ОТЧЕТ
по результатам контрольного мероприятия
«Проверка использования средств бюджетных средств, государственной и муниципальной собственности в 2019-2020 годах, истекшем периоде 2021 года в Пестречинском муниципальном районе»

Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы Счетной палаты Республики Татарстан на 2021 год, распоряжение Председателя Счетной палаты Республики Татарстан от 28.04.2021 №МИ–265.

Предмет контрольного мероприятия: процесс использования средств республиканского и местного бюджетов, в т.ч. предоставляемых в форме межбюджетных трансфертов бюджету Пестречинского 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 Пестречинского муниципального района; Исполнительные комитеты поселений; Финансово-бюджетная палата Пестречинского муниципального района; Палата имущественных и земельных отношений Пестречинского 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: 2019-2020 годы, истекший период 2021 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 11 по 28 мая 2021 года.

Объем выявленных нарушений – 197 704,3 тыс. рублей.

Подлежит восстановлению и устранению – 193 525,8 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

Бюджет Пестречинского муниципального района на 2019год утвержден по доходам и расходам в сумме 627 478,0 тыс. рублей без дефицита. По состоянию на 01.01.2019 года доходная часть бюджета исполнена в сумме 847 971,9 тыс.

рублей или 110,2 % к уточненному плану, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам – 393 310,4 тыс. рублей (125,5 %);

- по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы – 454 661,5 тыс. рублей (99,8 % от уточненного плана).

Объем произведенных за 2019 год расходов бюджета Пестречинского муниципального района составил 829 985,3 тыс. рублей или 97,1 % от уточненного плана. Удельный вес финансовой помощи из бюджета РТ в районном бюджете Пестречинского района в 2019 году составил: по доходам – 51,2%, по расходам - 52,7%.

Бюджет Пестречинского муниципального района на 2020 год утвержден по доходам и расходам в сумме 677 892,15 тыс. рублей без дефицита. По состоянию на 01.01.2021 года доходная часть бюджета исполнена в сумме 851 506,9 тыс. рублей или 103,2 % к уточненному плану, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам – 388 368,4 тыс. рублей (106,5 %);

- по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы – 463 138,5 тыс. рублей (100,5 % от плана).

Объем произведенных за 2020 год расходов бюджета Пестречинского муниципального района составил 884 129,5 тыс. рублей или 97,3% от уточненного плана. Удельный вес финансовой помощи из бюджета РТ в районном бюджете 2020 года составил: по доходам 47,1%, по расходам – 48,4%.

Бюджет Пестречинского муниципального района на 2021 год утвержден по доходам и расходам в сумме 781 685,01тыс. рублей без дефицита. По состоянию на 01.04.2021 года доходная часть бюджета исполнена в сумме 197 692 тыс. рублей или 23,7 % к уточненному плану, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам – 89 681,2 тыс. рублей (26,3 %);

- по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы – 108 010,8 тыс. рублей (22 % от плана).

По состоянию на 1 апреля 2021 г. расходы бюджета составили 230 797,9 тыс. рублей или 27,4 % от уточненного плана.

В проверяемом периоде действовали налоговые льготы в части средств, зачисляемых в бюджеты сельских поселений по уплате земельного налога, установленные федеральным законодательством и решениями Советов сельских поселений. В результате применения данных льгот в 2019 году в бюджеты сельских поселений недопоступило 822 тыс. рублей, в 2020 году - 2327 тыс. рублей.

В 2019 году общая задолженность по налогам и сборам составила 67 884,7 тыс. рублей, в 2020 году - 62 861,2 тыс. рублей, за 1 квартал 2021 года - 60731,5 тыс. рублей.

За проверяемый период бюджетные кредиты из местного бюджета Пестречинского муниципального района не выдавались. Обязательств по муниципальным гарантиям не принималось. Кредиты от имени Пестречинского

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

В ходе выполнения ремонта многоквартирных домов подрядными организациями по договорам подряда с НО «Фонд жилищно-коммунального хозяйства Республики Татарстан», в 2019 году выполнены основные предусмотренные программой строительно-монтажные работы на сумму 18 365,3 тыс. рублей, из них:

1) подрядчиками ООО «КапСтройДом» и ООО «Авиатор» в с. Ленино-Кокушкино, ул. Центральная, д. 1 – на сумму 2 445,6 тыс. рублей; ул. Гагарина, д. 3 – на сумму 3 472,8 тыс. рублей;

2) с. Ленино-Кокушкино, ул. Центральная, д. 1А (подрядчиками ООО «КапСтройДом», ООО «Авиатор» и ООО «ЭлитСтрой») – на сумму 3 130,2 тыс. рублей;

3) подрядчиком ООО «ИСК» в с. Кощаково, ул. Центральная, д. 17 – на сумму 2 894,9 тыс. рублей; ул. Центральная, д. 19 – на сумму 2 894,8 тыс. рублей;

4) подрядчиком ООО «Пресс» в с. Пестрецы, ул. Медиков, д. 8 – на сумму 1 028,8 тыс. рублей; ул. Молодежная д. 22 – на сумму 2 498,2 тыс. рублей.

В 2020 году выполнены основные предусмотренные программой строительно-монтажные работы на сумму 17 517,5 тыс. рублей:

1) подрядчиком ООО «СК БСО» в с. Кощаково, ул. Центральная, д. 32 – на сумму 1 042,6 тыс. рублей; ул. Комсомольская, д. 20 – на сумму 886,6 тыс. рублей;

2) подрядчиком ООО «СК БСО» в с. Кулаево, ул. Молодежная, д. 3 – на сумму 3 400,2 тыс. рублей;

3) с. Пестрецы, ул. Мелиораторов, д. 23 (подрядчиком ООО «Рамстрой») – на сумму 3 922,3 тыс. рублей; ул. Осиновская, д. 4 (подрядчиком ООО «КСС») – на сумму 2 738,3 тыс. рублей;

4) с. Пановка, ул. Тукая, д. 3 (подрядчиком ООО «КСС») – на сумму 2 203,7 тыс. рублей;

5) подрядчиком ООО «КСС» в с. Ленино-Кокушкино, ул. Гагарина, д. 4 – на сумму 1 398,0 тыс. рублей; ул. Центральная, д. 1 – на сумму 430,9 тыс. рублей; ул. Центральная, д. 1А – на сумму 447,6 тыс. рублей.

В ходе выборочных осмотров выполненных работ установлены факты приемки некачественно выполненных работ по ремонту штукатурки и окраске цоколя здания по адресу: с. Пестрецы, ул. Осиновская, д. 4.

Реализация программы переселения граждан из аварийного жилья

Программа переселения граждан из аварийного жилищного фонда в Пестречинском муниципальном районе завершена в 2018 году.

Софинансирование в рамках данной программы в проверяемом периоде не предусмотрено.

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

В программу дорожных работ на дорогах общего пользования местного значения Пестречинского муниципального района на 2019 год включены 13 объектов местного значения (общая стоимость работ - 27 517,2 тыс. рублей). Исполкомом заключен муниципальный контракт от 22.08.2019 № 2019.421 с ООО «РусРемСтрой» на выполнение работ по ремонту автодорог общего пользования Республики Татарстан на сумму 27 422,9 тыс. рублей. Сроки выполнения работ до 08.10.2019. На основании актов о приемке выполненных работ формы КС-2 приняты работы на сумму 27 378,5 тыс. рублей; работы оплачены в полном объеме. В ходе проверки были проведены выборочные обмеры на соответствие принятых заказчиком объемов фактическому выполнению, по результатам которых расхождений не установлено.

В программу дорожных работ на дорогах общего пользования местного значения Пестречинского муниципального района на 2019 год включены 13 объектов местного значения (общая стоимость работ - 29 116,7 тыс. рублей).

Исполкомом заключен муниципальный контракт от 15.06.2020 № 2020.08 с ООО «РусРемСтрой» на выполнение работ по ремонту автодорог общего пользования Республики Татарстан на сумму 28 731,2 тыс. рублей. Сроки выполнения работ до 23.09.2020. На основании актов о приемке выполненных работ формы КС-2 приняты работы на сумму 28 680,1 тыс. рублей; работы оплачены в полном объеме. В ходе проверки были проведены выборочные обмеры на соответствие принятых заказчиком объемов фактическому выполнению, по результатам которых расхождений не установлено.

Исполкомом не исполнено требование пункта 6 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и пункта 9.2 муниципального контракта от 15.06.2020 № 2020.08 – не предъявлена к взысканию с подрядчика неустойка в размере 66,0 тыс. рублей. В ходе проверки нарушение устранено, направлена претензия в адрес ООО «РусРемСтрой».

Выборочными осмотрами выполненных работ по ремонту внутрипоселковых дорог в сельских поселениях района установлено, что на участках дорог, отремонтированных МУП «ЦКС» по контрактам с Исполкомом Татарско-Ходяшевского сельского поселения Пестречинского района (контракты от 13.07.2020 № 2020.13, № 2020.14) и с Исполкомом Кулаевского сельского поселения Пестречинского района (контракт от 06.07.2020 № 2020.09), имеются участки деформирования поперечного профиля проезжей части с образованием

углублений. Гарантийные сроки на выполненные работы по вышеуказанным контрактам – составляют 2 года.

Использование муниципальной собственности

Аренда имущества

В 2019 году и по состоянию на 01.04.2021 года договоры аренды муниципального имущества, в том числе аренды недвижимого имущества не заключались. В 2020 году заключен 1 договор аренды недвижимого муниципального имущества (площадь сдаваемого в аренду имущества - 165,5 кв. м.). Начисленная арендная плата - 223,2 тыс. рублей. Фактическое поступление платежей за аренду на 10.05.2021г. - 223,2 тыс. рублей. Задолженности по арендной плате за имущество не имеется.

Продажа имущества

Согласно данным Палаты в 2019 году реализован 1 объект недвижимого имущества с начальной ценой продажи 1 709 тыс. рублей. По результатам торгов цена продажи составила - 1 794,5 тыс. рублей или 105 % от начальной цены. Палатой в 2019 году с торгов реализовано 6 транспортных средств на общую сумму 636,6 тыс. рублей (или 80,6% от начальной цены), первоначальная стоимость - 790,0 тыс. рублей.

В 2020 году недвижимое имущество не реализовывалось. Палатой в 2020 году с торгов реализовано 7 транспортных средств на общую сумму 1 333,9 тыс. рублей, и 1 объект движимого имущества на сумму 29,6 тыс. рублей (первоначальная цена - 1 061,1 тыс. рублей).

