

012840



СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

660009, Красноярск, пр. Мира, д. 110, т. (391) 249-33-30, факс. 211-01-89

<http://www.spkrk.ru>

chancel@chamber.krsn.ru

« 27 » 12 2022 г.

№ 01-1554/01-06

Председателю
Законодательного Собрания
Красноярского края

А.И. Додатко

О результатах
контрольного мероприятия

Уважаемый Алексей Игоревич!

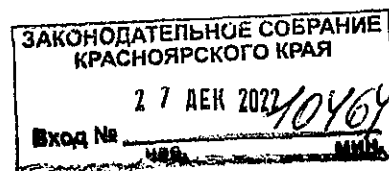
В соответствии с планом работы Счетной палаты Красноярского края на 2022 год проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности акционерного общества «КрайДЭО».

Направляем отчет о результатах контрольного мероприятия, рассмотренный коллегией Счетной палаты Красноярского края (протокол от 23.12.2022 № 18).

Приложение: на 24 л. в 1 экз.

Председатель
Счетной палаты
Красноярского края

Д.В. Воропаев



012045

УТВЕРЖДАЮ

Председатель
Счетной палаты

Красноярского края


Д.В. Воропаев

«27» 12 2022 года

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности акционерного общества «КрайДЭО» рассмотрен коллегией Счетной палаты Красноярского края (протокол от 23 декабря 2022 № 18)

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.2 плана работы Счетной палаты Красноярского края на 2022 год, предложение Законодательного Собрания Красноярского края (письмо от 19.11.2021 № 2817-и-ЗС).

Объект контрольного мероприятия: акционерное общество «Краевая дорожно-эксплуатационная организация».

Цель контрольного мероприятия: проанализировать финансово-хозяйственную деятельность акционерного общества «Краевая дорожно-эксплуатационная организация».

Проверяемый период деятельности: 2020-2021 годы, по отдельным вопросам – предыдущий и последующие периоды.

В ходе контрольного мероприятия составлен акт, с которым ознакомлен исполняющий обязанности генерального директора акционерного общества «Краевая дорожно-эксплуатационная организация» с пояснениями, которые учтены при подготовке отчета.

Далее по тексту могут применяться следующие сокращения:

Российская Федерация – РФ;

Красноярский край – край;

акционерное общество «Краевая дорожно-эксплуатационная организация» – АО «КрайДЭО», Общество.

Результаты контрольного мероприятия Общие сведения

АО «КрайДЭО» создано 01.07.2019 в результате приватизации государственного предприятия Красноярского края «Дорожно-эксплуатационная организация» в форме преобразования. Единственным акционером Общества является Красноярский край.

Основные виды деятельности:

- содержание и ремонт автомобильных дорог и искусственных сооружений на них;

- выпуск строительной продукции;
- услуги автотранспорта, дорожных машин и механизмов.

Основные заказчики Общества: КГКУ «Управление автомобильных дорог по Красноярскому краю», ФКУ «Федеральное управление автомобильных дорог «Енисей» Федерального дорожного агентства, КУ РА РУАД «Горно-Алтайавтодор». Потребителями продукции и услуг также являются администрации муниципальных образований, коммерческие организации, физические лица.

В структуру Общества входят 13 филиалов, не являющихся юридическими лицами и действующих в соответствии с положением о них.

АО «КрайДЭО» является членом:

- саморегулируемой ассоциации «Красноярские строители», основанной на членстве лиц, осуществляющих строительство;
- ассоциации организаций, осуществляющих дорожную деятельность «Дорожники Красноярья», созданной в целях развития дорожной отрасли края.

АО «КрайДЭО» является учредителем двух хозяйственных обществ: ООО «СПК «Дзержинский» и ООО «ДСК «КрайДЭО» с долей в уставном капитале 100,0% и 99,999% соответственно.

ООО «СПК «Дзержинский» образовано в 2018 году с уставным капиталом в размере 10,0 тыс. рублей. Основной вид деятельности: производство колбасных изделий. По итогам работы за 2021 год выручка составила 25 998,0 тыс. рублей, чистый убыток - 1 091,0 тыс. рублей, валюта баланса - 6 327,0 тыс. рублей, среднесписочная численность работников - 7 человек.

ООО «ДСК «КрайДЭО» учреждено в 2020 году с уставным капиталом в размере 8 645,2 тыс. рублей (с учетом увеличения в 2021 году). Основной вид деятельности: строительство автомобильных дорог и автомагистралей. По итогам работы за 2021 год выручка составила 460 621,0 тыс. рублей, чистая прибыль - 127,0 тыс. рублей, валюта баланса - 446 691,0 тыс. рублей, среднесписочная численность работников - 24 человека.

Оценка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения акциями АО «КрайДЭО»

В соответствии со статьей 39 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» порядок управления находящимися в собственности субъекта РФ акциями акционерных обществ, созданных в процессе приватизации, устанавливается органами государственной власти субъекта РФ.

Порядок управления принадлежащими краю акциями (долями) в уставном капитале хозяйственных обществ регулируется Законом края от 03.03.2011 № 12-5650 «Об управлении государственной собственностью Красноярского края» (далее - Закон края об управлении госсобственностью).

Органом, наделенным полномочиями по управлению принадлежащими краю акциями (долями) в уставном капитале хозяйственных обществ, является агентство по управлению государственным имуществом края.

012045

В результате контрольного мероприятия установлены *следующие недостатки и нарушения*.

1. Органы управления и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью АО «КрайДЭО» (совет директоров, единоличный исполнительный орган, ревизионная комиссия) в проверяемый период формировались в соответствии с действующим законодательством и уставом Общества.

В связи с тем, что АО «КрайДЭО» не включено¹ в перечень социально значимых краевых унитарных предприятий и хозяйственных обществ, акции (доли) которых находятся в краевой собственности, избрание членов совета директоров и ревизионной комиссии Общества осуществляется без предварительного согласования с Законодательным Собранием края.

Ранее Счетной палатой края по результатам контрольного мероприятия «Анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятий дорожной отрасли Красноярского края в 2018 году» Правительству края предлагалось принять меры по включению семи акционерных обществ дорожной отрасли в перечень социально значимых краевых унитарных предприятий и хозяйственных обществ, акции (доли) которых находятся в краевой собственности.

2. Единственный акционер

Осуществление полномочий высшим органом управления Общества регулируется Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее – Федеральный закон об акционерных обществах), Законом края об управлении госсобственностью и Порядком осуществления полномочий высшим органом управления акционерного общества, сто процентов акций которого находится в государственной собственности края² (далее – Порядок осуществления полномочий высшим органом управления общества).

Анализ приказов агентства по управлению государственным имуществом края показал, что решения единственного акционера Общества по итогам 2020 и 2021 годов приняты с соблюдением требований к перечню вопросов, решаемых на годовом собрании акционеров, установленных пунктом 1 статьи 47 Федерального закона об акционерных обществах и пунктом 9.2 устава Общества (вопросы об избрании совета директоров и ревизионной комиссии общества, утверждении аудитора общества, утверждении отчетности общества, распределении прибыли, в том числе выплате (объявлении) дивидендов).

Решения единственного акционера от 31.08.2020 № 3/2020, от 28.06.2021 № 2/2021 и от 29.06.2022 № 1/2022 приняты с нарушением статьи 11 Федерального закона об акционерных обществах и пункта 6.6³ устава Общества, согласно которому размер подлежащих перечислению в краевой бюджет дивидендов должен быть не менее 25% от чистой прибыли к распределению.

¹ До приватизации ГПКК «Дорожно-эксплуатационная организация» включалось в указанный перечень.

² Утвержден постановлением Правительства Красноярского края от 07.07.2021 № 469-п.

³ Во всех редакциях устава Общества.

Решение от 31.08.2020 № 3/2020 предусматривает выплату дивидендов в размере 1 607,4 тыс. рублей (4,4%) при чистой прибыли за 2019 год в объеме 36 547,0 тыс. рублей, при этом согласно уставу Общества их размер должен составлять не менее 9 136,8 тыс. рублей.

Решение от 28.06.2021 № 2/2021 (с учетом решения от 05.04.2022 № 1/2022) предусматривает выплату дивидендов в размере 5 281,5 тыс. рублей (5,0%) при чистой прибыли за 2020 год в объеме 105 564,0 тыс. рублей, при этом согласно уставу Общества их размер должен составлять не менее 26 391,0 тыс. рублей.

