО ДСИО с истекшим сроком исковой давности 7 946,0 тыс.рублей.

Прочие расходы Общества составили 274 498 212 270,0 тыс.рублей (увеличение к 2015 году составило 62 228,0 тыс.рублей или 29%, расшифровка по данным ревизионной комиссии):

- резерв по сомнительным долгам 105 821,0 94 216,0 тыс.рублей (+11 605 тыс.рублей к уровню 2015 года);
- банковские гарантии 39 632,0 тыс.рублей;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году, 33 059,0 тыс.рублей (значительное увеличение по сравнению с 2015 годом: +23 682,0 тыс.рублей или в 2,5 раза).

**Чистая прибыль** Общества за 2016 год составила 50 706,0 тыс. рублей.

#### 2017 год

По данным Отчета о финансовых результатах Общества (ф. 0710002) за 2017 год:

- выручка 4 310 827,0 тыс. рублей,
- себестоимость продаж 3 540 118,0 тыс. рублей,
- валовая прибыль 770 709,0 тыс. рублей,
- прочие доходы 183 511,0 тыс. рублей (+64 686 тыс.рублей или +54,4% к уровню 2016 года),
- получено процентов в сумме 2 578,0 тыс. рублей.
- управленческие расходы 536 147,0 тыс. рублей (+76 238,0 тыс.рублей или +16,6% к уровню 2016 года),
- проценты к уплате 61 288,0 тыс. рублей,
- прочие расходы 225 957,0 тыс. рублей,
- прибыль до налогообложения 133 406,0 тыс. рублей.

**Чистая прибыль** Общества за 2017 год составила 90 943,0 тыс. рублей.

КСП области обращает внимание на ежегодное увеличение управленческих расходов Общества.

Так, управленческие расходы Общества в 2015 году составили 336 990,0 тыс.рублей, в 2016 году увеличились в 1,36 раза и составили 459 909,0 тыс. рублей, в 2017 году увеличились в 1,16 раза и составили 536 147,0 тыс. рублей. **Прирост управленческих расходов в периоде 2015-2017 годов составил 199 157,0 тыс.рублей (или 59%).**

В отношении сформированного резерва по сомнительным долгам КСП области обращает внимание на следующее.

Формирование резерва по сомнительным долгам осуществляется в соответствии со статьей 266 НК РФ. В качестве обоснования должны быть представлены документы: приказ об учетной политике, приказ о проведении инвентаризации, акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, справка-расчет резерва по сомнительным долгам.

Динамика размера резерва по сомнительным долгам свидетельствует о его резком увеличении, начиная с 2014 года:

Год	Размер резерва по сомнительным долгам (конечное сальдо по счету 63), тыс.рублей
2011	2 320,0
2012	320,0
2013	0,0
2014	54 520,9
2015	77 285,4
2016	104 183,5
2017	101 625,0

При анализе данных, содержащихся в электронной базе 1С:Бухгалтерия, КСП области выявлены расхождения сведений в оборотных ведомостях по счету 63 «резервы по сомнительным долгам» с данными, представленными Обществом для ревизионной комиссии. Так, согласно Акту ревизионной комиссии по деятельности АО ДСИО за 2015 год размер, сформированного резерва по сомнительным долгам составляет 94 216,0 тыс.рублей, за 2016 год – 105 821 тыс.рублей.

Создание резервов в налоговом учете позволяет организации искусственно занижать налог на прибыль.

Акционерным обществом ДСИО расходы в виде отчислений на формирование резерва по сомнительным долгам отражены по строке 200 Приложения № 2 к листу 02 Декларации по налогу на прибыль организаций за 2015, 2016 и 2017 годы.

По мнению КСП области, в АО ДСИО имеют место согласованные действия заинтересованных лиц, следствием которых явилось формирование дебиторской задолженности взаимозависимых лиц (ООО «Дорожная служба Иркутской области», учредителем является АО ДСИО с долей участия 99%) и получение необоснованной налоговой выгоды в виде занижения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль на сумму внереализационных расходов.

Кроме того, проанализировав сведения об отдельных контрагентах-дебиторах (в том числе их участие в закупках по Федеральному закону №223-ФЗ), по долгам которых сформирован резерв сомнительных долгов в АО ДСИО, КСП области пришла к выводу, что эти контрагенты располагали достаточными оборотными средствами для погашения возникшей задолженности.

Изложенные обстоятельства свидетельствуют о признаках умышленного намерения АО ДСИО завысить внереализационные расходы по налогу на прибыль путем создания искусственной дебиторской задолженности в целях ухода от налогообложения, выразившееся в неправомерном создании налогоплательщиком резерва по сомнительным долгам в отношении задолженности, в том числе взаимозависимых лиц, в целях уменьшения базы по налогу на прибыль.

Сумма резерва по сомнительным долгам является оценочным значением и определяется организацией самостоятельно по каждому отдельному сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника, то есть должна иметь место оценка реальной неоплаты задолженности, неполной ее оплаты или оплаты со значительным отклонением от установленных сроков. Кроме того, должна быть предусмотрена методика расчета сумм резерва.

Таким образом; АО ДСИО не учтено требование осмотрительности, запрещающее создание скрытых резервов (пункт 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н); в базе 1С отсутствует информация, что при формировании резерва по сомнительным долгам проводилась оценка вероятности погашения долга.

При таких обстоятельствах имеются признаки того, что АО ДСИО и его контрагентами, в том числе, являющимися, по отношению к нему взаимозависимыми и аффилированными лицами, согласованными действиями разработана схема в целях уменьшения базы по налогу на прибыль путем искусственного создания задолженности по заключенным договорам и включения ее в резерв по сомнительным долгам в проверяемом периоде, что повлекло завышение внереализационных расходов по налогу на прибыль.

По мнению КСП области, без достаточных оснований сформирован резерв по сомнительным долгам:

- в 2015 году в сумме 65 888,9 тыс.рублей;
- в 2016 году в сумме 26 938,3 тыс.рублей (в т.ч. по ООО «Дорожная служба Иркутской области» 2 844,8 тыс.рублей);
- в 2017 году в сумме 56 937,0 тыс.рублей (в т.ч. по ООО «Дорожная служба Иркутской области» 1 055,3 тыс.рублей)

Размер недополученных доходов в связи с необоснованным формированием резерва сомнительных долгов составил:

Тыс.рублей

Наименование дохода	2015 год	2016 год	2017 год
<b>Областной бюджет</b>			
Дивиденды от АО ДСИО	26 355,6	10 775,3	На дату составления настоящего Отчета по контрольному мероприятию решение о начислении дивидендов за 2017 год не принято
Налог на прибыль	11 860,0	4 848,9	10 248,6
<b>Федеральный бюджет</b>			
Налог на прибыль	1 317,8	538,7	1 138,7
<b>ИТОГО недополученных доходов федерального и областного бюджетов</b>	<b>39 533,4</b>	<b>16 162,9</b>	<b>Предварительно 11 387,3</b>

#### **8.4. Расходы на оплату труда работников аппарата управления Общества в период 2015-2017 годов.**

Согласно штатному расписанию аппарата управления АО ДСИО (утверждено генеральным директором АО ДСИО и согласовано 24.10.2017 с минимущества), численность работников аппарата управления Общества составляет 183 штатных единиц, месячный фонд оплаты труда – 6 728,3 тыс. рублей.

Годовой фонд заработной платы на 2017 год составляет (расчетно) – 80 739,5 тыс. рублей (6 728,3 тыс. рублей\*12 мес.), с учетом отчислений во внебюджетные фонды (30,2 %) составляет **105 122,8 тыс. рублей.**

КСП области проведен анализ расходов на аппарат управления АО ДСИО в части заработной платы с начислениями за период 2015-2017 годов.

По счету 26 «Общехозяйственные расходы» в 2015 году расходы на выплату заработной платы с начислениями на нее аппарату управления АО ДСИО составили **68 436,7 тыс. рублей** (53 020,3 тыс. рублей (з/пл) + 15 416,4 тыс. рублей (начисления на з/пл.), в 2016 году – **121 575,5 тыс. рублей** (95 381,7 тыс. рублей + 26 193,8 тыс. рублей), в 2017 году – **149 971,3 тыс. рублей** (117 421,5 тыс. рублей + 35 549,9 тыс. рублей).

Как показал анализ, в сравнении с 2015 годом в 2017 году расходы на заработную плату аппарата управления увеличились в **2,2 раза** (149 971,3 тыс. рублей/68 436,7 тыс. рублей).

Трудовой договор №230 с генеральным директором АО ДСИО заключен 11.11.2015 председателем Совета директоров Общества (далее – Договор №230).

В соответствии с пунктом 6.1. Договора №230, директору выплачивается:

- оклад по должности в сумме 94 185,0 рублей,
- процентная надбавка за работу в районах Крайнего Севера (приравненных к ним местностям) и районный коэффициент к должностному окладу, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Дополнительным соглашением пункт 6.1. Договора №230 дополнен абзацем следующего содержания «процентная надбавка к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну в размере 15%».

Согласно пункту 6.2. Договора №230, **принятие решений о любых выплатах стимулирующего характера директору по результатам его работы, установление размера выплат стимулирующего характера директору отнесено к компетенции Совета директоров Общества.**

В соответствии с п.п. 21, пункта 15.2., раздела 15 Устава АО ДСИО принятие решений о выплатах стимулирующего характера генеральному директору Общества по результатам его работы, установление размера выплат стимулирующего характера генеральному директору Общества относится к компетенции Совета директоров Общества.

Согласно нормам ч.2. статьи 69 Федерального закона № 208-ФЗ, к компетенции исполнительного органа общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции **Общего собрания акционеров или Совета директоров (наблюдательного совета) общества.**

Пунктом 16.3., раздела 16 Устава АО ДСИО предусмотрено, что генеральный директор решает все вопросы деятельности Общества, кроме тех, которые входят в исключительную компетенцию **Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества.**

Положение о порядке расчета должностного оклада и иных выплатах, предусмотренных для генерального директора АО ДСИО, утверждено Советом директоров 28.02.2014 (протокол б/н от 28.02.2014) (далее – Положение).

В соответствии с п.1 Положения оплата труда генерального директора производится за счет средств АО ДСИО и состоит из: должностного оклада, вознаграждения по результатам финансово-хозяйственной деятельности предприятия по итогам года, единовременной выплаты в связи с юбилейными датами и к профессиональному празднику, **иные выплаты в отношении руководителя не допускаются.**

КСП области в ходе анализа начислений заработной платы работникам аппарата управления Общества в период 2015-2017 годов установлено, что работникам аппарата управления начислялись и выплачивались **различные виды премий.**

Так, в 2015 году на премирование работников аппарата управления направлено 6 454,3 тыс. рублей, из них:

- ежемесячная премия в размере 1 928,5 тыс. рублей,
- премия за особо важное задание в размере 4 525,8 тыс. рублей.