Согласно отчетным данным Палаты за 1 квартал 2021 года движимое и недвижимое имущество не реализовывалось.

Способы предоставления земельных участков

Предоставление	2019 год		2020 год		Первый квартал 2021 года	
	Торги	Без торгов	Торги	Без торгов	Торги	без торгов
В собственность	16	104	25	91	8	36
В аренду	74	48	92	31	31	6

Количество земельных участков, предоставленных в аренду без проведения торгов

Размер годовой арендной платы на земельные участки, предоставленные в аренду без проведения торгов			
Сумма	Кол-во земельных участков		
	в 2019г.	в 2020г.	в 1 квартале 2021г.
>100 тыс. рублей	-	2	1
От 1 тыс. рублей до 6 тыс. рублей	8	1	
От 100 рублей до 999 рублей	30	19	4
От 50 рублей до 99 рублей	6	2	-
От 10 рублей до 49 рублей	3	4	1
От 1 рубля до 9 рублей	1	3	-

Аренда земли

На 01.01.2020г. действовало 84 договора аренды земельных участков. Площадь - 42,24 га. В 2019 году заключено 122 договора аренды, из них по итогам проведения торгов - 74 договора. Начисленная арендная плата составляет 70 695,7 тыс. рублей. Фактическое поступление платежей на 01.01.2020г. - 21 449,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2020г. задолженность по арендной плате за землю составляет 91 тыс. рублей, в том числе задолженность прошлых лет 74,2 тыс. рублей. На 01.01.2021г. действовало 384 договора аренды земельных участков. Площадь - 4 787,49 га. В 2020 году заключено 123 договора аренды земельных участков, из них по итогам проведения торгов заключено 92 договора. Начисленная арендная плата - 59 627,2 тыс. рублей. Фактическое поступление платежей за аренду на 01.01.2021г. - 41 467,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2021 г. задолженность по арендной плате за землю составляет 1 978,6 тыс. рублей, в том числе задолженность прошлых лет 109,3 тыс. рублей. На 01.04.2021г. действовал 381 договор аренды земельных участков. Площадь - 5 402,88 га. В 2021 году заключено 37 договоров аренды земельных участков, из них по итогам проведения торгов заключен 31 договор. Начисленная арендная плата составляет 26 642,3 тыс. рублей. Фактическое поступление на 01.04.2021г. - 19 014,5 тыс. рублей.

В доход бюджета Пестречинского района недопоступили денежные средства по договорам аренды земельных участков в связи с заключением договоров купли-продажи земельных участков на основании ст. 39.20 Земельного Кодекса РФ: за 2019 год - 49 246,2 тыс. рублей, 2020 год – 18 159,5 тыс. рублей, на 1.04.2021 – 7 627,8 тыс. рублей. По состоянию на 01.04.2021 г. задолженность по арендной плате за землю составляет 1 802,1 тыс. рублей, в том числе задолженность прошлых лет - 109,3 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверке договоров аренды земельных участков установлено:

- по результатам аукциона Палатой с гр. Х-------х Х.Х. заключен договор аренды земельного участка от 12.09.2019 № ИК-ЗЗ-0067 площадью 1506 кв. м в п. Ильинский Богородского сельского поселения. Размер годовой арендной платы - 200,9 тыс. рублей. Указанным физлицом в Палату представлено заявление и выписка из ЕГРН о зарегистрированных правах на объект недвижимости «Жилой дом», фотографии возведенного деревянного сруба. Собственником объекта недвижимости заключен договор купли-продажи указанного земельного участка от 15.01.2020 № ИК-ЗЗ-04. Сумма, подлежащая оплате - 5,5 тыс. рублей. Фактическое пользование земельным участком по договору аренды составило 4 месяца. В ходе визуального осмотра установлено, что на земельном участке какие - либо объекты недвижимости отсутствуют. Имеется только фундамент.

- по результатам аукциона Палатой с Х------х Х.Х. заключен договор аренды земельного участка от 26.10.2020 г. №ИК-ЗЗ-061 площадью 1501 кв. м в д. Куюки

по ул.2ая Центральная, 16. Размер годовой арендной платы - 1 812,4 тыс. рублей. Физлицом в Палату представлены заявление и выписка из ЕГРН об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости «Жилой дом», фотографии. Собственником объекта недвижимости заключен договор купли-продажи указанного земельного участка от 21.05.2021 № ИК-ЗЗ-20. Сумма, подлежащая оплате - 28.9 тыс. рублей. Таким образом, фактическое пользование земельным участком по договору аренды составило 7 месяцев. *Справочно: данный жилой дом выставлен на продажу за 4 200,0 тыс. рублей.*

- по результатам аукциона Палатой с Х-------х Х.Х. заключен договор аренды земельного участка от 19.06.2019 г. №ИК-ЗЗ-8 площадью 1503 кв. м в д. Куюки по ул.2ая Центральная, 18. Размер годовой арендной платы - 3 204,7 тыс. рублей. Физлицом в Палату представлены заявление и выписка из ЕГРН об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости «Жилой дом», фотографии. Собственником объекта недвижимости заключен договор купли-продажи указанного земельного участка от 29.08.2019 № ИК-ЗЗ-13. Сумма, подлежащая оплате - 28.9 тыс. рублей. Таким образом, фактическое пользование земельным участком по договору аренды составило 2 месяца;

- по результатам аукциона Палатой с Х-------х Х.Х. заключен договор аренды земельного участка от 26.10.2020 г. №ИК-ЗЗ-060 площадью 1770 кв. м в с. Гильдеево по ул. Верхняя. Размер годовой арендной платы - 1 812,6 тыс. рублей. Физлицом в Палату представлены заявление и выписка из ЕГРН об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости «Жилой дом», фотографии. Собственником объекта заключен договор купли-продажи указанного земельного участка от 10.02.2020 № ИК-ЗЗ-16. Сумма, подлежащая оплате - 33,6 тыс. рублей. Таким образом, фактическое пользование земельным участком по договору аренды составило 4 месяца. *Справочно: Земельный участок разделен на три части, на каждом участке построены дома, которые в свою очередь выставлены на продажу.*

В казне Пестречинского района РТ числятся два земельных участка кадастровой стоимостью 417 тыс. рублей, по которым в 2020 г. Палатой заключены договоры аренды, в том числе:

- земельный участок с кадастровым №16:33:021126:223 и кадастровой стоимостью 192,7 тыс. рублей, расположенный в Богородском СП д. Куюки ул. 2ая Центральная, площадью 1501 кв. м. Договор аренды земельного участка заключен с Х-------х Х.Х. от 26.10.2020 г. №ИК-ЗЗ-061;

- земельный участок с кадастровым №16:33:021122:16 и кадастровой стоимостью 224,3 тыс. рублей, расположенный в Богородском СП с. Гильдеево ул. Верхняя, площадью 1770 кв. м. Договор аренды земельного участка заключен с Х------х Х.Х. от 26.10.2020 г. №ИК-ЗЗ-060.

Проверкой установлено, что указанные договоры аренды земельных участков по состоянию на 01.01.2021г на забалансовом счете 25 «Имущество,

переданное в возмездное пользование (аренду)», отражены общей стоимостью 72 499,3 тыс. рублей (кадастровая стоимость 417 тыс. рублей), что является нарушением п. 381 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 …» (далее - приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н), что привело к искажению бухгалтерской отчетности по строке 250 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Баланса за 2020 год (форма 0503130) на 72 082,3 тыс. рублей.

Продажа земли

В 2019 году заключено 120 договоров купли-продажи земельных участков, из них на торгах реализовано 16 участков стоимостью 14 264,8 тыс. рублей. В 2020 году заключено 116 договоров купли-продажи земельных участков, из них на торгах реализовано 25 участков стоимостью 11 374,7 тыс. рублей. На 01.04.2021 год заключено 44 договоров купли-продажи земельных участков, из них на торгах реализовано 8 участков стоимостью 14 961,7 тыс. рублей.

Полнота перечисления части прибыли унитарных предприятий в бюджет

МУП «Центр капитального строительства» по итогам 2019 года в бюджет Пестречинского района перечисление чистой прибыли в размере 30% произведено в сумме 171,6 тыс. рублей. По итогам 2020 года в бюджет Пестречинского района перечисление чистой прибыли в сумме 101,7 тыс. рублей не произведено (срок перечисления до 01.07.2021г.).

МУП «Пестречинские коммунальные сети» в связи с отсутствием чистой прибыли в бюджет Пестречинского муниципального района РТ перечисления не производились.

Полнота перечисления в бюджет дивидендов по акциям, находящимся в муниципальной собственности - в проверяемом периоде начислений дивидендов в бюджет района не осуществлялось.

В казне Пестречинского муниципального района РТ числятся объекты недвижимого имущества первоначально-восстановительной стоимостью 17 243,9 тыс. рублей, в том числе:

Наименование и характеристика объекта (этажность, материал постройки и пр.) Адрес (местонахождение)	Первоначально-восстановительная стоимость тыс. рублей	Остаточная стоимость тыс. рублей
Административное здание интерната, площадь 438,1 кв. м., с. Конь, ул. Лесная, д.2	1 978,3	602,5
Баня, с. Ленино-Кокушкино, ул. Садовая, д,16	360,0	360,0
Баня, с. Пестрецы ул. Молодежная д.10	617,0	453,3

Здание гаража с. Юнусово	447,2	176,2
Здание запчастей с. Юнусово	31,5	12,4
Здание зернотока с. Юнусово	213,7	55,3
Здание картофелехранилища, площадь 350,5 кв. м. с. Юнусово	1 319,8	781,2
Здание клуба ДОЛ "Чайка" Пестречинское СП	292,5	292,5
Здание котельной с. Юнусово	282,2	90,0
Здание омщанника с. Юнусово	157,0	62,5
Здание склада ДОЛ "Чайка" Пестречинское СП	124,1	124,1
Котельная с. Конь ул. Лесная	111,6	34,4
Нежилое помещение д. Званка ул. Каменная д.17 кв.2А	1 069,0	1 069,1
Пановская участковая больница, площадь-634,5 кв. м., д. Новоселок, ул. Заречная, д.1 "а"	10 240,0	6 537,5
Итого	**17 243,9**	**10 651,0**

Указанные объекты имущества казны района балансовой стоимостью 17 243,9 тыс. рублей не востребованы и на момент проведения проверки фактически не используются согласно своему назначению.

В ходе проверки имущества, находящегося в казне района установлено, что в здании картофелехранилища (с. Юнусово) стоимостью 1 319,8 тыс. рублей находится оборудование, не числящееся в казне. Договор хранения проверке не представлен. Собственник имущества не установлен (согласно пояснению Палаты – в ходе проверки имущество вывезено, объект опечатан).

