

ОТЧЕТ

по результатам контрольного мероприятия

«Проверка использования средств бюджетных средств, государственной и муниципальной собственности в 2020-2021 годах, истекшем периоде 2022 года в Лаишевском муниципальном районе»

Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы Счетной палаты Республики Татарстан на 2022 год, распоряжение Председателя Счетной палаты Республики Татарстан от 05.05.2022 № МИ-272, решение о проведении совместного контрольного мероприятия Счетной палатой РТ и МКУ «Контрольно-счетная палата МО «Лаишевский муниципальный район» Республики Татарстан от 11.05.2022.

Предмет контрольного мероприятия: процесс использования средств республиканского и местного бюджетов, в т. ч. предоставляемых в форме межбюджетных трансфертов бюджету Лаишевского муниципального района, 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.

Объекты контрольного мероприятия: Исполнительный комитет Лаишевского муниципального района; Исполнительные комитеты поселений; Финансово-бюджетная палата Лаишевского муниципального района; Палата имущественных и земельных отношений Лаишевского муниципального района; учреждения и организации, являющиеся получателями бюджетных средств или использующие республиканскую и (или) муниципальную собственность (определение конкретных объектов осуществляется по результатам оценки кассовых расходов, проводимых закупок, предоставления муниципальной собственности).

Цель контрольного мероприятия: проверить соблюдение бюджетного законодательства при использовании бюджетных средств, государственной и муниципальной собственности в 2019-2020 годах и истекшем периоде 2021 года.

Проверяемый период деятельности: 2020-2021 годы и истекший период 2022 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 16 мая по 3 июня 2022 года.

Объем выявленных нарушений – 288 427,8 тыс. рублей.

Подлежит восстановлению и устранению – 269 617,4 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

Финансовая помощь из бюджета Республики Татарстан бюджету муниципального образования «Лаишевский муниципальный район».

В 2020-2021 годах, истекшем периоде 2022 года местному бюджету предоставлялась финансовая помощь из бюджета Республики Татарстан. Перечисленные объемы финансовой помощи характеризуются следующими показателями:

тыс. рублей

Виды финансовой помощи	2020 год		2021 год		2022 год	
	Год.план	Факт. поступл.	Год.план	Факт. поступл.	Год.план	Факт.поступл. за 3 мес. 2022
Субвенции	324 221,0	324 221,0	372 530,6	372 503,7	419 426,7	117 228,5
Субсидии	84 208,6	84 183,5	58 921,7	58 921,7	84 695,2	24 865,0
Дотации	22 857,2	22 857,2	59 844,7	59 844,7	52 421,8	13 105,0
Иные межбюджетные трансферты	133 952,0	133 852,0	177 961,8	177 938,7	7 887,3	6 236,1
Всего	565 238,8	565 113,7	669 258,8	669 208,8	564 431,0	161 434,6

Удельный вес финансовой помощи в консолидированном бюджете Лаишевского муниципального района 2020 года составил по доходам – 44,2%, в консолидированном бюджете 2021 года составил по доходам – 40,7%.

Организация бюджетно-финансовой деятельности в Лаишевском муниципальном районе.

В проверяемом периоде бюджетно-финансовая деятельность в Лаишевском муниципальном районе осуществлялась на основании Бюджетного и Налогового кодексов Российской Федерации, Бюджетного кодекса Республики Татарстан и других законодательных и нормативных актов Российской Федерации. Указанная деятельность осуществлялась также на основании законодательства Республики Татарстан и решений представительного органа муниципального образования.

В проверяемом периоде кассовое обслуживание исполнения бюджета Лаишевского муниципального района осуществлялось отделением по Лаишевскому муниципальному району УФК по Республике Татарстан в соответствии с Регламентом о порядке и условиях обмена информацией между Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан и Финансово-бюджетной палатой Лаишевского муниципального района.

Для осуществления внешнего финансового контроля решением Совета Лаишевского муниципального района Республики Татарстан от 22.12.2005 года № 40 создана Контрольно-счетная палата Лаишевского муниципального района.

Контрольно-счетной палатой проведено мероприятий:

- 2020 год – 57 контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий;
- 2021 год – 58 контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий;

- 3 месяца 2022 года – 29 контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий.

Количество объектов, охваченных проверками, составило: 2020 год – 11; 2021 год – 8, за 3 месяца 2022 года – 4.

Объем установленных финансовых нарушений составил: в 2020 году в размере 7 214,0 тыс. рублей; в 2021 году в размере 11 950,4 тыс. рублей; за 3 месяца 2022 года – 676,7 тыс. рублей.

По результатам контрольных мероприятий возмещено бюджетных средств и устранено нарушений в 2020 году в сумме 4 300,7 тыс. рублей; в 2021 году – 9 625,4 тыс. рублей, за 3 месяца 2022 года – 0 рублей.

Анализ бюджетной обеспеченности Лаишевского муниципального района.

Общий объем произведенных расходов бюджета Лаишевского муниципального района за 2020 год составил 1 100 740,9 тыс. рублей или 97,9% к уточненному плану, за 2021 год - 1 370 348,2 тыс. рублей или 99,1% к уточненному плану.

Удельный вес расходов на социальную сферу (образование; культура, средства массовой информации; здравоохранение, физическая культура и спорт; социальная политика) в общей сумме расходов бюджета Лаишевского района за 2020 год и 2021 год составил 81%.

Бюджет Лаишевского муниципального района. Формирование, исполнение бюджета Лаишевского муниципального района.

Бюджет Лаишевского муниципального района утвержден решением Совета Лаишевского муниципального района:

- на 2020 год от 11.12.2019 года № 93-РС по доходам и расходам в сумме 850 680,3 тыс. рублей без дефицита;

- на 2021 год от 14.12.2020 года № 24-РС по доходам и расходам в сумме 976 180,7 тыс. рублей без дефицита;

- на 2022 год от 29.11.2021 года № 91-РС по доходам и расходам в сумме 1 192 080,5 тыс. рублей без дефицита.

Исполнение доходной части местного бюджета во многом определяется поступлением средств от крупных налогоплательщиков:

тыс. рублей

№ п/п	Плательщик	2020 год		2021 год	
		НДФЛ	Земельный налог	НДФЛ	Земельный налог
		(15,5%)	(100%)	(15,0%)	(100%)
1	АО «МАК»	13 378	869	15 456	2 553
2	ООО «ДжиДиСи Сервисез»	23 183		30 178	
3	АО «КЖК»	10 468	1 543	18 935	9 041
4	ООО П/Ф «Яратель»	3 754	1 981	4 156	14 643

№ п/п	Платательщик	2020 год		2021 год	
		НДФЛ	Земельный налог	НДФЛ	Земельный налог
		(15,5%)	(100%)	(15,0%)	(100%)
5	ООО «Авиасервис»	6 185		7 205	
6	ООО «Первое строительное управление»		7 116		17 315
7	ООО «ЮВТ АЭРО»	5 290		5 345	
8	АО «Связьинвестнефтехим»		16 482		38 458
9	ООО УК «Простор Инвест»		2 219		56 755
10	ООО УК «Ак Барс Горизонт»		7 562		61 835
	Итого	62 258	37 772	81 275	200 600

По состоянию на 01.01.2021 года доходная часть бюджета Лаишевского муниципального района исполнена в сумме 1 158 808,8 тыс. рублей или 111,1% к уточненному плану, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам – 398 992,9 тыс. рублей (141,0%);
- по безвозмездным поступлениям – 759 815,9 тыс. рублей (100%).

Анализ исполнения бюджета по доходам выявил, что наибольший удельный вес в доходах бюджета Лаишевского муниципального района составили безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 65,6%. Вторым по значимости доходным источником стали налоговые доходы местного бюджета, доля которых составила 20,2%.

По состоянию на 01.01.2022 года доходная часть бюджета Лаишевского муниципального района исполнена в сумме 1 317 621,3 тыс. рублей или 108,0% к уточненному плану, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам – 439 806,9 тыс. рублей (128,9%);
- по безвозмездным поступлениям – 877 814,3 тыс. рублей (99,8%).

Анализ исполнения бюджета по доходам выявил, что наибольший удельный вес в доходах бюджета Лаишевского муниципального района составили безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 66,6%. Вторым по значимости доходным источником стали налоговые доходы местного бюджета, доля которых составила 22,6%.

Информация по обследованию объемов отвлечения средств из бюджета Лаишевского муниципального района в связи с предоставлением налоговых льгот.

В проверяемом периоде действовали налоговые льготы в части средств, зачисляемых в бюджет города и бюджеты сельских поселений по уплате земельного налога и налога на имущество физических лиц, установленные федеральным законодательством и решениями Советов поселений.

В результате применения данных льгот в 2020 году в консолидированный бюджет Лаишевского муниципального района недопоступило – 7 700 тыс. рублей, в 2021 году – 498 тыс. рублей.

Задолженность по налогам и сборам, недоимка в местный бюджет.

В 2020 году общая задолженность составила 198 436,5 тыс. рублей, в том числе: задолженность по налогам и сборам в бюджет РФ – 114 193,4 тыс. рублей, по региональным налогам и сборам – 56 380,3 тыс. рублей, в том числе задолженность по местным налогам – 27 862,8 тыс. рублей. Недоимка по налоговым доходам за 2020 год составила 77 032,9 тыс. рублей, из них в бюджет РФ – 19 751,9 тыс. рублей, по региональным налогам и сборам – 36 372,0 тыс. рублей, в том числе перед местным бюджетом – 20 909,0 тыс. рублей.

В 2021 году общая задолженность составила 126 346,6 тыс. рублей, в том числе: задолженность по налогам и сборам в бюджет РФ – 22 066,1 тыс. рублей, по региональным налогам и сборам – 50 768,0 тыс. рублей, в том числе задолженность по местным налогам – 53 512,5 тыс. рублей. Недоимка по налоговым доходам за 2021 год составила 71 133,1 тыс. рублей, из них в бюджет РФ – 8 907,4 тыс. рублей, по региональным налогам и сборам – 28 564,7 тыс. рублей, в том числе перед местным бюджетом – 33 661,0 тыс. рублей.

На 01 мая 2022 года общая задолженность составила 137 388,4 тыс. рублей, в том числе: задолженность по налогам и сборам в бюджет РФ – 62 709,2 тыс. рублей, по региональным налогам и сборам – 52 135,1 тыс. рублей, в том числе задолженность по местным налогам – 22 544,1 тыс. рублей. Недоимка по налоговым доходам на 01 мая 2022 года составила 88 376,9 тыс. рублей, из них в бюджет РФ – 45 689,3 тыс. рублей, по региональным налогам и сборам – 28 650,9 тыс. рублей, в том числе перед местным бюджетом – 14 036,7 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления в 2020 году составили 557 314,7 тыс. рублей, что составляет 100% от уточненных плановых назначений.

Первоначально утвержденный план по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы в сумме 383 096,7 тыс. рублей перевыполнен на 174 218,0 тыс. рублей или на 145,5%.

Структура денежных средств, поступивших безвозмездно в бюджет Лаишевского муниципального района за 2020 год, выглядит следующим образом:

тыс. рублей

	План	Факт	% исполнения	Удельный вес, %
Субвенции	324 221,0	324 221,0	100	58,2
Субсидии	84 208,6	84 183,5	100	15,1
Дотации	22 857,2	22 857,2	100	4,1
Иные межбюджетные трансферты	133 952,0	133 852,0	100	24,0
Доходы бюджетов от возврата остатков, имеющих целевое	89,4	89,4	100	0

назначение, прошлых лет				
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-11 471,6	-11 471,6	100	-2,0
Прочие безвозмездные перечисления	3 539,0	3 583,2	101,2	0,6
Всего	557 395,6	557 314,7	100	100

Безвозмездные поступления в 2021 году составили 672 337,8 тыс. рублей, что составляет 100,3% от уточненных плановых назначений.

Структура денежных средств, поступивших безвозмездно в бюджет Лаишевского муниципального района за 2021 год, выглядит следующим образом:

тыс. рублей

	План	Факт	% исполнения	Удельный вес, %
Субвенции	372 530,6	372 503,7	100	55,4
Субсидии	58 921,7	58 921,7	100	8,8
Дотации	59 844,7	59 844,7	100	8,9
Иные межбюджетные трансферты	177 961,8	177 938,7	100	26,5
Доходы бюджетов от возврата остатков, имеющих целевое назначение, прошлых лет	2 306,1	2 306,1	100	0,3
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-5 905,4	-5 905,4	100	-0,9
Прочие безвозмездные перечисления	4 747,8	6 728,3	141,7	1,0
Всего	670 407,3	672 337,8	100,3	100

Безвозмездные поступления за 3 месяца 2022 года составили 157 835,1 тыс. рублей, что составляет 28,0% от уточненных плановых назначений.

Структура денежных средств, поступивших безвозмездно в бюджет Лаишевского муниципального района за 3 месяца 2022 года, выглядит следующим образом:

тыс. рублей

	План	Факт	% исполнения	Удельный вес, %
Субвенции	419 426,7	117 228,5	27,9	74,3
Субсидии	84 695,2	24 865,0	29,4	15,8
Дотации	52 421,8	13 105,0	25,0	8,3
Иные межбюджетные трансферты	7 887,3	6 236,1	79,1	4,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет		-3 599,5		-2,4
Всего	564 431,0	157 835,1	28,0	100,0

Остатки субсидий

Контрольным мероприятием установлено, что в муниципальных учреждениях Лаишевского муниципального района имеются значительные объемы неиспользуемых денежных средств. Так, в соответствии с отчетными данными общий остаток субсидии на госзадание на 01.01.2020 составил 14 030,3 тыс. рублей, субсидии на иные цели – 967,8 тыс. рублей, остаток субсидии на госзадание на 01.01.2021 составил 11 738,7 тыс. рублей, субсидии на иные цели – 2 306,1 тыс. рублей, остаток субсидии на госзадание на 01.01.2022 – 6 781,8 тыс. рублей, субсидии на иные цели – 53 747,2 тыс. рублей. Таким образом, средства субсидии на госзадание в сумме 7 248,5 тыс. рублей не используются более 2-х лет (разница остатков на начало 2020 года и 2022 года).

Ссуды и кредиты. Муниципальный долг.

За проверяемый период бюджетные кредиты из местного бюджета Лаишевского муниципального района не выдавались. Обязательств по муниципальным гарантиям не принималось. Кредиты от имени Лаишевского муниципального района как заемщика от кредитных организаций, от бюджетов других уровней бюджетной системы РФ не привлекались. Задолженность по ранее выданным кредитам отсутствует.

Капитальный ремонт многоквартирных домов. Реализация Программы по переселению граждан из аварийного жилого фонда.

Проведение электронного аукциона по выбору подрядных организаций для выполнения проектных, строительно-монтажных работ и строительного надзора осуществляла НО «Фонд жилищно-коммунального хозяйства Республики Татарстан». По результатам торгов заключены контракты:

- с ООО «Горжилремпроект» – на оказание услуг по разработке проектно-сметной документации в 2020-2021 годах;
- с ООО «Консорциум Строительных Компаний» – на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах в 2020-2021 годах;
- с ООО «Водстрой» – на осуществление строительного контроля за ходом выполнения работ в 2020 году;
- с ООО «Строительная компания ТАУР» – на осуществление строительного контроля за ходом выполнения работ в 2021 году.

