# ОТЧЕТ
# о результатах проверки законности и эффективности финансово-хозяйственной деятельности Акционерного общества «Таткоммунпромкомплект» за 2020-2021 годы и истекший период 2022 года

## Общие сведения:

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Пункт 1.25 Плана работы Счетной палаты Республики Татарстан на 2022 год, распоряжение Председателя Счетной палаты Республики Татарстан от 28.06.2022 №КС-388.

**Объект контрольного мероприятия:**

- Акционерное общество «Таткоммунпромкомплект».

**Цель контрольного мероприятия:**

- проверка эффективности осуществления финансово - хозяйственной деятельности Акционерного общества «Таткоммунпромкомплект», распоряжения получаемыми в процессе финансово - хозяйственной деятельности денежными средствами, имеющимся в распоряжении Общества государственным имуществом, иными материальными активами.

**Предмет контрольного мероприятия:**

- вопрос эффективности организации и осуществления финансово-хозяйственной деятельности Акционерного общества «Таткоммунпромкомплект», распоряжения финансовыми и материальными активами Общества.

**Проверяемый период деятельности:**

- 2020 - 2021 годы, ---------- 2022 года.

**Срок проведения контрольного мероприятия:**

- с «29» июня по «29» июля 2022 года.

1. *Вопросы контрольного мероприятия (по программе проведения контрольного мероприятия и рабочему плану):*

1.1. Анализ правовых актов по деятельности АО «Таткоммунпромкомплект» (далее – Общество).

1.2. Наличие соответствующих лицензий, допусков.

1.3. Анализ финансового состояния Общества.

1.4. Анализ выручки Общества от реализации товаров, работ, услуг (структура по видам товаров, работ, услуг).

1.5. Анализ расходов Общества по основным видам деятельности.

1.6. Целевое и эффективное использование средств бюджетных средств.

1.7. Использование бюджетных кредитов, государственных гарантий. Соблюдение порядка, полноты и сроков возврата бюджетных кредитов.

1.8. Использование схем увеличения расходов Общества за счет ремонтных работ, арендной платы, услуг по хранению, консультационных, информационных, юридических, посреднических, транспортных и иных услуг.

1.9. Размещение средств Общества на депозитных счетах.

1.10. Наличие фактов необоснованного отвлечения средств путем предоставления Обществом займов и кредитов (в том числе льготных и беспроцентных).

1.11. Анализ штатной численности, заработной платы работников Общества. Обоснованность выплаты премий.

1.12. Наличие соответствующих документов, подтверждающих регистрацию прав на недвижимое имущество и земельные участки.

1.13. Приобретение объектов основных средств, соответствие приобретенных объектов целям и видам деятельности Общества.

1.14. Соблюдение порядка реализации, списания, безвозмездной передачи, сдачи в аренду имущества и земли, экономическая обоснованность цен.

1.15. Проведение выборочной инвентаризации основных средств и товарно-материальных ценностей. Обеспечение сохранности имущества. Наличие неиспользуемого имущества, причины отсутствия эксплуатации.

1.16. Анализ обременения имущества Общества.

1.17. Анализ незавершенного строительства Общества (остаток на начало периода, увеличение, уменьшение, остаток на конец периода), в том числе законсервированных объектов.

1.18. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности, наличие просроченной задолженности.

1.19. Выявление признаков коррупционных факторов и рисков при расходовании денежных средств и при использовании имущества (земельных участков).

*Краткая информация об объекте контрольного мероприятия*:

Межрайонной инспекцией ФНС №18 по Республике Татарстан 31 мая 2013 года Обществу выдано свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1041621002598.

На налоговый учет Общество поставлено в Межрайонной инспекции ФНС №14 по Республике Татарстан 5 февраля 2004 года с кодом причины постановки на учет – 165501001, ИНН – 1655063645.

Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по РТ Обществу установлена идентификация с использованием следующих общероссийских классификаторов: ОКПО – 27823356, ОКАТО – 92401367000, ОКТМО – 92701000, ОКОГУ – 49001, ОКФС – 13, ОКОПФ – 47, ОКВЭД – 51.70, 65.21, 70.32.1, 74.20.35.

Местонахождение Общества: 420081, Россия, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Николая Ершова, д. 28А.

В проверяемом периоде ответственными за ведение финансово-хозяйственной деятельности являлись:

- с правом первой подписи на финансовых документах: управляющий Зиннатуллин Равиль Галимович (до 13.10.2021), и.о. управляющего Исмагилов Алмаз Фагимович (с 28.09.2021 по 12.10.2021), управляющий Исмагилов Алмаз Фагимович (с 13.10.2021 по настоящее время);

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Мангушева Диляра Зиннатулловна.

На момент проведения контрольного мероприятия Обществом открыты следующие счета:

- в ПАО «Ак Барс» Банк:
  - 40702810800028001026 – расчетный счет;
- в Отделении №8610 ПАО «Сбербанк»:
  - 40702810762000007542 – расчетный счет.

**По вопросу 1.1.**

Акционерное общество «Таткоммунпромкомплект» действует на основании Устава, утвержденного внеочередным общим собранием акционеров АО «Таткоммунпромкомплект» 28.07.2016 (протокол №1В-16). Общество создано в результате преобразования ГУП «Таткоммунпромкомплект» Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Татарстан

(постановление Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан «О приватизации ГУП «Таткоммунпромкомплект» от 31.12.2003 №230).

Учредителем Общества является Министерство земельных и имущественных отношений Республики Татарстан.

Основной целью Общества является получение прибыли.

Основными видами деятельности Общества являются:

- организация технологической комплектации предприятий Министерства архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Татарстан (далее – Министерство);

- получение, складирование и хранение материалов и оборудования, получаемых по государственному заказу, предназначенных для формирования фонда аварийно-технического заказа Министерства:

- осуществление материально-технического обеспечения ресурсами по выделяемым централизованно лимитам и фондам;

- содействие организации децентрализованного приобретения материальных ресурсов на основе прямых хозяйственных связей, оптовой торговли, а также через товарные биржи и другие посреднические организации;

- проведение работ по обеспечению экономии материальных и энергетических ресурсов, рациональному использованию сырья, вовлечению вторичных ресурсов в хозяйственный оборот;

- осуществление контроля качества поступающих материальных ресурсов, проведение мероприятий, направленных на обеспечение сохранности материальных ценностей;

- осуществление бухгалтерского и статистического учета, своевременное составление отчетов и балансов;

- осуществление лизинговой деятельности;

- оказание содействия в развитии производственных баз, техническом перевооружении предприятий;

- риэлтерская деятельность, предоставление услуг в области купли-продажи, обмена, дарения, залога (ипотеки) и заключении других сделок с объектами недвижимости;

- организация и проведение конкурсов (торгов) на закупку товаров (работ, услуг) для государственных нужд;

- предоставление услуг по оценке и переоценке стоимости недвижимости, машин, оборудования, транспортных средств, нематериальных активов, интеллектуальной собственности и предприятий (бизнеса), услуг по коммерческому и финансовому посредничеству, маркетингу;

- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством.

Согласно п. 11.1. Устава руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором. По предложению совета директоров Общества и по решению общего собрания акционеров полномочия исполнительного органа Общества могут быть переданы по договору коммерческой организации (управляющей организации) или индивидуальному предпринимателю (управляющему).

Согласно п. 2.1. договора от 17.10.2019 №1, заключенного между АО «Управление капитального строительства инженерных сетей и развития энергосберегающих технологий Республики Татарстан» (Управляющая организация) (далее – УКС) и АО «Таткоммунпромкомплект» (Общество), Управляющая компания осуществляет закрепленные Уставом Общества полномочия единоличного исполнительного органа Общества.

Согласно п. 6.1. Устава уставный капитал Общества на момент проведения проверки составляет 3 204 220,5 тыс. рублей и состоит из 320 422 048 акций номинальной стоимостью 10 рублей. Все акции Общества являются обыкновенными, бездокументарными.