Также установлено, что в с. Юнусово расположено здание скважины балансовой стоимостью 18,3 тыс. рублей, которое фактически используется МУП «Пестречинские коммунальные сети».

Проверкой установлено, что в казне Пестречинского района числится «здание» площадью 551 кв. м. балансовой стоимостью 697,5 тыс. рублей по адресу с. Пестрецы ул. Советская, д. 20. Указанное имущество принято в казну на основании постановления Исполнительного комитета Пестречинского района РТ от 28.05.2020 г. №684. В проверяемом периоде часть нежилых помещений в здании передана учреждениям по договорам безвозмездного пользования муниципальным имуществом, заключенным в период 2014 - 2019г., в том числе:

- Управлению по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники РТ на площади 12,3 кв. м. балансовой стоимостью 14,7 тыс. рублей;

- ТРО Всероссийская политическая партия «Единая Россия» на площади 44,96 кв. м. балансовой стоимостью 56,9 тыс. рублей;

- ТОРМ Межрайонной ИФНС №6 по РТ на площади 27,8 кв. м. первоначально-восстановительной стоимостью 35,2 тыс. рублей.

При этом в казну данное здание передано только 28.05.2020 года.

Палатой в 2020 году заключены следующие договоры безвозмездного пользования нежилыми помещениями:

- от 30.11.2020 г. №16/33/БП/2020-08 с «Местная общественная организация ветеранов (пенсионеров) Пестречинского района РТ» (площадь 18,1 кв. м., балансовой стоимостью 22,9 тыс. рублей);

- от 17.12.2020 г. №16/33/БП/2020-09 с Филиалом №8 ГУ-РО ФСС РФ по РТ (площади 19,5 кв. м. балансовой стоимостью 24,7 тыс. рублей).

Проверкой установлено, что указанное имущество казны района общей стоимостью 47,6 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2021г. не отражено на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование», что является нарушением п. 383 Инструкции по бухгалтерскому учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н.

Использование земельных участков сельскохозяйственного назначения

Проверкой установлено, что земельные участки сельскохозяйственного назначения в нарушение п.1 ст.78 Земельного кодекса РФ используются не по назначению:

- с кадастровым № 16:33:050901:207 кадастровой стоимостью 224,1 тыс. рублей используются для хранения навоза и бытового мусора.

- с кадастровым № 16:33:050901:61 (который входит в состав 16:33:000000:125) кадастровой стоимостью 671,9 тыс. рублей используются для хранения навоза и бытового мусора.

- с кадастровым номером №16:33:000000:1294 и кадастровой стоимостью 27 128,4 тыс. рублей, с кадастровым номером 16:33:000000:1293 и кадастровой стоимостью 7 766,4 тыс. рублей расположен карьер.

- с кадастровым номером 16:33:100817:46 и кадастровой стоимостью 273,7 тыс. рублей расположен карьер.

- с кадастровым номером 16:33:181619:168 и кадастровой стоимостью 6 100,1 тыс. рублей используются для хранения инертных материалов.

Также в ходе выездной проверки установлено, что не по целевому назначению используется ряд земельных участков сельскохозяйственного назначения, прилегающих к р. Шемелка, которые в 2015 году были отражены в акте Счетной палаты Республики Татарстан:

- на земельном участке с кадастровым номером 16:33:080516:201 и кадастровой стоимостью 13,0 тыс. рублей расположен двухэтажный дом.

- с кадастровым № 16:33:080516:340 кадастровой стоимостью 5 514,6 тыс. рублей расположены объекты недвижимости.

Палатой к проверке представлено решение суда от 25.08.2015 №2-880/15 о демонтаже данных строений. На момент проверки решение суда не исполнено.

Также установлено, что на земельных участках, которые отнесены к землям сельскохозяйственного назначения, расположены газораспределительные объекты, в том числе: расположены газораспределительный объекты - с кадастровым № 16:33:021125:401 кадастровой стоимостью 211,5 тыс. рублей, с кадастровым № 16:33:050901:218 кадастровой стоимостью 61,4 тыс. рублей.

Проверка деятельности унитарных предприятий

Между Исполкомом и МУП «Пестречинские коммунальные сети» (далее – МУП «ПКС», Предприятие) заключены договоры о закреплении муниципального имущества балансовой стоимостью 85 309,2 тыс. рублей на праве хозяйственного ведения:

- от 05.12.2019 №16-353-2019-001, первоначальная стоимость передаваемого имущества (коммунальные сети) составляет - 75 405,4 тыс. рублей;
- от 05.12.2019 №16-353-2019-002, первоначальная стоимость передаваемого имущества (коммунальные сети) составляет - 9 903,8 тыс. рублей.

На основании постановлений Исполкома МУПу «ПКС» также передано на праве хозяйственного ведения движимое имущество (оборудование, автотранспорт, строительная техника) общей балансовой стоимостью 3 353,1 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что переданные Исполкомом объекты недвижимости коммунальной инфраструктуры (сети водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения) и движимое имущество общей балансовой стоимостью 88 662,3 тыс. рублей в нарушение приказа Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» на балансе МУПа «ПКС» (счет 01 «Основные средства») не отражены (в бухгалтерских балансах по состоянию на 31.12.2019г. за 2019 год и на 31.12.2020 г. за 2020 год, направленных в составе годовой отчетности в Межрайонную ИФНС России №6, по строке «Основные средства» (1150) данные отсутствуют). Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» по отдельным инвентарным объектам основных средств (инвентарные карточки основных средств) не ведется.

Согласно приказу Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости (стоимости, указанной собственником в акте-приема-передачи). К проверке представлены оборотно - сальдовые ведомости по счету 01 за 2020 год и 1 квартал 2021 года на бумажном носителе, в которых учет объектов имущества ведется по остаточной стоимости.

Главные распорядители и получатели бюджетных средств

Исполнительный комитет Пестречинского муниципального района

Исполнительным комитетом Пестречинского муниципального района Республики Татарстан (далее - Исполком) с ООО «Инженерное дело» заключен муниципальный контракт от 05.09.2019 №2019.140 на выполнение услуг по техническому обследованию гидротехнических сооружений и водохранилищ

района на сумму 1 250 тыс. рублей. Срок оказания услуг – до 15.10.2019. Акт оказания услуг №29/11-19 подписан 29.11.2019 с просрочкой исполнения обязательств на 46 дней. Исполкомом претензия исполнителю не направлялась. В ходе проверки исполнителю направлена претензия с требованием оплаты пени на сумму 9,6 тыс. рублей.

По договору пожертвования от 20.07.2019 №268 Ассоциация «Совет муниципальных образований Республики Татарстан» безвозмездно передала Исполкому в собственность автомобиль Хундай Соната стоимостью 1263,4 тыс. рублей. Указанный автомобиль по договору безвозмездного пользования от 29.07.2019 №825/19/30 передан Исполкомом в безвозмездное временное пользование АНО «Исполнительная дирекция 27-й Всемирной летней универсиады 2013 года в г.Казани» для осуществления пассажирских перевозок в рамках подготовки и проведения мирового чемпионата по профессиональному мастерству по стандартам «Ворлдскиллс» в г.Казани в 2019 году. Срок безвозмездного использования автомобиля – 40 дней с момента передачи. В нарушение п.383 приказа Минфина РФ от 1.12.2010 №157н передача автомобиля стоимостью 1 263,4 тыс. рублей не отражена на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

Исполкомом в 2019 году с МУП «ЦКС» заключены следующие муниципальные контракты на выполнение работ по ликвидации несанкционированных свалок на территории Пестречинского района РТ: от 04.07.2019 №2019.141 на сумму 370 тыс. рублей; от 22.11.2019 №2019.199 на сумму 300 тыс. рублей. Кроме того, Исполкомом на аналогичные виды работ заключен муниципальный контракт от 06.09.2019 №15 с ИП Муртазин Д.А. на сумму 80 тыс. рублей (ликвидация несанкционированных свалок в Пестречинском СП). В данных контрактах не указаны точные месторасположения свалок и их площади.

В проверяемом периоде Исполкомом с ООО «ТрансСервисРегион» на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом общего пользования, заключены следующие муниципальные контракты на общую сумму 8 637,7 тыс. рублей:

- от 13.01.2020 № 2019.209 на сумму 4 226 тыс. рублей;
- от 16.12.2020 № 2019.209-1 на сумму 185,3 тыс. рублей;
- от 04.01.2021 № 2020.28 на сумму 4 226,4 тыс. рублей.

Выборочной проверкой исполнения контракта от 13.01.2020 № 2019.209 на сумму 4 226 тыс. рублей установлено следующее. Контракт вступает в силу с даты подписания (13.01.2020) и действует до 31.12.2020. Согласно условиям контракта, дневной маршрут перевозок составляет 460 км (при расчете умножается на количество отработанных дней в месяце и на 25,17 рублей за км). На основании акта о приемке выполненных работ от 31.01.2020 № 23, за январь

услуги оказаны на сумму 335,8 тыс. рублей (460 км * 29 дней * 25,17). В связи с тем, что контракт заключен 13.01.2020 - в расчете за январь месяц должно учитываться только 19 дней. Исходя из этого, объем выполненных работ должен составлять 219,9 тыс. рублей (460 * 19 * 25,17). Таким образом, Исполкомом произведена переплата на сумму 115,8 тыс. рублей. Исполкомом Пестречинского муниципального района направлено обращение ООО «ТрансСервисРегион» о возврате суммы переплаты.

Необходимо отметить, что согласно пункту 1.1 контракта регулярные перевозки в границах поселения Пестречинского района осуществляются два раза в день по трем маршрутам в утвержденное время:

- с. Пестрецы в 6:00 и в 13:30 – д. Янцевары в 7:00 и в 14:30;
- с. Пестрецы в 8:00 и в 15:30 - с. Шали в 8:25 и в 15:55;
- с. Пестрецы в 9:00 и в 16:20 - с. Ковали в 9:50 и в 17:10.

Проверкой установлено, что на основании данных программно-аппаратного комплекса «АвтоГРАФ» на 21.05.2021 фактическое время отправления по маршрутам не соответствует условиям контракта.

Согласно п.2.6 контракта оплата фактически выполненных работ осуществляется в течение 15 рабочих дней на основании выставленного счета. Установлено, что Исполкомом в ряде случаев оплата выполненных работ произведена в нарушение условий контракта. Так, например: за февраль - оплата в сумме 333,3 тыс. рублей произведена 13.05.2020, т.е. позже на 32 дня; за март - оплата в сумме 347,3 тыс. рублей произведена 05.06.2020, т.е. позже на 29 дней и т.д.

