

Справка
по результатам аудита реализации концессионных соглашений
в отношении создания и эксплуатации объектов, на которых планируется
осуществлять обработку, обезвреживание, утилизацию и захоронение
твердых коммунальных отходов на территории Республики Дагестан

Аудит проведен начальником инспекции Магомедовым Ю.Ш. и заместителем начальника инспекции Расуловым Р.М.

Раздел 1. Общие сведения по объекту аудита ООО «Республиканский экологический оператор»

Общество с ограниченной ответственностью «Республиканский экологический оператор» (далее – ООО «РЭО») — хозяйственное общество, зарегистрированное 12 октября 2021 года

Адрес Организации: 368303, Республика Дагестан, город Каспийск, ул. Ивана Крылова, зд. 13б, ком. 1-13.

ООО «РЭО» включено в Единый государственный реестр юридических лиц 12 октября 2021 г. за государственным регистрационным номером 1210500013096.

ООО «РЭО» состоит на учете в качестве налогоплательщика в УФНС России по Республике Дагестан, ИНН – 0572029374, КПП – 055401001.

В соответствии со сведениями ЕГРЮЛ размер уставного капитала общества составляет 2 576 517 666,62 рублей.

Протоколом внеочередного заседания Общего собрания участников ООО «РЭО» от 21 августа 2025 г. № 36 уставный капитал Общества увеличен с 2 576 517 666,62 рублей до 9 576 517 666,62 рублей за счёт внесения АО «Корпорация развития Дагестана» дополнительного вклада в размере 7 000 000 000,00 рублей, в свою очередь регистрация изменений в ЕГРЮЛ не осуществлена.

Учреждение ООО «РЭО» осуществлялось на основании Протокола Общего собрания учредителей № 1 от 7 октября 2021 года.

Сведения об участниках юридического лица:

- акционерное общество «Корпорация развития Дагестана» (с долей в 100% принадлежит Республике Дагестан) с номинальной стоимостью доли 2 576 516 666,62 рублей (размер доли 99.999961 %);

- общество с ограниченной ответственностью «Дагестанавтотранс» с номинальной стоимостью доли 1 000 рублей (размер доли 0.000039 %).

Решениями Общего собрания учредителей ООО «РЭО» утверждены уставы общества в следующих периодах:

- с 07.10.2021 по 13.05.2024;

- с 13.05.2024 по настоящую дату.

В соответствии с Уставом, утвержденным Решением Общего собрания участников ООО «РЭО» (протокол от 13 мая 2024 г.), целью деятельности

общества является осуществление коммерческой деятельности для извлечения прибыли.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- обработка и утилизация отходов, в том числе сбор и очистка до утилизации различных видов отходов разными способами, в том числе утилизация отходов путем сжигания или окисления;
- сбор отходов;
- сбор неопасных отходов;
- обработка и утилизация неопасных отходов;
- получение вторичного сырья в процессе сжигания или окисления;
- обработка вторичного сырья, в том числе демонтаж техники, не подлежащей восстановлению, утилизация отсортированных материалов;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством, и соответствующие целям общества.

В соответствии с Уставом (п. 8.1) ООО «РЭО» созданы следующие органы управления:

- общее собрание участников общества;
- единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

Высшим органом ООО «РЭО» является общее собрание участников общества, которое руководит деятельностью общества в соответствии с действующим законодательством (п. 8.2.1).

К компетенции генерального директора относятся вопросы руководства текущей деятельностью общества и решение вопросов, которые не отнесены Уставом и Федеральным законом от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» к компетенции общего собрания участников (п. 8.3.1 Устава). Генеральный директор общества является единоличным исполнительным органом общества (п. 8.3.2 Устава).

На основании протокола общего собрания участников общества от 7 октября 2021 г. № 1 и приказа ООО «РЭО» от 15 октября 2021 г. № 1, исполнение обязанностей директора общества осуществлял Гетманов И.А.

С 21 ноября 2023 г. в соответствии с протоколом внеочередного общего собрания участников общества № 22 от 20 ноября 2023 г. и приказа ООО «РЭО» от 21 ноября 2023 г. № 103 в должность генерального директора общества вступает Морозов И.Ю.

Раздел 2. Целесообразность строительства комплексов и финансовое их обеспечение

1. Вопрос необходимости обработки отходов и извлечения из них вторичных материальных ресурсов для дальнейшей переработки был затронут в Послании Президента Российской Федерации В.В. Путина Федеральному Собранию и для Республики Дагестан имеет особую важность.

Одним из показателей, по которому будет оцениваться достижение к 2030 году национальной цели по обеспечению комфортной и безопасной среды для

жизни (в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 г. № 474), является создание устойчивой системы обращения с твердыми коммунальными отходами (далее – ТКО), обеспечивающей сортировку 100% отходов и снижение объема отходов, направляемых на полигоны.

Тема обращения с отходами и извлечения вторресурсов реализуется в Дагестане через программы за счет средств республиканского бюджета Республики Дагестан и в рамках предоставленных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

В 2022 году Главой Республики Дагестан Меликовым С.А. и директором ППК «Российский экологический оператор» была подписана Дорожная карта по реализации инвестиционного проекта по созданию объектов в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами в Республики Дагестан на основе концессионного соглашения.

В соответствии с изменённой территориальной схемой обращения с отходами Республики Дагестан республика поделена на Махачкалинскую, Дербентскую и Хасавюртовскую территориальные зоны. В каждой из перечисленных территориальных зон запланировали мусоросортировочный комплекс и объект размещения отходов.

В целях реализации проекта в республике создано ООО «РЭО», которое выступила в качестве концессионера.

2. По результатам рассмотрения заявки между Минприродой России и Правительством Республики Дагестан было подписано соглашение о выделении республике средств на создание необходимой инфраструктуры по обращению с ТКО в размере 4,2 млрд. рублей – в 2022 году, 3,1 млрд. рублей – в 2023 году и 0,9 млрд. рублей – в 2024 году.

В соответствии с частью 3 статьи 22, частью 4.10 статьи 37 Федерального закона от 21 июля 2005 г. № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях» (далее - Федеральный закон «О концессионных соглашениях») Правительством Республики Дагестан распоряжениями от 12 августа 2022 г. № 363-р, № 364-р, № 365-р принято решение о заключении концессионных соглашений в отношении создания и эксплуатации объектов, на которых осуществляется обработка, обезвреживание, утилизация и захоронение ТКО (далее при совместном упоминании - Соглашения), с ООО «РЭО».

Далее между Правительством Республики Дагестан, от имени которого выступает Министерство природных ресурсов и экологии Республики Дагестан, и ООО «РЭО» заключены следующие концессионные соглашения:

- от 13 сентября 2022 г. б/н в отношении создания и эксплуатации объектов, на которых осуществляется обработка, обезвреживание, утилизация и захоронение твердых коммунальных отходов в Дербентском районе Республики Дагестан;
- от 13 сентября 2022 г. б/н в отношении создания и эксплуатации объектов, на которых осуществляется обработка обезвреживание, утилизация и захоронение твердых коммунальных отходов в Карабудахкентском и Кумторкалинском районах Республики Дагестан;

- от 13 сентября 2022 г. б/н в отношении создания и эксплуатации объектов, на которых осуществляется обработка, обезвреживание, утилизация и захоронение твердых коммунальных отходов в Хасавюртовском районе Республики Дагестан.

Соглашения заключены в соответствии со статьей 37 Федерального закона «О концессионных соглашениях», на основании инициативного предложения ООО «РЭО».

Концессионер обязуется за свой счет (за счет собственных и (или) привлеченных средств) обеспечить создание объекта Соглашения, право собственности на который будет принадлежать концеденту, и осуществлять деятельность по обработке, обезвреживанию и захоронению ТКО по тарифу концессионера, а также по их утилизации, с использованием (эксплуатацией) объекта Соглашения, осуществлять содержание, техническое обслуживание и ремонт (текущий и капитальный) объектов Соглашений до его возврата концеденту, а концедент обязуется предоставить концессионеру на срок, установленный Соглашениями, права владения и пользования объектами Соглашений для осуществления указанной деятельности (предмет Соглашений).

Объекты Соглашений предназначены для централизованного сбора, обработки, обезвреживания, утилизации и захоронения ТКО от жилых домов, общественных зданий и сооружений, предприятий торговли, общественного питания, уличного, садово-паркового, строительного мусора, а также строительных и промышленных отходов 4, 5 класса опасности.

В соответствии с условиями концессионных соглашений для целей создания и использования Объектов Концедент предоставляет Концессионеру, в рамках договора аренды, следующие земельные участки:

- кадастровый номер: 05:05:000152:433, площадь: 200562 +/- 384, местоположение: Республика Дагестан, р-н Хасавюртовский, кадастровая стоимость – 114 958,2 тыс. рублей;

- кадастровый номер: 05:05:000152:437, площадь: 100447 +/- 555, местоположение: Республика Дагестан, Хасавюртовский район, кадастровая стоимость – 57 574,2 тыс. рублей;

- кадастровый номер: 05:09:000000:1525, площадь: 213367 +/- 4042, местоположение: Республика Дагестан, Карабудахкентский район, с. Агачаул, местность «Чергес», кадастровая стоимость – 61 879,8 тыс. рублей;

- кадастровый номер: 05:50:000044:306, площадь: 903600 +/- 8318, местоположение: Республика Дагестан, Кумторкалинский район, МУП «Урадинский» Шамильского района, кадастровая стоимость – 586 022,8 тыс. рублей;

- кадастровый номер: 05:07:000085:232, площадь: 200078 +/- 157, местоположение: Республика Дагестан, р-н Дербентский, Хучнинское шоссе, 1, кадастровая стоимость – 95 577,8 тыс. рублей;

- кадастровый номер: 05:07:000085:231, площадь: 75004 +/- 96, местоположение: Республика Дагестан, Дербентский район, кадастровая стоимость – 35 829,6 тыс. рублей.

В первоначальных редакциях Соглашений общий объем инвестиций Концессионера составлял не менее 11 330,0 млн рублей.

В соответствии с условиями дополнительных соглашений к Соглашениям общий объем инвестиций концессионера в рамках трех концессионных соглашений увеличился и составляет не более 19 050,5 млн рублей, в частности:

- полигон в Дербентском районе – 4 250,0 млн рублей;
- полигон в Карабудахкентском и Кумторкалинском районах – 10 200,0 млн рублей;
- полигон в Хасавюртовском районе – 4 600,0 млн рублей.

В соответствии с разделом 12 Соглашений Концедент принимает на себя часть расходов из республиканского бюджета Республики Дагестан на создание Объектов Соглашений. Совокупный объем расходов Концедента составляет не более 95 % (от общего объема инвестиций Концессионера на создание Объектов, (не более 18 097,5 млн рублей).

В целях софинансирования расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при реализации региональных проектов, предусматривающих мероприятия по снижению доли направленных на захоронение ТКО, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов федерального проекта «Экономика замкнутого цикла», входящего в состав национального проекта «Экологическое благополучие», в соответствии с государственной программой Российской Федерации «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Охрана окружающей среды», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 326 между Министерством природных ресурсов и экологии Российской Федерации и Правительством Республики Дагестан заключено соглашение о предоставлении субсидии из федерального бюджета Республике Дагестан от 6 декабря 2022 г. № 051-09-2022-086 (далее – Соглашение № 051-09-2022-086).

В соответствии с условиями Соглашения № 051-09-2022-086 общий объем бюджетных ассигнований, предусматриваемых в республиканском бюджете Республики Дагестан на финансовое обеспечение расходных обязательств в целях софинансирования которых предоставляется субсидия (в редакции дополнительного соглашения от 9 июня 2023 г. № 051-09-2022-086/3), составляет: в 2022 году – 4 286 562 121 рубль 22 копейки, в 2023 году – 3 178 626 508 рублей 09 копеек, в 2024 году 969 285 863 рубля 64 копейки (уровень софинансирования из федерального бюджета составляет 99 процентов).

В республиканском бюджете Республики Дагестан на реализацию указанных мероприятий (по состоянию на декабрь 2025 г.) было предусмотрено за Министерством природных ресурсов и экологии Республики Дагестан и выделено ООО «РЭО» в рамках заключенных Соглашений 8 434 474,49 тыс. рублей, в том числе:

- в 2022 году – 4 286 562,12 тыс. рублей;
- в 2023 году – 3 178 626,51 тыс. рублей;
- в 2024 году – 969 285,86 тыс. рублей.

Дополнительно, в проверяемом периоде АО «Корпорация развития Дагестана», в рамках выделенных средств из республиканского бюджета Республики Дагестан в период 2021-2024 гг., увеличивает уставный капитал ООО «РЭО» за счет внесения вклада в общем объеме 2 050,0 млн рублей.

Кроме этого, в Законе Республики Дагестан от 24 декабря 2024 г. № 96 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» АО «Корпорация развития Дагестана» предусмотрены субсидии в размере 7 000,0 млн рублей в целях увеличения уставного капитала дочерней организации - ООО «РЭО» для обеспечения ввода в эксплуатацию объектов обработки, обезвреживания, утилизации и захоронения ТКО (протокол внеочередного заседания общего собрания участников ООО «РЭО» № 39 от 21 августа 2025 г.).

В 2025 году Республикой Дагестан до АО «Корпорация развития Дагестана» доведены средства в объеме 5 373 703,5 тыс. рублей, из них корпорацией до ООО «РЭО», по состоянию на октябрь 2025 года, перечислены средства в объеме 2 959 000,0 тыс. рублей. Остаток средств в сумме 2 414 703,5 тыс. рублей по состоянию на конец октября 2025 года АО «Корпорация развития Дагестана» до ООО «РЭО» не доведен.

3. Из республиканского бюджета Республики Дагестан 12 августа 2025 г. до АО «Корпорация развития Дагестана» доведены средства в сумме 2 672 400,87 тыс. рублей в целях последующего их предоставления ООО «РЭО» на увеличения уставного капитала. При этом, из указанной суммы до общества доведены средства в объеме 1 650 000,0 тыс. рублей (21 августа 2025 г.).

В свою очередь, АО «Корпорация развития Дагестана» на основании договора от 15 августа 2025 г. б/н между корпорацией и ООО «РЭО», имея на счету средства, предоставленные на увеличение уставного капитала ООО «РЭО», за счет выделенных средств из республиканского бюджета (2 672 400,87 тыс. рублей) предоставляется заем обществу в размере 1 282 000,0 тыс. рублей.

По истечению 5 дней (21 августа 2025 г.) ООО «РЭО», за счет средств, выделенных из республиканского бюджета на увеличение уставного фонда (как выше указано 21 августа 2025 г. АО «Корпорация развития Дагестан» увеличен уставной капитал ООО «РЭО» на сумму 1 650 000,0 тыс. рублей), обеспечивает возврат заемных средств в размере 1 286 425,5 тыс. рублей (1 282 000,0 тыс. рублей – сумма основного долга, 4 425,5 тыс. рублей – проценты по договору займа).

То есть, средства в сумме 4 425,5 тыс. рублей, предусмотренные на реализацию мероприятий Соглашений, ООО «РЭО» направлены на цели, не соответствующие условиям их предоставления.

Таким образом, в связи с неправомерными действиями (несвоевременным предоставлением средств, необоснованным займом) республиканскому бюджету Республика Дагестан причинён ущерб в сумме 4 425,5 тыс. рублей.

4. Расходное обязательство Республики Дагестан в форме финансового участия концедента обусловлено обязательством по предоставлению определённых финансовых ресурсов для реализации проектов в рамках принятых нормативных правовых актов и заключённых Соглашений (обеспечение выделения средств в соответствии актами и с условиями Соглашений).

Учитывая, что распоряжениями Правительства Республики Дагестан (№ 363-р, № 364-р, № 365-р) полномочия концедента при заключении, исполнении, изменении и прекращении (расторжении) Соглашений от имени

Республики Дагестан осуществляет Министерство природных ресурсов и экологии Республики Дагестан, а также учитывая, что стороной Соглашений от имени Правительства Республики Дагестан является названный орган, **направление средств республиканского бюджета для исполнения принятых расходных обязательств должно было осуществляться не путем увеличения уставного фонда ООО «РЭО», а в рамках исполнения обязательств концедента в соответствии с условиями Соглашений.**

5. В соответствии с требованиями Федерального закона «О концессионных соглашениях», а также в соответствии с условиями Соглашений одна сторона (концессионер в лице ООО «РЭО») обязуется за **свой счет** создать и (или) реконструировать определенное этим соглашением имущество.

При этом, как следует из ст. 1 Федерального закона «О концессионных соглашениях» целями закона являются **привлечение инвестиций в экономику Российской Федерации**, обеспечение эффективного использования имущества, находящегося в государственной собственности, на условиях концессионных соглашений.

То есть, обязательным условием концессионного соглашения является участие частных инвесторов в форме инвестиций, кредитов или иных ресурсов, что облегчает финансирование проектов для публично-правовых образований.

Если речь идет о реализации проекта полностью за счет средств бюджета, то такой подход ближе к прямому финансированию публично-правовым образованием в рамках иных положений бюджетного законодательства, а не в форме концессии.

Анализ финансовой деятельности ООО «РЭО» показал, что в нарушение требований Федерального закона «О концессионных соглашениях» реализация мероприятий Соглашений осуществляется полностью за счет средств республиканского бюджета **без привлечения частных инвестиций.**

6. Разделом 1 Соглашений раскрываются понятия и определения, используемые в рамках концессионных соглашений, в том числе дается определение термину «Создание объекта Соглашения» что означает подготовка территории, (если применимо) проектирование (в том числе проведении инженерных изысканий, прохождение государственной экспертизы проектной документации, государственно экологической экспертизы Проектной документации (при необходимости), строительство (включая разработку рабочей документации, получение разрешения на строительство) объекта Соглашения, его оснащение оборудованием, специализированной техникой, **и ввод в эксплуатацию** (пункт 1.1.49 Соглашений).

Концессионер обязан за счет собственных и (или) привлеченных средств обеспечить создание объекта Соглашения и ввод объекта Соглашения в эксплуатацию в соответствии с ТЭП в порядке, установленном Законодательством, в срок, указанный в пункте 10.2 Соглашения (пункт 5.1.1 Соглашений).

Допускается передача объекта Соглашения по частям, по мере ввода отдельных единиц движимого или единиц недвижимого имущества в эксплуатацию и подписания акта о выполнении работ. В случае если концедент осуществляет передачу объекта Соглашения по частям, он обязуется соблюдать общие сроки, установленные пунктом 10.2 Соглашения (пункт 8.1 Соглашений).

