



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия
«Проверка отдельных вопросов использования
средств бюджета Забайкальского края,
выделенных на предоставление субсидий из
бюджета Забайкальского края региональному
оператору по обращению с твердыми
коммунальными отходами»

утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Забайкальского края
(протокол от 22 августа 2025 года № 17)

Чита, 2025

Цель контрольного мероприятия

Проверить законность использования бюджетных средств.

Итоги контрольного мероприятия

При расходовании бюджетных средств установлены нарушения и недостатки. В 2021 и 2022 годах в нарушение установленных норм при расчете размера субсидий неправомерно учтены затраты на общую сумму 1 213,52 тыс. рублей.

Нормативное правовое регулирование предоставления субсидий из бюджета Забайкальского края имеет системные недостатки и признаки наличия коррупциогенных факторов.

Полный текст выводов по результатам контрольного мероприятия приводится в соответствующем разделе отчета.

Предложения по итогам контрольного мероприятия

Министерству природных ресурсов Забайкальского края принять меры по недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков.

1. Основание для проведения контрольного мероприятия

Пункт 1.18 Плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Забайкальского края на 2025 год, обращения граждан.

2. Объекты контрольного мероприятия

Министерство природных ресурсов Забайкальского края (далее – Министерство).

3. Срок проведения контрольного мероприятия

С 01 июля 2025 года по 07 августа 2025 года.

4. Проверяемый период деятельности

2020-2022 годы

5. Краткая характеристика проверяемой сферы

Региональным оператором по обращению с твердыми коммунальными отходами (далее – ТКО) на территории Забайкальского края заключено соглашение между Министерством о выполнении организацией функций и обязательств регионального оператора по обращению с ТКО.

С 2019 года в рамках государственной программы Забайкальского края «Охрана окружающей среды», утверждённой постановлением Правительства Забайкальского края от 10 апреля 2014 года № 188, реализуется основное мероприятие «Региональный проект «Комплексная система обращения с твёрдыми коммунальными отходами (Забайкальский край)» подпрограммы 2 «Совершенствование охраны компонентов окружающей среды» (далее – региональный проект).

С 1 января 2020 года Забайкальский край перешел на новую систему обращения с ТКО.

В соответствии с постановлением Правительства Забайкальского края от 2 июля 2020 года № 242¹ в связи с решениями, принятыми на федеральном уровне, возникло расходное обязательство по финансовому обеспечению расходов, связанных с обеспечением непрерывной работы региональных операторов по обращению с ТКО, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов федерального проекта «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» национального проекта «Экология». Размер субсидии региональному оператору по обращению с ТКО в 2020 году составил 92 092,3 тыс. рублей (100 % за счет федеральных средств).

18 августа 2021 года в региональный проект включено мероприятие «Обеспечение деятельности по оказанию коммунальной услуги населению по обращению с твёрдыми коммунальными отходами», в рамках которого в дальнейшем из бюджета Забайкальского края предоставлялись субсидии региональному оператору по обращению с ТКО, в том числе:

¹ Порядок предоставления в 2020 году субсидии на финансовое обеспечение расходов, связанных с обеспечением непрерывной работы регионального оператора по обращению с ТКО, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов федерального проекта «Комплексная система обращения с твёрдыми коммунальными отходами» национального проекта «Экология», утвержденный постановлением Правительства Забайкальского края от 2 июля 2020 года № 242 (далее – Порядок № 242);

- в 2021 году на возмещение части затрат региональных операторов, возникших в результате приобретения в 2020 году контейнеров для накопления ТКО, в размере 49 872,52 тыс. рублей²;

- в 2022 году на возмещение части затрат региональных операторов, возникших в результате организации в 2020 году мероприятий по обращению с ТКО на территории Забайкальского края, в размере 90 218,89 тыс. рублей³.

6. Результаты контрольного мероприятия

В 2021 году региональному оператору предоставлена⁴ субсидия на возмещение части затрат, возникших в результате приобретения в 2020 году контейнеров для накопления ТКО, в размере 49 872,52 тыс. рублей.

В рамках контрольного мероприятия выявлены недостатки нормативного регулирования предоставления субсидии в 2021 году, имеющие признаки наличия коррупциогенных факторов⁵:

1. Цель⁶ предоставления субсидии не отвечает принципам определенности, ясности, недвусмысленности правовой нормы: не определяет виды возмещаемых затрат, не указывает на необходимость факта понесения расходов в 2020 году.

При этом иными нормами Порядка № 389, определяющими расчет размера субсидии и перечень необходимых для ее получения документов⁷ предусмотрено, что расходы должны быть фактически понесены именно в 2020 году.