Выборочной проверкой исполнения договоров и контрактов установлено, что в проверяемом периоде заключались договоры с единственным поставщиком до 300 тысяч рублей на закупку идентичных или технологически и функционально дополняющих друг друга товаров, работ, услуг. Так, Исполкомом на оказание услуг по предоставлению персонала с МУП «ЦКС» заключено в 2020 году – 20 договоров на 4 448,3 тыс. рублей. Исполкомом в 2020 году с ООО «Частная охранная организация «Динамо Щит-1» на оказание услуг по охране зданий заключено 12 договоров на общую сумму 648 тыс. рублей. Данные обстоятельства могут указывать на наличие действий, направленных на осуществление закупок товаров, работ и услуг без применения конкурентных способов.

Следует отметить, что в 2019, 2020 годы при исполнении бюджета имела место практика оплаты расходов будущих периодов. По данным бухгалтерского учета на 01.01.2021 числится дебиторская задолженность по налогам и отчислениям в бюджет (переплата) на сумму 23,5 тыс. рублей (счет 30307 – 2,7 тыс. рублей, счет 30310 – 20,8 тыс. рублей), на 01.01.2020 – 3,2 тыс. рублей (счет 30306).

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

Строительство индивидуальных жилых домов в с. Кулаево

Исполкомом заключен муниципальный контракт от 18.12.2020 № 2020.23 с ООО «Фортэкс» на выполнение работ по строительству индивидуальных жилых домов в с. Кулаево Пестречинского района на сумму 11 024,4 тыс. рублей. Сроки выполнения работ – до 25.12.2020.

Исполкомом выданы уведомления о соответствии параметров объекта индивидуального жилищного строительства установленным параметрам и допустимости размещения на земельном участке от 21.12.2020. Исполкомом 23.12.2020 выданы уведомления о соответствии построенных объектов индивидуального жилищного строительства требованиям законодательства о градостроительной деятельности. Согласно предоставленной исполнительной документации (актов освидетельствования скрытых работ), работы на объекты начаты 08.11.2020, без заключения муниципального контракта и получения разрешения на строительство.

На основании актов о приемке выполненных работ формы КС-2 приняты работы на сумму 11 024,4 тыс. рублей. Работы оплачены в полном объеме. В ходе выборочных обмеров выполненных работ установлены факты приемки невыполненных работ на сумму 128,5 тыс. рублей, в том числе: штукатурка поверхностей внутри здания – в объеме 178,57 м2; окраска поливинилацетатными водоэмульсионными составами улучшенная – в объеме 2,56 м2; оклейка стен моющимися обоями – в объеме 40,19 м2; устройство отмостки здания – в объеме 48 м2. В ходе проверки нарушения устранены, подрядчиком выполнены недостающие объемы работ, представлен фотоотчет.

По результатам электронного аукциона заключен муниципальный контракт от 28.11.2019 № 2019.200 с ООО «ДМ-СТРОЙ» на выполнение работ по реконструкции сооружений гаража на территории администрации и замене окон в здании администрации с. Пестрецы на сумму 1 329,4 тыс. рублей. На основании актов о приемке выполненных работ формы КС-2 приняты работы на сумму 1 292,2 тыс. рублей. Работы оплачены в полном объеме. В ходе выборочных обмеров выполненных работ установлены факт приемки невыполненных работ по устройству обделок на фасаде в объеме 18,4 м^2 на сумму 0,7 тыс. рублей.

Исполнительный комитет Пестречинского сельского поселения Пестречинского муниципального района (далее – Исполком)

Исполкомом заключен с ООО «УЮТНЫЙ ДОМ-Пестрецы» договор подряда от 19.11.2020 № 13 на сумму 110,6 тыс. рублей на выполнение работ по (текущему) ремонту фонтана в с.Пестрецах, балансовая стоимость которого - 9 006,5 тыс. рублей. Акт подписан на полную стоимость. На момент проверки фонтан находится в неисправном состоянии.

Содержание дорог

В проверяемом периоде по результатам электронного аукциона Исполкомом с МУП «ЦКС» заключены муниципальные контракты от 24.10.2019 № 2019.197, от 10.12.2019 № 2019.204, от 12.10.2020 № 2020.21, от 25.12.2020 № 2020.25 на выполнение работ по содержанию дорог и тротуаров в зимний период на общую сумму 8 500 тыс. рублей. На основании актов о приемке выполненных работ формы КС-2 к оплате предъявлены работы на общую сумму 7 008,6 тыс. рублей, из них работы по распределению пескосоляной смеси на площади 11 389,3 тыс. м2 (расход технической соли – 125,6 тонн). Фактически по данным оборота счета 10.01 МУП «ЦКС» расход технической соли за данный период составил 27,6 тонн. Соответственно выполнены работы по распределению пескосоляной смеси на площади 2 540,1 тыс. м2. Таким образом, за период 2019–2021 годы МУП «ЦКС» предъявлены, а Исполкомом Пестречинского муниципального района приняты невыполненные объемы работ по распределению пескосоляной смеси на сумму 1 276,4 тыс. рублей.

Ликвидация несанкционированных свалок

Для Исполкома в 2020 году работы по ликвидации несанкционированных свалок производились следующими подрядчиками:

- с МУП «ЦКС» - по контракту от 28.04.2020 № 59 на сумму 280,0 тыс. рублей, по контракту от 18.06.2020 № 109 на сумму 299,4 тыс. рублей; по контракту от 09.07.2020 № 122 на сумму 258,0 тыс. рублей; по контракту от 06.10.2020 № 165 на сумму 260,0 тыс. рублей; по контракту от 09.10.2020 № 164 на сумму 210,0 тыс. рублей; по контракту от 20.12.2020 № 267 на сумму 13,2 тыс. рублей;
- с ООО «УК-Пестрецы» по договору от 01.06.2020 № 2 на 45,0 тыс. рублей;
- с ИП Иванов Ю.В. по договору от 02.10.2020 № 14 на 63,6 тыс. рублей;
- с ООО «Районные Коммунальные Сети» по контракту от 05.10.2020 № 54 на сумму 137,5 тыс. рублей;
- с ИП Фаттахова С.Г. по контракту от 18.11.2020 № 1 на сумму 261,1 тыс. рублей; по договору оказания услуг спец. техники от 22.12.2020 № 3 на сумму 99,0 тыс. рублей; по договору оказания услуг спец. техники от 21.12.2020 № 2 на сумму 95,7 тыс. рублей;
- с ООО «УЮТНЫЙ ДОМ – Пестрецы» по контракту от 30.11.2020 № 34 на сумму 236,7 тыс. рублей.

На основании актов о приемке выполненных работ формы КС-2 приняты работы на общую сумму 2 064,6 тыс. рублей. Согласно пояснениям, при осуществлении работ по ликвидации несанкционированных свалок и перевозке на полигон ТБО в с. Пестрецы, применялись автосамосвалы:

- ООО «УЮТНЫЙ ДОМ – Пестрецы» – КАМАЗ гос. номер А131ТТ, КАМАЗ гос. номер Н675ХВ, КАМАЗ гос. номер У385АХ;

- ООО «Районные Коммунальные Сети» – IVECO гос. номер Х715ВО, IVECO гос. номер Х690СМ;

- ИП Фаттахова С.Г. – КАМАЗ гос. номер 131, КАМАЗ гос. номер 395, МАЗ гос. номер 907;

- ИП Иванов Ю.В. – КАМАЗ гос. номер А836МН, МАЗ гос. номер Т828КС.

По данным ООО «Вейст Системз», эксплуатирующей полигон ТБО в с. Пестрецы, перевозка отходов автотранспортными средствами ООО «УЮТНЫЙ ДОМ – Пестрецы», ООО «Районные Коммунальные Сети» и ИП Фаттахова С.Г. не подтверждается. Документы, свидетельствующие о доставке твердых бытовых отходов с несанкционированных свалок до полигона ТБО, а также первичные документы, подтверждающие приемку ТБО на полигоне, отсутствуют. Таким образом, Учреждением приняты у подрядчиков ООО «УЮТНЫЙ ДОМ – Пестрецы», ООО «Районные Коммунальные Сети» и ИП Фаттахова С.Г. неподтвержденные работы по ликвидации несанкционированных свалок на сумму 830,0 тыс. рублей.

Для Учреждения в 2021 году работы по ликвидации несанкционированных свалок производились следующими подрядчиками:

- с ИП Муртазин Д.А. по контракту от 25.01.2021 № 1 на сумму 375,0 тыс. рублей; по контракту от 27.01.2021 № 2 на сумму 100,0 тыс. рублей;

- с ИП Иванов Ю.В. по договору подряда от 20.04.2021 № 10 на сумму 110,3 тыс. рублей;

- с ООО «УЮТНЫЙ ДОМ – Пестрецы» по договору подряда от 20.04.2021 № 14 на сумму 160,0 тыс. рублей.

На основании актов о приемке выполненных работ формы КС-2 приняты работы на общую сумму 745,3 тыс. рублей. Согласно пояснению директора ООО «УЮТНЫЙ ДОМ – Пестрецы» при осуществлении работ по ликвидации несанкционированных свалок применялись: фронтальный погрузчик гос. номер 4243АА, автомашины КАМАЗ гос. номер Н675ХВ, У385АХ, А131ТТ. Таким образом, на основании пояснений директора ООО «УЮТНЫЙ ДОМ – Пестрецы» и выездом на место производства работ установлено, что Учреждением приняты у ООО «УЮТНЫЙ ДОМ – Пестрецы» невыполненные работы по разработке грунта в отвал экскаваторами и разработке грунта с перемещением бульдозерами – в объеме 1100 м^3 на сумму 126,2 тыс. рублей.

Учреждением с МУП «ЦКС» заключен муниципальный контракт от 29.07.2019 № 219 на сумму 198,0 тыс. рублей на обкос травы территории площадью 31 800 кв.м без указания места выполнения работ. Контракт заключен в нарушение требований ст.432 Гражданского кодекса РФ – отсутствуют существенные условия, позволяющие однозначно определить полноту исполнения договорных обязательств: условия контракта не содержат информации о месте выполнения работ, количество выкашивания.

