ОТЧЕТ
по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности финансово-хозяйственной деятельности АО «Головное племенное предприятие «Элита» в 2018-2019 годах и истекшем периоде 2020 года»

Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы Счетной палаты Республики Татарстан на 2020 год.

Цель контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности.

Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, платежные и иные первичные документы, финансовая (бухгалтерская) отчетность, статистическая отчетность.

Проверяемый период: 2018-2019 годы и истекший период 2020 года.

Объект контрольного мероприятия: АО «Головное племенное предприятие «Элита» (далее – Общество).

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 18 мая по 11 июня 2020 года.

Объем выявленных нарушений – 76 237 тыс. рублей. Подлежат восстановлению и устранению нарушения – 70 873,6 тыс. рублей.

Общие сведения.

Общество создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», Федеральным законом «О приватизации государственного и муниципального имущества и Закона Республики Татарстан «О приватизации государственного имущества Республики Татарстан».

Общество действует на основании устава, утвержденного распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан от 28.04.2017. №960-р.

Общество является непубличным акционерным обществом.

Учредителем Общества является Министерство земельных и имущественных отношений Республики Татарстан.

Основной целью Общества является получение прибыли.

В соответствии с пунктом 13.10 Устава Общество обязано раскрывать сведения, определяемые действующим законодательством Российской Федерации.

В сети Интернет информация размещается Обществом на сайте fedresurs.ru

Уставной капитал

Согласно годовой отчетности за 2018 – 2019 годы по форме № 0710001 «Бухгалтерский баланс» по строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» наблюдается изменение уставного капитала Общества:

Размер уставного капитала, тыс. рублей				
Бухгалтерский баланс		на 31.12.2017	на 31.12.2018	на 31.12.2019
Строка 1310	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	38 823	69 569	38 823
Строка 1311	Размещенный дополнительный выпуск акций до регистрации изменений в устав			30 746

Сумма, на которую увеличивается уставный капитал Общества за счет имущества Общества, не должна превышать разницу между стоимостью чистых активов Общества и суммой уставного капитала и резервного фонда Общества (пункт 6.4 Устава). В 2018 году произошло увеличение уставного капитала с соблюдением указанной нормы:

тыс. рублей

	На 31.12.2018
Сумма увеличения уставного капитала	30 746
Чистые активы	222 743
Уставный фонд и размещенный дополнительный выпуск акций до регистрации изменений в устав	69 569
Резервный фонд	1 095
Разница стоимости чистых активов и суммы уставного и резервного капиталов	152 079

Увеличение уставного капитала происходило за счет дополнительного выпуска обыкновенных акций в количестве 1 350 000 единиц, выкупаемых Министерством земельных и имущественных отношений РТ. Согласно условиям принятого решения и договоров купли-продажи ценных бумаг № 037-133 от 23.07.2018 и № 037-135 от 31.10.2018 обыкновенная бездокументарная акция номинальной стоимостью 10 рублей оценена в 40 рублей и акции были выкуплены единственным учредителем (Министерство земельных и имущественных отношений РТ) в количестве 768 565 штук за 30 746,2 тыс. рублей, при этом регистрация изменений, вносимых в Устав Общества в связи с дополнительным выпуском акции на 31.12.2019 года не произошла. Оплата выкупаемых акций производилась денежными средствами.

На момент проведения проверки регистрация изменения размера уставного капитала не произведена. Уставной капитал Общества согласно Уставу составляет 38 823,0 тыс. рублей и состоит из 3 882 300 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 10 рублей, приобретенных акционером.

Следует отметить, что в нарушение пункта 67 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н Общество отразило в бухгалтерском балансе за 2018 год величину уставного (складочного) капитала,

которая не зарегистрирована в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) учредителей (участников) организации.

Добавочный капитал

Согласно бухгалтерскому балансу за 2018 год и 2019 год у Общества имеется добавочный капитал в размере 9 130,0 тыс. рублей отражающий прирост стоимости активов, выявляемый по результатам переоценки.

Резервный капитал

В соответствии с п. 6.14. Устава в Обществе создается резервный фонд в размере 10 процентов от уставного капитала.

Резервный фонд Общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, установленного Уставом. Размер ежегодных отчислений составляет 10 процентов от прибыли, оставшейся в распоряжении Общества после уплаты налогов и иных обязательных платежей за отчетный год.

Резервный фонд Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

Согласно отчетным данным Общества резервный капитал составил:

Информация о резервном капитале Общества, тыс. рублей		
	2018 год	2019 год
Сальдо на начало периода	877,0	1 095,0
Увеличение резервного капитала	218,0	260,0
Расходование резервного капитала	0	0
Сальдо на конец периода	1 095,0	1 355,0
Размер чистой прибыли за предыдущий год	2 180,0	2 596,0
10% от чистой прибыли	218,0	260,0

В 2018 году на формирование резервного капитала направлены средства в сумме 218,0 тыс. рублей после уплаты налогов и иных обязательных платежей за 2017 год. В 2019 году увеличение резервного капитала составило 260,0 тыс. рублей после уплаты налогов и иных обязательных платежей за 2018 год.

Целевое финансирование

Целевое финансирование из бюджета Республики Татарстан Обществу предоставлялось в 2018 году в размере – 64 397,5 тыс. рублей, в 2019 году – 40 957,3 тыс. рублей, за 5 месяцев 2020 года – 2 771,7 тыс. рублей, в том числе:

тыс. рублей

Наименование	2018 год	2019 год	За 5 месяцев 2020 года
Субсидии на возмещение затрат по приобретению племенных бычков	6 216,185		

Субсидии на возмещение части затрат, связанных с производством и реализацией семени племенных быков-производителей	36 404,620	29 294,090	523,810
Субсидии на возмещение части затрат, связанных с приобретением сексированного семени	3 299,400	21,6	
Субсидии на возмещение части затрат связанных с приобретением эмбрионов для получения племенных быков-производителей	84,150	-	
Субсидии на возмещение части затрат связанных с приобретением инструментов и оборудования для искусственного осеменения сельскохозяйственных животных	11 410,656	8 649,105	2 247,852
Субсидии на возмещение части затрат, связанных с приобретением научно-изыскательских работ по генотипированию крупного рогатого скота	6 982,5	2 992,5	
ИТОГО:	**64 397,511**	**40 957,295**	**2 771,662**

Кроме этого, Обществом получены субсидии из федерального бюджета:

1. в 2018 году – 27 415,97 тыс. рублей, в том числе:

- субсидия на поддержку племенного животноводства (содержание племенных быков-производителей) – 26 476,8 тыс. рублей;
- субсидии на затраты в области растениеводства – 939,17 тыс. рублей;

2. в 2019 году – 27 743,08 тыс. рублей, в том числе:

- субсидия на поддержку племенного животноводства (содержание племенных быков-производителей) –26 892,6 тыс. рублей;
- субсидии на затраты в области растениеводства – 763,96 тыс. рублей;
- субсидии на возмещение части затрат по приобретению минеральных удобрений – 86,52 тыс. рублей;

3. за 5 месяцев 2020 года – 30 667,0 тыс. рублей субсидия на поддержку племенного животноводства (содержание племенных быков-производителей).

Проверкой исполнения условий соглашений, в соответствии с которыми предоставлены субсидии из бюджета Республики Татарстан, установлено, что приобретенное оборудование, часть стоимости которого возмещается из бюджета Республики Татарстан, в деятельности Общества не используется, а передается сторонним организациям.