² Порядок предоставления в 2021 году субсидий из бюджета Забайкальского края региональному оператору по обращению с твердыми коммунальными отходами на возмещение части затрат, связанных с обеспечением непрерывной работы регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами на территории Забайкальского края, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов федерального проекта «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами национального проекта «Экология», утвержденный Постановлением Правительства Забайкальского края от 30.09.2021 N 389 (далее – Порядок № 389);

³ Порядок предоставления в 2022 году из бюджета Забайкальского края региональному оператору по обращению с ТКО на возмещение части затрат, связанных с обеспечением непрерывной работы регионального оператора по обращению с ТКО на территории Забайкальского края, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов федерального проекта «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами национального проекта «Экология», утвержденный постановлением Правительства Забайкальского края от 10 марта 2022 года № 80 (далее – Порядок № 80);

⁴ Соглашение между Министерством и региональным оператором о предоставлении в 2021 году субсидии в размере 49 872,523 тыс. рублей (далее – Соглашение 2021 года);

⁵ Постановление Правительства РФ от 26.02.2010 № 96 «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов»;

⁶ Согласно пункту 2 Порядка № 389 субсидии предоставляются в целях возмещения части затрат региональных операторов, возникших в результате приобретения в 2020 году контейнеров для накопления ТКО, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов федерального проекта.

⁷ подпункт 7 пункта 8, пункта 12 Порядка № 389;

2. Порядком № 389 не предусмотрено обязательное предоставление получателем субсидии документов, подтверждающих факт произведенных расходов (договоры, платежные поручения, акты приема-передачи, счет-фактуры и др.), в целях их проверки Министерством при предоставлении субсидии. Ответственность за достоверность сведений переложена на Региональную службу по тарифам и ценообразованию Забайкальского края (далее – РСТ), тогда как обеспечение результативности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств является полномочием главного распорядителя бюджетных средств – Министерства (пункт 1 части 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Согласно подпункту 7 пункта 7 Порядка № 389 в качестве документов, подтверждающих фактически произведенные затраты, в целях возмещения которых предоставляется субсидия, предусмотрен только документ РСТ, подтверждающий сумму таких затрат.

3. Согласно пункту 16 Порядка № 389 документами, подтверждающими целевое расходование субсидий, является Отчет об использовании субсидии, направляемый после ее получения и по окончании финансового года, содержащий договоры, счета на оплату, накладные, акты приема-передачи товаров (акты выполненных работ и (или) оказанных услуг), реестр платежей за отчетный период и иные документы, применимые при соответствующем виде затрат. Форма Отчета об использовании субсидии, предусмотренная пунктом 16 Порядка № 389, не утверждена.

Указанным отчетом подтверждаются не фактически понесенные затраты, возмещение которых является целью предоставления субсидии, а затраты, подтверждающие направления использования бюджетных средств.

Соглашением 2021 года не предусмотрено представление отчета об использовании субсидии, что не соответствует пункту 16 Порядка № 389. Кроме того, в Соглашении 2021 года имеется ссылка на пункт 4.1.4.2. Соглашения, который в данном Соглашении отсутствует.

4. Некорректное использование параметров в формуле расчета размера субсидии (пункт 12 Порядка № 389). Для определения размера субсидии из общей

суммы фактически понесенных в 2020 году затрат на приобретение контейнеров для накопления ТКО отнимается плановая сумма затрат регионального оператора в 2020 году на приобретение контейнеров, учтенная в едином предельном тарифе на услугу регионального оператора по обращению с ТКО на 2020 год, подтвержденная РСТ (далее – плановая сумма, учтенная в тарифе). При этом, плановая сумма, учтенная в тарифе, предполагает как затраты на приобретение контейнеров, так и на их содержание⁸.

Всего в 2020 году региональным оператором приобретено 5 269 контейнеров на общую сумму расходов, согласно представленным региональным оператором на проверку документам, - 67 998,153 тыс. рублей.

В нарушение подпункта 1 пункта 10 Порядка № 389 решение Министерства о предоставлении субсидии региональному оператору актом Министерства не оформлялось.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в 2020 году контейнеры региональным оператором приобретались у 4 контрагентов, в том числе на сумму 14 282,2 тыс. рублей у аффилированного лица с региональным оператором (учредителями и руководителями организаций являются одни и те же лица, либо организации, возглавляемые этими лицами).

Анализ предоставленных региональным оператором документов выявил, что в нарушение пункта 12 Порядка № 389 Министерством при определении размера субсидии излишне включены в расчет затраты в сумме 606,759 тыс. рублей, в т.ч.:

1. Затраты на приобретение контейнеров 2020 года, понесенные в 2021 году, в сумме 356,0 тыс. рублей⁹;
2. Затраты на оплату штрафных санкций, возникшие в результате неисполнения региональным оператором принятых договорных обязательств и не являющиеся фактическими затратами регионального оператора на приобретение контейнеров в сумме 250,759 тыс. рублей.