Решение от 29.06.2022 № 1/2022 предусматривает выплату дивидендов в размере 349,9 тыс. рублей (5,2%) при чистой прибыли за 2021 год в объеме 6 792,8 тыс. рублей, при этом согласно уставу Общества их размер должен составлять не менее 1 698,2 тыс. рублей.

Таким образом, в период 2020-2022 годов **недополученные доходы краевого бюджета составили 29 987,2 тыс. рублей**, из которых:

- в 2020 году – 7 529,4 тыс. рублей;
- в 2021 году – 21 109,5 тыс. рублей;
- в 2022 году – 1 348,3 тыс. рублей.

В целом направления и объемы расходования чистой прибыли, указанные в решениях единственного акционера, не в полной мере соответствуют пункту 6.6 устава Общества. Предусмотренные параметры соблюдаются только в отношении формирования резервного фонда Общества, установленного уставом Общества (5% от чистой прибыли).

3. Совет директоров

Совет директоров АО «КрайДЭО» сформирован в количестве пяти человек, что соответствует требованиям, установленным пунктом 3 статьи 66 Федерального закона об акционерных обществах, и состоит из представителей органов исполнительной власти края и профессиональных директоров, что соответствует статьям 25-26 Закона края об управлении госсобственностью.

Перечень вопросов, рассмотренных советом директоров Общества в проверяемом периоде, соответствовал компетенциям, установленным статьей 65 Федерального закона об акционерных обществах и уставом Общества.

Голосование представителей края в совете директоров Общества осуществлялось в соответствии с директивными указаниями уполномоченного органа – агентства по управлению государственным имуществом края, с учетом мнения Отраслевого органа – министерства транспорта края, что соответствует требованиями, установленным Порядком осуществления полномочий представителей Красноярского края в органах управления и контроля хозяйственных обществ, акции (доли) которых находятся в государственной собственности Красноярского края⁴.

Вознаграждение членам совета директоров Общества за исполнение ими своих обязанностей в проверяемом периоде не начислялось и не выплачивалось.

⁴ Утвержден постановлением Правительства края от 26.09.2013 № 474-п.

В проверяемом периоде советом директоров Общества не принимались решения по следующим вопросам, отнесенным к его компетенции:

- не рассматривались результаты контроля за исполнением программы отчуждения непрофильных активов и плана мероприятий по реализации отчуждения непрофильных активов на 2019-2020 годы, утвержденных решением совета директоров Общества в 2019 году (протокол от 22.10.2019 № 4-2019);

- не утверждался реестр непрофильных активов и план мероприятий по реализации непрофильных активов на 2021 год.

Необходимо отметить, что решения единственного акционера о распределении чистой прибыли, полученной за период 2019-2021 годов, приняты на основании рекомендаций совета директоров Общества, выданных также с нарушением статьи 11 Федерального закона об акционерных обществах и пункта 6.6. устава Общества.

4. Генеральный директор

Порядок избрания, компетенция, права, обязанности и ответственность генерального директора Общества определены Положением о генеральном директоре АО «КрайДЭО» (далее – Положение о генеральном директоре), утвержденном решением единственного акционера.

В проверяемый период должность генерального директора Общества замещали:

Иванов А.С. – с момента образования Общества до 11.09.2020;

Юсубов С.К. – с 12.09.2020 (исполняющий обязанности генерального директора) до 18.02.2021;

Найденко Е.Ю. – с 19.02.2021 по 11.08.2022 (находится в отпуске без сохранения заработной платы);

Кухта А.А. – с 12.08.2022 (исполняющий обязанности генерального директора).

В 2021 году генеральным директором Общества в нарушение статьи 11 Федерального закона об акционерных обществах, а также пунктов 10.7.34-10.7.35 и 10.15 устава Общества не инициировались заседания Совета директоров Общества в части определения позиции АО «КрайДЭО» при рассмотрении органами управления его дочернего общества вопросов об утверждении годового отчета и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также распределении прибыли и убытков дочернего общества.

5. Ревизионная комиссия

Количественный состав ревизионной комиссии соответствует пункту 12.2 устава Общества.

Анализ отчетов ревизионной комиссии Общества по проверке финансово-хозяйственной деятельности выявил формальный подход к проводимым проверкам: отчеты комиссии представляют собой аналитические материалы, в которых приведены общие сведения об Обществе, основные показатели его финансово-хозяйственной деятельности и причины их отклонений. Отчеты не содержат нарушений или замечаний, выявленных по результатам проведенных проверочных мероприятий, а также сведений, подтверждающих фактическое

проведение мероприятий, предусмотренных пунктом 2.1 Положения о ревизионной комиссии, утвержденного приказом агентства по управлению государственным имуществом края от 12.08.2019 № 10-889п (проверка учета обеспечения сохранности и использования имущественного комплекса; проверка порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой и бухгалтерской отчетности; проверка своевременности и правильности ведения расчетных операций с контрагентами, бюджетами всех уровней, а также расчетных операций по оплате труда, социальному страхованию, начислению и выплате дивидендов; проверка законности хозяйственных операций Общества, осуществляемых Обществом по заключенным от его имени договорам и сделкам; проверка эффективности использования активов и иных ресурсов Общества, выявление причин непроизводительных потерь и расходов; проверка обоснованности целевого и эффективного использования произведенных Обществом затрат, связанных с текущей деятельностью Общества и инвестиционной деятельностью и др.).

Необходимо отметить, что в 2022 году произведена выплата вознаграждения по результатам работы за 2021 год членам ревизионной комиссии в следующих размерах: Бузуновой Т.П. – 22,8 тыс. рублей, Швабской Е.А. – 11,2 тыс. рублей (в 2020-2021 годах выплата вознаграждений членам ревизионной комиссии не осуществлялась).

Проверка финансово-хозяйственной деятельности АО «КрайДЭО»

Сводная информация о выполнении плановых показателей АО «КрайДЭО» по доходам и расходам согласно данным, приведенным в планах финансово-хозяйственной деятельности Общества и отчетах об их выполнении (бюджет Общества), представлена в следующей таблице:

(тыс. рублей)

Показатель	2020			2021		
	план	факт	% выполнения	план	факт	% выполнения
Остаток на начало года	43 596,0	59 027,0	135,4	94 868,0	58 953,0	62,1
Доходы	5 019 120,0	6 591 264,0	131,3	5 683 010,0	7 405 841,6	130,3
Расходы	4 967 848,0	6 591 338,0	132,7	5 732 600,0	7 397 037,9	129,0
Финансовый результат деятельности (+/-)	94 868,0	58 953,0	62,1	45 278,0	67 756,7	149,6

В 2020-2021 годах отмечается превышение фактических значений показателей Общества над плановыми: по доходам – на 31,3% и на 30,3%, по расходам – на 32,7% и на 29,0%, соответственно.

Ежегодное перевыполнение плановых значений показателей более, чем на 30% свидетельствует о ненадлежащем качестве планирования, выразившемся в занижении плановых значений показателей финансово-хозяйственной деятельности организации.

Доходы (согласно бюджету Общества)

В 2021 году доходы АО «КрайДЭО» сложились в объеме 7 405 841,6 тыс. рублей, превысив аналогичный показатель предыдущего года на 814 577,6 тыс. рублей.

Информация о структуре доходов АО «КрайДЭО» в 2020-2021 годах (по укрупненным группам доходов) представлена в таблице:

Наименование показателя	2020		2021	
	тыс. рублей	доля в общем объеме доходов, %	тыс. рублей	доля в общем объеме доходов, %
Доходы, всего, в том числе:	6 591 264,0	100,0	7 405 841,6	100,0
Поступления от реализации основной продукции	4 650 366,0	70,5	5 188 768,9	70,1
Поступления взятых кредитов	1 461 655,0	22,2	1 732 142,6	23,4
Поступления от реализации прочих товаров, работ, услуг	307 961,0	4,7	190 712,7	2,6
Поступления от реализации ТМЦ и ОФ	95 693,0	1,5	224 700,5	3,0
Поступления от аренды зданий, помещений, оборудования, компенсация коммунальных платежей и т.п.	17 960,0	0,3	15 572,3	0,2
Поступления из бюджета и возврат налогов	1 882,0	0,03	7 846,8	0,1
Поступления от финансовых вложений (проценты, дивиденды и др.)	1 331,0	0,02	1 701,5	0,02
Прочие поступления	54 416,0	0,8	44 396,3	0,6

Свыше 70% в структуре доходов приходилось на поступления от реализации основной продукции: 4 650 366,0 тыс. рублей и 5 188 768,9 тыс. рублей соответственно.