Акции Общества распределены следующим образом:

- Республика Татарстан в лице Министерства земельных и имущественных отношений РТ – 259 619 658 акций (81% от общего количества акций):

- Некоммерческая организация «Инвестиционно-венчурный фонд Республики Татарстан» - 60 802 390 акций (19% от общего количества акций).

Уставный капитал Общества состоит из:

(тыс. руб.)

| Основание | Примечание | Сумма |
|---|---|---|
| Уставный капитал на 01.01.2006 | приватизация<br>ГУП «Таткоммунпромкомплект» | 2 568,0 |
| РКМ №76-р от 28.01.2008 | п/п №15851 от 12.09.2008 | 611 016,0 |
| | п/п № 52038 от 13.11.2008 | 388 984,0 |
| Гос.имущество (КАМАЗ) Распоряжение МЗиИО РТ №519-р от 05.03.2010 | МСАиЖКХ РТ | 499 421,0 |
| РКМ №1785-р от 22.12.2009, РКМ №2341-р от 20.12.2010 | п/п №8035 от 23.12.2010 | 180 000,0 |
| РКМ №1659-р от 03.09.2012, РКМ №841-р от 31.05.2012 | п/п 185 от 17.10.2012 | 150 000,0 |
| РКМ №1659-р от 03.09.2012, РКМ №841-р от 31.05.2012 | п/п 773 от 12.11.2012 | 113 000,0 |
| РКМ №1450-р от 17.08.2012, РКМ №369-р от 01.03.2013 | п/п 5483 от 27.06.2013 | 487 107,0 |
| Договор купли-продажи от 25.02.2016 (соглашение о зачете взаимных требований от 25.02.2016) | АИЖК (Агентство по ипотечному жилищному кредитованию) | 771 000,0 |

| | | |
|---|---|---|
| Договор мены №052-97 от 29.11.2017 МЗиИО РТ | гараж, земельный участок на просп. Ибрагимова (гос. им-во, вносимое в УК АО «ТКПК» в качестве оплаты допвыпуска акций) | 880,5 |
| Договор мены 052-105 от 24.08.2018 МЗиИО РТ | мотолодка Пегаз-Круиз (гос. им-во, вносимое в УК АО «ТКПК» в качестве оплаты допвыпуска акций) | 244,0 |
| Итого: | | 3 204 220,5 |

**По вопросу 1.2.**

На момент проведения контрольного мероприятия у Общества лицензий не имеется.

**По вопросу 1.3.**

Согласно данным балансов (форма 0710001) финансовое состояние Общества в проверяемом периоде характеризуется следующими показателями:

(тыс. руб.)

| наименование показателя | на 01.01.2020 | на 01.01.2021 | на 01.01.2022 |
|---|---|---|---|
| Актив | | | |
| Основные средства | 30 044 | 30 284 | 27 353 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 3 435 | 11 906 | 15 527 |
| Финансовые вложения | 2 282 374 | 2 085 623 | 1 986 641 |
| Отложенные налоговые активы | 32 777 | 34 455 | 37 337 |
| Прочие внеоборотные активы | - | 267 027 | 275 327 |
| Запасы | 399 203 | 123 360 | 110 787 |
| Налог на добавленную стоимость | 11 | 609 | 3 587 |
| Дебиторская задолженность | 575 542 | 559 680 | 598 582 |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 102 020 | 115 060 | 125 934 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 457 | 23 664 | 21 337 |
| Прочие оборотные активы | 1 934 | 6 734 | 14 059 |
| Баланс | 3 427 797 | 3 258 401 | 3 216 471 |
| Пассив | | | |
| Уставный капитал | 3 203 096 | 3 204 220 | 3 204 220 |
| Резервный капитал | 132 | 132 | 132 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | (427 784) | (619 471) | (662 981) |
| Отложенные налоговые обязательства | 2 301 | 2 160 | 2 736 |
| Прочие обязательства,<br>в том числе:<br>- прочие обязательства<br>- доходы будущих периодов | 238 062<br><br>238 062<br>- | 635 426<br><br>238 062<br>397 364 | 645 694<br><br>238 062<br>407 632 |
| Кредиторская задолженность | 5 596 | 24 924 | 5 263 |
| Доходы будущих периодов | 405 187 | 10 262 | 20 315 |
| Оценочные обязательства | 1 207 | 748 | 1 092 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Баланс | 3 427 797 | 3 258 401 | 3 216 471 |

Согласно ч. 1 ст. 35 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 №208-ФЗ (далее – Закон «Об акционерных обществах») в Обществе создается резервный фонд в размере 5 процентов от его уставного капитала. При этом, в проверяемом периоде размер резервного фонда составлял 0,004% от уставного капитала Общества, что меньше установленной действующей нормы на 160 079,0 тыс. рублей (3 204 220 т.р. х 5% - 132 т.р.). Указанное объясняется отсутствием чистой прибыли по результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества, начиная с 2018 года. Согласно ч. 1 ст. 35 Федерального закона «Об акционерных обществах» размер ежегодных отчислений должен составлять 5 процентов от чистой прибыли.

В 2020 году стоимость чистых активов Общества составляла сумму, меньшую по отношению к уставному капиталу на 619 339,0 тыс. рублей, в 2021 году – на 662 849,0 тыс. рублей. Согласно ч. 4 ст. 35 Закона «Об акционерных обществах», «если по окончании второго отчетного года или каждого последующего отчетного года стоимость чистых активов общества окажется меньше его уставного капитала, совет директоров (наблюдательный совет) общества при подготовке к годовому общему собранию акционеров обязан включить в состав годового отчета общества раздел о состоянии его чистых активов». В тоже время, указанное действие в проверяемом периоде не осуществлено.

Согласно данным финансовых отчетов (форма 0710002) финансовые результаты деятельности Общества характеризуются следующими показателями:

(тыс. руб.)

| наименование показателя | за 2019 год | за 2020 год | за 2021 год |
|---|---|---|---|
| Выручка | 153 054 | 153 217 | 142 940 |
| Себестоимость продаж | (149 436) | (153 981) | (117 251) |
| Валовая прибыль (убыток) | 3 618 | (764) | 25 689 |
| Коммерческие расходы | - | - | - |
| Управленческие расходы | - | - | (25 855) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 3 618 | (764) | (166) |
| Проценты к получению | 4 091 | 6 654 | 8 712 |
| Проценты к уплате | - | - | - |
| Прочие доходы | 45 542 | 52 580 | 71 991 |
| Прочие расходы | (95 985) | (251 972) | (126 326) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | (42 734) | (193 502) | (45 789) |
| Налог на прибыль,<br>в том числе:<br>- текущий налог на прибыль<br>- отложенный налог на прибыль | (1 547)<br><br>(373)<br>(1 174) | 1 819<br><br>-<br>1 819 | 2 306<br><br>-<br>2 306 |
| Прочее | (14) | (6) | (25) |
| Чистая прибыль (убыток) | (44 295) | (191 689) | (43 508) |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Совокупный финансовый результат периода | (44 295) | (191 689) | (43 508) |

Из приведенных в таблице данных следует, что в проверяемом периоде деятельность Общества являлась убыточной. Так по результатам деятельности за 2019 год убыток составил 44 295,0 тыс. рублей, за 2020 года – 191 689,0 тыс. рублей, за 2021 год – 43 508,0 тыс. рублей.

**По вопросу 1.4.**

Выручка Общества за 2020 год составила 153 217,0 тыс. рублей, за 2021 год – 142 940,0 тыс. рублей. Уменьшение объема выручки за 2021 год по сравнению с 2020 годом составило 10 277,0 тыс. рублей или 6,7%.