Согласно отчетным данным о ходе реализации региональной адресной программы по проведению капитального ремонта многоквартирных домов за 2020 год было проведено ремонтных работ на 7 объектах на общую сумму 23 435,0 тыс. рублей, в том числе:

- 1) с. Песчаные Ковали, ул. Октябрьская, д. 3А – на сумму 6 264,0 тыс. рублей;

- 2) с. Габишево, проспект Молодежный, д. 2 – на сумму 5 431,4 тыс. рублей;
- 3) с. Нармонка, ул. Молодежная, д. 12 – на сумму 5 220,9 тыс. рублей;
- 4) д. Орел, ул. Строительная, д. 6 – на сумму 2 714,6 тыс. рублей;
- 5) с. Габишево, проспект Молодежный, д. 3 – на сумму 2 130,5 тыс. рублей;
- 6) д. Дятлово, ул. Юности, д. 10 – на сумму 1 544,7 тыс. рублей;
- 7) с. Нармонка, ул. Молодежная, д. 12 – на сумму 128,9 тыс. рублей.

За 2021 год было проведено ремонтных работ на 8 объектах на общую сумму 25 382,6 тыс. рублей, в том числе:

- 1) с. Нармонка, ул. Молодежная, д. 12 – на сумму 6 198,3 тыс. рублей;
- 2) с. Нармонка, ул. Центральная, д. 2 – на сумму 5 887,4 тыс. рублей;
- 3) с. Габишево, ул. Советская, д. 8 – на сумму 4 048,6 тыс. рублей;
- 4) г. Лаишево, ул. Сайдашева, д. 7 – на сумму 2 488,8 тыс. рублей;
- 5) д. Орел, ул. Строительная, д. 2 – на сумму 2 171,6 тыс. рублей;
- 6) д. Орел, ул. Строительная, д. 7 – на сумму 2 171,6 тыс. рублей;
- 7) с. Нармонка, ул. Центральная, д. 3 – на сумму 2 059,6 тыс. рублей;
- 8) г. Лаишево, ул. Чернышевского, д. 27 – на сумму 356,8 тыс. рублей.

Реализация программы переселения граждан из аварийного жилья.

В проверяемом периоде в Лаишевском муниципальном районе Республики Татарстан средства на реализацию программы переселения граждан из аварийного жилищного фонда не выделялись.

Использование средств, выделенных на приведение в нормативное состояние дорожной сети населенных пунктов (в том числе проведение ямочного ремонта дорожного покрытия).

2020 год

Постановлениями Исполкома от 26.02.2020 № 314, от 14.05.2020 № 873 утвержден план дорожных работ на 2020 год со следующим перечнем объектов местного значения:

Наименование объекта	Объем	Стоимость работ, тыс. рублей
Ремонт ул. Казанская в с. Габишево	2 972 м ²	8 248,3
Ремонт ул. Кабанская в с. Столбище	2 205 м ²	5 995,0
Ремонт ул. Молодежная в с. Песчаные Ковали	3 416 м ²	9 530,6
Устройство искусственных дорожных неровностей в Лаишевском муниципальном районе	26 шт.	670,1
Установка дорожных знаков в Лаишевском районе	190 шт.	1 951,7
Установка дорожного ограждения в г. Лаишево	100 п.м.	403,6
Нераспределенные средства	-	32,4
Итого:	-	26 831,6

По результатам аукциона в электронной форме Исполкомом заключен муниципальный контракт от 29.06.2020 № 2020.167 с ООО «ВолгаДорСтрой» на

выполнение работ по ремонту автодорог общего пользования Республики Татарстан на сумму 26 665,3 тыс. рублей. Сроки выполнения работ до 09.09.2020.

На основании актов о приемке выполненных работ приняты работы на сумму 25 672,2 тыс. рублей. Оплачены в полном объеме. Выполнены ремонтные работы:

- на ул. Казанская в с. Габишево протяженностью 637 м.;
- на ул. Кабанская в с. Столбище протяженностью 375,3 м.;
- на ул. Молодежная в с. Песчаные Ковали 711,5 м.

Согласно постановлению Исполкома Столбищенского сельского поселения от 07.04.2017 № 5 «Об утверждении перечня автомобильных дорог общего пользования с присвоением идентификационных номеров», протяженность автомобильной дороги по ул. Кабанская, с. Столбище – 240 метров.

Таким образом, в нарушение пункта 3.1 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Лаишевского муниципального района, Исполкомом за счет средств муниципального дорожного фонда оплачены работы по ремонту участка дороги, не включенного в перечень автомобильных дорог общего пользования, площадью 683 м2 на сумму **1 790,8 тыс. рублей.**

2021 год

Постановлениями руководителя Исполкома от 29.03.2021 № 766, от 12.04.2020 № 990 утвержден план дорожных работ на 2021 год со следующим перечнем объектов местного значения:

Наименование объекта	Объем	Стоимость работ, тыс. рублей
Ремонт ул. Восточная в г. Лаишево	1 543,5 п.м.	9 654,5
Ремонт ул. Дружбы в г. Лаишево		10 261,5
Ремонт ул. Ленина в г. Лаишево		7 283,8
Устройство искусственных дорожных неровностей в Лаишевском муниципальном районе	5 шт.	71,9
Установка дорожных знаков в Лаишевском районе	86 шт.	949,8
Нераспределенные средства	-	34,9
Итого:	-	28 256,5

Исполкомом заключен муниципальный контракт от 24.05.2021 № 2021.104 с ООО «ДСК «ВЕЛЕС» на выполнение работ направленных на реализацию муниципальной программы дорожных работ на дорогах общего пользования местного значения, на 2021 год в Лаишевском муниципальном районе Республики Татарстан на сумму 28 221,6 тыс. рублей. Сроки выполнения работ до 13.10.2021.

На основании актов о приемке выполненных работ приняты работы на сумму 27 444,1 тыс. рублей. Оплачены в полном объеме. Всего выполнены ремонтные работы:

- на ул. Восточная в г. Лаишево протяженностью 529,6 м.;
- на ул. Дружбы в г. Лаишево протяженностью 338,5 м.;
- на ул. Ленина в г. Лаишево протяженностью 685 м.

В ходе проверки были проведены выборочные обмеры на соответствие принятых заказчиком объемов фактическому выполнению, по результатам которых расхождений не установлено.

Использование муниципальной собственности.

Согласно отчетным данным Палаты имущественных и земельных отношений Лаишевского муниципального района (далее – Палата) и реестра договоров аренды муниципального имущества, находящегося в распоряжении Лаишевского муниципального района, установлено следующее.

Между Палатой и МУП «Земля» заключены муниципальные контракты от 25.02.2020 № 2020.001, от 17.03.2021 № 2021.003, от 31.03.2022 № 2022.005 на оказание услуг специализированной организации по организации и проведению торгов: на право размещения нестационарных торговых объектов; по продаже муниципального имущества и земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, либо права на заключение договоров аренды таких земельных участков, безвозмездного пользования, договоров доверительного управления, иных договоров, предусматривающих переход прав владения или пользования в отношении муниципального имущества; на право заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на территории Лаишевского муниципального района.

Аренда имущества

На 01.01.2021 года действовало 15 договоров аренды имущества. В 2020 году заключено 3 договора аренды имущества общей площадью 1 369,83 кв. м. Начисленная арендная плата составляет 736,3 тыс. рублей. Фактическое поступление платежей за аренду - 751,8 тыс. рублей. Задолженности по арендной плате не имеется.

На 01.01.2022 года действовало 26 договоров аренды имущества. В 2021 году заключено 4 договора аренды имущества общей площадью 941,89 кв. м. Начисленная арендная плата - 999,2 тыс. рублей. Фактическое поступление платежей - 1 017,1 тыс. рублей. Задолженности по арендной плате за имущество не имеется.

На 01.04.2022 года действовало 13 договоров аренды имущества. В 1 квартале 2022 г. заключен 1 договор аренды имущества площадью 720,6 кв. м. Начисленная арендная плата - 171,1 тыс. рублей. Фактическое поступление платежей на 01.04.2022 г. - 152,1 тыс. рублей (имеется переплата по платежам). Задолженности по арендной плате за имущество не имеется.

Продажа имущества

Согласно отчетным данным Палаты реализованы:
в 2020 году

- 1 комплексный объект недвижимого имущества с начальной ценой продажи 2 502,7 тыс. рублей. По результатам торгов цена продажи увеличилась на 10 % от начальной цены и составила – 2 752,9 тыс. рублей;

- 32 транспортных средства на общую сумму 7 390,5 тыс. рублей. По результатам проведения торгов цена продажи увеличилась на 22,2% от начальной цены и составила – 9 032,8 тыс. рублей.

в 2021 году

- 3 комплексных объекта недвижимого имущества с начальной ценой продажи 9 575,9 тыс. рублей. По результатам торгов цена продажи увеличилась на 84,7% от начальной цены и составила – 17 694,8 тыс. рублей;

- 19 транспортных средств на общую сумму 4 749,4 тыс. рублей. По результатам проведения торгов цена продажи увеличилась на 18,7% от начальной цены и составила – 5 641,7 тыс. рублей;

- древесина с начальной ценой продажи 12 017,1 тыс. рублей. По результатам торгов цена продажи увеличилась на 18,7% от начальной цены и составила - 12 017,1 тыс. рублей.

Согласно отчетным данным Палаты в 1 квартале 2022 года движимое и недвижимое имущество не реализовывалось.

Аренда земли

Способы предоставления земельных участков:

Предоставление	2020 год		2021 год		1 квартал 2022 года	
	Торги	Без торгов	Торги	Без торгов	Торги	без торгов
В собственность	12	375	7	359	0	75
В аренду	21	74	32	55	0	32 (в журнале 36, т.к. 4 договора – это торговые 2021г.)
Перераспределение	-	364	-	364	0	78

На 01.01.2021г. действовал 701 договор аренды земельных участков общей площадью 17 464 га. В 2020 году заключено 95 договоров, из них по итогам проведения торгов - 21 договор. Начисленная арендная плата составляет 116 328,5 тыс. рублей. Фактическое поступление платежей - 158 283,8 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2021г. задолженность по арендной плате за землю составляет 15 700 тыс. рублей, в том числе задолженность прошлых лет 5 075 тыс. рублей.

На 01.01.2022г. действовал 701 договор аренды земельных участков общей площадью 17 667 га. В 2021 году заключено 87 договоров, из них по итогам проведения торгов - 32 договора. Начисленная арендная плата составляет 164 661,4 тыс. рублей. Фактическое поступление платежей за аренду - 119 035 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2022г. задолженность по арендной плате за землю составляет 11 584 тыс. рублей, в том числе задолженность прошлых лет 6 606 тыс. рублей.

На 01.04.2022г. действовало 669 договоров аренды земельных участков общей площадью 10 751,06 га. На 01.04.2022г. заключено 32 договора. По итогам проведения торгов договоры аренды не заключены. Начисленная арендная плата составляет 32 744,8 тыс. рублей. Фактическое поступление платежей за аренду на 01.04.2022г. - 36 008,2 тыс. рублей. По состоянию на 01.04.2022г. задолженность по арендной плате за землю составляет 16 154 тыс. рублей, в том числе задолженность прошлых лет 7 563 тыс. рублей.

Продажа земли

В 2020 году заключено 387 договоров купли-продажи земельных участков, из них на торгах реализовано 12 земельных участков стоимостью 13 947,8 тыс. рублей. В 2021 году заключено 366 договоров купли-продажи земельных участков, из них на торгах реализовано 7 земельных участков стоимостью 6 468,8 тыс. рублей. На 01.04.2022 года заключено 75 договоров купли-продажи земельных участков, на торгах земельные участки не реализовывались.

Информация по соглашениям о перераспределении земельных участков.

В феврале 2020 года между Палатой и гражданином Замалиевым А.Р. заключено 7 соглашений по перераспределению земельных участков, находящихся в муниципальной собственности (государственная собственность на которые не разграничена, расположены на территории сельского поселения). Земельные участки расположены по адресу РТ, Лаишевский район, с. М. Кабаны ул. Луговая.

№ дог вора	Дата договора	№ и дата Постановлен ия	Кадастровый номер	Площадь (кв. м) участка нах- ся в мун. собств-сти	Резуль-т перерасп ределени я (кв. м)	Вид разреше нного использ ования	Кадас трова я стоим ость	Выку пная Стои мость
47	04.02.20	2495 от 03.09.2019	16:24:000000:6071	391	1272	ЛПХ	163,3	50,2
48	04.02.20	2497 от 03.09.2019	16:24:160201:2372	396	1029	ЛПХ	132,1	50,9
49	04.02.20	267 от 12.02.2019	16:24:160201:2374	393	883	ЛПХ	113,4	50,5
50	04.02.20	2496 от 03.09.2019	16:24:160201:2375	343	984	ЛПХ	126,4	44
51	04.02.20	4020 от 13.11.2018	16:24:160201:2069	386	886	ЛПХ	113,8	49,6
52	04.02.20	1307 от 31.05.2019	16:24:160201:2234	396	746	ЛПХ	95,8	50,9
53	04.02.20	1123 от 14.05.2019	16:24:000000:6001	220	607	ЛПХ	77,9	28,3
Итого				2525	6407		822,7	324,4

Выборочной проверкой установлено, что по Соглашениям от 04.02.2020г. № 47-52 осуществлено перераспределение земельных участков, находящихся в

собственности Замалиева А.Р., с землями, находящимися в муниципальной собственности, путем поэтапного присоединения к исходным земельным участкам, находящимся в частной собственности, земель, находящихся в муниципальной собственности. В результате перераспределения общая площадь участков составила 6407 кв. метров. Сформированные земельные участки, были размежеваны и на них построено семь жилых домов.

Общая схема расположения земельных участков на кадастровом плане

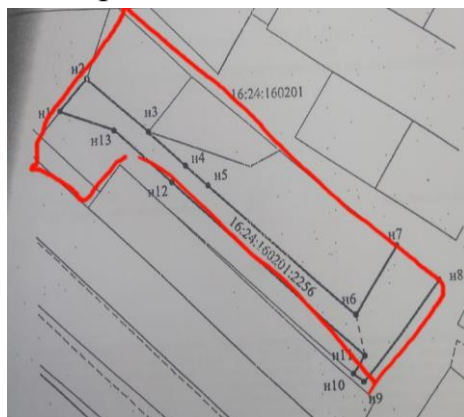


Схема расположения земельных участков на кадастровом плане



Построенные объекты недвижимости

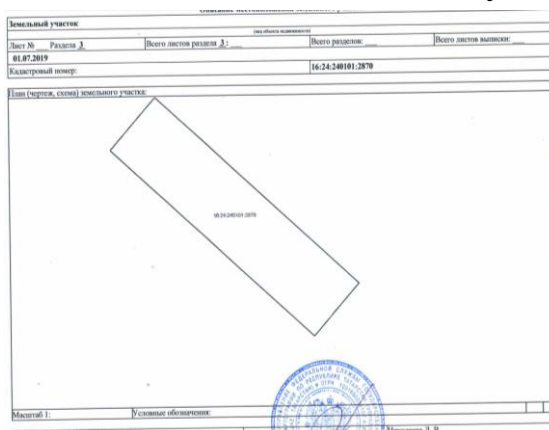
В марте 2022 года между Палатой и гражданином Абдулкиным Б.Р. заключено соглашение по перераспределению земельных участков, находящихся в муниципальной собственности (государственная собственность на которые не разграничена, расположены на территории сельского поселения). Земельный участок расположен по адресу РТ, Лаишевский район, с. Сокуры.