В соответствии с пунктом 10.2 Соглашений срок создания объектов - не позднее 31 декабря 2024 года, в том числе срок разработки Проектной документации - не позднее 30 декабря 2022 года.

По объектам в городе Хасавюрт и в Дербентском районе дополнительными соглашениями от 26 декабря 2024 г. внесены изменения – срок создания объектов Соглашений – не позднее 31 декабря 2025 г.

В Карабудахкентском и Кумторкалинском районах дополнительным соглашением № 6 от 26 ноября 2024 г. объект Соглашения создается очередями в соответствии с проектной документацией. Срок создания первой очереди – не позднее 31 декабря 2025 г., второй очереди – не позднее 12 лет с момента окончания срока создания первой очереди, третья очередь – не позднее 20 лет с момента окончания срока создания первой очереди.

В нарушение пунктов 5.1.1, 8.1, 10.2 Соглашений ООО «РЭО» нарушены сроки создания объектов концессионных соглашений, поскольку по состоянию на 1 января 2026 года объекты не введены в эксплуатацию, что в свою очередь в соответствии с пунктом 1 части 2 статьи 15 Федерального закона «О концессионных соглашениях» является существенным нарушением условий концессионного соглашения.

7. Приложением № 2 к Соглашению № 051-09-2022-086 (в редакции дополнительного соглашения № 051-09-2022-086/5 от 18 декабря 2024 г.) установлено значение результатов использования субсидии: *«сокращение твердых коммунальных отходов, направленных на захоронение в субъектах Российской Федерации, за счет создания новых объектов обращения с твердыми коммунальными отходами»* – строительство 4 объектов до 31 декабря 2025 года (см таблицу).

Направление расходов	Результат использования Субсидии	Единица измерения	Плановые значения результатов использования Субсидии по годам (срокам) реализации Соглашения			
			на 31.12.2024		на 31.12.2025	
наименование		наименование	с даты заключения Соглашения	из них с начала текущего финансово го года	с даты заключения Соглашения	из них с начала текущего финансово го года
1	2	3	4	5	6	7
Субсидии на обеспечение сокращения количества твердых коммунальных отходов, направленных на захоронение в субъектах Российской Федерации	Обеспечено сокращение твердых коммунальных отходов, направленных на захоронение в субъектах Российской Федерации, за счет создания новых объектов обращения с твердыми коммунальными отходами	Единица	1	1	4	3

В соответствии с пунктом 4.3.3. Соглашения № 051-09-2022-086 Республика Дагестан обязуется обеспечить достижение значений результатов использования субсидии, утвержденных приложением № 2 к соглашению.

Пунктом 4.1.4. Соглашения № 051-09-2022-086 установлено, что Министерство природных ресурсов и экологии Российской Федерации обязуется в случае если Республикой Дагестан по состоянию на 31 декабря года предоставления субсидии допущены нарушения обязательств, предусмотренных пунктом 4.3.3 соглашения, и в срок до первой даты представления отчетности о достижении значений результатов использования субсидии в году, следующем за годом предоставления субсидии, указанные нарушения не устранены, рассчитать в соответствии с пунктами 16,19,19(1) Правил формирования, предоставления и распределения субсидий, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2014 г. № 999, объем средств, подлежащий возврату из бюджета Республики Дагестан в федеральный бюджет, и направить республике требование о возврате средств в федеральный бюджет.

Мероприятия по обеспечению сокращению твердых коммунальных отходов, направленных на их захоронение, за счет создания новых объектов по состоянию на 1 января 2026 года не завершены.

Учитывая, что значения результатов использования субсидии по обеспечению сокращения ТКО за счет создания новых объектов, предусмотренные Соглашением № 051-09-2022-086, по состоянию на 1 января 2026 года не достигнуты, имеются риски взыскания средств субсидий в федеральный бюджет (расчет объема средств, подлежащих возврату из республиканского бюджета осуществляется Министерством природных ресурсов и экологии Российской Федерации).

Раздел 3. Размещение средств на банковских депозитах

В течение проверяемого периода со стороны ООО «РЭО» были попытки разместить на банковских депозитах субсидии, подлежащие казначейскому сопровождению, указанные платежные документы возвращались УФК по Республике Дагестан без исполнения в связи с нарушением ООО «РЭО» целевого характера расходования средств.

В целях бесконтрольного неправомерного размещения на банковских депозитах часть целевых средств выделена ООО «РЭО» через АО «Корпорация развития Дагестана» под видом вклада в уставный капитал минуя казначейское сопровождение. В течение 2022–2025 годов ООО «РЭО» средства, выделенные на создание и эксплуатацию объектов обработки, обезвреживания, утилизации и захоронения ТКО не были направлены на цели установленные Соглашениями, а размещались на банковские депозиты на срок от 2-х дней до нескольких месяцев.

Размер разовых средств, размещенных на банковские депозиты, в проверяемом периоде составил и варьируется **от 185,4 тыс. рублей до 888,66 млн рублей**, при этом общая сумма размещенных за весь период составил **67,4 млрд рублей, в том числе:**

- ПАО «ВТБ» (Внешнеторговый банк) в сумме 51,0 млрд рублей;
- АО Газпромбанк в сумме 9,2 млрд рублей;
- ПАО Сбербанк в сумме 7,2 млрд рублей.

Размещение ООО «РЭО» 67,4 млрд рублей целевых средств на депозитах в ПАО «ВТБ», АО «Газпромбанк» и ПАО «Сбербанк» вместо финансирования объектов ТКО квалифицируется как нецелевое использование бюджетных средств. Использование схемы через АО «Корпорация развития Дагестана» в обход казначейского сопровождения подтверждает преднамеренное нарушение бюджетного законодательства ради извлечения финансовой выгоды.

Согласно выписке со счетов, представленных проверке ООО «РЭО» за проверяемый период в виде процентов от вкладов на банковские депозиты получены средства в сумме 102,3 млн рублей, что составляет 0,1 % от суммы, вложенной на банковские депозиты.

Налог на прибыль с учетом пеней составил 20 100 127,0 рублей.

Раздел 4. Лизинг техники

1. По договору лизинга от 19 октября 2023 года № АЛ 243554/01-23 ПТГ с АО «ВТБ Лизинг» приобретен специальное транспортное средство автокран марки Ивანовец КС-45717К-1Р. Сроком лизинговых платежей с 27 ноября 2023 года по 27 октября 2028 года в сумме 26 535 813,0 рублей. Далее дополнительным соглашением от 15 ноября 2023 года № 2 предельный срок лизинговых платежей установлен 16 ноября 2028 года.

От лизингодателя АО «ВТБ Лизинг» с ссылкой на пункт 5.16. Правил лизинга получено письмо от 22 августа 2024 года об увеличении размера лизинговых платежей до 28 118 153,7 рублей в связи с увеличением ставки рефинансирования Центрального банка России до 18 %.

Ставки рефинансирования Центрального банка России с 15 сентября по 26 октября 2025 года составил 17 % и с 27 октября 2025 года 16,5 %, то есть уменьшилась, в связи с чем руководству ООО «РЭО» необходимо принять меры по уменьшению лизинговых платежей.

Аналогично, по договору лизинга от 19 октября 2023 года № АЛ 243554/02-23 ПТГ с АО «ВТБ Лизинг» приобретен специальное транспортное средство автокран марки Ивановец КС-45717К-1Р.

Анализ рынка продаж аналогичной техники показал, что фактическая стоимость автокрана марки Ивановец КС-45717К-1Р в 2025 году составляет в промежутке с 14 000 000,0 до 15 423 000,0 рублей.

ООО «Техинком-КТ» – 14 000 000,0 рублей

ООО «ГК Вертикаль» – 15 423 000,0 рублей

Компания Грузовая техника ЗЕВС – 14 390 000,0 рублей.

В течение 2023 – 2025 годов данный автотранспорт в работе не числился (отсутствуют штатные водители, расход ГСМ и путевые листы, подтверждающие факт их эксплуатации)

Из изложенного следует, что в результате заключения ООО «РЭО» договоров лизинга на приобретение 2-х автокранов марки Ивановец КС-45717К-1Р избыточные (излишние) экономически необоснованные расходы составят от 25 390 307,4 до 28 236 306,14 рублей.

2. По договору лизинга от 08 декабря 2023 года № АЛ 243554/04-23 ПТГ с АО «ВТБ Лизинг» приобретен автомобиль специальный грузовой бортовой с КМУ марка 7066-F8 сроком лизинговых платежей с 20 января 2024 года по 20 декабря 2028 года в сумме 27 112,29 тыс. рублей. Далее дополнительным соглашением от 15 ноября 2023 года № 2 предельный срок лизинговых платежей установлен 16 ноября 2028 года.

От лизингодателя АО «ВТБ Лизинг» с ссылкой на пункт 5.16. Правил лизинга получено письмо от 22 августа 2024 года об увеличении размера лизинговых платежей до 28 847,55 тыс. рублей в связи с увеличением ставки рефинансирования Центрального банка России до 18 %.

Ставки рефинансирования Центрального банка России с 15 сентября по 26 октября 2025 года составил 17 % и с 27 октября 2025 года 16,5 %, то есть уменьшилась, в связи с чем руководству ООО «РЭО» необходимо принять меры по уменьшению лизинговых платежей.

Анализ рынка продаж аналогичной техники показал, что фактическая стоимость автомобиля специальный грузовой бортовой с КМУ марка 7066-F8 в 2025 году составляет в промежутке от 12 350,0 тыс. рублей.

ООО «Скан-Юго-Восток» - 12 350 000,0 рублей

В течение 2024 – 2025 годов данный автотранспорт в работе не числился (отсутствуют штатные водители, расход ГСМ и путевые листы, подтверждающие факт их эксплуатации)

В результате заключения ООО «РЭО» договоров лизинга на приобретение автомобиля марки КМУ 7066-F8 избыточные (излишние) экономически необоснованные расходы составят **16 497,55 тыс. рублей**

Из изложенного следует, что сверх стоимости приобретаемого автотранспорта в качестве лизинговых платежей лизинговым компаниям оплачены средства в сумме **41,8 млн рублей**, что повлекло за собой дополнительные, избыточные расходы за счет средств выделенных на строительство объектов мусоропереработки.

Раздел 5. Проверка обоснованности привлечения и использования заемных средств

В соответствии с договором от 15 августа 2025 года получены заемные средства от АО «Корпорация развития Дагестана» в сумме 1 282 000 000,00 рублей. Далее в соответствии с протоколом внеочередного общего собрания участников от 21.07.2025 № 39 в качестве вноса в уставный капитал 21.08.2025 на счет ООО «РЭО» перечислены средства в сумме 1 650 000 000,0 рублей. В тот же день 21.08.2025 на счет АО «Корпорация развития Дагестана» в качестве возврата займа перечислены средства в сумме 11 000 000,0 рублей, а также 4 425,53 тыс. рублей проценты за использование займом.

В качестве безвозмездного вклада в денежной форме в имущество на финансирование деятельности ООО «РЭО» на счет АО «Корпорация развития Дагестана» по соглашению от 11.08.2025 № 10-2025-054297 с Минимуществом РД перечислены средства в сумме 5 373 709,5 тыс. рублей.

В 2025 году в качестве вноса в уставный капитал на счет ООО «РЭО» поступили средства в сумме 2 959 000 000,0 рублей, в том числе:

- 05.06.2025 – 60 000 000,0 рублей;
- 18.06.2025 – 70 000 000,0 рублей;
- 10.07.2025 – 279 000 000,0 рублей;
- 21.08.2025 – 1 650 000 000,0 рублей;
- 29.08.2025 – 430 000 000,0 рублей;
- 29.09.2025 – 470 000 000,0 рублей.

Средства в объеме 2 414 703,5 тыс. рублей по состоянию на 1 ноября 2025 года до ООО «РЭО»

По истечению 5 дней (21 августа 2025 г.) ООО «РЭО», за счет средств, выделенных из республиканского бюджета на увеличение уставного фонда (1 650 000,0 тыс. рублей) обеспечивает возврат заемных средств в размере 1 286 425,5 тыс. рублей (1 282 000,0 тыс. рублей – сумма основного долга, 4 425,5 тыс. рублей – проценты по договору займа).

Раздел 6. Дебиторская и кредиторская задолженности

В 2022 – 2025 годах ООО «РЭО» по причине авансирования и систематического необоснованного продления сроков поставки оборудования, транспорта и выполнения строительных работ на счетах коммерческих организаций аккумулированы в виде дебиторской задолженности целевые средства, предназначенные для строительства мусороперерабатывающих комплексов. При этом сумма средств аккумулированных на счетах коммерческих организаций варьируется от 3,1 до 4,7 млрд рублей.

На 01 января 2024 года дебиторская задолженность составляет 4 719 196,77 тыс. рублей, наиболее крупные из них:

- ООО РУС ХУСМАНН в сумме 1 914 201 002,34 рублей;
- ООО ПКФ «СТРОЙ-СИТИ» в сумме 1 468 384 351,69 рублей;
- ООО ХУСМАНН в сумме 850 819 986,77 рублей;
- ООО ТПК НТЦ в сумме 403 142 571,2 рублей;

- ООО ТК-ИНВЕСТ в сумме 46 229 000,0 рублей;
- ООО СК «ГИДРОКОР» в сумме 10 000 000,0 рублей;
- Россети Северный Кавказ (ПАО) в сумме 9 402 857,73 рублей;
- ООО ТК ЛИФТ в сумме 7 812 000,0 рублей.

На 01 января 2025 года дебиторская задолженность составляет **3 672 042,97 тыс. рублей**, наиболее крупные из них:

- ООО СК «ГИДРОКОР» в сумме 1 618 381 444,46 рублей;
- ООО ПКФ «СТРОЙ-СИТИ» в сумме 758 091 915,93 рублей;
- ООО РУС ХУСМАНН в сумме 738 806 027,42 рублей.
- ООО ХУСМАНН в сумме 273 257 467,12 рублей;
- ООО ТПК НТЦ в сумме 226 855 131,2 рублей;
- ООО ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ в сумме 19 719 999,88 рублей;
- ООО ТК-ИНВЕСТ в сумме 18 517 600,0 рублей;
- Россети Северный Кавказ (ПАО) в сумме 17 354 993,08 рублей.

На 01 ноября 2025 года дебиторская задолженность составила **3 125 272,53 тыс. рублей**, наиболее крупные из них:

- ООО СК «ГИДРОКОР» в сумме 2 332 636,88 тыс. рублей;
- ООО ПКФ «СТРОЙ-СИТИ» в сумме 490 242,16 тыс. рублей;
- НТЦ ООО ТПК в сумме 194 284,96 тыс. рублей;
- ООО РУС ХУСМАНН в сумме 49 454,96 тыс. рублей.

Договор поставки от 12 мая 2023 года № 34 на поставку мусоросортировочного комплекса мощностью 250 тыс. тонн в год по адресу: Республика Дагестан, **Хасавюртовский район**, земельный участок с кадастровым номером 05:05:000152:437 на сумму **998 833 280,00 рублей**. Платежным поручением 18 мая 2023 года на счет поставщика перечислены средства в сумме **799 066,62 тыс. рублей** в качестве аванса, следовательно предельный срок поставки составляет **16 апреля 2024 года**. Дополнительно на счет ООО «ХУСМАНН» перечислены средства в сумме 14 537,76 тыс. рублей как 2% от стоимости оборудования, находящегося на объекте Заказчика, однако с выездом на объект строительства установлено, что данное оборудование на объекте отсутствует.

Необходимо отметить, что средства, полученные в качестве аванса в сумме **766 066,62 тыс. рублей** находились на счете поставщика сверх первоначального срока поставки **694 календарных дня**.

Из вышеизложенного следует, что Закупка товаров, работ и услуг ООО «РЭО» при реализации концессионных соглашений правомерно осуществляется на основании Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Применение Федерального закона от 5 апреля 2013 г № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» осуществляется только в случае,

если бюджетным законодательством Российской Федерации установлено соответствующее требование.

Раздел 7. Аудит закупок, в том числе в разрезе поставщиков (подрядчиков, исполнителей)

Расчет начальной максимальной цены договоров на поставку оборудования и специальной техники проверке не представлен.

1. В соответствии с должностными инструкциями начальник отдела капитального строительства Казаков С.В. осуществляет следующие полномочия:

- организация выполнения планов капитального строительства, реконструкции или текущего ремонта;
- контроль за своевременностью выдачи проектно-сметной и технической документации для производства строительных работ;
- осуществляет строительный контроль над сроками и качеством выполнения работ, за их соответствием утвержденной ПСД, рабочим чертежам, строительным нормам, стандартам, нормам техники безопасности, производственной санитарии, требованиям рациональной организации труда;
- осуществляет контроль над своевременным вводом объектов в эксплуатацию;
- согласовывает с органами, осуществляющими технический и строительный надзор, вопросы, связанные с производственной деятельностью, в рамках своих полномочий;
- осуществляет контроль над расходованием средств, отпущенных на приобретение оборудования и материалов с соблюдением правил хранения и качеством консервации.

В 2023 – 2025 годах при наличии отдела капитального строительства и производственно-технического отдела, в прямые обязанности которых входит осуществление строительного и технического контроля за услуги строительного контроля на счета сторонних организаций перечислены средства в сумме **197 244,92 тыс. рублей**, что квалифицируется как неэффективное использование, в том числе:

- ФБУ «РосСтройКонтроль» в сумме 170 256,81 тыс. рублей;
- АО «ССИ Инжиниринг» в сумме 14 950,6 тыс. рублей;
- ООО «Юнирост» в сумме 8 924,53 тыс. рублей;
- ООО «ЭКОТЕХ» в сумме 3 112,98 тыс. рублей.

На осуществление строительного контроля с ФБУ «РосСтройКонтроль» заключены договоры на сумму 170 256,81 тыс. рублей, в том числе:

- договор от 13.02.2023 № 11 по строительству мусоросортировочного комплекса в Дербентском районе на сумму 95,0 тыс. рублей;
- договор от 13.02.2023 № 12 по строительству полигона в Дербентском районе на сумму 95,0 тыс. рублей;

- договор от 13.02.2023 № 13 по строительству мусоросортировочного комплекса в Карабудахкентском районе на сумму 95,0 тыс. рублей;
- договор от 13.02.2023 № 14 по строительству полигона в Кумторкалинском районе на сумму 95,0 тыс. рублей;
- договор от 13.02.2023 № 15 по строительству мусоросортировочного комплекса в Хасавюртовском районе на сумму 95,0 тыс. рублей;
- договор от 13.02.2023 № 16 по строительству полигона в Хасавюртовском районе на сумму 95,0 тыс. рублей;
- договор от 11.04.2023 № 28 по строительству мусоросортировочного комплекса мощностью 200 тыс. тонн и полигона на 120 тонн ТКО в год на сумму 33 325,57 тыс. рублей, дополнительным соглашением от 31.07.2024 № 3 цена договора увеличена до 41 224,9 тыс. рублей или на 23,7 %;
- договор от 11.04.2023 № 29 по строительству мусоросортировочного комплекса мощностью 250 тыс. тонн и полигона на 150 тонн ТКО в год на сумму 43 385,45 тыс. рублей, дополнительным соглашением от 31.07.2024 № 4 цена договора увеличена до 50 530,74 тыс. рублей или на 16,47 %;
- договор от 11.04.2023 № 30 по строительству мусоросортировочного комплекса мощностью 500 тыс. тонн и полигона на 300 тонн ТКО в год на сумму 60 741,77 тыс. рублей, дополнительным соглашением от 31.07.2024 № 4 цена договора увеличена до 77 931,17 тыс. рублей или на 28,3 %.