Структура выручки Общества представлена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | 2020 год | 2021 год |
|---|---|---|
| Лизинговая деятельность | 116 422,2 | 129 093,9 |
| Реализация энергосберегающих мероприятий в муниципальных образованиях РТ | 14 044,4 | 11 407,0 |
| Прочая реализация | 22 750,3 | 2 438,8 |
| Итого: | 153 216,9 | 142 939,7 |

Уменьшение выручки Общества в 2021 году по сравнению с 2020 годом произошло, в основном, вследствие окончания действия контрактов по реализации энергосберегающих мероприятий и уменьшению объемов реализации изъятой лизинговой техники.

Доля выручки Общества, полученной от проведения лизинговых операций, в общей сумме выручки составила: в 2020 году – 76%, в 2021 году –90,3%.

По состоянию на 01.01.2020 Обществом было заключено 177 договоров лизинга с 48 организациями на общую сумму 405 187,2 тыс. рублей. В течение 2020 года Общество заключило 33 договора лизинга с 20 организациями на общую сумму 154 016,1 тыс. рублей без учета досрочного погашения лизинга ОАО «Черемшанское АТП» в сумме 2 235,6 тыс. рублей и ООО «Газстройторг» в сумме 163,5 тыс. рублей. Погашена задолженность по договорам лизинга за 2020 год в сумме 149 178,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2021 Обществом было заключено 170 договоров лизинга с 49 организациями на общую сумму 407 625,2 тыс. рублей. В течение 2021 года Общество заключило 38 договоров лизинга с 20 организациями на общую сумму 187 243,2 тыс. рублей без учета досрочного погашения лизинга ООО «Аксу-Строй» в сумме 96,4 тыс. рублей, ООО «Лениногорские тепловые сети» - в сумме 524,3 тыс. рублей, Фатхутдиновым С.З. - в сумме 340,0 тыс. рублей, ООО «Джи Эм Композит» -

в сумме 2 289,6 тыс. рублей, увеличения наценки на оставшуюся сумму договора лизинга с ООО «ПНМ Бима» в сумме 819,2 тыс. рублей и начисления лизинговых платежей по ранее заключенным договорам с ГАУЗ «Аксубаевская ЦРБ» - в сумме 16,8 тыс. рублей и ООО «УК «Строительно-монтажное предприятие-184» - в сумме 35,6 тыс. рублей. Погашена задолженность по договорам лизинга за 2021 год в сумме 164 543,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2022 Обществом было заключено 178 договоров лизинга с 47 организациями на общую сумму 427 946,4 тыс. рублей. В течение 5 месяцев 2022 года Общество заключило 5 договоров лизинга с 4 организациями на общую сумму 24 913,9 тыс. рублей. Погашена задолженность по договорам лизинга за 5 месяцев 2022 года в сумме 79 940,7 тыс. рублей. По состоянию на 01.06.2022 Обществом было заключено 182 договора лизинга с 51 организацией на общую сумму 407 210,4 тыс. рублей.

Наиболее крупными лизингополучателями по сумме договоров в проверяемом периоде являлись: ООО «КамаПолимер» - 67 256,1 тыс. рублей, ООО «Строитель» - 50 081,0 тыс. рублей, ОАО «Черемшанское АТП» - 30 628,1 тыс. рублей, АО «ЗВКС» - 27 319,3 тыс. рублей.

**По вопросу 1.5.**

Себестоимость продукции Предприятия составила: в 2020 году – 153 981,0 тыс. рублей, в 2021 году – 117 251,0 тыс. рублей.

Основные направления расходов Общества представлены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | 2020 год | 2021 год | январь-май 2022 года |
|---|---|---|---|
| Расходы по основной деятельности | 131 543,6 | 157 146,6 | 50 118,3 |
| Управленческие расходы | 27 339,6 | 19 918,4 | 8 327,4 |
| Расходы на заработную плату | 28 959,3 | 30 511,5 | 11 684,7 |
| Транспортные расходы<br>(в т.ч. покупка транспортного средства) | 11 259,4 | 9 243,3 | 6 261,6<br>(3 316,4) |
| Расходы по прочей деятельности | 10 670,8 | 9 507,6 | 967,7 |
| Внесение денежных средств в коммунальные предприятия | 171 059,4 | 43 562,1 | 180,4 |
| Итого: | 380 832,1 | 269 889,5 | 77 540,1 |

**По вопросу 1.6**.

В проверяемом периоде средства из бюджета Республики Татарстан Обществу не выделялись.

***Лизинговый фонд Министерства транспорта и дорожного хозяйства Республики Татарстан***

Согласно постановлению Кабинета Министров Республики Татарстан «Об осуществлении лизинговой деятельности в транспортном комплексе Республики Татарстан» от 17.06.2002 №344, в целях ускорения обновления основных фондов предприятий и организаций транспортного комплекса Республики Татарстан и их государственной поддержки, Кабинет Министров Республики Татарстан постановляет:

1. ГУП «Таткоммунпромкомплект» обеспечить проведение лизинговых операций в транспортном комплексе Республики Татарстан в порядке и на условиях, определенных соглашением, заключаемым с Министерством транспорта и дорожного хозяйства Республики Татарстан.

2. Министерству транспорта и дорожного хозяйства Республики Татарстан и ГУП «Таткоммунпромкомплект» в течение 10 дней со дня вступления в действие настоящего постановления заключить соглашение об осуществлении лизинговой деятельности в транспортном комплексе Республики Татарстан.

3. Установить, что лизинговый фонд Министерства транспорта и дорожного хозяйства Республики Татарстан формируется за счет:

- предусматриваемых в республиканском бюджете Республики Татарстан ассигнований по разделу «Транспорт»;
- возвратных средств за автотранспортную и дорожно-строительную технику и оборудование, поставленных предприятиям и организациям транспортного комплекса республики по лизингу;
- привлекаемых средств инвесторов;
- других разрешенных законом источников.

4. Установить, что средства лизингового фонда Министерства транспорта и дорожного хозяйства Республики Татарстан:

- относятся к государственной собственности Республики Татарстан, учитываются на отдельном специальном счете Министерства финансов Республики Татарстан, открытом для Министерства транспорта и дорожного хозяйства Республики Татарстан и не подлежат резервированию;
- выделяются ГУП «Таткоммунпромкомплект» на возвратной беспроцентной основе;
- размер снабженческо-сбытовой наценки определяется в соответствии с постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан «О лизинге машиностроительной продукции в жилищно-коммунальном комплексе Республики Татарстан» от 07.07.2000 №489 (в редакции постановления Кабинета Министров Республики Татарстан от 04.09.2001 №614) и согласуется с Министерством транспорта и дорожного хозяйства Республики Татарстан;

- используются на приобретение автотранспортной и дорожно-строительной техники, запасных частей к этой технике, другого оборудования для предприятий и организаций транспортного комплекса Республики Татарстан.

5. Министерству транспорта и дорожного хозяйства Республики Татарстан автобусы, оформленные по договорам безвозмездного пользования между Министерством транспорта и дорожного хозяйства Республики Татарстан и автотранспортными предприятиями Республики Татарстан, оформить в установленном порядке за ГУП «Таткоммунпромкомплект» для формирования лизингового фонда Министерства транспорта и дорожного хозяйства Республики Татарстан.

6. Установить, что Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Татарстан:

- определяет номенклатуру закупаемой техники, запасных частей и другого оборудования;

- устанавливает лимиты поставок продукции по лизингу предприятиям и организациям транспортного комплекса Республики Татарстан;

- согласовывает цены на конкретные виды автотранспортной и дорожно-строительной техники, запасных частей и другого оборудования, закупаемого для передачи в лизинг предприятиям и организациям транспортного комплекса республики;

- организует контроль качества поставляемой продукции;

- организует контроль за использованием средств лизингового фонда Министерства транспорта и дорожного хозяйства Республики Татарстан;

- организует контроль за целевым использованием продукции, полученной по лизингу предприятиями и организациями транспортного комплекса Республики Татарстан.