Общая сумма расходов на премирование с учетом отчислений во внебюджетные фонды (30,2%) составила **8 403,5 тыс. рублей.**

В 2016 году на премирование работников аппарата управления направлено 24 076,2 тыс. рублей, из них:

- ежемесячная премия в размере 2 562,8 тыс. рублей,
- премия за особо важное задание в размере 4 166,9 тыс. рублей,
- единовременная премия в размере 17 346,5 тыс. рублей.

Общая сумма расходов на премирование с учетом отчислений во внебюджетные фонды (30,2%) составила 31 347,2 тыс. рублей.

В 2017 году на премирование работников аппарата управления направлено 35 783,0 тыс. рублей, из них:

- ежемесячная премия в размере 3 013,2 тыс. рублей,
- премия за особо важное задание в размере 1 581,9 тыс. рублей,
- единовременная премия в размере 31 187,9 тыс. рублей.

Общая сумма расходов на премирование с учетом отчислений во внебюджетные фонды (30,2%) составила 46 589,5 тыс. рублей.

Таким образом, в 2017 году в сравнении с 2015 годом отмечается **увеличение управленческих расходов Общества на премирование работников аппарата управления Общества в 5,5 раз.**

Как отмечено выше, принятие решений о любых выплатах стимулирующего характера директору по результатам его работы, установление размера выплат стимулирующего характера директору отнесено к компетенции Совета директоров Общества.

КСП области проведен анализ протоколов заседаний Совета директоров Общества в период 2015-2017 годов. В результате анализа установлено, что решения о премировании генерального директора в проверяемый период Советом директоров не принимались.

Вместе с тем, в ходе контрольного мероприятия установлено, что генеральному директору Общества в 2015 году (ноябрь, декабрь) начислено заработной платы в сумме 317,1 тыс. рублей, в том числе **ежемесячная премия в размере 24,3 тыс. рублей (15,2 тыс. рублей\*1,6).**

В 2016 году генеральному директору Общества начислено заработной платы в сумме 2 308,7 тыс. рублей, в том числе **ежемесячная премия в размере 145,2 тыс. рублей (90,8 тыс.рублей\*1,6).**

В 2017 году генеральному директору Общества начислено заработной платы в сумме 2 439,1 тыс. рублей, в том числе **ежемесячная премия в размере 137,3 тыс. рублей (85,8 тыс.рублей\*1,6), единовременная премия 96,7 тыс. рублей (94,2 тыс. рублей +2,5 тыс. рублей).**

Таким образом, ежемесячные денежные премии, единовременные премии в проверяемый период в сумме **403,5 тыс. рублей** начислялись и выплачивались генеральному директору **в отсутствие правовых оснований**, по его приказам (распоряжениям) о поощрении работников (Унифицированная форма №Т-11а), что имеет признаки превышения (злоупотребления) должностных полномочий.

По мнению КСП области, в нарушение части 2 статьи 69 Федерального закона № 208-ФЗ, подпункта 21 пункта 15.2., раздела 15 Устава АО ДСИО генеральным директором АО ДСИО допущено превышение своей компетенции, в части принятия решений о его премировании, являющихся исключительной компетенцией Совета директоров Общества.

**Сумма необоснованных (неправомерных) выплат с учетом отчислений во внебюджетные фонды (30,2%) в период с 11.11.2015 по 2017 год составила 525,4 тыс.рублей (403,5 тыс. рублей+121,9 тыс. рублей).**

В ходе проверки установлено, что в период 2015-2017 годы, в соответствии с приказами генерального директора Общества, работникам аппарата управления Общества выплачивались различные виды премий. Отмечается тенденция ежегодного увеличения расходов на премирование.

Так, в 2016 году расходы на выплату различных видов премий составили 24 076,2 тыс.рублей. Увеличение указанных расходов в сравнении с 2015 годом составило 373%.

В 2017 году расходы на выплату различных видов премий составили 35 783,0 тыс.рублей. Увеличение указанных расходов в сравнении с 2016 годом составило 149%, при это увеличение **в сравнении с 2015 годом составило 554%.**

Вместе с тем, согласно письму АО ДСИО от 21.06.2017 №01-03/1154 в адрес Губернатора Иркутской области, в случае направления части чистой прибыли Общества на выплату дивидендов за 2016 год, соразмерно увеличится размер непокрытых убытков Общества, при этом Обществу для выплаты дивидендов необходимо привлечь дополнительные заемные средства, поскольку фактически в денежном эквиваленте чистая прибыль у Общества отсутствует.

При этом, КСП обращает внимание, что расчетно размер дивидендов за 2016 год (50% от чистой прибыли), решение о выплате которых не было принято единственным акционером, соразмерен сумме выплаченных премий работникам аппарата управления АО ДСИО в 2016 году.

В период с августа по декабрь месяцы 2017 года, на основании приказов генерального директора Общества (приказ (распоряжение) о поощрении работников от 08.08.2017 № Упр00000041, от 10.10.2017 № Упр00000054, от 07.12.2017 №Упр00000065, от 26.12.2017 № Упр00000073) работникам аппарата управления Общества начислена единовременная премия в размере **31 187,9 тыс. рублей.**

Расходы на выплату премий за особо важное задание в 2017 году составили **1 581,9 тыс. рублей.**

Общая сумма расходов Общества на выплату указанных премий в 2017 году составила **32 769,8 тыс. рублей.**

Информация о расходах на выплату единовременной премии в период 2017 года по категориям должностей работников аппарата управления (АУ) Общества представлена в таблице.

рублей

№	Должность	2017
1	Генеральный директор	94 185,00
		2 500,00
2	Первый заместитель генерального директора (Б.)	742 110,00
3	Заместитель генерального директора по производству (С.)	640 580,00
4	Заместитель генерального директора по экономике и финансам (К.)	606 780,00
5	Заместитель генерального директора по правовым вопросам и документообороту (Р.)	542 350,00
6	Заместитель генерального директора по снабжению и коммерческой деятельности (Т.)	558 630,00
7	Руководитель производственной службы (П.)	447 360,00
8	Главный бухгалтер (М.)	546 780,00
9	Начальник службы безопасности (К.)	455 250,00
10	Начальник тендерного отдела (А.)	271 160,00
	<b>Итого:</b>	<b>4 907 685,00</b>
11	Ведущий бухгалтер (7 шт.ед.)	1 097 340,00
12	Ведущий инженер (11 шт.ед.)	1 932 140,00
13	Ведущий инженер-лаборант (5 шт. ед.)	885 110,00
14	Ведущий специалист по снабжению (6 шт.ед.)	941 640,00
15	Водитель автомобиля (15 шт.ед.)	1 902 250,00
16	Диспетчер (8 шт.ед.)	696 250,00
17	Заместитель главного бухгалтера (2 шт.ед.)	586 660,00
18	Начальник отдела (13шт.ед.)	3 596 925,0
19	Офис-менеджер (2 шт. ед.)	304 430,00
20	Специалист по безопасности (3 шт. ед.)	545 580,00
21	Ведущий специалист (3 шт. ед.)	600 130,00
22	Главный юрист-консульт (3 шт.ед.)	519 450,00
	<b>Итого:</b>	<b>13 607 905,0</b>
23	Остальные категории работников аппарата	12 672 294,6
	<b>ВСЕГО:</b>	<b>31 187 884,60</b>

Положение об оплате труда АО ДСИО утверждено 30.12.2014 приказом генерального директора Общества №618/0 (далее – Положение об оплате труда). Коллективный договор АО ДСИО с 01.01.2017 по 31.12.2019 подписан 28.12.2016 генеральным директором, председателем первичной профсоюзной организации (далее – Коллективный договор).

В соответствии с пп. 6.1.2, п. 6.1. раздела 6 Коллективного договора в АО ДСИО установлена следующая структура заработной платы:

- **постоянная часть** (Единая тарифная сетка – должностные оклады, тарифные ставки, часовые тарифные ставки, надбавки за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, районные коэффициенты, и иные надбавки постоянного характера), ежемесячная надбавка за выслугу лет;

- **переменная часть: премиальная часть** (премии ежемесячные, периодические, единовременные) и иные стимулирующие выплаты.

Согласно п. 6.2.28, п. 6.2.30 Коллективного договора единовременная премия может выплачиваться по решению генерального директора в пределах фонда оплаты труда и носит **несистемный характер**. Сотрудники Общества могут быть представлены к **единовременному премированию** в следующих случаях:

- за эффективную и качественную работу, достижение высоких финансово-экономических показателей – в размере до двух должностных окладов (месячных тарифных ставок);

- за успешное и добросовестное выполнение особо важного производственного задания – в размере до двух должностных окладов (месячных тарифных ставок).

В соответствии с п. 3.2.1 Положения об оплате труда, единовременная премия может выплачиваться по решению генерального директора в пределах фонда оплаты труда и носит несистемный характер. Согласно п. 3.2.3 Положения об оплате труда могут быть представлены к единовременному премированию:

- за эффективную и качественную работу, достижение высоких финансово-экономических показателей – в размере до двух должностных окладов (месячных тарифных ставок);

- за успешное и добросовестное выполнение особо важного производственного задания – в размере до двух должностных окладов (месячных тарифных ставок).

Таким образом, по расчетам КСП области, в 2017 году в нарушение п. 3.2.1, п. 3.2.3 Положения об оплате труда, п. 6.2.28, п. 6.2.30 Коллективного договора в соответствии с приказами генерального директора работникам аппарата управления необоснованно выплачена единовременная премия и премия за выполнение особо важного производственного задания в сумме 20 524,2 тыс. рублей (32 769,8 тыс. рублей - (3 061,4 тыс. руб. \*4)), где 3 061,4 тыс. рублей – сумма должностных окладов в соответствии с утвержденным штатным расписанием).

Аналогично, в 2016 году расходы по премированию работников аппарата управления Общества на выплату единовременной премии составили 17 346,5 тыс. рублей, на выплату премий за особо важное задание – 4 166,9 тыс. рублей. Общая сумма расходов Общества на выплату указанных премий в 2016 году составила 21 513,4 тыс. рублей.

Информация о расходах на выплату единовременной премии в период 2016 года по категориям должностей работников АУ Общества представлена в таблице.

