



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ПЕРМСКОГО КРАЯ (КСП ПК)

Ул. Ленина, д. 51, г. Пермь, 614006, тел. (342) 217-75-00, факс 217-75-01, E-mail: Permoblksp@ksppk.ru;
ОКПО 50283606, ОГРН 1025900537090, ИНН/КПП 5902292350/590201001

УТВЕРЖДЁН
решением коллегии КСП ПК
протокол от 11.01.2017 № 1

О Т Ч Ё Т

по результатам контрольного мероприятия
«Проверка расходования средств бюджета Пермского края,
внесённых в уставный капитал проектной организации ОАО «РВ-Пермь».

*(проверка проведена в условиях воспрепятствования
законной деятельности КСП ПК)*

13.01.2017

№ 2

1. Основание проведения контрольного мероприятия: п. 1 постановления Законодательного Собрания Пермского края от 19.05.2016 № 2365 «О поручении Контрольно-счётной палате Пермского края», план работы КСП ПК на 2016, 2017 годы.

2. Предмет контрольного мероприятия: оценка деятельности объектов контроля и процесс использования средств бюджета Пермского края, внесённых в уставный капитал ОАО «РВ-Пермь».

3. Объекты контрольного мероприятия:

3.1. Министерство транспорта Пермского края (далее - Минтранс ПК);

3.2. Открытое акционерное общество «РВ-Пермь» (далее - ОАО «РВ-Пермь», Общество), местонахождение: ул. Ленина, 89¹, г. Пермь.

Генеральным директором ОАО «РВ-Пермь» Шабалиным А.В. оказано воспрепятствование законной деятельности должностных лиц КСП ПК, выразившееся в неисполнении законных требований и запросов должностных лиц КСП ПК при осуществлении ими полномочий, связанных с проведением проверки (а именно: не представлены документы на письменные запросы КСП ПК, не обеспечен допуск на территорию и к документам на территории ОАО «РВ-Пермь»), - что повлекло невозможность для КСП ПК проведения проверки в ОАО «РВ-Пермь». По фактам воспрепятствования и непредставления документов, Контрольно-счётной палатой:

- в отношении должностного лица ОАО «РВ-Пермь» - генерального директора Шабалина А.В. составлены протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных ч. 2 ст. 19.4.1. и ст. 19.7. КоАП РФ;

- направлена информация в Прокуратуру ПК от 24.08.2016 № 1-16/560. По итогам проведенных мероприятий, в ноябре 2016 г. Прокуратурой ПК были получены бухгалтерские и иные документы ОАО «РВ-Пермь» и представлены² в КСП ПК для их оценки³, результаты оценки направлены⁴ в Прокуратуру ПК и отражены в настоящем Отчёте.

¹ По юридическому адресу: ул. Ленина, д. 89, г. Пермь, - помещение ОАО «РВ-Пермь» расположено на 2-м этаже здания железнодорожного вокзала, без вывески и иных опознавательных знаков.

² В составе представленных документов, отсутствовали регистры бухгалтерского учёта (как на бумажном, так и на электронном носителе) и первичные учётные документы за 2013-2014 гг. (наличествовала переписка).

³ Письмо Прокуратуры Пермского края от 05.12.2016 (исх. № 4/4-26-16).

⁴ Информация по результатам оценки достоверности бухгалтерских и иных документов ОАО «РВ-Пермь» направлена в Прокуратуру Пермского края письмом от 12.01.2017 № 1-16/16.

4. Проверяемый период: декабрь 2013 - ноябрь 2016 гг.

5. Сроки проведения контрольного мероприятия: 14.07.-30.12.2016 г.

6. Цели контрольного мероприятия:

6.1. Оценить эффективность управления акциями ОАО «РВ-Пермь», находящимися в собственности Пермского края.

6.2. Оценить целевую направленность и эффективность использования бюджетных средств, внесённых из бюджета Пермского края в уставный капитал ОАО «РВ-Пермь».

7. Краткая характеристика сферы деятельности объектов контроля.

Правоотношения в сфере корпоративного права регулируются законодательством Российской Федерации и Пермского края и реализуются объектами контроля в рамках установленных полномочий.

Правовое положение акционерных обществ, права и обязанности их акционеров, защита прав и интересов акционеров, регулируются Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее – ФЗ «Об акционерных обществах»). ФЗ «Об акционерных обществах» относит:

к органам управления: общее собрание акционеров (высший орган управления) и совет директоров (общее руководство деятельностью общества);

к органам контроля: ревизионные комиссии (ревизор), аудиторы общества; единоличный исполнительный орган: генеральный директор либо коллегиальный орган (руководство текущей деятельностью общества и обеспечение выполнения решений общего собрания акционеров и совета директоров общества).

7.1. Минтранс ПК⁵ - уполномоченный исполнительный орган государственной власти Пермского края по осуществлению прав акционера ОАО «РВ-Пермь» и, одновременно, отраслевой орган в отношении ОАО «РВ-Пермь».

7.2. ОАО «РВ-Пермь»⁶ создано 18.04.2013 единственным акционером (ОАО «РЖД-Развитие вокзалов», г. Москва) с уставным капиталом в размере 100,0 тыс. руб., - в целях оказания различных видов услуг гражданам и организациям, не запрещенных законодательством РФ, производства и реализации различных видов продовольственных и потребительских товаров, промышленной продукции, изучения различных рынков товаров и услуг и реализации на основе полученной прибыли социальных и экономических интересов членов трудового коллектива Общества и интересов акционеров Общества на базе применения новых экономических форм хозяйствования (п. 2.1. Устава).

В результате фактического размещения 28.01.2014 г.⁷ дополнительных 150 млн. акций, - **уставный капитал ОАО «РВ-Пермь» был увеличен до 150,1 млн. руб.**, - в итоге, владельцами акций ОАО «РВ-Пермь» стали⁸: ОАО «РЖД-Развитие вокзалов» - с долей 0,07% в сумме 0,1 млн. руб. (100 тыс. акций) и **Пермский**

⁵ Постановление Правительства Пермского края от 07.09.2012 № 828-п «Об утверждении Положения о Министерстве транспорта Пермского края». Постановление Правительства Пермского края от 16.04.2013 № 258-п «Об участии Пермского края в уставном капитале ОАО «РВ-Пермь». Постановление Правительства Пермского края от 11.11.2013 № 1556-п «Об определении отраслевых органов в отношении отдельных хозяйствующих субъектов, акции (доли, вклады) в уставных капиталах которых находятся в государственной собственности Пермского края, и о внесении изменений в отдельные постановления Правительства Пермского края».

⁶ Устав ОАО «РВ-Пермь» (новая редакция № 3) утвержден решением единственного акционера ОАО «РВ-Пермь» от 25.12.2013 г., зарегистрирован ИФНС по Дзержинскому району г. Перми 14.01.2014 г.

⁷ Выписка из реестра акционеров на 28.01.2014 г., Отчёт об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг (зарегистрирован 22.04.2014 г., г. Казань).

⁸ Отчёт о процентном соотношении общего количества ценных бумаг, принадлежащих зарегистрированным лицам, к уставному капиталу эмитента и общему количеству ценных бумаг данной категории на 07.05.2014 г.

край – с долей **99,93%** в сумме **150,0 млн. руб.** (150 млн. акций).

Однако: 03.10.2015 г. судебным приставом-исполнителем межрайонного отдела судебных приставов по особым исполнительным производствам Управления Федеральной службы судебных приставов по Москве Яшенковым И.А. было вынесено Постановление о наложении ареста на ценные бумаги, - согласно которому, в рамках исполнительного производства⁹ **наложен арест на 100 тыс. акций ОАО «РВ-Пермь» на сумму 100,0 тыс. руб., принадлежащих должнику ОАО «РЖД-Развитие вокзалов», в пользу взыскателя - ООО «ДЕ ЛАГЕ ЛАНДЕН ЛИЗИНГ»** (г. Москва) - в целях дальнейшей их реализации в рамках исполнительного производства. Таким образом, *с 04.06.2015 г. доля 0,07% в сумме 0,1 млн. руб. фактически перешла к ООО «ДЕ ЛАГЕ ЛАНДЕН ЛИЗИНГ» в рамках исполнительного производства.*

Руководство текущей деятельностью ОАО «РВ-Пермь» в рассматриваемом периоде осуществлялось следующими генеральными директорами:

до 28.10.2014 г. - Арсентьевым И.М. (досрочное прекращение полномочий);

с 29.10.2014 г. по 29.09.2016 г. - Шабалиным А.В. (досрочное прекращение полномочий, уволен приказом ОАО «РВ-Пермь» от 29.09.2016 № ПЕР00000001 на основании личного заявления от 26.09.2016 г., - с нарушением требований ст.ст. 280, 277 Трудового кодекса РФ, п. 4 ст. 29 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», п. 6.2. трудового договора (без предупреждения в письменной форме собственника имущества за один месяц, без проведения обязательной инвентаризации имущества и обязательств и без передачи дел лицу, которое было бы определено Советом директоров Общества). Советом директоров решение об увольнении Шабалина А.В. принято 21.10.2016;

с 30.09.2016 г. по 20.10.2016 г. - Советом директоров не принимались решения о назначении генерального директора Общества;

с 21.10.2016 г. по настоящее время - Шутов А.Н. (основание: протокол заседания Совета директоров от 21.10.2016 б/н, трудовой договор от 21.10.2016 заключен по совместительству на неопределенный срок).

Штатная численность ОАО «РВ-Пермь» - 1,5 ед. (1 ед. - генеральный директор ОАО «РВ-Пермь», 0,5 ед. - секретарь).

Данный штатный состав работников - не позволяет Обществу осуществлять основную деятельность, в связи с чем, она фактически не осуществлялась, - несмотря на широкий перечень основных видов деятельности, предусмотренный п. 2.2. Устава, в т.ч. включающий: «разработку проектно-сметной документации на строительство, реконструкцию, ремонт, техническое перевооружение, проведение проектно-изыскательских работ, работ по обследованию земельных участков, зданий и сооружений», - что имеет непосредственное отношение к предмету цели внесения Пермским краем вклада в уставный капитал ОАО «РВ-Пермь».

8. По результатам контрольного мероприятия, установлено:

8.1. (Цель 1) Оценить эффективность управления акциями ОАО «РВ-Пермь», находящимися в собственности Пермского края.

8.1.1. Соглашением от 17.12.2012 № 1245 о взаимодействии и сотрудничестве в области железнодорожного транспорта на 2013-2016 годы (далее - Согла-

⁹ Исполнительный лист № ФС004368464 от 04.06.2015, выданный Арбитражным судом г. Москвы по делу № А40-170759/14-126-1373, вступившему в законную силу 04.06.2015, предмет исполнения: задолженность в сумме 40 034 905,60 руб., в отношении должника: ОАО «РЖД-Развитие вокзалов» (г. Москва), в пользу взыскателя ООО «ДЕ ЛАГЕ ЛАНДЕН ЛИЗИНГ» (г. Москва).

шение), заключенным Пермским краем с ОАО «Российские железные дороги» (далее - ОАО «РЖД»), сроком действия до 31.12.2016 г., - было предусмотрено: совместное финансирование разработки проектной документации на строительство транспортно-пересадочного узла на базе железнодорожного вокзала Пермь-II с обустройством прилегающей территории, по 150,0 млн. руб. каждой из сторон; и др. Изменения и дополнения в Соглашение сторонами - не вносились.

Указанное Соглашение было заключено с целью организации взаимовыгодного сотрудничества сторон в решении вопросов развития Пермского края, реализации Стратегии развития железнодорожного транспорта в РФ до 2030 г.¹⁰, ФЦП «Развитие транспортной системы России» (2010-2015 гг.)¹¹, Стратегии социально-экономического развития Пермского края до 2026 г.¹². Вместе с тем, указанными актами не включены какие-либо проекты, связанные с развитием железнодорожной транспортной системы на территории Пермского края, в т.ч. по «созданию транспортно-пересадочного узла на базе железнодорожного вокзала Пермь-II с обустройством прилегающей территории» (далее - Проект).

8.1.1.1. В целях реализации Соглашения, Правительством края было принято постановление от 16.04.2013 № 258-п¹³, устанавливающее расходное обязательство на участие Пермского края в уставном капитале ОАО «РВ-Пермь» путём приобретения акций на сумму 150,0 млн. руб. (что должно было составить 50% уставного капитала Общества) для разработки проектно-сметной документации указанного Проекта. Соответствующие бюджетные инвестиции были утверждены Законом о бюджете Пермского края на 2013 год¹⁴.

Для сведения: в рамках финансовой экспертизы проекта закона «О внесении изменений в закон Пермского края «О бюджете Пермского края на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» в части обоснованности предлагаемых взносов в уставный капитал акционерного общества на указанную цель, КСП ПК отмечала¹⁵: объектом реконструкции является собственность ОАО «РЖД» (ТПУ¹⁶ на базе железнодорожного вокзала Пермь-II) и собственность муниципального образования г. Пермь (прилегающая территория), - в связи с чем, предлагаемые инвестиции в проект не имеют непосредственного отношения к полномочиям Пермского края.