7. Установить, что ГУП «Таткоммунпромкомплект»:

- обеспечивает проведение лизинговых операций в транспортном комплексе Республики Татарстан;

- определяет предприятия - поставщиков продукции, приобретаемой по лизингу для предприятий и организаций транспортного комплекса Республики Татарстан;

- использует средства республиканского лизингового фонда для приобретения техники, изготовленной в основном производителями Республики Татарстан. Импортная автотранспортная и дорожно -строительная техника приобретается по согласованию с Министерством транспорта и дорожного хозяйства Республики Татарстан при отсутствии аналога отечественного производства;

- ежеквартально представляет в Министерство транспорта и дорожного хозяйства РТ отчет об использовании выделенных средств;

- предусматривает в договорах лизинга перечисление лизинговых платежей на отдельный специальный счет Министерства финансов Республики Татарстан, открытый для Министерства транспорта и дорожного хозяйства Республики Татарстан.

Соглашение, заключенное между ГУП «Таткоммунпромкомплект» и Министерством транспорта и дорожного хозяйства Республики Татарстан, к проверке не представлено.

Между ГУП «Таткоммунпромкомплект» и Министерством транспорта и дорожного хозяйства Республики Татарстан составлен договор о порядке осуществления лизинговой деятельности от 17.06.2002 №4. Согласно условиям договора Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Татарстан:

- в соответствии с потребностью лизингополучателей определяет номенклатуру и количество приобретаемых техники и оборудования, запасных частей;

- согласовывает цены на конкретные виды автотранспортной и дорожно-строительной техники, запасных частей и другого оборудования, закупаемого для передачи в лизинг лизингополучателям;

- предприятиям и организациям транспортного комплекса республики;

- организует контроль за качеством поставляемых предметов лизинга;

- организует контроль за использованием средств лизингового фонда Министерства транспорта и дорожного хозяйства Республики Татарстан;

- представляет лизингодателю заявки на приобретаемые предметы лизинга с указанием конкретных предприятий транспортного комплекса – лизингополучателей;

- организует контроль за целевым использованием автотранспортной, дорожно-строительной техники, запасных частей и другого оборудования, полученных предприятиями и организациями транспортного комплекса Республики Татарстан на условиях финансовой аренды (лизинга).

Согласно указанному договору Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Татарстан выступает в роли Заказчика, определяющего номенклатуру закупаемой техники оборудования, а лизингодателем является Общество.

Информация о состоянии лизингового фонда на момент проведения контрольного мероприятия представлена в следующей таблице.

**Лизинговый фонд**
(на 01 июня 2022 года)

| Наименование | Счет | Аналитика | Сумма, (руб.) |
|---|---|---|---|
| Долгосрочные займы | **67** | лизинговый фонд | 238 061 891,71 |
| **ПАССИВ** | | | **238 061 891,71** |
| Дебиторская задолженность ЛП | **62,76** | дебиторская задолженность | 70 040 398,52 |
| в том числе безнадежная ДЗ | **62** | безнадежная ДЗ | **70 040 398,52** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| убытки от продажи и списания автобусов | | | 59 279 199,02 |
| списанная ДЗ | | | 3 665 280,6 |
| МТиДХ РТ | **51** | денежные средства | 105 077 013,57 |
| **АКТИВ** | | | **238 061 891,71** |

Из общего размера лизингового фонда в сумме 238 061,9 тыс. рублей по состоянию на 01.06.2022 просроченная дебиторская задолженность составила 70 040,4 тыс. рублей, убытки от продажи и списания автобусов составили – 59 279,2 тыс. рублей, списанная дебиторская задолженность – 3 665,3 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность составляет 70 040,4 тыс. рублей, в том числе: ИП Шайдуллин А.С. – 629,0 тыс. рублей, ЗАО «ПАК-Инвест» - 69 411,4 тыс. рублей:

По задолженности ИП Шайдуллина А.С.:

Решением Арбитражного суда РТ по делу №А65-18510/2011 от 01.12.2011 утверждено мировое соглашение между ООО «Алпан» и ИП Шайдуллиным А.С., согласно которому ИП Шайдуллин А.С. обязуется уплатить ООО «Алпан» всю сумму иска по договорам аренды транспортного средства без экипажа в размере 807,9 тыс. рублей. В связи с неисполнением ИП Шайдуллиным А.С. мирового соглашения Арбитражным судом РТ 24.04.2012 выдан исполнительный лист. Определением Арбитражного суда РТ по делу №А65-18510/2011 от 23.01.2018 в связи с заключением договора уступки права требования от 20.08.2015 №24/15/05 произведено процессуальное правопреемство с ООО «Алпан» на Общество на сумму 630,0 тыс. рублей. Арбитражный суд РТ по делу №А65-18510/2011 от 24.01.2022 в связи с пропуском заявителем (Обществом) срока для предъявления исполнительного листа к исполнению определил отказать Обществу в выдаче исполнительного листа и об отказе в удовлетворении ходатайства о его восстановлении.

По задолженности ЗАО «ПАК-Инвест»:

Согласно договору уступки прав (цессии) от 06.07.2011 №13/11 Общество уступило ООО «Алпан» право требования денежных сумм по восьми договорам лизинга, заключенным с ЗАО «ПАК-Инвест», на общую сумму 32 756,3 тыс. рублей. По решению Арбитражного суда РТ по делу от 24.07.2012 №А65-12691/2012 решил взыскать с ЗАО «ПАК-Инвест» в пользу ООО «Алпан» 32 756,3 тыс. рублей долга и 13 000 тыс. рублей неустойки. По договору цессии от 17.08.2015 №24/15/03 ООО «Алпан» уступило Обществу право требования по ранее заключенному договору цессии от 06.07.2011 №13/11 в отношении должника – ЗАО «ПАК-Инвест» в размере 32 756,3 тыс. рублей. По договору цессии от 06.07.2011 №13/11 ООО «Алпан»

перечислило Обществу денежные средства в сумме 5 002,5 тыс. рублей (п/п от 18.04.2016 №6).

Решением Арбитражного суда РТ по делу №А65-3869/2014 от 23.06.2014 за неисполнение обязательств по оплате лизинговых платежей было решено взыскать с ЗАО «ПАК-Инвест» в пользу Общества 37 313,7 тыс. рублей долга. На оставшуюся сумму долга в размере 4 343,9 тыс. рублей Обществом не было принято управленческое решение о подаче иска в суд в адрес ЗАО «ПАК-Инвест». Решением Арбитражного суда РТ от 17.12.2015 по делу №А65-16096/2015 ЗАО «ПАК-Инвест» признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство. Определением Арбитражного суда РТ по делу №А65-16096/2015 от 26.08.2015 Общество включено в состав третьей очереди реестра требований кредиторов ЗАО «ПАК-Инвест» с долгом в сумме 37 313,7 тыс. рублей. Определением Арбитражного суда РТ по делу №А65-16096/2015 от 28.06.2022 срок конкурсного производства продлен до 30.08.2022.

Таким образом, общая сумма задолженности ЗАО «ПАК-Инвест» перед Обществом составила 69 411,4 тыс. рублей (32 756,3 – 5 002,5 + 37 313,7 + 4 343,9).