Рублей

№ п/п	Должность	2016
1	Генеральный директор	0,0
2	Заместитель генерального директора по экономике и финансам/Первый заместитель генерального директора (Б.)	308 966,00
3	Главный инженер/Заместитель генерального директора по производству (С.)	612 232,00
4	Начальник финансово-аналитического отдела/Заместитель генерального директора по экономике и финансам (К.)	498 851,00
5	Заместитель генерального директора по правовым вопросам и документообороту (Р.)	498 851,00
6	Заместитель генерального директора по технической части и обеспечению предприятия/Заместитель генерального директора по снабжению и коммерческой деятельности (Т.)	498 851,00
7	Руководитель департамента капитального ремонта и строительных работ/Руководитель производственной службы (П.)	275 862,00

8	Главный бухгалтер (М.)	498 851,00
9	Заместитель генерального директора по безопасности/Начальник службы безопасности (К.)	367 816,00
10	Начальник тендерного отдела (А.)	165 517,00
	<b>Итого:</b>	<b>3 725 797,00</b>
11	Ведущий бухгалтер (7 шт.ед)	706 834,00
12	Ведущий инженер (11 шт.ед.)	1 128 083,00
13	Ведущий инженер-лаборант (4 шт. ед.)	401 840,00
14	Ведущий специалист по снабжению (4 шт.ед.)	454 714,00
15	Водитель автомобиля (14 шт.ед.)	968 584,00
16	Диспетчер (6 шт.ед.)	360 088,00
17	Заместитель главного бухгалтера (2 шт.ед.)	364 138,00
18	Начальник отдела (11 шт.ед.)	1 667 564,00
19	Офис-менеджер (2 шт. ед.)	210 604,00
20	Специалист по безопасности (3 шт. ед.)	212 414,00
21	Ведущий специалист (1 шт. ед.)	126 897,00
22	Главный юрист-консульт (2 шт.ед.)	304 368,00
	<b>Итого:</b>	<b>6 906 128,00</b>
23	Остальные категории работников аппарата	6 714 596,00
	<b>ВСЕГО:</b>	<b>17 346 521,00</b>

По расчетам КСП области в 2016 году, в нарушение п. 3.2.1, п. 3.2.3 Положения об оплате труда, в соответствии с приказами генерального директора работникам аппарата управления необоснованно выплачена единовременная премия и премия за выполнение особо важного производственного задания в сумме 9 267,8 тыс. рублей (21 513,4 тыс. рублей - (3 061,4 тыс. руб. \*4)), где 3 061,4 тыс. рублей – сумма должностных окладов в соответствии с утвержденным штатным расписанием за 2017 год, в виду отсутствия штатного расписания Общества за 2016 год.

Таким образом, в 2016-2017 годах бюджетами различных уровней в результате необоснованно начисленной и выплаченной премии работникам аппарата управления Общества, по приказам генерального директора Общества, с учетом требований статьи 284 Налогового кодекса РФ не получен налог на прибыль, расчетно, в размере 5 958,4 тыс. рублей, в том числе в бюджет Иркутской области – 5 362,6 тыс. рублей, в федеральный бюджет – 595,8 тыс. рублей.

Кроме того, в результате действий по начислению премий в бюджет Иркутской области в 2017 году, не получены доходы, в виде дивидендов за 2016 год (при принятии решения о выплате дивидендов), расчетно, в размере 4 633,9 тыс.рублей.

#### **8.5. Анализ расходов Общества в период 2015-2017 годов по заключению договоров и их исполнению**

Согласно пункту 1 части 2 статьи 1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ) его положения распространяются на хозяйственные общества, в уставном капитале которых доля участия Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования в совокупности превышает пятьдесят процентов.

Таким образом, акционерное общество со 100-процентным государственным участием обязано осуществлять закупки в соответствии с положениями Федерального закона № 223-ФЗ.

Данная позиция подтверждена письмом Министерства экономического развития Российской Федерации от 29.04.2016 № ОГ-Д28-5332.

В соответствии со статьей 2 Федерального закона № 223-ФЗ закупки, совершенные акционерным обществом осуществляются в соответствии с положением, которое подлежит утверждению Советом директоров хозяйственного общества.

Согласно информации, размещенной в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок (далее – ЕИС), в 2015 году АО ДСИО, при проведении закупок, руководствовалось положением о закупках товаров, работ, услуг для нужд АО ДСИО (в редакции №2), утвержденное советом директоров Общества 16.12.2013 года (далее – Положение о закупках).

В соответствии с пунктом 6.9 Положения о закупках, Заказчик вправе не размещать на официальном сайте:

- сведения о закупке товаров, работ, услуг, стоимость которых не превышает 100 000 (Сто тысяч) рублей;

- сведения о закупке товаров, работ, услуг, стоимость которых не превышает 500 000 (Пятьсот тысяч) рублей, если годовая выручка Заказчика за отчетный финансовый год составляет более чем пять миллиардов рублей.

В соответствии с подпунктом п) пункта 28.6.2 Положения о закупках Заказчик (АО ДСИО) вправе осуществлять закупку у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) без проведения конкурентных процедур на общую сумму, не превышающую 500 000 (Пятьсот тысяч) рублей.

В период с 2015 года по 2017 год внесение изменений в Положение о закупках утверждалось советом директоров Общества 7 раз.

Последняя редакция Положения о закупках в проверяемом периоде утверждена советом директоров Общества от 25.12.2017 (протокол без номера от 25.12.2017).

В ходе контрольного мероприятия выборочно дана оценка соблюдению Обществом Федерального закона № 223-ФЗ, Положения о закупках АО ДСИО в период 2015-2017 годов.

#### **Закупка № 3160350435**

Размещена Обществом в ЕИС 01.04.2016 путем запроса предложений в соответствии с Положением о закупках, утвержденным советом директоров Общества 16.12.2013.

Согласно пункту 28.4.2 Положения о закупках процедура запроса предложений может иметь следующие цели:

- определение начальной максимальной цены и (или) минимальной цены при продаже/покупке имущества, товаров, работ, услуг;
- определение круга потенциальных поставщиков;
- выявление предложения, наилучшим образом удовлетворяющего потребности Заказчика.

В соответствии с пунктом 28.4.4 Положения о закупках процедура запроса предложений применяется также, когда заказчику известна цель, но не вполне понятны способы ее достижения, и он хочет запросить варианты у поставщиков.

В соответствии с информационной картой запроса предложений предметом запроса предложений является - проведение реконструкции системы управления технологическим процессом для производства асфальтобетонной смеси в филиале «Заларинский» и «Казачинско-Ленский» АО ДСИО (пункт 7.2 информационной карты). Начальная максимальная цена договора определена в сумме **3 368,6 тыс. рублей.**

В документации запроса предложений, в том числе в техническом задании, отсутствует информации из чего и как сформирована начальная максимальная цена закупки, отсутствует проектно-сметная документация работ, а установлены только требования к автоматизированной системе управления АБЗ.

В соответствии с пунктом 7 части 10 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ в документации о закупке должен быть указан порядок формирования цены договора (цены лота) (с учетом или без учета расходов на перевозку, страхование, уплату таможенных пошлин, налогов и других обязательных платежей).

Таким образом, Обществом в 2016 году при проведении закупки № 3160350435 допущено нарушение пункта 7 части 10 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ, выраженное в отсутствии формирования цены договора на сумму 3 368,6 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 28.4.12 Положения о закупках, запрос предложений признан несостоявшимся в связи с отсутствием заявок на участие в запросе предложений.

В последующем 04.05.2016 закупочной комиссией Общества в соответствии с пунктом 28.6.2 Положения о закупках подписан протокол, согласно которому принято решение заключить договор на проведение реконструкции системы управления технологическим процессом для производства асфальтобетонной смеси в филиалах «Заларинский» и «Казачинско-Ленский» АО ДСИО с единственным поставщиком – ООО «Автоматизированные системы управления».

Протокол решения о закупки у единственного поставщика утвержден генеральным директором Общества 04.05.2016.

В соответствии с принятым решением, Обществом заключен договор от 04.05.2016 № 12/04 с ООО «Автоматизированные системы управления».

В соответствии с пунктом 1.1 договора подрядчик обязуется в установленный договором срок выполнить по заданию заказчика работы по реконструкции системы управления технологическим процессом для производства асфальтобетонной смеси в филиалах «Заларинский» и «Казачинско-Ленский» АО ДСИО.

Согласно пункту 2.1 договора, цена пусконаладочных и монтажных работ, выполняемых по Договору, составляет 3 260,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 3.1.1 договора подрядчик обязуется обеспечить надлежащее качество монтажных и пусконаладочных работ в соответствии с техническим заданием (Приложение к договору № 1). Согласно пункту 3.2.1 Договора заказчик обязан передать подрядчику необходимую для выполнения работ согласованную техническую документацию.

Согласно Приложению № 1 к Договору (техническое задание), стоимость модернизации АСУ ТП АБЗ «Магистральный» составляет 1 980,0 тыс. рублей, модернизация АСУ ТП АБЗ «Залари» - 1 280,0 тыс. рублей. В заключенном договоре, как и в документации запроса предложений, отсутствует сметная стоимость выполняемых работ по реконструкции системы управления и, соответственно, не указано, из чего сформирована цена договора (отсутствуют количественные показатели).

#### Закупка № 31603913495

Размещена в ЕИС 22.07.2016 путем заключения договора с единственным поставщиком на выполнение проектных работ по капитальному ремонту объекта «База отдыха «Аршан».

Договор на выполнение проектных работ от 22.07.2016 № 1 заключен Обществом с ООО «Сибмонтажавтоматика» в соответствии с подпунктом «п» пункта 28.6.2 Положения о закупках, утвержденного советом директоров Общества 13.05.2016.

**Договор № 1 заключен при отсутствии в бюджете Общества средств на оплату данных видов расходов, что подтверждается листом согласования № 953 к договору АО ДСИО.**

Согласно пункту 1.1 договора № 1, Заказчик поручает, а Подрядчик обязуется в установленный настоящим договором срок выполнить в соответствии с техническим заданием Заказчика проектные работы по объекту: республика Бурятия, Тункинский район, с. Аршан, ул. Лермонтова, уч. 18, база отдыха «Аршан» (Приложение № 1).

В соответствии с пунктом 3.1 договора № 1 общая стоимость работ согласно смете (Приложение № 3) по настоящему договору составляет 490,8 тыс. рублей.

Техническое задание на выполнение проектных работ по объекту (Приложение № 1) включает требования к архитектурно-планировочным решениям, внутренней и наружной отделке спального корпуса, бани, требования к наружным сетям инженерно-технического обеспечения.

В соответствии с календарным планом выполнения работ, установленного в Приложении № 2 к договору, срок исполнения установлен – 90 дней с момента получения необходимых исходных данных.

В целях оплаты за выполненные работы, подрядчиком (ООО «Сибмонтажавтоматика») в адрес Общества выставлен счет № 303 от 21.12.2016 за выполнение проектных работ в сумме 391,8 тыс. рублей, который был оплачен Обществом 07.02.2017 года.

В связи с тем, что оплата по договору № 1 осуществлена в меньшем объеме, в ходе проведения контрольного мероприятия 21.05.2018 осуществлен визуальный осмотр объекта.