2. На оказание услуг технического заказчика с АО «ССИ Инжиниринг» заключены договоры на сумму 14 950,6 тыс. рублей, в том числе:

- договор от 15.12.2023 № 86 на сумму 7 475,3 тыс. рублей на выполнение функций технического заказчика при строительстве объекта: «Полигон захоронения не пригодных для переработки ТКО производительностью 120 тыс. тонн ТКО в год», расположенного по адресу: Республика Дагестан, Дербентский район, земельный участок с кадастровым номером 05:07:000085:232»;
- договор от 15.12.2023 № 87 на сумму 7 475,3 тыс. рублей на выполнение функций технического заказчика при строительстве объекта: «Полигон захоронения не пригодных для переработки ТКО производительностью 150 тыс. тонн ТКО в год», расположенного по адресу: Республика Дагестан, р-н Хасавюртовский, земельный участок с кадастровым номером 05:05:000152:433».

За услуги технического заказчика на счет АО «ССИ Инжиниринг» перечислены средства в сумме 14 950,6 тыс. рублей.

Дополнительно на счет АО «ССИ Инжиниринг» в качестве возмещения убытков по постановлению Ростехнадзора средства в сумме 100,0 тыс. рублей и расходы по уплате госпошлины в сумме 10,0 тыс. рублей по определению Арбитражного суда г. Москвы.

3. Договор оказания услуг строительного контроля от 25 апреля 2025 года № Дог-26-25 ООО «Юнирост» не предмет выполнения на объектах Заказчика функции строительного контроля, в соответствии с законодательством Российской Федерации на сумму 11 000,0 тыс. рублей, в том числе:

- мусоросортировочный комплекс мощностью 500 тыс. тонн в год, расположенный по адресу: Республика Дагестан, Карабудахкентский район, земельный участок с кадастровым номером 05:09:000000:1525 (далее – Объект 1);

- мусоросортировочный комплекс мощностью 200 тыс. тонн в год, расположенный по адресу: Республика Дагестан, Дербентский район, земельный участок с кадастровым номером 05:07:000085:231 (далее – Объект 2);

- полигон захоронения не пригодных для переработки ТКО производительностью 120 тыс. тонн ТКО в год, расположенного по адресу: Республика Дагестан, Дербентский район, земельный участок с кадастровым номером 05:07:000085:232 (далее – Объект 3), (далее – «Объекты» и «услуги»).

Дополнительным соглашением от 16 сентября 2025 года № 2 объем работ увеличен, и цена договора увеличена 14 251,57 тыс. рублей

За услуги технического заказчика на счет ООО «Юнирост» перечислены средства в сумме 8 924,53 тыс. рублей.

4. Договор от 19 марта 2025 года № Дог-17-25 на оказание услуг технической проверки документации и строительному контролю по объекту на период выполнения проверки с ООО «ЭКОТЕХ» на сумму 3 112,98 тыс. рублей, в том числе:

- стоимость услуг по технической проверке составляет 1 187 500 рублей;
- стоимость услуг по строительному контролю составляет 1 925 477,27 рублей.

За услуги технического заказчика на счет ООО «ЭКОТЕХ» перечислены средства в сумме 3 112,98 тыс. рублей.

5. В связи с приобретением ООО «РЭО» специальной техники, в отсутствии ее производственной необходимости в 2023-2024 годах, указанная техника в настоящее время простаивает на открытых площадках перед административным зданием общества, что привело неэффективному расходованию средств в виде аренды открытых площадок у ООО «УК ДРИП КРИСТАЛЛ СИТИ» в сумме **20,04 млн рублей.**

6. Выборочный сравнительный анализ показал неправомерное завышение закупочной стоимости спецтехники по отношению к сметной на сумму **199 596,0 тыс. рублей,** в том числе:

Шредер КГО SHARK 440DT – производство Финляндия – 3 единицы
 Сметная цена – 61 156,0 тыс.
 Цена закупки – 69 881,0 тыс.
Завышение за 1 единицу 8 725,0 тыс. рублей, всего $3 \times 8725,0 = 26 175,0$ тыс. рублей

Дробилка щековая powerscreen metrotrak – 3 единицы
 Сметная цена – 32 812,0
 Цена закупки – 37 123,0
Завышение за 1 единицу 4 311,0 тыс. рублей, всего $3 \times 4 311,0 = 12 933,0$ тыс. рублей

Погрузчик колесный с навесным оборудованием Hyundai HSL850-7A – 8 единиц

Сметная цена – 7 225,0

Цена закупки – 8 670,0

Завышение за 1 единицу 1 445,0 тыс. рублей, всего $8 \times 1\,445,0 = 11\,560,0$ тыс. рублей

Погрузчик фронтальный Hyundai HL760-9 – 8 единиц

Сметная цена – 23 416,7

Цена закупки – 28 100,0

Завышение за 1 единицу 4 683,3 тыс. рублей, всего $8 \times 4\,683,3 = 37\,466,4$ тыс. рублей

Автомобиль мультилифт ФАВ 8х4 – 14 единиц

Сметная цена – 11 408,0

Цена закупки – 13 490,0

Завышение за 1 единицу 2 082,0 тыс. рублей, всего $14 \times 2\,082,0 = 29\,148,0$ тыс. рублей

Комбинированная дорожная машина – 4 единицы

Сметная цена – 13 716,16

Цена закупки – 18 480,0

Завышение за 1 единицу 4 763,84 тыс. рублей, всего $4 \times 4\,763,84 = 19\,055,36$ тыс. рублей

Вакуумная машина – 3 единицы

Сметная цена – 19 416,8

Цена закупки – 15 970,0

Завышение за 1 единицу 3 446,8 тыс. рублей, всего $3 \times 3\,446,8 = 10\,340,4$ тыс. рублей

Экскаватор колесный перегружатель Hyundai R210W-9МН – 3 единицы

Сметная цена – 30 104,17

Цена закупки – 36 125,0

Завышение за 1 единицу 6 020,83 тыс. рублей, всего $3 \times 6\,020,83 = 18\,062,49$ тыс. рублей

Укрывная машина участка компостирования – 3 единицы

Сметная цена – 22 725,0

Цена закупки – 27 270,0

Завышение за 1 единицу 4 545,0 тыс. рублей, всего $3 \times 4\,545,0 = 13\,635,0$ тыс. рублей

Пресс-контейнер – 40 единиц

Сметная цена – 992,4

Цена закупки – 1 127,0

Завышение за 1 единицу 134,6 тыс. рублей, всего $40 \times 134,6 = 5\,381,0$ тыс. рублей

Перегружатель телескопический – 4 единицы

Сметная цена – 11 714,4
 Цена закупки – 12 665,2
Завышение за 1 единицу 950,8 тыс. рублей, всего $4 \times 950,8 = 3\,803,2$ тыс. рублей
Автомобиль специализированный, автоцистерна – 3 единицы
 Сметная цена – 11 413,26
 Цена закупки – 13 690,0
Завышение за 1 единицу 2 276,74 тыс. рублей, всего $3 \times 2\,276,74 = 6\,830,22$ тыс. рублей
Самосвал – 4 единицы
 Сметная цена – 8 188,5
 Цена закупки – 9 490,0
Завышение за одну единицу 1 301,5 тыс. рублей, всего $4 \times 1\,301,5 = 5\,206,0$ тыс. рублей
Мусороуплотнитель/компактор BOMAG BC 772 RB-2 – 3 единицы
 Сметная цена – 40 272,0
 Цена закупки – 44 865,0
Завышение за 1 единицу 4 593,0 тыс. рублей, всего $3 \times 4\,593,0 = 3\,779,0$ тыс. рублей

Проверка расходов по транспортировке оборудования и техники

На оказание услуг по транспортировке техники и контейнеров с ИП Ибрагимовой М.Г. заключены 8 договоров и оплачены как за оказанные услуги **12 546,0 тыс. рублей**. Ибрагимова М.Г. зарегистрирована в качестве индивидуального предпринимателя 24 августа 2023 года, а договоры об оказании транспортных услуг с ней заключены начиная с 05 сентября 2023 года.

Необходимо отметить, что по условиям договоров на поставку специального автотранспорта и контейнеров для ТКО с ООО ТК «Лифт» и ООО «ТК-ИНВЕСТ» предусмотрен самовывоз техники и контейнеров за счет средств ООО «РЭО», при том, что цены на закупаемую технику и контейнеры значительно выше среднерыночных. Данный факт указывает на недостаточно эффективную работу закупочной службы ООО «РЭО», что свою очередь повлекло за собой дополнительные избыточные расходы на транспортировку техники и оборудования на сумму **12 546,0 тыс. рублей**.

Аудит закупок в разрезе поставщиков (подрядчиков, исполнителей)

ООО Торгово-промышленная компания «НТЦ» (Далее – ООО ТПК НТЦ).

В течение 2023 – 2025 годов на счет ООО ТПК НТЦ перечислены средства в сумме **777 180,0 тыс. рублей**.

В соответствии с представленной проверке оборотно-сальдовой ведомости по 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» дебиторская задолженность на 01 января 2024 года на дебиторская задолженность составляет **352 481,5 тыс.**

рублей, за вычетом кредиторской задолженности в сумме 50 661,1 тыс. рублей по отдельным договорам.

Дебиторская задолженность на 01 января 2025 года с учетом кредиторской задолженности по отдельным договорам составил **194 936,95 тыс. рублей**.

Итоговая дебиторская задолженность на 01 ноября 2025 года учетом поставленного в течение 2025 года оборудования составила **185 397,57 тыс. рублей**

Из изложенного следует, что в 2023 – 2025 годах на счете коммерческой организации ООО ТПК НТЦ аккумулированы средства от **185,4 до 352,5 млн рублей** путем авансирования на приобретение и монтаж оборудования.

Поставка фронтальных погрузчиков с телескопической стрелой и виловым захватом и трамбовочных машин.

1. На предмет поставки фронтального погрузчика с телескопической стрелой и виловым захватом XCMG XC6-3514K цена за единицу 12 665,27 тыс. рублей, машины трамбовочной (компактор для мусора XCMG ХН365) цена за единицу 44 865,0 тыс. рублей с ООО ТПК «НТЦ» заключен договор от 29 сентября 2023 года № 75 поставлен. Срок поставки установлен не позднее 28 февраля 2024 года.

При этом за просрочку поставки предусмотрена неустойка в размере 0,1% от суммы договора, но не более 5 %.

В нарушение условий договора в установленные сроки техника не поставлена, меры по уплате неустойки в сумме **2 876,51 тыс. рублей** к поставщику не применены (расчет: 57 530,27 тыс. рублей × 5 % ÷ 100 % = 2 876,51 тыс. рублей).

Далее, в отсутствие каких-либо пояснений о возникновении обстоятельств непреодолимой силы, заключены 3 дополнительных соглашения о продлении срока поставки техники до 30 ноября 2025 года, в том числе:

- дополнительное соглашение от 24 июня 2025 года № 1 о продлении срока поставки до 25 декабря 2024 года;
- дополнительное соглашение от 26 декабря 2024 года № 2 о продлении срока поставки до 30 июня 2025 года;
- дополнительное соглашение от 16 июня 2025 года № 3 о продлении срока поставки до 30 ноября 2025 года.

2. На предмет поставки фронтального погрузчика с телескопической стрелой и виловым захватом XCMG XC6-3514K цена за единицу 12 665,27 тыс. рублей, машины трамбовочной (компактор для мусора XCMG ХН365 цена за единицу 44 865,0 тыс. рублей с ООО ТПК «НТЦ» заключен договор от 29 сентября 2023 года № 76. Срок поставки установлен не позднее 28 февраля 2024 года.

При этом за просрочку поставки предусмотрена неустойка в размере 0,1% от суммы договора, но не более 5 %.

В нарушение условий договора в установленные сроки техника не поставлена, меры по уплате неустойки в сумме **2 876,51 тыс. рублей** к поставщику не применены (расчет: $57\,530,27 \text{ тыс. рублей} \times 5 \% \div 100 \% = 2\,876,51 \text{ тыс. рублей}$).

Далее, в отсутствие каких-либо пояснений о возникновении обстоятельств непреодолимой силы, заключены 3 дополнительных соглашения о продлении срока поставки техники до 30 ноября 2025 года, в том числе:

- дополнительное соглашение от 24 июня 2025 года № 1 о продлении срока поставки до 25 декабря 2024 года;
- дополнительное соглашение от 26 декабря 2024 года № 2 о продлении срока поставки до 30 июня 2025 года;
- дополнительное соглашение от 16 июня 2025 года № 3 о продлении срока поставки до 30 ноября 2025 года.

3. На предмет поставки фронтальных погрузчиков с телескопической стрелой и вилочным захватом XCMG XC6-3514K – 2 штуки цена за единицу 12 665,27 тыс. рублей, машины трамбовочной (компактор для мусора XCMG ХН365 цена за единицу 44 865,0 тыс. рублей, всего на сумму 70 195,54 тыс. рублей с ООО ТПК «НТЦ» заключен договор от 29 сентября 2023 года № 76 поставлен. Срок поставки установлен не позднее 28 февраля 2024 года (**Кумторкалинский район**).

При этом за просрочку поставки предусмотрена неустойка в размере 0,1% от суммы договора, но не более 5 %.

В нарушение условий договора в установленные сроки техника не поставлена, меры по уплате неустойки в сумме **3 509,78 тыс. рублей** к поставщику не применены (расчет: $70\,195,54 \text{ тыс. рублей} \times 5 \% \div 100 \% = 3\,509,78 \text{ тыс. рублей}$).

Далее, в отсутствие каких-либо пояснений о возникновении обстоятельств непреодолимой силы, заключено дополнительное соглашение от 24 июня 2024 года № 3 о продлении срока поставки до 30 ноября 2025 года 3 дополнительных соглашения о продлении срока поставки техники до 25 декабря 2024 года.

Поставка технологического оборудования для участка компостирования

1. На предмет поставки, монтажа, шефмонтажа и пусконаладки технологического оборудования для участка компостирования (утилизации) органических отходов, запуска оборудования в режим эксплуатации, а также обучения персонала Заказчика методам работы на смонтированном оборудовании с ООО ТПК «НТЦ» заключен договор от 28 августа 2023 года № 46 на сумму 250 091,8 тыс. рублей. В спецификации к договору отсутствуют конкретные характеристики на укрывную машину участка компостирования (**Кумторкалинский район, земельный участок с кадастровым номером 05:50:000044:306**).

Конечный срок поставки всего оборудования и выполнения работ установлен как 300 календарных дней, то есть не позднее 30 июня 2024 года.

По условиям договора ООО «РЭО» перечисляет на счет поставщика аванс в размере 79,0 %, 10 % по мере поставки оборудования.

В соответствии с пунктом 4.1.4. окончательную оплату в размере 10% от стоимости Оборудования, указанной в Спецификации участка компостирования в Кумторкалинском районе, что составляет **24 871 680,00 рублей** и стоимость работ по монтажу, пуско-наладке и настройке оборудования в режим эксплуатации в сумме **1 375 ,0 тыс. рублей** после подписания сторонами Акта пуско-наладки.

В течение 2023 – 2024 годов на счет ООО ТПК «НТЦ» перечислены средства в сумме 221 130,12 тыс. рублей, в том числе:

- аванс 01 сентября 2023 года в сумме 2 487,17 тыс. рублей (1 %);
- аванс 06 октября 2023 года в сумме 196 486,27 тыс. рублей (79 %);
- за поставку оборудования с 19 сентября по 10 октября 2024 года в сумме 22 156,68 тыс. рублей (10 %).

Из изложенного следует, что на счете поставщика были аккумулированы средства выделенные из бюджета Республики Дагестан в сумме 198 973,44 тыс. рублей в виде необоснованного аванса в течение календарного года с 06 октября 2023 по 07 октября 2024 года.

Согласно условиям договора за просрочку поставки предусмотрена неустойка в размере 0,1% от суммы договора, но не более 5 %. Поставка оборудования осуществлена с 10 сентября по 07 октября 2024 года, то есть с просрочкой 72 календарных дня.

В нарушение условий договора в установленные сроки техника не поставлена, меры по уплате неустойки в сумме **12 504,6 тыс. рублей** к поставщику не применена (расчет: 250 091,8 тыс. рублей × 5 % ÷ 100 % = 12 504,59 тыс. рублей).

Далее, в отсутствие каких-либо пояснений о возникновении обстоятельств непреодолимой силы, заключено дополнительное соглашение от 24 июня 2024 года № 1 о продлении срока поставки оборудования и монтажа оборудования до 25 декабря 2025 года.

По указанному договору произведен полный расчет за монтаж, пуско-наладку и настройку оборудования в режим эксплуатации в сумме **1 375,0 тыс. рублей**. Вместе с тем, с выездом на объект установлено, что оборудование не смонтировано, что в нарушение требований статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете произведена оплата фактически не выполненных работ монтаж, пуско-наладку и настройку оборудования в режим эксплуатации.

2. На предмет поставки, монтажа, шефмонтажа и пусконаладки технологического оборудования для участка компостирования (утилизации) органических отходов, запуска оборудования в режим эксплуатации, а также обучения персонала Заказчика методам работы на смонтированном оборудовании с ООО ТПК «НТЦ» заключен договор от 10 мая 2023 года № 33

на сумму 116 035,74 тыс. рублей (**Дербентский район, земельный участок с кадастровым номером 05:07:000085:231**).

Конечный срок поставки всего оборудования и выполнения работ установлен как 270 календарных дней.