Убытки от продажи и списания автобусов, образовавшиеся в 2015-2016 годы, составили в общей сумме 59 279,2 тыс. рублей, в том числе:

| **Наименование организации** | **Количество автобусов** | **Сумма, (руб.)** |
|---|---|---|
| **Стоимость изъятого имущества, всего:** | **49** | **72 770 728,99** |
| в том числе: | | |
| - ИП Газизов А.И. | 1 | 1 026 612,0 |
| - ЗАО «ПАК-Инвест» | 40 | 68 310 892,26 |
| - ООО «Агрызская транспортная компания» | 2 | 700 696,72 |
| - ОАО «Апастовское АТП» | 1 | 919 833,06 |
| - ЗАО «Концерн Елабуга-1000» | 2 | 1 382 968,56 |
| - ООО «ФИЛ» | 2 | 429 726,39 |
| **Выручка, всего:** | | **13 491 529,97** |
| в том числе: | | |
| - от реализации автобусов: | | 10 267 999,97 |
| - от реализации лома: | | 423 530,0 |
| - от утилизации («трейд-ин»): | | 2 800 000,0 |
| **Итого убытки, связанные с реализацией изъятого имущества:** | | **59 279 199,02** |

В период с 2013 по 2017 годы Обществом была списана просроченная дебиторская задолженность четырех предприятий в общей сумме 3 665,3 тыс. рублей, в том числе:

| Наименование | Предмет лизинга | Количество техники | Убыток от списания просроченной дебит. зад-ти, образовавшейся после изъятия |
|---|---|---|---|
| ООО «Авторемонтный завод» | станок | 1 | 1 392 000,0 |
| ОАО «Апастовское АТП» | автобусы | 1 | 800 400,0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| ОАО «Лениногорское ПАТП» | автобусы | 1 | 960 480,21 |
| ООО «Агрызское АТП» | автобусы | 1 | 512 400,39 |
| Всего: | | 4 | 3 665 280,6 |

По состоянию на 01.01.2022 в лизинговом фонде имеются денежные средства в сумме 105 077,0 тыс. рублей. Указания от Министерства транспорта и дорожного хозяйства Республики Татарстан на распоряжение данными средствами не поступают. Средства лизингового фонда размещаются Обществом в виде вкладов на депозитных счетах банков для извлечения доходов (процентов).

**По вопросу 1.7.**

В проверяемом периоде бюджетные кредиты, государственные гарантии Обществу не предоставлялись.

**По вопросу 1.8.**

Выборочной проверкой движения денежных средств на счетах Общества установлено следующее:

1. Согласно п. 2.1. договора от 17.10.2019 №1, заключенного между УКСом (Управляющая организация) и АО «Таткоммунпромкомплект» (Общество), как было указано выше, Управляющая компания осуществляет закрепленные Уставом Общества полномочия единоличного исполнительного органа Общества. За услуги Управляющей компании по данному договору Обществом было оплачено 9 398,9 тыс. рублей, в том числе: в 2020 году – 4 064,4 тыс. рублей, в 2021 году – 4 267,6 тыс. рублей, за 5 месяцев 2022 года – 1 066,9 тыс. рублей. Оплата услуг Управляющей компании повлияла на снижение прибыли Общества.

2. В целях внесения в уставный капитал Общества имущественного комплекса бывшей психиатрической больницы и земельного участка в д. Эстачи Высокогорского муниципального района в проверяемом периоде были произведены следующие расходы:

- в ГУП «Татинвестгражданпроект» в сумме 299,8 тыс. рублей – за генеральный план, правила землепользования и застройки Высокогорского сельского поселения;

- в ООО «Земельное бюро» в сумме 82,7 тыс. рублей – за внесение сведений в ЕГРН о границе д. Эстачи, за описание границ территориальных зон Высокогорского сельского поселения.

Использование в 2020 году денежных средств Общества в общей сумме 382,5 тыс. рублей в указанных выше целях не привело к конечному результату – увеличению уставного капитала Общества на стоимость имущественного комплекса и земельного участка. (По итогам проверки указанные расходы возмещены Обществу УКСом 08.08.2022).

3. В марте 2020 года Общество за счет собственных средств перечислило 66,3 тыс. рублей гр-ну Кашапову Р.Р. по претензии от 26.02.2020 в качестве возмещения ущерба в результате свершенного ДТП. Виновным в совершении ДТП был признан бывший управляющий Общества Зиннатуллин Р.Г., управлявший автомобилем Toyota Camry (Гос.номер Р717ЕК 16RUS), арендованным Обществом у АО РПО «Таткоммунэнерго». (В ходе контрольного мероприятия денежные средства в сумме 66,3 тыс. рублей возмещены Зиннатуллиным Р.Г. в кассу Общества и зачислены на его расчетный счет в ПАО «Ак Барс» Банк).

4. По договору уступки прав (цессии) от 10.12.2014 №24/14/77 ООО «Музей хлеба» («Цессионарий»), приняло право требования у Общества («Цедент») стоимость набора материалов и комплектующих для строительства дома (домокомплект) в сумме 2 338,1 тыс. рублей согласно мировому соглашению, заключенному между Обществом («Цедент») и ООО «Грин Вуд» (г. Зеленодольск) и утвержденному определением Арбитражного суда РТ по делу №А65-3871/2014 от 23.04.2014. Согласно графику погашения стоимости домокомплекта ООО «Музей хлеба» должно было перечислить всю сумму в срок до 01.11.2019. При этом, задолженность в установленный срок погашена не была. В 2021 году ООО «Музей хлеба» перечислил Обществу 450,0 тыс. рублей, за 5 месяцев 2022 года – 50,0 тыс. рублей (в 2020 году перечисления не осуществлялись). По состоянию на 01.06.2022 задолженность ООО «Музей хлеба» перед Обществом составляет 1 300,7 тыс. рублей. Несоблюдение установленных договором сроков поступления денежных средств Обществу со стороны ООО «Музей хлеба» повлияло на снижение его прибыли.

5. В проверяемом периоде Обществом оплачены административные штрафы по постановлениям УФАС по РТ, ГИБДД по РТ, пени по налогам и сборам в общей сумме 45,6 тыс. рублей (2020 год – 17,9 тыс. рублей, 2021 год – 27,7 тыс. рублей), что также повлияло на снижение прибыли Предприятия.

6. В проверяемом периоде Обществом был оплачен земельный налог за неиспользуемые восемь земельных участков в Пестречинском муниципальном районе в общей сумме 752,0 тыс. рублей, в том числе: в 2020 году – 334,2 тыс. рублей, в 2021 году – 334,2 тыс. рублей, за 5 месяцев 2022 года – 83,6 тыс. рублей (аванс).

7. Согласно п. 7 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 №749, при отсутствии проездных документов, документов по найму жилого помещения либо иных документов, подтверждающих заключение договора на оказание гостиничных услуг по месту командирования, в целях подтверждения фактического срока пребывания в месте командирования работником представляются служебная записка и (или) иной документ о фактическом сроке пребывания работника

в командировке, содержащий подтверждение принимающей работника стороны (организации либо должностного лица) о сроке прибытия (убытия) работника к месту командирования (из места командировки).

При этом, выборочной проверкой расчетов с подотчетными лицами и приказов о направлении сотрудников Общества в служебные командировки установлено, что Обществом выплачивались суточные работникам без подтверждающих первичных документов по найму жилого помещения либо подтверждающих заключение договора на оказание гостиничных услуг, определяющих период и время нахождения сотрудников в командировке, на общую сумму 24,0 тыс. рублей, в том числе: за 2020 год – 8,1 тыс. рублей, за 2021 год – 15,9 тыс. рублей.

По бухгалтерскому учету Общества на счете 58.01.2 «Акции» по состоянию на 01.01.2020 числится сумма 816 121,5 тыс. рублей, на 01.01.2021 – 818 560,5 тыс. рублей, на 01.01.2022 и на 01.06.2022 – 818 901,5 тыс. рублей.