Внос в уставный капитал ОАО «РВ-Пермь» в сумме 150,0 млн. руб.¹⁷ был осуществлён Пермским краем 27.12.2013 г., в целях «разработки проектно-сметной документации на строительство транспортно-пересадочного узла на базе железнодорожного вокзала Пермь-II с обустройством прилегающей территории».

¹⁰ Утверждена распоряжением Правительства РФ от 17.06.2008 № 877-р «О Стратегии развития железнодорожного транспорта в Российской Федерации до 2030 года».

¹¹ Утверждена постановлением Правительства РФ от 05.12.2001 № 848 «О Федеральной целевой программе «Развитие транспортной системы России (2010 - 2020 годы)».

¹² Утверждена постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 01.12.2011 № 3046 «О Стратегии социально-экономического развития Пермского края до 2026 года».

¹³ Постановление Правительства Пермского края от 16.04.2013 № 258-п «Об участии Пермского края в уставном капитале ОАО «РВ-Пермь».

¹⁴ Ст. 12, Приложение 9 Закона Пермского края от 19.12.2012 № 139-ПК (в ред. от 05.06.2013 г.) «О бюджете Пермского края на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (Вед. 880 «Министерство транспорта и связи Пермского края», Рз, Пр 0408 «Транспорт», ЦСР 3400104 «Внос в уставный капитал ОАО «РВ-Пермь», ВР 450 «Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам»).

¹⁵ Заключение КСП ПК от 11.04.2013 № 15 на проект закона Пермского края «О внесении изменений в закон Пермского края «О бюджете Пермского края на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов».

¹⁶ В соответствии с п. 25 ст. 1 Градостроительного кодекса РФ, транспортно-пересадочный узел - комплекс объектов недвижимого имущества, включающий в себя земельный участок либо несколько земельных участков с расположенными на них, над или под ними объектами транспортной инфраструктуры, а также другими объектами, предназначенными для обеспечения безопасного и комфортного обслуживания пассажиров в местах их пересадок с одного вида транспорта на другой.

¹⁷ На основании договора об участии Пермского края в уставном капитале ОАО «РВ-Пермь» от 22.08.2013 б/н и договора купли-продажи акций от 20.12.2013 № 15.

При этом, правомочность реализации Пермским краем прав акционера возникла *лишь* с 01.07.2014¹⁸, - т.е. *спустя полгода* после исполнения бюджетных обязательств (в связи с отсутствием решения общего собрания акционеров о внесении изменений в Устав, связанных с увеличением уставного капитала). Регистрация изменений осуществлена 18.07.2014.

8.1.1.2. **ОАО «РЖД» не обеспечило выполнение принятых на себя обязательств по Соглашению** (срок действия которого завершился 31.12.2016 г.), в части долевого финансирования разработки проектной документации в сумме 150,0 млн. руб. (за счёт средств ОАО «РЖД») и **не планировало их исполнение, т.к. приобретение акций ОАО «РВ-Пермь» - ОАО «РЖД» было признано нецелесообразным** (согласно информации Дирекции железнодорожных вокзалов - филиал ОАО «РЖД» (г. Москва) от 16.09.2016 г.¹⁹). В ситуации не выполнения ОАО «РЖД» условий Соглашения (недобросовестность партнёра), - наличествовал риск не достижения цели, ради которой Пермским краем осуществлён взнос в уставный капитал ОАО «РВ-Пермь». При этом, уполномоченным органом в течение 1,5 лет не принимались решения по разрешению данных обстоятельств (одним из которых, по мнению КСП ПК, возможно, могло быть решение *по выходу Пермского края из состава акционеров ОАО «РВ-Пермь»*, в случае невозможности разрешения вопросов с выделением земли под строительство Объекта).

Согласно информации Дирекции железнодорожных вокзалов - филиал ОАО «РЖД» (г. Москва) от 16.09.2016 г.: ОАО «РЖД-Развитие вокзалов» (учредитель ОАО «РВ-Пермь») подлежало приобрести оставшиеся 149,9 млн. акций дополнительной эмиссии ОАО «РВ-Пермь» на 149,9 млн. руб. в соответствии с условиями Акционерного соглашения от 28.01.2014 г. и с учётом постановления Правительства Пермского края от 16.04.2013 № 258-п (в целях соблюдения условий участия Пермского края в уставном капитале ОАО «РВ-Пермь» - 50%). Однако, до окончания срока размещения дополнительной эмиссии (до 13.12.2014 г.) - акции не были приобретены ОАО «РЖД-Развитие вокзалов» (на тот период, взаимодействие²⁰ ОАО «РЖД» и ОАО «РЖД-Развитие вокзалов» осуществлялось в рамках Генерального агентского соглашения от 31.07.2010 № 821, которое, по итогам проверки Счётной палаты РФ в 2015 г. - было признано неэффективным и 05.06.2016 прекращено). Вопрос о реализации Проекта обсуждался в ходе рабочих контактов президента ОАО «РЖД» Белозёрова О.В. и губернатора Пермского края Басаргина В.Ф. В целях осуществления Проекта, ОАО «РЖД», в лице Дирекции, - 16.10.2015 подписан **протокол о намерениях с ООО «ТрансСтройМ», как с потенциальным инвестором**. Обеспечение долевого финансирования разработки проектной документации планируется средствами ООО «ТрансСтройМ», вносимыми в уставный капитал ОАО «РВ-Пермь» путём выкупа акций.

На внеочередном общем собрании акционеров **09.03.2016 г.** (протокол б/н) принято решение об *увеличении* уставного капитала ОАО «РВ-Пермь» на 150,1

¹⁸ Исходя из п. 3 ст. 52 ГК РФ, изменения учредительных документов приобретают силу: для третьих лиц - с момента их государственной регистрации, для самих юридических лиц и их учредителей - с момента принятого решения о таких изменениях (Решение общего собрания акционеров ОАО «РВ-Пермь» от 01.07.2014 г. о внесении изменений в Устав, связанных с увеличением уставного капитала путем размещения 150 млн. акций).

¹⁹ Информация Дирекции железнодорожных вокзалов (филиал ОАО «РЖД» в г. Москва) от 16.09.2016 (исх. № 7040/ДЖВ) представлена на запрос КСП ПК от 16.08.2016 (исх. № 1-16/538).

²⁰ В рамках взаимодействия, ОАО «РЖД» были предоставлены ОАО «РЖД-Развитие вокзалов» права на управление имущественным комплексом железнодорожных вокзалов и развитие сферы услуг, а также на заключение от имени ОАО «РЖД» договоров на выполнение работ и услуг по организации и координации управления проектами модернизации железнодорожных вокзалов.

млн. руб. путём размещения дополнительных акций: для **ОАО «РЖД-Развитие вокзалов» - 0,1 млн. шт., для ООО «ТрансСтройМ» - 150,0 млн. шт.** В связи с чем: **05.07.2016** между Минтрансом ПК (в лице министра Закиева А.Р.) и ООО «ТрансСтройМ» подписано Акционерное соглашение (согласно которому, ООО «ТрансСтройМ» намерено приобрести 150 млн. акций); **11.07.2016** между ОАО «РВ-Пермь» и ООО «ТрансСтройМ» заключен договор купли-продажи акций на 150,0 млн. руб. (срок оплаты до 30.05.2017), в соответствии с которым, **29.07.2016** ООО «ТрансСтройМ» произведена первая оплата акций ОАО «РВ-Пермь» (100,0 тыс. акций) в сумме 100,0 тыс. руб.

КСП ПК отмечает, что, в случае фактического размещения указанных дополнительных акций на сумму 150,1 млн. руб., - **уставный капитал ОАО «РВ-Пермь» должен будет составить 300,2 млн. руб., - при участии:**

49,9667% (150,0 млн. руб.) - Пермский край;

49,9667% (150,0 млн. руб.) - ООО «ТрансСтройМ»²¹ (доп. выпуск);

0,0333% (0,1 млн. руб.) - ООО «ДЕ ЛАГЕ ЛАНДЕН ЛИЗИНГ» (в рамках исполнительного производства наложен арест на акции ОАО «РВ-Пермь», принадлежащие ОАО «РЖД-Развитие вокзалов», в пользу ООО «ДЕ ЛАГЕ ЛАНДЕН ЛИЗИНГ»);

0,0333% (0,1 млн. руб.) - ОАО «РЖД-Развитие вокзалов»²² (доп. выпуск).

Таким образом, владельцами акций станут: 4-е акционера (вместо 2-х: Пермский край и ОАО «РЖД»), 3-е из которых - не являются сторонами Соглашения и легитимными представителями ОАО «РЖД», отсутствует их юридическая аффилированность с ОАО «РЖД», - в связи с чем, без прямого участия ОАО «РЖД» увеличивается риск не достижения заданной цели (т.к., в основе реализации Проекта находится собственность ОАО «РЖД» - железнодорожный вокзал).

Дополнительная эмиссия приведёт к потере Пермским краем контрольного пакета акций (край лишается возможности влиять на решения в вопросах функционирования Общества, в т.ч. по использованию бюджетных инвестиций), - в результате действий **министра транспорта Пермского края Закиева А.Р., подписавшего Соглашение, составленное без соблюдения положений постановления Правительства Пермского края от 16.04.2013 № 258-п** (предусматривающего участие 50х50), - и, кроме того, **создаются условия для уклонения от применения** в деятельности Общества ²³ **Федерального закона № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».**

В целях организации взаимовыгодного сотрудничества, - 21.12.2016 г. Пермским краем (в лице губернатора Басаргина В.Ф.) вновь **заключено с ОАО «РЖД» Соглашение от 21.12.2016 № СЭД-01-36-20 (№ 2360/16)** (в лице начальника Свердловской железной дороги – филиала ОАО «РЖД» Миронова А.Ю.), сроком действия **до 31.12.2019 г.** Соглашение определяет основные принципы взаимодействия Сторон и не устанавливает для Сторон гражданско-правовые и финансовые обязательства. В рамках данного Соглашения, - рассматривается возможность реализации инвестиционных проектов по развитию железнодорожной инфраструктуры в Пермском крае на условиях ГЧП, с привлечением инвестиций заинтересованных организаций, в т.ч.: по «созданию транспортно-

²¹ Какая-либо информация о данном обществе - не представлена, в открытом доступе - отсутствует.

²² При отсутствии аффилированности с ОАО «РЖД». Список аффилированных лиц, подлежащий обязательному раскрытию (<http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=28224> - ОАО «РЖД-Развитие вокзалов»; <http://ir.rzd.ru> - ОАО «РЖД»), - не содержит аффилированность ОАО «РЖД-Развитие вокзалов» с ОАО «РЖД».

²³ Требования Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ распространяются на хозяйственные общества, в уставном капитале которых доля участия субъекта РФ в совокупности превышает 50%.

пересадочного узла на железнодорожной станции Пермь-II с благоустройством прилегающей территории», по «созданию мультимодального транспортно-логистического центра на базе железнодорожной станции в г. Перми», и др. проекты. В рамках законодательства РФ, ОАО «РЖД» совместно с Правительством Пермского края, Администрацией г. Перми и заинтересованными организациями - участвует в реализации инвестиционного проекта по «созданию транспортно-пересадочного узла на железнодорожной станции Пермь-II с благоустройством прилегающей территории», а также участвует в подготовке предложений по реализации инвестиционного проекта по «созданию мультимодального транспортно-логистического центра на базе железнодорожной станции в г. Перми».

Таким образом, *ОАО «РЖД», фактически, устранилось от выполнения и принятия новых финансовых обязательств по долевному финансированию разработки проектной-сметной документации для реализации Проекта.*

8.1.2. В соответствии с законодательством Пермского края²⁴, - эффективность управления краевым имуществом заключается в достижении цели управления (определённого качественного результата деятельности), в т.ч., посредством решения таких задач, как: увеличение доходов краевого бюджета за счёт получения части прибыли (дивидендов) хозяйственного общества, улучшения финансово-экономических показателей его деятельности, сохранения и увеличения ликвидности стоимости акций (долей, вкладов), находящихся в собственности края.

8.1.2.1. Уполномоченным органом - не обеспечено эффективное управление акциями ОАО «РВ-Пермь», вследствие не достижения инвестиционной цели Пермского края, в объёме 150,0 млн. руб. (по состоянию на 31.12.2016 г. - не осуществлена разработка проектно-сметной документации Проекта).

8.1.2.2. При реализации Пермским краем прав акционера ОАО «РВ-Пермь», органами управления и контроля в период с 08.2014 - 11.2016 гг. проведено: 2 общих годовых собрания акционеров и 1 внеочередное общее собрание акционеров, 13 заседаний совета директоров, 1 проверка ревизионной комиссией и 1 аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности ОАО «РВ-Пермь» за 2015 год. Представление интересов Пермского края в ОАО «РВ-Пермь» осуществлялось через представителей в Совете директоров²⁵ и в ревизионной комиссии.