Далее, в отсутствие каких-либо пояснений о возникновении обстоятельств непреодолимой силы, заключены 4 дополнительных соглашения о продлении срока поставки техники до 30 ноября 2025 года, в том числе:

- дополнительное соглашение от 02 февраля 2024 года № 1 о продлении срока поставки на 387 календарных дней;
- дополнительное соглашение от 24 июня 2024 года № 2 о продлении срока поставки до 25 декабря 2024 года;
- дополнительное соглашение от 27 декабря 2024 года № 3 о продлении срока поставки до 30 июня 2025 года;
- дополнительное соглашение от 16 июня 2025 года № 4 о продлении срока поставки до 30 ноября 2025 года.

По условиям договора ООО «РЭО» перечисляет на счет поставщика аванс в размере 80 %, оставшиеся 20 % по мере поставки, монтажа и пуско-наладочных работ.

На счет ООО ТПК «НТЦ» 28 апреля 2023 года в качестве аванса перечислены средства в сумме 95 029,69 тыс. рублей.

Из изложенного следует, что на счете поставщика были аккумулированы средства выделенные из бюджета Республики Дагестан в сумме 95 029,69 тыс. рублей в виде необоснованного аванса в течение периода с мая 2023 по сентябрь 2025 года.

В нарушение условий договора в установленные сроки техника не поставлена, меры по уплате неустойки в сумме **5 801,79 тыс. рублей** к поставщику не применены (расчет: $116\,035,74 \text{ тыс. рублей} \times 5 \% \div 100 \% = 5\,801,79 \text{ тыс. рублей}$).

3. На предмет поставки, монтажа, шефмонтажа и пусконаладки технологического оборудования для участка компостирования (утилизации) органических отходов, запуска оборудования в режим эксплуатации, а также обучения персонала Заказчика методам работы на смонтированном оборудовании с ООО ТПК «НТЦ» заключен договор от 25 апреля 2023 года № 31 на сумму 140 933,17 тыс. рублей (**Хасавюртовский район, земельный участок с кадастровым номером 05:05:000152:437**). Дополнительным соглашением № 1 цена договора уменьшена до 139 819,17 тыс. рублей.

Конечный срок поставки всего оборудования и выполнения работ установлен как 240 календарных дней.

Далее, в отсутствие каких-либо пояснений о возникновении обстоятельств непреодолимой силы, необоснованно заключены 4 дополнительных соглашения о продлении срока поставки техники до 30 ноября 2025 года, в том числе:

- дополнительное соглашение от 21 декабря 2023 года № 2 срок поставки продлен до 368 календарных дней;

- дополнительное соглашение от 24 июня 2024 года № 3 о продлении срока поставки до 25 декабря 2024 года;
- дополнительное соглашение от 27 декабря 2024 года № 4 о продлении срока поставки до 30 июня 2025 года;
- дополнительное соглашение от 16 июня 2025 года № 5 о продлении срока поставки до 30 ноября 2025 года.

По условиям договора ООО «РЭО» перечисляет на счет поставщика аванс в размере 80 %, оставшиеся 20 % по мере поставки, монтажа и пуско-наладочных работ.

На счет ООО ТПК «НТЦ» 28 апреля 2023 года в качестве аванса перечислены средства в сумме 111 855,34 тыс. рублей.

Из изложенного следует, что на счете поставщика были аккумулированы средства выделенные из бюджета Республики Дагестан в сумме 111 855,34 тыс. рублей в виде необоснованного аванса в течение периода с мая 2023 по 30 ноября 2025 года.

В нарушение условий договора в установленные сроки техника не поставлена, меры по уплате неустойки в сумме **6 990,96 тыс. рублей** к поставщику не применены (расчет: $139\,819,17 \text{ тыс. рублей} \times 5 \% \div 100 \% = 5\,801,79 \text{ тыс. рублей}$).

Необходимо отметить, что средства в виде аванса в сумме **111,85 млн рублей** источником возникновения которых является бюджет Республики Дагестан с 28 апреля 2023 года по 31 декабря 2025 года (**2 года и 8 месяцев**) аккумулированы на счете коммерческой организации ООО ТПК «НТЦ», что квалифицируется как скрытое финансирование коммерческой организации.

В случае размещения средств на депозитах через Минфин РД республиканский бюджет Республики Дагестан с учетом среднегодовой ставки рефинансирования ЦБ России (2023 – 14,4 %, 2024 – 18,8 %, 2025 – 18,1 %) доход составляет **57,3 млн рублей**, в том числе:

- в 2023 году в сумме 16,1 млн рублей;
- в 2024 году в сумме 21,0 млн рублей;
- в 2025 году в сумме 20,2 млн рублей.

С выездом на место строительства объекта установлено, что ведутся земляные работы, а также монтажные работы по возведению сборно-щитовых сооружений.

Автоматическая линия просеивания компоста из отсева органической фракции

1. На предмет поставки, монтажа, шефмонтажа и пусконаладки автоматической линии просеивания компоста из отсева органической фракции, запуска оборудования в режим эксплуатации, а также обучения персонала Заказчика методам работы на смонтированном оборудовании с ООО ТПК «НТЦ» заключен договор от 12 февраля 2024 года № 5 на сумму 60 115,0 тыс. рублей (**Кумторкалинский район**).

Конечный срок поставки всего оборудования и выполнения работ установлен как 150 календарных дней, то есть не позднее 13 июля 2024 года.

В отсутствие каких-либо пояснений о возникновении обстоятельств непреодолимой силы, заключены 2 дополнительных соглашения о продлении срока поставки техники до 31 мая 2025 года, в том числе:

- дополнительное соглашение от 24 июня 2024 года № 2 о продлении срока поставки до 25 декабря 2024 года;
- дополнительное соглашение от 17 декабря 2024 года № 3 о продлении срока поставки до 31 мая 2025 года.

В нарушение условий договора в установленные сроки техника не поставлена, меры по уплате неустойки в сумме **3 005,75 тыс. рублей** к поставщику не применена (расчет: $60\,115,0 \text{ тыс. рублей} \times 5\% \div 100\% = 3\,005,75 \text{ тыс. рублей}$).

По условиям договора ООО «РЭО» перечисляет на счет поставщика аванс в размере 80 %, оставшиеся 20 % по мере поставки, монтажа и пуско-наладочных работ.

В течение 2024 года на счет ООО ТПК «НТЦ» перечислены средства в сумме 60 155,0 тыс. рублей, в том числе:

- аванс 29 февраля 2024 года в сумме 45 372,0 тыс. рублей;
- с 14 ноября 2024 года по 28 марта 2024 года перечислены средства в сумме 14 743,0 тыс. рублей как за поставку оборудования, в том числе за пусконаладку поставленного оборудования, запуск оборудования в режим эксплуатации, а также обучение персонала Заказчика методам работы на смонтированном оборудовании 3 400,0 тыс. рублей.

Визуальным осмотром установлено, что данное оборудование не монтировано, кроме того обучение персонала не проведено в виду отсутствия их, следовательно, в нарушение требований статьи 9 Федерального закона № 44-ФЗ путем подлога документов о монтаже, пуско-наладке и обучении персонала на счет ООО ТПК «НТЦ» неправомерно перечислены средства в сумме 3 400,0 тыс. рублей.

2. На предмет поставки, монтажа, шефмонтажа и пусконаладки автоматической линии просеивания компоста из отсева органической фракции, запуска оборудования в режим эксплуатации, а также обучения персонала Заказчика методам работы на смонтированном оборудовании с ООО ТПК «НТЦ» заключен договор от 12 февраля 2024 года № 6 на сумму 60 115,0 тыс. рублей (**Хасавюртовский район**).

Конечный срок поставки всего оборудования и выполнения работ установлен как 180 календарных дней, то есть не позднее 14 августа 2024 года.

По условиям договора ООО «РЭО» перечисляет на счет поставщика аванс в размере 80 %, оставшиеся 20 % по мере поставки, монтажа и пуско-наладочных работ.

В течение 2023 – 2024 годов на счет ООО ТПК «НТЦ» перечислены средства в сумме 11 343,0 тыс. рублей, в том числе:

- аванс 29 февраля 2024 года в сумме 2 835,75 тыс. рублей (5 %);
- аванс 14 июня 2024 года в сумме 8 507,25 тыс. рублей (15 %).

Из изложенного следует, что на счете поставщика были аккумулированы средства выделенные из бюджета Республики Дагестан в сумме 11 343,0 тыс. рублей в виде необоснованного аванса в течение календарного года с февраля и июня 2024 по 30 ноября 2025 года.

В нарушение условий договора в установленные сроки техника не поставлена, меры по уплате неустойки в сумме **3 005,75 тыс. рублей** к поставщику не применена (расчет: $60\,115,0 \text{ тыс. рублей} \times 5\% \div 100\% = 3\,005,75 \text{ тыс. рублей}$).

Далее, в отсутствие каких-либо пояснений о возникновении обстоятельств непреодолимой силы, заключены 2 дополнительных соглашения о продлении срока поставки техники до 31 мая 2025 года, в том числе:

- дополнительное соглашение от 24 июня 2024 года № 1 о продлении срока поставки до 25 декабря 2024 года;
- дополнительное соглашение от 27 декабря 2024 года № 2 о продлении срока поставки до 31 мая 2025 года;
- дополнительное соглашение от 16 июня 2024 года № 4 о продлении срока поставки до 30 ноября 2025 года.

3. На предмет поставки, монтажа, шефмонтажа и пусконаладки автоматической линии просеивания компоста из отсева органической фракции, запуска оборудования в режим эксплуатации, а также обучения персонала Заказчика методам работы на смонтированном оборудовании с ООО ТПК «НТЦ» заключен договор от 12 февраля 2024 года № 4 на сумму 60 115,0 тыс. рублей. Конечный срок поставки всего оборудования и выполнения работ установлен как 210 календарных дней, то есть не позднее 14 сентября 2024 года (**Дербентский район**).

В течение 2023 – 2024 годов в качестве аванса и поставленное оборудование на счет ООО ТПК «НТЦ» перечислены средства в сумме 49 293,5 тыс. рублей, что составляет 82 % от стоимости договора.

Далее, в отсутствие каких-либо пояснений о возникновении обстоятельств непреодолимой силы, заключены 2 дополнительных соглашения о продлении срока поставки техники до 31 мая 2025 года, в том числе:

- дополнительное соглашение от 24 июня 2024 года № 2 о продлении срока поставки до 25 декабря 2024 года;
- дополнительное соглашение от 27 декабря 2024 года № 3 о продлении срока поставки до 31 мая 2025 года;
- дополнительное соглашение от 16 июня 2024 года № 5 о продлении срока поставки до 30 ноября 2025 года.

В нарушение условий договора в установленные сроки техника не поставлена, меры по уплате неустойки в сумме **3 005,75 тыс. рублей** к поставщику не применена (расчет: $60\,115,0 \text{ тыс. рублей} \times 5\% \div 100\% = 3\,005,75 \text{ тыс. рублей}$).

Поставка щековых дробилок

1. На предмет поставки щековой дробилки MESDA MD-J8D с ООО ТПК «НТЦ» заключен договор от 13 июня 2024 года № 60 на сумму 38 326,0 тыс. рублей. Конечный срок поставки оборудования установлен как не позднее 30 сентября 2023 года по адресу г. Каспийск. Документальная проверка показала, что данное оборудование поставлено 17 августа 2023 года. Дополнительным соглашением от 24 июля 2023 года № 2 цена договора снижена до 29 680 320,0 рублей.

Ранее договорами от 08 сентября 2023 года указанные аналогичные дробилки поставлялись по цене 37 123 000,0 рублей, то есть на 7 442 680,0 рублей дороже или на 25,1 %. Сравнительный анализ повышения курса доллара показал, что курс доллара в этом промежутка увеличился на 14 %.

2. На предмет поставки щековых дробилок MESDA MD-J8D с ООО ТПК «НТЦ» заключены договоры от 08 сентября 2023 года № 67 и 68 на сумму 74 246,0 тыс. рублей. Конечный срок поставки всего оборудования и выполнения работ установлен как не позднее 28 февраля 2024 года по адресу г. Каспийск. Документальная проверка показала, что данное оборудование поставлено 14 ноября и 14 декабря 2024 года соответственно.

Анализ рыночных цен на спецтехнику и оборудования показал, ООО «РЭО» закупки осуществлялись по ценам, завышенным от среднерыночных на сумму **51 818,87 тыс. рублей**. Анализ цен в разрезе наименований техники и оборудования приведен в таблице.

№ п/ п	Наименование техники и оборудования	Цена закупки		Рыночная цена		Завышение
		Поставщик	Цена (рублей)	Поставщик	Цена	
Договор от 29.09.2023 № 75						
1	Телескопический фронтальный погрузчик XCMG XC6-3514K	ООО ТПК «НТЦ»	12 665 268,0	ООО «Трейд Мастер»	7 879 512,0	4 785 756,0
2	Компактор для мусора XCMG XH365	ООО ТПК «НТЦ»	44 865 000,0	ООО «Стальные машины»	39 615 159,0	5 249 841,0
Договор от 29.09.2023 № 76						
1	Телескопический фронтальный погрузчик XCMG XC6-3514K	ООО ТПК «НТЦ»	12 665 268,0	ООО «Трейд Мастер»	7 879 512,0	4 785 756,0
2	Компактор для мусора XCMG XH365	ООО ТПК «НТЦ»	44 865 000,0	ООО «Стальные машины»	39 615 159,0	5 249 841,0
Договор от 29.09.2023 № 77						

1	Фронтальный погрузчик XCMG XC6-3514K	ООО ТПК «НТЦ»	12 665 268,0	ООО «Трейд Мастер»	7 879 512,0	4 785 756,0
3	Компактор для мусора XCMG XH365	ООО ТПК «НТЦ»	44 865 000,0	ООО «Стальные машины»	39 615 159,0	5 249 841,0
Договор от 08.09.2023 № 67						
1	Щековая дробилка MESDA MD-J8D	ООО ТПК «НТЦ»	37 123 000,0	ООО «ПП Минералз»	29 000 000,0	8 123 000,0
Договор от 08.09.2023 № 68						
1	Щековая дробилка MESDA MD-J8D	ООО ТПК «НТЦ»	37 123 000,0	ООО «ПП Минералз»	29 000 000,0	8 123 000,0
Договор от 13.06.2023 № 60						
1	Щековая дробилка MESDA MD-J8D	ООО ТПК «НТЦ»	29 680 320,0	ООО «ПП Минералз»	29 000 000,0	680 320,0
	Итого					51 818 870,0

Общество с ограниченной ответственностью «ТК-ИНВЕСТ»

В течение 2023 – 2025 годов на счете коммерческой организации ООО «ТК-ИНВЕСТ» аккумулированы средства, образовавшегося путем авансирования и дальнейшего продления срока исполнения договоров на длительные сроки (от 1 до 2-х лет) в сумме **от 13,1 млн до 46,2 млн рублей**, в том числе:

- по состоянию на 01 января 2024 года на дебиторская задолженность составляет 46 229 000,0 рублей;
- по состоянию на 01 января 2025 года на дебиторская задолженность составляет 18 517 600,0 рублей;
- по состоянию на 01 ноября 2025 года 13 130 300,0 рублей.

Технологическое оборудование – контейнеры мультилифт

1. Договор поставки от 17 мая 2023 года № 39 на поставку 30 контейнеров мультилифт на 17 122,5 тыс. рублей. Сроки поставки установлены партиями с 30 августа по 30 октября 2023 года. Однако, дополнительными соглашениями сроки поставки продлены до 30 июня 2025 года, в том числе:

- дополнительным соглашением от 09 ноября 2023 года № 1 до 30 марта 2024 года;
- дополнительным соглашением от 14 марта 2024 года № 2 до 30 июня 2024 года;
- дополнительным соглашением от 29 мая 2024 года № 3 до 30 сентября 2024 года;

- дополнительным соглашением от 12 сентября 2024 года № 4 до 31 декабря 2024 года;
- дополнительным соглашением от 26 декабря 2024 года № 5 до 31 марта 2025 года;
- дополнительным соглашением от 04 марта 2025 года № 6 до 30 июня 2025 года;
- дополнительным соглашением от 27 августа 2025 года № 7 до 30 ноября 2025 года.

В качестве аванса 23 мая 2023 года на счет ООО «ТК-ИНВЕСТ» перечислены средства в сумме 13 698, тыс. рублей. Далее, по май 2024 года дополнительно перечислены средства в сумме 3 148,8 тыс. рублей.

Из изложенного следует, средства в сумме 16 846,8 тыс. рублей, полученные из бюджета Республики Дагестан в качестве субсидии, а также в качестве вклада в уставный капитал были аккумулированы на счете коммерческой организации за период с мая 2023 года по ноября 2025 года.

В нарушение условий договора в установленные сроки техника не поставлена, меры по уплате неустойки в сумме **856,12 тыс. рублей** к поставщику не применена (расчет: $17\,122,5 \text{ тыс. рублей} \times 5 \% \div 100 \% = 856,12 \text{ тыс. рублей}$).

2. Договор поставки от 17 мая 2023 года № 40 на поставку 30 контейнеров мультилифт на 25 055,0 тыс. рублей. Сроки поставки установлены партиями с 19 сентября по 30 ноября 2023 года. Однако, дополнительными соглашениями сроки поставки продлены до 30 июня 2025 года, в том числе:

- дополнительным соглашением от 09 ноября 2023 года № 1 до 30 марта 2024 года;
- дополнительным соглашением от 14 марта 2024 года № 2 до 30 июня 2024 года;
- дополнительным соглашением от 29 мая 2024 года № 3 до 30 сентября 2024 года;
- дополнительным соглашением от 12 сентября 2024 года № 4 до 31 декабря 2024 года;
- дополнительным соглашением от 26 декабря 2024 года № 5 до 31 марта 2025 года;
- дополнительным соглашением от 04 марта 2025 года № 7 до 30 июня 2025 года;
- дополнительным соглашением от 05 августа 2025 года № 8 до 30 ноября 2025 года.

В качестве аванса 31 мая 2023 года на счет ООО «ТК-ИНВЕСТ» перечислены средства в сумме 20 044,0 тыс. рублей. Далее, по май 2024 года дополнительно перечислены средства в сумме 3 148,8 тыс. рублей.

Из изложенного следует, средства в сумме 24 378,8 тыс. рублей, полученные из бюджета Республики Дагестан в качестве субсидии, а также в качестве вклада в уставный капитал были аккумулированы на счете коммерческой организации за период с мая 2023 года по ноября 2025 года.

В нарушение условий договора в установленные сроки техника не поставлена, меры по уплате неустойки в сумме **1 252,75 тыс. рублей** к поставщику не применена (расчет: $25\,055,0 \text{ тыс. рублей} \times 5\% \div 100\% = 1\,252,75 \text{ тыс. рублей}$).