Более 20% от общего объема поступлений составляли полученные кредиты: в 2020 году – 1 461 655,0 тыс. рублей, в 2021 году 1 732 142,6 тыс. рублей.

Сравнительный анализ объема поступлений заемных средств по отношению к доходам Общества от реализации основной продукции показал, что объем привлеченных банковских кредитов по сравнению с объемом поступлений от реализации основной продукции в 2020 году составлял 31,4%, в 2021 году указанный показатель увеличился до 33,4%.

Информация о доходах АО «КрайДЭО» в разрезе поступлений от реализации основной продукции представлена в таблице:

№ п/п	Наименование	2020			2021		
		план	факт	%	план	факт	%
	Доходы, всего, в том числе:	5 019 120,0	6 591 264,0	131,3	5 683 010,0	7 405 841,6	130,3
	Поступления от реализации основной продукции, всего:	3 194 547,0	4 650 366,0	145,6	3 873 652,0	5 188 768,9	134,0
1	Федеральные дороги, в том числе:	885 999,0	1 007 696,0	113,7	740 591,0	838 760,8	113,3
1.1	содержание федеральных дорог	350 827,0	346 037,0	98,6	416 318,0	537 823,1	129,2
1.2	ремонт федеральных дорог	535 172,0	661 659,0	123,6	324 273,0	300 937,7	92,8
2	Региональные и межмуниципальные дороги, в том числе:	2 127 852,0	3 430 250,0	161,2	3 044 959,0	3 984 063,6	130,8
2.1	содержание краевых автомобильных дорог	1 174 948,0	1 850 909,0	157,5	1 845 506,0	1 644 462,1	89,1
2.2	содержание ледовых переправ	17 069,0	12 527,0	73,4	17 752,0	9 475,6	53,4
2.3	содержание автозимников	56 058,0	60 599,0	108,1	58 300,0	59 485,9	102,0
2.4	содержание метеостанций	9 656,0	9 656,0	100,0	10 043,0	4 249,9	42,3
2.5	ремонт краевых дорог	870 121,0	1 496 559,0	172,0	427 009,0	1 501 307,3	351,6
2.6	ремонт и содержание дорог регионального значения Республики Алтай	-	-	x	686 349,0	765 082,8	111,5
3	Местные дороги, в том числе:	180 696,0	212 420,0	117,6	88 102,0	365 944,5	415,4
3.1	содержание улично-дорожной сети	39 741,0	51 616,0	129,9	50 424,0	49 657,0	98,5
3.2	содержание паромных переправ	0,0	0,0		0,0	0,0	

№ п/п	Наименование	2020			2021		
		план	факт	%	план	факт	%
3.3	ремонт улично-дорожной сети	140 955,0	160 804,0	114,1	37 678,0	316 287,5	839,4
3.4	содержание транзитных автомобильных дорог	-	-	x	-	-	x
3.5	ремонт межпоселенческих автомобильных дорог	-	-	x	-	-	x

В 2020 году доходы от выполнения работ по содержанию и ремонту краевых дорог превысили плановые значения на 1 302 399,0 тыс. рублей (из них по содержанию – на 675 961,0 тыс. рублей, по ремонту – на 626 438,0 тыс. рублей).

В 2021 году основное влияние на превышение фактически полученных доходов АО «КрайДЭО» над плановыми также оказало увеличение доходов от выполнения работ по ремонту краевых дорог - на 1 074 298,30 тыс. рублей. Существенное перевыполнение плана в 2021 году отмечено также по доходам от ремонта улично-дорожной сети местного значения (на 278 609,5 тыс. рублей).

Расходы (согласно бюджету Общества)

Информация о структуре расходов АО «КрайДЭО» в 2020-2021 годах согласно бюджету Общества представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	2020		2021	
	тыс. рублей	доля в общем объеме расходов, %	тыс. рублей	доля в общем объеме расходов, %
Расходы, всего, в том числе:	6 591 338,0	100,0	7 397 037,9	100,0
Оплата услуг сторонних организаций	1 438 357,0	21,8	2 151 516,9	29,1
Приобретение сырья, материалов, МБП	1 391 468,0	21,1	1 594 137,9	21,6
Заработная плата, налоги и платежи, связанные с оплатой труда	1 232 878,0	18,7	1 262 950,9	17,1
Погашение кредитов	1 416 203,0	21,5	1 294 514,1	17,5
Проценты по кредитам	74 751,0	1,1	85 186,1	1,2
Приобретение и лизинг основных средств	530 467,0	8,0	419 897,6	5,7
Налоги и платежи, не зависящие от заработной платы	325 878,0	4,9	292 782,0	4,0
Электроэнергия	69 515,0	1,1	75 563,9	1,0
Теплоэнергия	18 541,0	0,3	18 190,3	0,2
Водоснабжение и канализация	786,0	0,01	703,1	0,01
Выплата дивидендов акционерам	1 607,0	0,02	5 281,5	0,1
Прочие выплаты	90 887,0	1,4	196 313,6	2,7

Расходы АО «КрайДЭО» по итогам 2021 года составили 7 397 037,9 тыс. рублей, что на 805 699,9 тыс. рублей больше аналогичного показателя предыдущего года.

Наибольшая доля в структуре расходов АО «КрайДЭО» в 2020-2021 годах приходилась на оплату услуг сторонних организаций: 21,8% и 29,1%, соответственно (в 2020 году на указанные цели направлено 1 438 357,0 тыс. рублей, в 2021 году – 2 151 516,9 тыс. рублей).

На втором месте по объему финансирования – расходы на приобретение сырья, материалов и МБП: в 2020 году – 1 391 468,0 (21,1%), в 2021 году – 1 594 137,9 (21,6%).

Расходы на оплату труда (с учетом налогов и сборов) в 2020 году составили 1 232 878,0 тыс. рублей (18,7%), в 2021 году – 1 262 950,9 тыс. рублей (17,1%).

Кредиты в 2020 году погашены в объеме 1 416 203,0 тыс. рублей, в 2021 году – 1 294 514,1 тыс. рублей, что в общем объеме расходов составило 21,5% и 17,5%, соответственно.

Информация о выполнении плановых показателей по расходам АО «КрайДЭО» отражена в таблице:

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование	2020			2021		
		план	факт	%	план	факт	%
	Расходы, всего, в том числе:	4 967 848,0	6 591 338,0	132,7	5 732 600,0	7 397 037,9	129,0
1	Заработная плата	662 787,0	838 254,0	126,5	708 978,0	839 357,7	118,4
2	Налоги и платежи, связанные с оплатой труда	301 640,0	394 624,0	130,8	317 915,0	423 593,2	133,2
3	Приобретение сырья, материалов, МБП	1 190 365,0	1 391 468,0	116,9	1 282 285,0	1 594 137,9	124,3
4	Услуги сторонних организаций	757 644,0	1 438 357,0	189,8	1 258 603,0	2 151 516,9	170,9
5	Теплоэнергия	18 284,0	18 541,0	101,4	16 235,0	18 190,3	112,0
6	Электроэнергия	85 972,0	69 515,0	80,9	67 555,0	75 563,9	111,9
7	Водоснабжение и канализация	1 052,0	786,0	74,7	934,0	703,1	75,3
8	Налоги и платежи, не зависящие от заработной платы	224 614,0	325 878,0	145,1	215 283,0	292 782,0	136,0
8.1	Расчеты текущие	224 614,0	324 864,0	144,6	215 283,0	291 028,4	135,2
	НДС	189 752,0	272 805,0	143,8	178 221,0	256 889,3	144,1
	налог на прибыль	6 332,0	13 771,0	217,5	7 041,0	0,0	0,0
	налог транспортный	6 307,0	6 185,0	98,1	6 184,0	6 493,1	105,0
	налог на имущество	5 080,0	5 275,0	103,8	4 138,0	6 333,4	153,1
	налог на землю	0,0	1 516,0	x	1 812,0	1 860,2	102,7
	плата за негативное воздействие на окружающую среду	775,0	426,0	55,0	636,0	411,5	64,7
	водный налог	12,0	19,0	158,3	17,0	126,9	746,5
	аренда земли	5 246,0	7 268,0	138,5	3 268,0	8 471,2	259,2
	налог на добычу полезных ископаемых	11 110,0	17 599,0	158,4	13 966,0	10 442,8	74,8
8.2	Погашение задолженности	-	-	x	-	-	x
8.3	Штрафные санкции	-	1 014,0	x	-	1 753,6	x
9	Приобретение и лизинг основных средств	153 000,0	530 467,0	346,7	168 590,0	419 897,6	249,1
10	Инвестиции в иные юридические лица	-	-	x	-	-	x
11	Выплата дивидендов акционерам	1 604,0	1 607,0	100,2	3 694,0	5 281,5	143,0
12	Проценты по кредитам	73 018,0	74 751,0	102,4	83 848,0	85 186,1	101,6
12.1	по долгосрочным кредитам	33 701,0	40 107,0	119,0	50 130,0	37 889,5	75,6
12.2	по краткосрочным кредитам	39 317,0	34 644,0	88,1	33 718,0	47 296,6	140,3
13	Погашение кредитов	1 371 920,0	1 416 203,0	103,2	1 578 350,0	1 294 514,1	82,0
13.1	долгосрочных	223 630,0	273 252,0	122,2	266 350,0	244 937,4	92,0
13.2	краткосрочных	1 148 290,0	1 142 951,0	99,5	1 312 000,0	1 049 576,7	80,0
14	Выплаты по займам других организаций, поручительствам, векселям	-	-	x	-	-	x
15	Прочие выплаты	125 948,0	90 887,0	72,2	30 330,0	196 313,6	647,3