В рассматриваемом периоде, Минтрансом ПК и представителями Пермского края *не выполнялись надлежащим образом и в установленном объёме полномочия по осуществлению прав акционера ОАО «РВ-Пермь» от имени и в интересах Пермского края, что не обеспечивало эффективность управления пакетом акций ОАО «РВ-Пермь», а именно, - нарушались нормы акционерного права, не проводилось рациональное планирование и контроль за деятельностью и развитием ОАО «РВ-Пермь», за достижением цели инвестирования средств бюджета Пермского края, не проводилась рациональная дивидендная политика Пермского края:*

- в нарушение п. 1 ст. 35 ФЗ «Об акционерных обществах», - в ОАО «РВ-

²⁴ Закон Пермского края от 14.12.2007 № 150-ПК «Об управлении и распоряжении государственной собственностью Пермского края» (п. 1 ст. 4); Порядок определения целей и задач деятельности представителей Пермского края в органах управления и контроля юридических лиц с участием Пермского края, утверждённый постановлением Правительства Пермского края от 18.03.2009 № 161-п; Концепция управления государственной собственностью, утверждённая постановлением Законодательного Собрания Пермской области от 20.02.2003 № 663.

²⁵ С 20.08.2015 г., в составе членов Совета директоров (6 чел.): 5 чел. - являлись представителями ОИГВ Пермского края, а также с 21.10.2016 - Российской Федерации (Молодых Д.В.), 1 чел. (Серов А.А.) – лицо, не являющееся государственным (муниципальным) служащим. С 21.10.2016 г. – все члены Совета директоров являются представителями ОИГВ Пермского края и Российской Федерации.

Пермь» не формировался резервный фонд, несмотря на осуществление деятельности Общества с прибылью; акционером и Советом директоров - не принимались решения по обязательным ежегодным отчислениям в резервный фонд;

- в нарушение ст. 47 ФЗ «Об акционерных обществах», - общее годовое собрание акционеров ОАО «РВ-Пермь», состоявшееся 20.08.2015, проведено с нарушением установленного срока (до 30.06.2015), с опозданием более 1,5 месяцев;

- в нарушение ст. 48 ФЗ «Об акционерных обществах», - общим собранием акционеров не избирались члены ревизионной комиссии и не утверждался аудитор Общества на 2014 г. и, соответственно, не проведены проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2014 год, что не позволяет сделать выводы о достоверности годового отчёта и бухгалтерской отчётности за 2014 год;

- общим годовым собранием акционеров 20.08.2015 г. приняты решения о не утверждении годового отчёта и годовой бухгалтерской отчётности ОАО «РВ-Пермь» за 2014 год, - при этом, Минтрансом ПК не предприняты меры к их дальнейшему утверждению (в рамках компетенции, установленной ст. 48 ФЗ «Об акционерных обществах»);

- Минтрансом ПК не обеспечен контроль за раскрытием годовой бухгалтерской отчётности ОАО «РВ-Пермь»: в нарушение ст. 92 ФЗ «Об акционерных обществах» - ОАО «РВ-Пермь» не раскрыта годовая отчётность за 2014 и за 2015 гг. (в соответствии со ст. 69 указанного ФЗ: ответственность за исполнение указанных требований лежит на генеральном директоре ОАО «РВ-Пермь»);

- в нарушение ст. 38 Закона об управлении государственной собственностью Пермского края²⁶, - представителями края не составлялись отчёты²⁷ о своей деятельности и не направлялись в уполномоченный орган в установленные сроки; Минтрансом ПК не применялись меры к получению от представителей отчётов и по привлечению их к ответственности за невыполнение данных обязанностей;

- в нарушение ст. 39 Закона об управлении государственной собственностью Пермского края, - Минтрансом ПК не определены обязанности на представление интересов Пермского края в Совете директоров договором с Серовым А.А. (не являлся государственным служащим Пермского края);

- в нарушение п.п. 4.3., 5.2. Порядка определения показателей эффективности деятельности юридических лиц с участием Пермского края²⁸ - Минтрансом ПК не утверждались показатели экономической эффективности деятельности ОАО «РВ-Пермь» (выручка, чистая прибыль, дивиденды, стоимость чистых активов, себестоимость и др.), не рассматривались итоги деятельности и не оценивалась экономическая эффективность деятельности Общества, а также, - не определялись намерения акционера по осуществляемой деятельности Общества;

- в нарушение п. 4 постановления Правительства края от 11.11.2013 № 1556-п²⁹ - *Минтрансом ПК не осуществлялось общее регулирование деятельности*

²⁶ Закон Пермского края от 14.12.2007 № 150-ПК «Об управлении и распоряжении государственной собственностью Пермского края».

²⁷ Постановление Правительства Пермского края от 21.05.2008 № 117-п «Об утверждении форм отчёта представителей Пермского края о деятельности в органах управления и контроля хозяйственных обществ».

²⁸ Постановление Правительства Пермского края от 13.04.2009 № 223-п «Об утверждении Порядка определения показателей эффективности деятельности государственных унитарных предприятий Пермского края, юридических лиц с участием Пермского края».

²⁹ Постановление Правительства Пермского края от 11.11.2013 № 1556-п «Об определении отраслевых органов в отношении отдельных хозяйствующих субъектов, акции (доли, вклады) в уставных капиталах которых находятся в государственной собственности Пермского края, и о внесении изменений в отдельные постановления Правительства Пермского края».

Общества и контроль за её результативностью, за достижением целей и задач Общества, в т.ч. инвестиционной цели Пермского края, не разработан план мероприятий по реализации цели, не обеспечивался контроль за использованием средств Пермского края, не принимались решения по итогам аудиторской проверки ООО «Инвест-аудит» бухгалтерской отчётности ОАО «РВ-Пермь» за 2015 год; не представлялась в Правительство края ежегодная информация о финансовом состоянии и о принятых мерах по повышению эффективности деятельности Общества; не принята стратегия развития Общества;

*- Минтрансом ПК - не осуществлялось проведение рациональной дивидендной политики, не решались задачи по пополнению краевого бюджета доходами по акциям, находящимся в собственности края. От вложенных в конце 2013 г. инвестиций в ОАО «РВ-Пермь» (150,0 млн. руб.) **экономический эффект краем не получен, дивиденды не выплачивались:** при наличии чистой прибыли Общества - решения принимались о не начислении и не выплате дивидендов в краевой бюджет. В результате, **бюджет края не получил в 2015-2016 гг. дивидендов по акциям ОАО «РВ-Пермь» порядка 2,9 млн. руб.**³⁰*

8.1.2.3. Анализ ликвидности стоимости акций ОАО «РВ-Пермь» показал, что в рассматриваемом периоде наблюдался прирост расчётной цены 1 акции: при номинальной стоимости акции 1,0 руб. каждая, - расчётная цена³¹ 1 акции составила: в 2014 г. - 1,0 руб., в 2015 г. - 1,04 руб., за 9 мес. 2016 г. - 1,05 руб.

За период 2014 - 9 мес. 2016 гг., стоимость чистых активов (см. Таблицу 1) увеличилась на 5,5% (с 150,2 до 158,4 млн. руб.) и на 5,6% превысила сформированный размер уставного капитала (150,1 млн. руб.). Указанный рост стоимости чистых активов произошёл не за счёт основной деятельности, а за счёт деятельности от размещения средств в кредитной организации и по договорам займов.

8.2. (Цель 2) Оценить целевую направленность и эффективность использования бюджетных средств, внесённых из бюджета Пермского края в уставный капитал ОАО «РВ-Пермь».

Учитывая воспрепятствование ОАО «РВ-Пермь» законной деятельности КСП ПК в проведении настоящей проверки, - оценка целевой направленности и эффективности использования рассматриваемых средств проведена КСП ПК на основе документов, представленных Прокуратурой ПК и Минтрансом ПК.

8.2.1. На хозяйственные общества, в уставном капитале которых доля участия субъекта РФ в совокупности превышает 50%³², распространяются требования Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц». В соответствии с Законом № 223-ФЗ, Советом директоров 14.03.2014 г. (протокол № 6) утверждено Положение о закупке товаров, работ, услуг ОАО «РВ-Пермь», которым установлен порядок отбора поставщиков (исполнителей, подрядчиков) в целях заключения договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, необходимых для обеспечения деятельности Общества. Однако, деятельность ОАО «РВ-Пермь», полностью

³⁰ Учитывая, что в уставном капитале ОАО «РВ-Пермь» доля Пермского края составляла 99,93% (т.е. приближено к 100%), алгоритм расчёта дивидендов был избран исходя из min размера, установленного Законом о бюджете на 2014 и на 2015 годы (не менее 35% чистой прибыли) для обществ со 100% участием Пермского края.

³¹ Стоимость акций ОАО «РВ-Пермь», КСП ПК оценена по доле чистых активов, приходящихся на 1 необращаемую акцию, - в соответствии с приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 09.11.2010 № 10-66/пз-н «Об утверждении Порядка определения расчётной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации» (п. 9 Порядка).

³² Доля участия Пермского края в уставном капитале ОАО «РВ-Пермь» составляет **99,93%**.

основанная на гражданско-правовых отношениях, - осуществлялась *без проведения закупочных процедур*, в нарушение ч. 2 ст. 1 Закона № 223-ФЗ и указанного Положения о закупках (документы на закупочные процедуры отсутствуют).

8.2.2. Организация и ведение бухгалтерского учёта, проведение анализа финансового состояния ОАО «РВ-Пермь», с 01.04.2015 г. осуществлялось ООО «Консалтинговая компания «Эксперт Финанс» (далее - ООО «Эксперт Финанс») на основе заключенных с ОАО «РВ-Пермь» договоров. Стоимость оказанных и оплаченных услуг за период с 04.2015-10.2016 гг. составила 613,9 тыс. руб. (в среднем: 32,31 тыс. руб. в месяц), - из них, *неправомерно приняты к учету и оплачены в сумме 70,8 тыс. руб. (11,5%) расходы по актам оказанных услуг, не подписанным заказчиком ОАО «РВ-Пермь»*, в нарушение п. 7 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

ООО «Эксперт Финанс» не обеспечено качество оказанных услуг, - *нарушались требования, установленные³³ к организации и ведению бухгалтерского учета на территории Российской Федерации*, - в т.ч.:

- не обеспечено надлежащее формирование документированного и систематизированного учета первичных документов и информации; банковские выписки сформированы без приложения к ним соответствующих денежно-расчетных документов (платежных поручений); не обеспечено своевременное и надлежащее оформление первичных учетных документов и отражение их в бухгалтерском учете; в регистрах бухгалтерского учета не обеспечена достоверность данных, содержащихся в первичных документах; хозяйственные операции не всегда подтверждены оправдательными документами, в т.ч. отсутствуют отдельные договоры, счета-фактуры, счета на полученные услуги (работы, товары) и акты выполненных работ; к учёту и оплате принимались и списывались затраты по не надлежаще оформленным первичным документам, которые не содержали обязательных реквизитов (без подписи руководителя Общества, главного бухгалтера и др.), что не обеспечивало подтверждение выполненных работ и в связи с чем осуществлялось неправомерное списание денежных средств; к учёту принимались кассовые документы, оформленные за подписью лица, *не уполномоченного в должности генерального директора, главного бухгалтера и кассира*, что привело к незаконным действиям и ущербу для Общества; платежные документы принимались к оплате без распорядительной подписи руководителя и главного бухгалтера; не обеспечено проведение обязательной инвентаризации имущества и обязательств, в т.ч. при смене материально ответственных лиц - генеральных директоров; др.;

- выдача денежных средств под отчёт осуществлялась при отсутствии полного погашения подотчётным лицом задолженности по ранее полученной под отчёт сумме денежных средств (что позволяло отвлекать денежные средства Общества для личных целей, - неосновательное обогащение в результате беспроцентного пользования чужими денежными средствами); к учёту принимались и списывались подотчётные суммы при отсутствии проверки целевого расходования средств и проверки оправдательных документов по произведённым расходам, а

³³ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

также при отсутствии утверждения авансовых отчетов генеральным директором, при отсутствии в авансовых отчётах подписи главного бухгалтера, принявшего авансовый отчёт, что влечет недействительность расчётных документов.

Вышеприведённые нарушения - не позволили в полной мере осуществить объективный контроль финансового положения и результатов деятельности Общества, а также подтвердить правомерность и обоснованность произведенных расходов ОАО «РВ-Пермь».

8.2.3. Информация об основных показателях финансово-хозяйственной деятельности ОАО «РВ-Пермь» за 2013 - 9 мес. 2016 гг. (по данным бухгалтерских балансов и бухгалтерской отчётности, представленных без отметки налогового органа об их принятии), приведена в Таблице 1.

Таблица 1

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ОАО «РВ-Пермь» за 2013 - 9 мес. 2016 гг.