На момент проведения проверки Обществу принадлежат акции 15-ти акционерных обществ, в том числе:

- АО «Горнолыжный спортивно-оздоровительный комплекс «Казань» - 440 000,0 тыс. рублей (20,5% от уставного капитала);
- АО «Азнакаевское предприятие тепловых сетей» - 323 670,4 тыс. рублей;
- АО «Балтасинское МПП ЖКХ» - 12 668,4 тыс. рублей (31,2%);
- АО «Нурлатские тепловые сети» - 10 176,1 тыс. рублей (21,4%);
- АО «Высокогорские коммунальные сети» - 8 621,8 тыс. рублей (20,1%);
- АО «Тетюши-Водоканал» - 7 362,1 тыс. рублей (35,2%);
- АО «Мамадышские тепловые сети» - 5 252,9 тыс. рублей (20,5%);
- ОАО «Камско-Устьинские коммунальные сети» - 3 596,2 тыс. рублей (22,6%);
- АО «Тетюшское предприятие тепловых сетей» - 3 211,8 тыс. рублей (18,6%);
- ОАО «Чистопольское предприятие тепловых сетей» - 1 513,6 тыс. рублей (3,4%);
- ОАО «Куйбышевско-Затонские коммунальные сети» - 1 512,8 тыс. рублей (46,3%);
- АО «ЗВКС» - 922,4 тыс. рублей (24,7%);
- АО «Буинск-Водоканал» - 341,0 тыс. рублей (1%);
- ЗАО «Казанская фармацевтическая фабрика» - 49,0 тыс. рублей (49%);
- АО «Буинское предприятие тепловых сетей» - 3,0 тыс. рублей (1%).

Следует отметить, что дивиденды по акциям, принадлежащим Обществу, в проверяемом периоде Обществу не перечислялись.

Из приведенных выше данных также следует, что Обществу принадлежат акции АО «Азнакаевское предприятие тепловых сетей» на сумму 323 670,4 тыс. рублей. При этом, согласно информации ООО «Евроазиатский Регистратор» (на 01.10.2021) и

данным актуальных сайтов сети Интернет («Rusprofile», «List-Org», «Чекко», «Audit-it» и другие) уставный капитал АО «Азнакаевское предприятие тепловых сетей» составляет 100,0 тыс. рублей. Владельцем 1 000 обыкновенных именных акций (номинальной стоимостью 100 руб., 100% акций) является Общество.

**По вопросу 1.9.**

В проверяемом периоде денежные средства Общества размещались в виде депозитов в ОАО «Россельхозбанк» и АО «Татсоцбанк». Всего в проверяемом периоде в качестве депозитов было размещено 2 575 120,0 тыс. рублей, в том числе: в 2020 году – 1 182 500,0 тыс. рублей, в 2021 году – 1 027 320,0 тыс. рублей, за 5 месяцев 2022 года – 365 300,0 тыс. рублей. Срок размещения денежных средств на депозитах составлял от 3 дней до 31 дня.

Полученные Обществом проценты от размещения денежных средств на депозитах составили 13 041,2 тыс. рублей, в том числе: за 2020 год – 2 466,2 тыс. рублей, за 2021 год – 3 836,0 тыс. рублей, за январь-май 2022 года – 6 739,0 тыс. рублей.

***2020 год***

| Контрагенты<br>Договоры | Сумма депозита, (руб.) | Дата размещения | Дата возврата | %-ая ставка |
|---|---|---|---|---|
| **Татарстанский РФ ОАО «Россельхозбанк» (расчетный)**<br>полученные за 2020 год доходы от депозитов - 532 100,39 руб. | | | | |
| депозитный договор №67-11-03/17-14 от 16.05.17 | 30 900 000,0 | 09.01.2020 | 12.01.2020 | 5,45 |
| | 30 900 000,0 | 13.01.2020 | 14.01.2020 | 5,3 |
| | 18 310 000,0 | 17.01.2020 | 20.01.2020 | 5,35 |
| | 8 000 000,0 | 21.01.2020 | 26.01.2020 | 5,5 |
| | 8 000 000,0 | 06.03.2020 | 12.03.2020 | 5,35 |
| | 19 000 000,0 | 26.03.2020 | 06.04.2020 | 5,35 |
| | 40 000 000,0 | 06.04.2020 | 13.04.2020 | 4,97 |
| | 1 000 000,0 | 06.04.2020 | 13.04.2020 | 4,97 |
| | 20 000 000,0 | 14.04.2020 | 30.04.2020 | 5,2 |
| | 15 000 000,0 | 14.04.2020 | 30.04.2020 | 5,2 |
| | 3 000 000,0 | 15.04.2020 | 16.04.2020 | 4,8 |
| | 10 000 000,0 | 15.04.2020 | 30.04.2020 | 5,2 |
| | 6 500 000,0 | 15.04.2020 | 24.04.2020 | 5,13 |
| | 5 600 000,0 | 16.04.2020 | 30.04.2020 | 5,2 |
| | 10 000 000,0 | 21.04.2020 | 30.04.2020 | 5,08 |
| | 10 000 000,0 | 24.04.2020 | 30.04.2020 | 4,9 |
| | 3 000 000,0 | 24.04.2020 | 26.04.2020 | 4,9 |
| | 2 500 000,0 | 27.04.2020 | 30.04.2020 | 4,6 |
| | 75 000 000,0 | 30.04.2020 | 11.05.2020 | 4,85 |
| | 5 000 000,0 | 30.04.2020 | 05.05.2020 | 4,75 |
| | 62 800 000,0 | 08.05.2020 | 11.05.2020 | 4,75 |
| | 62 800 000,0 | 12.05.2020 | 14.05.2020 | 4,6 |
| | 60 000 000,0 | 15.05.2020 | 31.05.2020 | 4,85 |
| | 9 000 000,0 | 15.05.2020 | 17.05.2020 | 4,6 |
| | 23 500 000,0 | 19.05.2020 | 24.05.2020 | 4,67 |
| | 23 500 000,0 | 25.05.2020 | 26.05.2020 | 4,5 |
| | 7 500 000,0 | 25.05.2020 | 28.05.2020 | 4,6 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 8 750 000,0 | 26.05.2020 | 27.05.2020 | 4,55 |
| | 15 000 000,0 | 26.05.2020 | 31.05.2020 | 4,68 |
| | 11 400 000,0 | 28.05.2020 | 31.05.2020 | 4,7 |
| | 14 500 000,0 | 01.06.2020 | 02.06.2020 | 4,65 |
| | 15 400 000,0 | 02.06.2020 | 03.06.2020 | 4,65 |
| | 16 000 000,0 | 03.06.2020 | 04.06.2020 | 4,65 |
| | 8 000 000,0 | 04.06.2020 | 05.06.2020 | 4,55 |
| | 2 000 000,0 | 05.06.2020 | 07.06.2020 | 4,65 |
| | 27 600 000,0 | 30.06.2020 | 01.07.2020 | 3,8 |
| | 26 000 000,0 | 02.07.2020 | 05.07.2020 | 3,72 |
| | 2 000 000,0 | 11.08.2020 | 31.08.2020 | 3,7 |
| | 3 000 000,0 | 30.09.2020 | 01.10.2020 | 3,8 |
| **АО «Татсоцбанк»** полученные за 2020 год доходы от депозитов - 1 934 077,84 руб. | | | | |
| депозитный договор №30/20 от 01.06.2020 | 83 500 000,0 | Июнь 2020 | бессрочный | 5 |
| | 89 000 000,0 | Июль 2020 | бессрочный | 5 |
| | 93 300 000,0 | Август 2020 | бессрочный | 5 |
| | 57 260 000,0 | Сентябрь 2020 | бессрочный | 5 |
| | 48 460 000,0 | Октябрь 2020 | бессрочный | 5 |
| | 48 460 000,0 | Ноябрь 2020 | бессрочный | 5 |
| | 42 060 000,0 | Декабрь 2020 | бессрочный | 3,75 |
| **Итого полученные от депозитов доходы 2 466 178,23 руб.** | | | | |