По результатам осмотра установлено, что работы по капитальному ремонту на объекте не выполнялись, объект находится в неудовлетворительном состоянии, присутствуют течи кровли, инженерные коммуникации к объекту не подведены и отсутствуют, ограждающие конструкции выполнены из сборно-щитовых конструкций и не соответствуют тепло-техническим требованиям, установленных для данного региона.

**Таким образом, разработанная проектная документация на проведение капитального ремонта объекта осталась не востребованной, а расходы Общества в сумме 391,8 тыс. рублей не эффективны.**

#### **Закупка 31604559508**

Размещена Обществом в ЕИС 23.12.2016 путем запроса предложений в соответствии с Положением о закупках, утвержденным советом директоров Общества от 13.05.2016.

Процедура проведения запроса предложений, установленная в Положении от 13.05.2016 аналогична процедуре, утвержденной в Положении о закупках 2013 года.

Согласно пункту 7.2 информационной карты запроса предложений, **предметом запроса предложения является - монтаж и наладка технологического, электрического оборудования системы управления технологическим процессом для производства асфальтобетонной смеси в филиалах «Черемховский», «Тулунский», «Тайшетский» АО ДСИО.**

В соответствии с пунктом 7.4 информационной карты запроса предложений, начальная (максимальная) цена договора составляет **24 937,0 тыс. рублей.**

Согласно пункту 7.3 информационной карты запроса предложений в наименование поставляемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг входят - **монтаж и**

наладка технологического, электрического оборудования системы управления технологическим процессом для производства асфальтобетонной смеси, т.е. запросом предложений не предусмотрено приобретение оборудования за счет средств подрядчика.

Местом оказания услуг определены:

- филиал «Тулунский» Иркутская область, Тулунский район д. Нижний Манут АБЗ №1;

- филиал «Черемховский» Иркутская область, Черемховский р-н, 4060 м. на юго-восток от с. Нижняя Иреть, АБЗ Нижняя Иреть;

- филиал «Тайшетский» Иркутская область, п. Чунский, АБЗ Чунский.

Срок оказания услуг - не более 180-ти календарных дней, с момента заключения договора, либо получения аванса (при наличии).

Разделом 10 документации запроса предложений утверждено техническое задание, которым установлен перечень работ, которые необходимо выполнить по реконструкции АБЗ Марки ДС-645 в филиале «Черемховский», реконструкции АБЗ Марки ДС-158 в филиале «Тайшетский», монтаж АБЗ Марки ДС-158 в филиале «Тулунский».

В документации запроса предложений отсутствует обоснование формирования начальной максимальной цены договора, которое является обязательным требованием в соответствии с пунктом 7 части 10 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ.

Таким образом, Обществом в 2016 году при проведении закупки № 31604559508 допущено нарушение требований пункта 7 части 10 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ, выраженное в отсутствии формирования цены договора на сумму 24 937,0 тыс. рублей.

В запросе предложений приняло участие 2 участника – ООО «ТТМ» и ООО «Автоматизированные системы управления».

По результатам рассмотрения заявок на участие в запросе предложений, в соответствии с пунктом 28.4.12 Положения о закупках запрос предложений признан несостоявшимся, в связи с несоответствием всех заявок на участие в запросе предложений требованиям документации запроса предложений.

В последующем в соответствии с протоколом решения о закупке у единственного поставщика, утвержденным генеральным директором Общества 03.02.2017, между АО ДСИО и ООО «Автоматизированные системы управления» заключен договор от 03.02.2017 № 03/01-17 по монтажу и наладке технологического, электрического оборудования системы управления технологическим процессом для производства асфальтобетонной смеси, в «Черемховском», «Тулунском» и «Тайшетском» филиалах АО ДСИО.

Закупка у единственного поставщика № 31704750975 размещена в ЕИС 03.02.2017.

Договор с единственным поставщиком заключен в соответствии с подпунктом 29 пункта 22 Положения о закупках (утв. 26.12.2016), согласно которому договор должен быть заключен с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на условиях, предусмотренных документацией о закупке, по цене не выше НМЦД (начальной максимальной цены договора), предусмотренной документацией о закупке.

Согласно пункту 1.1 договора, подрядчик обязуется в установленный настоящим договором срок выполнить по заданию заказчика работы по монтажу и наладке технологического, электрического оборудования системы управления технологическим процессом для производства асфальтобетонной смеси в филиалах «Черемховский», «Тайшетский», «Тулунский» АО ДСИО.

В соответствии с пунктом 2.1 договора, цена пусконаладочных и строительномонтажных работ, выполняемых по настоящему Договору, определена на основании Приложения № 2 и составляет 22 670,0 тыс. рублей. Договор с единственным поставщиком заключен с уменьшением стоимости цены работ на 9,1 % от начальной максимальной цены договора, установленной в закупке № 31604559508.

В приложении № 2 договора № 03/01-17 указаны только спецификация оборудования и состав работ с общей суммой стоимости модернизации без количественных показателей:

- модернизация АБЗ «Нижняя Иреть» (филиал Черемховский) – 8 824,7 тыс. рублей;
- модернизация АБЗ «Чуна» (филиал Тайшетский) – 6 911,0 тыс. рублей;
- модернизация АБЗ «Тулун» (филиал Тулунский) – 6 934,2 тыс. рублей.

Следует отметить, что в Приложении № 2 к договору № 03/01-17 в составе работ указан монтаж и наладка технологического, электрического оборудования системы управления технологическим процессом для производства асфальтобетонной смеси в «Иркутском», «Жачугском», в «Усть-Ордынском» филиале АО ДСИО, не имеющих отношения к данному договору.

В ходе исполнения договора № 03/01-17 Обществом подписано 2 дополнительных соглашения:

1) Дополнительным соглашением от 11.07.2017 № 1 предусмотрено изложение в новой редакции приложения №1 (техническое задание), приложения № 2 (расчет стоимости оборудования по монтажу и наладке технологического, электрического оборудования системы управления технологическим процессом для производства асфальтобетонной смеси); приложения № 3 (график выполнения работ).

Согласно техническому заданию дополнительного соглашения № 1 **изменен предмет договора, а именно один из объектов модернизации.** Модернизация АБЗ «Нижняя Иреть» (филиал Черемховский) исключена, включены работы по реконструкции АБЗ марки ДС-158 в Усть-Илимском филиале. Согласно приложению № 2 цена работ составила:

- модернизация АБЗ «Эдучанка» (филиал «Усть-Илимский») – 8 824,7 тыс. рублей;
- модернизация АБЗ «Чуна» (филиал Тайшетский) – 6 798,5 тыс. рублей;
- модернизация АБЗ «Тулун» (филиал Тулунский) – 6 684,2 тыс. рублей.

В соответствии с частью 1 статьи 2 Федерального закона № 223-ФЗ при закупке товаров, работ, услуг заказчики руководствуются Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом №223-ФЗ, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также принятыми в соответствии с ними и утвержденными с учетом положений части 3 статьи 2 правовыми актами, регламентирующими правила закупки (Положение о закупке).

Согласно части 2 статьи 2 Федерального закона № 223-ФЗ, **положение о закупке является документом, который регламентирует закупочную деятельность заказчика и должен содержать требования к закупке, в том числе порядок подготовки и проведения процедур закупки (включая способы закупки) и условия их применения, порядок заключения и исполнения договоров, а также иные связанные с обеспечением закупки положения.**

В соответствии с пунктом 24.13 Положения о закупках, действовавшего на момент заключения договора, **изменение существенных условий договора при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон в следующих случаях:**

- если возможность изменения условий договора была предусмотрена документацией о закупке и договором, а в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) договором;

- изменение в соответствии с законодательством РФ регулируемых цен (тарифов) на товары, работы, услуги.

**В договоре № 03/01-17 изменения существенных условий договора в ходе его исполнения не предусмотрено.**

В соответствии с частью 1 статьи 432 Гражданского кодекса РФ существенными являются условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение.

**Таким образом, дополнительное соглашение № 1, в соответствии с которым изменен предмет договора, подписано Обществом в 2017 году без правовых оснований, в нарушение части 1, части 2 статьи 2 Федерального закона № 223-ФЗ и Положения о закупках.**

В целях проведения модернизации АБЗ «Эдучанка» (филиал «Усть-Илимский») обществу в 2017 году необходимо было провести отдельную закупку, в соответствии с требованием Положения о закупках и Федерального закона № 223-ФЗ;

2) Дополнительным соглашением от 20.12.2017 № 2 предусмотрено изложение в новой редакции пункта 2.1 договора № 03/01-17 от 03.02.2017 - «цена услуг по настоящему договору составляет 23 374,8 тыс. рублей». То есть Цена договора увеличена на 704,8 тыс.рублей или на 3,1%.

Как отмечено выше, договором № 03/01-17, заключенным с единственным поставщиком, возможность изменения существенных условий договора в ходе его исполнения, в том числе изменения цены договора, не предусмотрено.

**Таким образом, Обществом в 2017 году без правовых оснований, в нарушение части 1, части 2 статьи 2 Федерального закона № 223-ФЗ и Положения о закупках увеличена цена договора на 704,8 тыс. рублей или на 3,1 % от начальной цены договора.**

С учетом увеличения цены договора, стоимость работ по филиалам АО ДСИО составила:

- модернизация АБЗ «Эдучанка» (филиал «Усть-Илимский») – 9 243,3 тыс. рублей;
- модернизация АБЗ «Чуна» (филиал «Тайшетский») – 7 197,3 тыс. рублей;
- модернизация АБЗ «Тулун» (филиал «Тулунский») – 6 934,2 тыс. рублей.

Договор от 03.02.2017 № 03/01-17 оплачен шестью платежными поручениями в полном объеме.

#### **Закупка № 31604559398**

Размещена в ЕИС 23.12.2016 путем проведения запроса предложений по монтажу и наладке технологического, электрического оборудования системы управления технологическим процессом для производства асфальтобетонной смеси в филиалах «Иркутский», «Качугский», «Усть-Ордынский» АО ДСИО.

В соответствии с пунктом 7.2 информационной карты запроса предложений, предметом закупки является - монтаж и наладка технологического, электрического оборудования системы управления технологическим процессом для производства асфальтобетонной смеси в филиалах «Иркутский», «Качугский», «Усть-Ордынский» АО ДСИО.

Согласно пункту 7.3 информационной карты запроса предложений, местом оказания услуг установлены:

- филиал «Качугский» - Иркутская область, Качугский район, п. Качуг, Урочище «Булуй» № 1;
- филиал «Иркутский» - Иркутская область, Иркутский район, 16 км Качугского тракта АБЗ филиала «Иркутский»;
- филиал «Усть-Ордынский» - Иркутская область, Баяндаевский район, п. Баяндай, ул. Заречная 45.

В соответствии с пунктом 7.4 информационной карты запроса предложений, начальная максимальная цена договора составляет 26 921,4 тыс. рублей.