тыс. рублей

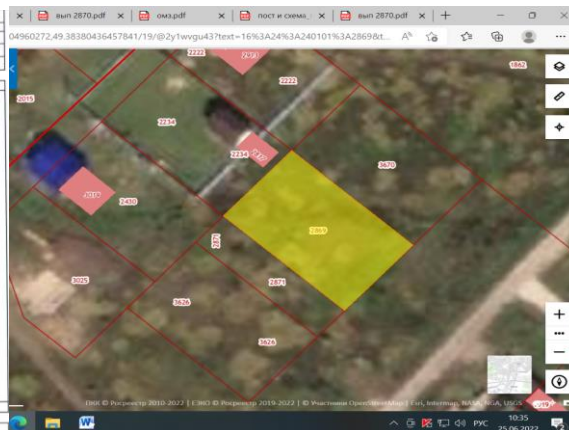
№ договора	Дата договора	№ и дата Постановления	Кадастровый номер	Площадь (кв. м) участка находясь в мун-ой собственности	Результат перераспределения (кв. м)	Вид разрешенного использования	Кадастр. стоимость	Выкупная стоимость
152	24.03.2022	2807 от 28.09.2021	16:24:240101:3670	601	1000	ИЖС	126	75,8

Проверкой установлено, что по Соглашению от 24.03.2022г. № 152 осуществлено перераспределение земельного участка площадью 399 кв. м, находящегося в собственности Абдулкина Б.Р., с участком площадью 601 кв. м., находящимся в муниципальной собственности. В результате перераспределения общая площадь вновь образованного земельного участка составила 1000 кв. м. При этом установлено, что исходный земельный участок площадью 399 кв. м, Абдулкиным Б.Р. также приобретен путем перераспределения (16:24:240101:2870-16/003/2019-1 от 28.06.2019). Таким образом, на земельные участки, находящиеся в частной собственности, осуществлено поэтапное присоединение земельных

участков, находящихся в муниципальной собственности, тем самым сформирован новый самостоятельный земельный участок.



Площадь 399 кв. м



Площадь 1000 кв. м

Вместе с тем Палата имела возможность сформировать из земель незастроенной государственной собственности самостоятельный земельный участок и реализовать его путем размещения на торгах, что впоследствии могло обеспечить поступление в бюджет района.

Полнота перечисления части прибыли унитарных предприятий в бюджет.

Решениями Совета Лаишевского муниципального района РТ о бюджете на соответствующий год установлено, что муниципальные унитарные предприятия в бюджет Лаишевского муниципального района РТ обязаны перечислить часть прибыли после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в размере 30%. Срок перечисления части прибыли в бюджет района по итогам года – до 1 мая года, следующего за отчетным.

В проверяемом периоде в Лаишевском муниципальном районе осуществляли деятельность 5 МУПов:

1. в МУП «Земля» - установлено, что перечисление чистой прибыли в размере 30% в бюджет Лаишевского района по итогам 2019 года произведено 21.09.2020 года в сумме 14,7 тыс. рублей с нарушением установленного срока более чем на 4 месяца. По итогам 2020 года перечисление 30% от чистой прибыли произведено в сумме 493,7 тыс. рублей, по итогам 2021 года - в сумме 77,1 тыс. рублей.

2. в МУП «Лаишево» - установлено, что в проверяемом периоде в бюджет Лаишевского муниципального района РТ перечисление чистой прибыли в размере 30% в сумме 1,8 тыс. рублей не произведено.

3. в МУП «Управление капитального строительства Лаишевского района Республики Татарстан» - установлено, что по итогам 2020 года перечисление чистой прибыли в размере 30% в сумме 7,2 тыс. рублей не произведено.

4. в МУП «Фабрика заготовок» - установлено, что по итогам 2019 года перечисление чистой прибыли в размере 30% в сумме 184,8 тыс. рублей не произведено.

5. Согласно отчетности в МУП «Архитектурно – планировочное бюро Лаишевского муниципального района РТ» - по итогам 2019 перечисление 30% от чистой прибыли произведено в сумме 1,2 тыс. рублей. С 14.02.2020 осуществлена ликвидация юридического лица.

Таким образом, в проверяемом периоде муниципальными унитарными предприятиями не произведено перечисление чистой прибыли в размере 30% в общей сумме 193,8 тыс. рублей.

Полнота перечисления в бюджет дивидендов по акциям, находящимся в муниципальной собственности.

В проверяемом периоде начислений дивидендов в бюджет района не осуществлялось.

В собственности муниципальных образований и муниципальных унитарных предприятий Лаишевского муниципального района Республики Татарстан имеется неиспользуемое движимое и недвижимое имущество первоначально-восстановительной стоимостью 11 977,4 тыс. рублей, в том числе:

- 11 объектов недвижимого имущества (здания) первоначально-восстановительной стоимостью 7 165 тыс. рублей;
- 9 неиспользуемых транспортных средств первоначально-восстановительной стоимостью 4 812,4 тыс. рублей.

Таким образом, вышеуказанные объекты общей стоимостью 11 977,4 тыс. рублей не востребованы и на момент проведения проверки фактически не используются согласно своему назначению.

Проверка соблюдения порядка организации и ведения бухгалтерского учета

В 2020 году Палатой заключен муниципальный контракт от 18.12.2020 г. №161/20ПП с ООО «Центр информационных технологий Барс» на поставку программного продукта «Барс – имущество» на общую сумму 132 тыс. рублей. Акт приема-передачи от 22.12.2020 №0846. Проверкой установлено, что вышеуказанный программный продукт «Барс – имущество» по состоянию на 01.01.2021г. в бухгалтерском учете отражен на счете 101 «Основные средства».

Согласно п. 66, 333 Инструкции по бухгалтерскому учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №157н) до 01.01.2021 года неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности следовало отразить на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Неотражение на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» неисключительных прав пользования на результаты

интеллектуальной деятельности общей стоимостью 132 тыс. рублей привело к искажению бухгалтерской отчетности по строке 010 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Баланса за 2020 год.

В 2016 году Палатой и Исполкомом города Лаишево заключен договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом от 23.06.2016 № 29-009-006, балансовой стоимостью 7 196,8 тыс. рублей. Акт приема - передачи имущества от 23.06.2016. Установлено, что указанное имущество стоимостью 7 196,8 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2021г. и по состоянию на 01.01.2022г. не отражено на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», что является нарушением п. 333 Инструкции №157н, и привело к искажению бухгалтерской отчетности по строке 010 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Баланса за 2020 и 2021 годы.

Использование земельных участков сельскохозяйственного назначения

В соответствии с п.2 ст.7 Земельного кодекса РФ земли используются в соответствии с установленным для них целевым назначением. В соответствии с п.1 ст.78 Земельного кодекса РФ земли сельскохозяйственного назначения могут использоваться для ведения сельскохозяйственного производства, создания защитных лесных насаждений, научно-исследовательских, учебных и иных связанных с сельскохозяйственным производством целей. При этом, фактически на земельных участках сельскохозяйственного назначения:

- с кадастровым №16:24:240301:3397 и кадастровой стоимостью 65,5 тыс. рублей расположен не действующий карьер;
- с кадастровым № 16:24:020402:359 кадастровой стоимостью 8,7 тыс. рублей расположен карьер;
- с кадастровым №16:24:160302:146 и кадастровой стоимостью 900,2 тыс. рублей расположена асфальтированная дорога и асфальтированная площадка;
- с кадастровым № 16:24:130301:205 кадастровой стоимостью 1 756,1 тыс. рублей расположена взлетно-посадочная полоса с асфальтовым покрытием (аэродром);
- с кадастровым № 16:24:230302:90 кадастровой стоимостью 21 019,2 тыс. рублей расположены объекты недвижимости;
- с кадастровым номером №16:24:220502:48 и кадастровой стоимостью 36,9 тыс. рублей расположены объекты торговли строительных материалов;
- с кадастровым номером №16:24:080602:975 и кадастровой стоимостью 5,4 тыс. рублей расположен водоем;
- с кадастровым № 16:24:130301:205 кадастровой стоимостью 1 756,1 тыс. рублей используется для хранения бытового мусора;
- с кадастровым № 16:24:020402:64 кадастровой стоимостью 1 132,5 тыс. рублей используется для хранения инертных материалов.

Также установлено, что вблизи села Новая Поляна (категория земли не определена) (координаты 55.478381 49.146571) расположена мусорная свалка.

Главные распорядители и получатели бюджетных средств.

Исполнительный комитет Лаишевского муниципального района Республики Татарстан

2020 год

Смета доходов и расходов (уточненные сметные назначения) на 2020 год утверждена в сумме 961 376,9 тыс. рублей. Смета профинансирована на 961 376,9 тыс. рублей, кассовые расходы составили 943 769,6 тыс. рублей, или смета исполнена на 98,2%. Неисполненные назначения составили 17 607,3 тыс. рублей (возвращены в бюджет).

Исполкомом с ООО «Транспортная компания «Буревестник» заключен контракт от 17.12.2019 №2019.100 на оказание услуг по организации транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом на муниципальных маршрутах регулярных перевозок по регулируемым тарифам, проходящих на территории Лаишевского муниципального района на 2020 год. Согласно п.2.1 цена контракта составляет 1 (один) рубль 00 копеек. Срок оказания услуг – с 01.01.2020 по 31.12.2020.

Исполкомом с ООО «Транспортная компания «Буревестник» заключен договор фрахтования от 30.06.2020 №33, согласно которому Транспортная компания предоставляет Исполкому транспортные средства для перевозок пассажиров в соответствии с заявками за период с 01.06.2020 по 30.06.2020, а Исполком оплачивает стоимость пользования предоставленными транспортными средствами. Представлен расчет субсидии на возмещение недополученных доходов ООО «Транспортная компания «Буревестник» в связи с осуществлением перевозок пассажиров и багажа, в котором содержатся данные о количестве рейсов, полученных доходах от платы за проезд, затратах. Не представлены: **отчет ЕГИС «ГЛОНАСС+112»; отчет о количестве перевезенных пассажиров, сформированный на основании данных оборудования учета пассажиропотока** (аналогичные отчеты не представлены и по контракту с ООО «Транспортная компания «Буревестник», заключенному в 2021 году).

Объем субсидии за июнь 2020 года составил 555,5 тыс. рублей. Оплата произведена в полном объеме. Всего за 2020 год оказано услуг на сумму 5 462,9 тыс. рублей, которые оплачены в полном объеме.

Соблюдение требований законодательства (финансовой дисциплины) к ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, составления и предоставления отчетности.

Согласно договору безвозмездного пользования государственным имуществом Республики Татарстан от 26.05.2020 №1, в соответствии с распоряжением Палаты земельных и имущественных отношений района Исполком принимает от МБУ «Комплексная спортивная школа» Лаишевского муниципального района в безвозмездное пользование часть занимаемого им

нежилого помещения площадью 28,5 кв.м по адресу: Республика Татарстан, Лаишевский район, г. Лаишево, ул. Первомайская, 39А, для отдела по делам молодежи, спорту и туризму стоимостью 837,1 тыс. рублей. Срок – на 5 лет.

В соответствии с п.333 Инструкции № 157н, имущество, полученное Учреждением в пользование, подлежит отражению на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». В нарушение указанного стоимость полученного имущества в размере 837,1 тыс. рублей, не отражена по учету на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», что привело к искажению бухгалтерской отчетности по строке 010 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Баланса за 2020 и 2021 годы. В ходе проверки имущество отражено по учету.

В составе основных средств Исполкома числится административное здание - пожарное депо стоимостью 1 525,6 тыс. рублей. Указанное здание распоряжением Исполкома от 15.11.2016 №343 изъято из оперативного управления МБУ «Управление гражданской защиты Лаишевского муниципального района» и закреплено за Исполкомом. Следует отметить, что данный объект отражен на счете 101 «Увеличение стоимости основных средств» при отсутствии государственной регистрации. При этом согласно п.36. приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н принятие к учету и выбытие из учета объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с законодательством РФ государственной регистрации, осуществляется на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделку. Согласно п.333. данный объект до получения права оперативного управления следовало отразить по учету на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Таким образом, в нарушение указанного стоимость полученного имущества в размере 1 525,6 тыс. рублей, необоснованно отражена на счете 101 «Основные средства» и не отражена по учету на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», что привело к искажению бухгалтерской отчетности по строке 010 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Баланса за 2020 и 2021 годы. В ходе проверки Исполкомом направлено заявление в Росреестр о государственной регистрации прав на указанный объект.

2021 год

Смета доходов и расходов (уточненные сметные назначения) на 2021 год утверждена в сумме 1 180 332,5 тыс. рублей. Смета профинансирована на 1 180 332,5 тыс. рублей, кассовые расходы составили 1 173 063 тыс. рублей, или смета исполнена на 99,4%. Неисполненные назначения составили 7 269,5 тыс. рублей (возвращены в бюджет).

Выборочной проверкой банковских операций установлено, что в 2020-2021 годы Учреждением оплачены расходы ООО «Аристор» за выполненные работы по содержанию территорий биотермических ям и скотомогильников в Лаишевском районе на общую сумму 1 231,9 тыс. рублей, в том числе 2020 год – 550,6 тыс. рублей, 2021 год – 681,5 тыс. рублей (оплата произведена по КФСР 0404 КЦСР 1420925360 КВР 244 КОСГУ 225). Вышеуказанные расходы на общую сумму 1 231,9 тыс. рублей произведены с нарушением требований Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.11.2017 №209Н, согласно которым КОСГУ является группировкой операций, в зависимости от их экономического содержания. Оплату следовало произвести по статье 226 «Прочие работы, услуги».

Вопросы приобретения товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд

В 2021 году заключено 509 контрактов и договоров на общую сумму 58 165,7 тыс. рублей, в том числе по результатам торгов и запроса котировок заключено 11 контрактов на общую сумму 41 102,1 тыс. рублей. По результатам торгов сумма снижения составила 757,1 тыс. рублей или 1,8% от начальной (максимальной) цены.

В 2021 году заключено 493 договора малой закупки (до 600 тыс. рублей) на сумму 16 057,7 тыс. рублей, что составляет 27% от общего годового объема закупок. Таким образом, лимит малых закупок превышен на 10 241,1 тыс. рублей.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Наибольший удельный вес в составе дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 занимает задолженность ООО «ТАИФ-НК АЗС» в сумме 750,1 тыс. рублей. Согласно акту сверки по состоянию на 01.01.2022 оплата за 2021 год произведена в сумме 1 647,7 тыс. рублей, поставлено товара на сумму 1 044,1 тыс. рублей или среднемесячная потребность Исполкома в ГСМ составляет на сумму 87 тыс. рублей, то есть образованная дебиторская задолженность соответствует более 8-ми месячной потребности Исполкома в ГСМ. Исполкомом заключен муниципальный контракт от 14.12.2021 №2021.049-01 на поставку бензина в объеме 12 010 литров на общую сумму 622,5 тыс. рублей. Согласно п.2.2 контракта поставка товара осуществляется в период со дня заключения контракта по 31.05.2022, оплата производится ежемесячно по представленным счетам-фактурам. Фактически Исполкомом произведена оплата по контракту в размере 100 процентов по платежному поручению от 30.12.2021, что привело к отвлечению средств в дебиторскую задолженность в сумме 750,1 тыс. рублей и не соблюдению принципа эффективного использования бюджетных средств.

Проверка использования бюджетных средств, выделяемых на капитальный ремонт, реконструкцию и строительство объектов (выборочным методом на основании изучения (оценки) произведенных расходов)

Исполкомом заключен муниципальный контракт от 25.01.2021 № 2020.056 с ООО «РСК «Инженерные Технологии» на выполнение работ по строительству бункерных и контейнерных площадок на сумму 1 968,3 тыс. рублей. Сроки выполнения работ – по 31.08.2021.

На основании актов о приемке выполненных работ формы КС-2 от 27.08.2021 № 1, № 2 приняты работы на сумму 1 968,3 тыс. рублей. Оплачены в полном объеме. В соответствии с пунктом 6.2 муниципального контракта, по факту приемки выполненных работ Заказчик и Подрядчик подписывают акт сдачи-приемки выполненных работ, подтверждающий факт выполнения обязательств по контракту.

Согласно пункту 3 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов.