## *2021 год*

| Контрагенты / Договоры | Сумма депозита, (руб.) | Дата размещения | Дата возврата | %-ая ставка |
|---|---|---|---|---|
| **Татарстанский РФ ОАО «Россельхозбанк» (расчетный)** полученные за 2021 год доходы от депозитов - 84 547,95 руб. | | | | |
| депозитный договор №67-11-03/17-14 от 16.05.17 | 6 000 000,0 | 26.03.2021 | 01.04.2021 | 3,9 |
| | 8 000 000,0 | 12.11.2021 | 13.12.2021 | 7,6 |
| | 7 000 000,0 | 13.12.2021 | 12.01.2022 | 7,8 |
| **АО «Татсоцбанк»** полученные за 2021 год доходы от депозитов - 3 751 461,52 руб. | | | | |
| депозитный договор №30/20 от 01.06.2020 | 78 060 000,0 | Январь 2021 | бессрочный | 3,75 |
| | 109 560 000,0 | Февраль 2021 | бессрочный | 3,75 |
| | 109 560 000,0 | Март 2021 | бессрочный | 3,75 |
| | 112 460 000,0 | Апрель 2021 | бессрочный | 4,5 |
| | 111 460 000,0 | Май 2021 | бессрочный | 4,5 |
| | 91 960 000,0 | Июнь 2021 | бессрочный | 4,5 |
| | 78 960 000,0 | Июль 2021 | бессрочный | 4,75 |
| | 112 460 000,0 | Август 2021 | бессрочный | 5,5 |
| | 65 460 000,0 | Сентябрь 2021 | бессрочный | 5,5 |
| | 33 460 000,0 | Октябрь 2021 | бессрочный | 5,5 |
| | 63 960 000,0 | Ноябрь 2021 | бессрочный | 6 |
| | 38 960 000,0 | Декабрь 2021 | бессрочный | 6 |
| **Итого полученные от депозитов доходы 3 836 009,47 руб.** | | | | |

## *январь - май 2022 года*

| Контрагенты / Договоры | Сумма депозита | Дата размещения | Дата возврата | %-ая ставка |
|---|---|---|---|---|
| **Татарстанский РФ ОАО «Россельхозбанк» (расчетный)** полученные за январь-май 2022 года доходы от депозитов - 1 712 156,16 руб. | | | | |
| депозитный договор №67-11-03/17-14 от 16.05.17 | 15 000 000,0 | 13.01.2022 | 14.01.2022 | 7,8 |
| | 15 000 000,0 | 14.02.2022 | 14.03.2022 | 8,8 |
| | 5 000 000,0 | 21.02.2022 | 31.03.2022 | 8,8 |
| | 16 000 000,0 | 21.03.2022 | 20.04.2022 | 21,0 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 3 000 000,0 | 28.03.2022 | 27.04.2022 | 19,6 |
| | 5 000 000,0 | 31.03.2022 | 04.05.2022 | 19,0 |
| | 3 000 000,0 | 04.04.2022 | 04.05.2022 | 18,9 |
| | 18 000 000,0 | 22.04.2022 | 23.05.2022 | 16,0 |
| | 30 000 000,0 | 26.04.2022 | 27.05.2022 | 16,1 |
| | 3 000 000,0 | 28.04.2022 | 30.05.2022 | 14,9 |
| | 5 000 000,0 | 04.05.2022 | 06.06.2022 | 13,4 |
| | 14 000 000,0 | 05.05.2022 | 06.06.2022 | 13,4 |
| | 13 000 000,0 | 24.05.2022 | 27.06.2022 | 13,2 |
| | 30 000 000,0 | 27.05.2022 | 27.06.2022 | 10,5 |
| | 3 000 000,0 | 30.05.2022 | 30.06.2022 | 10,5 |
| **АО «Татсоцбанк»**<br>полученные за январь-май 2022 года доходы от депозитов - 5 026 836,85 руб. | | | | |
| депозитный договор №30/20 от 01.06.2020 | 37 460 000,0 | январь 2021 | бессрочный | 6,0 |
| | 37 460 000,0 | февраль 2021 | бессрочный | 6,0 |
| | 37 460 000,0 | март 2021 | бессрочный | 10,0 |
| | 32 460 000,0 | апрель 2021 | бессрочный | 10,0 |
| | 42 460 000,0 | май 2021 | бессрочный | 10,0 |
| **Итого полученные от депозитов доходы 6 738 993,01 руб.** | | | | |

**По вопросу 1.10.**

В проверяемом периоде Обществом предоставлялись займы физическим и юридическим лицам.

Займы физическим лицам выдавались под 4-6% годовых на срок от двух до пяти лет. В ряде случаев займы физическими лицами погашались досрочно. Просроченные и пролонгированные займы отсутствуют.

Проверкой выдачи займов физическим лицам установлено:

- в 2020 году выдано займов на общую сумму 11 400,0 тыс. рублей, погашено на общую сумму 1 770,5 тыс. рублей, остаток непогашенной суммы займов на конец года составил 9 629,5 тыс. рублей;

- в 2021 году выдан займ на сумму 700,0 тыс. рублей, погашено на общую сумму 6 011,5 тыс. рублей, остаток непогашенной суммы займов на конец года составил 4 318,0 тыс. рублей;

- в период с января по май 2022 года займы физическим лицам не выдавались, погашено на общую сумму 278,5 тыс. рублей, остаток непогашенной суммы займов по состоянию на 01.06.2022 составил 4 039,5 тыс. рублей.

Проверкой выдачи займов юридическим лицам установлено:

- в 2020 году выдано займов на общую сумму 217 415,0 тыс. рублей, погашено на общую сумму 423 052,9 тыс. рублей, остаток непогашенной суммы займов на конец года составил 1 330 114,5 тыс. рублей;

- в 2021 году выдано займов на общую сумму 193 190,7 тыс. рублей, погашено на общую сумму 280 227,3 тыс. рублей. Остаток непогашенной суммы займов на конец года составил 1 243 077,9 тыс. рублей;

- в период с января по май 2022 года выдано займов на общую сумму 25 500,0 тыс. рублей, погашено на общую сумму 78 426,9 тыс. рублей. Остаток непогашенной суммы займов на 01.06.2022 года составил 1 190 151,0 тыс. рублей.

Займы юридическим лицам выдавались под 4-8% годовых на срок от одного года до пяти лет. При этом УКСу займы выдавались под 0,03% годовых. По состоянию на 01.01.2020 задолженность УКСа по выданным Обществом займам составляла 1 456 410,5 тыс. рублей или 94,8% от общей суммы задолженности, на 01.01.2021 – 1 227 351,2 тыс. рублей (или 92,3%), на 01.01.2022 – 1 118 149,0 тыс. рублей (или 90%), на 01.06.2022 – 1 108 148,9 тыс. рублей (или 90,4%). В проверяемом периоде УКСу были выданы два займа на общую сумму 24 500,0 тыс. рублей (в 2020 году).

**По вопросу 1.11.**

Штатные расписания Общества утверждены генеральным директором УКСа Ф.Ф. Фахрутдиновым по состоянию:

- на 01.07.2019 – в количестве 29,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 1 302,2 тыс. рублей;

- на 01.07.2021 – штатное расписание утверждено в количестве 27,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 1 347,2 тыс. рублей;

- на 01.10.2021 – в количестве 31,15 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 1 477,2 тыс. рублей;

- на 21.03.2022 года штатное расписание утверждено в количестве 32,15 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 1 545,9 тыс. рублей;

- на 01.04.2022 – в количестве 32,65 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 1 595,8 тыс. рублей.

Вакантные должности по состоянию: на 01.01.2020 года – 0,1 единица, на 01.01.2021 года – 0,5 единиц, на 01.01.2022 года – 2,5 единицы.

Выборочной проверкой начисления и выплаты заработной платы, премий работникам Общества нарушений не установлено.

**По вопросу 1.12.**

Проверкой наличия соответствующих документов (свидетельств о регистрации прав), подтверждающих регистрацию прав на недвижимое имущество и земельные участки, нарушений не установлено.