⁸ П. 90 Основ ценообразования в области обращения с твердыми коммунальными отходами, утвержденных постановлением Правительства РФ от 30.05.2016 № 484;

⁹ Письмо регионального оператора от 24 июля 2025 года - все контейнеры по заключенным договорам согласно актам приема-передачи и УПД были получены региональным оператором в 2020 году, данные затраты в регистрах бухгалтерского учета отражены в 2020 году;

В соответствии с подпунктом 1 пункта 10 Порядка № 389 Министерство рассматривает, анализирует и проверяет полноту и достоверность сведений, содержащихся в документах, представленных (полученных) в целях предоставления субсидии, любым разрешенным законодательством Российской Федерации способом и принимает решение о предоставлении субсидии либо об отказе в предоставлении субсидии в течении 5 рабочих дней со дня регистрации таких документов. Обеспечение результативности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств является полномочием главного распорядителя бюджетных средств – Министерства (подпункт 1 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Выявленные в ходе контрольного мероприятия нарушения свидетельствуют о том, что Министерством не приняты все необходимые меры по осуществлению надлежащей проверки полноты и достоверности сведений, содержащихся в документах, представленных (полученных) в целях предоставления субсидии.

Причиной выявленных нарушений стало указанное, а также отсутствие в Порядке № 389 требований об обязательном предоставлении получателем субсидии документов, подтверждающих факт произведенных расходов в целях их проверки Министерством при предоставлении субсидии, неверное включение РСТ указанных затрат в общую сумму фактических затрат на приобретение контейнеров, понесенных в 2020 году. Согласно пояснениям РСТ затраты, связанные с оплатой указанных выше пеней, исключены в полном объеме из необходимой валовой выручки регионального оператора на 2022-2023 годы.

При расчете размера субсидии в 2022 году, аналогично сложившейся ситуации в 2021 году, в нарушение пункта 12 Порядка № 80 при определении размера субсидии излишне включены в расчет субсидий затраты в сумме 606,759 тыс. рублей, в т.ч.:

1. Затраты на приобретение контейнеров 2020 года, понесенные в 2021 году, в сумме 356,0 тыс. рублей;
2. Затраты на оплату штрафных санкций, возникшие в результате неисполнения региональным оператором принятых договорных обязательств и не являющиеся фактическими затратами регионального оператора на приобретение контейнеров в сумме 250,759 тыс. рублей.

По результатам анализа отчетов об использовании субсидий, направленных региональным оператором в адрес Министерства в 2020-2022 годы, установлено, что в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат, осуществленных региональным оператором в 2020 году на приобретение контейнеров для накопления ТКО, региональному оператору из бюджета Забайкальского края предоставлены субсидии в общей сумме 64 154,74 тыс. рублей или 95,2 % от общей суммы затрат, осуществленных региональным оператором на приобретение контейнеров в 2020 году согласно предоставленным им документам (за исключением сумм пени и затрат 2021 года).

Согласно пояснениям регионального оператора¹⁰ приобретенные в 2020 году контейнеры были расставлены на контейнерных площадках и на складах (местах хранения) регионального оператора отсутствуют. Реестр мест (площадок) накопления ТКО, на которых были расставлены контейнеры, региональным оператором не ведется. На учет контейнеры приняты как малоценные товарно-материальные ценности стоимостью менее 100 000 руб. (пообъектный инвентарный учет с присвоением индивидуального инвентарного номера каждому из контейнеров не ведется). Утвержденный порядок документального оформления размещения региональным оператором контейнеров для накопления ТКО на местах (площадках) накопления ТКО и (или) их передачи собственнику таких мест (площадок) у регионального оператора отсутствует. Индивидуальная маркировка приобретенных региональным оператором контейнеров для накопления ТКО отсутствует. Также региональным оператором указано на частичную утрату (непередачу) документов в 2020 году.

Иные запрашиваемые сведения и документы, подтверждающие информацию о фактическом размещении и использовании приобретенных контейнеров, в том числе сведения об адресах фактического местонахождения контейнеров, региональным оператором не представлены.

Соответственно региональным оператором не осуществлен надлежащий контроль за движением контейнеров, приобретенных за счет средств субсидий из бюджета Забайкальского края.