По результатам выборочных обмеров на соответствие принятых заказчиком объемов фактическому выполнению установлено, что в нарушении статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, Исполком в рамках муниципального контракта от 25.01.2021 № 2020.056 принял несоответствующие факту следующие объемы работ:

- по устройству решетчатых конструкций в объеме 461,68 кг;
- по монтажу вертикальных связей в объеме 461,68 кг.

Таким образом, Исполкомом неправомерно приняты фактически невыполненные работы на сумму 42,0 тыс. рублей несоответствующие условиям муниципального контракта от 25.01.2021 № 2020.056. Ввиду указанного, направленные на оплату данных работ бюджетные средства в сумме 42 тыс. рублей, использованы с несоблюдением их целевого назначения, установленного соответствующим правовым основанием – контрактом, что согласно пункту 1 статьи 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации является нецелевым использованием бюджетных средств.

В ходе проверки нарушения устранены, подрядчиком выполнены недостающие объемы работ, представлен фотоотчет.



Исполнительный комитет муниципального образования «город Лаишево» Лаишевского муниципального района Республики Татарстан

Недвижимое имущество

Квартиры

По состоянию на 23.05.2022 на балансе Исполкома г. Лаишево числятся жилые помещения и квартиры на общую сумму 17 775,4 тыс. рублей, из них в 10 жилых домах за Исполкомом числятся отдельные квартиры на общую сумму 3 472,5 тыс. рублей, которые не выделены как отдельные инвентарные объекты, что не соответствует п. 45 Инструкции №157н, согласно которому отдельные помещения зданий, имеющие разное функциональное назначение, а также являющиеся самостоятельными объектами имущественных прав, учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств.

Так, например, в жилом доме по ул.Сайдашева, д. 7 числятся 9 квартир под одним инвентарным номером. Аналогичная ситуация и в других 8-ми домах, в которых за Исполкомом числятся от 1 до 4-х квартир.

Здания

В проверяемый период Исполкомом города на передачу имущества во временное пользование заключены следующие договоры безвозмездного пользования муниципальным имуществом:

г. Лаишево, ул. Лебедевой, д.55а

- от 12.08.2021 № 635/1 с ГБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в РТ» на передачу помещения в здании МФЦ площадью 426,6 м2 стоимостью 13 496,0 тыс. рублей, оборудования и инвентаря стоимостью 2 350,4 тыс. рублей;

- от 23.06.2016 № 29-009-006 с Палатой имущественных и земельных отношений Лаишевского района на передачу помещения в здании многофункционального центра площадью 210,8 стоимостью 6 668,9 тыс. рублей, оборудования и инвентаря стоимостью 527,9 тыс. рублей;

- от 24.10.2016 № 29-009-008 с Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по РТ на передачу помещения в многофункциональном центре по адресу: г. Лаишево, ул. Лебедевой,

д.55а площадью 598,6 м2 стоимостью 18 937,5 тыс. рублей, оборудования и инвентаря стоимостью 1 502,6 тыс. рублей. Дополнительным соглашением от 25.10.2021 срок действия договора продлен на 5 лет;

- от 18.04.2018 № 29-009-003 с Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по РТ на передачу оборудования и инвентаря стоимостью 1 502,6 тыс. рублей по адресу: г. Лаишево, ул. Лебедевой, д.55а.

г. Лаишево, ул. Ульяновой, д.54

- от 28.12.2018 № 29-009-011 со следственным управлением Следственного комитета РФ по РТ на передачу помещения по адресу: г. Лаишево, ул. Ульяновой, д.54, площадью 33,1 м2 первоначальной стоимостью 69,0 тыс. рублей;

- от 20.04.2018 № 29-009-005 с ГБУ «Безопасность дорожного движения» на передачу помещения по адресу: г. Лаишево, ул. Ульяновой, д.54, площадью 10,2 м2 первоначальной стоимостью 18,1 тыс. рублей;

- от 04.09.2019 № 29-009-002 с Отделением вневедомственной охраны по Лаишевскому району – филиал ФГКУ «Управление вневедомственной охраны МВД по РТ» на передачу помещения по адресу: г. Лаишево, ул. Ульяновой, д.54, площадью 126 м2 первоначальной стоимостью 262,8 тыс. рублей;

- от 14.10.2020 № 29-009-003 с Отделением вневедомственной охраны по Лаишевскому району – филиал ФКУ «Уголовно-исполнительная инспекция Управления Федеральной службы исполнения наказаний по РТ» на передачу помещения по адресу: г. Лаишево, ул. Ульяновой, д.54, площадью 48,2 м2 первоначальной стоимостью 90,3 тыс. рублей;

- от 18.04.2018 № 29-009-004 с Отделом МВД России по Лаишевскому району на передачу помещений № 1Н, 331-9,11 площадью 113,2 м2 первоначальной стоимостью 200,8 тыс. рублей.

- от 24.11.2015 № 29-009-010 с Инспекцией государственного строительного надзора РТ на передачу помещения по адресу: г. Лаишево, ул. Ульяновой, д.54, площадью 130 м2 первоначальной стоимостью 259,0 тыс. рублей;

- от 26.10.2015 № 29-009-009 с Исполнительным комитетом Лаишевского муниципального района РТ на передачу помещения по адресу: г. Лаишево, ул. Ульяновой, д.54, площадью 217,3 м2 первоначальной стоимостью 433,0 тыс. рублей;

- от 07.12.2021 № 29-009-006 с Управлением Федеральной службы войск национальной гвардии РФ по Республике Татарстан на передачу помещения по адресу: г. Лаишево, ул. Ульяновой, д.54, площадью 31,9 м2 первоначальной стоимостью 66,5 тыс. рублей.

- от 29.11.2019 № 29-003-003 с Управлением сельского хозяйства и продовольствия Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан в Лаишевском районе РТ на передачу помещения по адресу: г. Лаишево, ул. Ульяновой, д.54, площадью 122,7 м2 первоначальной стоимостью 133,5 тыс. рублей;

- от 23.12.2021 № 29-009-007 с Управлением Федеральной службы судебных приставов по РТ на передачу помещения по адресу: г. Лаишево, ул. Ульяновой, д.54, площадью 60,8 м2 первоначальной стоимостью 126,8 тыс. рублей.

г. Лаишево, ул. Чернышевского, д.23

- от 21.02.2021 № 29-009-001 с Финансово-Бюджетной палатой на передачу помещения по адресу: г. Лаишево, ул. Чернышевского, д.23 площадью 101,4 м2 первоначальной стоимостью 182,6 тыс. рублей;

- от 28.08.2018 № 29-009-009 с Контрольно-счетной палатой на передачу помещения по адресу: г. Лаишево, ул. Чернышевского, д.23 площадью 15,3 м2 первоначальной стоимостью 26,1 тыс. рублей;

- от 10.04.2007 № 29-009-005 с Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по РТ на передачу помещения по адресу: г. Лаишево, ул. Чернышевского, д.23 площадью 76,2 м2 (площадь изменена на 55,2 м2) первоначальной стоимостью 62,0 тыс. рублей;

- от 13.03.2017 № 29-009-002 с Отделом МВД России по Лаишевскому району на передачу помещения по адресу: г. Лаишево, д. Старая Пристань, ул. Лагерная, д. 16 площадью 90,3 м2 первоначальной стоимостью 2 622,7 тыс. рублей;

- от 05.08.2013 № 29-009-100 с Отделом Военного комиссариата РТ по Лаишевскому району на передачу помещений по адресу: г. Лаишево, ул. Маяковского, д. 12 общей площадью 1 013,4 м2 первоначальной стоимостью 2 923,5 тыс. рублей;

- от 22.04.2020 № 29-009-001 с Управлением по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники РТ на передачу помещений по адресу: г. Лаишево, ул. Горького, д. 36а общей площадью 34,25 м2 первоначальной стоимостью 429,4 тыс. рублей.

В 2018 году Исполкомом заключены договоры аренды муниципального имущества с организациями:

- ООО «РВХ Батыршин» от 01.06.2018 № 01-014-001 на предоставление в аренду нежилого здания столовой по адресу: г. Лаишево, ул. Горького, д.36а площадью 448,8 м2 в срок до 31.05.2023 . Стоимость аренды составила 19,42 тыс. рублей в месяц;

- ООО «Архитектура» от 02.07.2018 № 01-014-002 на предоставление в аренду нежилого помещения по адресу: г. Лаишево, ул. Чернышевского, д.23 площадью 21 м2 в срок до 31.05.2023 . Стоимость аренды составила 4,053 тыс. рублей в месяц.

В нарушение п. 381 Инструкции №157н передача помещений в безвозмездное пользование и аренду не отражена на забалансовом счете. В ходе проверки нарушение устранено.

Централизованные поставки

Распоряжением Исполкома Лаишевского района от 21.12.2021 № 576 в собственность Исполкома г.Лаишево передан сантехнический контейнер на сумму 1 669,5 тыс. рублей. Выездной проверкой установлено, что имущество не установлено и не эксплуатируется.



Распоряжением Исполкома Лаишевского района от 29.07.2021 № 237 в собственность Исполкома г.Лаишево переданы ограждения, мусорные баки на общую сумму 8 137,1 тыс. рублей. Выездной проверкой установлено, что имущество не эксплуатируется и складировано на территории очистных сооружений. Договор хранения и другие документы, обосновывающие нахождение данного имущества на территории сторонней организации комиссии не представлены. Следует отметить, что железобетонные основания секций заграждения «Заслон» в количестве 9 шт. на общую сумму более 184,3 тыс. рублей отсутствуют.



Распоряжением Исполнительного комитета Лаишевского муниципального района от 21.10.2020 № 219 в собственность Исполкома г. Лаишево передано имущество (устройство набережной) на общую сумму 29 351,8 тыс. рублей. В состав имущества входит площадка из брусчатки, газон, деревья, ограждения, скамьи, урны, раздевалка, вышка и пр. Выездной проверкой наличия имущества нарушений не установлено.

В 2018 году Распоряжением Исполнительного комитета Лаишевского муниципального района от 21.05.2018 № 122 в собственность Исполкома г. Лаишево передано имущество (устройство набережной) на общую сумму

68 115,9 тыс. рублей, в том числе в составе имущества передано покрытие из брусчатки в объеме 108,31 м2 на сумму 11 172,8 тыс. рублей. Следует отметить, что стоимость 1 м2 брусчатки составляет 103,2 тыс. рублей.

Распоряжением Исполкома Лаишевского района от 28.12.2019 № 569 из хозяйственного ведения МУП «Лаишево» изъято имущество (здания, транспортные средства) на общую сумму 23 668,8 тыс. рублей и передано в собственность Исполкома г. Лаишево. Указанное имущество отражено в регистрах бухгалтерского учета. В соответствии с распоряжением, в составе имущества, в том числе переданы павильон с пирамидальной крышей в количестве 2 шт. на сумму 151,1 тыс. рублей, ГАЗ-53 цистерна вакуумная в количестве 2 шт. на сумму 50,0 тыс. рублей. При этом следует отметить, что в регистрах бухгалтерского учета указанное имущество отражено по одной единице, что не соответствует требованиям Инструкции №157н, которой предусмотрен обособленный учет объектов имущества.

Распоряжением Исполнительного комитета Лаишевского муниципального района от 26.12.2020 № 385 из муниципальной собственности г. Лаишево в хозяйственное ведение МУП «Лаишево» передан КАМАЗ 532150 ЭД-405 (VIN X5V58041220001415) 2006 года приобретения, балансовой стоимостью 313,5 тыс. рублей.

Распоряжением Исполнительного комитета Лаишевского муниципального района от 28.12.2019 № 568 из муниципальной собственности г. Лаишево изъят автомобиль FORD FOCUS 2013 года приобретения, балансовой стоимостью 600,0 тыс. рублей и передан в оперативное управление Исполнительного комитета Лаишевского муниципального района.

Фактически автомобили списаны с баланса Исполкома в 2021 году.

Распоряжением Исполкома Лаишевского района от 05.10.2021 № 383 из муниципальной собственности г. Лаишево изъят автомобиль Автобус HYUNDAI UNIVERSE SPASE LUXURY 2012 года приобретения, балансовой стоимостью 4 350,0 тыс. рублей и передан в муниципальную собственность Лаишевского муниципального района.

Распоряжением Исполнительного комитета Лаишевского муниципального района от 17.02.2022 № 28 из муниципальной собственности г. Лаишево в хозяйственное ведение МУП «Лаишево» переданы рециклер ЕМ-3200, 2011 года (660,0 тыс. рублей), каток RV-3.5, 2011 года (1145,0 тыс. рублей).

Транспорт

По состоянию на 01.01.2022 по данным бухгалтерского учета на балансе Исполкома города числилось 37 ед. транспортных средств и техники на общую сумму 20 244,3 тыс. рублей. По состоянию на 25.05.2022, 2 ед. техники переданы в МУП «Лаишево» распоряжением Исполкома г. Лаишево от 17.02.2022 № 28 - рециклер ЕМ-3200, 2011 года (660,0 тыс. рублей), каток RV-3.5, 2011 года (1145,0

тыс. рублей). Погрузчик МКСМ-800, 2006 года стоимостью 288,1 тыс. рублей списан распоряжением Исполкома г. Лаишево от 14.03.2022 № 49.

Информация по автомобилям, имеющимся в проверяемый период, представлена в таблице.

п/п	Наименование	Сумма, тыс.рублей	Наличие
1	Автомобиль CHEVROLET NIVA 212300-55 VIN X9L212300E0497126	463,9	в неисправном состоянии
2	Автомобиль FORD ФОРД «ФОКУС»	579,0	Наличие
3	Автомобиль TOYOTA CAMRY	923,2	реализован в 2020 году
4	Автомобиль CHEVROLET NIVA 212300-55 VIN X9L212300F0544211	455,1	реализован в 2021 году
5	Автомобиль Chevrolet Niva 212300-55 (VIN X9L212300E0530064)	473,1	реализован в 2021 году
6	Автомобиль Chevrolet Niva 212300-55 (VIN X9L212300E0530468)	473,1	реализован в 2021 году
7	Автомобиль Lada 211440	288,1	в неисправном состоянии

Следует отметить, что по 5-ти автомобилям на сумму 3 064,4 тыс. рублей Исполкомом г. Лаишево не осуществлена регистрация в ГИБДД в качестве владельца транспортных средств.

В ходе выездной проверки установлено наличие неиспользуемого оборудования, техники и частично непригодного к использованию оборудования на общую сумму 2 627,8 тыс. рублей:

- автомобиль FORD «ФОКУС» балансовой стоимостью 579,0 тыс. рублей (требуется ремонт);
- автомобиль Lada 211440 балансовой стоимостью 288,1 тыс. рублей;
- автомобиль Chevrolet NIVA балансовой стоимостью 463,9 тыс. рублей находится на территории Исполнительного комитета района в неисправном состоянии;
- машина коммун. убор. Беларусь 82 МК-Е на базе трактора Беларусь 82.1 балансовой стоимостью 853,7 тыс. рублей;
- молоток кузнечный балансовой стоимостью 330,0 тыс. рублей;
- установка сварки полиэтиленовых труб балансовой стоимостью 113,1 тыс. рублей.

В составе техники имеются автомобили КАМАЗ, погрузчики, косилки, трактора, снегоочиститель и пр.

Следует отметить, что техника размещена на территории ООО РСК «Инженерные технологии».