3. Договор поставки от 17 мая 2023 года № 35 на поставку 30 контейнеров мультитлифт на 17 122,5 тыс. рублей. Сроки поставки установлены партиями с 20 августа по 10 октября 2023 года. Однако, дополнительными соглашениями сроки поставки продлены до 30 июня 2025 года, в том числе:

- дополнительным соглашением от 09 ноября 2023 года № 1 до 30 марта 2024 года;

- дополнительным соглашением от 14 марта 2024 года № 2 до 30 июня 2024 года.

В качестве аванса 23 мая 2023 года на счет ООО «ТК-ИНВЕСТ» перечислены средства в сумме 13 698, тыс. рублей, по май 2024 года осуществлен полный расчет в сумме 17 122,5 тыс. рублей.

Из изложенного следует, средства в сумме 16 846,8 тыс. рублей, полученные из бюджета Республики Дагестан в качестве субсидии, а также в качестве вклада в уставный капитал были аккумулированы на счете коммерческой организации за период с мая 2023 года по ноября 2025 года.

В нарушение условий договора в установленные сроки техника не поставлена, меры по уплате неустойки в сумме **856,12 тыс. рублей** к поставщику не применена (расчет: $17\,122,5 \text{ тыс. рублей} \times 5\% \div 100\% = 856,12 \text{ тыс. рублей}$).

4. Договор поставки от 17 мая 2023 года № 45 на поставку 60 контейнеров мультитлифт на 40 920,0 тыс. рублей. Сроки поставки установлены партиями с 10 ноября 2023 года по 30 декабря 2023 года. Однако, дополнительными соглашениями сроки поставки продлены до 30 ноября 2025 года.

В качестве аванса 31 мая 2023 года на счет ООО «ТК-ИНВЕСТ» перечислены средства в сумме 14 710,0 тыс. рублей.

Из изложенного следует, средства в сумме 24 378,8 тыс. рублей, полученные из бюджета Республики Дагестан в качестве субсидии, а также в качестве вклада в уставный капитал были аккумулированы на счете коммерческой организации за период с мая 2023 года по ноября 2025 года.

В нарушение условий договора в установленные сроки техника не поставлена, меры по уплате неустойки в сумме **1 252,75 тыс. рублей** к поставщику не применена (расчет: $25\,055,0 \text{ тыс. рублей} \times 5\% \div 100\% = 1\,252,75 \text{ тыс. рублей}$).

Анализ рыночных цен на спецтехнику и оборудования показал, ООО «РЭО» закупки осуществлялись по ценам, завышенным от среднерыночных на сумму **31 420,0 тыс. рублей**. Анализ цен в разрезе наименований техники и оборудования приведен в таблице.

№ п/п	Наименование товара	Кол.	Цена закупки за ед.	Рыночная цена ООО «РусКонтейнер»	Сумма закупки	Сумма на рынке	Завышение
Договор поставки от 17 мая 2023 года № 39							

	Контейнер мультилифт открытый (HardBend 30.61) Технологическое оборудование 30 м3	25	459 500,00	400 000,0 (32 м3)	11 487 500,0	10 000 000,0	1 487 500,0
	Контейнер мультилифт пресс- контейнер закрытый (МЗН 30.71.СС.13) Технологическое оборудование 30 м3	5	1 127 000,00	520 000,0 (30 м3)	5 635 000,0	2 600 000,0	3 035 000,0
	ИТОГО:				17 122 500,0		4 522 500,0
Договор поставки от 17 мая 2023 года № 40							
	Контейнер мультилифт открытый (HardBend 30.61) Технологическое оборудование 30 м3	30	459 500,0	400 000,0 (32 м3)	13 785 000,0	12 000 000,0	1 785 000,0
	Контейнер мультилифт пресс- контейнер закрытый (МЗН 30.71.СС.13) Технологическое оборудование 30 м3	10	1 127 000,0	520 000,0 (30 м3)	11 270 000,0	5 200 000,0	6 070 000,0
	ИТОГО:				25 055 000,0	17 200 000,0	7 855 000,0
Договор поставки от 17 мая 2023 года № 35							
	Контейнер мультилифт открытый (HardBend 30.61) Технологическое оборудование 30 м3	25	459 500,00	400 000,0 (32 м3)	11 487 500,0	10 000 000,0	1 487 500,0
	Контейнер мультилифт пресс- контейнер закрытый (МЗН 30.71.СС.13) Технологическое оборудование 30 м3	5	1 127 000,00	520 000,0 (30 м3)	5 635 000,0	2 600 000,0	3 035 000,0
	ИТОГО:				17 122 500,0		4 522 500,0
Договор поставки от 17 мая 2023 года № 45							
	Контейнер мультилифт открытый (HardBend 30.61) Технологическое оборудование 30 м3	40	459 500,0	400 000,0 (32 м3)	18 380 000,0	12 000 000,0	2 380 000,0
	Контейнер мультилифт пресс- контейнер закрытый (МЗН 30.71.СС.13) Технологическое оборудование 30 м3	20	1 127 000,0	520 000,0 (30 м3)	22 540 000,0	5 200 000,0	12 140 000,0
	ИТОГО:				40 920 000,0	17 200 000,0	14 520 000,0

	ВСЕГО					31 420 000,0
--	-------	--	--	--	--	--------------

Общество с ограниченной ответственностью «ХУСМАНН РУС»

1. Договор поставки от 12 мая 2023 года № 34 на поставку мусоросортировочного комплекса мощностью 250 тыс. тонн в год по адресу: Республика Дагестан, **Хасавюртовский район**, земельный участок с кадастровым номером 05:05:000152:437 на сумму **998 833 280,00 рублей**.

Согласно условиям договора монтажные и пуско-наладочные работы производятся на территории Заказчика, силами Заказчика или с привлечением третьих лиц. Ответственность за проведение монтажных и пуско-наладочных работ лежит на Заказчике, что свою очередь приводит к дополнительным расходам Заказчика и исключает ответственность поставщика за реализацию данного проекта.

Согласно условиям договора оборудования срок поставки всего Оборудования составляет 48 (сорок восемь) недель (336 дней) с даты поступления на счет поставщика аванса в размере 80 %.

Платежным поручением 18 мая 2023 года на счет поставщика перечислены средства в сумме **799 066,62 тыс. рублей** в качестве аванса, следовательно предельный срок поставки составляет **16 апреля 2024 года**.

Дополнительными соглашениями сроки поставки продлены до 30 ноября 2025 года, в том числе:

- дополнительным соглашением от 19 апреля 2024 года № 2 до 62 недель;
- дополнительным соглашением от 24 июня 2024 года № 4 до 78 недель или до 25 декабря 2024 года;
- дополнительным соглашением от 27 декабря 2024 года № 6 до 108 недель или до 30 июня 2025 года;
- дополнительным соглашением от 09 июня 2025 года № 7 до 30 ноября 2025 года.

Какие-либо пояснения причин нарушения срока поставки оборудования, а также причин возникновения непредвиденных обстоятельств в дополнительных соглашениях отсутствовали.

В нарушение условий договора штрафы за несвоевременное исполнение обязательств в сумме **49 703,29 тыс. рублей** не предъявлен (расчет: 994 065,78 тыс. рублей $\times$ 0,05 = 49 703,29 тыс. рублей).

Необходимо отметить, что средства, полученные в качестве аванса в сумме **766 066,62 тыс. рублей** находились на счете поставщика сверх первоначального срока поставки **694 календарных дня**.

До 14 февраля 2025 года включительно на счет поставщика перечислены средства в сумме **870 602,59 тыс. рублей**.

2. Договор поставки от 17 мая 2023 года № 43 на поставку мусоросортировочного комплекса мощностью 200 тыс. тонн в год по адресу: Республика Дагестан, **Дербентский район**, земельный участок с кадастровым номером 05:07:000085:231 на сумму **998 833 280,00 рублей**.

Согласно условиям договора монтажные и пуско-наладочные работы производятся на территории Заказчика, силами Заказчика или с привлечением третьих лиц. Ответственность за проведение монтажных и пуско-наладочных работ лежит на Заказчике, что свою очередь приводит к дополнительным расходам Заказчика и исключает ответственность поставщика за реализацию данного проекта.

Согласно условиям договора оборудования срок поставки всего Оборудования составляет 48 (сорок восемь) недель (336 дней) с даты поступления на счет поставщика аванса в размере 80 %.

Платежным поручением 01 июня 2023 года на счет поставщика перечислены средства в сумме 799 066,62 тыс. рублей в качестве аванса, следовательно предельный срок поставки составляет **10 мая 2024 года**.

Дополнительными соглашениями сроки поставки продлены до 30 ноября 2025 года, в том числе:

- дополнительным соглашением от 19 апреля 2024 года № 2 до 62 недель;
- дополнительным соглашением от 24 июня 2024 года № 4 до 76 недель или до 25 декабря 2024 года;
- дополнительным соглашением от 27 декабря 2024 года № 6 до 108 недель или до 30 июня 2025 года;
- дополнительным соглашением от 09 июня 2025 года № 7 до 30 ноября 2025 года.

Какие-либо пояснения причин нарушения срока поставки оборудования, а также причин возникновения непредвиденных обстоятельств в дополнительных соглашениях отсутствовали.

В нарушение условий договора штрафы за несвоевременное исполнение обязательств в сумме **49 703,29 тыс. рублей** не предъявлен (расчет: $994\,065,78 \text{ тыс. рублей} \times 0,05 = 49\,703,29 \text{ тыс. рублей}$).

Необходимо отметить, что средства, полученные в качестве аванса в сумме **766 066,62 тыс. рублей** находились на счете поставщика сверх первоначального срока поставки **580 календарных дней**.

До 14 февраля 2025 года включительно на счет поставщика перечислены средства в сумме **861 693,3 тыс. рублей**.

3. Договор поставки от 17 мая 2023 года № 44 на поставку мусоросортировочного комплекса мощностью 500 тыс. тонн в год по адресу: Республика Дагестан, Карабудахкентский район, земельный участок с кадастровым номером 05:09:000000:1525 на сумму **998 833 280,00 рублей**.

Согласно условиям договора монтажные и пуско-наладочные работы производятся на территории Заказчика, силами Заказчика или с привлечением третьих лиц. Ответственность за проведение монтажных и пуско-наладочных работ лежит на Заказчике.

Согласно условиям договора оборудования срок поставки всего Оборудования составляет 48 (сорок восемь) недель (336 дней) с даты поступления на счет поставщика аванса в размере 80 %.

Платежным поручением 31 мая 2023 года на счет поставщика перечислены средства в сумме 799 066,62 тыс. рублей в качестве аванса, следовательно предельный срок поставки составляет **10 мая 2024 года**.

Дополнительными соглашениями сроки поставки продлены до 30 ноября 2025 года, в том числе:

- дополнительным соглашением от 19 апреля 2024 года № 2 до 62 недель;
- дополнительным соглашением от 24 июня 2024 года № 4 до 76 недель или до 25 декабря 2024 года;
- дополнительным соглашением от 23 декабря 2024 года № 6 до 108 недель или до 30 июня 2025 года;
- дополнительным соглашением от 09 июня 2025 года № 7 до 30 ноября 2025 года.

Какие-либо пояснения причин нарушения срока поставки оборудования, а также причин возникновения непредвиденных обстоятельств в дополнительных соглашениях отсутствовали.

В нарушение условий договора штрафы за несвоевременное исполнение обязательств в сумме **49 703,29 тыс. рублей** не предъявлен (расчет: $994\,065,78 \text{ тыс. рублей} \times 0,05 = 49\,703,29 \text{ тыс. рублей}$).

Необходимо отметить, что средства, полученные в качестве аванса в сумме **766 066,62 тыс. рублей** находились на счете поставщика сверх первоначального срока поставки **580 календарных дней**.

До 14 февраля 2025 года включительно на счет поставщика перечислены средства в сумме **883 027,32 тыс. рублей**, в том числе:

- аванс в сумме 766 066,62 рублей;
- по извещению поставщика о готовности оборудования 7,6 % от цены договора в сумме 76 185,8 тыс. рублей;
- после подписания актов приема-передачи 0,8 % от цены контракта в сумме 7 774,89 тыс. рублей.

Визуальным осмотром установлено, что оборудование смонтировано и проведено в режим эксплуатации, однако, на территории комплекса идут строительно-монтажные работы.

Общество с ограниченной ответственностью «ХУСМАНН»

1. Договор поставки от 17 мая 2023 года № 42 на поставку мусоросортировочного комплекса мощностью 500 тыс. тонн в год по адресу: Республика Дагестан, Карабудахкентский район, земельный участок с кадастровым номером 05:09:000000:1525 на сумму **998 833 280,00 рублей**.

Согласно условиям договора монтажные и пуско-наладочные работы производятся на территории Заказчика, силами Заказчика или с привлечением третьих лиц. Ответственность за проведение монтажных и пуско-наладочных работ лежит на Заказчике, что свою очередь приводит к дополнительным

расходам Заказчика и исключает ответственность поставщика за реализацию данного проекта.

Согласно условиям договора оборудования срок поставки всего Оборудования составляет 48 (сорок восемь) недель (336 дней) с даты поступления на счет поставщика аванса в размере 80 %.

Платежным поручением 31 мая 2023 года на счет поставщика перечислены средства в сумме 799 066,62 тыс. рублей в качестве аванса, следовательно предельный срок поставки составляет **10 мая 2024 года**.

Дополнительными соглашениями сроки поставки продлены до 30 ноября 2025 года, в том числе:

- дополнительным соглашением от 19 апреля 2024 года № 2 до 62 недель;
- дополнительным соглашением от 24 июня 2024 года № 4 до 76 недель или до 25 декабря 2024 года;
- дополнительным соглашением от 23 декабря 2024 года № 6 до 108 недель или до 30 июня 2025 года;
- дополнительным соглашением от 09 июня 2025 года № 7 до 30 ноября 2025 года.

Какие-либо пояснения причин нарушения срока поставки оборудования, а также причин возникновения непредвиденных обстоятельств в дополнительных соглашениях отсутствуют.

В нарушение условий договора штрафы за несвоевременное исполнение обязательств в сумме **49 703,29 тыс. рублей** не предъявлен (расчет: $994\,065,78 \text{ тыс. рублей} \times 0,05 = 49\,703,29 \text{ тыс. рублей}$).

Необходимо отметить, что средства, полученные в качестве аванса в сумме **766 066,62 тыс. рублей** находились на счете поставщика сверх первоначального срока поставки **580 календарных дней**.

До 14 февраля 2025 года включительно на счет поставщика перечислены средства в сумме **888 861,56 тыс. рублей**, в том числе:

- аванс в сумме 766 066,62 рублей;
- по извещению поставщика о готовности оборудования 7,6 % от цены договора в сумме 76 100,8 тыс. рублей;
- после подписания актов приема-передачи 1,4 % от цены контракта в сумме 13 694,82 тыс. рублей.

2. На предмет приобретения шредера КГО Husmann HL 1622 для Мусоросортировочного комплекса мощностью 250 тыс. тонн в год по адресу: Республика Дагестан, Хасавюртовский район, земельный участок с кадастровым номером 05:05:000152:437 заключен договор от 17 мая 2023 года № 38 на сумму 69 887,5 тыс. рублей. Срок поставки оборудования составляет **52 (пятьдесят две) недели** с даты поступления на счёт поставщика предоплаты (аванса). Аванс перечислен на счет поставщика 31 мая 2023 года в сумме 55 910,0 тыс. рублей.

Окончательный платеж осуществлен на основании документа-основания от 22 февраля 2024 года № 109.

3. На предмет приобретения шредера КГО Husmann HL 1622 для Мусоросортировочного комплекса мощностью **500 тыс. тонн в год по адресу: Республика Дагестан, Карабудахкентский район, земельный участок с кадастровым номером 05:09:000000:1525** заключен договор от 17 мая 2023 года № 37 на сумму 69 887,5 тыс. рублей. Срок поставки оборудования составляет **52 (пятьдесят две) недели** с даты поступления на счёт поставщика предоплаты (аванса). Аванс перечислен на счет поставщика 28 мая 2023 года в сумме 55 910,0 тыс. рублей. Окончательный срок поставки составляет до 01 мая 2024 года.

Дополнительным соглашением от 24 июня 2024 года срок исполнения контракта в отсутствие обоснования причин продлен до 25 декабря 2024 года, штраф за просрочку поставки оборудования к поставщику в сумме **3 499,87 тыс. рублей** не применена.

4. На предмет приобретения шредера КГО Husmann HL 1622 для Мусоросортировочного комплекса мощностью **200 тыс. тонн в год по адресу: Республика Дагестан, Дербентский район, земельный участок с кадастровым номером 05:07:000085:231** заключен договор от 17 мая 2023 года № 41 на сумму 69 887,5 тыс. рублей. Срок поставки оборудования составляет **52 (пятьдесят две) недели** с даты поступления на счёт поставщика предоплаты (аванса). Аванс перечислен на счет поставщика 22 мая 2023 года в сумме 55 910,0 тыс. рублей.

Окончательный платеж осуществлен на основании документа-основания от 24 апреля 2024 года № 200.

5. По условиям договоров с ООО «ХУСМАНН РУС» и ООО «ХУСМАНН» монтажные и пуско-наладочные работы производятся на территории Заказчика, силами Заказчика или с привлечением третьих лиц. Ответственность за проведение монтажных и пуско-наладочных работ лежит на Заказчике, что свою очередь приводит к дополнительным расходам Заказчика и исключает ответственность поставщика за реализацию данного проекта.

Общество с ограниченной ответственностью «Строй-Сити»

На предмет строительства «под ключ» объектов для осуществления обработки, обезвреживания, утилизации и захоронения ТБО в Дербентском, Хасавюртовском, Карабудахкентском и Кумторкалинском районах с ООО «Строй-Сити» заключены договоры от 03 марта 2023 года № 18 и 20 и от 02 марта 2023 года № 19 на сумму 12 434 271,43 тыс. рублей, в том числе:

- в Дербентском районе на сумму 2 942 682,0 тыс. рублей;
- в Карабудахкентском и Кумторкалинском районах на сумму 6 548 907,43 тыс. рублей;
- в Хасавюртовском районе на сумму 2 942 682,0 тыс. рублей.

В течение 2023 – 2024 годов дополнительными соглашениями внесены изменения в договор в части авансирования работ и перечислен аванс, с учетом возврата неиспользованного аванса в сумме 1 664 286,2 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением от 11 сентября 2023 года № 7 конечный срок исполнения договора по объекту 1 установлен 01 июля 2024 года, при этом причина несвоевременного исполнения договора в дополнительном соглашении не указывается.