Анализ исполнения расходов Общества показал, что в проверяемом периоде превышение фактических расходов АО «КрайДЭО» над запланированными составило: в 2020 году – 1 623 490,0 тыс. рублей (на 32,7%), в 2021 году – 1 664 437,9 тыс. рублей (на 29,0%).

Указанное обусловлено, главным образом, увеличением расходов на оплату услуг сторонних организаций по сравнению с запланированными показателями (в 2020 году – на 680 713,0 тыс. рублей, в 2021 году – на 892 913,9 тыс. рублей).

Существенное влияние на превышение фактических расходов АО «КрайДЭО» над плановыми оказал также рост расходов на приобретение сырья, материалов и МБП, план по которым в 2020 году перевыполнен на 201 103,0 тыс. рублей, в 2021 году – на 311 852,9 тыс. рублей.

Значительно превысили запланированные значения расходы на приобретение основных средств и лизинг: в 2020 году – на 377 467,0 тыс. рублей, в 2021 году – на 251 307,6 тыс. рублей.

Имущество

Сведения об имущественном комплексе Общества представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Вид	На 01.01.2020			На 31.12.2021		
	Количество, ед.	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость	Количество, ед.	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость
Имущество всего, в том числе:	2 957	1 270 276,1	1 163 994,4	3 431	2 144 649,3	1 587 103,1
Недвижимое имущество, в том числе:	292	204 947,6	199 474,0	305	246 536,5	218 104,5
Здания	242	191 778,8	187 319,0	243	228 010,1	204 186,5
Сооружения	50	13 168,9	12 155,0	62	18 526,4	13 918,0
Движимое имущество, в том числе:	2 665	1 065 328,5	964 520,4	3 126	1 898 112,8	1 368 998,6
Машины и оборудование	1 857	830 329,2	757 484,2	2 305	1 463 472,3	1 068 571,0
Транспортные средства	532	196 988,2	171 005,0	510	346 135,0	224 869,5
Производственный и хозяйственный инвентарь	117	1 132,6	1 010,4	136	3 113,4	2 068,6
Другие виды основных средств	159	36 878,5	35 020,8	175	85 392,2	73 489,4

Имущество Общества в проверяемый период в количественном выражении увеличилось на 474 единицы (из них недвижимое имущество на 13 единиц), в стоимостном выражении (по остаточной стоимости) с 1 163 994,4 тыс. рублей до 1 587 103,1 тыс. рублей. Накопленная амортизация по состоянию на 01.01.2022 составила 557 546,2 тыс. рублей.

В результате контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки.

1. Обществом реализовывалась инвестиционная программа, предусматривающая приобретение техники для ремонта и содержания автомобильных дорог, информация о выполнении которой в разрезе источников представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Показатель	2020		2021	
	план	факт	план	факт
Объем инвестиций, всего (с учетом НДС), в том числе:	153 000,0	530 467,0	168 590,0	436 708,2
Капитальные вложения в объекты производственного назначения	0,0	291 645,0	0,0	66 746,8
Другие инвестиции	153 000,0	238 822,0	168 590,0	369 961,4
Источники средств:				
1. Собственные средства, всего				
в том числе:	0,0	101 118,0	0,0	193 408,6
Выручка от реализации акций (взнос в уставный капитал в денежной форме)	0,0	0,0	-	0,0
Нераспределенная прибыль (фонд накопления)	0,0	0,0	0,0	0,0
Амортизационные отчисления	0,0	96 691,0	0,0	166 287,5
Операционные доходы	0,0	4 427,0	0,0	5 479,3
Часть прибыли распределенная по решению единственного акционера на инвестиционную программу.	x	x	0,0	21 641,8
2. Заемные и привлеченные средства, всего				
в том числе:	153 000,0	414 994,0	168 590,0	238 444,0
Кредиты банков (по всем видам кредитов)	153 000,0	414 994,0	168 590,0	238 444,0
3. Прочее (0,0	14 355,0	0,0	4 855,6

В проверяемый период отмечается значительное превышение фактических объемов инвестиций над запланированными показателями: в 2020 году - в 3,4 раза, в 2021 году – в 2,5 раза.

Основным источником финансирования инвестиционной программы Общества являются заемные средства: в 2020 году доля заемных средств в общем объеме составила 78,2%, в 2021 году – 54,6%.

Список приобретенной техники в рамках инвестиционной программы в период 2020-2021 годов указан в таблице.

№	Наименование основного средства	2020		2021	
		количество, ед.	сумма, тыс. руб. (без НДС)	количество, ед.	сумма, тыс. руб. (без НДС)
1	Легковые автомобили	8	7 817,93	4	4 784,35
2	Грузовые автомобили	2	3 300,00	12	21 230,03
3	Автогрейдеры	4	33 076,02	1	5 125,00
4	Катки	2	6 725,56	1	3 982,50
5	Трактор, бульдозер	5	22 929,06	3	4 366,67
6	Экскаваторы, погрузчики, краны, автогудронатор	7	35 891,02	9	49 666,46
7	Асфальтоукладчик		0,00	2	21 083,60
8	Оборудование для ямочного ремонта	1	4 797,92	2	5 250,00
9	Комбинированные дорожные машины	4	19 041,67	7	38 308,33
10	Прицепные устройства	53	24 100,92	75	38 210,87
11	Дробильно-сортировочное оборудование	4	59 258,35	0	0,00
12	Асфальтобетонный завод	1	107 672,72	0	0,00
13	Лабораторное оборудование	21	7 189,31	22	11 866,13
14	Серверное оборудование, компьютерная техника	52	11 297,95	50	3 677,85
15	Оборудование, системы и прочие	115	40 194,15	95	22 322,89
16	Модернизация (в т. ч. объектов недвижимости) и создание основных средств	35	64 749,67	202	139 150,69
	Итого	314	448 042,24	485	369 025,37

В проверяемый период приобретено и модернизировано 799 объектов основных средств, из них в 2020 году приобретено 23 единицы спецтехники на сумму 122 461,2 тыс. рублей, в 2021 году - 25 единиц на сумму 127 782,6 тыс. рублей.

Проверка показала, что в Обществе не проводится анализ выхода техники на линию, анализ арендуемой, сдаваемой в аренду и простаиваемой техники, позволяющий сделать выводы о фактической потребности Общества. Как следствие, отсутствует документальное подтверждение потребности в приобретаемой технике, что не позволяет проанализировать обоснованность затрат в рамках реализации инвестиционной программы Общества.

2. В инвестиционную программу Общества на 2021 год 28.05.2021 включено приобретение для Карьероуправления (филиал) трех экскаваторов CASE стоимостью 17 500,0 тыс. рублей каждый с частичной оплатой в 2021 году (26 250,0 тыс. рублей). При этом фактически вышеуказанная техника была приобретена на основании договора поставки от 08.04.2021, то есть за полтора месяца до включения в инвестиционную программу Общества, что свидетельствует о недостатках формирования и исполнения инвестиционной

программы, а также отсутствию контроля за ее реализацией со стороны совета директоров Общества.