Аналогичные работы оплачены МУП «ЦКС» в общей сумме 175,9 тыс. рублей по муниципальному контракту от 19.07.2019 № 199 (99,0 тыс. рублей, без указания места выполнения работ) и по контракту от 06.06.2019 № 149 (76,9 тыс. рублей на территории ипподрома площадью 21,15 га). Ипподром расположен на 2-х земельных участках, правообладателями которых являются два физических лица. Имущество, расположенное на территории ипподрома, числится на балансе МБУ «Комплексная спортивная школа» Пестречинского района РТ в соответствии с договором №16-353/2013/-001 от 05.02.2013. Акты выполненных работ подписаны на полную стоимость.

Замена ограждения территории мусульманского кладбища в с. Пестрецы

Учреждением заключен контракт от 15.10.2020 № 2020.22 с ООО «РЕАЛИ ТВ» на выполнение работ по замене ограждения территории мусульманского кладбища в с. Пестрецы на сумму 1 045,2 тыс. рублей. На основании акта о приемке выполненных работ формы КС-2 от 19.11.2019 № 1 приняты работы на сумму 1 045,2 тыс. рублей, оплачены в полном объеме. В ходе проверки были проведены выборочные обмеры на соответствие принятых заказчиком объемов работ их фактическому выполнению, по результатам которых расхождений не установлено.

Ленино-Кокушкинское сельское поселение Пестречинского муниципального района

В соответствии с распоряжением Минземимущества РТ от 24.01.2020 №239-р в Реестр государственной собственности республики включено государственное имущество, входящее в состав объекта «Пестречинский район, парк в с.Ленино-Кокушкино, ул.Центральная, реализация мероприятий по формированию современной городской среды» на общую сумму 18 488,4 тыс. рублей. Имущество передано в собственность Ленино-Кокушкинского сельского поселения Пестречинского муниципального района актом приема-передачи. Кроме того, распоряжением Минземимущества РТ от 03.02.2020 №353-р Пестречинскому муниципальному району передано движимое имущество парка общей балансовой стоимостью 2 188,6 тыс. рублей. Указанное имущество передано Ленино-Кокушкинскому сельскому поселению постановлением Исполкома района по акту приема-передачи.

Проведен визуальный осмотр территории парка, выявлено ненадлежащее состояние газона, балансовая стоимость которого согласно акту приема-передачи имущества составляет 1 619,6 тыс. рублей. Также в парке высажены ели высотой до двух метров в количестве 11 штук балансовой стоимостью 212,5 тыс. рублей, из которых 5 штук засохли. Кроме того, в парке установлены арки амфитеатра в количестве 5 штук стоимостью 269,1 тыс. рублей и площадка с покрытием из досок стоимостью 1 174,2 тыс. рублей, лакокрасочное покрытие которых пришло в негодность (не обработано специальным составом). В парке установлены скамейки со спинкой в количестве 23 штук общей стоимостью 380,1 тыс. рублей,

деревянные конструкции которых не обработаны и не окрашены. Указанное может привести к утере имущества. Указанные в перечне объекты - пошаговые дорожки объемом 5 куб.метров балансовой стоимостью 168,6 тыс. рублей отсутствуют. К проверке представлено гарантийное письмо (от 26.05.2021) от застройщика ООО «Казаньсоюзстрой» о завершении работ по устройству пошаговой дорожки до 30.05.2021. Устранено в ходе проверки.

В 2020 году Исполкомом Ленино-Кокушкинского сельского поселения Пестречинского муниципального района РТ с ООО «УЮТНЫЙ ДОМ – Пестрецы» на выполнение работ по ликвидации несанкционированных свалок заключены договоры подряда от 08.06.2020 № 12, от 06.07.2020 № 17 и муниципальный контракт от 26.11.2020 № 30 на общую сумму 279,2 тыс. рублей.

На основании актов о приемке выполненных работ формы КС-2 и справок о стоимости выполненных работ формы КС-3 от 08.06.2020 № 1, от 06.07.2020 № 1, от 26.11.2020 № 1 приняты работы на сумму 279,2 тыс. рублей, в том числе:

- разработка грунта в отвал экскаваторами – в объеме 1 640 м3;
- разработка грунта с перемещением бульдозерами – в объеме 1 640 м3;
- погрузочные работы при автомобильных перевозках – в объеме 275 т.;
- перевозка грузов автомобилями-самосвалами – в объеме 275 т.

Согласно пояснению директора ООО «УЮТНЫЙ ДОМ – Пестрецы», при осуществлении работ по ликвидации несанкционированных свалок применялись: фронтальный погрузчик гос. номер 4243АА, автомашины КАМАЗ гос. номер Н675ХВ, У385АХ, А131ТТ. Таким образом, Исполкомом приняты от ООО «УЮТНЫЙ ДОМ – Пестрецы» невыполненные работы по разработке грунта в отвал экскаваторами и разработке грунта с перемещением бульдозерами – в объеме 1 640 м3 на сумму 186,9 тыс. рублей.

<u>Богородское сельское поселение Пестречинского муниципального района»</u>

Исполкомом Богородского сельского поселения Пестречинского муниципального района заключен контракт от 12.08.2019 № 2019.186 с ООО «СЕРВИС ИНЖИНИРИНГ» на выполнение работ по обустройству 4-х площадок для хранения ТБО на сумму 342,5 тыс. рублей. Сроки выполнения работ – по 31.10.2019. На основании акта о приемке выполненных работ формы КС-2 от 09.12.2019 № 1 приняты работы на сумму 342,5 тыс. рублей, оплачены в полном объеме платежным поручением от 30.12.2019 № 514.

Исполнительным комитетом не исполнено требование пункта 6 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и пункта 8.7 контракта от 12.08.2019 № 2019.186 – не предъявлена к взысканию с подрядчика неустойка в размере 2,9 тыс. рублей. В ходе выборочных обмеров выполненных работ установлены факты приемки невыполненных работ на сумму 128,5 тыс. рублей, в том числе: устройство

кровли из металлочерепицы – в объеме 60 м^2; облицовка ворот профилированным листом – в объеме 34,5 м^2.

В 2020 году Исполкомом Богородского сельского поселения Пестречинского района на выполнение работ по ликвидации несанкционированных свалок заключены договора подряда от 02.07.2020 № 15, от 22.07.2020 № 18 и муниципальный контракт от 26.10.2020 № 24 с ООО «УЮТНЫЙ ДОМ – Пестрецы» на общую сумму 320,0 тыс. рублей.

На основании актов о приемке выполненных работ формы КС-2 и справок о стоимости выполненных работ формы КС-3 от 06.07.2020 № 1, от 24.07.2020 № 1, от 28.10.2020 № 1, приняты работы на сумму 320,0 тыс. рублей, в том числе:
- разработка грунта в отвал экскаваторами – в объеме 1 920 м^3;
- разработка грунта с перемещением бульдозерами – в объеме 1 920 м^3;
- погрузочные работы при автомобильных перевозках – в объеме 198 т.;
- перевозка грузов автомобилями-самосвалами – в объеме 198 т.

Согласно пояснению директора ООО «УЮТНЫЙ ДОМ – Пестрецы», при осуществлении работ по ликвидации несанкционированных свалок применялись: фронтальный погрузчик гос. номер 4243АА, автомашины КАМАЗ гос. номер Н675ХВ, У385АХ, А131ТТ. Таким образом, на основании пояснения директора ООО «УЮТНЫЙ ДОМ – Пестрецы» и выездом на место производства работ установлено, что Исполкомом приняты у ООО «УЮТНЫЙ ДОМ – Пестрецы» невыполненные работы по разработке грунта в отвал экскаваторами и разработке грунта с перемещением бульдозерами – в объеме 1 920 м^3 на сумму 226,2 тыс. рублей.

Шигалеевское сельское поселение Пестречинского муниципального района

В 2020 году Исполкомом Шигалеевского сельского поселения Пестречинского муниципального района Республики Татарстан на выполнение работ по ликвидации несанкционированных свалок заключены договора подряда от 18.07.2020 № 14, от 01.09.2020 № 21 и муниципальный контракт от 12.11.2020 № 27 с ООО «УЮТНЫЙ ДОМ – Пестрецы» на общую сумму 100,0 тыс. рублей.

На основании актов о приемке выполненных работ формы КС-2 от 22.07.2020 № 1, от 03.09.2020 № 1, от 12.11.2020 № 1 приняты работы на сумму 100,0 тыс. рублей, в том числе:
- разработка грунта в отвал экскаваторами – в объеме 565 м^3;
- разработка грунта с перемещением бульдозерами – в объеме 565 м^3;
- погрузочные работы при автомобильных перевозках – в объеме 83 т.;
- перевозка грузов автомобилями-самосвалами – в объеме 83 т.

Согласно пояснению директора ООО «УЮТНЫЙ ДОМ – Пестрецы», при осуществлении работ по ликвидации несанкционированных свалок применялись: фронтальный погрузчик гос. номер 4243АА, автомашины КАМАЗ гос. номер Н675ХВ, У385АХ, А131ТТ. Таким образом, Исполкомом у ООО «УЮТНЫЙ

ДОМ – Пестрецы» приняты и оплачены невыполненные работы по разработке грунта в отвал экскаваторами и разработке грунта с перемещением бульдозерами – в объеме 565 м3 на сумму 66,6 тыс. рублей.

МБУ «Отдел культуры»

Отделом культуры на основании распоряжения Исполкома Пестречинского муниципального района от 27.10.2020 №308 «О подготовке и проведения выездного заседания Совета Ассамблей народов Татарстана» заключен договор с ИП Жиляев А.В. от 09.11.2020 № 317 на оказание услуг по обеспечению звуковым и видеооборудованием мероприятия на сумму 105 тыс. рублей. Срок оказания услуг по договору 27.10.2020 года. Проверкой установлено, что заседание Совета Ассамблей народов Татарстана в Пестречинском районе прошло 27.10.2020 года. Отделом культуры договор на оказание услуг заключен 09.11.2020 года, то есть позднее даты проведения мероприятия на 13 дней. Акт об оказании услуг подписан 09.11.2020 года.

Отделом культуры на основании распоряжения Исполкома Пестречинского муниципального района от 19.06.2020 №177 «Об организации и проведении Дня памяти и скорби» с ИП Фаезова Л.Р. заключены договоры: от 26.06.2020 № 46 по оказанию услуг по организации питания на 144 человек на сумму 72 тыс. рублей и от 26.06.2020 № 45 по оказанию услуг по организации питания на 49 человек на сумму 98 тыс. рублей. Сроки оказания услуг - 22.06.2020 года. Проверкой установлено, что фактически Отделом культуры договоры заключены позднее даты проведения мероприятия. Акты об оказании услуг №45, 46 подписаны 26.06.2020 года.