Перечень работ, включенных в запрос предложений, изложен в техническом задании (раздел 10 документации запроса предложений). Согласно техническому заданию включены следующие работы:

- реконструкция АБЗ Марки ДС-158 в филиале «Качугский» с увеличением мощности завода;
- реконструкция АБЗ марки «Тельтомат» в филиале «Иркутский», с выполнением, в том числе, следующих работ – демонтаж АБЗ на участке Карлук, демонтаж АБЗ «Тельтомат», устройство бетонных площадок на участке Карлук под АБЗ «Тельтомат», монтаж АБЗ «Тельтомат»;
- монтаж АБЗ Марки «РТ-60» в филиале «Усть-Ордынский».

В документации запроса предложений отсутствует сметная стоимость работ, в соответствии с которыми сформирована цена договора в сумме 26 921,4 тыс. рублей (отсутствуют количественные показатели).

Более того документацией запроса предложений не установлена марка АБЗ «Тельтомат» и, как следствие, мощность завода, местом проведения работ определен 16 км Качугского тракта.

В соответствии с требованием пункта 7 части 10 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ в документации о закупке должны быть указаны сведения о порядке формирования цены договора (цены лота) (с учетом или без учета расходов на перевозку, страхование, уплату таможенных пошлин, налогов и других обязательных платежей).

**Таким образом, Обществом в 2017 году при проведении закупки № 31604559398 допущено нарушение пункта 7 части 10 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ, выраженное в отсутствии порядка формирования цены договора на сумму 26 921,4 тыс. рублей.**

По результатам рассмотрения заявок на участие в запросе предложений и в соответствии с пунктом 28.4.12 Положения о закупках, запрос предложений признан несостоявшимся по причине несоответствия всех поданных заявок на участие в запросе предложений требованиям документации запроса предложений. Решение утверждено протоколом рассмотрения заявок на участие в запросе предложений от 30.12.2016 (отказано в участии в запросе предложений ООО «ТТМ» и ООО «Автоматизированные системы управления»).

В последующем протоколом решения о закупке у единственного поставщика, утвержденного генеральным директором АО ДСИО 03.02.2017, в соответствии с подпунктом 29 пункта 22.1 Положения о закупках, Обществом заключен договор от 03.02.2017 № 04/01-17 с ООО «Автоматизированные системы управления» (ранее данное общество отклонено от участие в запросе предложений по причине не соответствия заявки). Закупка с единственным поставщиком размещена в ЕИС 03.02.2017 № 31704750932.

В соответствии с пунктом 1.1 договора № 04/01-17 подрядчик обязуется в установленный настоящим договором срок выполнить по заданию заказчика работы по монтажу и наладке технологического, электрического оборудования системы управления технологическим процессом для производства асфальтобетонной смеси в филиалах «Качугский», «Иркутский», «Усть-Ордынский» АО ДСИО.

Согласно пункту 2.1 договора № 04/01-17, цена пусконаладочных и строительно-монтажных работ, выполняемых по настоящему договору, определена в сумме 24 473,9 тыс. рублей, снижена на 9,1 % от начальной максимальной цены закупки (26 921,4 тыс. рублей).

В Приложении № 2 договора 04/01-17, как и ранее в документации запроса предложений, отсутствует сметная стоимость работ, в соответствии с которой сформирована стоимость договора в сумме 24 473,9 тыс. рублей, перечислены только спецификация оборудования и отдельные виды работ без указания их стоимости. Согласно Приложению № 2 заказчиком для выполнения работ по монтажу АБЗ «Баяндай» предоставляются: подготовленная для строительных работ площадка (отсыпка горизонтальный уровень), бетонные блоки под монтаж битумных и масляных емкостей, укомплектованное технологическое оборудование.

Общая стоимость модернизации АБЗ по филиалам разбита следующим образом:

- модернизация АБЗ «Качуг» (филиал «Качугский») – 7 765,0 тыс. рублей;
- модернизация АБЗ «Большая речка» (филиал Иркутский) – 10 820,0 тыс. рублей;
- модернизация и автоматизация АБЗ «Баяндай» (филиал Усть-Ордынский) – 5 888,9 тыс. рублей.

Согласно графику выполнения работ, являющегося приложением № 3 к договору, работы на участке АБЗ «Большая речка» (филиал «Иркутский») включают работы – демонтаж АБЗ на участке Большая речка, подготовка площадки под монтаж АБЗ на участке Карлук, транспортировка, монтаж оборудования АБЗ, пуско-наладочные работы.

В соответствии с подпунктом 29 пункта 22.1 Положения о закупках договор должен быть заключен с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на условиях, предусмотренных документацией о закупке, по цене не выше НМЦД, предусмотренной документацией о закупке.

В закупке № 31604559398 не предусмотрена модернизация АБЗ «Большая речка», предусмотрены работы на участке Карлук (16 км. Качугского тракта).

Таким образом, Обществом в 2017 году, в нарушение части 1, части 2 статьи 2 Федерального закона № 223-ФЗ и подпункта 29 пункта 22.1 Положения о закупках заключен договор с единственным поставщиком (закупка № 31704750932), не соответствующий документации запроса предложений (закупка № 31604559398) в части места проведения работ по филиалу «Иркутский» АО ДСИО.

В ходе исполнения договора № 04/01-17, Обществом подписано дополнительное соглашение от 26.12.2017 № 3, согласно которому стоимость работ увеличена до 26 844,2 тыс. рублей (увеличение на 2 370,3 тыс. рублей или на 9,7 % от стоимости договора) и составила с разбивкой по филиалам АО ДСИО:

- модернизация АБЗ «Качуг» (филиал Качугский) – 8 561,7 тыс. рублей;
- модернизация АБЗ «Большая речка» (филиал Иркутский);
- монтаж и автоматизация АБЗ «Баяндай» (филиал Усть-Ордынский) – 7 462,4 тыс. рублей.

Согласно пункту 24.13 Положения о закупках, изменение существенных условий договора при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон в следующих случаях - если возможность изменения условий

договора была предусмотрена документацией о закупке и договором, а в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) договором.

В заключенном договоре № 04/01-17 изменение существенных условий договора в ходе его исполнения, в том числе изменение цены, не предусмотрено.

Таким образом, Обществом в 2017 году без правовых оснований, в нарушение части 1, части 2 статьи 2 Федерального закона № 223-ФЗ и Положения о закупках увеличена цена договора № 04/01-17 на 2 370,3 тыс. рублей или на 9,7 % от начальной цены договора.

КСП области обращает внимание, что фактически идентичные договоры (договор от 04.05.2016 № 12/04, договор от 03.02.2017 № 03/01-17, договор от 03.02.2017 № 04/01-17), заключенные с одним и тем же лицом ООО «Автоматизированные системы управления» отличаются в стоимости пусконаладочных и строительно-монтажных работ в несколько раз.

Так, согласно договору № 12/04 стоимость модернизации АСУ ТП АБЗ «Магистральный» составляет 1 980,0 тыс. рублей, в соответствии с договором № 03/01-17 модернизация АБЗ «Нижняя Иреть» (филиал Черемховский), а в последующем реконструкция АБЗ «Эдучанка» (филиал Усть-Илимский) - 9 243,3 тыс. рублей, согласно договору № 04/01-17 монтаж и автоматизация АБЗ «Баяндай» (филиал «Усть-Ордынский») - 7 462,4 тыс. рублей, разница в цене составляет 3,7-4,6 раза.

Учитывая, что в запросе предложений № 31604559508, № 31604559398, а также в заключенных договорах № 03/01-17, № 04/01-17 и дополнительных соглашениях отсутствует сметная документация формирования цены договора, принимая во внимание, существенную разницу в стоимости аналогичных работ по договорам, заключенных в предыдущих периодах, стоимость и объем выполненных работ по модернизации АБЗ является неадекватной и вызывает сомнения в легальности.

Кроме того, в ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что в 2015 году Обществом оплачивались работы по модернизации АБЗ, расположенного в п. Карлук.

Так, ООО «Автоматизированные системы управления» в соответствии с договором от 02.06.2015 № 02/06-2015 выполнены работы по монтажу автоматической системы управления технологическим процессом производства асфальта (АСУ ТП АБЗ) филиала «Иркутский» АО ДСИО на участке АБЗ Карлук (п. Карлук), стоимость работ составила 1 194,4 тыс. рублей, работы оплачены в полном объеме, т.е. АБЗ в 2015 году был приведен в нормативное состояние и не нуждался в реконструкции, проведенной Обществом в 2017 году.

#### **Закупка № 31604524456**

Размещена в ЕИС путем запроса предложения 20.12.2016 по на приобретение технологического оборудования производственной базы.

В соответствии с пунктом 7.2 информационной карты запроса предложений предметом запроса предложений является приобретение технологического оборудования производственной базы.

Согласно пункту 7.3 информационной карты запроса предложений, срок поставки оборудования составляет - не более 5-ти рабочих дней с момента внесения предоплаты, шеф-монтажные работы в течение 20-ти календарных дней с момента официального уведомления о месте монтажа. Место выполнения работ - г. Иркутска, ул. Генерала Доватора, 35.

Условиями выполнения работ установлено следующее - поставщик обязуется **осуществить шеф-монтажные работы в отношении поставленного Товара в течение 20 (двадцати) календарных дней с момента направления Покупателем уведомления о месте проведения работ, шеф-монтажные работы проводятся по месту указанному в официальном уведомлении на территории Иркутской области (пункт 7.3 информационной карты запроса предложений).**

Согласно пункту 7.4 информационной карты запроса предложений, начальная максимальная цена договора составляет 45 500,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктами 7.13, 7.19 информационной карты запроса предложений, требования к обеспечению заявки и договора не установлены.

Согласно пункту 7.20 информационной карты запроса предложений условиями оплаты определено - **предоплата 50% от стоимости товара, окончательный расчет в течение 30-ти календарных дней с момента получения товара.**

**КСИ области обращает внимание, что условием оплаты, установленным в запросе предложений является поставка производственного оборудования, а не шеф-монтажные работы, которые являются обязательными условием запроса предложений. Кроме того, установленные в запросе предложения сроки поставки технологического оборудования, которые составляют 5 рабочих дней с момента получения предоплаты в размере 50 %, свидетельствует о заведомо поставленном оборудовании ранее закупочных процедур.**

Согласно разделу 10 документации запроса предложений, техническое задание прилагается отдельным файлом, имеется в наличии в документации запроса предложений.

В соответствии с техническим заданием в перечень приобретаемых товаров входит:

- установка асфальтосмесительная ДС-185 по цене 25 302,0 тыс. рублей;
- бетонный завод БРУ-2Г-45АС по цене 8 377,0 тыс. рублей;
- дробильно-сортировочная линия ДСЛ-25А по цене 11 821,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 28.4.12 Положения о закупках запрос предложений признан не состоявшимся в связи с отсутствием заявок на участие в запросе предложений. Данное решение утверждено закупочной комиссией Общества протоколом вскрытия конвертов с заявками на участие в запросе предложений от 26.12.2016.