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2013 г.		на 31.12.2014 г.		на 31.12.2015 г.		на 01.10.2016 г.	
		план	факт	план	факт	план	факт	план	факт
1.	Выручка от продаж		-		-		-		-
2.	Проценты к получению		-		2 406,0		11 687,0		7 860,0
3.	Себестоимость продаж		-		-		-		-
4.	Управленческие расходы		473,0		1 651,0		3 558,0		5 959,0
5.	Прочие расходы		4,0		49,0		259,0		297,0
6.	Чистая прибыль		(392,0)		524,0		6 558,0		1 604,0
7.	Нераспределенная прибыль		(391,0)		131,0		6 690,0		8 300,0
8.	Сумма прибыли (дивиденды), подлежащая перечислению в краевой бюджет		x		x		-		-
9.	Дебиторская задолженность		18		96 660,0		42 253,0		41 449,0
10.	Кредиторская задолженность		150 023,0		7 814,0		540,0		306,0
11.	Заемные средства		513,0		569,0		610,0		-
12.	Денежные средства		150 139,0		431,0		109 131,0		111 175,0
13.	Основные средства		-		6 487,0		6 487,0		6 487,0
14.	Стоимость чистых активов		(291,0)		150 231,0		156 790,0		158 400,0
15.	Уставный капитал	x	100,0	x	150 100,0	x	150 100,0	x	150 100,0

Представленные в Таблице 1 данные бухгалтерской отчетности ОАО «РВ-Пермь», - по отдельным позициям вызывают сомнение в их достоверности, - например:

- дебиторская задолженность на 01.10.2016 г. по данным Отчета о финансовых результатах за 9 мес. 2016 г. учтена в сумме 41,4 млн. руб. (расшифровка отсутствует), - в то время, как в пользу ОАО «РВ-Пермь» с контрагента ООО «РВ-Проект» Решением Арбитражного суда г. Москвы от 26.04.2016 (Дело № А40-248741/15-74-697) определены к взысканию средства в сумме 46,9 млн. руб. (44,7 млн. руб. - сумма аванса, 2,2 млн. руб. - проценты за пользование чужими денежными средствами), которые на 01.10.2016 г. не возвращены;

- проценты к получению в Отчете о финансовых результатах за 2015 г. отражены в сумме 11,7 млн. руб., - в то время как по данным карточки счета 51 «Расчетный счет» проценты зачислены в сумме 13,0 млн. руб.; и др.

Анализ отдельных основных показателей ОАО «РВ-Пермь» показал:

1). *Уставный капитал* ОАО «РВ-Пермь» в 2014 - 9 мес. 2016 гг. обеспечен чистыми активами, - стоимость чистых активов (150,2, 156,8, 158,4 млн. руб., соответственно) выше величины уставного капитала (150,1 млн. руб.).

2). *Денежные средства* ОАО «РВ-Пермь» по состоянию на 01.10.2016 г. составили **111,2 млн. руб.** (на 16.11.2016 г. - 110,6 тыс. руб.), - **ниже на 38,8 млн. руб. (на 25,9%)** средств, перечисленных в декабре 2013 г. из бюджета Пермского края в сумме 150,0 млн. руб. в целях разработки проектной документации.

Для осуществления банковских операций ОАО «РВ-Пермь» были открыты 5 расчётных счетов в 5 кредитных организациях³⁴ (один из них закрыт в 12.2014).

Необходимо отметить, что, по итогам 2014 г. остатки денежных средств составляли лишь 0,4 млн. руб. (при дебиторской задолженности в сумме 96,6 млн. руб.), - т.е., в течение 2014 года направленные из бюджета средства фактически в полном объёме были использованы, в т.ч., отвлекались на предоставление займов коммерческим организациям³⁵ (например: займ ООО «РВ-Проект» в сумме 55,0 млн. руб., возврат которого осуществлён 25.03.2015, с опозданием на 3 месяца, проценты по займу получены в сумме 3,8 млн. руб.).

В 2015-24.10.2016 гг. поступления на расчётные счета Общества составляли средства от возврата займа (55,0 млн. руб. от ООО «РВ-Проект») и ранее выплаченного аванса (50,0 млн. руб. от ОАО «РЖД»), от продажи акций ОАО «РВ-Пермь» (0,1 млн. руб. от ООО «ТрансСтройМ») и др., а также зачислялись проценты от размещения денежных средств в кредитных организациях (по остаткам на счетах) и проценты по договорам займа, в общей сумме 21 522,8 тыс. руб. (согласно карточке счета 51), из них: в 2015 г. - 13 043,1 тыс. руб. (в т.ч. по ранее выданным займам - 7 054,3 тыс. руб.), за январь-октябрь 2016 г. - 8 479,7 тыс. руб.

Кассовые остатки не числятся. За 2015-23.11.2016 гг. приём наличных денежных средств в кассу Общества осуществлялся, в основном, от возврата неиспользованных денежных средств, выданных под отчёт генеральному директору Шабалину А.В. Кассовые операции по приходу и расходу денежных средств проводились одновременно (в один день), - принятые суммы выдавались в том же размере по расходным кассовым ордерам на: заработную плату, оплату по договорам гражданско-правового характера, либо обеспечивался их возврат в банк.

3). *Основные средства* ОАО «РВ-Пермь» учтены в сумме 6,5 млн. руб. (капитальные вложения в строительство транспортно-пересадочного узла на базе железнодорожного вокзала Пермь-II с обустройством прилегающей территории) - по расходам³⁶, произведённым в рамках договоров с ООО «РВ-Проект»: в сумме 4,1 млн. руб. на разработку обоснования инвестиций в строительство объекта, а также разработку архитектурно-градостроительного решения по данному объекту (от 05.12.2013 № 5-12-13-РВП/Д-1) и в сумме 2,4 млн. руб. - на выполнение функций технического заказчика (от 06.12.2013 № 6-12-13-РВП/Д-2).

Указанные расходы осуществлялись во взаимосвязи с договором от 06.12.2013 на разработку проектной документации, который не был исполнен ООО «РВ-Проект», в связи с чем, отсутствует экономическая обоснованность понесённых расходов, в т.ч. связанных с выполнением ООО «РВ-Проект» функций технического заказчика. В этой связи, сумма затрат 6,5 млн. руб., отнесённых на капитальные вложения, *подлежит списанию на убытки* при не актуальности использования документации при последующей реализации Проекта и выполнения функций технического заказчика.

4). *Чистая прибыль* за период 2013 - 9 мес. 2016 гг. составила в общей сумме 8,3 млн. руб. (с учётом покрытия убытка 2013 г. в сумме 0,4 млн. руб.), по ко-

³⁴ Филиал «Приволжский» Банка ВТБ (ПАО) в г. Нижнем Новгороде, Филиал Банка «ГАЗПРОМБАНК» (АО) в г. Перми, Приволжский филиал ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК» в г. Нижний Новгород (банковские выписки не представлены), ОАО «ПЕРВОБАНК» /или ПАО «Первый Объединенный Банк» г. Самара, «МИЛЛЕНИУМ БАНК» (ЗАО) г. Москва (Счёт закрыт 04.12.2014 г.).

³⁵ Установлено Минфином ПК в рамках проведённой проверки (Акт от от 27.08.2014 № 27).

³⁶ Документы по расходам в КСП ПК отсутствуют, информация приведена на основе данных Отчёта ООО «Инвест-аудит» от 26.05.2016 по результатам аудиторской проверки ОАО «РВ-Пермь» за 2015 год.

торой акционерами решения принимались о не распределении чистой прибыли, в связи с чем, - не формировался резервный фонд Общества и не выплачивались дивиденды в бюджет Пермского края. В результате, нераспределенная прибыль на 01.10.2016 г. составила и учтена в сумме 8,3 млн. руб.

5). **Управленческие расходы** за 2013 - 9 мес. 2016 гг. составили **11,641** млн. руб., - из них, расходы за последние 2 года в сумме 9,5 млн. руб. (81,8%) составили: консалтинговые расходы (2,8 млн. руб.), аренда транспортного средства (3,2 млн. руб.), командировочные и иные расходы (1,8 млн. руб.), аутсорсинг (0,6 млн. руб.) восстановление бухгалтерского учёта (1,1 млн. руб.).

В период 2014 - 9 мес. 2016 гг. ОАО «РВ-Пермь» располагало денежными средствами в объёме **171,6 млн. руб.**³⁷, - из них, на 01.10.2016 г.: остаток денежных средств составил 111,2 млн. руб. (74,1% к средствам, перечисленным из бюджета Пермского края), дебиторская задолженность - 41,4 млн. руб., использованные средства - 19,0 млн. руб. (в т.ч.: управленческие расходы - 11,6 млн. руб.; расходы на капитальные вложения - 6,5 млн. руб.; иные - 0,9 млн. руб.).

8.2.4. Проверкой расходования денежных средств установлено следующее.

В целях осуществления своей деятельности, ОАО «РВ-Пермь» заключались договоры на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг с юридическими и физическими лицами, - без проведения закупочных процедур.

В рамках заключенных договоров, ОАО «РВ-Пермь» не обеспечивался контроль за исполнением обязательств по договорам, за сроками выполнения работ (оказания услуг), за перечисленными авансами контрагентам (задолженность по авансовым платежам числилась продолжительное время, до года и более)³⁸, за надлежащим оформлением оправдательных документов в рамках исполнения договоров, с контрагентами не производились сверки взаимных расчетов.

8.2.4.1. Для обеспечения деятельности, направленной на достижение инвестиционной цели Пермского края, решения о заключении сделок были приняты *без участия Пермского края* (ещё до вхождения Пермского края в уставный капитал ОАО «РВ-Пермь»). По итогам, - заключенные договоры надлежащим образом исполнены не были. Кроме того, по 2-м не исполненным договорам на длительный период (1-2,5 года) были отвлечены денежные средства в сумме *94,7 млн. руб.* (авансовые платежи):

1). по договору с ООО «РВ-Проект» от 06.12.2013 № 6-12-13-РВП/Д-1, заключенному на разработку проектно-сметной документации Проекта (стоимость - 156,7 млн. руб., срок выполнения - август 2014), - на протяжении *более 2,5 лет* аванс в сумме *44,7 млн. руб.* находится в распоряжении ООО «РВ-Проект».

Решение о заключении данной крупной сделки³⁹, направленной на достижение инвестиционной цели Пермского края, было принято *без участия Пермского края* (ещё до вхождения края в уставный капитал ОАО «РВ-Пермь»). В связи с неисполнением договора, Советом директоров принято решение (протокол от 19.11.2015 г.) о подаче иска к ООО «РВ-Проект» по взысканию задолженности. Решением Арбитражного суда г. Москвы от 26.04.2016 (Дело № А40-248741/15-

³⁷ 171,6 млн. руб. = 150,1 млн. руб. (взносы в уставный капитал) + 21,5 млн. руб. (проценты к получению).

³⁸ Согласно данным Отчёта ООО «Инвест-Аудит» от 26.05.2016 г. (по результатам аудиторской проверки бухгалтерского учета и отчетности ОАО «РВ-Пермь» за 2015 г.), - в составе дебиторской задолженности на 31.12.2015 г. продолжительное время (год, до года) числились суммы перечисленных авансов на общую сумму 0,5 млн. руб. (по договорам: с ООО «Арс-Аудит», ООО «Консалт Решение», ООО «СпецСнаб», ООО «ТрансСервис»).

³⁹ Крупная сделка, в совершении которой имелась заинтересованность единственного, на тот момент, акционера - ОАО «РЖД-Развитие вокзалов», также владеющего 100% пакетом акций ООО «РВ-Проект».

74-697)⁴⁰ определено: договор, вследствие его ненадлежащего исполнения, считать расторгнутым; к взысканию с ООО «РВ-Проект» подлежат денежные средства в сумме 46,9 млн. руб. (в т.ч.: 44,7 млн. руб. - сумма аванса, 2,2 млн. руб. - проценты за пользование чужими денежными средствами). По состоянию на 23.11.2016 г. - средства не возвращены.

Вследствие указанного судебного решения, ООО «РВ-Проект» предъявило иск к ОАО «РВ-Пермь», - Арбитражным судом г. Москвы 05.06.2016 г. принято исковое заявление ООО «РВ-Проект» от 25.05.2016 г. о взыскании с ОАО «РВ-Пермь» 25,8 млн. руб. (в т.ч.: 23,3 млн. руб. - по актам выполненных работ по договорам от 06.12.2013 № 6-12-13/РВП/Д-2⁴¹ и от 05.12.2013 № 5-12-13/РВП/Д-1⁴²; 2,5 млн. руб. - проценты за пользование чужими денежными средствами). Согласно исковому заявлению, выполнение работ по указанным договорам подтверждается подписанными (обеими сторонами) актами выполненных работ (2014 г.). В составе представленных в КСП ПК документов ОАО «РВ-Пермь» отсутствуют перечисленные в исковом заявлении договоры и акты выполненных работ, - при этом, к бухгалтерскому учёту ОАО «РВ-Пермь» в рамках указанных договоров Обществом приняты расходы⁴³ в сумме 6,5 млн. руб., учтенные в качестве основных средств (капитальные вложения в строительство Проекта). Кредиторская задолженность ОАО «РВ-Пермь» перед ООО «РВ-Проект» в бухгалтерском учёте не числится в предъявленной по иску сумме 23,3 млн. руб. (карточка счета 60). Обращаем внимание, что инвентаризация обязательств в Обществе не осуществлялась, в связи с чем, отсутствует возможность подтвердить (либо опровергнуть) исковые требования. Очередное заседание суда назначено на 16.01.2017 г.⁴⁴.