тыс. рублей

Реквизиты соглашения	**Стоимость оборудования, оплаченная Обществом поставщику оборудования**	**Возмещение из бюджета РТ, тыс. рублей / %**	**Кому передано оборудование**	**Возмещено Обществу получателем оборудования**	**Наценка Общества**
От 07.12.2018 №5	99,0	69,3 / 70%	с/х хозяйства	49,5	19,8
От 07.12.2018 №6	693,0	485,1 / 70%	ООО «Авангард» (ИНН 1614006863)	249,5	41,6
От 23.07.2018 №2	1 107,0	774,9 / 70%	ООО Ак Барс Дрожжаное (ИНН 1617004448)	199,3	66,5

			ООО «Дружба» (ИНН 1616015493)	199,3	
От 28.11.2019 №2019-плем-554	2 738,5	1 095,4 / 40%	Собственные нужды / с/х предприятия	412	118,9
От 05.11.2019 №2019-плем-478	82,9	33,2 / 40%	с/х предприятия	58	8,3
От 05.11.2019 №2019-плем-477	545,5	21,8	с/х предприятия	38,2	5,5
От 23.10.2019 №2019-плем-372	28,3	11,3 / 40%	с/х предприятия	19,86	2,86
От 23.10.2019 №2019-плем-367	824,8	329,9 / 40%	На складе. Ожидается оплата.		
От 11.07.2019 №2019-плем-107	1 332,4	533,0 / 40%	Собственные нужды / с/х предприятия	86,3	12,3
От 11.07.2019 №2019-плем-109	365,9	146,4 / 40%	Собственные нужды / с/х предприятия	231,7	33,1
От 11.07.2019 №2019-плем-108	1 608,3	643,3 / 40%	ООО «ПМК» (1660299942)	616,5	134
			КВ Агро	678,2	195,6
От 26.04.2019 №2019-плем-94	551,0	220,4 / 40%	с/х предприятия	385,7	55,1
От 26.04.2019-плем-93	1 886,9	754,8 / 40%	с/х предприятия	943,4	188,7
От 25.03.2019 №плем23	1 642,5	657,0 / 40%	ООО «Навруз»	442,75	311,1
			ООО «СХП Свияга»	442,75	
			ООО «Саба»	411,1	

<u>Расчеты с учредителями по выплате дивидендов</u>

В соответствии со статьей 42 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», статьи 8 Устава Общества решение о выплате дивидендов принимается общим собранием акционеров, при этом размер дивидендов не может быть больше размера дивидендов, рекомендованного советом директоров Общества.

В проверяемом периоде Общество получало чистую прибыль:

	2017 год	2018 год	2019 год
Чистая прибыль, тыс. рублей	2 180	2 596	2 788
Размер дивиденда по акциям по решению Совета директоров	30%	50%	50%
Сумма к уплате, тыс. рублей	654	1 298	1 394

Частью 1 статьи 6 Закона Республики Татарстан от 30.11.2017 № 85-ЗРТ «О бюджете Республики Татарстан на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» установлено представителям государства в органах управления акционерных обществ, акции которых находятся в собственности Республики Татарстан, при принятии решений органами управления акционерных обществ (советом директоров, наблюдательным советом, общим собранием акционеров) по вопросам использования чистой прибыли и выплаты дивидендов по результатам 2017 года голосовать за выплату в денежной форме дивидендов по акциям в размере не менее 30 процентов от чистой прибыли по итогам года.

Аналогичный размер предусмотрен на выплату дивидендов по акциям по результатам 2018 года (часть 1 статьи 6 Закона Республики Татарстан от 21.11.2018 № 88-ЗРТ «О бюджете Республики Татарстан на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»).

Размер 30% чистой прибыли Общества по итогам 2017 года (654 тыс. рублей), 2018 года (1 298 тыс. рублей), 2019 года (1 394 тыс. рублей) не превышает разницу стоимости чистых активов и суммы уставного и резервного капиталов.

тыс. рублей

	На 31.12.2017	На 31.12.2018	На 31.12.2019
Чистые активы	169 596	222 743	213 921
Уставной капитал	38 823	38 823	38 823
Резервный капитал	877	1 095,0	1 355,0
Разница стоимости чистых активов и суммы уставного и резервного капиталов	129 896	182 825	173 743

Дивиденды по акциям за 2017 год Обществом выплачено в размере - 653,874 тыс. рублей (распоряжение № 870-р от 11.04.2018), за 2018 год – 1 298,0 тыс. рублей (распоряжение № 836-р от 25.03.2019).

Доходы от основной деятельности и прочие доходы организации

Поступления Общества, тыс. рублей			
	2018 год	**2019 год**	**5 месяцев 2020 года**
Поступления	154 415	134 170	65 095,9
В том числе:			
От продажи продукции товаров, работ услуг	*62 426*	63 933	27 731,4
Бюджетные субсидии	*91 813*	68 700	33 438,7
Прочие поступления	*176*	1 537	3 925,8

Выручка от реализации по направлениям представлена в Таблице:

Наименование услуг	Выручка, тыс. рублей		
	2018 год	**2019 год**	**5 месяцев 2020 года**
ИТОГО, из них:	**103 083**	**80 779**	**43 353**
- оказание услуг в области животноводства	97 057	74 952	40 685
- анализ биологических свойств материалов	5 125	4 991	2 638
- прочие продажи	901	836	30

Оказание услуг в области животноводства

Одними из основных видов деятельности Общества являются производство и реализация семени быков-производителей, азота, оборудования, инструментов и медикаментов, применяемых для искусственного осеменения маточного поголовья сельскохозяйственных животных.

Согласно сведениям предоставленным Обществом об использовании быков – производителей за 2018 год заморожено 720 604 доз семени для дальнейшего исследования и передачи их в банк семени (спермохранилище), в 2019 году – 551 243 дозы, за 5 месяцев 2020 года – 235 077 дозы.

Информация о количестве доз семени быков-производителей в спермохранилище Общества представлена в Таблице:

Количество доз	2018 год	2019 год	5 месяцев 2020 года
оприходовано	1 050 247	480 586	199 499
выбытие, из них:	1 284 043	458 349	254 721
продано	533 821	424 512	195 385
остаток на конец	2 440 303	2 462 540	2 470 318

Сравнительный анализ показал, что в 2019 году количество произведенной дозы семени быков уменьшилось более, чем в 2 раза, продажа уменьшилась на 20 процентов, при этом ежегодный остаток остается на прежнем уровне - более 2 млн. доз.

Анализ биологических свойств материалов

Для независимой оценки племенных животных и повышения статуса хозяйства, на базе Общества была открыта лаборатория селекционного контроля качества. Результаты качества молока, определяемые лабораторией необходимы при проведении селекционно-племенной работы по совершенствованию породно-продуктивных качеств молочного скота и корректировки рационов для полноценного кормления животных.

За 2018 год лаборатория провела 114 517 исследований проб молока на содержание 4 компонентов: процента жира, лактозы, белка и сухих веществ. В 2019 году было приобретено новое оборудование и исследовано 152 297 проб уже на 11 компонентов: содержание процента жира, белка, сухих веществ, мочевина, содержание соматических клеток и др., за 5 месяцев 2020 года исследовано 83 888 пробы молока.

На сегодняшний день заключены договоры с 53 племенными и подконтрольными хозяйствами 17 районов и городов республики.

С марта 2017 года на базе Общества по племенной работе была открыта лаборатория иммуногенетического контроля. Иммуногенетический контроль (анализ) достоверности происхождения крупного рогатого скота проходит маточное поголовье и весь племенной молодняк для продажи. Экспертиза проводится в соответствии с требованиями Федерального закона по племенному животноводству. Работа иммуногенетической лаборатории включает в себя иммуногенетическую аттестацию крупного рогатого скота, установление достоверности происхождения.

За 2018 год лаборатория провела 4 770 иммуногенетических тестирований, в 2019 году – 3 526, за 5 месяцев 2020 года – 1 003.

Финансовые вложения организации

В проверяемом периоде размещение депозитов производилось в ПАО «Сбербанк России». Сумма размещаемых депозитов составляла от 16 000 тыс. рублей до 68 000 тыс. рублей.

Информация о полученных процентах представлена в таблице

Наименование банка	Кол-во размещенных депозитов	Доходы по %, тыс. руб.		
		2018	2019	5 мес. 2020
ПАО «Сбербанк России»	63	1 398	1 229	97,0

Расходы по основной деятельности и прочие расходы организации.

По счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Обществом перечислено контрагентам в 2018 году на общую сумму 66 989,30 тыс. рублей, в 2019 - 109 800,82 тыс. рублей.

Удельный вес от общей суммы перечислений денежных средств по некоторым контрагентам составил более 5 %:

- Фосс Электрик ООО (2018г. составил 0,1 %, в 2019г. – 28,9 %);
- ВЕНЕРА-ВЕТ ООО (2018г. составил 16 %, в 2019г. – 13,8 %);
- Сколковский институт науки и технологий АНООВО (2018г. составил 11 %, в 2019г. – 2,9 %);
- Лидия и Ко ООО (2018г. составил 5,4 %, в 2019г. – 0 %);
- КЛЕВЕР СТК ООО (2018г. составил 4,4 %, в 2019г. – 5,1 %).