В ноябре 2021 года Ассоциацией «Совет муниципальных образований РТ» по договору пожертвования № 52 Исполкому г.Лаишево безвозмездно передан автомобиль Lada Niva (К 860 ХР 716) стоимостью 889,9 тыс. рублей. При фактической эксплуатации указанного автомобиля путевые листы не составлялись. По состоянию на 25.05.2022 пробег автомобиля по показаниям спидометра составили 16388 км, оплата расходов за ГСМ за 2021-2022 годы составила 73,9 тыс. рублей. Таким образом, расходы на ГСМ произведены без подтверждения первичными документами, что является нарушением ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Постановлением Кабинета Министров РТ от 01.12.2018 № 1073 установлены нормативы суточного пробега для транспортных средств, в том числе обслуживающих муниципальные органы РТ. Так, нормативный пробег транспортных средств с учетом командировочных поездок для руководителей и заместителей руководителей исполнительных комитетов городских поселений республики с численностью населения до 50 000 человек составляет 13 365 км в год. Пробег автомобиля Lada Niva (К 860 ХР 716) с момента ввода в эксплуатацию составил 16388 км, т.е. за 7 месяцев использования нормативный годовой пробег превышен на 3023 км или 22%, излишне списан бензин на сумму 14,4 тыс. рублей.

До приобретения Lada Niva Исполком г.Лаишево эксплуатировал автомобиль FORD «ФОРКУС». На момент проверки автомобиль не эксплуатируется с 2021 года по причине неисправности. К проверке представлены путевые листы за 2021 год, которые не соответствуют требованиям Приказа Министерства транспорта РФ от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов». Так, путевые листы заполнены частично - отсутствуют подписи лиц, пользовавшихся автомобилями, не указано время заезда и выезд, данные о маршруте следования. Также следует отметить завышение в путевых листах показаний спидометра – на дату 30.09.2021 года в путевом листе № 190 показания спидометра составили 172 739 км. Фактически по состоянию на 25.05.2022 пробег автомобиля по показаниям спидометра составили 170 570 км. Автомобиль FORD «ФОРКУС» на момент проверки находится в неисправном состоянии с ноября 2021 года.

В соответствии с Постановлением Кабинета Министров РТ от 01.12.2018 № 1073 при установленном нормативном пробеге транспортных средств 13 365 км в год, в период с 2020 года по октябрь 2021 года пробег должен составить

25 616,3 км. Фактический пробег составил 41 144 км (170 570 км – 129 249 км на 01.01.2020). Таким образом, пробег автомобиля за 1 год и 10 месяцев превышен на 15 527,8 км, излишне списан бензин на сумму 54,1 тыс. рублей.

В 2021 году расход средств на ГСМ автомобиля FORD «ФОКУС» с января по сентябрь составил 93,5 тыс. рублей, в 2020 году с апреля по ноябрь – 74,5 тыс. рублей.

Следует отметить, что в Исполкоме г.Лаишево журнал регистрации путевых листов не ведется.

Затраты на ГСМ составили в 2020 году 90,2 тыс. рублей, в 2021 году – 96,9 тыс. рублей.

Реализация транспорта

В 2020 году по договору купли-продажи от 18.11.2020 № 02 ЭА 27.10.2020 Палатой имущественных и земельных отношений Лаишевского муниципального района РТ физическому лицу Иванову А.П. реализован автомобиль Toyota Camry балансовой стоимостью 923,2 тыс. рублей, 2008 года выпуска, по цене 450,5 тыс. рублей.

В 2021 году Палатой имущественных и земельных отношений Лаишевского муниципального района РТ физическому лицу Сотникову В.С. реализованы автомобили по договорам купли-продажи автотранспортного средства от 03.09.2021, в том числе:

- № SALEEOA00003924лот7 автомобиль Chevrolet Niva 212300-55 балансовой стоимостью 473,1 тыс. рублей, 2014 года выпуска, по цене 287,7 тыс. рублей;

- № SALEEOA00003924лот9 автомобиль Chevrolet Niva 212300-55 балансовой стоимостью 473,1 тыс. рублей, 2014 года выпуска, по цене 296,1 тыс. рублей. Согласно паспорту транспортного средства, собственником указанной машины был Исполнительный комитет Куюковского СП Лаишевского муниципального района. При этом автомобиль числится на балансе Исполкома г.Лаишево.

Имущество списано с баланса в 2021 году.

Земля

В нарушение п.71 Инструкции №157н, по счету 103 «Непроизведенные активы» по состоянию на 01.01.2022 не отражены 18 земельных участков, переданных в 2021 году, из них 3 участка с кадастровой стоимостью 37 607,6 тыс. рублей, 14 участков без стоимости, 1 участок со стоимостью 1 рубль.

Фактически по состоянию на 01.01.2022 на балансе Исполкома г. Лаишево по счету 103 «Непроизведенные активы» числятся 62 земельных участка на сумму 742 567,4 тыс. рублей.

Выездной проверкой на территорию пляжа «Камское море» установлено, что муниципальное имущество, переданное распоряжением Исполкома Лаишевского района от 20.04.2022 № 97 из собственности МБУК «РДК» в собственность Исполкома г. Лаишево, – дом сруба балансовой стоимостью 826,7 тыс. рублей и сруб балансовой стоимостью 101,9 тыс. рублей находятся на территории пляжа и используются для оказания услуг общественного питания. К проверке представлен договор аренды от 01.05.2022, заключенный между ООО «Капитал недвижимость» и ИП Мурадян Г.К., согласно которому ООО «Капитал недвижимость» предоставляет во временное пользование помещение дом сруба и сруб под кафе «У моря» для оказания услуг общественного питания. Сумма аренды не указана. При этом следует отметить, что договор Исполкомом г. Лаишево с ООО «Капитал недвижимость» заключен 30.05.2022.

Таким образом, дом сруба и сруб используются без проведения торговых процедур.



Также в составе имущества, переданного из собственности МБУК «РДК» в собственность Исполкома г. Лаишево, в том числе имеются:

- деревенское подворье балансовой стоимостью 499,9 тыс. рублей;
- выставочные деревянные павильоны в количестве 10 шт. балансовой стоимостью 250,0 тыс. рублей;
- выставочная беседка в количестве 5 шт. балансовой стоимостью 100,0 тыс. рублей.

На момент проверки указанное имущество находится на территории Никольского СП.

2020 год

Смета доходов и расходов на 2020 год Исполкому города утверждена в сумме 23 126,3 тыс. рублей. Уточненные сметные назначения составили 39 721,3 тыс. рублей.

тыс. рублей

	Утверждено на 2020 год	Уточненные сметные назначения	Исполнено	Отклонение		% исполнения	
				от утв. сметы	от уточненной сметы	от утв. сметы	от уточненной сметы

2020 год	23 126,3	39 721,3	39 528,3	1 640,2	-193	147	99,5
----------	----------	----------	----------	---------	------	-----	------

Смета профинансирована на 39 721,3 тыс. рублей, кассовые расходы составили 39 528,3 тыс. рублей, или смета исполнена на 99%.

Субсидия

Исполкомом г. Лаишево с МУП «Лаишево» заключено Соглашение о предоставлении субсидий из бюджета муниципального образования г. Лаишево Лаишевского муниципального района на возмещение затрат, возникших в связи с предоставлением коммунально-бытовых услуг населению г. Лаишево 28.12.2020. Сумма субсидии за 2020 год представлена в приложении к Соглашению и составила 528,8 тыс. рублей. Сумма субсидии перечислена 20.12.2020 в полном объеме. При этом следует отметить, что первоначальная сумма субсидии согласно расчету составила 1 131,0 тыс. рублей (таблица).

тыс. рублей

№ п/п	Показатели	Расчетная сумма субсидии первоначальная	Сумма субсидии оплаченная	Сумма субсидии по документам
1	Пропуск платных посетителей, чел	6834	6834	6834
2	Себестоимость всего:	2 156,2	1 554,03	1 465,67
2.1.	Водоснабжение	45,04	163,4	45,04
2.2.	Теплоэнергия	720,5	-	-
2.3.	Электроэнергия	433,1	433,1	433,1
2.4.	Материалы	87,4	87,4	87,4
2.5.	Оплата труда с отчислениями	630,8	630,8	630,8
2.6.	Расходы самозанятых (уборщик, гардеробщик)	232,3	232,3	262,3
2.7.	Расходы ККТ	7,03	7,03	7,03
3	Доходы всего	1 025,2	1 025,2	1 025,2
4	Размер субсидии (ст.2-ст.3)	1 131,0	528,83	440,47

Также следует отметить, что по водоснабжению утверждены затраты в сумме 163,4 тыс. рублей, фактически оплачена сумма 45,04 тыс. рублей. По договорам, заключенным на уборку бани с самозанятыми Гришиной Н.А., Кошкиной А.В. на общую сумму 262,3 тыс. рублей, предусмотрено 232,3 тыс. рублей.

Таким образом, согласно представленным документам, сумма субсидии составила 440,47 тыс. рублей, переплата составила 88,4 тыс. рублей.

Также следует отметить, что представленные документы не содержат платежных документов, подтверждающих оплату произведенных расходов. Указанное затрудняет подтверждение достоверности суммы расходов.

В проверяемый период без проведения конкурсных процедур коммерческими организациями использовалось муниципальное имущество, числящееся на балансе Исполнительного комитета г.Лаишево на сумму 91 502,5 тыс. рублей (водопроводные, электрические сети, скважины), что не

соответствует ч.3 ст.17.1 Федерального закона от 26 июля 2006 г. N 135-ФЗ «О защите конкуренции», согласно которой предусмотрено заключение договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, иных договоров, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования в отношении государственного или муниципального недвижимого имущества, принадлежащего на праве хозяйственного ведения либо оперативного управления государственным или муниципальным бюджетным и казенным учреждениям, государственным органам, органам местного самоуправления.

2021 год

Смета доходов и расходов на 2021 год Исполкому города утверждена в сумме 28 374,4 тыс. рублей. Уточненные сметные назначения составили 62 939,9 тыс. рублей.

тыс. рублей

	Утверждено на 2021 год	Уточненные сметные назначения	Исполнено	Отклонение		% исполнения	
				от утв. сметы	от уточненной сметы	от утв. сметы	от уточненной сметы
2021 год	28 374,4	62939,9	60 614,00	32 239,6	- 2 325,9	213	96

Смета профинансирована на 62 939,9 тыс. рублей, кассовые расходы составили 60 614,00 тыс. рублей, или смета исполнена на 96%.

В 2021 году Исполкомом города работы на зимнее содержание дорог в г. Лаишево выполнялись по контрактам, заключенным с ООО «РСК «Инженерные Технологии» на общую сумму 7 408,0 тыс. рублей, в том числе:

- от 30.11.2021 № 2021.047 на сумму 3 200,0 тыс. рублей. Срок выполнения до 31.12.2021. Оплата выполненных работ произведена на сумму 2 788,9 тыс. рублей.

- от 13.12.2021 № 2021.050 на сумму 4 208,0 тыс. рублей. Срок выполнения до 15.04.2022. Оплата выполненных работ произведена на сумму 3 927,5 тыс. рублей.

Следует отметить, что в техническом задании к контрактам представлен список техники, передаваемой Исполкомом города ООО «РСК «Инженерные Технологии» по договору безвозмездного пользования для выполнения услуг по контракту в количестве 21 ед. балансовой стоимостью 10 646,9 тыс. рублей. Указанная техника передана без торгов.

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

1) Исполкомом г. Лаишево заключен муниципальный контракт от 20.08.2021 № 2021.027 с ООО «ДСК «ВЕЛЕС» на выполнение работ устройству тротуаров в г. Лаишево по ул. Юбилейная (участок от ул. Горького до

ул. Сайдашева) на сумму 4 179,0 тыс. рублей. Сроки выполнения работ – по 30.09.2021.

На основании акта о приемке выполненных работ формы КС-2 от 19.11.2021 № 1, приняты работы на сумму 3 827,1 тыс. рублей. Оплачены в полном объеме.

Выездным осмотром установлены факты приемки некачественно выполненных работ по посеву газонов **на сумму 143,3 тыс. рублей.**

В ходе контрольного мероприятия нарушения устранены, подрядчиком выполнен повторный посев газонов, представлен фотоотчет.



2) Исполкомом г. Лаишево заключен муниципальный контракт от 21.09.2021 № 2021.038 с ООО «ГазКомплектСервис Казань» на выполнение работ по капитальному ремонту сетей водоснабжения в г. Лаишево по ул. Ленина на сумму 2 344,7 тыс. рублей. Срок выполнения работ до 31.10.2021.

На основании акта о приемке выполненных работ формы КС-2 от 29.10.2021 № 1, приняты работы на сумму 2 151,1 тыс. рублей. Оплачены в полном объеме.

Выездным осмотром установлены факты приемки некачественно выполненных работ по обратной засыпке траншеи грунтом **на сумму 2,8 тыс. рублей.**



Содержание дорог в зимний период

1) По результатам проведенного аукциона в электронной форме Исполкомом г. Лаишево заключен муниципальный контракт от 09.11.2020 № 2020.045 с ООО «РСК «Инженерные Технологии» на выполнение работ по зимнему содержанию дорог в г. Лаишево на сумму 3 781,0 тыс. рублей. Срок выполнения работ с 09.11.2020 по 31.12.2020.

На основании актов о приемке выполненных работ формы КС-2 от 17.11.2020 № 1, от 01.12.2020 № 2, от 21.12.2020 № 3, от 25.12.2020 № 4 приняты работы на сумму 3 781,0 тыс. рублей. Оплачены в полном объеме.

В том числе приняты и оплачены работы по распределению пескосоляной смеси на площади 4 244,7 тыс. м², работы по погрузке смеси в объеме 826,9 м³ (расход пескосоляной смеси – 194,8 г/м²).

Согласно акту на списание материалов в производство, предоставленному ООО «РСК «Инженерные Технологии», за период действия контракта расход минерального концентрата Галит составил 14,75 т. (14,75 м³), песка строительного – 85,6 т. (64,62 м³). Соответственно фактически выполнены работы по распределению пескосоляной смеси на площади 407,4 тыс. м², работы по погрузке смеси в объеме 79,4 м³.

Таким образом, учреждением приняты и оплачены невыполненные работы по распределению пескосоляной смеси на площади 3 837,3 тыс. м² и погрузке смеси в объеме 747,5 м³ на сумму **565,1 тыс. рублей**, которые не подтверждаются документально.

2) Исполкомом г. Лаишево заключен муниципальный контракт от 23.11.2020 № 2020.047 с ООО «РСК «Инженерные Технологии» на выполнение работ по зимнему содержанию дорог в г. Лаишево на 2021 г. на сумму 3 980,0 тыс. рублей. Срок выполнения работ с 01.01.2021 по 15.04.2021.

На основании актов о приемке выполненных работ формы КС-2 от 25.01.2021 № 1, от 26.02.2021 № 2, от 15.04.2021 № 3 приняты работы на сумму 3 980,0 тыс. рублей. Оплачены в полном объеме.

В том числе приняты и оплачены работы по распределению пескосоляной смеси на площади 3 940,2 тыс. м², работы по погрузке смеси в объеме 767,6 м³ (расход пескосоляной смеси – 194,8 г/м²).

Согласно актам на списание материалов в производство, предоставленным ООО «РСК «Инженерные Технологии», за период действия вышеуказанного контракта расход минерального концентрата Галит составил 59,0 т. (59,0 м³), песка строительного – 342,4 т. (258,5 м³). Соответственно фактически выполнены работы по распределению пескосоляной смеси на площади 1 629,6 тыс. м², работы по погрузке смеси в объеме 317,5 м³.

Таким образом, учреждением приняты и оплачены невыполненные работы по распределению пескосоляной смеси на площади 2 310,6 тыс. м² и погрузке смеси в объеме 450,1 м³ на сумму **341,9 тыс. рублей**, которые не подтверждаются документально.

3) Исполкомом г. Лаишево заключен муниципальный контракт от 30.11.2021 № 2021.047 с ООО «РСК «Инженерные Технологии» на выполнение работ по зимнему содержанию дорог в г. Лаишево на 2021 г. на сумму 3 200,0 тыс. рублей. Срок выполнения работ с 30.11.2021 по 31.12.2021.