2). по договору с ОАО «РЖД» от 27.03.2014 № ЦРИ/4/КП/6004/14/000047 (№ НЮ-451/14) купли-продажи недвижимого имущества (15 объектов по ул. Локомотивная, д. 18, г. Пермь, стоимостью 300,0 млн. руб.) - аванс в сумме 50,0 млн. руб. возвращён почти спустя год (с 31.03.2014 по 03.03.2015), на основании дополнительного соглашения от 24.02.2015 г.

В соответствии с дополнительным соглашением от 14.03.2016 г., ОАО «РВ-Пермь» обязуется оплатить цену договора - 300,0 млн. руб., в течение 1 месяца с даты оформления прав ОАО «РЖД» на земельный участок, занимаемый объектами недвижимого имущества. Таким образом, Обществом принято обязательство по приобретению 15 объектов недвижимого имущества по адресу: г. Пермь, ул. Локомотивная, д. 18, стоимостью 300,0 млн. руб. (без рыночной оценки объектов и в отсутствие обоснований целесообразности и необходимости приобретения указанных объектов), - при отсутствии финансовой возможности по исполнению принятых обязательств (в т.ч. в силу не осуществления уставной деятельности) и по последующей реализации цели внесения Пермским краем вклада в уставный капитал Общества, - в связи с чем, возникает **риск прекращения существования**

⁴⁰ Постановлением Девятого арбитражного апелляционного суда (г. Москва) № 09АП-30347/2016 от 21.06.2016 по Делу А-40-2487441/15 - Решение Арбитражного суда г. Москвы от 26.04.2016 оставлено без изменения, апелляционная жалоба - без удовлетворения.

⁴¹ На обеспечение проведения инженерных изысканий, подготовку и сбор исходно-разрешительной документации, обеспечение прохождения и получения положительного заключения экспертизы в отношении проектно-сметной документации, необходимой для реализации Проекта.

⁴² На разработку и согласование обоснования инвестиций в строительство и архитектурно-градостроительного решения, необходимых для разработки проектно-сметной документации Проекта.

⁴³ Документы по расходам в КСП ПК отсутствуют, информация приведена на основе данных Отчёта ООО «Инвест-аудит» от 26.05.2016 по результатам аудиторской проверки ОАО «РВ-Пермь» за 2015 год.

⁴⁴ Согласно Определению Арбитражного суда г. Москвы об отложении судебного заседания от 02.12.2016.

ОАО «РВ-Пермь», как **юридического лица** (возможно, принудительная либо добровольная ликвидации Общества в связи с возникновением неразрешимых финансовых проблем и нецелесообразности дальнейшего его существования), и **не достижения цели по разработке проектно-сметной документации Проекта**.

Приобретение указанных объектов недвижимости *было изначально нецелесообразным и не могло повлечь за собой приобретение права собственности на соответствующий земельный участок*⁴⁵, - поскольку за ОАО «РЖД» на данный участок сохранено лишь право постоянного (бессрочного) пользования (о чём в т.ч. зафиксировано в указанном договоре), в связи с тем, что данный земельный участок **ограничен в обороте** в соответствии с Земельным кодексом РФ и Федеральным законом от 27.02.2003 № 29-ФЗ⁴⁶ и может находиться исключительно в федеральной собственности (что подтверждено ещё в марте 2013 г. Решением Арбитражного суда Пермского края по делу № А50-20427/2012⁴⁷). Согласно информации ТУ Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Пермском крае⁴⁸: на указанный земельный участок федеральной собственности под полосой отвода железной дороги Пермской дистанции пути СЖД, к ОАО «РЖД» перешло право постоянного (бессрочного) пользования; участок не вошел в уставный капитал ОАО «РЖД» и является ограниченным в обороте; границы земельного участка не определены в соответствии с федеральными законами, в настоящее время осуществляются мероприятия по уточнению его границ и площади. Земельный участок «Товарного двора», являющийся составной частью указанного земельного участка, на государственный кадастровый учёт не поставлен и, соответственно, объектом гражданско-правовых сделок являться не может (в т.ч. не может быть передан и в субаренду).

Кроме того, отмечаем, что согласно решению Арбитражного суда Пермского края по делу № А50-3945/16: ОАО «РЖД» проводились кадастровые работы с целью формирования земельного участка под комплексом объектов Товарного двора станции Пермь II путем раздела земельного участка с кадастровым № 59:01:4415053:25. Росимуществом отказано ОАО «РЖД» в предварительном согласовании по основаниям⁴⁹. Арбитражным судом Пермского края от 06.06.2016 г. по указанному делу принято решение об отказе ОАО «РЖД» в удовлетворении заявленных требований по признанию незаконным решения Росимущества об отказе предварительного согласования предоставления земельного участка площадью 130 991 кв.м., расположенного по адресу: г. Пермь, ул. Локомотивная, 18.

В соответствии с решением Совета директоров (протокол от 19.11.2015 г.),

⁴⁵ Часть земельного участка с кадастровым № 59:01:4415053:25 площадью 13,1378 га.

⁴⁶ Федеральный закон от 27.02.2003 № 29-ФЗ «Об особенностях управления и распоряжения имуществом железнодорожного транспорта».

⁴⁷ Решение Арбитражного суда Пермского края по делу № А50-20427/2012 по заявлению ОАО «РЖД» к ТУ Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Пермском крае о признании решения об отказе в предоставлении земельного участка незаконным. В удовлетворении заявленных требований отказано. Решение суда первой инстанции оставлено в силе судами апелляционной и кассационной инстанций.

⁴⁸ Письмо ТУ Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Пермском крае от 05.08.2016 № 08-16-6837 «О рассмотрении обращения» на запрос КСП ПК от 25.07.2016 № 1-16/484.

⁴⁹ Росимуществом отказано ОАО «РЖД» в предварительном согласовании по основаниям: по сведениям государственного кадастра недвижимости, - границы ЗУ не установлены в соответствии с требованиями земельного законодательства, вследствие чего ЗУ не может выступать предметом гражданско-правовых сделок; не выполнены требования п. 6 приказа Минэкономразвития РФ от 27.11.2014 № 762 - на Схеме не отражено изображение исходного ЗУ с кадастровым № 59:01:4415053:25. Росимуществом сделан вывод о несоответствии представленной Схемы ее форме, формату или требованиям к ее подготовке и др. В связи с чем, Росимуществом указано, что при наличии хотя бы одного из перечисленных выше оснований, согласно п. 8 ст. 39.15 Земельного кодекса уполномоченным органом принято решение об отказе в предварительном согласовании предоставления указанного ЗУ.

ОАО «РВ-Пермь» 25.12.2015 г. заключены договоры с ИП Огородниковым В.В. по подготовке проектов планировки и межевания территории (№ 03/12-15) и по подготовке межевых планов об образовании частей земельных участков, расположенных в полосе отвода ОАО «РЖД» (№ 04/12-15) (стоимостью 3,5 и 0,5 млн. руб., соответственно, сроком выполнения работ - до 01.08.2016 г.). Оплата работ по договорам составила 2,4 млн. руб., при наличии актов выполненных работ лишь на 1,96 млн. руб. (соответствующая документация отсутствует в документах Общества). Учитывая завершённые сроки выполнения работ (до 01.08.2016) и не достижение цели по осуществлению государственного кадастрового учета частей земельных участков, расположенных в полосе отвода ОАО «РЖД», - расходы в сумме 2,4 млн. руб. следует считать неэффективными.

Таким образом, с самого начала, проектирование Проекта было невозможным в силу нерешённости вопроса по земельному участку, - в связи с чем, инвестирование Пермского края для реализации обозначенной цели было изначально, в тот период, и до момента подготовки настоящего Отчёта, - неэффективным вложением средств.

8.2.4.2. Расходование денежных средств на обеспечение управленческой деятельности (в период полномочий генерального директора ОАО «РВ-Пермь» Шабалина А.В.) осуществлялось посредством заключения договоров с юридическими и физическими лицами и через расчёты с подотчётными лицами.

1). В целях получения консультационных и других услуг правового характера, ОАО «РВ-Пермь» (в лице Шабалина А.В.) заключались договоры с ООО «Правовой аспект» (в лице директора Сунцевой П.В., или исполнительного директора Серова А.А.) и с физическими лицами (Сунцевой П.В., и др.).

Расходы за консалтинговые юридические и иные услуги за 2015-16.11.2016 гг. составили в общей сумме 2 832,3 тыс. руб., - в т.ч.:

в сумме 2 362,9 тыс. руб. - за консалтинговые юридические услуги (из них, 1 362,9 тыс. руб. - ООО «Правовой аспект», 1 000,0 тыс. руб. - Сунцевой П.В.),

в сумме 469,4 тыс. руб. - за выполнение функций секретаря Совета директоров Общества (ООО «Правовой аспект»).

Проверкой расходования денежных средств установлено следующее:

- на оказание юридических услуг договорами устанавливалась необоснованно завышенная, а в ряде случаев, несоизмеримая стоимость услуги, например:

стоимость услуги по досудебной работе (анализ, возражения на акт) по акту плановой проверки Минфина ПК № 27 от 27.08.2014 г. установлена в размере 555,4 тыс. руб. (договор от 15.09.2014 с ООО «Правовой аспект»), не оплачена, - в то время как на рынке юридических услуг, данный вид услуги включен в пакет юридического сопровождения деятельности организации, стоимость которого - в пределах от 5,0-11,0 тыс. руб. в месяц;

стоимость услуги по представлению интересов в арбитражных судах (по делу № А50-10800/2015) установлена для физического лица Сунцевой П.В. в размере 1 149,425 тыс. руб. (договор от 19.05.2015 б/н), что составило 26% к сумме оспариваемого штрафа (4 523,75 тыс. руб.), - в то время как на рынке юридических услуг (г. Пермь), по данным сайтов Интернета, юридическими компаниями (например: ООО «ЗАКОН», ЮФ «Правовое дело») стоимость услуг по представлению интересов в арбитражных судах предлагается в пределах: в суде 1-ой инстанции - от 12,0 тыс. руб. + премия (2-10% от выигранной суммы) /или 30,0 тыс. руб. + премия (1% от экономической выгоды); в суде апелляционной инстанции - от 10,0 тыс. руб. /или 15,0 тыс. руб.; в суде кассационной инстанции - от 10,0 тыс. руб. /или 24,0 тыс. руб. (включая командировочные и транспортные расходы). Таким образом, услугу по представлению интересов в арбитражных судах возможно было получить стоимостью в пределах от 122,5 до 484,3 тыс. руб. (ООО «ЗАКОН») или за 114,2 тыс. руб. (ЮФ «Правовое дело»), - вме-

сто оказанной услуги общей стоимостью 1 592,652 тыс. руб. (с учётом отчислений за физическое лицо - 2 013,1 тыс. руб., и двойной (тройной) оплаты услуги), - в результате, нанесен ущерб Обществу в сумме, как минимум, 1 528,8 тыс. руб.;

стоимость услуги по правовой позиции, представлению консультаций, подготовке искового материала, направлению его в суд, консультирование при рассмотрении дела в Арбитражном суде первой инстанции, установлена в размере 370,0 тыс. руб. или 1% от суммы к взысканию задолженности (договор от 02.11.2015 г. с ООО «Правовой аспект»), - в то время как на рынке юридических услуг, стоимость подготовки процессуальных и иных документов, в т.ч. исковых заявлений, и консультирование оценивается в сумме порядка от 1,5 + 0,5 тыс. руб., соответственно. Однако, учитывая, что подготовка искового материала и консультирование, предусматривалось в рамках рассмотрения дела в суде первой инстанции, стоимость услуги могла оцениваться в пределах от 12,0 до 30,0 тыс. руб. (ООО «ЗАКОН», ЮФ «Правовое дело»). Таким образом, оплата услуги в сумме 370,0 тыс. руб., - повлекла необоснованные расходы, приведшие к ущербу Обществу порядка 340,0 тыс. руб.; и т.д.

Указанное существенное завышение стоимости услуги и игнорирование генеральным директором Шабалиным А.В. проведения закупочных процедур, - приводит к ущербу, причиняемому Обществу, - в сумме 1 868,8 тыс. руб.