В связи с признанием запроса предложений № 31604524456 не состоявшимся, заместителем генерального директора по снабжению и коммерческой деятельности в адрес генерального директора направлена служебная записка от 27.12.2016 с ходатайством заключения договора с единственным поставщиком ООО «Промстрой» на поставку приобретение технологического оборудования производственной базы на общую сумму 43 876,6 тыс. рублей. Согласно служебной записке выбор данного поставщика обусловлен наименьшим сроком поставки по данной продукции.

В последующем, в соответствии с подпунктом «к» пункта 28.6.2 Положения о закупках (в редакции № 3, утвержденной 13.05.2016), в связи с тем, что процедура закупки признана не состоявшейся, закупочной комиссией принято решение о закупке у единственного поставщика – ООО «Промстрой». Протокол решения о закупке у единственного поставщика утвержден генеральным директором АО ДСИО 30.12.2016. Договор поставки на сумму 43 876,6 тыс. рублей заключен с ООО «Промстрой» от 30.12.2016 № АГ-113.

Вместе с тем, Советом директоров АО ДСИО, протоколом б/н от 26.12.2016 утверждено Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд АО ДСИО в новой редакции. Положение размещено в ЕИС 29.12.2016 и действовало в период подписания договора от 30.12.2016 № АГ-113.

В соответствии с подпунктом 29 пункта 22.1 главы 22 Положения в редакции от 26.12.2016, заказчик вправе осуществить закупку у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случае признания закупки несостоявшейся в случае, когда по окончании срока подачи заявок не подано ни одной заявки. **В случае, если НМЦД составляет от пяти миллионов рублей и выше такой договор заключается по согласованию с Уполномоченным органом.** В соответствии с пунктом 4.1 Положения о закупках, уполномоченным органом определено министерство по регулированию контрактной системы в сфере закупок Иркутской области.

**В протоколе решения о закупке у единственного поставщика от 30.12.2016 отражена некорректная ссылка на Положение о закупках Общества, которое на момент подписания протокола утратило юридическую силу.**

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что министерством по регулированию контрактной системы в сфере закупок Иркутской области договор от 30.12.2016 № АГ-113 на сумму 43 876,6 тыс. рублей не согласовывался.

**Таким образом, Обществом в 2016 году без правовых оснований, в нарушение части 1, 2 статьи 2 Федерального закона № 223-ФЗ, Положения о закупках заключен договор от 30.12.2016 № АГ-113 с единственным поставщиком ООО «Промстрой» на сумму 43 876,6 тыс. рублей.**

В соответствии с пунктом 1.1 договора № АГ-113 поставщик обязуется на условиях, предусмотренных настоящим договором передать в собственность покупателя, а покупатель обязуется принять и оплатить следующий товар:

- установка асфальтосмесительная ДС-185 (ДС-185 00.00.000ПС) в количестве 1 шт. по цене 24 162,0 тыс. рублей;
- бетонный завод БРУ-2Г-45АС (60АС) в количестве 1 шт. по цене 8 354,0 тыс.рублей;
- дробильно-сортировочная линия ДСЛ-25А (ДСЛ-25А.00.00 ПС) в количестве 1 шт. по цене 11 360,6 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 1.2 договора № АГ-113 поставщик обязуется осуществить шеф-монтажные работы в отношении поставленного Товара в течение 20 (двадцати) календарных дней с момента направления Покупателем уведомления о месте проведения работ.

Стоимость шеф-монтажных работ не входит в стоимость оборудования, осуществляется поставщиком за свой счет.

В соответствии с пунктом 4.1 договора № АГ-113 поставщик обязуется передать товар (обеспечить передачу товара) по настоящему договору в месте передачи товара - г. Иркутск, ул. Генерала Доватора, 35, в течение 5-ти (пяти) рабочих дней с момента получения предоплаты в размере 50% от стоимости товара.

Согласно пункту 6.1 договора № АГ-113, цена договора составляет 43 876 580 (Сорок три миллиона восемьсот семьдесят шесть тысяч пятьсот восемьдесят) рублей 00 копеек в том числе НДС 6 693 037,62 рублей, и **оплачивается в порядке предоплаты в размере 50% от стоимости товара, окончательный расчет в течение 30-ти календарных дней с момента получения товара.** Цена договора является твердой и изменению не подлежит.

В соответствии с пунктом 7.2 договора № АГ-113 за нарушение сроков поставки товара Поставщик уплачивает Покупателю пени в размере 0,1 % стоимости непоставленного в срок товара за каждый день просрочки, но не более 10% от суммы просрочки.

Согласно пункту 7.4 договора № АГ-113 за несвоевременную поставку товара либо поставку товара ненадлежащего качества или ненадлежащей комплектности Поставщик уплачивает Покупателю штраф в размере 15 % стоимости товара.

Предоплата по договору № АГ-113 осуществлена АО ДСИО в адрес ООО «Промстрой» 30.12.2016 платежным поручением № 18890 на сумму 21 938,3 тыс.рублей, что составляет 50 % от стоимости договора. В назначении платежа в платежном поручении № 18890 указано – предоплата по счету 1 от 29.12.2016, т.е. счет на оплату выставлен ООО «Промстрой» и принят Обществом до заключения договора. Более того, Обществом 29.12.2016, за день до подписания договора № АГ-113 подготовлена заявка на расход денежных средств Упр0005177 на сумму 21 938,3 тыс. рублей.

Как сказано выше, в соответствии с пунктом 4.1 договора № АГ-113 поставщик (ООО «Промстрой») обязан передать товар в течение 5-ти (пяти) рабочих дней с момента получения предоплаты в размере 50% от стоимости товара, т.е. не позднее 16 января 2017 года.

В нарушение условий договора № АГ-113 поставщиком ООО «Промстрой» осуществлена передача товара только 01.03.2017, что подтверждается товарной накладной от 01.03.2017 № 2 согласно которой Обществу передана Асфальтобетонная установка ДС-185.00.00.000ПС, товарной накладной от 01.03.2017 № 3 в соответствии с которой Обществу передан бетонный завод БРУ-2Г-45СА (60АС) и товарной накладной от 01.03.2017 № 4 в соответствии с которой Обществу передана дробильно-сортировочная линия ДСЛ-25А.

Оставшаяся часть оплаты в сумме 21 938,3 тыс. рублей осуществлена Обществом в адрес ООО «Промстрой» двумя платежными поручениями 28.02.2017 в нарушение условий установленных пунктом 6.1 договора № АГ-113, т.е. до получения товара (платежные поручения № 2472 и № 2473). В назначении платежа в платежных поручениях указано – предоплата по счету 1 от 29.12.2016, что также противоречит условиям договора.

В нарушение условий пунктов 7.2 и 7.4 договора, Обществом не применены штрафные санкции к ООО «Промстрой» за нарушение сроков поставки оборудования. По расчетам КСП области размер штрафных санкций, который необходимо применить к ООО «Промстрой», в соответствии с условиями договора № АГ-113 составляет 6 770,1 тыс. рублей  $(43\,876,6 * 0,1\% * 43) * 10\% + (43\,876,6 * 15\%)$ .

В ходе проведения контрольного мероприятия УЭБиПК ГУ МВД России предоставлен Отчет об оценке рыночной стоимости: Установки асфальтосмесительной ДС-185, Бетонного завода БРУ-2Г-45АС и Дробильно-сортировочной линии ДСЛ-25А от 09.02.2018 № 05/18.

Оценка рыночной стоимости оборудования была произведена на 31.12.2016 года и составила 13 774,0 тыс. рублей, в том числе:

- установка асфальтосмесительная ДС-185 – 9 244,0 тыс. рублей;
- бетонный завод БРУ-2Г-45АС (60 АС) – 2 086,0 тыс. рублей;
- дробильно-сортировочная линия ДСЛ-25А – 2 444,0 тыс. рублей.

Таким образом, договор от 30.12.2016 № АГ-113 заключен АО ДСИО с ООО «Промстрой» по цене, заведомо завышенной на 30 102,6 тыс. рублей (43 876,6-13 774,0).

Формирование завышенной стоимости договора привело к излишне оплаченной сумме аванса в 2016 году в размере 15 051,3 тыс. рублей (21 938,3-6 887,0) и излишне оплаченной сумме в размере 15 051,3 тыс. рублей за поставленное оборудование в

**2017 году по итогам исполнения договора. Данный факт хозяйственной жизни Общества повлиял на размер прибыли, подлежащей поступлению в доходы областного, федерального бюджетов в виде налога на прибыль.**

В соответствии с частью 1 статьи 284 Налогового кодекса РФ, налоговая ставка устанавливается в размере 20 процентов, если иное не установлено настоящей статьей. При этом:

- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2 процентов (3 процентов в 2017 - 2020 годах), зачисляется в федеральный бюджет;

- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 18 процентов (17 процентов в 2017 - 2020 годах), зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Таким образом, в 2016-2017 годах бюджетами различных уровней в результате действий должностных лиц Общества при заключении и исполнении договора № АГ-113, с учетом требований статьи 284 Налогового кодекса РФ **не получен налог на прибыль, расчетно, в размере 6 020,5 тыс. рублей, в том числе в бюджет Иркутской области – 5 418,5 тыс. рублей, в федеральный бюджет – 602,0 тыс. рублей.**

В соответствии с пунктом 6 плана первоочередных антикризисных мер по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности на территории Иркутской области в 2017 году, утвержденный распоряжением Губернатора Иркутской области от 17.03.2017 № 29-р, на выплату дивидендов акционерам обществ, акции которых находятся в государственной собственности Иркутской области, в 2017 году направляется **не менее 50 процентов чистой прибыли акционерных обществ, ежегодно до 1 сентября 2017 года.**

Таким образом, **в бюджет Иркутской области в 2017 году, в результате действий должностных лиц Общества при заключении и исполнении договора № АГ-113, не получены доходы в виде дивидендов, расчетно, в размере 15 051,3 тыс. рублей.**

#### **Закупка № 31604611133**

Размещена Обществом в ЕИС **29.12.2016** путем запроса предложений на поставку битума в филиалы АО ДСИО.

В соответствии с пунктом 3 части 9 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ в извещении о закупке должны быть указаны - предмет договора с указанием количества поставляемого товара, объема выполняемых работ, оказываемых услуг.

Согласно пункта 3 части 10 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ в документации о закупке должны быть указаны - требования к описанию участниками закупки поставляемого товара, который является предметом закупки, его функциональных характеристик (потребительских свойств), его количественных и качественных характеристик, требования к описанию участниками закупки выполняемой работы, оказываемой услуги, которые являются предметом закупки, их количественных и качественных характеристик.\

В извещении запроса предложений № 31604611133 объем поставляемого товара не установлен.