3. Обществом у ООО «Тяжелые Сибирские Машины» приобретено два экскаватора CASE, CX 300С стоимостью 12 500,0 тыс. рублей каждый, а также автогрейдер CASE 865 стоимостью 14 666,7 тыс. рублей. Также Обществом с ООО «Енисей-Лизинг» заключен договор поставки на приобретение спецтехники (грохот KLEFMANN MS 15Z-AD) стоимостью 14 840,8 тыс. рублей. Приобретение данной спецтехники инвестиционной программой Общества на 2022 год не предусматривалось. При этом, согласно договорам, техника передается покупателю по адресу: Республика Алтай, г. Горно-Алтайск, проспект Коммунистический, д.180/1 помещение № 303, где располагается дочернее общество - ООО «ДСК «КрайДЭО».

Вышеизложенные факты указывают на отсутствие прозрачности информации при формировании инвестиционной программы, контроля за использованием спецтехники, а также на отсутствие обоснованности потребности приобретения спецтехники в рамках инвестиционной программы для нужд Общества на сумму 54 507,5 тыс. рублей.

4. В проверяемом периоде Обществом осуществлялось приобретение основных средств по договорам лизинга, информация о которых представлена в таблице:

№	Лизинговая компания	Наименование техники	Номер	Срок обязательства, месяцев	Сумма обязательств тыс. руб.
1	ООО "ЛК Дельта"	легковой автомобиль Toyota Land Cruiser 200	№5459/ФЛ от 04.08.2020	15.08.2023	6 553,5
2	ООО "КМ-Финанс"	каток дорожный самоходный ZDM-7,7-VD	№КР-0222-10 от 14.02.2022	25.02.2023	5 127,1
3	ООО "КМ-Финанс"	специализированный автомобиль - самосвал SITRAK, 3 шт.	№КР-0522-49 от 30.05.2022	14.05.2025	38 428,1
4	ООО "КМ-Финанс"	легковой автомобиль Volvo XC90	№КР-0522-41 от 08.06.2022	14.06.2025	10 819,4
5	ООО "КМ-Финанс"	оборудование дробилка щековая PEV106	№КР-0522-54 от 20.06.2022	14.06.2025	13 794,0
6	ООО "КМ-Финанс"	линия дробления 350-400	№КР-0722-74 от 26.07.2022	10.08.2025	49 233,7
7	ООО "КМ-Финанс"	линия дробления 350-400	№КР-0722-75 от 26.07.2022	10.08.2025	50 518,5
8	ООО "ТаймЛизинг"	машина дорожная строительная Кировец	№300/505/22 от 24.08.2022	20.08.2025	15 887,9
9	ООО "КМ-Финанс"	фронтальный погрузчик SDLG L968F, 2022	№КР-0822-85 от 06.09.2022	14.09.2025	11 001,3
10	ООО "КМ-Финанс"	фронтальный погрузчик SDLG L968F, 2021	№КР-0822-86 от 06.09.2022	14.09.2025	11 149,5
11	ООО "КМ-Финанс"	экскаватор SDLG E6400F, 2021	№КР-0822-87 от 06.09.2022	14.09.2025	25 631,4
12	ООО "КМ-Финанс"	экскаватор SDLG E6400F, 2022	№КР-0822-88 от 06.09.2022	14.09.2025	25 631,4
13	АО "Сбербанк Лизинг"	бульдозер Shantui SD26	№ОВ/Ф-94720-01-01 от 23.09.2022	20.09.2025	18 677,7
	Итого:				282 453,4

Общий объем обязательств по лизинговым договорам составил 282 453,4 тыс. рублей.

По договорам лизинга Обществом приобретено 10 единиц специализированной техники на сумму 140 533,0 тыс. рублей, три единицы дробильного оборудования на сумму 113 546,1 тыс. рублей и два легковых

автомобиля на сумму 17 372,9 тыс. рублей, обладающие избыточными потребительскими свойствами. При наличии в аппарате управления АО «КрайДЭО» 14 легковых автомобилей, высокой долговой и кредитной нагрузкой, нехватки собственных оборотных средств, приобретение вышеуказанных легковых автомобилей осуществлено в отсутствие экономической обоснованности и потребности.

5. В 2022 году в целях проведения ремонтных работ в трех кабинетах (приемная, кабинет генерального директора и его заместителя) Обществом приобретены товарно-материальные ценности на общую сумму 7 683,5 тыс. рублей, при этом потребность в отдельных товарах, обладающих избыточными потребительскими свойствами, а также товарах, носящих личный бытовой характер, не обоснована.

Так, ООО «Галерея» (директор Шапошников А.В.) осуществлена поставка офисного стола (производства Дании) стоимостью 441,0 тыс. рублей; ООО «Олма» (директор Шапошников А.В.) – поставка душевого ограждения и комплекта товаров к нему (производства Италии и Польши) общей стоимостью 233,6 тыс. рублей; напольного светильника (производства Италии) стоимостью 153,8 тыс. рублей; ИП Шапошниковым А.В. – три кашпо стоимостью 28,3 тыс. рублей каждое.

6. В деятельности Общества отмечается существенный (почти в 2 раза) рост объемов работ, передаваемых в субподряд. При выручке за 2021 год в размере 4 749 890,4 тыс. рублей стоимость работ, переданных в субподряд, составила 1 261 114,5 тыс. рублей.

Выборочная проверка субподрядных договоров выявила наличие коррупционных рисков в деятельности Общества.

После смены генерального директора в 2021 году в качестве субподрядчика Обществом привлекается ООО «Электросервис» (ИНН 2455034335), в котором в период 2015-2017 годов Найденко Е.Ю. занимал должность директора.

В период с июня 2021 года по июль 2022 года АО «КрайДЭО» (заказчик) с ООО «Электросервис» (подрядчик) заключено 13 договоров на общую сумму 86 451,8 тыс. рублей.

7. Информация об исполнении Обществом кредитных обязательств согласно отчету о движении денежных средств за 2021 год представлена в таблице:

Показатель	(тыс. рублей)	
	2020	2021
Кредиты кредитных организаций:		
привлечение	1 461 655,0	1 732 142,6
погашение	1 416 203,0	1 294 514,1
Проценты за пользование кредитами	74 751,0	85 186,1

Банками-кредиторами АО «КрайДЭО» в проверяемом периоде являлись: «АК БАРС» (ПАО), Банк ВТБ (ПАО), «Газпромбанк» (АО). Процентная ставка по привлеченным кредитам варьировалась в 2020 году от 6,5% до 9,0%, в 2021 году – от 8,9% до 11,3% годовых.

Информация о заемных средствах, отраженных в бухгалтерском балансе, представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Показатель	На 31.01.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Долгосрочные обязательства	234 376,0	295 941,0	149 443,0
Краткосрочные обязательства	885 690,0	383 350,0	486 034,0
Итого	1 120 066,0	679 291,0	635 477,0

Несмотря на высокую кредитную нагрузку Обществом в проверяемом периоде предоставлялись долгосрочные займы дочернему обществу - ООО «ДСК «КрайДЭО» (на общую сумму 112 220,0 тыс. рублей, из которых 102 500,0 тыс. рублей с обязательством выплаты 4 % годовых за пользование займом и 9 700,0 тыс. рублей без выплаты процентов). В то же время ввиду недостаточности собственных средств на выплату заработной платы Обществом получен заем от АО «Каратузское ДРСУ» в размере 10 000,0 тыс. рублей сроком на 9 дней.

8. Согласно протоколам заседания инвентаризационных комиссий в филиалах Общества в период 2020-2021 годов излишнее имущество при инвентаризации не выявлено.

При этом в результате выездной проверки отдела имущества АО «КрайДЭО» выявлено неучтенное имущество: в 2020 году одна единица движимого имущества, в 2021 году 12 единиц имущества, из них 8 единиц недвижимого имущества и 4 единицы движимого имущества. Общая стоимость имущества, выявленного в результате внутренней инвентаризационной проверки, составила 1 479,2 тыс. рублей, что свидетельствует о недостатках ведения бухгалтерского учета и формальном подходе к проведению инвентаризации в филиалах Общества.