В 2019 году оплата расходов Общества по некоторым контрагентам возросла более, чем в 2 раза по сравнению с 2018 годом:

за что	**организация**	**сумма, тыс. рублей**		**увеличен. в %**
		2018г.	**2019г.**	
за комплект аналитической системы для оценки качества молока и реагенты	Фосс Электрик ООО	99,75	31 693,06	31 672,49
за топливо дизельное	ТАТЭКО ООО	917,68	4 252,90	363,44
за оформление здания (изготовление металло-конструкции, баннера, прожектор, дизайнерские услуги)	РекламаСервис ООО	206	634,31	207,92
зап.части	ИП Шакирова Диляра Джаудатовна	136,55	568,28	316,17

ТМЦ	Эм Строй ООО	64,45	562,88	773,38
за сперму быка Комфорт 39342, за сперму быка Жюльен 2491 кат.ген., порода Монбельярдская (пайетты)	ГЦВ АО	38,76	532,5	1 273,8
за канцтовары	Самсон КФ ООО	202,49	417,08	105,98
за лицензию на ПО для ЭВМ "Битрикс24"	ФЬЮЧЕР ИН ООО	48,71	312,71	541,96
услуги по размещению инфор-х мат-лов в журнале «Быть»	БЫТЬ ООО	100	240	140
спонсор помощь к меропр. 100 лет образ Военного комиссар. Высокогорского района РТ; за организацию питания	ИП Галимзянов Азат Махмутович	36,5	200,8	450,14
за аренду экскаватора-погрузчика	ЭТФ ООО	9,9	178,5	1 703
за обслуживание системы мониторинга	ЦБ Аутсорсинг ООО	41,1	153	272,26

1. В составе контрагентов имеется ИП Шпекин Михаил Иванович (Исполнитель), оплата которому Общество произвело по договору от 25.12.2019 № 1-к в сумме 100,0 тыс. рублей. Исполнитель принимает на себя обязательство оказать юридические услуги в сфере применения Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» специалистам контрактной службы (контрактного управляющего). Сроки выполнения работ, оказания услуги с 01.01.2020 по 31.12.2020 год.

Справочно: по данным сайта rusprofile.ru ИП Шпекин Михаил Иванович (ИНН 162000252644, дата регистрации и постановки на учет 18.12.2019 года).

Вид деятельности ОКВЭД (62.03, 62.01, 62.02, 62.09, 95.11, 95.12, 95.21, 95.22, 95.29): деятельность по управлению компьютерным оборудованием, деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий, ремонт компьютеров и периферийного оборудования и др.

Деятельность в области права (69.10), которая включает в себя и предоставление рекомендаций и консультаций по общим вопросам у ИП Шпекина Михаила Ивановича не предусмотрена.

Ранее, за оказание юридических услуг в сфере применения вышеуказанного ФЗ Общество оплатило Доценко Тарасу Георгиевичу 196,2 тыс. рублей.

Согласно письменному пояснению Общества ИП Шпекин Михаил Иванович является полномочным представителем Доценко Т.Г. на 2020 год.

2. В составе контрагентов имеется оплата расходов по приобретению неисключительной (простой) лицензии ООО «Региональный центр информационного обеспечения племенного животноводства Ленинградской области «Плинор» по договору от 20.08.2019 № 1005/16 на право использования комплекса программ по животноводству на ПК с методическими материалами к нему. По актам от 21.08.2019 № 1816 и от 28.10.2019 № 2304 передано право использования комплекса программ «СЕЛЭКС» - Молочный скот и «Картотека быков» и информационно-техническое обслуживание на общую сумму 38,0 тыс. рублей. Договор действует по 19.08.2020 года. Указанные приобретения неисключительной лицензии на право использования комплекса программ по животноводству на ПК Обществом не были отражены в соответствующем регистре (счет 97) бухгалтерского учета, что является нарушением раздела VIII «Финансовые результаты» Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. Счет 97 «Расходы будущих периодов» предназначен для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам.

В ходе проверки расходы по приобретению неисключительного права использования комплекса программ отражены в общей сумме 38,0 тыс. рублей на счете 97.21 «Прочие расходы будущих периодов».

3. В составе контрагентов имеется оплата расходов в сумме общей 90,0 тыс. рублей ФБГНУ «Всероссийский научно-исследовательский институт животноводства имени по договору от 01.2018 б/н на выполнение научно-исследовательской работы по теме: Проведение комплексных исследований спермы быков производителей на основе (сперматологических, биохимических, зооветеринарных показателей) и разработка рекомендаций для повышения эффективности их использования. Срок действия договора с 15.01.2018 по 30.09.2019 года. Акт сдачи-приемки научно-исследовательской работы подписан на полную стоимость.

Указанные расходы по оплате за выполненные НИР Обществом не были отражены в соответствующем регистре (счет 04) бухгалтерского учета, что является нарушением раздела I «Внеоборотные активы» Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. Счет 04 «Нематериальные активы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов организации, а также о расходах организации на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

В ходе проверки приобретение НИР в сумме 90,0 тыс. рублей отражено на счете 04 «Нематериальные активы».

4. В составе контрагентов имеется оплата расходов в сумме общей 46,0 тыс. рублей по приобретению неисключительных прав использования результата интеллектуальной деятельности – программы для ЭВМ «Контур-Фокус» на условиях простой (неисключительной) лицензии АО «Производственная фирма «СКБ Контур» по лицензионному договору от 07.11.2019 № 18762242/19. По акту от 21.11.2019 № 1918763556 передана лицензия на право использования программы по тарифному плану «Премиум» на 1 год основного пользования на сумму 46,0 тыс. рублей. Указанное приобретение неисключительной лицензии на право использования программы «Контур-Фокус» Обществом не были отражены в соответствующем регистре (счет 97) бухгалтерского учета, что является нарушением раздела VIII «Финансовые результаты» Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. Счет 97 «Расходы будущих периодов» предназначен для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам.

В ходе проверки расходы по приобретению неисключительного права использования программы «Контур-Фокус» отражены в сумме 46,0 тыс. рублей на счете 97.21 «Прочие расходы будущих периодов».

5. В составе контрагентов имеется оплата расходов в сумме 97,4 тыс. рублей на разработку и создание сайта elitaplem.ru ООО «ФЬЮЧЕР ИН» по договору от 08.11.2018 № 1541136475. Дополнительным соглашением от 12.12.2018 к договору предусмотрено, что Обществу (Заказчику) принадлежит исключительное право правомерного использования сайта по своему усмотрению в любой форме и любым способом. Акт выполненных работ подписан 28.02.2019 в полном объеме. Указанное приобретение исключительного права на использования сайта Обществом не были отражены в соответствующем регистре (счет 04) бухгалтерского учета, что является нарушением раздела I «Внеоборотные активы» Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. Счет 04 «Нематериальные активы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов организации, а также о расходах организации на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

В ходе проверки расходы на разработку и создание сайта, и по приобретению исключительного права использования сайта отражены по первоначальной стоимости в сумме 97,4 тыс. рублей на счете 04.01 «Нематериальные активы организации».

Дебиторская задолженность, кредиторская задолженность

Согласно данным бухгалтерского баланса Общества наблюдается увеличение размера кредиторской задолженности с 2 582 тыс. рублей на 31.12.2017 до 4 084 тыс. рублей на конец 2019 года.

	На 31.12.2017	На 31.12.2018	На 31.12.2019
Дебиторская задолженность, тыс. рублей	17 155	21 901	19 955
Кредиторская задолженность, тыс. рублей	2 582	29 285	4 084

Наибольшая сумма дебиторской задолженности на 31.12.2019 приходится на задолженность ПАО «Татфондбанк». В реестр требований кредиторов включены следующие требования:

Состав требования	Вид и реквизиты документа, являющегося основанием возникновения требования	Размер установленных требований, тыс. рублей
Основной долг и проценты	Депозитный договор №278337 от 21.09.2016	2 000
Основной долг и проценты	Договор банковского счета №18 от 23.11.2005	1 795,1
Основной долг и проценты	Договор банковского счета №0339 от 14.09.2006	313
Всего:		**4 108,1**

Необходимо отметить, что в составе дебиторской задолженности числится задолженность со сроком образования более одного года, при этом, при наличии задолженности производится отгрузка продукции, которая в последующем так же не оплачивается, что ведет к увеличению дебиторской задолженности:

тыс. рублей

Наименование контрагента	Сумма задолженности на 01.01.2019г.	Отгружено продукции	Сумма задолженности на 31.12.2019г.
КФХ Ахметов Р.Г.	53,1	97,6	150,7
ООО «Новая жизнь»	147,8	84,5	232,3
ООО «Урта Саба»	250,7	119,6	370,3
ОАО «Усалиагрохимсервис»	17,5	44,0	61,5

При имеющейся дебиторской задолженности СХПОК «Селэкс» на начало 2019 года в сумме 1 385,1 тыс. рублей, Обществом отгружено продукции на 4 050,4 тыс. рублей, оплата произведена в сумме 3 354,0 тыс. рублей. В

результате, дебиторская задолженность на конец 2019 года возросла до 2 081,5 тыс. рублей. Необходимо отметить, что ране решением Арбитражного суда Республики Татарстан №А65-7897/2014 удовлетворен иск по взысканию задолженности с СХПОК «Селэкс» в сумме 662,6 тыс. рублей.