На основании актов о приемке выполненных работ формы КС-2 от 03.12.2021 № 1, от 14.12.2021 № 2, от 21.12.2021 № 3, от 27.12.2021 № 4 приняты работы на сумму 2 788,9 тыс. рублей. Оплачены в полном объеме.

В том числе приняты и оплачены работы по распределению пескосоляной смеси на площади 1 995,7 тыс. м², работы по погрузке смеси в объеме 388,8 м³ (расход пескосоляной смеси – 194,8 г/м²).

Согласно акту на списание материалов в производство, предоставленному ООО «РСК «Инженерные Технологии», за период действия контракта расход минерального концентрата Галит составил 35,4 т. (35,4 м³), песка строительного – 263,0 т. (185,6 м³). Соответственно фактически выполнены работы по распределению пескосоляной смеси на площади 1 134,8 тыс. м², работы по погрузке смеси в объеме 221,1 м³.

Таким образом, учреждением приняты и оплачены невыполненные работы по распределению пескосоляной смеси на площади 860,9 тыс. м² и погрузке смеси в объеме 167,7 м³ на сумму **124,3 тыс. рублей**, которые не подтверждаются документально.

4) Исполкомом г. Лаишево заключен муниципальный контракт от 13.12.2021 № 2021.050 с ООО «РСК «Инженерные Технологии» на выполнение работ по зимнему содержанию дорог в г. Лаишево на 2022 г. на сумму 4 208,0 тыс. рублей. Срок выполнения работ с 01.01.2022 по 15.04.2022.

На основании актов о приемке выполненных работ формы КС-2 от 17.01.2022 № 1, от 03.02.2022 № 2, от 03.03.2022 № 3, от 30.03.2022 № 4 приняты работы на сумму 3 927,5 тыс. рублей. Оплачены в объеме 1 911,9 тыс. рублей.

В том числе приняты работы по распределению пескосоляной смеси на площади 2 657,4 тыс. м², работы по погрузке смеси в объеме 517,7 м³ (расход пескосоляной смеси – 194,8 г/м²).

Согласно актам на списание материалов в производство, предоставленным ООО «РСК «Инженерные Технологии», за период действия контракта расход минерального концентрата Галит составил 43,7 т. (43,7 м³), песка строительного – 327,8 т. (231,4 м³). Соответственно фактически выполнены работы по распределению пескосоляной смеси на площади 1 412,3 тыс. м², работы по погрузке смеси в объеме 275,1 м³.

Таким образом, учреждением приняты и оплачены невыполненные работы по распределению пескосоляной смеси на площади 1 245,1 тыс. м² и погрузке смеси в объеме 242,6 м³ на сумму **179,7 тыс. рублей**, которые не подтверждаются документально.

Вопросы закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд.

В 2020 году заключено 109 контрактов и договоров на общую сумму 25 190,9 тыс. рублей, в том числе по результатам торгов заключено 8 контрактов на общую сумму 11 570,5 тыс. рублей. По результатам торгов сумма снижения составила 372,0 тыс. рублей или 3,1 % от начальной (максимальной) цены.

В 2020 году заключено 98 договоров малой закупки (до 600 т.р.) на сумму 5 445,3 тыс. рублей, что составляет 21,6 % от общего годового объема закупок.

Учреждением превышен годовой объем закупок у единственного поставщика, который в соответствии с ч.4 ст.93 Федерального закона от

05.04.2013 № 44-ФЗ не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать 10% совокупного годового объема закупок заказчика. В 2020 году Исполкомом лимит закупок у единственного поставщика превышен на 2 926,3 тыс. рублей или 1,8 раза.

В 2021 году заключено 142 контракта и договора на общую сумму 49 137,3 тыс. рублей, в том числе по результатам торгов заключено 15 контрактов на общую сумму 26 948,3 тыс. рублей. По результатам торгов сумма снижения составила 2 423,6 тыс. рублей или 8,2 % от начальной (максимальной) цены.

В 2021 году заключено 126 договоров малой закупки (до 600 т.р.) на сумму 11 254,9 тыс. рублей, что составляет 22,9 % от общего годового объема закупок. Учреждением превышен годовой объем закупок у единственного поставщика на 6 341,2 тыс. рублей или 29%.

Исполнительный комитет Габишевского сельского поселения Лаишевского муниципального района Республики Татарстан

1) Исполкомом Габишевского сельского поселения заключен муниципальный контракт от 09.08.2021 № 2021.018 с ООО «Дорожная строительная компания «ИЛЬДОРСТРОЙ» на выполнение работ по строительству улично-дорожной сети в с. Габишево ул. Александра Сергеева (примыкание к дороге) на сумму 4 745,2 тыс. рублей. Сроки выполнения работ – по 30.09.2021. Дополнительным соглашением от 01.10.2021 № 1 срок выполнения работ продлен до 15.11.2021.

На основании акта о приемке выполненных работ формы КС-2 от 15.11.2021 № 1, приняты работы на сумму 4 745,2 тыс. рублей. Оплачены в полном объеме.

В соответствии с п.6.2 контракта, по факту приемки выполненных работ Заказчик и Подрядчик подписывают акт сдачи-приемки выполненных работ (универсальный передаточный акт (документ)), подтверждающий факт выполнения обязательств по контракту.

Согласно п.3 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов.

По результатам выборочных обмеров на соответствие принятых заказчиком объемов фактическому выполнению установлено, что в нарушении статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, Исполком в рамках муниципального контракта от 09.08.2021 № 2021.018 принял несоответствующие факту следующие объемы работ:

- по установке дорожных знаков в количестве 9 шт.;

- по нанесению линии поперечной дорожной разметки холодным пластиком в объеме 147,2 м2.

Таким образом, Исполкомом неправомерно приняты фактически невыполненные работы на сумму 236,0 тыс. рублей несоответствующие условиям муниципального контракта от 09.08.2021 № 2021.018. Ввиду указанного, направленные на оплату данных работ бюджетные средства в сумме 236,0 тыс. рублей, использованы с несоблюдением их целевого назначения, установленного соответствующим правовым основанием – контрактом, что согласно пункту 1 статьи 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации является нецелевым использованием бюджетных средств.

В ходе проверки нарушения устранены, подрядчиком выполнены недостающие объемы работ, представлен фотоотчет.



2) Исполкомом заключен договор от 09.08.2021 без номера с ООО «ЦСМ-Зенит» на выполнение работ по ограждению забора на территории кладбища в с. Габишево на сумму 401,4 тыс. рублей. Срок выполнения работ до 30.10.2021.

На основании акта о приемке выполненных работ формы КС-2 и справки о стоимости выполненных работ формы КС-3 от 04.11.2021 № 1, приняты работы на сумму 401,4 тыс. рублей. Оплачены в полном объеме платежными поручениями от 13.10.2021 № 486, № 487.

В соответствии с пунктом 6.2 договора от 09.08.2021, по факту приемки выполненных работ Заказчик и Подрядчик подписывают акт сдачи-приемки выполненных работ, подтверждающий факт выполнения обязательств по договору.

Согласно пункту 3 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов.

По результатам выборочных обмеров на соответствие принятых заказчиком объемов фактическому выполнению установлено, что в нарушении статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, Исполком в рамках муниципального контракта от 09.08.2021 № б/н принял несоответствующие факту материалы: стойки металлические в количестве 94 шт. (1,07 тонн).

Таким образом, Исполкомом неправомерно приняты фактически невыполненные работы на сумму 74,1 тыс. рублей несоответствующие условиям муниципального контракта от 09.08.2021 № б/н. Ввиду указанного, направленные на оплату данных работ бюджетные средства в сумме 74,1 тыс. рублей, использованы с несоблюдением их целевого назначения, установленного соответствующим правовым основанием – контрактом, что согласно пункту 1 статьи 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации является нецелевым использованием бюджетных средств.

3) Исполкомом заключен договор от 18.08.2021 № 2 с ООО «Умный дом» на оказание услуг по осуществлению функций технического надзора за ходом строительно-монтажных работ на объекте установка ограждения на территории кладбища в с. Габишево на сумму 16,1 тыс. рублей.

На основании акта сдачи приемки оказанных услуг от 18.08.2021 приняты услуги по техническому надзору на сумму 16,1 тыс. рублей. Оплачены в полном объеме.

Таким образом, акт сдачи приемки оказанных услуг на осуществление функций технического надзора за ходом строительно-монтажных работ подписан до фактического завершения выполнения работ на объекте. Работы по ограждению забора на территории кладбища в с. Габишево приняты по акту о приемке выполненных работ формы КС-2 и справке о стоимости выполненных работ формы КС-3 от 04.11.2021 № 1.

В нарушение статьи 53 Градостроительного кодекса Российской Федерации, статьи 748 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 6 Порядка проведения строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 21.06.2010 № 468, Исполкомом неэффективно оплачены бюджетные средства на осуществление функций технического надзора за ходом строительно-монтажных работ на объекте установка ограждения на территории кладбища в с. Габишево в сумме **16,1 тыс. рублей.**

Исполнительный комитет Сокуровского сельского поселения Лаишевского муниципального района Республики Татарстан

Исполкомом Сокуровского сельского поселения заключен муниципальный контракт от 19.11.2021 № 2021.045 с ООО «Премимум» на выполнение работ по обустройству площадок накопления твердых коммунальных отходов в с. Сокуры на сумму 4 039,8 тыс. рублей. Сроки выполнения работ – по 10.12.2021.

На основании актов о приемке выполненных работ формы КС-2 от 30.11.2021 № 1, от 22.12.2021 № 2 приняты работы на сумму 4 039,8 тыс. рублей. Оплачены в полном объеме.

В соответствии с п.6.2 контракта, по факту приемки выполненных работ Исполком и ООО «Премииум» подписывают акт сдачи-приемки выполненных работ (универсальный передаточный акт (документ)), подтверждающий факт выполнения обязательств по контракту.

По результатам выборочных обмеров на соответствие принятых заказчиком объемов фактическому выполнению установлено, что в нарушении статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, Исполком в рамках муниципального контракта от 19.11.2021 № 2021.045 принял несоответствующие факту следующие объемы работ:

- по монтажу кровельного покрытия площадью 19 м²;
- по монтажу прогонов в объеме 0,207 т.;
- по монтажу связей и распорок в объеме 0,164 т.;
- по облицовке стен стальным профилированным листом площадью 36 м².

Таким образом, Исполкомом неправомерно приняты фактически невыполненные работы на сумму 107,4 тыс. рублей несоответствующие условиям муниципального контракта от 19.11.2021 № 2021.045. Ввиду указанного, направленные на оплату данных работ бюджетные средства в сумме 107,4 тыс. рублей, использованы с несоблюдением их целевого назначения, установленного соответствующим правовым основанием – контрактом, что согласно пункту 1 статьи 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации является нецелевым использованием бюджетных средств.

В ходе контрольного мероприятия нарушения устранены, подрядчиком выполнены недостающие объемы работ, представлен фотоотчет.



**Исполнительный комитет Столбищенского сельского поселения
Лаишевского муниципального района Республики Татарстан**

Исполнительным комитетом Столбищенского сельского поселения заключен муниципальный контракт от 06.12.2021 № 2021.048 с ООО «АМ-Групп» на выполнение работ по обустройству площадок накопления твердых коммунальных отходов в с. Столбище на сумму 3 615,6 тыс. рублей. Сроки выполнения работ – по 20.12.2021.

На основании акта о приемке выполненных работ формы КС-2 от 16.12.2021 № 1 приняты работы на сумму 3 615,6 тыс. рублей. Оплачены в полном объеме.

В соответствии с п.6.2 контракта, по факту приемки выполненных работ Исполком и ООО «АМ-Групп» подписывают акт сдачи-приемки выполненных

работ (универсальный передаточный акт (документ)), подтверждающий факт выполнения обязательств по контракту.

По результатам выборочных обмеров на соответствие принятых заказчиком объемов фактическому выполнению установлено, что в нарушении статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, Исполком в рамках муниципального контракта от 06.12.2021 № 2021.048 принял несоответствующие факту следующие объемы работ:

- по монтажу металлоконструкций из профильных труб в объеме 0,237 т.;
- по облицовке ворот стальным профилированным листом площадью 48,5 м²;
- по монтажу кровельного покрытия из профилированного листа площадью 12,1 м²;
- по устройству мелких покрытий из листовой оцинкованной стали площадью 11 м²;
- по установке металлических оград по железобетонным столбам в объеме 18 м;
- по устройству калиток в количестве 1 шт.;
- по устройству ворот распашных в количестве 2 шт.

Таким образом, Исполкомом неправомерно приняты фактически невыполненные работы на сумму 321,9 тыс. рублей несоответствующие условиям муниципального контракта от 06.12.2021 № 2021.048. Ввиду указанного, направленные на оплату данных работ бюджетные средства в сумме 321,9 тыс. рублей, использованы с несоблюдением их целевого назначения, установленного соответствующим правовым основанием – контрактом, что согласно пункту 1 статьи 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации является нецелевым использованием бюджетных средств.

В ходе контрольного мероприятия нарушения устранены, подрядчиком выполнены недостающие объемы работ.

Исполнительный комитет Малоелгинского сельского поселения Лаишевского муниципального района Республики Татарстан

Муниципальным учреждением Исполнительный комитет Малоелгинского сельского поселения Лаишевского муниципального района Республики Татарстан (далее – муниципальное учреждение) заключен договор от 20.09.2021 № 1 с ООО «Строительная Компания Азамат» на выполнение работ по благоустройству территории ФАПа в с. Шуран на сумму 599,6 тыс. рублей. Сроки выполнения работ – по 30.10.2021.

На основании акта о приемке выполненных работ формы КС-2 и справки о стоимости выполненных работ формы КС-3 от 15.10.2021 № 1 приняты работы на сумму 599,6 тыс. рублей. Оплачены в полном объеме.

Выездным осмотром установлены факты приемки некачественно выполненных работ по посеву газона на сумму 83,8 тыс. рублей. В ходе

контрольного мероприятия нарушения устранены, подрядчиком выполнен повторный посев газона, представлен фотоотчет.



**Исполнительный комитет Орловского сельского поселения
Лаишевского муниципального района Республики Татарстан**

В проверяемом периоде в бухгалтерском учете на счете 101 «Основные средства» отражено имущество без правоустанавливающих документов, которое представлено в таблице.

Наименование и характеристика объекта	Адрес (местонахождение)	площадь (кв. м.)		Год ввода	Балансовая стоимость тыс. рублей.
		общая	жилая		
Квартира в 16-ти квартирном жилом доме Эт.2	РТ, Лаишевский р-н, Орел д, Строительная ул, 5 - 4	32,3	18,8	1975	53,81
Квартира в 16-ти квартирном доме эт.2	РТ, Лаишевский р-н, Орел д, Строительная ул., 5 - 7	32,3	18,8	1976	53,81
Квартира в 16-ти квартирном доме эт.2	РТ, Лаишевский р-н, Орел д, Строительная ул. 6 - 15	43,1	28	1976	64,84
домик №1 эт.1	РТ, Лаишевский р-н, Орел д, Олимпийская ул. 2А	25		1992	4,3
домик №2 эт.1		25		1992	4,3
домик №3 эт.1		25		1992	4,3
домик №4 эт.1		25		1992	4,3
домик №5 эт.1		25		1992	4,3
домик №6 эт.1		25		1992	4,3
домик №7 эт.1		25		1992	4,3
домик №8 эт.1		25		1992	4,3
Итого					206,9

Согласно данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 101 «Основные средства» за 2020 – 2021 годы и 1 кв.2022 года за Орловским сельским поселением числится вышеуказанное имущество балансовой стоимостью 206,9 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что в 3-х квартирах общей стоимостью 172,4 тыс. рублей фактически проживают жильцы. Правоустанавливающие документы по

данным квартирам и договоры социального найма Орловским сельским поселением к проверке не представлены.