Кроме того, отдельные недостатки и нарушения выявлены в отношении реализации и списания имущества, требующие усиления со стороны Общества контроля за движением имущества.

9. В 2021 году Обществом генеральному директору Найденко Е.Ю. произведена компенсация затрат на аренду (найм) жилого помещения в размере 435,0 тыс. рублей, из которых 135,0 тыс. рублей Найденко Е.Ю. возвратил на расчетный счет Общества.

Компенсация затрат на аренду жилого помещения из расчета 12 кв.м на одного члена семьи включена в положение о генеральном директоре АО «КрайДЭО» решением единственного акционера от 01.07.2021 № 2/2021, а также в трудовой договор с генеральным директором (дополнительное соглашение от 11.08.2021 № 2).

Выплата компенсации произведена на основании приказа генерального директора Общества от 11.08.2021 №11/08/3-ов, принятого с нарушением положения о генеральном директоре и трудового договора с ним. Согласно приказу денежная компенсация производится в соответствии с договором аренды (найма) жилья и определена в размере 60,0 тыс. рублей в месяц исходя из:

- количества членов семьи – 5 человек;
- нормы площади жилого помещения на 1 человека – 12 кв. м;
- компенсации затрат в размере 1,0 тыс. рублей за кв. м согласно справке ООО «КрасОценка» № Ар-1108.1/21.

Согласно справке ООО «КрасОценка» № Ар-1108.1/21 объектом оценки являлась арендная плата 1 кв. м жилого помещения премиум класса с мебелью (квартиры площадью от 100 кв. м до 120 кв. м), расположенного в Центральном районе г. Красноярска. Данные параметры объекта оценки не соответствуют положению о генеральном директоре (в нем ссылка на жилое помещение премиум класса с мебелью отсутствует, площадь арендуемого помещения исходя из 5 членов семьи установлена в размере 60 кв. м.). Кроме того, датой проведения оценки указано 17.06.2021, то есть до даты внесения изменений в положение о генеральном директоре (01.07.2021).

Необходимо отметить, что Федеральный закон от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» такой формы документа оценщика как справка не предусматривает. В соответствии с статьей 11 указанного закона итоговым документом, составленным по результатам определения стоимости объекта оценки независимо от вида определенной стоимости, является отчет об оценке объекта оценки.

Фактически Найденко Е.Ю. в качестве компенсации затрат на аренду жилого помещения получено 300,0 тыс. рублей. Исходя из указанного в приказе размера в 60,0 тыс. рублей, Найденко Е.Ю. компенсированы расходы на аренду жилого помещения продолжительностью пять месяцев (300,0/60,0).

В качестве подтверждения затрат Найденко Е.Ю. предоставлен договор аренды жилых помещений (кв. 54 и кв. 55) от 01.04.2021 с арендной платой в размере 87,0 тыс. рублей в месяц и две расписки от 01.04.2022 и 01.07.2022 на общую сумму 435,0 тыс. рублей, при этом площадь арендуемых квартир в договоре не указана. Согласно сведениям, полученным на официальном сайте Росреестра, общая площадь указанных в договоре аренды квартир составляет 175,5 кв. м. Таким образом, стоимость 1 кв. м арендуемого жилого помещения составила 495,7 рубля.

Учитывая состав семьи и установленный предельный размер площади, размер компенсации затрат на аренду жилого помещения должен был составлять 29 742 рублей в месяц (60,0 кв. м*495,7) или 148 710 рублей за пять месяцев.

Таким образом, в результате компенсации Найденко Е.Ю. затрат на аренду жилого помещения на основании изданного им же приказа от 11.08.2021 №11/08/3-ов (с нарушением положения о генеральном директоре и трудового договора с ним) Обществу причинен ущерб в 151 290 рублей.

Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности

Анализ бухгалтерского баланса

Валюта баланса АО «КрайДЭО» на конец 2021 года составила 3 056 776,0 тыс. рублей, увеличившись по сравнению с аналогичным показателем предыдущего года на 362 550 тыс. рублей или на 13%, что свидетельствует о некотором росте деловой активности.

Активы за период 2019-2021 годов увеличились на 653 139 тыс. рублей (на 27,2%), при этом собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 8,8%. Отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

Наиболее существенный рост в денежном выражении в 2021 году по отношению к 2020 году отмечается по таким видам активов, как: основные средства (на 130 301 тыс. рублей), финансовые вложения (на 106 135 тыс. рублей) и дебиторская задолженность (на 100 641 тыс. рублей).

Следует отметить, что прирост активов за счет увеличения дебиторской задолженности (в 2 раза) способствует увеличению кассового разрыва, на покрытие которого Обществом привлекаются краткосрочные кредиты.

Справочно. Просроченная дебиторская задолженность составляла: по состоянию на 31.12.2019 – 20 066 тыс. рублей, на 31.12.2020 – 39 043 тыс. рублей, на 31.12.2021 – 33 588 тыс. рублей.

Значительный рост долгосрочных финансовых вложений (в 20 раз) также свидетельствует об отвлечении средств предприятия из основной деятельности и в условиях высокой кредитной нагрузки и нехватки собственных оборотных средств не может оцениваться положительно.

О недостаточности собственных оборотных средств свидетельствует существенный рост заемных средств, объем которых по сравнению с аналогичным показателем предыдущего года увеличился на 440 775 тыс. рублей (на 64,9%), при этом заемные средства, обязательства по которым являются краткосрочными, увеличились на 502 340 тыс. рублей (в 2,3 раза), долгосрочными – уменьшились на 61 565 тыс. рублей (на 21%).

Кроме того, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на конец 2021 года составил -0,55, что не соответствует нормативному значению (0,1 и более), находясь в области критических значений. Значительное отклонение от нормативного значения сохранялось с момента создания Общества, что характеризует финансовое положение Общества как неудовлетворительное. У Общества недостаточно денежных средств и краткосрочных финансовых вложений для погашения наиболее срочных обязательств (разница составляет 528 746,0 тыс. рублей).

Рост краткосрочных обязательств (на 41%) на фоне снижения долгосрочных обязательств (на 19%) свидетельствует о снижении финансовой устойчивости АО «КрайДЭО».

Анализ отчета о финансовых результатах

Обществом в 2021 году получена выручка от продаж в размере 4 749 890,0 тыс. рублей, что на 480 504,0 тыс. рублей выше показателя прошлого периода. В денежном выражении рост выручки обусловлен увеличением доходов от выполнения работ по ремонту автомобильных дорог на 418 613,0 тыс. рублей (или на 21,0%), в то время как доходы Общества от выполнения работ по содержанию автомобильных дорог снизились на 56 654,0 тыс. рублей (или на 3,0%).

В 2020 году доля себестоимости в общем объеме выручки составила 94,7%, что ниже значений, сложившихся по итогам 2019 и 2021 годов на 2 процентных пункта и на 3,2 процентного пункта, соответственно (2019 год – 96,7%, 2020 год – 94,7%, 2021 год – 97,9%). Указанное обусловило нестабильность динамики размера валовой и, соответственно, чистой прибыли Общества, по которым в 2020 году отмечены нетипично высокие значения.

Доля валовой прибыли в выручке сократилась с 5,3% по итогам 2020 года до 2,1% по итогам 2021 года.

Вышеизложенное свидетельствует о необходимости проведения мероприятий по сокращению расходов Общества. Данный вывод подтверждается и в результате анализа структуры себестоимости, в которой удельный вес прочих расходов в 2021 году составляет 40,1%, увеличившись по сравнению с 2020 годом на 8,2 процентных пункта.

Отмечается также, что несмотря на увеличение доходов от выполнения работ по ремонту автомобильных дорог, указанная деятельность убыточна (-88 157,0 тыс. рублей).

Негативное влияние на изменение прибыли от продаж, а также чистой прибыли в 2021 году по сравнению с 2020 годом также оказало превышение темпов роста себестоимости над темпами роста выручки: при росте выручки от продаж на 11% себестоимость в 2021 году возросла на 15% по сравнению с 2020 годом.

В целом отмечается, что рентабельность продаж⁵ в 2021 году составила 2,1% (в 2020 году – 5,3%) при среднеотраслевом значении - 8,0%⁶, что оценивается негативно и свидетельствует о высоком уровне расходов Общества, в том числе экономически необоснованных.