Отделом культуры на основании распоряжения Исполкома Пестречинского муниципального района от 26.06.2019 №231 «Об утверждении сметы расходов для проведения Татарского народного праздника «Сабантуй-2019» в с. Средняя Елюзань Городищенского района Пензенской области» с ИП Гиматдинова Л.Р. заключен договор от 09.07.2019 № б/н по оказанию услуг по организации питания на сумму 208 тыс. рублей. Срок выполнения работ с 29.06.2019г. по 31.07.2019г. К проверке представлен акт на оказание услуг по организации питания №28 без даты на общую сумму 208,9 тыс. рублей. Согласно представленному к проверке акту установить точную дату оказания услуг не представляется возможным. Кроме того, организация питания должна осуществляться в соответствии со спецификациями к договору. Общая стоимость питания согласно спецификациям составляет 171 тыс. рублей:

- спецификация №1 – завтрак на 150 чел.х320 рублей = 48 тыс. рублей;
- спецификация №2 – обед на 125 чел.х492 рубля = 61,5 тыс. рублей;
- спецификация №2 – обед на 125 чел.х492 рубля = 61,5 тыс. рублей.

При этом, оплата по договору произведена 09.07.2019 в сумме 208,9 тыс. рублей. Таким образом, цена договора на предоставление услуг по организации питания не обоснована.

Распоряжением Исполкома Пестречинского района от 30.10.2019 №401 утверждена смета расходов для проведения праздничного мероприятия – «Слет передовиков АПК 2019 года». Согласно смете Отделу культуры предусмотрены следующие расходы на общую сумму 211,5 тыс. рублей:

- приобретение батареек для микрофонов на общую сумму 1,5 тыс. рублей;
- аренда, монтаж, демонтаж светодиодного экрана, работа видеооператора – 60 тыс. рублей;
- организация мероприятия, приглашение артистов, транспорт, питание гостей и организаторов мероприятия – 150 тыс. рублей.

Фактически Отделом культуры на основании приказа начальника Отдела культуры от 19.11.2019 №74 (о выделении денежных средств в размере 150 тыс. рублей для приобретения подарочных наборов за счет средств бюджета, предусмотренного по смете мероприятий) с ИП Гиматдинова Л.Р. заключен договор от 19.11.2019 № 75 на поставку товара - подарочных наборов для праздничного мероприятия «Слет передовиков АПК 2019 года» на сумму 150 тыс. рублей в количестве 100 штук. Наборы поставлены по универсальному передаточному документу №75 07.11.2019. К проверке представлен акт комиссии от 7.11.2019, утвержденный начальником МБУ «Отдел культуры», о вручении передовикам сельского хозяйства подарочных наборов на слете передовиков, состоявшемся 07.11.2019. Таким образом, Отделом культуры договор на поставку заключен позднее даты проведения мероприятия.

Отделом культуры в 2019 году с ИП Клюев заключен договор от 11.02.2019 №19А на оказание услуг по созданию видеоролика на сумму 150 тыс. рублей. Договор составлен в нарушение требований ст.432 Гражданского кодекса РФ – отсутствует спецификация, содержащая существенные условия, позволяющие однозначно определить полноту исполнения договорных обязательств: условия договора не содержат информации о хронометраже, качестве видео и других требований к производству видеоролика.

МБУ «Пестречинская централизованная клубная система»

В соответствии с распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан №897-р от 17.03.2020 в Реестр государственной собственности Республики Татарстан включено государственное имущество - объект «Многофункциональный центр на 100 мест в п.Званка Пестречинского муниципального района» на общую сумму 13 188,3 тыс. рублей (здание - 12 206,1 тыс. рублей, движимое имущество – 982,2 тыс. рублей). Данное имущество в 2020 году передано на баланс МБУ «Пестречинская централизованная клубная система» Пестречинского муниципального района. В результате визуального осмотра объекта установлено следующее: не произведены работы по благоустройству вокруг здания многофункционального центра, не завершена отделка входной группы МФЦ, отсутствует плитка; в библиотеке,

котельной и помещении склада входы не оборудованы ступенями; в помещении котельной протекает крыша, имеется разукомплектованное электротехническое оборудование, стена гардероба имеет глубокую трещину. Недостатки устранены в ходе проверки.

МБУ «Отдел образования» Пестречинского муниципального района»

Исполкомом Пестречинского муниципального района на приобретение медицинского оборудования и медицинских принадлежностей для нужд 16 учреждений дошкольного образования МБУ «Отдел образования» Пестречинского муниципального района выделены средства в сумме 632 тыс. рублей. Из указанных средств МБУ «Отдел образования» по договорам, заключенным с ООО «Сатурн» (спецификация к договорам отсутствует) по товарным накладным получен следующий товар:

- от 22.05.2020 №171 – термометр инфракрасный в количестве 16 единиц, цена 9,9 тыс. рублей за единицу на общую сумму 158,4 тыс. рублей. В накладной на поставку отсутствует наименование и марка термометра;

- от 22.05.2020 №172 – рециркулятор «Армед» в металлическом корпусе в количестве 20 единиц, цена 19,2 тыс. рублей за единицу на общую сумму 384 тыс. рублей. В накладной не указана марка рециркулятора;

- от 22.05.2020 №173 – перчатки виниловые 26 комплектов (50 пар) по цене 1,1 тыс. рублей за единицу на общую сумму 28,6 тыс. рублей.

В накладных на поставку в нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не указана характеристика, сорт, артикул товаров. Указанное не позволяет идентифицировать поставленный товар. Отсутствие спецификации противоречит ст.432 ГК РФ «Основные положения о заключении договора».

По договору с ООО «Унисервис-Успех+» произведена поставка по накладной от 25.05.2020 №8 – масок многоразовых тканевых в количестве 1 219 единиц по цене 50 рублей за единицу на общую сумму 61 тыс. рублей.

МБДОУ "Пестречинский детский сад № 1 "Колокольчик"

Учреждением заключен муниципальный контракт №2021/2 от 22.12.2020г. с АО «Департамент продовольствия и социального питания г.Казани» (далее – Исполнитель) на оказание услуг по организации питания общей стоимостью 3749,7 тыс. рублей. Срок оказания услуг - до 31.12.2021. Предметом контракта является оказание услуг по организации питания, в том числе:

1.3.1. обеспечение технической документацией.

1.3.2. доставка кулинарной продукции, продуктов питания и полуфабрикатов.

1.3.3. осуществление технологического и санитарно-врачебного контроля за соблюдением санитарных норм в столовой, а также производить отбор проб для проведения анализов в технологической пищевой лаборатории.

1.3.4.обеспечение контроля входящего сырья (Приложение №2 к Контракту).

1.3.5. 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 п.1.3.3, 1.3.4 и 1.3.5. контракта. Согласно пояснению заведующего Учреждением, технологический и санитарно-врачебный контроль за соблюдением санитарных норм в столовой осуществляется медицинской сестрой бюджетного учреждения. Отбор проб в детском саду производится ежедневно. Забор проб на анализы, осуществляется сотрудником Исполнителя, один раз в квартал (периодичность контрактом не установлена).

2. Входящее сырье контролируется медицинской сестрой и завхозом детского сада. Контроль за состоянием пищеблока и ведением технологической документации осуществляется медицинской сестрой Учреждения. Забор проб и проведения лабораторных исследований на полноту вложений, микробиологические и санитарно-химические показатели осуществляется за счет Учреждения.

3. Из накладных на поставку следует, что фактически Исполнителем осуществляется доставка продуктов питания и полуфабрикатов, а Учреждение в дальнейшем производит приготовление блюд в своей столовой силами своего персонала. Предусмотренная п. 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 так же не указывается.

Таким образом, объем работ, выполненных Исполнителем, не соответствует объему работ предусмотренных контрактом. Из чего следует правомерное требование Учреждения к Исполнителю о соответствующем уменьшении цены контракта. При этом, исходя из технической документации контракта, определить в ценовом выражении стоимость тех или иных видов работ (оказанных услуг) и стоимость продуктов питания, доставляемых в Учреждение, невозможно.

В ходе контрольного мероприятия на складе Учреждения установлен излишек: фарш из говядины замороженный – 1,61 кг. В ходе проверки излишек оприходован по учету.

Также проверкой установлено, что холодильник глубокой заморозки для мясной продукции расположен в здании склада, где осуществляется хранение инвентаря и различных вещей. Указанное является нарушением санитарно-эпидемиологических требований к организациям воспитания и обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи.

Учреждением заключен муниципальный контракт №2021.1 от 22.12.2020г. с АО «Департамент продовольствия и социального питания г.Казани» на оказание услуг по организации питания общей стоимостью 6 860,7 тыс. рублей. Срок оказания услуг - до 31.12.2021. Предметом контракта является оказание услуг по организации питания, в том числе:

1.3.1. обеспечение технической документацией (технологические карты).

1.3.2. доставка кулинарной продукции, продуктов питания и полуфабрикатов.

1.3.3. осуществление технологического и санитарно-врачебного контроля за соблюдением санитарных норм в столовой, а также производить отбор проб для проведения анализов в технологической пищевой лаборатории.

1.3.4.обеспечение контроля входящего сырья (Приложение №2 к Контракту).

1.3.5. 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 п.1.3.3, 1.3.4 и 1.3.5. контракта. Согласно пояснению заведующего Учреждением, технологический и санитарно-врачебный контроль за соблюдением санитарных норм в столовой осуществляется медицинской сестрой бюджетного учреждения. Отбор проб в детском саду производится ежедневно. Забор проб на анализы, осуществляется сотрудником Исполнителя, один раз в квартал (периодичность контрактом не установлена).

2. Входящее сырье контролируется медицинской сестрой и завхозом детского сада. Контроль за состоянием пищеблока и ведением технологической документации осуществляется медицинской сестрой Учреждения. Забор проб и проведения лабораторных исследований на полноту вложений, микробиологические и санитарно-химические показатели осуществляется за счет Учреждения.

3. Из накладных на поставку следует, что фактически Исполнителем осуществляется доставка продуктов питания и полуфабрикатов, а Учреждение в дальнейшем производит приготовление блюд в своей столовой силами своего персонала. Предусмотренная п. 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 так же не указывается.

Таким образом, объем работ, выполненных Исполнителем, не соответствует объему работ предусмотренных контрактом. Из чего следует правомерное требование Учреждения к Исполнителю о соответствующем уменьшении цены контракта. При этом, исходя из технической документации контракта, определить

в ценовом выражении стоимость тех или иных видов работ (оказанных услуг) и стоимость продуктов питания, доставляемых в Учреждение, невозможно.