Отгрузка продукции Общества покупателям фактически не оплачивающих приобретаемую продукцию может нести риски финансовых потерь. Так, за 2018-2019 годы Обществом в резерв по сомнительным долгам (долги нереальные к взысканию) переведена дебиторская задолженность на сумму 5 564,0 тыс. рублей, списана за указанный период задолженность на сумму 1 255,3 тыс. рублей.

Кроме того, не в полной мере проводится мероприятия по взысканию имеющейся задолженности.

Например, в составе дебиторской задолженности на 31.12.2019г. числится задолженность со сроком образования более одного года:

- ООО «Дружба» - 566,4 тыс. рублей;
- ООО «Дусым» -503,4 тыс. рублей;
- ООО «Идель» - 35,5 тыс. рублей;
- Кадыров И.М. – 117,8 тыс. рублей;
- КФХ Калимуллин - 54,0 тыс. рублей;
- КФХ Нуждин – 99,2 тыс. рублей;
- КФХ Хадеев И.Т. – 35,4 тыс. рублей;
- ООО «Николаевское» - 46,5 тыс. рублей;
- ООО «Сапфир» -59,6 тыс. рублей;
- СХПК Ташчишма – 45,3 тыс. рублей;
- ООО «ТрансАгро» - 170,8 тыс. рублей№
- ООО «Трансмолоко» - 87,4 тыс. рублей;
- Агрофирма Туган Як – 43,0 тыс. рублей;
- ООО «Агрофирма Тукай» - 51,7 тыс. рублей.

В судебном порядке взыскание указанной задолженности на общую сумму 1 916,0 тыс. рублей Обществом не производилось.

В составе дебиторской задолженности имеется задолженность перешедшая от присоединенных в 2017 году организаций:

- ООО «Татлизерфер» - 196,7 тыс. рублей;
- ООО «Татнефть АЗС центр» - 90,6 тыс. рублей;
- ПАО «Таттелеком» - 21,9 тыс. рублей;
- ОАО «Татэнергосбыт» - 51,9 тыс. рублей;
- АО «Газпром межрегионгаз Казань» - 18,3 тыс. рублей.

Работа по взысканию указанной задолженности в сумме 379,4 тыс. рублей надлежащим образом не производилась.

Непроведение надлежащей претензионной работы, учитывая нормы статьи 196 Гражданского кодекса РФ, устанавливающей срок исковой давности три года, создает риски финансовых потерь Общества.

Собственный капитал (чистые активы организации)

Согласно отчетным данным Общества стоимость чистых активов:

тыс. рублей

	На 31.12.2017	На 31.12.2018	На 31.12.2019
Чистые активы	169 596	222 743	213 921
Уставный фонд	38 823	38 823	38 823
Разница в размере уставного капитала и стоимости чистых активов	130 773	183 920	175 098

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2019 составляют 213 921 тыс. рублей, что меньше по сравнению с прошлым годом 2018 на 8 822 тыс. рублей.

Привлечение заемных средств в проверяемом периоде Обществом не осуществлялось.

Предоставление денежных средств

Обществом с ООО «Алга» заключен договор займа №1 от 10.06.2019 в соответствии с которым последнему предоставляется заем в сумме 3 000 тыс. рублей со сроком возврата не позднее 10.11.2019г.

Средства представлены ООО «Алга» 10.06.2019, возвращены 11.11.2019.

Пунктом 2.3. договора займа предусмотрена уплата процентов на сумму займа в размере 7,75% годовых. Размер уплаченных процентов за пользование займа составил 96,9 тыс. рублей.

Расчеты с персоналом

Предоставленные к проверке штатные расписания утверждены генеральным директором Общества.

В проверяемом периоде в штатное расписание неоднократно вносились изменения, в результате чего происходило изменения штатной численности работников и фонда оплаты труда.

В ходе проведенной выборочной проверки правильности оплаты труда административно управленческого персонала и работников отдела продаж нарушений не установлено.

Капитальное строительство, незавершенное строительство, проведение ремонтных работ

Обществом в проверяемом периоде финансирование капитального строительства не осуществлялось, объектов незавершенного строительства по учету не числится.

В 2018 году Обществом заключены контракты с ООО «СТК КЛЕВЕР» на выполнение следующих видов работ: дополнительные работы по административному зданию /кровля актового зала/ в сумме 982,3 тыс. рублей и выполнение работ по благоустройству территории в сумме 1 948,8 тыс. рублей. В ходе выборочной проверки выполненных работ завышений не установлено.

В 2019 году Обществом заключены контракты с ООО СК «БСО» на выполнение следующих видов работ: по капитальному ремонту здания хранилища для семени быков-производителей на сумму 4 710,8 тыс. рублей и завершающий этап капитального ремонта здания хранилища для семени в сумме 6 057,76 тыс. рублей.

В ходе осмотра выполненных работ установлено, что подрядной организацией не выполнены работы по установке одного комплекта Системы управления доступом с автоматическим запирающим устройством (стоимость не выполненных работ составляет 8,6 тыс. рублей, в том числе НДС 20% - 1,4 тыс. рублей). В ходе проверки система до установлена.

Также, в 2019 году Обществом заключены контракты с ООО «СТК КЛЕВЕР» на выполнение следующих видов работ: текущему ремонту помещений 2 этажа административного здания на сумму 2 471,5 тыс. рублей и по благоустройству территории на сумму 2 879,2 тыс. рублей (составлено дополнительное соглашение о расторжении договора при его исполнении на сумму 2 847,0 тыс. рублей).

В ходе выборочной проверки выполненных работ установлено, что подрядной организацией не выполнены работы «Разборка бортовых камней на бетонном основании» в количестве 241 п.м. на общую сумму 96,4 тыс. рублей, но в тоже время подрядной организацией выполнены работы по монтажу водоотводящих лотков с подготовительными работами в количестве 41 метров, стоимость данных работ составляет 96,4 тыс. рублей. К проверке представлено дополнительное соглашение к договору об изменении объемов и наименования выполняемых работ.

Формирование и использование основных средств, доходных вложений в материальные ценности. Обременение имущества.

Балансовая стоимость имущества Общества ежегодно увеличивается, так по состоянию на 01.01.2018 составляла 169 378,0 тыс. рублей, на 01.01.2019 - 207 311,0 тыс. рублей, на 01.01.2020 – 227 297,0 тыс. рублей. Увеличение стоимости основных средств происходило за счет приобретения нового оборудования, транспорта и капитальных вложений (увеличение стоимости объектов недвижимости).

По состоянию на 01.01.2018 года на балансе Общества числятся земельные участки на общую сумму 2 943,0 тыс. рублей и в проверяемом периоде стоимость земельных участков не изменялась. Вместе с тем, некоторые земельные участки числятся не по фактической кадастровой стоимости. Так:

- земельный участок общей площадью 7 203 кв.м. (с кадастровым номером 16:16:080311:39) – в учете отражен по стоимости 1,4 тыс. рублей, фактическая кадастровая стоимость составляет 438,66 тыс. рублей;
- земельный участок общей площадью 10 500 кв.м. (с кадастровым номером 16:16:080311:40) – в учете отражен по стоимости 638,7 тыс. рублей, фактическая кадастровая стоимость составляет 639,5 тыс. рублей;
- земельный участок общей площадью 1 689 647 кв.м. (с кадастровым номером 16:16:080701:1) – в учете отражен по стоимости 152,1 тыс. рублей, фактическая кадастровая стоимость составляет 4 477,6 тыс. рублей.

В ходе проверки в бухгалтерском учете стоимость указанных земельных участков увеличена до актуальной кадастровой стоимости (бухгалтерская справка 92 от 10.06.2020).

Земельный участок общей площадью 127 000 кв.м. (с кадастровым номером 16:16:080311:38) – в учете отражен по стоимости 2 150,9 тыс. рублей. Данный земельный участок впоследствии размежеван на три земельных участка:

- земельный участок с кадастровым номером 16:16:080311:145 общей площадью 1197 кв.м. кадастровая стоимость составляет 72,3 тыс. рублей;
- земельный участок с кадастровым номером 16:16:080311:143 общей площадью 764 кв.м. кадастровая стоимость составляет 46,5 тыс. рублей;
- земельный участок с кадастровым номером 16:16:080311:144 общей площадью 124 189 кв.м. с кадастровой стоимостью 7 563,1 тыс. рублей.