**По вопросу 1.13.**

Обществу на основании представленных к проверке свидетельств о регистрации прав и кадастровых паспортов принадлежат семь земельных участков категории сельскохозяйственного назначения в Богородском сельском поселении Пестречинского муниципального района общей стоимостью 6 719,0 тыс. рублей (с 2012-2013 годов, общей площадью 223 935 кв.м.) и один земельный участок категории земли населенных пунктов (для жилищного строительства) в с. Пестрецы стоимостью 31 929,7 тыс. рублей (с июня 2014 года, площадью 210 141 кв.м.). Указанные земельные участки Обществом не используются.

Три земельных участка сельхозназначения расположены в лесном массиве, четыре участка – вдоль трассы М-7 «Волга», согласно информации Общества, планируется изменение категории их использования с сельскохозяйственного назначения на земли промышленности для последующей их реализации.

*Земельный участок для жилищного строительства*

На земельном участке для жилищного строительства в с. Пестрецы начата работа по проектированию строительства инженерных сетей для дальнейшего возведения на нем многоквартирных жилых домов.

**По вопросу 1.14.**

Имущества и земельных участков, находящихся в проверяемом периоде в обременении, у Общества не имелось.

**По вопросу 1.15.**

В проверяемом периоде объектов незавершенного строительства в Обществе не имелось.

**По вопросу 1.16.**

Показатели дебиторской и кредиторской задолженности Общества отражены в следующей таблице.

(тыс. руб.)

| Задолженность | на 01.01.2020 | на 01.01.2021 | на 01.01.2022 | на 01.06.2022 |
|---|---|---|---|---|
| **Итого дебиторская задолженность, - в том числе:** | **575 542,0** | **559 680,7** | **598 582,0** | **516 121,2** |
| Расчеты по авансам выданным (счет 60.02) | 72 561,4 | 16 383,8 | 20 997,4 | 618,9 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками (счет 62.01) | 143 099,0 | 177 736,3 | 182 677,5 | 107 922,6 |
| Резервы по сомнительным долгам (счет 63) | - 102 657,4 | - 116 288,6 | - 116 856,0 | - 84 142,2 |
| Расчеты по налогам и сборам (счет 68) | 2 550,7 | 2 532,9 | 2 489,4 | 2 401,4 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (счет 69) | 52,2 | 50,6 | 49,5 | - |
| Расчеты с подотчетными лицами (счет 71) | 6,1 | 18,6 | 1,1 | 8,7 |
| Расчеты по имущественному и личному страхованию (счет 76.01.1) | 124,5 | 462,1 | 0,9 | 0,9 |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (счет 76.05) | 0,7 | 3,2 | 2 816,8 | 1 934,3 |
| Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (счет 76.09) | 51 534,0 | 56 582,5 | 61 337,9 | 62 740,0 |
| НДС по авансам и предоплатам выданным (счет 76.ВА) | - 10 603,9 | - | - | |
| Лизинговый платеж (счет 76 ЛН) | 405 187,2 | 407 625,3 | 427 946,5 | 407 210,4 |
| Расчеты с лизингополучателями МСАиЖКХ РТ по договорам о переводе долга (счет 76 ПД.П) | 13 567,2 | 12 888,6 | 13 864,9 | 13 751,7 |
| Расчеты с лизингополучателями МСАиЖКХ РТ по договорам о переводе долга (счет 76 ПД.Т) | 120,3 | 120,3 | 1 260,8 | 2 146,8 |
| Прочие расходы будущих периодов (счет 97.21) | - | 1 565,1 | 1 995,3 | 1 527,7 |
| **Итого кредиторская задолженность, - в том числе:** | **5 595,5** | **24 923,8** | **5 262,5** | **14 344,6** |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60.01) | 321,3 | 3 449,5 | 540,3 | 972,3 |
| Расчеты по авансам полученным (счет 62.02) | 4 343,8 | 6 262,8 | 2 430,2 | 1 596,9 |
| Расчеты по налогам и сборам (счет 68) | 484,7 | 2 696,2 | 2 047,0 | 2 186,6 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (счет 69) | - | - | - | 470,2 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | - | 31,9 | - | 701,4 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| (счет 70) | | | | |
| Расчеты с подотчетными лицами (счет 71.01) | 7,9 | 11,7 | 1,7 | - |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (счет 76.05) | 15,2 | 7 413,2 | 648,6 | 9 285,4 |
| Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (счет 76.09) | 1 124,8 | 6 101,9 | - | 0,3 |
| НДС по авансам и предоплатам (счет 76.АВ) | - 705,0 | - 1 043,4 | -405,3 | - 868,5 |
| Расчеты с лизингополучателями МСАиЖКХ РТ по договорам о переводе долга (счет 76 ПД.П) | 2,8 | - | - | - |

Дебиторская задолженность по данным учета по состоянию на 01.06.2022 по сравнению с отчетной датой на 01.01.2022 сократилась на 82 460,8 тыс. рублей или на 13,8%, в основном, в связи с уменьшением задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками и поставкой товарно-материальных ценностей (оборудования, техники).

**По вопросу 1.17.**

Проверкой ведения (состояния) бухгалтерского учета установлено следующее:

1. Для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала предназначен счет 82 «Резервный капитал». Использование средств резервного капитала отражают по дебету счета 82 «Резервный капитал». Использование резервного капитала на покрытие убытка организации за отчетный год отражается в бухгалтерском учете записью:

| Дебет | Кредит |
|---|---|
| счет 82 «Резервный капитал» | счет 84 «Нераспределенная прибыль (непоккрытый убыток»)|

Согласно пунктам 3,5,10 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 25.11.1998 №56н, принятие решения о покрытии убытка за счет резервного капитала является событием после отчетной даты, свидетельствующем о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Бухгалтерские записи по покрытию убытка производятся на дату принятия соответствующего решения (п. 10 ПБУ 7/98).

В ходе проведения выборочной проверки Общества на предмет использования резервного капитала установлено, что по итогам 2021 года резервный капитал в размере 131,6 тыс. рублей не был направлен на покрытие убытка текущего года. В ходе проведения проверки данное нарушение устранено.

2. На счете 01.01 «Основные средства в организации» числится земельный участок категории земли населенных пунктов (для производственных нужд) в г. Болгар, ул. Пушкина стоимостью 11,3 тыс. рублей (площадью 941,8 кв.м.). Согласно раз. I «Внеоборотные активы» Инструкции №94н указанный земельный участок должен быть отражен на счете 08-1 «Приобретение земельных участков». В ходе проверки сделана исправительная проводка.

**Выводы**

1. Итоги финансово-хозяйственной деятельности Общества в проверяемом периоде характеризуются:

- снижением выручки в 2021 году по сравнению с 2020 годом, что обусловлено, в основном, окончанием действия контрактов по реализации энергосберегающих мероприятий и уменьшению объемов реализации изъятой лизинговой техники.
- наличием в проверяемом периоде убытков.

2. Обществом в проверяемом периоде допущены отдельные факты неэффективной финансово - хозяйственной деятельности, имевшие место в результате:

- наличия просроченной дебиторской задолженности по оплате получателями поставленной спецтехники;
- оплаты земельного налога за неиспользуемые земельные участки;
- допущенных расходов по оплате штрафов и пеней по принятым судебным решениям;
- возмещения командировочных расходов, не подтвержденных первичными оправдательными документами.

3. Предприятием допущено неэффективное использование земельных ресурсов, выразившееся в длительном неиспользовании принадлежащих ему земельных участков категории земель сельхозназначения и населенных пунктов

4. Обществом допущены нарушения бухгалтерского учета и отчетности.

**Предложения**

По результатам проведенной проверки направить:

1. Представление - в адрес Акционерного общества «Таткоммунпромкомплект».
2. Материалы проверки - в Прокуратуру Республики Татарстан.

Аудитор С.Е. Колодников