Дополнительным соглашением от 13 февраля 2024 года № 14 конечный срок исполнения договора по объекту 2 установлен 01 июля 2024 года, при этом причина несвоевременного исполнения договора в дополнительном соглашении не указывается.

В нарушение условий договоров ООО «Строй-Сити» обязательства по строительству объектов обработки, обезвреживания, утилизации и захоронения ТБО не выполнил. Штрафные неустойки за несвоевременное исполнение установлены 0,03 % к сумме договора за каждый день просрочки.

На основании соглашений от 28 ноября 2023 года объект в Хасавюртовском районе и 05 апреля 2024 года объекты в Дербентском, Карабудахкентском и Кумторкалинском районах принято решение о замене подрядчика по договорам от 03 марта 2023 года № 18 и 20 и от 02 марта 2023 года № 19 с ООО «Строй-Сити» на ООО «Гидрокор».

На момент замены за подрядчиком ООО «Строй-Сити» в виде неосвоенного аванса числились средства (с учетом кредиторской задолженности по объекту в Хасавюртовском районе в сумме 10 745,09 тыс. рублей) в сумме **901 259,74 тыс. рублей**, в том числе:

- по договору подряда от 03 марта 2023 года № 18 на строительство «под ключ» объектов для осуществления обработки, обезвреживания, утилизации и захоронения твёрдых коммунальных отходов в Карабудахкентском и Кумторкалинском районах Республики Дагестан в сумме 397 925,18 тыс. рублей;

- по договору подряда от 03 марта 2023 года № 20 на строительство «под ключ» объектов для осуществления обработки, обезвреживания, утилизации и захоронения твёрдых коммунальных отходов в Дербентском районе Республики Дагестан в сумме 514 079,69 тыс. рублей.

По договору подряда от 02 марта 2023 года № 19 на строительство «под ключ» объектов для осуществления обработки, обезвреживания, утилизации и захоронения твёрдых коммунальных отходов в Хасавюртовском районе Республики Дагестан на момент замены подрядчика кредиторская задолженность в пользу ООО «Строй-Сити» составил 10 745,09 тыс. рублей.

Согласно данным оборотных ведомостей по состоянию на 01 ноября 2025 года дебиторская задолженность ООО «Строй-Сити» в пользу ООО «РЭО» составила **490 242,16 тыс. рублей**.

В соответствии с условиями договора за несвоевременное исполнение расчетная сумма штрафов по отношению ООО «Строй-Сити» с 28 февраля по 05 апреля 2024 года составляет **105 356,64 тыс. рублей** (расчет: 9 491 589,43 тыс.

рублей $\times 0,03 \% \times 37$ дней $\div 100 \% = 105\,326,64$ тыс. рублей), однако требование об уплате не применены.

Следует отметить, что несвоевременная судебнo-претензионная работа может привести к пропуску срока исковой давности, установленной статьей 196 Гражданского кодекса Российской Федерации (3 года), и последующему ущербу на общую сумму **490 242,16 тыс. рублей.**

Общество с ограниченной ответственностью «СК Гидрокор»

1. Договор подряда от 01 марта 2024 года № 9 на выполнение строительно-монтажных работ при строительстве объектов для осуществления обработки, обезвреживания, утилизации и захоронения твёрдых коммунальных отходов в Карабудахкентском и Кумторкалинском районах Республики Дагестан **на сумму 2 603 733 390,0 рублей.** Конечный срок выполнения работ (Дата завершения выполнения работ) по Договору – 30 октября 2024 года. Договором аванс не предусмотрен, однако, дополнительным соглашением от 25 марта 2024 года установлен аванс в размере до 70 % от суммы договора.

Дополнительными соглашениями срок исполнения договора продлен до 31 декабря 2025 года, в том числе:

- дополнительным соглашением от 28 октября 2024 года № 3 срок исполнения продлен до 31 декабря 2024 года;
- дополнительным соглашением от 18 декабря 2024 года № 4 срок исполнения продлен до 31 декабря 2025 года.

В соответствии с условиями договора сторона, исполнению обязательств которой препятствовало обстоятельство непреодолимой силы, препятствующие своевременному исполнению подрядных работ незамедлительно уведомляет об этом другую сторону в письменном виде с описанием обстоятельства непреодолимой силы.

Однако, какие-либо пояснения причин нарушения срока поставки оборудования, а также причин возникновения непредвиденных обстоятельств в дополнительных соглашениях отсутствовали, следовательно, сроки исполнения продлены необоснованно.

Кроме того, в нарушение условий договора к подрядной организации штрафы за несвоевременное исполнение договора не применялись. Размер штрафов за несвоевременное исполнение договора в соответствии с договором составляет 0,1 % за каждый день просрочки, что составляет **260,37 млн рублей.**

2. Договор подряда от 22 марта 2024 года № 16 на выполнение строительно-монтажных работ при строительстве объектов для осуществления обработки, обезвреживания, утилизации и захоронения твёрдых коммунальных отходов в Дербентском районе Республики Дагестан **на сумму 1 691 850 436,78 рублей.** Конечный срок выполнения работ (Дата завершения выполнения работ) по Договору – 10 октября 2024 года. Договором аванс не предусмотрен, однако, дополнительным соглашением от 25 марта 2024 года установлен аванс в размере до 70 % от суммы договора.

Дополнительными соглашениями срок исполнения договора продлен до 31 декабря 2024 года.

В соответствии с условиями договора сторона, исполнению обязательств которой препятствовало обстоятельство непреодолимой силы, препятствующие своевременному исполнению подрядных работ незамедлительно уведомляет об этом другую сторону в письменном виде с описанием обстоятельства непреодолимой силы.

Однако, какие-либо пояснения причин нарушения срока поставки оборудования, а также причин возникновения непредвиденных обстоятельств в дополнительных соглашениях отсутствовали, следовательно, сроки исполнения продлены необоснованно.

На счетах ООО «Гидрокор» за период с 2023 по 2025 аккумулированы путем авансирования **от 10,0 млн до 2,3 млрд рублей.**

Кроме того, в нарушение условий договора к подрядной организации штрафы за несвоевременное исполнение договора не применялись, что указывает на наличие между руководством ООО «РЭО» и ООО «Гидрокор» личной заинтересованности. Размер штрафов за несвоевременное исполнение договора в соответствии с договором составляет 0,1 % за каждый день просрочки, что составляет **169,18 млн рублей.**

Общество с ограниченной ответственностью «ТехМашЮнит»

1. На предмет поставки экскаватора гусеничного **HYUNDAI HX220S** с ООО «ТехМашЮнит» заключен договор поставки от 03 июля 2023 года № 88/475-2483992-4 на сумму **20 800 000,00 рублей** (14 000 000,0 за экскаватор, 6 800 000,0 дополнительное оборудование). В общую цену Договора включены: стоимость Техники с учётом её доставки к месту передачи, разгрузка Техники, проведение мероприятий по вводу Техники в эксплуатацию, по обучению эксплуатации и техническому обслуживанию Техники квалифицированного персонала Покупателя, ответственного в дальнейшем за эксплуатацию Техники. Необходимо отметить, что данный экскаватор согласно договору 2022 года выпуска.

Срок поставки техники 30 сентября 2023 года. В нарушение условий договора дополнительное оборудование было поставлено 05 февраля 2024 года, штрафы за просрочку исполнения в сумме 340,0 тыс. рублей не применены и не удержаны с поставщика.

2. На предмет поставки 2-х погрузчиков с бортовым поворотом Hyundai HSL850-7A с ООО «ТехМашЮнит» заключен договор от 15 марта 2024 года № 88/475-2618058-1 на сумму 17 340 000,0 рублей.

Поставщик обязуется передать Технику Покупателю в срок не позднее 01 августа 2024 года.

В соответствии с условиями договора сторона, исполнению обязательств которой препятствовало обстоятельство непреодолимой силы, препятствующие своевременному исполнению подрядных работ незамедлительно уведомляет об

этом другую сторону в письменном виде с описанием обстоятельства непреодолимой силы.

Однако, какие-либо пояснения причин нарушения срока поставки оборудования, а также причин возникновения непредвиденных обстоятельств в дополнительных соглашениях отсутствовали, следовательно, сроки исполнения продлены необоснованно.

Дополнительными соглашениями срок исполнения договора необоснованно продлен до 30 ноября 2025 года.

На момент проверки отсутствовали документы об оплате данной спецтехники.

В нарушение требований условий договора штрафы за просрочку исполнения в сумме **1 734,0 тыс. рублей** к поставщику не применены.

3. На предмет поставки 2-х Экскаваторов колесных перегружателей Hyundai R210W-9SMH с ООО «ТехМашЮнит» заключен договор от 29 сентября 2023 года № 88/475-2530420-3 на сумму 72 250 000,00 рублей. Поставщик обязуется передать Технику Покупателю в месте передачи (п. 2.1. Договора) в срок не позднее 30 декабря 2023 года.

В соответствии с документом-основанием от 14 декабря 2023 года на счет ООО «ТехМашЮнит» перечислены средства в сумме 72 250 000,0 рублей.

4. На предмет поставки 2-х погрузчиков фронтальных марки Hyundai HL760-9 с ООО «ТехМашЮнит» заключен договор от 19 сентября 2023 года № 88/475-2528325-10 на сумму 56 200 000,00 рублей. Поставщик обязуется передать Технику Покупателю в месте передачи (п. 2.1. Договора) в срок не позднее 30 декабря 2023 года.

В соответствии с документом-основанием от 07 марта 2024 года на счет ООО «ТехМашЮнит» перечислены средства в сумме 56 200 000,0 рублей.

В нарушение требований условий договора согласно документу-основанию, экскаватор поставлен 07 марта 2024 года с просрочкой на 67 дней. Вместе с тем, штрафы за просрочку исполнения в сумме **2 810,0 тыс. рублей** к поставщику не применены.

5. На предмет поставки 2-х погрузчиков фронтальных марки HYUNDAI HX220S с ООО «ТехМашЮнит» заключен договор от 19 сентября 2023 года № 88/475-2483978-7 на сумму 20 800 000,0 рублей. Поставщик обязуется передать Технику Покупателю в месте передачи (п. 2.1. Договора) в срок не позднее 30 сентября 2023 года.

В соответствии с счетом на оплату № 880047510536 дополнительное оборудование к экскаватору гусеничному HYUNDAI HX220S на сумму 6 800 000,0 рублей поставлено в феврале 2024 года.

В нарушение требований условий договора согласно документу-основанию, дополнительное оборудование к экскаватору поставлено 07 марта 2024 года с просрочкой на 120 дней. Вместе с тем, штрафы за просрочку исполнения в сумме **340,0 тыс. рублей** к поставщику не применены.

6. На предмет поставки 4-х погрузчиков с бортовым поворотом Hyundai HSL850-7A с ООО «ТехМашЮнит» заключен договор от 15 марта 2024 года № 88/475-2618304-2 на сумму 34 680 000,0 рублей. Поставщик обязуется передать Технику Покупателю в месте передачи (п. 2.1. Договора) в срок не позднее 01 августа 2024 года.

Дополнительными соглашениями срок исполнения договора продлен до 30 ноября 2025 года.

В соответствии с условиями договора сторона, исполнению обязательств которой препятствовало обстоятельство непреодолимой силы, препятствующие своевременному исполнению подрядных работ незамедлительно уведомляет об этом другую сторону в письменном виде с описанием обстоятельства непреодолимой силы.

Однако, какие-либо пояснения причин нарушения срока поставки оборудования, а также причин возникновения непредвиденных обстоятельств в дополнительных соглашениях отсутствовали, следовательно, сроки исполнения продлены необоснованно.

В соответствии с счетом на оплату № 880047513481 на сумму 34 680 000,0 рублей поставлено в августе 2025 года.

В нарушение требований условий договора согласно документу-основанию, экскаваторы поставлены в августе 2024 года с просрочкой более 365 дней. Вместе с тем, штрафы за просрочку исполнения в сумме **1 734,0 тыс. рублей** к поставщику не применены.

7. На предмет поставки 4-х погрузчиков с бортовым поворотом погрузчиков фронтальных Hyundai HL760-9 с ООО «ТехМашЮнит» заключен договор от 06 декабря 2023 года № 88/475-2537274-7 на сумму 112 400 000,0 рублей.

Поставщик обязуется передать Технику Покупателю в месте передачи (п. 2.1. Договора) в следующие сроки:

Одна единица Техники - не позднее 15 апреля 2024 года;

Три единицы Техники – не позднее 30 мая 2024 года.

В соответствии с условиями договора сторона, исполнению обязательств которой препятствовало обстоятельство непреодолимой силы, препятствующие своевременному исполнению подрядных работ незамедлительно уведомляет об этом другую сторону в письменном виде с описанием обстоятельства непреодолимой силы.

Однако, какие-либо пояснения причин нарушения срока поставки оборудования, а также причин возникновения непредвиденных обстоятельств в дополнительных соглашениях отсутствовали, следовательно, сроки исполнения продлены необоснованно.

Дополнительными соглашениями срок исполнения договора необоснованно продлен до **30 июня 2025 года**.

В соответствии с документами основаниями поставка осуществлена в феврале – июне 2025 года.

В нарушение требований условий договора согласно документу-основанию, экскаваторы поставлены в августе 2024 года с просрочкой более 365 дней. Вместе с тем, штрафы за просрочку исполнения в сумме 5 620,0 тыс. рублей к поставщику не применены.

8. На предмет поставки 8-ми экскаваторов колесных перегружателей Hyundai R210W-9SMH заключен договор от 23 октября 2023 года № 88/475-2537437-4 на сумму 289 000 000,0 рублей по 36 125 000,0 рублей за единицу.

Поставщик обязуется передать Технику Покупателю в месте передачи (п. 2.1. Договора) в следующие сроки:

(Одна) единица Техники - не позднее 15 апреля 2024 года;

(Семь) единиц Техники – не позднее 30 мая 2024 года.

На момент проверки оплачен только один экскаватор на сумму 36 125,0 тыс. рублей.

В соответствии с условиями договора сторона, исполнению обязательств которой препятствовало обстоятельство непреодолимой силы, препятствующие своевременному исполнению подрядных работ незамедлительно уведомляет об этом другую сторону в письменном виде с описанием обстоятельства непреодолимой силы.

Однако, какие-либо пояснения причин нарушения срока поставки оборудования, а также причин возникновения непредвиденных обстоятельств в дополнительных соглашениях отсутствовали, следовательно, сроки исполнения продлены необоснованно.

Дополнительными соглашениями срок исполнения договора необоснованно продлен до **30 ноября 2025 года**.

В нарушение требований условий договора согласно документу-основанию, экскаваторы поставлены в августе 2024 года с просрочкой более 365 дней. Вместе с тем, штрафы за просрочку исполнения в сумме 14 450,0 тыс. рублей к поставщику не применены.

9. На предмет поставки Экскаватора гусеничного HYUNDAI HX220S с ООО «ТехМашЮнит» заключен договор от 03 июля 2023 года № 88/475-2465560-5 на сумму 20 800 000,0 рублей. Поставщик обязуется передать Технику Покупателю в месте передачи (п. 2.1. Договора) в срок не позднее 30 сентября 2023 года.

Дополнительными соглашениями срок исполнения договора продлен до 30 ноября 2025 года.

В соответствии с счетом на оплату № 880047510536 дополнительное оборудование к экскаватору гусеничному HYUNDAI HX220S на сумму 6 800 000,0 рублей поставлено в феврале 2024 года.

В нарушение требований условий договора согласно документу-основанию, экскаватор поставлен в феврале 2024 года. Вместе с тем, штрафы за просрочку исполнения в сумме 340,0 тыс. рублей к поставщику не применены.

10. На предмет поставки 2-х погрузчиков с бортовым поворотом Hyundai HSL850-7A с ООО «ТехМашЮнит» заключен договор от 12 марта 2024 года № 88/475-2618151-1 на сумму 17 340 000,0 рублей.

Поставщик обязуется передать Технику Покупателю в срок не позднее 01 августа 2024 года.

В соответствии с условиями договора сторона, исполнению обязательств которой препятствовало обстоятельство непреодолимой силы, препятствующие своевременному исполнению подрядных работ незамедлительно уведомляет об этом другую сторону в письменном виде с описанием обстоятельства непреодолимой силы.

Однако, какие-либо пояснения причин нарушения срока поставки оборудования, а также причин возникновения непредвиденных обстоятельств в дополнительных соглашениях отсутствовали, следовательно, сроки исполнения продлены необоснованно.

Дополнительными соглашениями срок исполнения договора необоснованно продлен до 30 ноября 2025 года.

Согласно документам основаниям данная техника поставлена в августе 2025 года.

В нарушение требований условий договора штрафы за просрочку исполнения в сумме 1 734,0 тыс. рублей к поставщику не применены.

11. На предмет поставки 2-х экскаваторов колесных перегружателей Hyundai R210W-9SMH заключен договор от 23 октября 2023 года № 88/475-2537481-2 на сумму 72 250 000,0 рублей по 36 125 000,0 рублей за единицу.

Поставщик обязуется передать Технику Покупателю в месте передачи (п. 2.1. Договора) в следующие сроки:

(Одна) единица Техники - не позднее 15 апреля 2024 года;

(Семь) единиц Техники – не позднее 30 мая 2024 года.

На момент проверки экскаваторы поставлены.

12. На предмет поставки 2-х погрузчиков с бортовым поворотом погрузчиков фронтальных Hyundai HL760-9 с ООО «ТехМашЮнит» заключен договор от 19 сентября 2023 года № 88/475-2528331-7 на сумму 56 200 000,0 рублей.

Поставщик обязуется передать Технику Покупателю не позднее 30 декабря 2023 года.

В соответствии с условиями договора сторона, исполнению обязательств которой препятствовало обстоятельство непреодолимой силы, препятствующие своевременному исполнению подрядных работ незамедлительно уведомляет об этом другую сторону в письменном виде с описанием обстоятельства непреодолимой силы.

Однако, какие-либо пояснения причин нарушения срока поставки оборудования, а также причин возникновения непредвиденных обстоятельств в дополнительных соглашениях отсутствовали, следовательно, сроки исполнения продлены необоснованно.

В соответствии с документами основаниями поставка осуществлена в марте 2024 года.

В нарушение требований условий договора штрафы за просрочку исполнения в сумме 2 810,0 тыс. рублей к поставщику не применены.

Анализ рыночных цен на спецтехнику и оборудования показал, ООО «РЭО» закупки осуществлялись по ценам, завышенным от среднерыночных на сумму **170 876,0 тыс. рублей**. Анализ цен в разрезе наименований техники и оборудования приведен в таблице.