- двойная и тройная (в части апелляционной инстанции) оплата услуги за представление интересов в арбитражных судах о признании незаконным и об отмене постановления Минфина ПК от 12.05.2015 № 39-07-30-10 о привлечении ОАО «РВ-Пермь» к административной ответственности по ч. 2 ст. 15.15.4 КоАП РФ в виде штрафа в сумме 4 523,75 тыс. руб. (дело в судах № А50-10800/2015), - в рамках исполнения 3-х договоров (от 19.05.2015 и от 23.10.2015 с ООО «Правовой аспект» и от 19.05.2015 с Сунцевой П.В.), заключенных с существенно завышенной стоимостью услуги, что повлекло причинение ущерба Обществу в сумме, как минимум, 1 528,8 тыс. руб. (2 013,1 - 484,3 тыс. руб., исходя из тах стоимости аналогичных услуг на рынке);

- генеральным директором Шабалиным А.В. превышены свои полномочия при заключении договора от 18.11.2015 № 37/2015/КС с ООО «Правовой Аспект» на оказание услуг по выполнению функций секретаря Совета директоров ОАО «РВ-Пермь» (Серов А.А.), предусматривающего существенное условие по стоимости услуги и сроку её оплаты (20,0 тыс. руб. в месяц), - в нарушение п. 2 ст. 64 Федерального закона «Об акционерных обществах» (размер вознаграждения, выплачиваемого секретарю Совета директоров, утверждается общим собранием акционеров) и в нарушение п. 2.2. Положения о выплате членам Совета директоров и секретарю Совета директоров ОАО «РВ-Пермь» вознаграждений и компенсаций, утвержденного решением единственного акционера Общества от 09.01.2014 г. (вознаграждение выплачивается в форме единовременной выплаты по итогам работы за период с момента назначения секретаря до момента его переназначения (корпоративный год); размер вознаграждения утверждается общим собранием акционеров). Общим собранием акционеров не утверждался размер вознаграждения секретарю Совета директоров.

Серов А.А. (исполнительный директор ООО «Правовой Аспект») 17.11.2014 г. избран секретарем Совета директоров Общества (протокол № 12) и осуществлял эти функции (только в период деятельности генерального директора Шабалина А.В.) - до 24.06.2016 г., при этом на заседании 24.06.2016 не присутствовал и протокол не подписывал (на заседании от 21.10.2016 секретарем Совета директоров избрана Батуева Д.В.). С 20.08.2015 г. и до 30.05.2016 г. Серов А.А. одновременно выполнял функции секретаря Совета директоров и члена Совета директоров Общества от Пермского края (без подписанного договора на представление интересов Пермского края в Совете директоров ОАО «РВ-Пермь»).

За оказанные услуги расходы оплачены в сумме *469,3 тыс. руб.* В силу вышеуказанных норм, данные расходы **являются неправомерными**. Однако, учитывая утвержденные общим собранием акционеров (решение от 30.06.2016 г.) в составе годового отчета Общества за 2015 год расходы в сумме 240,0 тыс. руб. за выполнение функций секретаря Совета директоров, - **неправомерными расходами следует считать расходы, только оплаченные в 2016 г. - в сумме 229,348 тыс. руб., что повлекло ущерб Обществу.**

По оценке КСП ПК, руководствуясь формулой расчёта, определенной вышеуказанным Положением, и исходя из фактического выполнения Серовым А.А. функций секретаря Совета директоров, - размер вознаграждения секретарю Совета директоров Общества за 2-а корпоративных года (с 30.05.2014-19.07.2015 гг. и с 20.07.2015-30.05.2016 гг.) *мог составить 26,0 тыс. руб.*⁵⁰. Таким образом, Обществом оплачены услуги Серова А.А. по выполнению функций секретаря Совета директоров Общества за 2015 г. в 9,8 раза больше (на 215,4 тыс. руб.), чем размер вознаграждения, возможный к выплате в соответствии с утвержденным Положением о выплате членам Совета директоров и секретарю Совета директоров ОАО «РВ-Пермь» вознаграждений и компенсаций.

2). В декабре 2014 г. ОАО «РВ-Пермь» (в лице Шабалина А.В.) заключён договор от 15.12.2014 с физическим лицом - Пичкалевой Е.Ю. на восстановление базы данных бухгалтерского учёта и корпоративной информации, сроком - до 15.01.2015 г. В обоснование необходимости заключения указанного договора, пунктом 1.3. договора прописано: *«база данных 1С была утеряна при передаче дел между директорами»*. (Однако, в письме генерального директора Шабалина А.В. в адрес УЭБиПК ГУ МВД России по ПК (от 26.07.2016 № 053), - Шабалиным А.В. сообщается о приемке-передаче дел между генеральными директорами Шабалиным А.В. и Арсентьевым И.М., в т.ч. данных бухгалтерского учёта, и - *не сообщается об утере базы данных 1С*).

Стоимость услуги, установленная договором (1,024 тыс. руб. - за один отраженный в учёте документ; 50,0 тыс. руб. - за сверку итогов со сданной отчётностью; 50,0 тыс. руб. - за восстановление документов), - *необоснованно завышена, не имеет экономического обоснования и не исходит из анализа текущего состояния дел Общества и объёма имеющихся данных и документов*, в т.ч. не учитывает тот факт, что Общество, численностью 1,5 чел., - не осуществляет основную деятельность (т.е., имеет min объём хозяйственных операций/документов)

*Следует отметить, что стоимость восстановления бухгалтерского учёта зависит от разных факторов и определяется трудоёмкостью выполнения работ, которая в т.ч. зависит от объёма учётных хозяйственных операций/документов в месяц. В связи с чем, бухгалтерские операции используются при расчёте цены услуги по ведению бухгалтерского учёта. Мероприятия по восстановлению учёта включают как восстановление первичных документов, так и сверку со сданной отчётностью (в связи с чем, **предусмотренные договором дополнительные суммы за данные услуги в размере 100,0 тыс. руб. считаем необоснованными**). На рынке бухгалтерских услуг, по данным сайтов Интернета, профессиональными компаниями предлагается ориентировочная стоимость услуги порядка от 10,0 - 15,0 тыс. руб. в месяц (с объёмом до 50-100 документов в месяц), либо, например, 900 руб. в час - стоимость предоставления услуг квалифицированного специалиста компании (что, за полный месяц, так составит порядка 160,0 тыс. руб.). Исходя из данных расценок, стоимость 1 учётного документа так составит 150 руб., - а не 1 024 руб., как предусмотрено договором, заключенным с физическим лицом.*

⁵⁰ Расчет: за 2014 г. - 1,3828 тыс. руб. $(0,75 * 524,0 \text{ тыс. руб.} * (8 + 1,5 * 1) / 50 * 6 * 9)$; за 2015 г. - 24,5925 тыс. руб. $(0,75 * 6 * 558,0 \text{ тыс. руб.} * (0 + 1,5 * 3) / 50 * 6 * 3)$; за 2016 г. (до 24.06.2016 г.) - отсутствуют основания для расчёта и выплаты в связи с не присутствием Серова А.А. на заседании Совета директоров от 24.06.2016 (что зафиксировано в протоколе, который в т.ч. не подписан Серовым А.А.) и в связи с незавершённым корпоративным годом.

Актом принятия оказанных услуг от 15.01.2015 (подписан генеральным директором Шабалиным А.В. и Пичкалевой Е.Ю.), - стоимость услуги определена в сумме *1 230,496 тыс. руб.* (в т.ч.: НДС/Л к удержанию - 159,964 тыс. руб.), в объёме: в программу 1С занесено 1 104 первичных документов, восстановлены первичные документы (кадровые документы, учётная политика, запросы оригиналов документов), сверены итоги со сданной отчётностью. Однако, проведённый анализ указанного Акта, **выявил неподтверждённость оказания данной услуги**, - а именно: в прилагаемом к Акту Списке занесенных первичных документов в программу 1С, по 771 операции/документу не отображен автоматический номер внесения его в программу 1С; в других случаях - операции/документы занесены в программу 1С начиная с 18.04.2013, - что не свидетельствует об утере базы данных 1С. Кроме того, в Акте отсутствует информация о результатах восстановления бухгалтерского и налогового учёта, восстановления документов, не указаны конкретные результаты сверки итогов со сданной отчётностью, на необходимость (либо на отсутствие необходимости) составления бухгалтерских справок, уточнения бухгалтерской и налоговой отчётности.

Оплата услуг Пичкалевой Е.Ю., несмотря на подписанный 15.01.2015 Акт о принятии оказанных услуг, была **проведена лишь спустя 1 год и 9 месяцев - в октябре 2016 г.** наличными денежными средствами через кассу по 4-ём расходным кассовым ордерам (от 05., 10., 12. и 17.10.2016) на общую сумму **1 070,532 тыс. руб.** (280,0+250,0+280,532+260,0). Оплата Пичкалевой Е.Ю. была проведена уже после увольнения генерального директора Шабалина А.В. - *не уполномоченным лицом гражданином Серовым А.А.*, за чьей подписью от имени генерального директора, главного бухгалтера и кассира были одновременно оформлены кассовые документы по принятию подотчётной задолженности от Шабалина А.В. на общую сумму 1 070,532 тыс. руб. и выплате указанной суммы гражданке Пичкалевой Е.Ю. за исполнение договора от 15.12.2014 б/н, - притом, что в бухгалтерском учёте ОАО «РВ-Пермь» не числилась задолженность перед физическим лицом Пичкалевой Е.Ю., а также отсутствовали требования Пичкалевой Е.Ю. (либо переписка) по взысканию задолженности с ОАО «РВ-Пермь» по договору.

Исходя из изложенного, и учитывая, что в ходе проверки *не были представлены* бухгалтерские регистры и отчётность (в т.ч. в электронном виде) и первичные учётные документы/материалы за 2013-2014 гг., а также общим годовым собранием акционеров 20.08.2015 г. были приняты решения о *не утверждении годового отчёта и годовой бухгалтерской отчётности* ОАО «РВ-Пермь» за 2014 год, - *КСП ПК ставится вопрос о неподтверждённости фактического оказания данных услуг (мнимый объект бухгалтерского учёта)*. Кроме того, *факт несвоевременности оплаты данной сделки, отсутствие требований по её оплате, а также незаконность её последующего проведения (неправомерным лицом), в т.ч. при отсутствии в учёте числящейся задолженности, - указывает на неправомерные действия неправомерного лица, что повлекло ущерб Обществу в сумме 1 520,6 тыс. руб.* (в т.ч.: 1 070,532 тыс. руб. - выплата Пичкалевой Е.Ю.; 450,1 тыс. руб. - НДС/Л и взносы в ПФ РФ и ФОМС).

3). Расходы на командировки и иные хозяйственные нужды осуществлялись через расчеты с подотчетным лицом – генеральным директором Шабалиным А.В.

В нарушение п/п. 6.3. Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У⁵¹, в период 01.01.2015-23.11.2016 гг., - выдача денежных средств под отчёт проводилась при отсутствии полного погашения подотчётным лицом задолженности по ранее полученной под отчёт сумме денежных средств.

Таблица 2
(тыс. руб.)

Подотчётные лица	Сальдо на начало 2015 г. (Дт)	Обороты за 2015 г.		Сальдо на начало 2016 г. (Дт)	Обороты за январь – ноябрь (на 23.11.2016 г.)		Сальдо на 23.11.2016 г. (Дт)
		Дт	Кт		Дт	Кт	
Всего:	165,6	3 632,0	1 389,0	2 408,5	693,5	3 057,4	44,6
<i>В том числе:</i>							
Арсентьев И.М.*	40,8	х	х	40,8	х	х	40,8
Шабалин А.В.	124,8	3 632,0	1 389,0	2 367,7	693,5	3 057,4	3,8

*В отношении числящейся задолженности подотчётного лица Арсентьева И.М. в сумме 40,8 тыс. руб. - отсутствуют документы, подтверждающие требования ОАО «РВ-Пермь» к её взысканию с Арсентьева И.М.

За период с 01.01.2015-12.07.2016 гг. - под отчёт Шабалину А.В. осуществлен перевод денежных средств **в сумме 4 325,5 тыс. руб.** (в т.ч.: 2 219,5 тыс. руб. - на корпоративную карту под авансовый отчёт; 1 610,0 тыс. руб. - на текущий счёт физического лица Шабалина А.В.; 465,0 тыс. руб. - без указания счёта или карты, 31,0 тыс. руб. - из кассы Общества).

Перечисление денежных средств с расчётных счетов Общества под отчёт генеральному директору Шабалину А.В., при постоянном наличии задолженности (на 01.01.2015 г. – в сумме 124,8 тыс. руб., на 01.01.2016 – 2 367,7 тыс. руб.), - осуществлялось равными суммами в размере 20,0-30,0 тыс. руб. (на корпоративную карту), в суммах 30,0-50,0-200,0⁵² тыс. руб. (на текущий счёт физического лица), - при этом, перечисления на текущий счёт физического лица осуществлялись, в основном, с небольшим промежутком времени (через каждые 2-4 дня, реже - 1 раз в неделю), либо в один день как на корпоративную карту, так и на текущий счёт Шабалина А.В.