Сведения о разделении земельного участка по актуальной кадастровой стоимости в бухгалтерском учете не отражено. В ходе проверки в бухгалтерский учет внесены изменения, путем разделения земельного участка кадастровым номером 16:16:080311:38 на три земельных участка.

В ходе проверки было выявлено наличие 2 земельных участков находящиеся в пользовании у Общества, но не отраженные в бухгалтерском учете, что является нарушением пункта 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденный приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н и плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции его применения утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н, согласно которым в составе основных средств учитываются также земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы). Так:

- земельный участок (кадастровый номер 16:16:080701:428) общей площадью 153 кв.м. кадастровой стоимостью 62,6 тыс. рублей;

- земельный участок (кадастровый номером 16:28:180171:50) общей площадью 6738 кв.м., расположенный по адресу: Республика Татарстан, Мензелинский р-н, г.Мензелинск, ул.Социалистическая, дом 90 «А» с кадастровой стоимостью 410,3 тыс. рублей. Причем, данный земельный участок Обществом получен в результате реорганизации АО «Мензелинское племенное предприятие» (распоряжение Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан №3433-р от 26.12.2016).

В ходе проверки указанные земельные участки приняты к учету.

Так же у Общества находятся в пользовании два земельных участка полученные по договору аренды земельного участка:

- земельный участок площадью 67 501 кв.м. (кадастровый номер 16:13:020670:0010), расположенный по адресу: Республика Татарстан, Бугульминский район, п.Подлесный, ул.Производственная, д.1;

- земельный участок площадью 1 216 503 кв.м. (кадастровый номер 16:13:020670:129), расположенный по адресу: Республика Татарстан, Бугульминский муниципальный район, муниципальное образование «Березовское сельское поселение». К данному договору составлено дополнительное соглашение, согласно которому площадь предоставленного земельного участка изменена на 119,65 га.

По состоянию на 01.01.2020 данные земельные участки отражены в бухгалтерском учете на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по кадастровой стоимости земельных участков: 20 528,4 тыс. рублей и 2 521,9 тыс. рублей.

Согласно предоставленной информации Обществом земельный участок кадастровым номером 16:13:020670:129 стоимостью 2 521,9 тыс. рублей не используется с момента истечения срока действия заключенного договора аренды, а именно с 30.09.2017. Таким образом, на забалансовом счете 001 «Арендованное основное средство» отражена стоимость земельного участка при отсутствии основания. В период проверки из учета исключена стоимость неиспользуемого земельного имущества (бухгалтерская справка №85 от 05.06.2020).

В проверяемом периоде Общество произвело реализацию транспортных средств, быков производителей, а также передачу имущества на баланс Высокогорского сельского поселения и списания имущества в связи с непригодностью его дальнейшего использования.

Реализация автотранспорта

Так Обществом в 2018 году реализовано 7 единиц транспортных средств общей балансовой стоимостью 4 430,2 тыс. рублей, а именно:

- автомобиль Hyundai XD Elantra 2008 года выпуска балансовой стоимостью 420,9 тыс. рублей реализован по договору купли-продажи транспортного средства от 12.01.2018 Магсумову Г.Р. (РТ, Балтасинский район, с.Тюнтер, ул.Советская, д.6) за 50,0 тыс.рублей; Данное авто было перепродано 08.02.2019 и в сети интернет размещено объявление о продаже данного автомобиля за 338,0 тыс. рублей;

- автомобиль КамАЗ 53215-15 2005 года выпуска балансовой стоимостью 2 350,0 тыс. рублей реализован по договору купли-продажи автомобиля от 21.03.2018 Якупову И.Г. (РТ, г.Казань, ул.Ю.Фучика, д.82 кв.271) за 330,0 тыс. рублей;

- автомобиль ИЖ 27175-030 2006 года выпуска балансовой стоимостью 275,3 тыс. рублей реализован по договору купли-продажи от 24.05.2018 Шафикову Р.Г. (РТ, Черемшанский район, с.Черный ключ, ул.Советская, д.94) за 60,0 тыс. рублей (Начальник селекционно-племенной службы Черемшанского муниципального района);

- автомобиль УАЗ-330394 2006 года выпуска балансовой стоимостью 445,0 тыс. рублей реализован по договору купли-продажи автомобиля от 05.07.2018 Саляхову Т.Р. (РТ, Арский район, с.Хасаншаих, ул.Комсомольская, д.38) за 139,0 тыс. рублей;

- автомобиль ВИС 234500-30 2010 года выпуска балансовой стоимостью 323,0 тыс. рублей реализован по договору купли-продажи автомобиля от 30.10.2018 Сахипову А.Р. (РТ, Высокогорский район, с.Высокая Гора, ул.1-я Степная, д.36) за 85,6 тыс. рублей;

- автомобиль ВИС 234610-40 2014 года выпуска балансовой стоимостью 122,0 тыс. рублей реализован по договору купли-продажи автомобиля от 22.10.2018 Сафину М.Н. (РТ, Высокогорский район, с.Высокая гора, ул.Малиновая, д.165) за 264,4 тыс. рублей;

- комбайн кормоуборочный ПН-400 (балансовой стоимостью 494,0 тыс. рублей) по договору купли-продажи от 21.06.2018 реализован ИП ГКФХ Сафину Василю Магсумовичу за 100,0 тыс. рублей.

В 2019 году Обществом реализовано 4 единицы транспортных средств общей балансовой стоимостью 3 610,0 тыс. рублей, а именно:

- автомобиль УАЗ-330394 2006 года выпуска балансовой стоимостью 445,0 тыс. рублей реализован по договору купли-продажи автомобиля от 07.11.2018 Газимову З.Г. (РТ, Балтасинский район, с.Тюнтер, ул.Хади Такташа, д.13) за 132,0 тыс. рублей;

- автомобиль ВИС 234500-30 2010 года выпуска балансовой стоимостью 323,0 тыс. рублей реализован по договору купли-продажи автомобиля от

22.08.2019 Усманову Л.И. (РТ, Высокогорский район, с.Альдермыш, ул.Красный Маяк, д.6) за 65,0 тыс. рублей;

- автомобиль KIA MB 2009 года выпуска балансовой стоимостью 650,0 тыс. рублей реализован по договору купли-продажи автомобиля от 14.10.2019 Магсумову Г.Р. (РТ, Балтасинский район, с.Тюнтер, ул.Советская, д.6) за 308,0 тыс. рублей;

- автомобиль Газ 3302 2013 года выпуска балансовой стоимостью 2 192,0 тыс. рублей реализован по договору купли-продажи автомобиля от 03.10.2019 Закирову А.Х. (РТ, Высокогорский район, с.Высокая Гора, ул.Кооперативная, д.31-1) за 275,0 тыс. рублей.

Обществом за 5 месяцев 2020 года реализован автомобиль ГАЗ 6611 1999 года выпуска балансовой стоимостью 70,8 тыс. рублей по договору купли-продажи от 29.04.2020 Биккинееву Р.С. (ИНН 161601947600) за 76,0 тыс. рублей.

Реализация быков – производителей

Согласно предоставленной информации по состоянию на 01.01.2018 в Обществе находилось 64 быка производителя. В течение 2018 года выбыло 7 быков, поступило 11 быков. Так по состоянию на 01.01.2019 количество быков составило 68 голов. В 2019 году поступило 2 быка производителя и выбыло 5 быков. Остаток на 01.01.2020 составило 65 голов быков производителей.

В 2018 году Обществом произведена реализация по различным причинам выбраковки быков–производителей сторонним организациям, зарегистрированным только в Чувашской Республике. Так реализованы:

1. **ИП КФХ Абитову Рестяму Миннераисовичу (Чувашская Республика, Батыревский район, с.Шыгырдан, ул.Дорожная, д.1)** следующие быки – производители:

- Пассат №4861 2014 года рождения (первоначальной стоимостью 45,9 тыс. рублей) реализован по договору поставки от 07.11.2018 №23 за 96,5 тыс. рублей (причина выбраковки: буйный нрав);

- Ерке №8903 2014 года рождения (первоначальной стоимостью 659,7 тыс. рублей) реализован по договору поставки быка-производителя от 20.04.2018 №17 за 65,1 тыс. рублей (причина выбраковки: перелом предплечья);

- Санат №20717 2012 года рождения (первоначальной стоимостью 83,9 тыс. рублей) реализован по договору поставки быка-производителя от 20.04.2018 №17 за 57,1 тыс. рублей (причина выбраковки: болезнь ног);

- Лихач №1086 2015 года рождения (первоначальной стоимостью 111,8 тыс. рублей) реализован по договору поставки быка-производителя от 22.03.2018 №16 за 84,7 тыс. рублей (причина выбраковки: злой нрав);

- Ромбик №25510 2010 года рождения (первоначальной стоимостью 40,4 тыс. рублей) реализован по договору поставки быка-производителя от 22.03.2018 №16 за 71,6 тыс. рублей (причина выбраковки: хронический гастроэнтерит).