Также по 8 домикам общей первоначально - восстановительной стоимостью 34,4 тыс. рублей правоустанавливающие документы и сами домики к проверке не представлены.

МБУ «Спортивная школа по хоккею и фигурному катанию на коньках» Лаишевского муниципального района Республики Татарстан

Распоряжением Минземимущества РТ от 12.03.2021 года № 824-р Лаишевскому муниципальному району передано государственное имущество общей стоимостью 14 559 тыс. рублей. Распоряжением Исполкома района от 21.04.2021 года №92 указанное имущество закреплено за Учреждением на праве оперативного управления. В ходе выборочной инвентаризации установлено, что часть имущества (кухонное оборудование) в количестве 25 шт. на общую сумму 772 тыс. рублей Учреждением не используется более одного года.



Необходимо отметить, что кухонное оборудование не использовалось в связи с отсутствием в проверяемом периоде в штатном расписании Учреждения единиц поваров и кухонных работников.

Муниципальное унитарное предприятие «Земля» Лаишевского муниципального района

Распоряжением Исполкома Лаишевского района от 03.08.2020 № 156 на праве хозяйственного ведения в МУП «Земля» передано движимое имущество автомобиль Форд Мондео первоначально-восстановительной стоимостью 1 339 тыс. рублей (остаточной стоимостью 313,3 тыс. рублей). Дополнительным соглашением от 07.08.2020 №107-003 к договору хозяйственного ведения от 21.05.2012 № 007-05, Палатой имущественных и земельных отношений района указанный автомобиль закреплен за МУП «Земля» на праве хозяйственного ведения.

Проверкой установлено, что согласно данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 01 «Основные средства» за 2020 – 2021 годы и 1 кв.2022 года автомобиль Форд Мондео числится по остаточной стоимости 313,3 тыс. рублей, что является нарушением приказа Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

В нарушение приказа Минфина РФ от 31.10.2000 №94н на балансе МУП «Земля» по счету 01 «Основные средства» автомобиль Форд Мондео не отражен по первоначальной стоимости.

Также в ходе проверки установлено, что Предприятием без оформления правоустанавливающих документов осуществлена передача вышеуказанного имущества (автомобиль Форд Мондео) в отдел архитектуры и градостроительства Исполкома Лаишевского района.

Согласно пояснению начальника отдела архитектуры и градостроительства Исполкома района Карсалова А.П. путевые листы на автомобиль Форд Мондео не составлялись.



В проверяемом периоде Предприятием по вышеуказанному автомобилю ремонт, страхование и оформление путевых листов не производились. За неиспользуемый Предприятием автомобиль ежегодно начислялся и уплачивался транспортный налог, в том числе: 2020г. – 2,2 тыс. рублей, 2021г. – 5,2 тыс. рублей, 2022г. – 1,3 тыс. рублей.

Муниципальное унитарное предприятие «Фабрика заготовок» Лаишевского муниципального района

Распоряжением Исполкома Лаишевского района от 12.07.2012 № 104 на праве хозяйственного ведения за МУП «Фабрика заготовок» закреплено производственное здание. Палатой имущественных и земельных отношений

района на основании договора хозяйственного ведения от 12.07.2012 № 29-007-077 в МУП «Фабрика заготовок» передано имущество (производственное здание) первоначально-восстановительной стоимостью 3 383,3 тыс. рублей (остаточной стоимостью 2101 тыс. рублей).

Проверкой установлено, что согласно данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 01 «Основные средства» на 01.01.2021г. и на 01.01.2022г. за Предприятием производственное здание первоначально-восстановительной стоимостью 3 383,3 тыс. рублей не числится. Документы, подтверждающие основание для исключения из состава основных средств, к проверке не представлены.

Согласно данным оборотно-сальдовой ведомости на 01.01.2022г в состав основных средств включено производственное здание стоимостью 0,01 рублей (одна копейка). Документы, подтверждающие основание для включения в состав основных средств, к проверке не представлены.

В проверяемом периоде по итогам торгов вышеуказанное имущество реализовано: Комплексное имущество, земельного участка с кадастровым номером 16:24:240101:2930, общей площадью 4485 кв.м. и расположенного на нем нежилого здания с кадастровым номером 16:24:050601:7189, общей площадью 532,8 кв.м., в составе оборудования для общественного питания и офисного оборудования, в количестве 27 позиций (46 штук) находящихся по адресу: РТ, Сокуровское сельское поселение, с. Сокуры.

Проверкой установлено, что согласно данным отчета об оценке рыночной стоимости имущественного комплекса от 10.09.2021г. №202/09/2021 за МУП «Фабрика заготовок» числилось оборудование для общественного питания и офисное оборудование в количестве 27 позиций (46 шт.) стоимостью 534 тыс. рублей. В нарушение приказа Минфина РФ от 31.10.2000 №94н вышеуказанное оборудование в бухгалтерском учете МУП «Фабрика заготовок» не отражено.

Муниципальное унитарное предприятие «Лаишево» Лаишевского муниципального района

Распоряжением Исполкома Лаишевского района от 28.12.2019 № 569 из хозяйственного ведения МУП «Лаишево» изъято имущество (здания, транспортные средства) на общую сумму 23 668,8 тыс. рублей и передано в собственность Исполкома г. Лаишево. Фактически имущество списано с баланса в 2020 году.

В 2020 году доход от реализации транспортных средств в количестве 11 ед. балансовой стоимостью 13 939,4 тыс. рублей составил 2 821,9 тыс. рублей.

В декабре 2020 года (25.12.2020) поступил доход от продажи КамАЗа-532150 ЭД 405 от МУП «Земля» в сумме 392,4 тыс. рублей. Договор на продажу указанного автомобиля фактически заключен в 2021 году – 11.01.2021.

В ходе выездной выборочной проверки наличия и местонахождения переданного имущества установлено, что имущество фактически находится на территории ООО «РСК «Инженерные Технологии» (г. Лаишево, ул. Горького, 80).

Туристический автобус Нефаз-52991 балансовой стоимостью 5900,0 тыс. рублей находится на территории транспортной компании АДВ АВТО в неисправном состоянии.



МБОУ «Каипская основная общеобразовательная школа Лаишевского муниципального района»

По данным бухгалтерского учета в Учреждении по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022 на счете 10311 «Непроизведенные активы» числятся земельные участки общей стоимостью 13 665,6 тыс. рублей. Согласно п.71 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования, учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 10300 "Непроизведенные активы" на основании документов, подтверждающих права пользования земельными участками (выписка из ЕГРН о соответствующем земельном участке), по их кадастровой стоимости (стоимости, указанной в документе на право пользования земельным участком).

Согласно выпискам из ЕГРН кадастровая стоимость земельных участков составляет 12 425,7 тыс. рублей. Таким образом, стоимость земельного участка Учреждения завышена на 1 239,9 тыс. рублей, что привело к искажению бухгалтерской отчетности по строке 070 Баланса Учреждения за 2020 и 2021 годы (форма 0503730). В ходе проверки нарушение устранено.

МБДОУ «Большекабанский детский сад «Ладушки» Лаишевского муниципального района»

По данным бухгалтерского учета в Учреждении по состоянию на 01.01.2022 в составе основных средств числятся:

- сети канализации стоимостью 1033,8 тыс. рублей;
- наружный газопровод стоимостью 744,9 тыс. рублей;
- сети водоснабжения стоимостью 333 тыс. рублей.

Указанные объекты отражены на счете 101 «Увеличение стоимости основных средств» при отсутствии государственной регистрации. Согласно п.333. данные объекты до регистрации права оперативного управления следовало отразить по учету на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Таким образом, в нарушение указанного стоимость имущества в размере 2 111,7 тыс. рублей необоснованно отражена на счете 101 «Основные средства» и не отражена по учету на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», что привело к искажению бухгалтерской отчетности по строке 010 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Баланса за 2021 год. В ходе проверки Учреждением направлено заявление в Росреестр о государственной регистрации прав на указанные объекты.

МБДОУ «Державинский детский сад «Йолдызкай» Лаишевского муниципального района»

По данным бухгалтерского учета в Учреждении по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022 на счете 10311 «Непроизведенные активы» числится земельный участок стоимостью 9 924,5 тыс. рублей. Согласно п.71 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования, учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 10300 "Непроизведенные активы" на основании документов, подтверждающих права пользования земельными участками (выписок из ЕГРН о соответствующем земельном участке), по их кадастровой стоимости (стоимости, указанной в документе на право пользования земельным участком).

Согласно выписке из ЕГРН кадастровая стоимость земельного участка составляет 2 814,6 тыс. рублей. Таким образом, стоимость земельного участка Учреждения завышена на 7 109,9 тыс. рублей, что привело к искажению бухгалтерской отчетности по строке 070 Баланса Учреждения за 2020 и 2021 годы (форма 0503730). В ходе проверки нарушение устранено.

МБДОУ «Усадский детский сад «Айтишка» Лаишевского муниципального района Республики Татарстан»

По данным бухгалтерского учета в Учреждении по состоянию на 01.01.2022 в составе основных средств числятся:

- тепловые сети стоимостью 1 614,9 тыс. рублей;
- сети канализации стоимостью 681,9 тыс. рублей;
- сети водоснабжения стоимостью 440,9 тыс. рублей;
- сети связи стоимостью 27,2 тыс. рублей.

Указанные объекты отражены на счете 101 «Увеличение стоимости основных средств» при отсутствии государственной регистрации, что является нарушением п.36. приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н. Согласно п.333. данные объекты до регистрации права оперативного управления следовало отразить по учету на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в

пользование». Таким образом, в нарушение указанного стоимость имущества в размере 2 764,9 тыс. рублей необоснованно отражена на счете 101 «Основные средства» и не отражена по учету на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». В ходе проверки Учреждением направлено заявление в Росреестр о государственной регистрации прав на указанные объекты.

МБДОУ «Сокуровский детский сад «Ромашка» Лаишевского муниципального района»

По данным бухгалтерского учета в Учреждении по состоянию на 01.01.2022 в составе основных средств числятся иные сооружения общей стоимостью 5 239,7 тыс. рублей. Указанные объекты отражены на счете 101 «Увеличение стоимости основных средств» при отсутствии государственной регистрации, что является нарушением п.36. приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н. Согласно п.333. данные объекты до регистрации права оперативного управления следовало отразить по учету на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Таким образом, в нарушение указанного стоимость имущества в размере 5 239,7 тыс. рублей необоснованно отражена на счете 101 «Основные средства» и не отражена по учету на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». В ходе проверки Учреждением направлено заявление в Росреестр о государственной регистрации прав на указанные объекты.

МБДОУ «Лаишевский детский сад «Рябинка» Лаишевского муниципального района»

По данным бухгалтерского учета в Учреждении по состоянию на 01.01.2022 в составе основных средств числятся:

- тепловые сети стоимостью 5 903,5 тыс. рублей;
- наружный газопровод стоимостью 629,2 тыс. рублей;
- сети водоснабжения стоимостью 230,2 тыс. рублей;
- сети канализации стоимостью 100,8 тыс. рублей.

Указанные объекты отражены на счете 101 «Увеличение стоимости основных средств» при отсутствии государственной регистрации, что является нарушением п.36. приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н. Согласно п.333. данные объекты до регистрации права оперативного управления следовало отразить по учету на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Таким образом, в нарушение указанного стоимость имущества в размере 6 863,7 тыс. рублей необоснованно отражена на счете 101 «Основные средства» и не отражена по учету на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». В ходе проверки Учреждением направлено заявление в Росреестр о государственной регистрации прав на указанные объекты.

МБДОУ «Столбищенский детский сад «Сказка» Лаишевского муниципального района»

По данным бухгалтерского учета в Учреждении по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022 на счете 10311 «Непроизведенные активы» числится земельный участок стоимостью 10 344,1 тыс. рублей.

Согласно п.71 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования, учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 10300 "Непроизведенные активы" на основании документов, подтверждающих права пользования земельными участками (выписок из ЕГРН о соответствующем земельном участке), по их кадастровой стоимости (стоимости, указанной в документе на право пользования земельным участком).

Согласно выписке из ЕГРН кадастровая стоимость земельного участка составляет 8 476,4 тыс. рублей. Таким образом, стоимость земельного участка Учреждения завышена на 1 867,7 тыс. рублей, что привело к искажению бухгалтерской отчетности по строке 070 Баланса Учреждения за 2020 и 2021 годы (форма 0503730). В ходе проверки нарушение устранено.

МБОУ ДООЛ «Липки» Лаишевского муниципального района»

В составе основных средств Учреждения числятся:

- спальный корпус стоимостью 5 001,1 тыс. рублей;
- медпункт стоимостью 3 825,4 тыс. рублей.

Указанные объекты отражены на счете 101 «Увеличение стоимости основных средств» при отсутствии государственной регистрации, что является нарушением п.36. приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н. Согласно п.333. данные объекты до регистрации права оперативного управления следовало отразить по учету на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Таким образом, в нарушение указанного стоимость имущества в размере 8 826,5 тыс. рублей необоснованно отражена на счете 101 «Основные средства» и не отражена по учету на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». В ходе проверки Учреждением направлено заявление в Росреестр о государственной регистрации прав на указанные объекты.

МБУ «Молодежный центр «Орион» Лаишевского муниципального района Республики Татарстан»

В составе основных средств Учреждения числятся:

- здание банка стоимостью 6 564,6 тыс. рублей;
- гараж стоимостью 577,7 тыс. рублей.

Указанные объекты отражены на счете 101 «Увеличение стоимости основных средств» при отсутствии государственной регистрации, что является нарушением п.36 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н. Согласно п.333. данные объекты до регистрации права оперативного управления следовало отразить по учету на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Таким образом, в нарушение указанного стоимость имущества в

размере 7 142,3 тыс. рублей необоснованно отражена на счете 101 «Основные средства» и не отражена по учету на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». В ходе проверки Учреждением направлено заявление в Росреестр о государственной регистрации прав на указанные объекты.

МБУ «Молодежный (подростковый) клуб по месту жительства «Отечество» имени героя Советского Союза А.П. Малышева Лаишевского муниципального района»

В составе основных средств Учреждения числятся:

- здание Усадской школы стоимостью 888,5 тыс. рублей;
- котельная стоимостью 127,8 тыс. рублей.

Указанные объекты отражены на счете 101 «Увеличение стоимости основных средств» при отсутствии государственной регистрации, что является нарушением п.36 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н. Согласно п.333. данные объекты до регистрации права оперативного управления следовало отразить по учету на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Таким образом, в нарушение указанного стоимость имущества в размере 1 016,3 тыс. рублей необоснованно отражена на счете 101 «Основные средства» и не отражена по учету на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». В ходе проверки Учреждением направлено заявление в Росреестр о государственной регистрации прав на указанные объекты.

МБУ физической культуры, туризма и молодежной политики «Централизованная бухгалтерия» Лаишевского муниципального района

Учреждением на основании договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом от 26.05.2020 №2, заключенного с МБУ «Комплексная спортивная школа» Лаишевского муниципального района, в соответствии с распоряжением Палаты имущественных и земельных отношений района от 26.05.2020 №2, получено в безвозмездное пользование муниципальное имущество – часть занимаемого им нежилого помещения площадью 16,2 кв.м по адресу: РТ, Лаишевский район, г. Лаишево, ул. Первомайская, д.39А, балансовой стоимостью 472,8 тыс. рублей. Срок договора – на 5 лет.