¹⁰ Письмо регионального оператора от 24 июля 2025 года, от 29 июля 2025 года; от 31 июля 2025 года;

Региональным оператором не исполняются Правила обращения с ТКО, утвержденные постановлением Правительства РФ от 12 ноября 2016 года № 1156, в части формирования и ведения реестра мест (площадок) накопления ТКО¹¹. По данным органов местного самоуправления сведения о количестве планируемых к размещению контейнеров и бункеров с указанием их объема и о местах (площадках) накопления ТКО, на которых планируется разместить такие контейнеры и бункеры региональным оператором в период с 2020 по 2024 годы не предоставлялись.

При этом установлены системные недостатки нормативного правового регулирования предоставления субсидий региональному оператору:

1. Документом, подтверждающим фактически произведенные затраты (недополученные доходы), определено письмо РСТ, а не непосредственные документы и требования к таким документам, подтверждающие факт понесенных затрат («г» п. 11 Общих требований¹²), что привело к учету при расчете размера субсидий затрат, не относящихся к приобретению контейнеров и возмещаемому периоду¹³.

2. При определении методики расчета размера субсидий не учтена методология сбора данных РСТ для расчета тарифа, учетная политика регионального оператора по обращению с ТКО, что привело к использованию некорректных исходных данных для расчета субсидии.

7. Выводы

7.1. За 2020-2022 годы в целом на обеспечение деятельности по оказанию коммунальной услуги населению по обращению с твёрдыми коммунальными

¹¹ Согласно пункту 13 (1) региональный оператор ежегодно, не позднее 25 декабря года, предшествующего году фактического размещения контейнеров и бункеров, направляет в ОМСУ, уполномоченный на ведение, сведения о количестве планируемых к размещению контейнеров и бункеров с указанием их объема и о местах (площадках) накопления ТКО, на которых планируется разместить такие контейнеры и бункеры.

¹² Общие требования к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации, утвержденные постановлением Правительства РФ от 18.09.2020 № 1492;

¹³ В 2021 и 2022 годах излишне включены в расчет размера субсидии затраты в сумме 606,759 тыс. рублей на уплату пеней и затраты, произведенные в 2021 году (нарушение пункта 12 Порядка № 389; пункта 12 Порядка № 80);

отходами из бюджета Забайкальского края направлено 232 183,709 тыс. рублей, в том числе расходы на приобретение контейнеров в сумме 64 154,74 тыс. рублей (95,2 % от общей суммы затрат на контейнеры).

7.2. В 2021 и 2022 годах в нарушение установленных норм Министерством при расчете размера субсидии излишне учтены затраты на уплату пеней и затраты, произведенные в 2021 году в общем размере 1 213,52 тыс. рублей (нарушения пункта 12 Порядка № 389; пункта 12 Порядка № 80);

7.3. Нормативное правовое регулирование предоставления субсидий из бюджета Забайкальского края имеет системные недостатки и признаки наличия коррупциогенных факторов.

8. Предложения

8.1. Министерству:

а) принять меры по недопущению впредь нарушений действующих нормативных правовых актов;

б) при разработке нормативных правовых актов, регулирующих предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг:

формулировать цель на основе принципов определенности, ясности, недвусмысленности правовой нормы;

предусматривать порядок предоставления и проверки ГРБС при разрешении вопроса о предоставлении субсидий документов, подтверждающих факты несения возмещаемых затрат;

предусматривать обязанность получателя субсидии по обеспечению сохранности и контролю движения товаров, приобретенных и (или) затраты, по которым возмещены за счет средств субсидий из бюджета Забайкальского края;

соблюдать Общие требования к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление из бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг и проведение отборов получателей указанных

субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, утвержденных постановлением Правительства РФ от 25 октября 2023 года № 1782;

учесть иные замечания, выявленные в ходе контрольного мероприятия.

в) обеспечить согласованность условий заключаемых соглашений о предоставлении субсидий и нормативных правовых актов, регулирующих порядок их предоставления;

г) направить разъяснения в адрес регионального оператора о необходимости соблюдения пункта 13 (1) Правил обращения с ТКО, утвержденных постановлением Правительства РФ от 12 ноября 2016 года № 1156. Осуществить контроль исполнения разъяснений.

Информацию о мерах, принятых Министерством в целях реализации предложений Контрольно-счетной палаты Забайкальского края, предоставить в срок до 1 декабря 2025 года.

9. Меры реагирования

9.1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия:

для рассмотрения в Законодательное Собрание Забайкальского края и Губернатору Забайкальского края,

для рассмотрения и принятия мер в Министерство.

9.2. Направить представление в Министерство.

9.3. Направить информационное письмо в РСТ.

9.4. Направить материалы контрольного мероприятия в Прокуратуру Забайкальского края, Амурскую бассейновую природоохранную прокуратуру, Управление МВД России по Забайкальскому краю, Следственный комитет Российской Федерации по Забайкальскому краю.