

**ОТЧЕТ**  
**по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования**  
**бюджетных средств, государственной и муниципальной собственности**  
**в 2018-2019 годах и истекшем периоде 2020 года**  
**в Азнакаевском муниципальном районе Республики Татарстан»**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы Счетной палаты Республики Татарстан на 2020 год, распоряжение Председателя Счетной палаты Республики Татарстан от 03.12.2020 №ЯА-922, Соглашение о проведении совместного контрольного мероприятия между Счетной палатой РТ и Контрольно-счетной палатой Азнакаевского муниципального района РТ от 3.12.2020 года.

2. Предмет контрольного мероприятия: процесс использования средств республиканского и местного бюджетов, в т.ч. предоставляемых в форме межбюджетных трансфертов бюджету Азнакаевского муниципального района РТ, управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной и муниципальной собственности, движения средств бюджета Республики Татарстан, соблюдения получателями субсидий, бюджетных кредитов, бюджетных инвестиций и государственных гарантий условий выделения, получения, целевого использования и возврата средств бюджета Республики Татарстан.

3. Объекты контрольного мероприятия: Исполнительный комитет Азнакаевского муниципального района, Исполнительные комитеты поселений, Финансово-бюджетная палата Азнакаевского муниципального района, Палата имущественных и земельных отношений Азнакаевского муниципального района, учреждения и организации, являющиеся получателями бюджетных средств или использующие республиканскую и (или) муниципальную собственность.

4. Цель контрольного мероприятия: проверка использовании бюджетных средств, государственной и муниципальной собственности за 2018-2020 годы, оценка эффективности и результативности расходование бюджетных средств.

5. Проверяемый период деятельности: 2018-2020 годы.

6. Срок проведения контрольного мероприятия: - с 07.12.2020 по 15.01.2021 года.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

1. На отдельных земельных участках на территории Азнакаевского муниципального района выявлены признаки осуществления деятельности без правоустанавливающих документов.

2. Отдельные земельные участки, используются не в соответствии с установленной категорией или разрешенным видом использования.

3. Невостребованные доли земель сельскохозяйственного назначения

В настоящее время в собственности публично-правовых образований Азнакаевского муниципального района числятся земельные доли общей площадью 3 052,1 га, которые в настоящее время не предоставлены в аренду.

Арендная плата за использование сельхозпроизводителями невестребованных земель сельскохозяйственного назначения за 1 год могла составить 394,6 тыс. рублей.

4. На момент проведения проверки общая сумма просроченной задолженности по арендной плате за пользование земельными участками (задолженность прошлых лет) составила 787,6 тыс. рублей.

5. В составе имущества казны Азнакаевского муниципального района и г. Азнакаево включены объекты, права на которые не подтверждены документами (акты-приема-передачи, акты выполненных работ, исполнительская документация и др.), а также числятся объекты, переданные в пользование АО «Азнакаевское ПТС» без правоустанавливающих документов (остаточная стоимость 11 340,9 тыс. рублей).

6. Дефекты, выявленные в ходе эксплуатации имущества, построенного за счет средств бюджета Республики Татарстан и переданного в муниципальную собственность.

6.1. В соответствии с распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан №3539-р от 23.10.2018 в собственность Азнакаевского муниципального района передан объект «Строительство здания исполнительного комитета (Совета) поселения в с. Тумутук Азнакаевского муниципального района общей площадью 98,3 кв.м.» (

После ввода административного здания исполнительного комитета (Совета) в с. Тумутук в эксплуатацию образовались две продольные трещины в углах помещения входной группы;

6.2. В соответствии с распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан №4659-р от 28.12.2018 в собственность Азнакаевского муниципального района передан объект «Многофункциональный центр общей площадью 150,6 кв.м. в д. Якты-Куль Азнакаевского муниципального района».

После ввода многофункционального центра в Якты-Куль в эксплуатацию образовалось множество продольных и поперечных трещин как во внутренних помещениях, так и на фасаде здания сельского клуба.

7. АО «МППБиО г. Азнакаево» не принято достаточных мер по взысканию дебиторской задолженности на общую сумму 2 468,8 тыс. рублей.