В соответствии с п.333 Инструкции № 157н, имущество, полученное Учреждением в пользование, подлежит отражению на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». В нарушение указанного стоимость полученного имущества в размере 472,8 тыс. рублей, не отражена по учету на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». В ходе имущество отражено по учету.

МБОУ для детей дошкольного и младшего школьного возраста «Усадская прогимназия» Лаишевского муниципального района»

По данным бухгалтерского учета в Учреждении по состоянию на 01.01.2022 в составе основных средств числится котельная балансовой стоимостью 3 455,6

тыс. рублей. Указанный объект отражен на счете 101 «Увеличение стоимости основных средств» при отсутствии государственной регистрации, что является нарушением п.36. приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н. Согласно п.333 данные объекты до регистрации права оперативного управления следовало отразить по учету на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Таким образом, в нарушение указанного стоимость имущества в размере 3 455,6 тыс. рублей необоснованно отражена на счете 101 «Основные средства» и не отражена по учету на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». В ходе проверки Учреждением направлено заявление в Росреестр о государственной регистрации прав на указанные объекты.

МБУК «Районный Дом Культуры» Лаишевского муниципального района»

В составе основных средств Учреждения на счете 101 «Основные средства» числятся 29 объектов недвижимости общей балансовой стоимостью 189 293,1 тыс. рублей, из которых 9 объектов общей балансовой стоимостью 8 857,1 тыс. рублей фактически отсутствуют.

Согласно представленным в ходе проверки материалам указанные объекты (здания сельских клубов и домов культуры) были снесены, но не списаны с учета в связи с отсутствием надлежаще составленных и оформленных документов, согласованных с собственником муниципального имущества. Представлены документы о признании зданий аварийными, непригодными к дальнейшей эксплуатации и подлежащими сносу. При этом документы, подтверждающие факт сноса данных объектов, к проверке не представлены.

Учреждением на основании договора безвозмездного пользования государственным имуществом от 01.03.2019 №1, заключенного с МБУ спортивно-досуговый центр «Дружба» Лаишевского муниципального района, в соответствии с распоряжением Палаты имущественных и земельных отношений района от 28.02.2019 №7, получено в безвозмездное пользование муниципальное имущество – часть занимаемого им нежилого помещения площадью 277,2 кв.м по адресу: РТ, Лаишевский район, с.Песчаные Ковали, ул.Олимпийская, д.13, балансовой стоимостью 13 599,2 тыс. рублей. Срок договора – на 5 лет.

В соответствии с п.333 Инструкции № 157н, имущество, полученное Учреждением в пользование, подлежит отражению на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». В нарушение указанного стоимость полученного имущества в размере 13 599,2 тыс. рублей, не отражена по учету на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». В ходе проверки имущество отражено по учету.

Вопросы закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд

Учреждением заключен договор подряда от 06.05.2021 №060521-П с ООО «Бай Строй Групп» на выполнение работ по установке домиков для проведения всероссийского фестиваля русского фольклора «Каравон». Стоимость работ – 490

тыс. рублей. Согласно акту от 12.05.2021 общая стоимость выполненных работ составила 490 тыс. рублей, в том числе стоимость домиков в количестве 11 шт. на общую сумму 391,1 тыс. рублей. При этом фактически указанные домики на момент заключения договора числились на балансе, Учреждению не передавались, а были отремонтированы (пояснение Учреждения). Следует отметить, что в акте выполненных работ не указаны, какие именно работы по ремонту были произведены.



МБУ «Спортивная школа Лаишевского муниципального района»

По состоянию на 01.01.2020 по счету 103 «Непроизведенные активы» числились земельные участки общей стоимостью 1 908,1 тыс. рублей, на 01.01.2021 – 9 446,3 тыс. рублей, на 01.01.2022 - 62 936,8 тыс. рублей. Значительное увеличение стоимости земельных участков произошло в результате отражения по учету земельного участка площадью 2 га стоимостью 50 384 тыс. рублей в соответствии с договором постоянного (бессрочного) пользования лесными участками при использовании лесов для осуществления рекреационной деятельности №1 от 30.03.2008 года (далее – Договор). Согласно Договору ГБУ РТ «Пригородное лесничество» предоставляет лесной участок площадью 2 га, расположенный по адресу: РТ, Лаишевский муниципальный район, Матюшинское участковое лесничество, квартал №20, выдел №21, муниципальному учреждению дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа Лаишевского муниципального района» (в настоящее время - МБУ «Спортивная школа Лаишевского муниципального района»). Плата за использование - 88,8 тыс. рублей в месяц.

Согласно представленной информации, указанный объект был отражен по учету на счете 103 «Непроизведенные активы» лишь в 2021 году в результате сверки данных МРИ ФНС и Росреестра по кадастровой стоимости 50 384 тыс. рублей. Также на основании сообщения МРИ ФНС об исчисленной сумме земельного налога от 10.06.2021 Учреждением оплачен налог на землю за 2020, 2021, 2022 годы в сумме 41,1 тыс. рублей. В дальнейшем соглашением от 22.12.2021 Договор расторгнут по взаимному согласию, участок передан ГКУ «Пригородное лесничество» по акту приема-передачи от 22.12.2021. Списание с учета произведено бухгалтерской справкой от 12.04.2022.

В ходе проверки представлена информация руководителя централизованной бухгалтерии, согласно которой указанный участок за проверяемый период не использовался, то есть не соблюден принцип эффективного распоряжения имуществом. Выездной проверкой на место расположения участка установлено: в настоящее время на участке деятельность не осуществляется, строения отсутствуют.

В составе основных средств Учреждения числятся:

- спортивный зал с.Усады стоимостью 83 072,4 тыс. рублей;
- центр единоборств с.Каипы стоимостью 21 788,5 тыс. рублей;
- блочно-модульная лыжная база стоимостью 5 725,3 тыс. рублей;
- котельная с.Усады стоимостью 5 175,7 тыс. рублей.

Указанные объекты отражены на счете 101 «Увеличение стоимости основных средств» при отсутствии государственной регистрации, что является нарушением п.36. приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н. В ходе проверки Учреждением направлено заявление в Росреестр о государственной регистрации прав на указанные объекты.

**МБОУ «Столбищенская средняя общеобразовательная школа
Лаишевского муниципального района»**

К проверке представлены выписки из ЕГРН, согласно которым за Учреждением зарегистрировано право оперативного управления на следующие объекты недвижимости по адресу Лаишевский район, Столбищенское сельское поселение, с. Столбище, ул.Школьная, д.10:

- здание котельной площадью 15,6 кв.м, лит.Б4, дата регистрации права оперативного управления 17.02.2012 (кадастровый номер 16:24:150107:105:22);
- здание котельной площадью 15,6 кв.м, лит.Б5, дата регистрации права оперативного управления 17.02.2012 (кадастровый номер 16:24:150107:105:25).

Согласно п.45 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н единицей учета основных средств является инвентарный объект; наружные пристройки к зданию, имеющие самостоятельное хозяйственное значение, отдельно стоящие здания котельных, а также капитальные надворные постройки (склады, гаражи и т.д.) являются самостоятельными инвентарными объектами. При этом по данным бухгалтерского учета в Учреждении по состоянию на 01.04.2022 на счете 101 «Увеличение стоимости основных средств» указанные котельные числились по учету как один объект «Котельная» балансовой стоимостью 725 тыс. рублей. В ходе проверки нарушение устранено.

**МБУ «Лаишевский территориальный центр молодежных
формирований по охране общественного порядка «Форпост» Лаишевского
муниципального района»**

Учреждением на основании договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом от 26.05.2020 №3, заключенного с МБУ «Комплексная спортивная школа» Лаишевского муниципального района, в соответствии с распоряжением Палаты имущественных и земельных отношений Лаишевского муниципального района от 26.05.2020 №3, получено в безвозмездное пользование муниципальное имущество – часть занимаемого им нежилого помещения площадью 16,2 кв.м по адресу: РТ, Лаишевский район, г.Лаишево, ул.Первомайская, д.39А, балансовой стоимостью 475,8 тыс. рублей (согласно расчету Ссудодателя). Срок договора – на 5 лет.

В соответствии с п.333 Инструкции № 157н, имущество, полученное Учреждением в пользование, подлежит отражению на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». В нарушение указанного стоимость полученного имущества в размере 475,8 тыс. рублей, не отражена по учету на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». В ходе имущество отражено по учету.

МБУК «Лаишевская ЦБС»

Учреждением на основании договора безвозмездного пользования государственным имуществом от 01.03.2019 №2, заключенного с МБУ спортивно-досуговый центр «Дружба» Лаишевского муниципального района, в соответствии с распоряжением Палаты имущественных и земельных отношений Лаишевского района от 28.02.2019 №8, получено в безвозмездное пользование муниципальное имущество – часть занимаемого им нежилого помещения площадью 53,5 кв.м по адресу: РТ, Лаишевский район, с.Песчаные Ковали, ул.Олимпийская, д.13, балансовой стоимостью 2 624,7 тыс. рублей. Срок договора – на 5 лет.

В соответствии с п.333 Инструкции № 157н, имущество, полученное Учреждением в пользование, подлежит отражению на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». В нарушение указанного стоимость полученного имущества в размере 2 624,7 тыс. рублей, не отражена по учету на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». В ходе проверки имущество отражено по учету.

МБДОУ «Усадский детский сад «Умные дети» Лаишевского муниципального района»

Постановлением Исполкома Лаишевского района от 09.10.2020 №2199 Учреждению предоставлен в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок с кадастровым номером 16:24:150302:1175 площадью 9215 кв.м. Согласно выписке из ЕГРН от 02.11.2020 года кадастровая стоимость участка составляет 8 000,7 тыс. рублей. По данным бухгалтерского учета Учреждения по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022 на счете 10311 «Непроизведенные активы» земельный участок указанной стоимостью не числится, что является нарушением п.71 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н.

Таким образом, в результате неотражения в регистрах бухгалтерского учета стоимости земельного участка Учреждением допущено искажение бухгалтерской отчетности на сумму 8 000,7 тыс. рублей по строке 070 Баланса Учреждения за 2020 и 2021 годы. В ходе проверки нарушение устранено.

Распоряжением Минземимущества РТ от 30.12.2020 №4298-р Лаишевскому муниципальному району передано государственное имущество общей балансовой стоимостью 12 851,8 тыс. рублей, которое закреплено за Учреждением на праве оперативного управления.

В ходе выборочной инвентаризации установлено, что в здании Учреждения в разных кабинетах обнаружены трещины стен, в потолках второго этажа имеются следы протекания крыши, на ступеньках входных групп частично отсутствует плитка, на крыше теневого навеса имеется деформированная облицовка.



МБУ ДО «Детская школа искусств» г.Лаишево Лаишевского муниципального района

На момент проверки в составе основных средств Учреждения на счете 101 «Основные средства» числится здание детской музыкальной школы стоимостью 539,4 тыс. рублей, расположенное по адресу: г.Лаишево, ул. Горького, д.10. Проведенной выборочной инвентаризацией основных средств установлено, что указанное здание в настоящее время не используется по назначению. На момент проверки в данном здании проживают жильцы.

Согласно пояснению директором Учреждения неоднократно направлялись обращения в Исполком Лаишевского района об исключении здания из перечня имущества МБУДО «Детская школа искусств». Вместе с тем вопрос о передаче здания на баланс жилфонда, либо его сноса, до настоящего времени не решен.

Использование бюджетных средств, выделенных на организацию питания в учреждениях.

За проверяемый период с АО «Департамент продовольствия и социального питания г. Казани» на оказание услуг по организации питания образовательными

учреждениями района заключены следующие муниципальные контракты (выборочно за 2020-2021 годы):

1) МБОУ Малоелгинская средняя общеобразовательная школа на общую сумму 483,8 тыс. рублей;

2) МБДОУ Малоелгинский детский сад «Алтынчэч» на общую сумму 873 тыс. рублей;

3) МБДОУ Именьковский детский сад «Карлыгач» на общую сумму 1 235,7 тыс. рублей.

Предметом указанных муниципальных контрактов является оказание услуг по организации питания. В пункте 1.3 контрактов конкретизируется термин «Организация питания», который означает совокупность следующих действий исполнителя:

- обеспечение технической документацией (технологические карты);
- доставка кулинарной продукции, продуктов питания и полуфабрикатов;
- осуществление технологического и санитарно-врачебного контроля за соблюдением санитарных норм в столовой, а также производить отбор проб для проведения анализов в технологической пищевой лаборатории;
- обеспечение контроля входящего сырья;
- осуществление отбора проб и проведения лабораторных исследований на полноту вложений, микробиологические и санитарно-химические показатели за свой счет.

Контрольным мероприятием установлено следующее:

1. Исполнителем не выполняются требования пунктов 1.3.3, 1.3.4 и 1.3.5. контрактов. Технологический и санитарно-врачебный контроль за соблюдением санитарных норм в столовых осуществляется медицинским персоналом самих учреждений. Отбор проб производится ежедневно, с указанием даты, времени, наименования блюда персоналом учреждений, хранение производится в холодильнике. Забор проб на анализы осуществляется сотрудниками исполнителей один раз в квартал (периодичность контрактами не установлена).

2. Входящее сырье: качество, наличие сертификатов соответствия, качественных удостоверений контролируется сотрудниками учреждений. Контроль за состоянием пищеблока и ведением технологической документации осуществляется также персоналом учреждений. Забор проб и проведения лабораторных исследований на полноту вложений, микробиологические и санитарно-химические показатели осуществляется за счет учреждений, на основании договоров заключенных с Территориальным отделом Управления Роспотребнадзора по Республике Татарстан в Лаишевском, Пестречинском, Рыбнослободском районах.

3. Из представленных накладных следует, что фактически исполнителем осуществляется доставка продуктов питания и полуфабрикатов, а учреждения в дальнейшем производят приготовление блюд в своей столовой силами

собственного персонала. Предусмотренная пунктом 1.3.2 контракта доставка кулинарной продукции исполнителем не производилась.

4. Циклическое меню составлено на 10 дней и не содержит стоимостных показателей. В накладных цена полученных продуктов питания не указывается. Исходя из этого, определить соотношение стоимости доставляемых продуктов питания к цене контракта не представляется возможным.

Вместе с тем объем работ, выполненных исполнителем, не соответствует объему работ, предусмотренных контрактом, из чего следует правомерное требование учреждений к исполнителю о соответствующем уменьшении цены контракта. При этом, исходя из технической документации к контрактам, определить в ценовом выражении стоимость тех или иных видов работ (оказанных услуг) и стоимость продуктов питания, доставляемых в учреждения, невозможно.

Выполнение Указа Президента РФ от 07.05.2008 № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов».

В проверяемом периоде средства на реализацию положений Указа Президента России от 07.05.2008 №714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов» не выделялись. Обращений от ветеранов й войны и вдов ветеранов по вопросам обеспечения жильем в отдел жилищной политики Исполкома за проверяемый период не поступало.

Выводы

1. Проверка проведена в 34 учреждениях. Объем проверенных средств составил 2 471 089,1 тыс. рублей.

2. Объем выявленных нарушений составил 288 427,8 тыс. рублей или 11,7% от объема проверенных средств. По итогам проверки подлежат восстановлению и устранению нарушения на сумму 269 617,4 тыс. рублей, или 93,5% от объема выявленных нарушений.

3. По фактам грубого нарушения ведения бухгалтерского учета, искажения финансовой отчетности составлены протоколы об административных правонарушениях.

Предложения

По результатам контрольного мероприятия предлагаю направить представление Главе муниципального образования, информацию в Прокуратуру Республики Татарстан, в Министерство экологии и природных ресурсов Республики Татарстан, в Управление Россельхознадзора по Республике Татарстан.

Аудитор Счетной палаты
Республики Татарстан

И.А. Мубараков