№ п/п	Наименование товара	Кол.	Цена закупки за ед.	Рыночная цена	Сумма закупки	Сумма на рынке	Завышение
От 15.03.2024 № 88/475-2618304-2							
	Гусеничный экскаватор Hyundai HX220HD	1	14 000 000,0	9 600 000,0 ООО «МС21»	14 000 000,0	9 600 000,0	4 400 000,0
Договоры поставки от 15.03.2024 № 88/475-2618058-1 (2 шт.) и № 88/475-2618304-2 (4шт.)							
	Погрузчик с бортовым поворотом Hyundai HSL850-7A	6	8 670 000,0	4 499 000,0	52 020 000,0	26 994 000,0	25 026 000,0
Договор от 29 сентября 2023 года № 88/475-2530420-3							
	Экскаватор колесный перегружатель Hyundai R210W-9SMH	2	36 125 000		72 250 000,0		
	Экскаватор колесный перегружатель аналог UMG E230WH новый 2025 год выпуск	2		25 500 000,0		51 000 000,0	22 250 000,0
Договоры поставки от 03.07.2023 № 88/475-2483978-7, от 03.07.2023 № 88/475-2483992-4							
	Экскаватор гусеничный HYUNDAI HX220S	3	20 800 000,0 (14 000 000,0 +6 800 000,0)	9 600 000 +6000000 15 600 000,0	62 400 000,0	46 800 000,0	15 600 000,0
Договоры от 19 сентября 2023 года № 88/475-2528325, от 06 декабря 2023 года № 88/475-2537274-7 и от 19 сентября 2023 года № 88/475-2528331-7							
	Погрузчики фронтальные Hyundai HL760-9, объем ковша 3,2 м3	8	21 800 000,0		174 400 000,0		

	производится в Китае						
	Аналог Фронтальный погрузчик Lonking LG863G, 2025 Китай Объем ковша 4,2 м³	8		ООО «Технофорт» 8 850 000,0		70 800 000,0	103 600 000,0
							170 876 000

ООО ТК «ЛИФТ»

1. На поставку специализированной прицеп-цистерны УСТ 94653J с ООО ТК «ЛИФТ» заключен договор от 10 ноября 2023 года № 218-23 на сумму 4 340 000,0 рублей. Срок поставки установлен как 90 банковских дней.

2. На поставку Автомобиля специального (машина вакуумная 5453FZ-10 на шасси FAW 3250 6X4) на сумму 15 970,0 тыс. рублей и автомобиля специализированного (автоцистерна 5453FZ-21) на шасси FAW 3250 6X4 (колесная база 4800 мм) с ООО ТК «ЛИФТ» заключен договор от 10 ноября 2023 года № 215-23 на сумму 29 660 000,0 рублей. **Срок поставки установлен как 90 банковских дней.**

Анализ рыночных цен на спецтехнику и оборудования показал, ООО «РЭО» закупки осуществлялись по ценам, завышенным от среднерыночных на сумму **42 220,0 тыс. рублей**. Анализ цен в разрезе наименований техники и оборудования приведен в таблице.

№ п/п	Наименование товара	Кол	Цена закупки за ед.	Рыночная цена	Сумма закупки	Сумма на рынке	Завышение
Договор от 10 ноября 2023 года № 215-23							
	Автомобиль специальный, машина вакуумная 5453FZ-10 на шасси FAW 3250 6X4 (колесная база 4800 мм)	1	15 970 000,0	ООО «Реалавто» 10 850 000,0	15 970 000,0	10 850 000,0	5 120 000,0
Договор от 10 ноября 2023 года № 213-23							
	Автомобиль специальный, машина вакуумная 5453FZ-10 на шасси FAW 3250 6X4 (колесная база 4800 мм)	1	15 970 000,0	ООО «Реалавто» 10 850 000,0	15 970 000,0	10 850 000,0	5 120 000,0
Договор от 18.09.2023 № 164-23							
	Автомобиль специальный мультифт 7066-FA на шасси FAW CA3310 8X4 с крюковым погрузчиком PALFINGER MT30 г/п 30 тн	1	12 835 000,0	ООО «Русбизнесавто» 11 500 000,0	12 835 000,0	11 500 000,0	1 350 000,0

Договор от 23.05.2023 № 67-23							
	Автомобиль специальный мультифт 7066-F1 на шасси FAW CA3250 6X4 с крюковым погрузчиком Палфингер ВЕЛМАШ ВК Т26	1	12 040 000,00	ООО «БС-ГРУПП» 11 750 000,0	12 040 000,0	11 750 000,0	290 000,0
Договор от 23.05.2023 № 64-23							
	Специализированный автомобиль-самосвал 7066-F3 на шасси FAW CA3250 6X4 с объемом кузова 20м3 (26м3 с надставными бортами)	1	9 490 000,0	ООО «Русбизнесавто» 8 250 000,0	9 490 000,0	8 250 000,0	1 240 000,0
Договор от 10.11.2023 № 216-23							
	Специализированный, прицеп-цистерна УСТ 94653J	1	4 340 000,0	ООО «Урал СТ» 3 330 000,0	4 340 000,0	3 330 000,0	1 010 000,0
Договор от 18.09.2023 № 165-23							
	Автомобиль специальный мультифт 7066-FA на шасси FAW CA3310 8X4 с крюковым погрузчиком PALFINGER MT30 г/п 30 тн	12	12 835 000,0	ООО «Русбизнесавто» 11 500 000,0	154 020 000,0	138 000 000,0	16 020 000,0
Договор от 22.06.2023 № 68-23							
	Автомобиль специальный мультифт 7066-F1 на шасси FAW CA3250 6X4 с крюковым погрузчиком Палфингер ВЕЛМАШ ВК Т26	2	12 040 000,0	ООО «БС-ГРУПП» 11 750 000,0	24 080 000,0	23 500 000,0	580 000,0
Договор от 23.05.2023 № 65-23							
	Специализированный автомобиль-самосвал 7066-F3 на шасси FAW CA3250 6X4 с объемом кузова 20м3 (26м3 с надставными бортами)	2	9 490 000,0	ООО «Русбизнесавто» 8 250 000,0	18 980 000,0	16 500 000,0	2 480 000,0
Договор от 10.11.2023 № 217-23							
	Специализированный, прицеп-цистерна УСТ 94653J	1	4 340 000,0	ООО «Урал СТ» 3 330 000,0	4 340 000,0	3 330 000,0	1 010 000,0
Договор от 10.11.2023 № 214-23							
	Автомобиль специальный, машина вакуумная 5453FZ-10 на шасси FAW 3250 6X4 (колесная база 4800 мм)	1	15 970 000,0	ООО «Реалавто» 10 850 000,0	15 970 000,0	10 850 000,0	5 120 000,0
Договор от 18.09.2023 № 163-23							

Автомобиль специальный мультиллифт 7066-FA на шасси FAW CA3310 8X4 с крюковым погрузчиком PALFINGER MT30 г/п 30 тн	1	12 835 000,0	ООО «Русбизнеса вто» 11 500 000,0	12 835 000,0	11 500 000,0	1 350 000,0
Договор от 23.05.2023 № 74-23						
Автомобиль специальный мультиллифт 7066-F1 на шасси FAW CA3250 6X4 с крюковым погрузчиком Палфингер ВЕЛМАШ ВК Т26	1	12 040 000,0	ООО «БС-ГРУПП» 11 750 000,0	12 040 000,0	11 750 000,0	290,0
Договор от 23.05.2023 № 63-23						
Специализированный автомобиль-самосвал 7066-F3 на шасси FAW CA3250 6X4 с объемом кузова 20м3 (26м3 с надставными бортами)	1	9 490 000,0	ООО «Русбизнеса вто» 8 250 000,0	9 490 000,0	8 250 000,0	1 240 000,0
						42 220 000,0

Раздел 8. Анализ заработной платы

1. В соответствии с частями 1 и 2 статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда. Системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

В ООО «РЭО» в проверяемом периоде были приняты следующие положения об оплате труда:

- Приказ б/н от 21 октября 2021 г.;
- Приказ № 68а от 25 сентября 2023 г.

Положением об оплате труда (Приказ № 68а от 25 сентября 2023 г.) в обществе установлена повременно-премиальная система оплаты труда, если трудовым договором не предусмотрено иное (пункт 2.1). Размер заработной платы сотрудников зависит от фактически отработанного времени (п. 2.2. Положения об оплате труда от 21 октября 2021 г.).

Так же в обществе утверждено Положение о премировании от 26 июня 2023 г б/н, пунктом 2.1 которого предусматриваются следующие виды премий: ежеквартальная премия, премия по итогам года, премия за высокие результаты работы (единовременное премирование).

В соответствии с Уставом общество осуществляет следующие основные виды деятельности: обработка и утилизация отходов, в том числе сбор и очистка до утилизации различных видов отходов разными способами, в том числе утилизация отходов путем сжигания или окисления; сбор отходов; сбор неопасных отходов; обработка и утилизация неопасных отходов; получение вторичного сырья в процессе сжигания или окисления; обработка вторичного сырья, в том числе демонтаж техники, не подлежащей восстановлению, утилизация отсортированных материалов; иные виды деятельности, не запрещенные законодательством, и соответствующие целям общества.

Перечисленные виды деятельности обществом не осуществлялись, поскольку объекты концессионных соглашений не введены в эксплуатацию.

В свою очередь, ООО «РЭО» в проверяемый период произведены расходы на реализацию уставной деятельности на общую сумму **205 479,9 тыс. рублей**, в том числе:

- выплата заработной платы – на сумму 156 330,2 тыс. рублей;
- командировочные расходы и иные расходы (подотчет) – на сумму 10 485,7 тыс. рублей;
- иные расходы (ГСМ, закупка, ремонт и содержание служебного транспорта, и другие) – на сумму 38 663,9 тыс. рублей.

2. В целях аудита заработной платы сотрудников ООО «РЭО» было проведено сравнение среднемесячного содержания некоторых работников общества со среднемесячным содержанием в органах исполнительной власти Республики Дагестан.

По результатам анализа выявлено:

- среднемесячное содержание экс генерального директора ООО «РЭО» Гетманова И.А. (в период с октября 2021 года по ноябрь 2023 года) составляло 452 830 рублей (11 773,6 тыс. рублей за период), генерального директора общества Морозова И.Ю. (в период с декабря 2023 года по настоящее время) составляет 474 756 рублей (10 919,4 тыс. рублей за период), в свою очередь, среднемесячное содержание должности министра в органе исполнительной власти Республики Дагестан составляет 267 236 рублей, или соответственно на 185 593 рублей и на 207 520 рублей меньше;
- среднемесячное содержание заместителя генерального директора по строительству в ООО «РЭО» Казакова С.В. (в период с февраля 2022 года по настоящее время) составляет 224 380 рублей (9 199,6 тыс. рублей за период), в свою очередь, среднемесячное содержание должности заместителя министра в органе исполнительной власти Республики Дагестан составляет 157 760 рублей, или на 66 620 рублей меньше;

- среднемесячное содержание начальника финансового отдела в ООО «РЭО» Лавренyteва С.В. (в период с марта 2022 года по настоящее время) составляет 264 208 рублей (11 361,0 тыс. рублей за период), в свою очередь, среднемесячное содержание должности начальника отдела в органе исполнительной власти Республики Дагестан составляет 84 600 рублей, или на 179 608 рублей меньше;

- среднемесячное содержание советника генерального директора по производственным вопросам в ООО «РЭО» Малова Ю.В. (в период с февраля 2022 года по настоящее время) составляет 308 470 рублей (13 264,2 тыс. рублей за период), в свою очередь, среднемесячное содержание должности советника министра в органе исполнительной власти Республики Дагестан составляет 89 800 рублей, или на 218 670 рублей меньше.

3. По результатам анализа штатного расписания и приказов о внесении изменений в штатное расписание численность сотрудников общества по состоянию на декабрь 2025 года составляет 85 единиц.

В ООО «РЭО» отсутствует обоснованность установления норматива численности работников общества, величины затрат рабочего времени для выполнения единицы работы работником или группой работников соответствующей квалификации в определенных организационно-технических условиях.

Необоснованное установление штатной численности подтверждается наличием в штате общества: в производственно-техническом отделе: начальник отдела, 3 инженера, инженер-сметчик; в отделе капитального строительства: начальник отдела, инженер; заместителя генерального директора по строительству – должностные инструкции которых идентичны. В должностных инструкциях отсутствует четкое разграничение полномочий по курируемым направлениям деятельности.

4. ООО «РЭО» на основании трудовых договоров на должность советника генерального директора принят Малов Ю.В. (трудовой договор от 3 марта 2022 г. № 11-ТД), на должность начальника финансового отдела принят Лавренyteв С.В. (трудовой договор от 25 февраля 2022 г. № 10-ТД).

В соответствии с условиями трудовых договоров указанным работникам устанавливается пятидневная рабочая неделя продолжительностью 20 часов (четырёхчасовой рабочий день с 9:00 до 13:00) вне местонахождения работодателя (удаленно) с окладом 250,0 тыс. рублей, работа осуществляется по совместительству.

Согласно статье 129 Трудового кодекса Российской Федерации заработная плата (оплата труда работника) – вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера).

Вместе с тем запрещается какая бы то ни было дискриминация при установлении условий оплаты труда (ст. 132 ТК РФ).

Статья 22 Трудового кодекса Российской Федерации также определяет, что работодатель обязан обеспечивать работникам равную оплату за труд равной ценности.

Статьей 3 Трудового кодекса Российской Федерации также установлено, что никто не может быть ограничен в трудовых правах и свободах или получать какие-либо преимущества в зависимости от пола, расы, цвета кожи, национальности, языка, происхождения, имущественного, семейного, социального и должностного положения, возраста, места жительства, отношения к религии, убеждений, принадлежности или непринадлежности к общественным объединениям или каким-либо социальным группам, а также от других обстоятельств, не связанных с деловыми качествами работника.

Из приведенных положений трудового законодательства следует, что при определении окладов по должностям следует устанавливать их в одинаковом размере, руководствуясь одинаковой сложностью выполняемой работы.

В то же время, некоторым работникам общества с восьмичасовым рабочим днем (с 9:00 до 18:00) установлены следующие оклады:

- Тырышкина Е.Г. (главный бухгалтер) – 120,0 тыс. рублей (на 130,0 тыс. рублей меньше);
- Иванов М.С. (заместитель генерального директора) – 170 тыс. рублей (на 80 тыс. меньше);
- Омаров М.Г. (главный инженер) – 120,0 тыс. рублей (на 130 тыс. рублей меньше);
- Рабаданов Ш.М. (главный энергетик) – 120,0 тыс. рублей (на 130,0 тыс. рублей меньше);
- Ахмедов М.И. (заместитель генерального директора) – 100,0 тыс. рублей (на 150,0 тыс. рублей меньше);
- Гимбатов М.Г. (заместитель генерального директора) – 110,0 тыс. рублей (на 140,0 тыс. рублей меньше).

Указанная разница в окладах с учетом квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы локальными актами и должностными инструкциями в обществе не обоснована объективными факторами.

5. В соответствии с условиями трудовых договоров советник генерального директора Малов Ю.В. и начальник финансового отдела Лаврентьев С.В. осуществляют трудовую деятельность вне местонахождения работодателя (удаленно).

Учитывая, что мероприятия по строительству мусоросортировочных комплексов проводятся на территории Республики Дагестан и возникает необходимость вышеуказанным специалистам ООО «РЭО» принимать участие в переговорах, совещаниях и иных мероприятиях, работодателем оформляется временный выезд работника для выполнения служебного задания (командировка), в том числе в Республику Дагестан.

По результатам анализа авансовых отчетов за проверяемый период ООО «РЭО», в рамках выделенных средств из республиканского бюджета Республики Дагестан, производятся затраты на командировочные расходы указанных сотрудников в размере:

- советник генерального директора Малов Ю.В. – 5 064,7 тыс. рублей;
- начальник финансового отдела Лаврентьев С.В. – 1 570,0 тыс. рублей.

Выводы

1. В связи с несвоевременным предоставлением АО «Корпорация развития Дагестана» средств ООО «РЭО», республиканский бюджет Республика Дагестан понес убытки в виде оплаты процентов по договору пятидневного займа в объеме 4 425,5 тыс. рублей.

2. В нарушение требований Федерального закона «О концессионных соглашениях» реализация мероприятий Соглашений осуществляется полностью за счет средств республиканского бюджета без привлечения частных инвестиций.

3. В нарушение пунктов 5.1.1, 8.1, 10.2 Соглашений ООО «РЭО» нарушены сроки создания объектов концессионных соглашений, поскольку по состоянию на 1 января 2026 года объекты не введены в эксплуатацию, что в свою очередь в соответствии с пунктом 1 части 2 статьи 15 Федерального закона «О концессионных соглашениях» является существенным нарушением условий концессионного соглашения.

4. Мероприятия по обеспечению сокращению твердых коммунальных отходов, направленных на их захоронение, за счет создания новых объектов по состоянию на 1 января 2026 года не завершены.

Учитывая, что значения результатов использования субсидии по обеспечению сокращения ТКО за счет создания новых объектов, предусмотренные Соглашением № 051-09-2022-086, по состоянию на 1 января 2026 года не достигнуты, имеются риски возврата средств субсидий в федеральный бюджет (расчет объема средств, подлежащих возврату из республиканского бюджета осуществляется Министерством природных ресурсов и экологии Российской Федерации).

5. Учитывая, что по состоянию на 1 января 2026 года ООО «РЭО» уставная деятельность не осуществлялась в проверяемый период произведена выплата заработной платы на реализацию уставной деятельности на общую сумму 156 330,2 тыс. рублей.

6. В целях аудита заработной платы сотрудников ООО «РЭО» было проведено сравнение среднемесячного содержания некоторых работников общества со среднемесячным содержанием в органах исполнительной власти Республики Дагестан, по результатам которого показывает завышение среднемесячного содержания работников общества.

7. В ООО «РЭО» отсутствует обоснованность установления норматива численности работников общества, величины затрат рабочего времени для выполнения единицы работы работником или группой работников

соответствующей квалификации в определенных организационно-технических условиях.

Необоснованное установление штатной численности подтверждается наличием в штате общества: в производственно-техническом отделе: начальник отдела, 3 инженера, инженер-сметчик; в отделе капитального строительства: начальник отдела, инженер; заместителя генерального директора по строительству – должностные инструкции которых идентичны. В должностных инструкциях отсутствует четкое разграничение полномочий по курируемым направлениям деятельности.

8. В ООО «РЭО» локальными актами и должностными инструкциями не обоснована объективными факторами разница в окладах с учетом квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы.