Анализ показателей эффективности управления акциями Общества

Согласно статье 5 Закона края об управлении госсобственностью план развития краевых унитарных предприятий и хозяйственных обществ, акции (доли) которых находятся в краевой собственности (далее – план развития), определяет основные цели, задачи, направления развития, плановые показатели деятельности краевых унитарных предприятий и основные цели, задачи и показатели эффективности управления акциями (долями) хозяйственных обществ, находящимися в краевой собственности, определяемые в соответствии с целями участия края в этих хозяйственных обществах.

План развития формируется Правительством края на очередной год (год, следующий за годом принятия плана развития - текущим годом) и плановый период (два года, следующих за очередным годом) на основе прогноза социально-экономического развития Красноярского края.

Порядок подготовки плана развития утвержден постановлением Правительства края от 16.02.2012 № 57-п⁷ (далее – Порядок № 57-п).

Порядком № 57-п утвержден перечень показателей эффективности управления акциями (долями) хозяйственных обществ, находящимися в краевой собственности (далее – показатели эффективности), а также макет плана развития общества, в отношении которых отраслевой орган осуществляет управление принадлежащими Красноярскому краю акциями (долями) в уставном капитале.

⁵ Рассчитана в соответствии с Приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок».

⁶ <https://www.nalog.gov.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/docs/kont/ind2021.xlsx>.

⁷ «Об утверждении Порядка подготовки плана развития краевых унитарных предприятий и хозяйственных обществ, акции (доли) которых находятся в краевой собственности».

Результаты анализа показателей эффективности управления акциями АО «КрайДЭО» представлены в Приложении к отчету.

Проверкой установлены факты, свидетельствующие об отсутствии экономического обоснования при определении значений показателей эффективности и наличии отдельных диспропорций.

1. Выручка

Плановый объем выручки на 2021 год установлен на 9,0% (на 277 261,0 тыс. рублей) ниже аналогичного показателя прошлого периода и на 34,7% (на 1 481 155,3 тыс. рублей) ниже фактической выручки, полученной по итогам 2020 года, что не способствует производственному и экономическому развитию Общества и повышению эффективности управления акциями.

Фактический объем выручки за 2021 год в части осуществления Обществом деятельности на территории Красноярского края на 154 363,7 тыс. рублей (-3,6%) ниже прошлого периода, достигнутый темп прироста выручки в размере 11,3% обеспечен за счет расширения сферы деятельности в соседних субъектах РФ (в Республике Алтай).

2. Валовая прибыль

Плановый объем валовой прибыли на 2021 год аналогичен показателю прошлого периода (+0,7%), предполагая снижение себестоимости пропорционально выручке, однако по отношению к фактически полученной валовой прибыли за 2020 год отмечается отклонение в меньшую сторону более чем в 2 раза (-119 168,1 тыс. рублей), что свидетельствует о недостатках финансового планирования.

Фактический объем валовой прибыли за 2021 год на 8,7% ниже планового значения.

3. Чистая прибыль

Плановый объем чистой прибыли на 2021 год установлен ниже на 6,5% по сравнению с аналогичным показателем прошлого периода, что не соответствует основной цели создания Общества – извлечению прибыли и не способствует повышению эффективности деятельности.

На недостатки финансово-экономического планирования указывает факт превышения фактически полученной чистой прибыли в 2020 году над плановым значением в почти 20 раз.

4. Дебиторская и кредиторская задолженности

При идентичности планового объема дебиторской задолженности на 2020 и 2021 годы фактическая дебиторская задолженность увеличилась более чем в 2 раза (со 100 734,5 тыс. рублей до 201 375,8 тыс. рублей), фактическая кредиторская задолженность сократилась на 7,8 процентных пункта и составила на конец 2021 года 596 502,0 тыс. рублей.

5. Долгосрочные и краткосрочные обязательства (кредиты и займы)

При уменьшении долгосрочных обязательств на 20,8% краткосрочные обязательства в 2021 году по сравнению с 2020 годом возросли в 2,3 раза (с 383 350,4 тыс. рублей до 885 689,7 тыс. рублей), что требует принятия эффективных мер по восстановлению платежеспособности Общества.

6. Среднесписочная численность работающих

Согласно данным, приведенным в отчетах об исполнении показателей эффективности управления акциями АО «КрайДЭО», среднесписочная численность работающих составляла в 2020 году – 1 582 человека, в 2021 году – 1581 человек.

Необходимо отметить, что указанные данные не согласуются со сведениями, приведенными в пункте 8.2 пояснительной записки к бухгалтерской отчетности за 2021 год, согласно которым среднесписочная численность работающих составляла: в 2020 году – 1 567 человек, в 2021 году – 1 564 человека.

Согласно представленной в Счетную палату края информации в Обществе (особенно в его филиальной сети) имеется значительный дефицит кадров: количество открытых вакансий по состоянию на 31.12.2020 составляло 235, по состоянию на 31.12.2021 – 273.

Достаточно высокий процент достижения планового значения показателя «среднесписочная численность работающих» (99,7% в 2020 году и 99,9% в 2021 году) на фоне существующих в Обществе кадровых проблем, может свидетельствовать о необоснованности установления его планового значения.

7. Среднемесячная заработная плата

В 2020 году среднемесячная зарплата в АО «КрайДЭО» составила 48,8 тыс. рублей, превысив плановое значение показателя на 26,1%. В 2021 году – 51,0 тыс. рублей, что на 16,7% выше запланированного значения.

В проверяемом периоде заработная плата в Обществе сложилась ниже среднекраевого уровня: согласно официальным статистическим данным⁸ среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций Красноярского края составила в 2020 году – 54,5 тыс. рублей, в 2021 году – 60,6 тыс. рублей.

Обоснованность установления планового значения показателя «среднемесячная заработная плата» вызывает сомнения: при планировании не учитывалась необходимость повышения заработной платы, позволяющего приблизить ее значение к среднекраевому уровню.

Анализ показателей, характеризующих результаты производственной, инвестиционной и иной деятельности хозяйственного общества

В соответствии с постановлением Правительства края от 29.08.2017 № 502-п⁹ (далее – постановление № 502-п) показатели, характеризующие результаты производственной, инвестиционной и иной деятельности хозяйственного общества (далее – показатели, характеризующие результаты деятельности), устанавливаются в целях определения размера выплат стимулирующего характера руководителям, их заместителям, главным

⁸ <https://krasstat.gks.ru/folder/108207>.

⁹ «Об утверждении Порядка определения условий оплаты труда при заключении трудовых договоров с руководителями, их заместителями, главными бухгалтерами краевых унитарных предприятий и Порядка определения условий оплаты труда при заключении трудовых договоров с руководителями, их заместителями, главными бухгалтерами и заключающими трудовой договор членами коллегиальных исполнительных органов хозяйственных обществ, более пятидесяти процентов акций (долей) в уставном капитале которых находится в государственной собственности Красноярского края»

бухгалтерам и заключающим трудовой договор членам коллегиальных исполнительных органов хозяйственных обществ.

Министерством транспорта края путем издания приказов определялся перечень и значение показателей, характеризующих результаты деятельности, на 2020-2021 годы, информация о которых представлена в таблице:

Показатель	2020	2021	Отклонение	Темп прироста, %
1	2	3	4=3-2	5=3/2*100-100
Выручка, тыс. рублей	3 065 492,0	2 788 231,0	-277 261,0	-9,0
Чистая прибыль, тыс. рублей	5 325,0	4 980,0	-345,0	-6,5
Чистые активы, тыс. рублей	1 102 278,0	1 113 314,0	11 036,0	1,0
Средняя заработная плата, тыс. рублей	38,7	43,7	5,0	12,9
Себестоимость на рубль реализованной продукции, руб.	0,97	0,96	-0,01	-1,0
Объем инвестиционной программы, тыс. рублей	127 500,0	108 824,0	-18 676,0	-14,7
Объем работ в натуральном выражении:				
по содержанию, км	9 548,0	9 636,0	88,0	0,9
по ремонту, км	94,4	113,8	19,40	20,6

Три из восьми показателей имели отрицательную динамику, что не способствовало принятию руководящим составом АО «КрайДЭО» эффективных управленческих решений, обеспечивающих рост доходности и прибыльности Общества.