8. Муниципальное унитарное предприятие «Сельхозжилсервис» в 2012 году выступало в качестве залогодателя по 4-м договорам кредита (в которых в качестве заемщиков выступали сельскохозяйственные предприятия района).

Применение механизма залога имущества в качестве обеспечения гарантий по кредитным обязательствам Муниципальным образованием могло привести к утрате из собственности района вышеуказанного имущества.

9. За счет средств субвенции на создание и организацию деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав было приобретено оборудование на общую сумму 33,4 рублей, что не соответствует методики их расчета и предоставления.

10. Не использование средств выделенных из бюджета Республики Татарстан на софинансирование самообложения в соответствующих периодах в объеме 1 221 тыс. рублей не соответствуют нормам, предусмотренных в статье 34 Бюджетного кодекса РФ.

11. Бюджетными учреждениями района за ненадлежащее исполнение полномочий уплачены административные штрафы на сумму 683,1 тыс. рублей

12. Установлено невостребованное имущество на общую сумму 2 048,3 тыс. рублей, а также неоприходованное имущество на сумму 70,1 тыс. рублей.

13. Учебными учреждениями заключены договоры аренды транспортных средств и нежилых помещений по которым установлена задолженность в сумме 991,5 тыс. рублей.

14. В ходе выездных мероприятий в МБОУ «Средняя общеобразовательная школа села Урсаево» и в МБДОУ «Детский сад «Тамчы» выявлены факты наличия просроченной продукции.

В ходе проверки осуществлено списание продуктов с истекшим сроком годности.

15. В рамках реализации муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства Азнакаевского муниципального района на 2017-2022 годы» исполнительными комитетами поселений приобретены доильные аппараты у поставщиков на сумму 1 048,5 тыс. рублей с дальнейшей передачей хозяйствам, имеющим 3 и более голов дойных коров и гражданам в возрасте от 50 лет и старше, проживающим в сельской местности и содержащим 2-х и более дойных коров.

Приобретение доильных аппаратов исполнительными комитетами поселений у поставщиков и отражение их в бюджетной отчетности как субсидии не соответствует нормам предусмотренным статьей 78 Бюджетного кодекса РФ.

#### 16. Исполнительный комитет Азнакаевского муниципального района

16.1. В 2018 году в рамках заключенного муниципального контракта от 27.12.2017 №2017.70633 с ООО АвтоРемонтный Завод «Кориб» оплачены работы по капитальному ремонту автотранспортных средств на общую сумму 4 770,0 тыс. рублей.

В ходе проверки было установлено, что на момент выполнения ремонтных работ собственником указанных автомобилей является: МУП «Многоотраслевое производственное предприятие благоустройства и озеленения города Азнакаево».

16.2. Исполнительным комитетом заключен Муниципальный контракт от 05.06.2018 №2018.28344 с ООО «АЛЬСТАР» стоимостью 198 тыс. рублей на выполнение работ по рекультивации карьера, расположенного на территории Тойкинского сельского поселения Азнакаевского муниципального района.

Выработку и учет добычи общераспространенных полезных ископаемых осуществлял МУП «МППБиО города Азнакаево.

В соответствии с п. 5 ст. 13 Земельного кодекса Российской Федерации лица, деятельность которых привела к ухудшению качества земель (в том числе в результате их загрязнения, нарушения почвенного слоя), обязаны обеспечить их рекультивацию.

Таким образом, понесенные расходы не соответствует нормам, предусмотренным статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

16.3. В проверяемом периоде Исполнительным комитетом предоставлялась субсидия МУП «Сельхозжилсервис» на возмещение затрат неучтенных при формировании тарифов на отпуск тепловой энергии и питьевой воды.

К проверке предоставлены согласованные тарифы на питьевую воду и тепловую энергии на 2018, 2019 и 2020 годы, которые подписаны Руководителем МУП «Сельхозжилсервис» и Руководителем Исполнительного комитета Азнакаевского муниципального района без замечаний и возражений

Таким образом, МУП «Сельхозжилсервис» осуществляет отпуск тепловой энергии и питьевой воды по согласованным тарифам, а предоставляемая субсидия из бюджета муниципального образования на возмещение выпадающих доходов возникающих в связи с отпуском тепловой энергии и питьевой воды по установленным тарифам, не соответствует нормам, предусмотренным статье 34

Бюджетного кодекса Российской Федерации. Общая сумма предоставленной субсидии составляет 24 030,2 тыс. рублей.