В период с 01.01.2015-23.11.2016 гг., Шабалин А.В. отчитался о расходовании денежных средств **в сумме 4 446,5 тыс. руб.**, (в т.ч.: 1 798,2 тыс. руб. - авансовыми отчётами (в 2015 г. - на 1 317,0 тыс. руб.; за 10 мес. 2016 г. - на 481,2 тыс. руб.); 2 572,4 тыс. руб. - возврат в кассу (в 2015 г. - 72,0 тыс. руб.; за 10 мес. 2016 г. - 2 500,4 тыс. руб.); 75,9 тыс. руб. - перечисление средств со счёта корпоративной карты, в связи с его закрытием, на расчётный счёт Общества (31.05.2016)).

На 23.11.2016 г. - задолженность Шабалина А.В. по суммам, выданным под отчёт, составила **3,8 тыс. руб.** При этом, на момент увольнения Шабалина А.В. (на 29.09.2016 г.), - его задолженность перед Обществом по ранее выданным подотчётным денежным средствам составляла **1 074,332 тыс. руб.**

При возврате Шабалиным А.В. не использованных подотчётных сумм в размере 2 070,5 тыс. руб. (из 2 572,4 тыс. руб.), - денежные средства в те же дни выдавались из кассы на оплату услуг физических лиц по договорам возмездного оказания услуг: Сунцевой П.В. (1 000,0 тыс. руб.) и Пичкалевой Е.Ю. (1 070,532 тыс. руб.). При этом, **кассовые операции по возврату Шабалиным А.В. 1 070,5 тыс. руб. и их выдача Пичкалевой Е.Ю. проводились уже после увольнения Шабалина А.В.**

⁵¹ Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

⁵² Единожды - 21.09.2015 г. (200,0 тыс. руб.).

лина А.В. (заккрытие подотчетной задолженности) - не уполномоченным лицом гражданином Серовым А.А. (в нарушение законодательства), за чьей подписью от имени генерального директора, главного бухгалтера и кассира были одновременно оформлены: приходные кассовые ордера (от 05., 10., 12. и 17.10.2016) и расходные кассовые ордера от того же дня (от 05., 10., 12. и 17.10.2016). ООО «Эксперт Финанс», без наличия правовых оснований, были приняты к учёту кассовые документы на сумму 1 070,5 тыс. руб., - что привело к незаконным действиям (неправомерный вывод денежных средств) и ущербу для Общества в сумме 1 520,6 тыс. руб. (с учётом НДС и взносов в фонды по физическому лицу).

Подотчётные денежные суммы по авансовым отчётам Шабалина А.В. списаны на затраты в сумме 1 798,2 тыс. руб., - из которых,

- расходы в общей сумме **447,803 тыс. руб.**, - не имеют отношения к административно-хозяйственной деятельности Общества и не связаны с его уставными целями и задачами (например: за услуги ресторанов в г. Москва и в г. Перми /завтраки, обеды, ужины, дорогостоящие спиртные напитки/; за услуги гостиницы за неустановленное лицо; приобретение товаров в магазинах «Dress Code» /сумка женская стоимостью 22,3 тыс. руб./, «Оружейник» /топор и 2 ножа стоимостью 7,0 тыс. руб./; др. расходы);

- расходы в сумме **63,526 тыс. руб.**, - неоправданные расходы по авиаперелету бизнес классом по маршруту Пермь-Москва-Пермь. Затраты за аналогичный авиаперелет эконом классом (20-21.08.2015) составили 15,526 тыс. руб., - в связи с чем, **неэффективные расходы, с причинением ущерба Обществу**, составили **48,0 тыс. руб.**;

- расходы в сумме **320,105 тыс. руб.**, - неправомерные, вследствие отсутствия письменных решений работодателя (приказов) о направлении сотрудника в командировку, содержащих указание на цель, срок, производственную необходимость, что повлекло **причинение ущерба Обществу в сумме 320,105 тыс. руб.**

В результате, **действиями генерального директора Шабалина А.В. причинён ущерб Обществу на общую сумму 815,9 тыс. руб.**

Во втором полугодии 2015 Шабалин А.В. 14 раз направлялся в командировку «в целях проведения деловых встреч с партнерами»: в г. Москва – 9 раз (1-5 дней), в г. Санкт-Петербург – 3 раза (2-8 дн.), в г. Владивосток – 1 раз (6 дн.), г. Екатеринбург – 1 раз (2 дн.). При этом, согласно приказам Общества «О проведении деловых встреч с партнерами»⁵³, в период нахождения Шабалина А.В. в соответствующих командировках, ему надлежало «в целях развития сотрудничества» провести деловые встречи с партнерами, план проведения которых состоял только лишь из одного пункта - *организация завтраков, деловых обедов и ужинов с партнерами по встрече*. В результате проведения встреч генеральным директором Шабалиным А.В. произведены и приняты к бухгалтерскому учету представительские расходы на общую сумму **138,4 тыс. руб.** В то время как, трудовым договором от 29.10.2014 г. с Шабалиным А.В. определено (п. 2.4. ст. 2), что Общество принимает на себя обязательство «возмещать Генеральному директору представительские расходы в размере, утверждённом решением Совета директоров Общества». Советом директоров не принимались решения по возмещению пред-

⁵³ Приказы ОАО «РВ-Пермь» «О проведении деловых встреч»: от 18.08.2015 г. № 1-ПР, от 01.09.2015 г. № 2-ПР, от 05.09.2015 г. № 3-ПР, от 27.09.2015 г. № 4-ПР, от 15.10.2015 г. № 5-ПР, от 24.10.2015 г. № 6-ПР, от 27.10.2015 г. № 7-ПР, от 31.10.2015 г. № 8-ПР, от 29.11.2015 г. № 9-ПР, от 08.12.2015 г. № 10-ПР.

ставительских расходов (вопрос не включался в повестки заседаний и не рассматривался), - *что не подтверждает правомерность возмещения произведённых представительских расходов на сумму 138,4 тыс. руб.*

4). Транспортные расходы ОАО «РВ-Пермь» (аренда транспортных средств, в т.ч. с экипажем) за период 2015 - 9 мес. 2016 гг. составили в сумме 3,2 млн. руб., - из них, оказание услуг на сумму 0,995 млн. руб. не подтверждено актами выполненных работ (оказанных услуг).

Среднемесячные расходы за аренду автотранспортных средств сложились: 153,9 тыс. руб./месяц (в 2015 г.) и 159,1 тыс. руб./месяц (в 2016 г.), - при стоимости арендованного транспортного средства: 1,0 тыс. руб. в час - «Toyota Camry» и «VW TUAREG»; 1,5 тыс. руб. в час. - «MB Sprinter» и «MB Vito P».

Основными поставщиками услуг являлись: ООО «Промресурс», ООО «СТАЙЛ», ООО «КВАДРО», ООО «ТрансСервис» (договоры не представлены). Аренда транспортных средств осуществлялась в период с апреля 2015 по март 2016 гг., при использовании транспортных средств до 25 дней в месяц и от 5 и более часов в день. В ряде случаев (при отсутствии штатного состава в Обществе и не осуществления уставной деятельности), - допускалась аренда транспортных средств на 18 и более часов в день, а также аренда в день нескольких транспортных средств при сверх полной их загрузке (до 12 час. каждая), (например: 11.11.2015 г. использовано 3 транспортных средства («Toyota Camry», «MB Vito P», «MB Sprinter») с общим временем работы 29 час. на общую сумму 37,5 тыс. руб.; и др.). В составе наличествующих документов *отсутствовало подтверждение обоснованности, необходимости и целесообразности аренды транспортных средств в указанном объёме.*

5). В ходе проверки установлено расходование средств *на цели, не связанные со взносом* Пермского края в уставный капитал Общества и *с уставной деятельностью*, на сумму 68,8 тыс. руб., - а именно: в сумме 60,8 тыс. руб. (28.10.2016 г.) произведены расходы на диагностику аппаратуры и устройств, обеспечивающих антитеррористическую безопасность граждан и сохранность объектов вокзальной инфраструктуры (договор от 20.09.2016 г. с ООО «Одиссей-СБ», акт от 28.09.2016 № 1003); в сумме 8,0 тыс. руб. (22.09.2016 г.) - расходы по прочистке канализационных сетей по адресу: г. Пермь, станция Пермь-2 (ИП Кочач К.А., справка о стоимости выполненных работ и затрат от 23.09.2016 г. № 1). В связи с чем, *расходы в сумме 68,8 тыс. руб. являются неправомерными.*

9. Разногласия объектов контроля (на акты проверок КСП ПК):

Объектом контроля (Минтранс ПК) на акт проверки КСП ПК от 20.09.2016 г. были представлены разногласия⁵⁴, содержащие, в большей части, пояснения, чем несогласия с фактами и выводами, изложенными в акте КСП ПК, а также дополнительные материалы (приобщены к делу проверки). В установленном порядке, разногласия 30.09.2016 г. рассмотрены КСП ПК с участием уполномоченных представителей объекта контроля, - по результатам рассмотрения которых, замечания оставлены без изменений, ряд пояснений учтены при подготовке настоящего Отчёта. Информация о результатах рассмотрения разногласий в письменном виде⁵⁵ направлена объекту контроля.

10. Выводы:

⁵⁴ Письмо Министерства транспорта ПК от 27.09.2016 № СЭД-44-01-05-453 (протокол разногласий).

⁵⁵ Письмо КСП ПК от 07.10.2016 № 1-13/686 (ответ по результатам рассмотрения разногласий).

10.1. В части оценки эффективности управления акциями ОАО «РВ-Пермь», находящимися в собственности Пермского края (Цель 1).

10.1.1. В целях реализации Соглашения от 17.12.2012 № 1245, заключённого Пермским краем с ОАО «РЖД», - 27.12.2013 Пермским краем осуществлён взнос в уставный капитал ОАО «РВ-Пермь» в сумме 150,0 млн. руб. в целях «разработки проектно-сметной документации на строительство транспортно-пересадочного узла на базе железнодорожного вокзала Пермь-II с обустройством прилегающей территории». В результате, доля Пермского края составляла 99,93% уставного капитала. С 04.06.2015 г. доля 0,07% в сумме 0,1 млн. руб., принадлежавшая ОАО «РЖД-Развитие вокзалов» (учредитель), фактически перешла к ООО «ДЕ ЛАНДЕН ЛИЗИНГ» » (г. Москва) в рамках исполнительного производства.

Соглашение определяет двухстороннее равное участие по финансированию разработки проектной документации в суммах по 150,0 млн. руб. каждая из сторон и не предусматривает участие третьих лиц. Однако, ОАО «РЖД» не выполнило принятое на себя обязательство и не планировало его к исполнению. В то же время: учредителем ОАО «РВ-Пермь» выступило ОАО «РЖД-Развитие вокзалов» (0,1 млн. руб.), а с июля 2016 в ОАО «РВ-Пермь» входит третий акционер - ООО «ТрансСтройМ» (внесён первый взнос в сумме 0,1 из 150,0 млн. руб.). В результате размещения акций дополнительной эмиссии, уставный капитал ОАО «РВ-Пермь» должен будет составить 300,2 млн. руб. (до 30.05.2017), при участии: 49,9667% (150,0 млн. руб.) - Пермский край; 49,9667% (150,0 млн. руб.) - ООО «ТрансСтройМ» (доп. выпуск); 0,0333% (0,1 млн. руб.) - ООО «ДЕ ЛАНДЕН ЛИЗИНГ» (в рамках исполнительного производства); 0,0333% (0,1 млн. руб.) - ОАО «РЖД-Развитие вокзалов» (доп. выпуск).

Указанные общества *не* являлись сторонами Соглашения и легитимными представителями ОАО «РЖД», отсутствует их аффилированность с ОАО «РЖД», - что создаёт риск не достижения цели по вкладу Пермского края и в её целесообразности в отсутствие непосредственного участия ОАО «РЖД» в разработке проектной документации, на основе которой должна быть достигнута конечная цель реализации Проекта на базе собственности ОАО «РЖД» - железнодорожного вокзала Пермь-II. Данные факты не позволят без прямого участия ОАО «РЖД» полноправно обеспечить достижение цели. Кроме того, указанное снижение доли участия Пермского края - ниже 50% (49,9667%), при совокупной возрастающей доле других акционеров (50,0333%), не всегда даст возможность Пермскому краю полноценно реализовывать свои решения в вопросах функционирования Общества, в т.ч. по использованию бюджетных инвестиций, и не всегда позволит соблюсти интересы Пермского края (в связи с возможным блокированием другими акционерами решений Пермского края); кроме того, создаёт условия для уклонения от применения в деятельности Общества Федерального закона № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (см. п. 8.1.1.2. Отчёта).