2. **ООО «Вурнарский мясокомбинат» (Чувашская Республика, пос.Вурнары, ул.К.Маркса, д.54)** следующие быки – производители:

- Лидер №4824 2014 года рождения (первоначальной стоимостью 138,8 тыс. рублей) реализован по договору поставки быка-производителя от 10.05.2018 №5 за 49,6 тыс. рублей (причина выбраковки: болезнь ног);

- Узник №287 2009 года рождения (первоначальной стоимостью 118,3 тыс. рублей) реализован по договору поставки быка-производителя от 22.01.2018 №1 за 58,1 тыс. рублей (причина выбраковки: болезнь ног).

В 2019 году Обществом произведена реализация по различным причинам выбраковки быков–производителей **ООО «Агрофирма «Волжские Зори», зарегистрированное в Ульяновской области, г.Ульяновск, ул.Промышленная, д.53Б**. Так реализованы:

- TITAN №385 2012 года рождения (первоначальной стоимостью 406,4 тыс. рублей) реализован по договору поставки быка-производителя от 26.07.2019 за 81,1 тыс. рублей (причина выбраковки: болезнь ног);

- LESTER №801 2012 года рождения (первоначальной стоимостью 442,1 тыс. рублей) реализован по договору поставки быка-производителя от 24.06.2019 за 103,7 тыс. рублей (причина выбраковки: болезнь органов пищеварения);

- Султан №20733 2012 года рождения (первоначальной стоимостью 95,7 тыс. рублей) реализован по договору поставки быка-производителя от 08.05.2019 за 75,7 тыс. рублей (причина выбраковки: болезнь ног);

- Стриж №643 2012 года рождения (первоначальной стоимостью 85,1 тыс. рублей) реализован по договору поставки быка-производителя от 13.03.2019 за 66,8 тыс. рублей (причина выбраковки: болезнь ног).

В 2019 году так же имеется случай выбытия по причине выбраковки: травматического ретикулита (бык Charlo 82173).

За 5 месяцев 2020 года Обществом произведена реализация по различным причинам выбраковки быков–производителей **КФХ Тухфетуллову Элфису Фиргатовичу, зарегистрированный в Чувашской Республике, Батыревский район, с.Шыгырдан, ул.Тукая, д.123**. Так реализованы:

- Милорд №20401 2012 года рождения (первоначальной стоимостью 87,7 тыс. рублей) реализован по договору поставки быка-производителя от 14.01.2020 за 65,0 тыс. рублей (причина выбраковки: болезнь ног);

- Альянс №2280 2012 года рождения (первоначальной стоимостью 165,3 тыс. рублей) реализован по договору поставки быка-производителя от 10.01.2020 за 93,2 тыс. рублей (причина выбраковки: болезнь ног);

- Летун №4878 2014 года рождения (первоначальной стоимостью 131,7 тыс. рублей) реализован по договору поставки быка-производителя от 09.01.2020 за 66,0 тыс. рублей (причина выбраковки: растяжение связок);

- Атлант №78677 2012 года рождения (первоначальной стоимостью 155,4 тыс. рублей) реализован по договору поставки быка-производителя от 21.02.2020 за 91,5 тыс. рублей (причина выбраковки: болезнь ног).

Безвозмездная передача имущества

Обществом Исполнительному комитету Высокогорского сельского поселения Высокогорского района Республики Татарстан на основании договора безвозмездной передачи от 15.10.2018 №1 передана Артезианская скважина №90054 (балансовой стоимостью 100,8 тыс. рублей) и на основании договора безвозмездной передачи имущества от 15.10.2018 №2 передана Артезианская скважина пункт 2 №90055 (балансовой стоимостью 66,0 тыс. рублей). Дополнительно к указанным договорам заключены договора пожертвования земельного участка – прилегающая территория, на которой расположены передаваемые скважины:

- договор пожертвования от 05.07.2018 №1 передан земельный участок с кадастровым номером 16:16:080311:145 общей площадью 1 197 кв.м.;

- договор пожертвования земельного участка от 05.07.2018 №2 передан земельный участок с кадастровым номером 16:16:080311:143 общей площадью 764 кв.м.

Факт хозяйственной жизни по передачи земельного участка Исполнительному комитету Высокогорского сельского поселения Высокогорского района Республики Татарстан по данным бухгалтерского учета Общества не отражен. В ходе проверки в бухгалтерском учете отражено выбытие двух земельных участков кадастровыми номерами 16:16:080311:145 и 16:16:080311:143 по их актуальной кадастровой стоимости (бухгалтерская справка 91 от 08.06.2020).

На основании заключенного договора безвозмездного пользования №1 от 12.04.2019 передано в безвозмездное пользование ФГБОУВО «Казанская государственная академия ветеринарной медицины имени Н.Э.Баумана»:

- анализатор качества спермы для быков SQA-VD балансовой стоимостью 1 501,5 тыс. рублей;

- автоматический прибор для измерения соматических клеток Ekoskop балансовой стоимостью 2 400,0 тыс. рублей.

Реализация оборудования

В 2019 году Обществом на основании контракта от 26.09.2019 №18 заключенного с ООО «Qayqybbod Nasl Chorva» реализовано: Станок для взятия спермы в количестве 1 шт. по цене 720 даллар США, Хранилище биопродуктов ХБ-0,5 в количестве 2 шт. по цене 2390 доллар США. Всего реализовано на общую сумму 5500 доллар США.

Справочно:

- Станок для взятия спермы первоначальной стоимостью 45,7 тыс. рублей введен в эксплуатацию 01.01.1988;

- Хранилище биопродуктов ХБ-0,5 первоначальной стоимостью 149,7 тыс. рублей введен в эксплуатацию 10.02.1977;

- Хранилище биопродуктов ХБ-0,5 первоначальной стоимостью 149,7 тыс. рублей введен в эксплуатацию 10.02.1982.

Аренда

В ходе проверки установлено, что Обществом в аренду приобретались транспортные средства, объекты недвижимости.

1. Обществом в 2018 году заключен договор аренды транспортного средства без экипажа б/н от 01.01.2018 с ООО «Потенциал» (ИНН 1652009897). Договор аренды заключен на срок от 01.01.2018 по 28.02.2018. Арендная плата за пользование транспортными средствами составляет 51,6 тыс. рублей в месяц.

По данному договору Арендодатель обязуется предоставить Арендатору транспортные средства за плату во временное владение и пользование без оказания услуг по управлению им и его технической эксплуатации.

В аренду предоставлены следующие транспортные средства:

- грузовой бортовой ГАЗ 330273, государственный номерной знак М648ТА, идентификационный номер Х9633027390652848, цвет «темно-синий», специально оборудованный;

- грузовой бортовой ВИС 234900, государственный номерной знак У478КН, идентификационный номер Х6D234900Е0002509, цвет «белый».

Договор аренды транспортного средства без экипажа №2 от 01.03.2018 заключен с ООО «Потенциал» на аренду транспортных средств со сроком аренды от 01.03.2018 по 30.04.2018.

По данному договору арендованы те же самые транспортные средства, указанные в договоре аренды транспортного средства без экипажа б/н от 01.01.2018. Арендная плата за пользование транспортными средствами составляет 51,6 тыс. рублей в месяц.

Согласно п. 3.3.3 заключенных договоров арендатор должен нести расходы на содержание арендованных транспортных средств в связи с его эксплуатацией (ГСМ, текущий и капитальный ремонт).

К проверке документального подтверждения осуществления расходов связанных с содержанием арендованных транспортных средств не представлено. Так же не представлены путевые листы, которые подтверждали бы факт использования данных транспортных средств.

К проверке учредителем ООО «Потенциал» предоставлена справка о том, что расходы на оплату ГСМ осуществлялась за счет средств арендодателя.

Помимо транспортных средств Обществом арендуются и объекты недвижимости (помещения).