В отношении объема работ по содержанию автомобильных дорог (9 548,0 км в 2020 году и 9 636,0 км в 2021 году) необходимо отметить, что в 2018 году обслуживаемая ГПКК «КрайДЭО» (правопреемником которого является АО «КрайДЭО») сеть автомобильных дорог составляла 9 654,0 км, что указывает на относительную статичность данного показателя и отсутствие влияния на развитие и эффективность деятельности Общества.

Проверка показала, что постановление № 502-п не содержало требования о наличии экономического обоснования при установлении значений показателей, характеризующих результаты деятельности, а изменения, внесенные постановлением Правительства края от 22.06.2021 № 423-п¹⁰, привели к тому, что, начиная с 2022 года, значения показателей экономической эффективности деятельности хозяйственного общества и показателей, характеризующих результаты деятельности, фактически устанавливаются Обществом самостоятельно при формировании плана развития в соответствии с Порядком № 57-п.

Кроме того, постановлением № 502-п не урегулированы такие вопросы, как выплата вознаграждения лицу, исполняющему обязанности руководителя хозяйственного общества по различным основаниям (болезнь, отпуск, отпуск

¹⁰ «О внесении изменений в отдельные Постановления Правительства Красноярского края, регулирующие вопросы управления государственной собственностью Красноярского края».

без сохранения заработной платы и др.), а также руководителю, трудовой договор с которым расторгнут до момента принятия решения о выплате ему вознаграждения по итогам года.

Обществом в 2020-2022 годах произведены стимулирующие выплаты лицу, занимающему должность руководителя¹¹ (генеральному директору, исполняющим обязанности генерального директора), в следующих размерах:

по итогам работы за полугодие 2019 года – 2 661,5 тыс. рублей (справочно: размер перечисленных в краевой бюджет дивидендов - 1 607,4 тыс. рублей);

по итогам работы за 2020 год – 3 814,8 тыс. рублей (справочно: размер перечисленных в краевой бюджет дивидендов – 5 281,5 тыс. рублей);

по итогам работы за 2021 год – 3 721,4 тыс. рублей (справочно: размер перечисленных в краевой бюджет дивидендов – 349,9 тыс. рублей).

Таким образом, механизмы установления показателей, характеризующих эффективность деятельности и эффективность управления акциями, и их значения не способствуют увеличению доходов краевого бюджета в виде получаемых дивидендов от участия в уставном капитале АО «КрайДЭО» и не влияют на размер выплат стимулирующего характера руководителю, его заместителю и главному бухгалтеру Общества.

Выводы

АО «КрайДЭО» является одним из семи акционерных обществ, осуществляющих деятельность в дорожной отрасли края, акции которых находятся в краевой собственности, и занимает лидирующую позицию по основным показателям финансово-хозяйственной деятельности и производственной оснащённости.

Органы управления Общества сформированы с соблюдением требований, установленных федеральным и краевым законодательством, а также уставом Общества.

Оценка соблюдения установленного порядка управления акциями показала, что в период 2020-2022 годов при осуществлении единственным акционером и советом директоров полномочий допускались нарушения Федерального закона об акционерных обществах и устава Общества, повлекшие недополучение краевым бюджетом доходов в виде причитающихся дивидендов в совокупном размере 30,0 млн рублей.

В 2021 году наблюдается ухудшение финансового положения предприятия, как по сравнению с 2020, так и по сравнению с 2019 годом, в том числе в части недостаточности собственных оборотных средств. Кроме того, в условиях высокой долговой и кредитной нагрузки установлены отдельные факты создания Обществом благоприятных условий для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в Республике Алтай ООО «ДСК КрайДЭО». Территориальное расширение сферы деятельности АО «КрайДЭО» требует особого контроля со стороны его органов управления.

¹¹ Без учета заместителей и главного бухгалтера.

Результаты анализа достигнутых значений показателей не подтверждают эффективность управления акциями (долями) Общества в 2020-2021 годах.

Оценка эффективности, базирующаяся на сравнительном анализе плановых и фактически достигнутых значений установленных показателей, не может быть признана объективной, в том числе ввиду необоснованного занижения плановых значений отдельных показателей. Для повышения объективности такой оценки требуется изменение подходов к установлению плановых значений показателей эффективности.

В результате контрольного мероприятия в деятельности Общества установлены недостатки и нарушения, в том числе при расходовании средств в рамках инвестиционной программы Общества и управления имуществом.

Предложения

1. По результатам контрольного мероприятия предложить:

Правительству Красноярского края

- внести изменения в постановление Правительства края от 29.08.2017 № 502-п «Об утверждении Порядка определения условий оплаты труда при заключении трудовых договоров с руководителями, их заместителями, главными бухгалтерами краевых унитарных предприятий и Порядка определения условий оплаты труда при заключении трудовых договоров с руководителями, их заместителями, главными бухгалтерами и заключающими трудовой договор членами коллегиальных исполнительных органов хозяйственных обществ, более пятидесяти процентов акций (долей) в уставном капитале которых находится в государственной собственности Красноярского края» в части урегулирования условий осуществления выплат стимулирующего характера руководителю, трудовой договор с которым расторгнут до момента принятия решения о соответствующей выплате, а также лицу, исполняющему обязанности руководителя.

министерству транспорта края

- при формировании в соответствии с Порядком осуществления полномочий представителей Красноярского края в органах управления и контроля хозяйственных обществ, акции (доли) которых находятся в государственной собственности Красноярского края, утвержденным постановлением Правительства края от 26.09.2013 № 474-п, письменного мнения по вопросам, планируемым к рассмотрению на заседании совета директоров АО «КрайДЭО», принять меры к устранению нарушений и недостатков, отраженных в отчете, в том числе в отношении целевых значений показателей деятельности, а также необходимости утверждения порядка формирования и контроля за исполнением Обществом инвестиционной программы.

АО «КрайДЭО»

- разработать план мероприятий по сокращению расходов Общества;
- устранить недостатки и нарушения, отраженные в отчете, в том числе принять меры к возмещению причиненного Обществу ущерба.

2. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия:

в Законодательное Собрание Красноярского края;

012119

в Правительство Красноярского края;
в министерство транспорта Красноярского края;
в АО «КрайДЭО»;
в прокуратуру Красноярского края.

Приложение:

Показатели эффективности управления акциями АО «КрайДЭО»
за 2020-2021 годы (1 л.).

Аудитор
Счетной палаты
Красноярского края



Я.В. Бельская

**Показатели эффективности управления акциями АО «КрайДЭО»
за 2020-2021 годы**

(тыс. рублей)

Показатели	2020 год		2021 год		Темп роста к факту 2020 года, %	Выполнение плана 2021 года, %
	план	факт	план	факт		
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, в том числе:	3 065 492,0	4 269 386,3	2 788 231,0	4 749 890,4	111,3	170,4
по Красноярскому краю	3 065 492,0	4 269 386,3	2 788 231,0	4 115 022,6	96,4	147,6
по Республике Алтай				634 867,8	100,0	100,0
Валовая прибыль	107 171,0	227 048,1	107 880,0	98 491,8	43,4	91,3
Прибыль до налогообложения	11 657,0	141 682,7	6 225,0	16 017,0	11,3	257,3
Чистая прибыль	5 325,0	105 564,0	4 980,0	6 792,8	6,4	136,4
Чистые активы	1 102 278,0	1 207 927,0	1 113 314,0	1 201 118,9	99,4	107,9
Стоимость основных средств	1 158 990,0	1 606 866,5	1 376 813,0	1 737 167,5	108,1	126,2
Долгосрочные обязательства (займы и кредиты)	333 860,0	295 940,8	343 405,0	234 375,9	79,2	68,3
Краткосрочные обязательства (займы и кредиты)	502 527,0	383 350,4	376 744,0	885 689,7	231,0	235,1
Кредиторская задолженность	394 896,0	647 127,0	406 862,0	596 502,0	92,2	146,6
Дебиторская задолженность	169 800,0	100 734,5	169 200,0	201 375,8	199,9	119,0
Среднесписочная численность работающих, чел.	1 587,0	1 582,0	1 573,0	1 581,0	99,9	100,5
Среднемесячная заработная плата	38,7	48,8	43,7	51,0	104,5	116,7
Общая сумма налогов, зачисляемых в краевой бюджет	108 512,8	134 990,3	116 732,6	139 698,9	103,5	119,7
Сумма дивидендов, перечисленных в краевой бюджет	1 604,0	1 607,4	2 089,0	5 281,5	328,6	252,8

Аудитор
Счетной палаты
Красноярского края



Я.В. Бельская