При наличии риска не достижения цели в ситуации недобросовестности партнёра и нерешённости вопроса по земельному участку, необходимому для реализации Проекта, в связи с ограничением его в обороте (см. п/п. 3.2. п. 8.2.2. Отчёта), - уполномоченным органом (с долей Пермского края 99,93%) не принимались какие-либо соответствующие решения.

В связи с завершением 31.12.2016 г. действия Соглашения № 1245, - в целях организации взаимовыгодного сотрудничества, 21.12.2016 г. Пермским краем

вновь заключено с ОАО «РЖД» Соглашение № СЭД-01-36-20 (№ 2360/16), сроком действия до 31.12.2019 г., - которое определяет основные принципы взаимодействия Сторон и не устанавливает для Сторон гражданско-правовые и финансовые обязательства. В рамках которого, - рассматривается возможность реализации инвестиционных проектов по развитию железнодорожной инфраструктуры в Пермском крае на условиях ГЧП, с привлечением инвестиций заинтересованных организаций, в т.ч. по «созданию транспортно-пересадочного узла на железнодорожной станции Пермь-II с благоустройством прилегающей территории».

10.1.2. Уполномоченным органом не обеспечено эффективное управление акциями ОАО «РВ-Пермь», вследствие не достижения инвестиционной цели Пермского края (не осуществлена разработка проектно-сметной документации).

При реализации прав акционера ОАО «РВ-Пермь», Минтранс ПК и представителями края не выполнялись надлежащим образом и в установленном объёме полномочия по осуществлению прав акционера от имени и в интересах Пермского края, что не обеспечивало эффективность управления пакетом акций ОАО «РВ-Пермь», а именно: нарушались нормы корпоративного права, не проводилось рациональное планирование и контроль за деятельностью и развитием ОАО «РВ-Пермь», за достижением цели инвестирования и использованием средств бюджета Пермского края, не проводилась рациональная дивидендная политика Пермского края (краем не получен экономический эффект, дивиденды - не выплачивались), вследствие чего, бюджет края не получил в 2015-2016 гг. дивиденды по акциям не менее 2,9 млн. руб. (нераспределённая прибыль на 01.10.2016 г. составила 8,3 млн. руб.); и др. (см. п. 8.1.2.2. Отчёта).

10.2. *В части оценки целевой направленности и эффективности использования бюджетных средств, внесённых из бюджета Пермского края в уставный капитал ОАО «РВ-Пермь» (Цель 2).*

10.2.1. В ходе проверки, генеральным директором ОАО «РВ-Пермь» Шабалиным А.В. оказано воспрепятствование законной деятельности КСП ПК, в связи с чем, не представилось возможным проведение настоящей проверки на основе первичных документов ОАО «РВ-Пермь» и на территории ОАО «РВ-Пермь» (помещение ОАО «РВ-Пермь» расположено в здании железнодорожного вокзала без вывески и иных опознавательных знаков). Воспрепятствование оценивается КСП ПК как попытка сокрытия реального положения дел, влекущего возможные негативные последствия для Пермского края.

10.2.2. На протяжении всего времени действия ОАО «РВ-Пермь», - основная деятельность Обществом не осуществлялась. Штатный состав работников ОАО «РВ-Пермь» не позволял её осуществлять (штат составляет 1,5 единицы - генеральный директор ОАО «РВ-Пермь», 0,5 ед. - секретарь). Финансово-хозяйственная деятельность полностью основана на гражданско-правовых отношениях (договорах).

10.2.3. В период 2014 - 9 мес. 2016 гг. ОАО «РВ-Пермь» располагало денежными средствами в объёме 171,6 млн. руб. (с учётом процентов к получению в размере 21,5 млн. руб.), - из них, на 01.10.2016 г.: остаток денежных средств составил 111,2 млн. руб. (74,1% к средствам, перечисленным из бюджета Пермского края), дебиторская задолженность - 41,4 млн. руб., использованные средства - 19,0 млн. руб. (в т.ч.: управленческие расходы - 11,6 млн. руб.; расходы на капитальные вложения - 6,5 млн. руб.; иные - 0,9 млн. руб.).

Использованные средства - не повлекли за собой достижение инвестицион-

ной цели Пермского края, возложенной на ОАО «РВ-Пермь», в связи с чем, являются неэффективными расходами.

10.2.4. В результате контрольного мероприятия, установлены финансовые нарушения на общую сумму 11 886,8 тыс. руб., - из них:

- 4 434,6 тыс. руб. - ущерб ОАО «РВ-Пермь» в результате расходования средств: не имеющих отношения к административно-хозяйственной деятельности Общества и не связанных с его уставными целями и задачами; по оплате договоров по существенно завышенным стоимостям оказанных услуг; неэффективных расходов (см. п. 8.2.3.2. настоящего Отчёта);

- 2 437,0 тыс. руб. - неэффективные расходы ОАО «РВ-Пермь», в связи с не достижением цели по осуществлению государственного кадастрового учета частей земельных участков, расположенных в полосе отвода ОАО «РЖД» (см. п. 8.2.3.1. настоящего Отчёта);

- 5 015,2 тыс. руб. - неправомерные расходы ОАО «РВ-Пермь» в результате нарушения единых требований к бухгалтерскому учету, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и осуществления расходов на цели, не связанные со взносом Пермского края в уставный капитал Общества и с его уставной деятельностью (см. п. 8.2.2., п.п. 5) п. 8.2.3.2. настоящего Отчёта).

10.2.5. В период деятельности ОАО «РВ-Пермь», денежные средства, выделенные из бюджета Пермского края: размещались на депозитных счетах (по остаткам средств); отвлекались в 2014 г. на предоставление займов коммерческим организациям (которые впоследствии были возвращены на счёт ОАО «РВ-Пермь»); на длительный период отвлекались в рамках авансирования заключенных договоров (1-2,5 года), в т.ч. в сумме 94,7 млн. руб. - по 2-м неисполненным договорам, имеющим отношение к инвестиционной цели Пермского края; средства использовались на управленческие расходы (11,641 млн. руб., - из них, расходы за последние 2 года в сумме 9,5 млн. руб. (81,8%) составили: консалтинговые расходы (2,8 млн. руб.), аренда транспортного средства (3,2 млн. руб.), командировочные и иные расходы (1,8 млн. руб.), аутсорсинг (0,6 млн. руб.) восстановление бухгалтерского учета (1,1 млн. руб.), в т.ч., отвлекались на выдачу под отчёт генеральному директору Шабалину А.В. с нарушением Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У⁵⁶ (за период с 01.01.2015-12.07.2016 гг. в под отчёт Шабалину А.В. было выдано **4 325,5 тыс. руб.**; на момент его увольнения - на 29.09.2016 задолженность составляла **1 074,3 тыс. руб.**, на 23.11.2016 г. - 3,8 тыс. руб.) (см. п. 8.2.4.2. Отчёта). В нарушение ч. 2 ст. 1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и Положения о закупке товаров, работ, услуг ОАО «РВ-Пермь», утверждённого Советом директоров 14.03.2014 г., - деятельность ОАО «РВ-Пермь» осуществлялась без проведения закупочных процедур.

10.2.6. ОАО «РВ-Пермь» принято обязательство по приобретению 15 объектов недвижимого имущества по адресу: г. Пермь, ул. Локомотивная, д. 18, стоимостью 300,0 млн. руб. (без рыночной оценки объектов и в отсутствие обоснований целесообразности и необходимости приобретения указанных объектов), - при отсутствии финансовой возможности по исполнению принятых обязательств (в

⁵⁶ Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

т.ч. в силу не осуществления уставной деятельности) и по последующей реализации цели внесения Пермским краем вклада в уставный капитал Общества, - в связи с чем, возникает риск прекращения существования ОАО «РВ-Пермь», как юридического лица (в связи с возможным возникновением неразрешимых финансовых проблем и нецелесообразности дальнейшего его существования), и риск не достижения цели по разработке проектно-сметной документации Проекта.

Приобретение указанных объектов недвижимости было изначально нецелесообразным и нелогичным (не понятен смысл их приобретения), т.к. не могло повлечь за собой приобретение права собственности на соответствующий земельный участок (кадастровый № 59:01:4415053:25), - в связи с тем, что данный земельный участок ограничен в обороте в соответствии с Земельным кодексом РФ и Федеральным законом от 27.02.2003 № 29-ФЗ⁵⁷ и может находиться исключительно в федеральной собственности. Таким образом, с самого начала (и до настоящего времени) проектирование Проекта было невозможным в связи с нерешённостью вопроса с земельным участком (о чём ОАО «РЖД» было осведомлено), - в связи с чем, инвестирование Пермского края для реализации обозначенной цели было изначально неэффективным вложением средств.

11. Предложения по результатам контрольного мероприятия:

11.1. в адрес Правительства Пермского края:

11.1.1. С учётом сложившихся обстоятельств по не исполнению ОАО «РЖД» принятых на себя обязательств в рамках Соглашения и нерешённостью вопроса по земельному участку (кадастровый № 59:01:4415053:25) для реализации инвестиционного проекта по строительству транспортно-пересадочного узла на базе железнодорожного вокзала Пермь-II с обустройством прилегающей территории, - считаем целесообразным рекомендовать: принять меры к разрешению вопроса по земельному участку (в случае, если такая возможность имеется), либо - рассмотреть вопрос о целесообразности дальнейшего участия Пермского края в ОАО «РВ-Пермь»;

11.1.2. Принять организационные меры по возмещения в гражданско-правовом порядке суммы ущерба, нанесённого Обществу, с лиц, виновных в нанесении ущерба (см. п. 8.2.3.2. настоящего Отчёта).

11.1.3. В связи с инцидентом по воспрепятствованию законной деятельности КСП ПК при проведении данного контрольного мероприятия, - считаем целесообразным рекомендовать (в целях исключения подобных ситуаций):

- закрепить в составе требований к договорам, заключённым в связи с предоставлением бюджетных инвестиций хозяйственным обществам, - положение о праве уполномоченных органов государственного финансового контроля Пермского края (в т.ч., Контрольно-счётной палаты Пермского края) на проведение проверок соблюдения обществом условий и целей предоставления бюджетных инвестиций Пермского края, внесённых с целевым направлением в уставные капиталы обществ (контроль за расходованием бюджетных инвестиций). Предусмотреть внесение соответствующих изменений в действующие договоры участия Пермского края в уставных капиталах хозяйственных обществ;

11.1.4. Рассмотреть вопрос о прекращении практики участия Пермского края в уставных капиталах новых хозяйственных обществ, - ограничиться суцес-

⁵⁷ Федеральный закон от 27.02.2003 № 29-ФЗ «Об особенностях управления и распоряжения имуществом железнодорожного транспорта».

ствующими хозяйственными обществами, в которых Пермский край уже участвует (в 25 обществах), - что, как показывает практика, в большинстве случаев не приводит к положительным результатам (КСП ПК систематически констатирует неэффективное управление пакетами акций, находящимися в собственности Пермского края). В дальнейшем, предлагаем избирать иные формы осуществления полномочий Пермского края.

11.2. В адрес Министерства транспорта Пермского края:

11.2.1. Принять меры к надлежащему осуществлению прав акционера в интересах Пермского края и в соответствии с законодательством РФ и Пермского края, а также к надлежащему исполнению функций отраслевого органа в отношении ОАО «РВ-Пермь». Применять меры ответственности к представителям Пермского края в органах управления и контроля ОАО «РВ-Пермь» за не исполнение ими возложенных на них полномочий.

11.2.2. Учитывая вхождение в уставный капитал ОАО «РВ-Пермь» акционеров, не являющихся легитимными представителями ОАО «РЖД», путём размещения для них дополнительных акций на сумму 150,1 млн. руб. (для ОАО «РЖД-Развитие вокзалов» - 0,1 млн. шт., для ООО «ТрансСтройМ» - 150,0 млн. шт.), - считаем целесообразным рекомендовать: принять меры для фактического размещения акций дополнительной эмиссии указанными обществами в совокупном объёме не более 149,9 млн. акций - 1 акция (в целях сохранения за Пермским краем контрольного пакета акций (50% + 1 акция) и преимущественного права принятия решений в вопросах функционирования ОАО «РВ-Пермь»), - посредством внесения соответствующих изменений в Акционерное соглашение от 05.07.2016, заключённое Минтранс ПК с ООО «ТрансСтройМ».

11.2.3. Принять меры к уплате в краевой бюджет дивидендов по акциям ОАО «РВ-Пермь» по итогам деятельности Общества за 2014-2016 гг.; в последующем - принимать решения с учётом реализации рациональной дивидендной политики Пермского края (в целях пополнения бюджета Пермского края).

11.2.4. Применить меры к привлечению к дисциплинарной ответственности должностных лиц Минтранса ПК, допустивших нарушения законодательства при осуществлении прав акционера.

Аудитор КСП ПК
действительный государственный советник
Пермского края 1 класса



Г.Н. Мышкина