Так, по договору аренды имущества №4 от 01.01.2018 Обществом арендовано у ИП Камалов Ахтям Абдулхаевич (ИНН 165203799396) помещения площадью 269,8 кв.м. (административное здание, спермохранилище, гараж), расположенные по адресу: республика Татарстан, г.Чистополь, ул.Ленина, д.91. Срок аренды составляет с 01.01.2018 по 28.02.2018. Размер арендной платы составляет 80,9 тыс. рублей в месяц (административное здание 52,7 тыс. рублей, гараж 16,7 тыс. рублей, 11,5 тыс. рублей).

Так же Обществом заключены договора аренды №3 от 01.03.2018 с ИП Камалов Ахтям Абдулхаевич (ИНН 165203799396) на аренду нежилого помещения площадью 96,7 кв.м., расположенный по адресу: Республика Татарстан, г.Чистополь, ул.Ленина, д.91. Срок аренды составляет с 01.03.2018 по 30.04.2018. Размер арендной платы составляет 58,0 тыс. рублей (сумма установлена на весь период аренды).

Согласно предоставленной информации (информационное письмо от 08.06.2020 №133) – инициатором заключения вышеуказанных договоров был руководитель ООО «Потенциал», в связи с невозможностью выполнения обязательств перед хозяйствами 7 районов (Аксубаевский, Алькеевский, Алексеевский, Новошешминский, Нурлатский, Спасский, Чистопольский). По итогам работы 4-х месяцев деятельность была прекращена в связи с нецелесообразностью и экономической неэффективностью содержания данного объекта.

К проверке так же предоставлены трудовые договора, заключенные с работниками занятыми в Чистопольской зоне, а именно:

- Трудовой договор от 07.04.2017, заключенный с Блиновым И.М. (водитель);
- Трудовой договор от 07.04.2017, заключенный с Халиуллиным А.А. (зоотехник);
- Трудовой договор от 07.04.2017, заключенный с Никоноровой Т.Л. (лаборант).

Кроме того в ходе проверки установлено, что так же между Обществом, ООО «Потенциал» и ИП Камалов А.А. существовали договорные отношения связанные с арендой имущества, где Общество выступало в роли арендатора.

Справочно: ООО «Потенциал» зарегистрировано 28.01.2004 и ликвидировано 18.12.2019г. ООО «Потенциал» было зарегистрировано по адресу: Республика Татарстан, г.Чистополь, ул.Ленина, д.91 Учредителем является Камалов Ахтям Абдулхаевич (100%).

По данному адресу зарегистрирована действующая организация: ГУ «ГЗК «ЧИСТОПОЛЬСКАЯ» С ИППОДРОМОМ».

2. Обществом передан в аренду УЗИ – сканер с зонтом ректальным – 1шт. (инв.№1075) балансовой стоимостью 116,6 тыс. рублей физическому лицу (Яманову В.В.) по договору аренды движимого имущества №1 от 12.09.2019. Арендная плата установлена в размере 1,1 тыс. рублей в месяц. Срок действия договора до 31.12.2019.

Далее, с Ямановым В.В. заключен договор №1 от 31.12.2019 на передачу в аренду вышеуказанного оборудования до 30.04.2020 с арендной платой 1,1 тыс. рублей. Аренда продлена путем заключения нового договора аренды №1 от 30.04.2020, срок аренды до 31.12.2020.

Справочно: Яманов Викентий Викторович – начальник селекционно-племенной службы Нурлатского муниципального района Республики Татарстан.

Переданное в аренду имущество не отражено на забалансовом счете 011 «Основные средства, сданные в аренду», что является нарушением Учетной политики Общества, согласно которому имущество, переданное в аренду, должны отражать на забалансовом счете 011 «Основные средства, сданные в аренду». В ходе проверки имущество, переданное в аренду, отражено на забалансовом счете 011 «Основные средства, сданные в аренду» (бухгалтерская справка №76 от 05.06.2020).

Инвентаризация

При проведении инвентаризации в структурном подразделении недостач не установлено, в результате инвентаризации установлено наличие неиспользуемого оборудования на общую сумму 22 765,6 тыс. рублей (15 593,0+4 886,2+2 286,4).

с.Высокая гора

Установлено наличие неиспользуемого оборудования на сумму 15 593,0 тыс. рублей, а именно:

1. Косилка плющипка – 239,9 тыс. рублей;
2. Автомобиль ВИС 234500-30 (г.н. н823ак) – 323,0 тыс. рублей;
3. Экскаватор – 46,3 тыс. рублей;
4. Сеялка С 3,36 в количестве 2 шт – 138,9 тыс. рублей;
5. Автомобиль Ваз 21041 – 233,8 тыс. рублей;
6. Трактор ДТ-75 – 177,0 тыс. рублей;
7. УАЗ – 31514 – 72,6 тыс. рублей;

8. Трактор ЮМЗ-6 КЛ – 29,3 тыс. рублей;
9. Сенокосилка К Р-3,2М – 227,8 тыс. рублей;
10. ГАЗ 3308 г.н.В624КС – 958,3 тыс. рублей;
11. ГАЗ 3307 г.н. в513су – 104,5 тыс. рублей;
12. ГАЗ 330273 г.н. м964ск – 2 162,0 тыс. рублей;
13. ГАЗ 330273 г.н. т158ко – 2 162,0 тыс. рублей;
14. Незавершенное строительство лаборатории по трансплантации – 5 582,1 тыс. рублей;
15. Выставочный павильон – 3 135,5 тыс. рублей.

Обществом за вышеперечисленные автомобили, которые не используются, оплачивался транспортный налог 49,78 тыс. рублей (по 24, 890 тыс. рублей за 2018-2019 годы).

В ходе инвентаризации было установлено наличие трансформатора силового не числящегося по данным бухгалтерского учета.

По факту неучтенного трансформатора силового к проверке представлен договор хранения №1 от 10.12.2019, заключенный с ООО «СТК КЛЕВЕР», согласно которому ООО «СТК КЛЕВЕР» передает на хранение Обществу трансформатор силовой для термообработки бетона ТСДЗ-80/0.38УЗ в количестве 1 шт. Срок хранения установлен с 10.12.2019 по 30.10.2020.

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденному приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н, имущество, полученное на хранение, необходимо отражать на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». В нарушение данного положения Обществом имущество, находящееся на хранении, не отражено на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

В ходе проверки так же было установлено наличие Сосуд Дьюбара крибиологический Х-34 БМ в количестве 3 шт. на общую сумму 77,8 тыс. рублей.

г.Бугульма

Установлено наличие неиспользуемого оборудования на сумму 4 886,2 тыс. рублей, а именно:

2. Бычатник (балансовая стоимость 736,0 тыс. рублей), лаборатория быков (балансовая стоимость 438,7 тыс. рублей);
3. Вагон домик 1 (балансовая стоимость 37,9 тыс. рублей), вагон домик 2 (балансовая стоимость 47,5 тыс. рублей);

4. Карантинное помещение (балансовой стоимостью 399,9 тыс.рублей), убойный цех (балансовая стоимость 138,0 тыс.рублей);

5. Склад ГСУ (балансовая стоимость 264,0 тыс. рублей), бензоколонка 1 (балансовая стоимость 14,1 тыс. рублей) бензоколонка 2 (балансовая стоимость 3,5 тыс. рублей);

6. Склад для кормов (балансовая стоимость 401,5 тыс. рублей), дробилка (балансовой стоимостью 46,8 тыс. рублей), Минизавод КМЗ (балансовая стоимость 221,8 тыс. рублей);

7. Склад прессованного сена (балансовая стоимость 354,5 тыс. рублей);

8. Хрячник (балансовая стоимость 547,9 тыс. рублей);

9. Тентовые покрытия (балансовая стоимость 251,4 тыс. рублей);

10. Гараж на 4 машины (балансовая стоимость 421,5 тыс. рублей);

11. Цистерна (биохранилище) – 100,0 тыс. рублей;

12. ТРЖК-2У – 11,4 тыс. рублей;

13. Водонапорная башня 1 – 23,2 тыс. рублей;

14. Водонапорная башня 2 – 23,1 тыс. рублей;

15. Весы – 27,9 тыс. рублей;

16. Резервуар – 19,2 тыс. рублей;

17. Жижесборник 9 куб.м. – 7,2 тыс. рублей;

18. Жижесборник 25 куб.м. – 8,1 тыс. рублей;

19. Скважина – 46,7 тыс. рублей;

20. Газификация – 294,4 тыс. рублей.

В ходе инвентаризации также выявлено имущество, не числящееся в бухгалтерском учете Общества:

- Цистерна ЦТК-0,5/0,25 стоимостью 335,0 тыс. рублей;
- Карда стоимостью 262,8 тыс. рублей;
- Ограждение стоимостью 10,0 тыс. рублей.