В соответствии с пунктом 7.3 информационной карты запроса предложений, наименованием поставляемого товара является битум; место поставки товара - АБЗ филиалов - при доставке Поставщика, стоимость доставки не более 5 руб. с НДС тн/км по предложению участника. Поставка товара только автотранспортом.

**Объем поставляемого товара не определен.**

Согласно пункту 7.4 документации запроса предложений, начальная максимальная цена договора определена в сумме 350 000,0 тыс. рублей.

Разделом 10 документации запроса предложений, утверждено техническое задание, в котором установлена марка закупаемого битума, сроки поставки, наименование филиалов грузополучателей, при этом объем поставляемого товара не установлен.

Таким образом, Обществом в 2016 году допущено нарушение пункта 3 части 9, пункта 3 части 10 Федерального закона № 223-ФЗ, выразившееся в отсутствии объема закупаемого товара (битума) в извещении о закупке и документации запроса предложений.

В соответствии с пунктом 7 части 10 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ в документации о закупке должны быть указаны сведения о порядке формирования цены договора (цены лота) (с учетом или без учета расходов на перевозку, страхование, уплату таможенных пошлин, налогов и других обязательных платежей).

Порядок формирования цены договора напрямую связан с объемом приобретаемого товара, который не указан в документации запроса предложений № 31604611133.

Таким образом, Обществом в 2016 году при проведении закупки №31604611133 допущено нарушение пункта 7 части 10 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ выраженное в отсутствии в документации порядка формирования цены договора на сумму 350 000,0 тыс. рублей.

В соответствии протоколом рассмотрения заявок на участие в запросе предложений от 18.01.2017, утвержденного закупочной комиссией Общества в запросе предложений приняло участие 5 участников – ООО «Веста», ООО «Синергия Ойл Групп», ООО «ВИНК», ООО «АТЛАНТ», ООО «РН-СПЕКТР». По итогам рассмотрения заявок комиссией отказано в участии 4 участникам и принято решение заключить договор на поставку битума с ООО «Синергия Ойл Групп».

Договор на поставку нефтепродуктов заключен АО ДСИО с ООО «Синергия Ойл Групп» 09.02.2017 № Б-004.

Согласно пункту 1.1 договора, поставщик обязуется на условиях, предусмотренных настоящим договором, на основе заявок Покупателя (Приложение № 2) передать в собственность Покупателя, а покупатель обязуется принять и оплатить товар – битум БНД 90/130, наименование, ассортимент, цены, сроки и условия поставки которого определены в спецификациях, являющихся неотъемлемой частью Договора и составленных в соответствии с Приложением № 1 к Договору.

В соответствии с пунктом 6.1 договора, общая стоимость договора составляет 350 000,0 тыс. рублей.

В спецификации № 2 договора указаны наименование товара, количество 510 тонн на сумму с учетом скидки 7% - 7 032,9 тыс. рублей (стоимость единицы товара 13 790 рублей) при этом договор заключен на 350 000 тыс. рублей.

В договоре № Б-004 отсутствует информация о количестве (объеме) товара, который поставщик (ООО «Синергия Ойл Групп») обязуется поставить в адрес АО ДСИО.

В соответствии с пунктом 1 статьи 432 Гражданского кодекса РФ, договор считается заключенным, если между сторонами в требуемой в подлежащих случаях форме достигнуто соглашение по всем существенным условиям.

Существенными являются условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение.

Правила статьи 506 Гражданского кодекса РФ не устанавливают каких-либо требований к существенным условиям договора поставки, следовательно, в силу пункта 3

статьи 455 Гражданского кодекса РФ условия договора поставки считаются согласованными, если договор позволяет определить наименование и количество товара.

В соответствии с частью 2 статьи 465 Гражданского кодекса РФ, если договор купли-продажи не позволяет определить количество подлежащего передаче товара, договор не считается заключенным.

Признание договора незаключенным при отсутствии в нем существенных условий влечет за собой последствия недействительной сделки в соответствии со статьей 167 Гражданского кодекса РФ.

**По мнению КСП области, договор подлежит расторжению по причине отсутствия в нем существенных условий договора, а именно объема поставляемого товара.**

Согласно данным электронной базы бухгалтерского учета «1С Предприятие» Общества в период с 01.01.2017 по 01.01.2018 за структурными филиалами АО ДСИО, для которых согласно указанному договору приобретался битум, на начало 2017 года числились остатки битума в количестве 1 899,9 тн, на конец года также числятся остатки битума в количестве 2 754,0 тн, на сумму 49 252,0 тыс. рублей. Данные о наличии битума приведены в таблице.

№ п/п	Наименование филиала АО ДСИО	Битум наличие (остатки) на 01.01.2017		Оборот за период				Битум наличие (остатки) на 01.01.2018	
				приход		расход			
		сумма (тыс. руб)	Кол-во (тн)	сумма (тыс. руб)	Кол-во (тн)	сумма (тыс. руб)	Кол-во (тн)	сумма (тыс. руб)	Кол-во (тн)
1	Балаганский	919,7	75,3	11 569,0	724,7	9 485,8	626,0	3 002,9	174,0
2	Заларинский	344,5	27,1	30 893,5	1 796,7	30 163,0	1 737,3	1 075,0	86,5
3	Зиминский	820,2	49,0	8 448,9	493,6	8 848,6	519,6	420,5	23,1
4	Иркутский	4 628,2	269,3	30 004,8	1 796,7	33 138,6	1 985,1	1 494,4	80,9
5	Качугский	2 499,8	177,4	36 747,3	2 236,5	37 385,3	2 311,9	1 861,8	101,9
6	Усть-Ордынский	611,1	39,2	17 909,9	1 083,5	16 101,7	993,1	2 419,3	129,6
7	Черемховский	1 392,9	90,1	14 645,7	830,3	14 621,2	845,3	1 417,4	75,1
8	Братский	1 501,9	94,1	22 647,6	1 252,7	21 533,3	1 219,4	2 616,3	127,4
9	Казачинско-Ленский	1 341,7	87,2	6 242,3	279,0	2 033,9	103,3	5 550,1	263,0
10	Нижнеилимский	6 400,1	425,7	2 782,7	138,2	3 303,5	200,2	5 879,4	363,7
11	Нижнеудинский	209,1	14,0	8 083,2	482,1	7 845,6	472,8	446,7	23,2
12	Тайшетский	4 259,4	336,0	18 145,0	1 036,8	9 834,8	639,7	12 569,5	733,1
13	Тулунский	2 047,1	180,6	21 824,1	1 311,5	19 172,1	1 197,4	4 699,1	294,7
14	Усть-Илимский	0,0	0,0	25 537,6	1 179,6	20 941,1	969,6	4 596,5	210,0
15	Усть-Кутский	608,4	35,0	1 665,3	94,4	1 070,7	61,6	1 203,0	67,8
	<b>ИТОГО</b>	<b>27 584,2</b>	<b>1 899,9</b>	<b>257 147,0</b>	<b>14 736,3</b>	<b>235 479,2</b>	<b>13 882,3</b>	<b>49 252,0</b>	<b>2 754,0</b>

По мнению КСП области, остаток битума на сумму **49 252,0 тыс. рублей** на конец отчетного периода, свидетельствует о нецелесообразности заключения указанного договора в таких суммовых объемах, так как оборот битума (приход-расход) в филиалах привел к значительному увеличению его остатков (на 01.01.2018 остатки увеличились на 45% по сравнению с 01.01.2017).

#### **8.6. Перепродажа работ по контрактам с ОГКУ «Дирекция по строительству и эксплуатации автомобильных дорог Иркутской области»**

В ходе контрольного мероприятия проанализированы договоры подряда, заключенные Обществом во втором полугодии 2015 и 2016-2017 годах на сумму более 500 000 тыс. рублей, установлены случаи перепродажи (со снижением цены) фактически в полном объеме работ от заключенных между ОГКУ «Дирекция по строительству и эксплуатации автомобильных дорог Иркутской области» и АО ДСИО государственных контрактов.

Так, **29.12.2016** между ОГКУ «Дирекция по строительству и эксплуатации автомобильных дорог Иркутской области» и АО ДСИО заключен государственный контракт № 06/440-16 на выполнение работ по строительству автомобильной дороги Киренск-Казачинское на участке км 65+500 - км 104+634 в Казачинско-Ленском районе Иркутской области (далее – Объект) в соответствии с техническим заданием (Приложение №6), с проектной документацией (далее – Проект), утвержденным приказом ОГКУ «Дирекция автодорог» от 07.11. 2016 г. № 146.

В соответствии с 1.3. контракта подрядчик обязуется выполнить все работы указанные в п.1.1 настоящего Контракта и ввести в эксплуатацию Объект общей строительной длиной **36,3104 км** в соответствии с Календарным графиком производства работ (Приложение №2).

Согласно пункту 3.1.контракта, цена контракта составляет 1 552 584, 3 тыс. рублей со следующим финансированием по годам:

- в 2016 году 425 832, 3 тыс. рублей;
- в 2017 году 28 645, 0 тыс. рублей;
- в 2018 году 175 840, 01 тыс. рублей;
- в 2019 году 922 266, 9 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 3.8 государственного контракта предусмотрен аванс в размере 30 % от цены контракта.

Согласно пункту 4.1 государственного контракта № 06/440-16, календарные сроки выполнения работ установлены с момента заключения до 30.10.2019.

В соответствии с пунктом 4.2 государственного контракта № 06/440-16 **4 дата окончания работ является исходной для определения имущественных санкций в случаях нарушения сроков выполнения работ по объекту или его отдельных этапов.**

В ходе исполнения государственного контракта сторонами подписано 2 дополнительных соглашения, согласно которым уточнены объемы финансирования работ на 2017-2019 (дополнительное соглашение от 05.06.2017 и от 08.12.2017).

В соответствии с дополнительным соглашением от 28.12.2017, объемы финансирования работ на 2017-2019 годы уточнены следующим образом:

- 2016 год – 425 832,3 тыс. рублей;

- 2017 – 129 904,4 тыс. рублей;
- 2018 – 712 305,4 тыс. рублей;
- 2019 – 284 542,2 тыс. рублей.

В целях выполнения данного государственного контракта, АО ДСИО **04.05.2017** заключен договор субподряда на выполнение работ по строительству автомобильной дороги Киренск-Казачинское на участке км 65+500-км 104+634 в Казачинско-Ленском районе Иркутской области № 5/05-2017.

Согласно пункту 1.1 договора № 5/05-2017, субподрядчик в счет оговоренной в разделе 3 договора стоимости принимает на себя обязательства по выполнению работ по строительству автомобильной дороги Киренск-Казачинское на участке км 65+500 – км 104+634 в Казачинско-Ленском районе Иркутской области в соответствии с техническим заданием (Приложение № 6), с проектной документацией, утвержденной приказом ОГКУ «Дирекция автодорог» от **07.11.2016 № 146**.