17. На момент проверки в составе основных средств Исполнительного комитета Бирючесвского сельского поселения и Мансягутовского сельского поселения числились погрузочно уборочные машины ПУМ4853 (на базе трактора Беларус 82.1) (далее – ПУМ 4853) с балансовой стоимостью 1 457,7 тыс. рублей каждая. Указанная машины была приобретена в 2019 году. Согласно паспорту ПУМ 4853, комплектность указанной модели включает следующее оборудование:

- Маяк проблесковый С12-21;
- МК–Машина коммунальная Щетка;
- Погрузчик-копновоз универсальный ПКУ-0.8-0;
- Ковш ПКУ-0.8-05.

В ходе осмотра установлено лишь наличие тракторов Беларус 82.1.

18. Установлены нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности выразившиеся в неотражении в регистрах бухгалтерского учета имущества, начисленной амортизации, имеющейся задолженности, отражения имущества на несоответствующих счетах и фактически списанного имущества.

19. Проверка использования бюджетных средств, выделяемых на капитальный ремонт, реконструкцию и строительство объектов.

I. Исполнительный комитет Азнакаевского муниципального района Республики Татарстан заключило с МУП «МППБиО г. Азнакаево» муниципальный контракт №2020.36 от 09.11.2020 на создание и обустройство зон отдыха в с. Агерзе Агерзинского сельского поселения стоимостью 1 460,6 тыс. рублей.

В ходе выездного осмотра выявлено завышение объемов принятых работ на общую сумму 226,9 тыс. рублей: не выполнены работы по устройству выравнивающего слоя из песчано-гравийной смеси, не установлены две малые архитектурные формы (Дельфин), урна, фонтан, завышена стоимость ограждения.

II. В 2020 году между МУП «Сельхозжилсервис» и фондом «Развития Азнакаево» (является Заказчиком) заключены договоры на выполнение ремонтных работ в детском саду с.Какре-Елга Азнакаевского муниципального района Республики Татарстан на общую сумму 5 124,5 тыс. рублей

В ходе проведенной проверки объемов выполненных работ установлено, что при выполнении работ вместо предусмотренных оконных блоков

трехстворчатых с двумя поворотными створками, двухкамерными стеклопакетами фактически установлены окна двухстворчатые с глухой и поворотной створкой с двухкамерным стеклопакетом. При выполнении работ по ремонту системы отопления не выполнены работы по установке радиаторов отопления алюминиевых 8 секционных в количестве 5 шт., радиаторов отопления алюминиевых 10 секционных в количестве 7 шт. Объем выполняемых работ по устройству покрытий парапета был завышен на 28 кв.м.

Общая сумма работ, которые фактически не были выполнены МУП «Сельхозжилсервис», а фондом «Развития Азнакаево» приняты и оплачены, составляет 220,7 тыс. рублей.

#### 20. Деятельность МУП «Сельхозжилсервис»:

I. В ходе проверки целевого расходования денежных средств выданных в подотчет установлено следующее. Директором МУП «Сельхозжилсервис» регулярно осуществлялось получение денежных средств из кассы предприятия при отсутствии распорядительных документов предприятия или собственных письменных заявлений, обязательное наличие которых предусмотрено п.6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У.

Первичные документы, представление в подтверждении приобретения товаров и/или услуг для нужд предприятия, оформлены лицами, чья профильная деятельность с такими товарами и услугами не связана.

Представленные к проверке товарные чеки не обладают признаками бланков строгой отчетности и к ним не приложены документы, подтверждающие факт передачи денежных средств продавцу подотчетным лицом.

Кроме того, по состоянию на 31.12.2020 у директора перед предприятием имеется задолженность по средствам, полученным в подотчет 629,8 тыс. рублей. Не израсходованные денежные средства, полученные в подотчет, возвращены в кассу предприятия (приходный кассовый ордер №8 от 28.01.2021).