Мензелинск

Установлено наличие неиспользуемого оборудования на общую сумму 2 286,4 тыс. рублей, а именно:

1. Бычатник (балансовая стоимость 186,0 тыс. рублей)
2. Ангар (балансовая стоимость 1 243,4 тыс. рублей)
3. Карда №1 (балансовой стоимостью 133,8 тыс. рублей), Карда №2 (балансовой стоимостью 391,9 тыс. рублей), карда малая (балансовой стоимостью 48,6 тыс. рублей)
4. Сан. Пропускник №2 (балансовой стоимостью 282,7 тыс. рублей)

В ходе инвентаризации выявлено имущество, не числящееся в бухгалтерском учете Общества:

- Цистерна ЦТК-0,5/0,25 стоимостью 335,0 тыс. рублей;

- Цистерна ЦТК-1/0,25 стоимостью 180,0 тыс. рублей;
- Земельный участок кадастровой стоимостью 180,0 тыс. рублей.

По факту наличия неиспользуемых объектов недвижимости предоставлена пояснительная записка, из которой следует следующее:

Выставочный павильон, предназначен и использовался для проведения выставок сельскохозяйственных животных. В последние годы формат проведения выставок животных Республиканского масштаба поменялся и проводится два раза в год: зимой во время коллегии Министерства сельского хозяйства и продовольствия и летом во время выставки полевого формата «День поля». С учетом того, что объект спроектирован и построен в 80-х годах, на сегодняшний день без капитального ремонта, проведение выставочных мероприятий невозможно.

По объекту эмбрионального центра, предназначенного для проведения пересадки и вымывания эмбрионов крупного рогатого скота, пояснено следующее. В соответствии с санитарно-эпидимиологическим заключением АО ГПП Элита относится к IV класса с ориентировочной СЗЗ 100м (пункт 7.1711, п.п. 6 – Хозяйства с содержанием животных до 100 голов). После реорганизации в 2017 году реализовать этот проект решили в Бугульминском обособленном подразделении. Для этого, в конце 2019 года подали документы и получили статус по племенному животноводству «Организация по трансплантации эмбрионов сельскохозяйственных животных» (Приказ МСХ РФ №123 от 12.03.2020). До получения данного статуса, Бугульминское обособленное подразделение предлагали использовать сельхоз организациям как карантинную площадку для прибывших животных из других регионов России с целью оказания услуг.

По Мензелинскому обособленному подразделению идет подготовка объекта для выращивания молодняка (элевер) от 2 до 12 месяцев, полученных заказным спариванием. С сельскохозяйственными организациями есть заключенные соглашения по получению быков от представленных генетических материалов согласно плана подбора на быкопроизводящей группе.

В ходе проверки так же предоставлено Соглашение об оказании услуг по подготовке и проведению электронного аукциона от 05.12.2019, заключенное с АО «Агентство по государственному заказу Республики Татарстан» (Исполнитель). Предметом данного соглашения является безвозмездное предоставление Исполнителем услуг по проведению открытого аукциона в электронной форме на площадке sale.zakazrf.ru.

В рамках заключенного соглашения Обществом с целью реализации неиспользуемого транспорта на аукцион в электронном виде выставлено 3

транспортных средства (номер извещения SALEEoA00002676, дата размещения на площадке 25.05.2020):

- Автомобиль ГАЗ 3308 гос.регистр,зцак В624КС 16;
- Автомобиль ГАЗ 3307 гос.регистр.знак В513СУ 16;
- Автомобиль ГАЗ 330273 гос.регистр,знак Т158КО 116.

Дата окончания приема заявок: 22.06.2020 в l7:00 часов

Осуществление закупок товаров, работ, услуг для собственных нужд

Общество, в своей деятельности при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для собственных нужд руководствуется нормами Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Информация по способам размещения заказа за 2018 год

Способы размещения заказа	Кол-во разме-щенных заказов	Стоимость, тыс. рублей		Кол-во дого-воров заклю-ченных по итогам торгов	Экономия по состоявшимся торгам, тыс. рублей	
		Начальная (максимальная) цена	Окончательная цена		сумма	%
Открытый конкурс	2	26 978,4	26 693,2	2	285,2	1,05
Аукцион в электронной форме	4	30 405,4	28 038,4	3	2 367,0	7,78
Запрос котировок	32	44 144,2	26 709,3*	18	17 434,9	39,49
С единственным поставщиком	3	774,8	774,8	3	0	0
Всего	41	102 302,8	82 215,7	26	20 087,1	19,63

* 2 договора на сумму 4 424,8 тыс. рублей заключены в 2019 году (тендеры проведены в 2018 году)

В 2018 году заключено 1236 договоров на общую сумму 79 168,8 тыс. рублей, в том числе по торгам заключено 26 договоров на общую сумму 77 790,9 тыс. рублей, из них:

- с единственным участником по результатам несостоявшихся торгов 3 договора на общую сумму 774,8 тыс. рублей;
- по начальной максимальной цене заключено 9 договоров на общую сумму 49 973,8 тыс. рублей.

В том числе заключено 1 210 договоров до 100 тыс. рублей на сумму 1 377,9 тыс. рублей, что составляет 1,74 % от общего годового объема закупок.

Информация по способам размещения заказа за 2019 год

Способы размещения заказа	Кол-во размещенных заказов	Стоимость, тыс. рублей		Кол-во договоров заключенных по итогам торгов	Экономия по состоявшимся торгам, тыс. рублей	
		Начальная (максимальная) цена	Окончательная цена		сумма	%
Аукцион в электронной форме	4	16 502,7	11 655,0	3	4 847,7	29,37
Запрос котировок	26	35 931,6	29 774,6	21	6157,0	17,13
С единственным поставщиком	3	2 736,6	2 736,6	3	0	0
Итого	**33**	**55 170,9**	**44 166,2**	**27**	**11 004,7**	**19,94**
По №44-ФЗ (строительство, аукцион + аудит, конкурс)	1 1	4 734,4 996,7	4 710,8 450,0	1 1	23,6 546,7	0,5 54,85
Всего	**35**	**60 902,0**	**49 327,0**	**30**	**11 575,0**	**19,00**

В 2019 году заключено 1 059 договоров на общую сумму 108 526,6 тыс. рублей, в том числе по торгам заключено 30 договоров на общую сумму 53 751,8 тыс. рублей (в т.ч. по торгам 2018 года: 2 договора на сумму 4 424,8 тыс. рублей; строительство по №44-ФЗ: 1 договор на сумму 4 710,8 тыс. рублей; аудит по №44-ФЗ: 1 договор на сумму 450 тыс. рублей – в плане закупок размещается по № 223-ФЗ, но тендер проводится по 44-ФЗ), из них:

- с единственным участником по результатам несостоявшихся торгов 3 договора на общую сумму 2 736,6 тыс. рублей;

- по начальной максимальной цене заключено 5 договоров на общую сумму 11 673,6 тыс. рублей.

В том числе в 2019 году заключено 1 029 договоров до 100 тыс. рублей на сумму 54 774,8 тыс. рублей, что составляет 38,72 % от общего годового объема закупок.

Выводы:

1. Объем проверенных средств составил 353 680,9 тыс. рублей. Выявлено нарушений на сумму 76 237 тыс. рублей, подлежит устранению - 70 873,6 тыс. рублей. Фактов для составления протоколов об административных правонарушениях, относящихся к компетенции Счетной палаты, не имеется.

2. В 2019 году отмечается снижение реализованных доз семени быков: в 2018 году - 533,8 тыс. доз, в 2019 году – 424,5 тыс. доз.

3. Значительная доля поступлений приходится на субсидии из бюджета (в 2019 году субсидии составили 65,5 млн. рублей, иные доходы – 68,7 млн. рублей).

4. Отдельное приобретенное оборудование, стоимость которого субсидировалась из бюджета республики, фактически перепродавалась другим сельскохозяйственным предприятиям, которые не соответствуют установленным требованиям для получения субсидий. Перепродажа осуществлялась с наценкой общества, за вычетом полученной из бюджета республики субсидии.

Предложения:

По результатам контрольного мероприятия направить Представление Генеральному директору АО «ГПП Элита» для принятия мер, направленных на повышение эффективности использования средств и имущества, устранению установленных нарушений, исключения в дальнейшем нарушений законодательства и привлечения к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках.

Информационные письма о результатах проверки направить в Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан, Министерство земельных и имущественных отношений Республики Татарстан.

Материалы проверки для решения вопроса о необходимости принятия мер реагирования направить в Прокуратуру Республики Татарстан.

Аудитор И.А. Мубараков