В соответствии с пунктом 1.3 договора № 5/05-2017, субподрядчик обязуется выполнить все работы указанные в пункте 1.1 настоящего договора и ввести в эксплуатацию объект общей строительной длиной **36,3104 км.** в соответствии с Календарным графиком производства работ (Приложение № 2).

В соответствии с пунктом 3.1 договора № 5/05-2017, цена договора составляет **1 277 499,9 тыс. рублей.**

**Фактически государственный контракт от 29.12.2016 № 06/440-16, заключенный между АО ДСИО и ОГКУ «Дирекция автодорог» перепродан Обществом через заключение договора субподряда от 04.05.2017 № 5/05-2017 с ЗАО «Новые дороги» на 275 084,4 тыс. рублей дешевле (1 552 584,3-1 277 499,9).**

Учитывая, что источником финансирования работ по государственному контракту № 06/440-16 являются средства областного бюджета в части реализации государственной программы Иркутской области «Реализация государственной политики в сфере строительства, дорожного хозяйства» на 2014 - 2020 годы, утвержденной постановлением Правительства Иркутской области от 24.10.2013 № 445-пп, расходы в сумме **275 084,4 тыс. рублей не отвечают принципу эффективности использования бюджетных средств.**

В ходе контрольного мероприятия проанализировано финансовое исполнение государственного контракта № 06/440-16, установленное разделом 3 контракта.

Так, согласно информации, размещенной в программном комплексе АЦК-Госзаказ из объема финансирования, предусмотренного в 2016 году в сумме **425 832,3 тыс. рублей израсходовано 0,0 тыс. рублей,** в 2017 году из **129 904,4 тыс. рублей израсходовано 41 629,8** или **32 % от плана,** в 2018 из **712 305,4** по состоянию на **25.05.2018 израсходовано 6 711,5 тыс. рублей** или **0,9 % от запланированного объема финансирования.**

Низкое финансовое исполнение государственного контракта № 06/440-16 свидетельствует о несвоевременном выполнении работ, субподрядчиком ЗАО «Новые дороги» в рамках договора субподряда № 5/05-2017, что в конечном итоге повлечет дополнительные расходы АО ДСИО, в связи с применением к нему штрафных санкций и как следствие неполучением Обществом прибыли.

## ВЫВОДЫ

В ходе проверки выявлены многочисленные факты, являющиеся признаками составов уголовно наказуемых деяний (превышение должностных полномочий, злоупотребление должностными полномочиями, мошенничество).

Материалы проверки по фактам выявленных нарушений (признаков нарушений) направлены:

- в Следственное управление Следственного комитета России по Иркутской области;
- в Управление безопасности и противодействия коррупции Главного управления по Иркутской области МВД России;
- в Управление ФАС по Иркутской области;
- в Прокуратуру Иркутской области;
- в Управление ФСБ по Иркутской области.

## РЕКОМЕНДАЦИИ

1. Усилить контроль в органах управления АО ДСИО со стороны уполномоченного органа (министерства имущественных отношений Иркутской области) и отраслевого органа (министерство строительства, дорожного хозяйства Иркутской области).

2. При возникновении объективных обстоятельств, требующих финансирования и поддержания деятельности акционерного общества, 100% акций которого находится в государственной собственности Иркутской области, использовать механизм, предусмотренный статьей 32.2 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Согласно статье 32.2 Федерального закона №208-ФЗ Акционеры на основании договора с обществом имеют право в целях финансирования и поддержания деятельности общества в любое время вносить в имущество общества **безвозмездные вклады в денежной или иной форме, которые не увеличивают уставный капитал общества и не изменяют номинальную стоимость акций.**

Такой договор должен быть предварительно одобрен решением совета директоров общества.

Руководитель контрольного мероприятия,  
аудитор КСП Иркутской области



К.С. Корень

## СПРАВКА

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка деятельности открытого акционерного общества «Дорожная служба Иркутской области» по формированию и исполнению доходов и расходов, а также управлению имуществом во втором полугодии 2015 года, в 2016-2017 годах»		
<b>Перечень объектов проверки:</b>		
- АО «Дорожная служба Иркутской области» ИНН 3808166080, КПП 380801001, ОГРН 1073808009330;		
- министерство имущественных отношений Иркутской области		
<b>1</b>	<b>Количество документов по результатам контрольного мероприятия (единиц), в том числе:</b>	<b>9</b>
1.1	- актов	5
1.2	- отчетов	1
1.3	- представлений	
1.3	- предписаний	1
1.4	- уведомлений о применении бюджетных мер принуждения	
1.5	- информационных писем	
1.6	- протоколов об административных правонарушениях	2
<b>2</b>	<b>Объем проверенных финансовых средств всего, (тыс. рублей):</b>	<b>2 647 467,8</b>
<b>3</b>	<b>Выявлено нарушений бюджетного законодательства всего, в том числе по группам нарушений в соответствии с Классификатором (тыс. рублей):</b>	<b>967 617,0</b>
3.1	Группа 1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов	196 455,8
3.2	Группа 2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	
3.3	Группа 3. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	25 353,0
3.4	Группа 4. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок	458 948,8
3.5	Группа 7. Другие нарушения	286 859,4
3.6	Группа 8. Нецелевое использование бюджетных средств	
<b>4</b>	<b>Рекомендовано к возврату (взысканию) в бюджет соответствующего уровня (тыс. рублей)</b>	
<b>5</b>	<b>Рекомендовано к возврату в областную казну (тыс. рублей)</b>	
<b>6</b>	<b>Объем причиненного ущерба (тыс. рублей)</b>	<b>196 455,8</b>
	в том числе:	
	федеральному бюджету	11 428,6
	бюджету Иркутской области	185 027,2
<b>7</b>	<b>Перечень проверенных положений нормативных правовых актов по каждому объекту</b>	
7.1	Министерство имущественных отношений Иркутской области	<p style="text-align: center;">Перечень НПА:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;</li> <li>- Закона Иркутской области от 06.12.2011 №123-ОЗ «О порядке управления и распоряжения государственной собственностью Иркутской области»;</li> <li>- Постановление Правительства Иркутской области от 03.08.2012 № 417-пп «Об утверждении Положения о порядке осуществления полномочий высшего органа управления общества в случае, если в</li> </ul>

		<p>государственной собственности Иркутской области находятся не закрепленные за государственными унитарными предприятиями, государственными учреждениями 100 процентов акций акционерного общества, доля в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, составляющая 100 процентов его уставного капитала»;</p> <p>- Постановление Правительства Иркутской области от 17.03.2010 № 37-пп «Об утверждении Порядка представления интересов Иркутской области в органах управления и контроля хозяйственных обществ, акции (доли) которых находятся в государственной собственности Иркутской области»;</p> <p>- Распоряжение Правительства Иркутской области от 26.01.2017 № 27-рп «О кандидатурах представителей интересов Иркутской области для выдвижения в 2017 году в органы управления и контроля хозяйственных обществ, акции (доли) которых находятся в государственной собственности Иркутской области»;</p> <p>- Распоряжение Правительства Иркутской области от 10.06.2015 № 305-рп «Об утверждении Плана мероприятий по оздоровлению государственных финансов Иркутской области на 2015 - 2017 годы»;</p> <p>- Распоряжение Губернатора Иркутской области от 17.03.2017 № 29-р «Об утверждении Плана первоочередных антикризисных мер по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности на территории Иркутской области в 2017 году».</p>
7.2	АО ДСИО	<p>Перечень НПА:</p> <p>- Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;</p> <p>- Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;</p> <p>- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)</p>

### Пояснительная записка к Справке о результатах

#### 1. Объем проверенных средств:

Наименование	2015	2016	2017	ИТОГО
Управленческие расходы	111 068,5	172 131,1	206 365,5	489 565,1
Чистая прибыль	2 300,0	50 706,0	90 943,0	143 949,0
Договоры (контракты)	0,0	47 736,0	1 966 217,7	2 013 953,7
<b>ИТОГО</b>	<b>113 368,5</b>	<b>270 573,1</b>	<b>2 263 526,2</b>	<b>2 647 467,8</b>

#### 2. Выявленные нарушения

##### Группа 1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов:

114 286,7 тыс.рублей – недополученный налог на прибыль в областной и федеральный бюджеты.

82 169,1 тыс.рублей – недополученные доходы областного бюджета в виде дивидендов от АО ДСИО за 2015 и 2016 годы.

##### Группа 3. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью

25 353,0 тыс.рублей - в отсутствие правовых оснований, с нарушений процедуры принятия решений, установленных Порядком №37-пп, Порядком №417-пп (отсутствует обязательное согласование с заместителем председателя Правительства Иркутской

области, без экономических обоснований, согласованных министерством экономического развития) Уполномоченным органом (минимущества) даны указания по голосованию на Совете директоров, предусматривающие «отказ» от начисления и выплаты дивидендов по итогам работы АО ДСИО в 2016 году в доход Иркутской области.

**Группа 4.** Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок 3 075,1 тыс.рублей – в нарушение части 1, части 2 статьи 2 Федерального закона №223-ФЗ Обществом без правовых оснований увеличена цена договора №04/01-17 от 03.02.2017, №03/01-17 от 03.02.2017;

405 227,0 тыс.рублей – в нарушение пункта 7 части 10 статьи 4 Федерального закона №223-ФЗ при проведении закупок №31604559398, №3160350435, № 31604559508, № 31604611133 отсутствует порядок формирования цены договора;

43 876,6 тыс.рублей – в нарушение части 1,2 статьи 2 Федерального закона №223-ФЗ заключенный договор от 30.12.2016 №АГ-113 с ООО «Промстрой» не согласован с Уполномоченным органом.

6 770,1 тыс.рублей – в нарушение пунктов 7.2 и 7.4 договора от 30.12.2016 №АГ-113 Обществом не применены штрафные санкции к ООО «Промстрой» за нарушение сроков поставки оборудования.

#### **Группа 7.** Иные нарушения

11 775,0 тыс.рублей – в нарушение статьи 18 Устава Общества без согласования Советом директоров АО ДСИО заключено 3 взаимосвязанные сделки по приобретению автомобилей TOYOTA LAND CRUISER PRADO;

275 084,4 тыс.рублей – расходы, не отвечающие принципу эффективности использования бюджетных средств («перепродажа» в полном объеме предмета государственного контракта от 29.12.2016 №06/440-16, заключенного между ОГКУ «Дирекция автодорог» и АО ДСИО, с меньшей стоимостью через заключение договора субподряда с ЗАО «Новые дороги» от 04.05.2017 №5/05-2017).

Руководитель контрольного мероприятия,  
аудитор КСП Иркутской области



К.С. Корень