На территории детского сада расположены 5 колясочных, в одной из которых на момент проведения контрольного мероприятия складировалась макулатура (согласно пояснению заведующего Учреждения – запланирована сдача макулатуры). Указанное является нарушением санитарно-эпидемиологических требований к организациям воспитания и обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи. В ходе проверки нарушение устранено.

Согласно распоряжению Минземимущества РТ от 21.04.2020 №1287-р (и постановлению ПИЗО района) детскому саду передана снегоуборочная машина CHAMPION модель ST 969BS стоимостью 65,5 тыс. рублей, фактически в оперативном управлении Учреждения находится снегоуборочная машина CHAMPION модель ST1170E. *Справочно: стоимость данного снегоуборщика у официального дилера фирмы CHAMPION в 2021 году 91,4 тыс. рублей.*

Также по перечню имущества в детский сад передано три мультимедийных проектора SMART V12, с кронштейном DSM-14Kw общей стоимостью 175 тыс. рублей, фактически установлены мультимедийные проекторы InFocus INW30.

Согласно пояснению заведующего Учреждением составлен акт для внесения изменений в реестр муниципальной собственности и перечень закрепленного имущества.

МБОУ «Отар-Дубровская средняя общеобразовательная школа» Пестречинского муниципального района»

На праве постоянного (бессрочного) пользования за Учреждением закреплены 2 земельных участка: площадь 419 и 122 кв. метра, кадастровая стоимость 47,2 тыс. рублей и 13,7 тыс. рублей соответственно. Согласно п.71 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 10300 «Непроизведенные активы» на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости.

Проверкой установлены факты не отражения Школой на счете 10300 «Непроизведенные активы» 2-х земельных участков по их кадастровой стоимости. В ходе проверки Учреждением 26.05.2021 проведена исправительная проводка, счет 10300 «Непроизведенные активы» увеличен на сумму 60,9 тыс. рублей.

МБДОУ "Детский сад № 5 "Бэлэкэч" с. Пестрецы

Учреждением с АО «Департамент продовольствия и социального питания г.Казани» (далее - Исполнитель) заключен муниципальный контракт от 22.12.

2020г. №2021.6 на оказание услуг по организации питания общей стоимостью 3 795,3 тыс. рублей. Срок оказания услуг - до 31.12.2021.

Предметом контракта является оказание услуг по организации питания, в том числе:

1.3.1. обеспечение технической документацией (технологические карты).

1.3.2. доставка кулинарной продукции, продуктов питания и полуфабрикатов.

1.3.3. осуществление технологического и санитарно-врачебного контроля за соблюдением санитарных норм в столовой, а также производить отбор проб для проведения анализов в технологической пищевой лаборатории.

1.3.4.обеспечение контроля входящего сырья (Приложение №2 к Контракту).

1.3.5. 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 п.1.3.3, 1.3.4 и 1.3.5. контракта. Согласно пояснению заведующего Учреждением, технологический и санитарно-врачебный контроль за соблюдением санитарных норм в столовой осуществляется медицинским персоналом самого бюджетного учреждения. Отбор проб в детском саду производится ежедневно. Забор проб на анализы, осуществляется сотрудником Исполнителя, один раз в квартал (периодичность контрактом не установлена).

2. Входящее сырье контролируется медицинской сестрой и завхозом детского сада. Контроль за состоянием пищеблока и ведением технологической документации осуществляется медицинской сестрой Учреждения. Забор проб и проведения лабораторных исследований на полноту вложений, микробиологические и санитарно-химические показатели осуществляется за счет Учреждения.

3. Из представленных к проверке накладных следует, что фактически Исполнителем осуществляется доставка продуктов питания и полуфабрикатов, а Учреждение в дальнейшем производит приготовление блюд в своей столовой силами своего персонала. Предусмотренная п. 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 так же не указывается.

Таким образом, объем работ, выполненных Исполнителем, не соответствует объему работ предусмотренных контрактом. Из чего следует правомерное требование Учреждения к Исполнителю о соответствующем уменьшении цены контракта. При этом, исходя из технической документации контракта, определить в ценовом выражении стоимость тех или иных видов работ (оказанных услуг) и стоимость продуктов питания, доставляемых в Учреждение, невозможно.

В ходе контрольного мероприятия на складе Учреждения установлен излишек: курица замороженная – 4,37 кг. В ходе проверки излишек оприходован по учету.

МБОУ «Пестречинская средняя общеобразовательная школа №2»

Учреждением за проверяемый период с АО «Департамент продовольствия и социального питания г.Казани» на оказание услуг по организации питания заключены следующие муниципальные контракты:

- №2020.02/11 от 02.03.2020 на 1 301,4 тыс. рублей;
- №2020.18-13 от 04.09.2020 - 493,4 тыс. рублей;
- №2020.20-13 от 12.10.2020 - 1 374,8 тыс. рублей;
- №2020.25-13 от 26.12.2020 - 3 936,4 тыс. рублей.

Предметом указанных контрактов является оказание услуг по организации питания, в том числе:

1.3.1. обеспечение технической документацией (технологические карты).

1.3.2. доставка кулинарной продукции, готовых блюд (в контрактах от 04.09.2020г. №2020.18-13 и от 12.10.2020г. №2020.20-13 за 2020 год), продуктов питания и полуфабрикатов.

1.3.3. осуществление технологического и санитарно-врачебного контроля за соблюдением санитарных норм в столовой, а также производить отбор проб для проведения анализов в технологической пищевой лаборатории.

1.3.4.обеспечение контроля входящего сырья (Приложение №2 к Контракту).

1.3.5. осуществление отбора проб и проведения лабораторных исследований на полноту вложений, микробиологические и санитарно-химические показатели за свой счет (периодичность в контракте не указана).

Контрольным мероприятием установлено следующее:

1. Исполнителем не выполняются требования п.1.3.3, 1.3.4 и 1.3.5. контракта. Согласно пояснению заведующего Учреждением, технологический и санитарно-врачебный контроль за соблюдением санитарных норм в столовой осуществляется медицинским персоналом самого бюджетного учреждения. Отбор проб в детском саду производится ежедневно. Забор проб на анализы, осуществляется сотрудником Исполнителя, один раз в квартал (периодичность контрактом не установлена).

2. Входящее сырье контролируется медицинской сестрой и завхозом детского сада. Данные заносятся в специальный журнал. Контроль за состоянием пищеблока и ведением технологической документации осуществляется также медицинской сестрой Учреждения. Забор проб и проведения лабораторных исследований на полноту вложений, микробиологические и санитарно-химические показатели осуществляется за счет Учреждения.

3. Из представленных к проверке накладных следует, что фактически Исполнителем осуществляется доставка продуктов питания и полуфабрикатов, а Учреждение в дальнейшем производит приготовление блюд в своей столовой

силами своего персонала. Предусмотренная п. 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 так же не указывается.

Таким образом, объем работ, выполненных Исполнителем, не соответствует объему работ предусмотренных контрактом. Из чего следует правомерное требование Учреждения к Исполнителю о соответствующем уменьшении цены контракта. При этом, исходя из технической документации контракта, определить в ценовом выражении стоимость тех или иных видов работ (оказанных услуг) и стоимость продуктов питания, доставляемых в Учреждение, невозможно.

МБОУ «Пестречинская средняя общеобразовательная школа №1»

Учреждением за проверяемый период с АО «Департамент продовольствия и социального питания г.Казани» на оказание услуг по организации питания заключены следующие муниципальные контракты:

- №2020.02/13 от 02.03.2020 на 1 103,3 тыс. рублей, исполнен на сумму 594,6 тыс. рублей;
- №2020.18-12 от 04.09.2020 на 350,6 тыс. рублей;
- №2020.20-12 от 12.10.2020 - 1 037,2 тыс. рублей;
- №2020.25-12 от 26.12.2020 - 3117,6 тыс. рублей.

Предметом указанных контрактов является оказание услуг по организации питания, в том числе:

1.3.1. обеспечение технической документацией (технологические карты).

1.3.2. доставка кулинарной продукции, готовых блюд (в контрактах от 04.09.2020г. №2020.18-12 и от 12.10.2020г. №2020.20-12 за 2020 год), продуктов питания и полуфабрикатов.

1.3.3. осуществление технологического и санитарно-врачебного контроля за соблюдением санитарных норм в столовой, а также производить отбор проб для проведения анализов в технологической пищевой лаборатории.

1.3.4.обеспечение контроля входящего сырья (Приложение №2 к Контракту).

1.3.5. осуществление отбора проб и проведения лабораторных исследований на полноту вложений, микробиологические и санитарно-химические показатели за свой счет периодичность в контракте не указана.

Контрольным мероприятием установлено следующее:

1. Исполнителем не выполняются требования п.1.3.3, 1.3.4 и 1.3.5. контракта. Согласно пояснению заведующего Учреждением, технологический и санитарно-врачебный контроль за соблюдением санитарных норм в столовой осуществляется медицинским персоналом самого бюджетного учреждения. Отбор проб в детском саду производится ежедневно. Забор проб на анализы, осуществляется сотрудником Исполнителя, один раз в квартал (периодичность контрактом не установлена).

2. Входящее сырье контролируется медицинской сестрой и завхозом детского сада. Контроль за состоянием пищеблока и ведением технологической документации осуществляется также медицинской сестрой Учреждения. Забор проб и проведения лабораторных исследований на полноту вложений, микробиологические и санитарно-химические показатели осуществляется за счет Учреждения.

3. Из представленных к проверке накладных следует, что фактически Исполнителем осуществляется доставка продуктов питания и полуфабрикатов, а Учреждение в дальнейшем производит приготовление блюд в своей столовой силами своего персонала. Предусмотренная п. 1.3.2 контракта доставка готовых блюд, кулинарной продукции Исполнителем не производилась.

4. Циклическое меню составлено на 10 дней и не содержит стоимостных показателей. В накладных цена полученных продуктов питания так же не указывается.

Таким образом, объем работ, выполненных Исполнителем, не соответствует объему работ предусмотренных контрактом. Из чего следует правомерное требование Учреждения к Исполнителю о соответствующем уменьшении цены контракта. При этом, исходя из технической документации контракта, определить в ценовом выражении стоимость тех или иных видов работ (оказанных услуг) и стоимость продуктов питания, доставляемых в Учреждение, невозможно.