9. В целях бесконтрольного неправомерного размещения на банковских депозитах часть целевых средств выделена ООО «РЭО» через АО «Корпорация развития Дагестана» под видом вклада в уставный капитал минуя казначейское сопровождение.

10. В результате заключения ООО «РЭО» договоров лизинга на приобретение 2-х автокранов марки Ивановец КС-45717К-1Р избыточные (излишние) экономически необоснованные расходы составят от 25 390 307,4 до 28 236 306,14 рублей.

11. В результате заключения ООО «РЭО» договоров лизинга на приобретение 2-х автокранов марки Ивановец КС-45717К-1Р избыточные (излишние) экономически необоснованные расходы составят 16 497,55 тыс. рублей.

12. В 2023 – 2025 годах на счете коммерческой организации ООО ТПК НТЦ аккумулированы средства от 185,4 до 352,5 млн рублей путем авансирования на приобретение и монтаж оборудования.

13. В нарушение условий договора от 29 сентября 2023 г. № 75 с ООО ТПК «НТЦ» фронтальный погрузчик с телескопической стрелой и вилочным захватом (XCMG XC6-3514K) цена за единицу 12 665,27 тыс. рублей, машина трамбовочная (компактор для мусора XCMG ХН365) цена за единицу 44 865,0 тыс. рублей в установленные сроки не поставлены, меры по уплате неустойки в сумме 2 876,51 тыс. рублей к поставщику не применены (расчет: $57\,530,27 \text{ тыс. рублей} \times 5 \% \div 100 \% = 2\,876,51 \text{ тыс. рублей}$).

В отсутствие каких-либо пояснений о возникновении обстоятельств непреодолимой силы, заключены 3 дополнительных соглашения о продлении срока поставки техники до 30 ноября 2025 года.

14. В нарушение условий договора от 29 сентября 2023 г. № 76 с ООО ТПК «НТЦ» фронтальный погрузчик с телескопической стрелой и вилочным захватом (XCMG XC6-3514K) цена за единицу 12 665,27 тыс. рублей, машина трамбовочная (компактор для мусора XCMG ХН365) цена за единицу 44 865,0 тыс. рублей в установленные сроки не поставлены, меры по уплате неустойки в сумме 2 876,51 тыс. рублей к поставщику не применены (расчет: $57\,530,27 \text{ тыс. рублей} \times 5 \% \div 100 \% = 2\,876,51 \text{ тыс. рублей}$).

В отсутствие каких-либо пояснений о возникновении обстоятельств непреодолимой силы, заключены 3 дополнительных соглашения о продлении срока поставки техники до 30 ноября 2025 года.

15. В нарушение условий договора от 29 сентября 2023 г. № 76 с ООО ТПК «НТЦ» ООО «РЭО» меры по уплате неустойки за несвоевременное предоставление техники в сумме 3 509,78 тыс. рублей к поставщику не применены (расчет: $70\,195,54 \text{ тыс. рублей} \times 5 \% \div 100 \% = 3\,509,78 \text{ тыс. рублей}$).

В отсутствие каких-либо пояснений о возникновении обстоятельств непреодолимой силы, заключено дополнительное соглашение от 24 июня 2024 года № 3 о продлении срока поставки до 30 ноября 2025 года 3 дополнительных соглашения о продлении срока поставки техники до 25 декабря 2024 года.

16. По договору от 28 августа 2023 года № 46 с ООО ТПК «НТЦ» на предмет поставки, монтажа, шефмонтажа и пусконаладки технологического оборудования для участка компостирования (утилизации) органических отходов, запуска оборудования в режим эксплуатации, а также обучения персонала Заказчика методам работы на смонтированном оборудовании:

- в спецификации к договору отсутствуют конкретные характеристики на укывную машину участка компостирования;

- на счете поставщика были аккумулированы средства выделенные из бюджета Республики Дагестан в сумме 198 973,44 тыс. рублей в виде необоснованного аванса в течение календарного года с 06 октября 2023 по 07 октября 2024 года;

- поставка оборудования осуществлена с 10 сентября по 07 октября 2024 года, то есть с просрочкой 72 календарных дня;

- в отсутствие каких-либо пояснений о возникновении обстоятельств непреодолимой силы, заключено дополнительное соглашение от 24 июня 2024 года № 1 о продлении срока поставки оборудования и монтажа оборудования до 25 декабря 2025 года;

- произведен полный расчет за монтаж, пуско-наладку и настройку оборудования в режим эксплуатации в сумме 1 375 000,0 рублей, вместе с тем, по результатам выезда на объект установлено, что оборудование не монтировано, что в нарушение требований статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете произведена оплата фактически не выполненных работ монтаж, пуско-наладку и настройку оборудования в режим эксплуатации.

18. По договору от 10 мая 2023 года № 33 с ООО ТПК «НТЦ» на предмет поставки, монтажа, шефмонтажа и пусконаладки технологического оборудования для участка компостирования (утилизации) органических отходов, запуска оборудования в режим эксплуатации, а также обучения персонала Заказчика методам работы на смонтированном оборудовании с ООО ТПК «НТЦ» заключен договор на сумму 116 035,74 тыс. рублей:

- в отсутствие каких-либо пояснений о возникновении обстоятельств непреодолимой силы, заключены 4 дополнительных соглашения о продлении срока поставки техники до 30 ноября 2025 года;

- на счете поставщика были аккумулированы средства выделенные из бюджета Республики Дагестан в сумме 95 029,69 тыс. рублей в виде необоснованного аванса в течение периода с мая 2023 по сентябрь 2025 года;

- в нарушение условий договора в установленные сроки техника не поставлена, меры по уплате неустойки в сумме 5 801,79 тыс. рублей к поставщику не применены (расчет: $116\,035,74 \text{ тыс. рублей} \times 5 \% \div 100 \% = 5\,801,79 \text{ тыс. рублей}$);

19. По договору от 25 апреля 2023 года № 31 с ООО ТПК «НТЦ» на предмет поставки, монтажа, шефмонтажа и пусконаладки технологического оборудования для участка компостирования (утилизации) органических отходов, запуска оборудования в режим эксплуатации, а также обучения персонала Заказчика методам работы на смонтированном оборудовании:

- в отсутствие каких-либо пояснений о возникновении обстоятельств непреодолимой силы, необоснованно заключены 4 дополнительных соглашения о продлении срока поставки техники до 30 ноября 2025 года;

- на счете поставщика были аккумулированы средства выделенные из бюджета Республики Дагестан в сумме 111 855,34 тыс. рублей в виде необоснованного аванса в течение периода с мая 2023 по 30 ноября 2025 года;

- в нарушение условий договора в установленные сроки техника не поставлена, меры по уплате неустойки в сумме 6 990,96 тыс. рублей к поставщику не применены (расчет: $139\,819,17 \text{ тыс. рублей} \times 5 \% \div 100 \% = 6\,990,96 \text{ тыс. рублей}$).

20. По договору от 12 февраля 2024 года № 5 с ООО ТПК «НТЦ» на предмет поставки, монтажа, шефмонтажа и пусконаладки автоматической линии просеивания компоста из отсева органической фракции, запуска оборудования в режим эксплуатации, а также обучения персонала Заказчика методам работы на смонтированном оборудовании:

- в отсутствие каких-либо пояснений о возникновении обстоятельств непреодолимой силы, заключены 2 дополнительных соглашения о продлении срока поставки техники до 31 мая 2025 года;

- оборудование не монтировано, кроме того обучение персонала не проведено ввиду отсутствия их, следовательно, в нарушение требований статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете, путем подлога документов о монтаже, пуско-наладке и обучении персонала на счет ООО ТПК «НТЦ» неправомерно перечислены средства в сумме 3 400,0 тыс. рублей.

21. По договору от 12 февраля 2024 года № 6 с ООО ТПК «НТЦ» а предмет поставки, монтажа, шефмонтажа и пусконаладки автоматической линии просеивания компоста из отсева органической фракции, запуска оборудования в режим эксплуатации, а также обучения персонала Заказчика методам работы на смонтированном оборудовании:

- на счете поставщика были аккумулированы средства выделенные из бюджета Республики Дагестан в сумме 11 343,0 тыс. рублей в виде необоснованного аванса в течение календарного года с февраля и июня 2024 по 30 ноября 2025 года;

- в нарушение условий договора в установленные сроки техника не поставлена, меры по уплате неустойки в сумме 3 005,75 тыс. рублей к поставщику не применена (расчет: $60\,115,0 \text{ тыс. рублей} \times 5 \% \div 100 \% = 3\,005,75 \text{ тыс. рублей}$);

- в отсутствие каких-либо пояснений о возникновении обстоятельств непреодолимой силы, заключены 2 дополнительных соглашения о продлении срока поставки техники до 31 мая 2025 года;

22. По договору от 12 февраля 2024 года № 4 с ООО ТПК «НТЦ» на предмет поставки, монтажа, шефмонтажа и пусконаладки автоматической линии просеивания компоста из отсева органической фракции, запуска оборудования в режим эксплуатации, а также обучения персонала Заказчика методам работы на смонтированном оборудовании:

- в отсутствие каких-либо пояснений о возникновении обстоятельств непреодолимой силы, заключены 2 дополнительных соглашения о продлении срока поставки техники до 31 мая 2025 года;

- в нарушение условий договора в установленные сроки техника не поставлена, меры по уплате неустойки в сумме 3 005,75 тыс. рублей к поставщику не применена (расчет: $60\,115,0 \text{ тыс. рублей} \times 5 \% \div 100 \% = 3\,005,75 \text{ тыс. рублей}$).

23. По договору от 13 июня 2024 года № 60 на предмет поставки щековой дробилки MESDA MD-J8D с ООО ТПК «НТЦ» (цена - 38 326,0 тыс. рублей), ранее договорами от 08 сентября 2023 года указанные аналогичные дробилки поставлялись по цене 37 123 000,0 рублей, то есть на 7 442 680,0 рублей дороже или на 25,1 %. Сравнительный анализ повышения курса доллара показал, что курс доллара в этом промежутка увеличился на 14 %.

24. В течение 2023 – 2025 годов на счете коммерческой организации ООО «ТК-ИНВЕСТ» аккумулированы средства, образовавшегося путем авансирования и дальнейшего продления срока исполнения договоров на длительные сроки (от 1 до 2-х лет) в сумме от 13,1 млн до 46,2 млн рублей.

25. По договору поставки от 17 мая 2023 г. № 39 на поставку 30 контейнеров мультилифт на 17 122,5 тыс. рублей:

- средства в сумме 16 846,8 тыс. рублей, полученные из бюджета Республики Дагестан в качестве субсидии, а также в качестве вклада в уставный капитал были аккумулированы на счете коммерческой организации за период с мая 2023 года по ноября 2025 года;

- в нарушение условий договора в установленные сроки техника не поставлена, меры по уплате неустойки в сумме 856,12 тыс. рублей к поставщику не применена (расчет: $17\,122,5 \text{ тыс. рублей} \times 5 \% \div 100 \% = 856,12 \text{ тыс. рублей}$)

26. По договору от 17 мая 2023 года № 40 на поставку 30 контейнеров мультилифт на 25 055,0 тыс. рублей. Сроки поставки установлены партиями с 19 сентября по 30 ноября 2023 года:

- средства в сумме 24 378,8 тыс. рублей, полученные из бюджета Республики Дагестан в качестве субсидии, а также в качестве вклада в уставный капитал были аккумулированы на счете коммерческой организации за период с мая 2023 года по ноября 2025 года;

- в нарушение условий договора в установленные сроки техника не поставлена, меры по уплате неустойки в сумме 1 252,75 тыс. рублей к поставщику не применена (расчет: $25\,055,0 \text{ тыс. рублей} \times 5 \% \div 100 \% = 1\,252,75 \text{ тыс. рублей}$).

27. По договору от 17 мая 2023 года № 45 на поставку 60 контейнеров мультитлифт на 40 920,0 тыс. рублей:

- средства в сумме 16 846,8 тыс. рублей, полученные из бюджета Республики Дагестан в качестве субсидии, а также в качестве вклада в уставный капитал были аккумулированы на счете коммерческой организации за период с мая 2023 года по ноября 2025 года;

- в нарушение условий договора в установленные сроки техника не поставлена, меры по уплате неустойки в сумме 856,12 тыс. рублей к поставщику не применена (расчет: $17\,122,5 \text{ тыс. рублей} \times 5 \% \div 100 \% = 856,12 \text{ тыс. рублей}$).

28. По договору поставки от 17 мая 2023 года № 45 на поставку 60 контейнеров мультитлифт на 40 920,0 тыс. рублей:

- средства в сумме 24 378,8 тыс. рублей, полученные из бюджета Республики Дагестан в качестве субсидии, а также в качестве вклада в уставный капитал были аккумулированы на счете коммерческой организации за период с мая 2023 года по ноября 2025 года;

- в нарушение условий договора в установленные сроки техника не поставлена, меры по уплате неустойки в сумме 1 252,75 тыс. рублей к поставщику не применена (расчет: $25\,055,0 \text{ тыс. рублей} \times 5 \% \div 100 \% = 1\,252,75 \text{ тыс. рублей}$).

29. По договору поставки от 12 мая 2023 года № 34 на поставку мусоросортировочного комплекса мощностью 250 тыс. тонн в год по адресу: Республика Дагестан, Хасавюртовский район:

- какие-либо пояснения причин нарушения срока поставки оборудования, а также причин возникновения непредвиденных обстоятельств в дополнительных соглашениях отсутствовали;

- в нарушение условий договора штрафы за несвоевременное исполнение обязательств в сумме 49 703,29 тыс. рублей не предъявлен (расчет: $994\,065,78 \text{ тыс. рублей} \times 0,05 = 49\,703,29 \text{ тыс. рублей}$).

30. По договору от 17 мая 2023 года № 43 на поставку мусоросортировочного комплекса мощностью 200 тыс. тонн в год по адресу: Республика Дагестан, Дербентский район:

- какие-либо пояснения причин нарушения срока поставки оборудования, а также причин возникновения непредвиденных обстоятельств в дополнительных соглашениях отсутствовали;

- в нарушение условий договора штрафы за несвоевременное исполнение обязательств в сумме 49 703,29 тыс. рублей не предъявлен (расчет: $994\,065,78 \text{ тыс. рублей} \times 0,05 = 49\,703,29 \text{ тыс. рублей}$).

30. По договору поставки от 17 мая 2023 года № 44 на поставку мусоросортировочного комплекса мощностью 500 тыс. тонн в год по адресу: Республика Дагестан, Карабудахкентский район:

- какие-либо пояснения причин нарушения срока поставки оборудования, а также причин возникновения непредвиденных обстоятельств в дополнительных соглашениях отсутствовали;

- в нарушение условий договора штрафы за несвоевременное исполнение обязательств в сумме 49 703,29 тыс. рублей не предъявлен (расчет: $994\,065,78 \text{ тыс. рублей} \times 0,05 = 49\,703,29 \text{ тыс. рублей}$).

31. По договору поставки от 17 мая 2023 года № 42 на поставку мусоросортировочного комплекса мощностью 500 тыс. тонн в год по адресу: Республика Дагестан, Карабудахкентский район:

- какие-либо пояснения причин нарушения срока поставки оборудования, а также причин возникновения непредвиденных обстоятельств в дополнительных соглашениях отсутствовали;

- в нарушение условий договора штрафы за несвоевременное исполнение обязательств в сумме 49 703,29 тыс. рублей не предъявлен (расчет: $994\,065,78 \text{ тыс. рублей} \times 0,05 = 49\,703,29 \text{ тыс. рублей}$);

- визуальным осмотром установлено, что оборудование смонтировано и проведено в режим эксплуатации, однако, на территории комплекса идут строительно-монтажные работы;

32. По договору от 17 мая 2023 года № 42 с ООО «ХУСМАНН»:

- какие-либо пояснения причин нарушения срока поставки оборудования, а также причин возникновения непредвиденных обстоятельств в дополнительных соглашениях отсутствовали;

- в нарушение условий договора штрафы за несвоевременное исполнение обязательств в сумме 49 703,29 тыс. рублей не предъявлен (расчет: $994\,065,78 \text{ тыс. рублей} \times 0,05 = 49\,703,29 \text{ тыс. рублей}$).

33. В соответствии с условиями договора за несвоевременное исполнение расчетная сумма штрафов по отношению ООО «Строй-Сити» с 28 февраля по 05 апреля 2024 года составляет 105 356,64 тыс. рублей (расчет: $9\,491\,589,43 \text{ тыс. рублей} \times 0,03 \% \times 37 \text{ дней} \div 100 \% = 105\,326,64 \text{ тыс. рублей}$), однако требование об уплате не применены.

34. По договору подряда от 01 марта 2024 года № 9 на выполнение строительно-монтажных работ при строительстве объектов для осуществления обработки, обезвреживания, утилизации и захоронения твёрдых коммунальных отходов в Карабудахкентском и Кумторкалинском районах Республики Дагестан на сумму 2 603 733 390,0 рублей:

- какие-либо пояснения причин, а также причин возникновения непредвиденных обстоятельств в дополнительных соглашениях отсутствовали, следовательно, сроки исполнения продлены необоснованно;

- в нарушение условий договора к подрядной организации штрафы за несвоевременное исполнение договора не применялись, что указывает на наличие между руководством ООО «РЭО» и ООО «Гидрокор» личной заинтересованности. Размер штрафов за несвоевременное исполнение договора в соответствии с договором составляет 0,1 % за каждый день просрочки, что составляет 260,37 млн рублей.

35. По договору подряда от 22 марта 2024 года № 16 на выполнение строительно-монтажных работ при строительстве объектов для осуществления обработки, обезвреживания, утилизации и захоронения твёрдых коммунальных отходов в Дербентском районе Республики Дагестан на сумму 1 691 850 436,78 рублей:

- какие-либо пояснения причин, а также причин возникновения непредвиденных обстоятельств в дополнительных соглашениях отсутствовали, следовательно, сроки исполнения продлены необоснованно;

- в нарушение условий договора к подрядной организации штрафы за несвоевременное исполнение договора не применялись, что указывает на наличие между руководством ООО «РЭО» и ООО «Гидрокор» личной заинтересованности. Размер штрафов за несвоевременное исполнение договора в соответствии с договором составляет 0,1 % за каждый день просрочки, что составляет 169,18 млн рублей.

36. В 2023 – 2025 годах при наличии отдела капитального строительства и производственно-технического отдела, в прямые обязанности которых входит осуществление строительного и технического контроля за услуги строительного контроля на счета сторонних организаций перечислены средства в сумме 197 244,92 тыс. рублей, что квалифицируется как неэффективное использование.

Счетная палата Республики Дагестан