В нарушение п.6 Указаний Банка России от 7 октября 2013 г. №3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» предприятием принято к учету и произведено списание подотчетных средств, в которых сумма одной покупки (одного договора) превышает 100,0 тыс. рублей, а именно в 2017 году 2 покупки на общую сумму 216,25 тыс. рублей, в 2018 году 2 покупки на общую сумму 254,0 тыс. рублей, в 2019 году 2 покупки на общую сумму 633,5 тыс. рублей.

В нарушение п.4 Указаний Банка России от 9 декабря 2019 г. №5348-У «О правилах наличных расчетов» предприятием принято к учету и произведено списание подотчетных средств, в которых сумма одной покупки (одного

договора) превышает 100,0 тыс. рублей, а именно в 2020 года совершена одна операция на 305,3 тыс. рублей.

II. К учету приняты авансовые отчеты, в которых в качестве оправдательных документов приложены квитанции об оплате административных штрафов нарушения ПДД, зафиксированных средствами фото-видео фиксации. Проверкой установлено, что данные постановления были составлены на автомобиль, принадлежащий МУП «Сельхозжилсервис» и находившийся под управлением директора предприятия. Сумма оплаченных штрафов составляет 15,5 тыс. рублей.

В период проверки средства возмещены в кассу предприятия.

III. С расчетного счета предприятия произведено списание денежных средств в пользу Азнакаевский межрайонный отдел судебных приставов УФСС с назначением платежа - удержание задолженности директора по исполнительным листам, при этом в расчетно-платежной ведомости удержание по данным исполнительным листам из заработной платы директора отсутствует.

Общая сумма списания с расчетного счета предприятия по исполнительным листам в пользу Азнакаевского межрайонного отдела судебных приставов УФСС в счет погашения задолженности по кредитным договорам директора как физического лица и процентов за пользование чужими денежными средствами составляет 52,8 тыс. рублей.

Так же в ходе проверки установлено, что произведено списание денежных средств в счет оплаты штрафов по постановлениям Ростехнадзора. Вышеуказанные постановления составлены в отношении директора предприятия.

При этом в расчетно-платежных ведомостях по указанным постановлениям удержаний из заработной платы отсутствуют.

Общая сумма списанных денежных средств в счет оплаты штрафов по постановлениям, составленным в отношении директора и не удержанных с заработной платы составляют 129,0 тыс. рублей. В период проверки средства возмещены на счет предприятия.

IV. Выплата заработной платы работникам предприятия на сумму 10 011,9 тыс. рублей производилась с нарушением установленных сроков от 7 до 65 дней, что является нарушением ст.136 Трудового Кодекса Российской Федерации.

V. 30.06.2020 МУП «Сельхозжилсервис» на ремонт системы отопления детского сада в с.Какре-Елга Азнакаевского муниципального района производит списание расходных материалов (радиаторы отопления, трубы ПВХ,

кронштейны для радиаторов и т.д.), на общую сумму 503,6 тыс. рублей приобретенные у ИП Сабитовой Р.М 23.06.2020.

При этом стоимость указанных материалов так же была включена в стоимость, выполняемых работ ИП Галямов М.З., которые приняты МУП «Сельхозжилсервис» по акту о приемке выполненных работ (форма №КС-2) №1 31.07.2020 на сумму 700,0 тыс. рублей и №2 на сумму 1 036,0 тыс. рублей.

Из вышеуказанного следует, что на объект детский сад в с.Какре-Елга Азнакаевского муниципального района произведено дважды списание денежных средств на приобретение расходных материалов, а именно радиаторов отопления, труб ПВХ, кронштейнов для радиаторов и т.д.

### Предложения

По результатам проведенной проверки для принятия мер направить:

1. Представление Главе Азнакаевского муниципального района;
2. По фактам добычи нерудных полезных ископаемых на земельном участке сельскохозяйственного назначения информацию направить в Министерство экологии и природных ресурсов Республики Татарстан, Управление Россельхознадзора по Республике Татарстан
3. Материалы проверки - в Прокуратуру Республики Татарстан.

Аудитор

А.А. Якупов