МБДОУ «Конский детский сад «Наратлык»

В 2020 году Учреждением по контракту с ООО «Бумажная корпорация» приобретена оргтехника общей стоимостью 284,9 тыс. рублей, в том числе:

- ноутбук ASER EXTENSA EX215-51-38HJ 15.6 – 8 штук на общую сумму 242,8 тыс. рублей;
- принтер лазерный Brother HL-1110R – 3 штуки на общую сумму 22,7 тыс. рублей;
- привод LG GP60NS60 – 8 штук на общую сумму 15,6 тыс. рублей;
- накопитель HDD – 1 штука на сумму 3,8 тыс. рублей.

Выборочной инвентаризацией основных средств установлено, что указанное имущество на момент проверки в дошкольном учреждении отсутствует. Согласно пояснению заведующей, оргтехника общей стоимостью 284,9 тыс. рублей 06.07.2020 согласно приказу МБУ «Отдел образования» Пестречинского МР от 23.06.2020 №469 передана на баланс МБУ «Отдела образования» (фактически находится в МБОУ «Пестречинская СОШ№1). Распоряжение Палаты имущественных и земельных отношений района на передачу оборудования отсутствует (представлено пояснение Председателя ПИЗО района).

Учреждением заключен Муниципальный контракт №2021.01 от 22.12.2020г. с АО «Департамент продовольствия и социального питания г.Казани» (далее –

Исполнитель) на оказание услуг по организации питания общей стоимостью 634,6 тыс. рублей. Срок оказания услуг - до 31.12.2021.

Предметом контракта является оказание услуг по организации питания, в том числе:

1.3.1. обеспечение технической документацией (технологические карты).

1.3.2. доставка кулинарной продукции, продуктов питания и полуфабрикатов.

1.3.3. осуществление технологического и санитарно-врачебного контроля за соблюдением санитарных норм в столовой, а также производить отбор проб для проведения анализов в технологической пищевой лаборатории.

1.3.4.обеспечение контроля входящего сырья (Приложение №2 к Контракту).

1.3.5. 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 п.1.3.3, 1.3.4 и 1.3.5. контракта. Согласно пояснению заведующего Учреждением, технологический и санитарно-врачебный контроль за соблюдением санитарных норм в столовой осуществляется медицинским персоналом самого бюджетного учреждения. Отбор проб в детском саду производится ежедневно. Забор проб на анализы, осуществляется сотрудником Исполнителя, один раз в квартал (периодичность контрактом не установлена).

2. Входящее сырье контролируется медицинской сестрой и завхозом детского сада. Контроль за состоянием пищеблока и ведением технологической документации осуществляется медицинской сестрой Учреждения. Забор проб и проведения лабораторных исследований на полноту вложений, микробиологические и санитарно-химические показатели осуществляется за счет Учреждения.

3. Из представленных к проверке накладных следует, что фактически Исполнителем осуществляется доставка продуктов питания и полуфабрикатов, а Учреждение в дальнейшем производит приготовление блюд в своей столовой силами своего персонала. Предусмотренная п. 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 так же не указывается.

Таким образом, объем работ, выполненных Исполнителем, не соответствует объему работ предусмотренных контрактом. Из чего следует правомерное требование Учреждения к Исполнителю о соответствующем уменьшении цены контракта. При этом, исходя из технической документации контракта, определить в ценовом выражении стоимость тех или иных видов работ (оказанных услуг) и стоимость продуктов питания, доставляемых в Учреждение, невозможно.

МБОУ «Шалинская средняя общеобразовательная школа им.Сафина Ф.А.».

Постановлением Исполкома Пестречинского муниципального района от 09.10.2020 №1441 с баланса Учреждения в связи с физическим износом и невозможностью дальнейшей эксплуатации списано автотранспортное средство ГАЗ-32213 2007 года выпуска балансовой стоимостью 345,2 тыс. рублей. К проверке представлен приемосдаточный акт лома черных металлов №БАДЕ-001077 согласно которому автомобиль утилизирован 03.03.2021.

Выборочной инвентаризацией автотранспорта, принадлежащего учреждению, установлено наличие на территории школы автомобиля ГАЗ-322121 2008 года выпуска, балансовой стоимостью 500 тыс. рублей, который списан с баланса учреждения актом о списании автотранспортных средств от 20.01.2021 №1 и передан Палате имущественных и земельных отношений района по акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 12.03.2021 №16-353-2021-020 на основании распоряжения ПИЗО от 12.03.2021 №455/р. В ходе проверки нарушение устранено.

МБДОУ "Ленино-Кокушкинский Детский сад "Родничок"

Учреждением заключен муниципальный контракт №2021.7 от 22.12.2020г. с АО «Департамент продовольствия и социального питания г. Казани» на оказание услуг по организации питания общей стоимостью 3 889,6 тыс. рублей. Срок оказания услуг - до 31.12.2021.

Предметом контракта является оказание услуг по организации питания, в том числе:

1.3.1. обеспечение технической документацией (технологические карты).

1.3.2. доставка кулинарной продукции, продуктов питания и полуфабрикатов.

1.3.3. осуществление технологического и санитарно-врачебного контроля за соблюдением санитарных норм в столовой, а также производить отбор проб для проведения анализов в технологической пищевой лаборатории.

1.3.4.обеспечение контроля входящего сырья (Приложение №2 к Контракту).

1.3.5. осуществление отбора проб и проведения лабораторных исследований на полноту вложений, микробиологические и санитарно-химические показатели за свой счет (периодичность в контракте не указана).

Контрольным мероприятием установлено следующее:

1. Исполнителем не выполняются требования п.1.3.3, 1.3.4 и 1.3.5. контракта. Согласно пояснению заведующего Учреждением, технологический и санитарно-врачебный контроль за соблюдением санитарных норм в столовой осуществляется медицинским персоналом самого бюджетного учреждения. Отбор проб в детском саду производится ежедневно. Забор проб на анализы, осуществляется сотрудником Исполнителя, один раз в квартал (периодичность контрактом не установлена).

2. Входящее сырье контролируется медицинской сестрой и завхозом детского сада. Контроль за состоянием пищеблока и ведением технологической документации осуществляется медицинской сестрой Учреждения. Забор проб и проведения лабораторных исследований на полноту вложений, микробиологические и санитарно-химические показатели осуществляется за счет Учреждения.

3. Из накладных на поставку продуктов следует, что фактически Исполнителем осуществляется доставка продуктов питания и полуфабрикатов, а Учреждение в дальнейшем производит приготовление блюд в своей столовой силами своего персонала. Предусмотренная п. 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 так же не указывается.

Таким образом, объем работ, выполненных Исполнителем, не соответствует объему работ предусмотренных контрактом. Из чего следует правомерное требование Учреждения к Исполнителю о соответствующем уменьшении цены контракта. При этом, исходя из технической документации контракта, определить в ценовом выражении стоимость тех или иных видов работ (оказанных услуг) и стоимость продуктов питания, доставляемых в Учреждение, невозможно.

МБДОУ Детский сад "Ивушка" с.Новое Шигалеево

Распоряжением Минземимущества РТ от 21.03.2019 №787-р в собственность Пестречинского муниципального района передано имущество – «Детский сад на 160 мест» общей площадью 3 871,2 кв.м, расположенный по адресу: РТ, Пестречинский МР, с.Новое Шигалеево, ул.Ф. Шаляпина, д.2. Акт приема-передачи№087-14649 подписан 27.03.2019 с указанием стоимости нежилого здания в сумме 86 530,3 тыс. рублей. Постановлением Исполкома Пестречинского МР без даты и номера указанное нежилое здание включено в реестр муниципальной собственности района и закреплено на праве оперативного управления за МБОУ детский сад «Ивушка» жилого комплекса «Усадьба Царево» с. Новое Шигалеево. Проверкой установлено, что в пользовании Учреждения также находится движимое имущество. К проверке акты приема-передачи на движимое имущество не представлены. Таким образом, имущество находится в пользовании Учреждения при отсутствии основания. Согласно пояснению Председателя Палаты имущественных и земельных отношений района движимое имущество детского сада в казну Пестречинского района Минземимуществом РТ не передавалось.

Контрольным мероприятием установлено, что в учреждениях района имеются значительные объемы неиспользуемых денежных средств. Так, в соответствии с отчетными данными общий остаток субсидии на госзадание на

01.01.2020 составил 11 887,1 тыс. рублей, на 01.01.2021 – 22 638,3 тыс. рублей. Таким образом, средства субсидии на госзадание в сумме 6 938,9 тыс. рублей не используются более 2-х лет (сумма определена расчетным путем).

Следует отметить, что в 2019-2020 годы при исполнении местного бюджета имела место практика оплаты учреждениями района расходов будущих периодов. В соответствии со ст. 242 Бюджетного кодекса РФ лимиты бюджетных обязательств прекращают свое действие 31 декабря и остаток неиспользованных средств завершившегося года подлежит учету в качестве остатка средств на начало финансового года на едином счете бюджета, в связи с чем расходы следующего финансового года не могут быть осуществлены за счет лимитов бюджетных обязательств предыдущего бюджетного года.

По данным бухгалтерского учета на 01.01.2020 числится дебиторская задолженность (переплата) на общую сумму 345,3 тыс. рублей, на 01.01.2021 - . 364,1 тыс. рублей.

Внешняя проверка поселений

Заключение об исполнении бюджета муниципального образования «Кобяковское сельское поселение» Пестречинского муниципального района за 2020 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, статьей 97.3 Бюджетного кодекса Республики Татарстан, Положением о Контрольно-счетной палате Пестречинского муниципального района Республики Татарстан. В целом Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Кобяковского сельского поселения» Пестречинского муниципального района за 2020 год составлен с соблюдением действующего законодательства.

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

В проверяемом периоде в Пестречинском муниципальном районе реализовали свое право на обеспечение жильем за счет средств федерального бюджета 2 члена семьи участников ВОВ, состоявшие на учете в качестве нуждающихся в улучшении жилищных условий. Общий размер освоенных субсидий составил 3 468,1 тыс. рублей. Обращений от ветеранов Великой Отечественной войны и вдов ветеранов по недостаткам качества жилья в отдел жилищной политики Исполкома за проверяемый период не поступало.

Выводы

1. Проверка проведена в 22 учреждениях. Объем проверенных средств составил 1 879 332,8 тыс. рублей.

2. Объем выявленных нарушений составил 197 704,3 тыс. рублей или 11 % от объема проверенных средств. По итогам проверки подлежит восстановлению и

устранению нарушения на сумму 193 525,8 тыс. рублей, или 98% от объема выявленных нарушений.

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

Предложения

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

Аудитор Счетной палаты
Республики Татарстан И.А. Мубараков