## Информация

## о результатах контрольного мероприятия

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности, правомерности и эффективности использования муниципального имущества, исполнения обязательств по уплате в бюджет муниципального района части прибыли, зачисляемой в бюджет Лотошинского муниципального района Муниципальным унитарным предприятием Лотошинского района «Кадровик»

на объекте контрольного мероприятия:

 Муниципальное унитарное предприятие Лотошинского муниципального района «Кадровик»

**1. Основание для проведения проверки:**

- пункт 2.6. Плана работы Контрольно-счётной палаты Лотошинского муниципального района Московской области на 2018 год,

- распоряжение Контрольно-счетной палаты Лотошинского муниципального района от 26.02.2018 года № 01-06/02.

**2. Предмет проверки:** финансово-хозяйственная деятельность муниципального унитарного предприятия «Кадровик».

**3. Объект проверки**: муниципальное унитарное предприятие Лотошинского района «Кадровик», сокращенное наименование МУП «Кадровик» п.Лотошино (далее МУП «Кадровик», Предприятие). Почтовый адрес и место нахождения: Московская область, п. Лотошино, ул. Школьная, д.19. ИНН 5071001521, КПП 507101001, ОГРН 1025007373709. Поставлено на учет в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации 08.06.1994г.

**4. Срок проведения проверки** - 26.02.2018 года по 26.03.2018 года.

**5. Вопросы контрольного мероприятия:**

- провести анализ нормативной правовой базы и устава, регулирующих деятельность муниципального унитарного предприятия;

- проверить правильность наделения имуществом муниципальных унитарных предприятий и эффективность его использования, а также наличие правоустанавливающих документов на объекты недвижимости и земельные участки, постановку их на учет в реестр муниципального имущества и на кадастровый учет;

- проверить эффективность финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия, в том числе выполнение им установленных производственных показателей;

- проверить законность и обоснованность выделения средств из бюджета Лотошинского муниципального района (субсидии, бюджетные кредиты, бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства);

- проверить полноту и своевременность начисления и перечисления части прибыли муниципального унитарного предприятия, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в доход соответствующего бюджета;

- проверить правильность отражения деятельности муниципального унитарного предприятия по владению, распоряжению и использованию муниципальной собственности в бухгалтерском учете;

- проверить организацию и состояние бухгалтерского учета и отчетности.

**6. Проверяемый период деятельности:** с 01 января 2016 года по 31 декабря 2017 года.

**7. Краткая характеристика проверяемого объекта.**

Муниципальное унитарное предприятие «Кадровик» Лотошинского района Московской области создано постановлением Главы Лотошинского района Московской области от 30 мая 1994 года №214 «О регистрации учебно-курсового предприятия «Кадровик».

На основании распоряжения Комитета по управлению имуществом Администрации Лотошинского муниципального района Московской области от 01.09.2016 года №74-р «О переименовании Муниципального учебно-курсового предприятия «Кадровик»» переименовано в Муниципальное унитарное предприятие Лотошинского района «Кадровик».

Предприятие является коммерческой организацией, основанной на праве хозяйственного ведения и осуществляющей свою деятельность в соответствии с законодательством.

Учредителем Предприятия и собственником имущества Предприятия является муниципальное образование «Лотошинский муниципальный район Московской области».

МУП «Кадровик» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет и иные счета в банках, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки, фирменное наименование, товарный знак (знак обслуживания).

Имущество предприятия находится в собственности муниципального образования «Лотошинский муниципальный район», является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками Предприятия.

Целями деятельности Предприятия является удовлетворение общественных потребностей и получение прибыли.

Предприятие осуществляет в установленном законодательством порядке следующие виды деятельности:

- предоставление курьерских услуг;

- оказание информационно-консультационных услуг;

- профессиональная подготовка рабочих по новой профессии, в том числе обучение водителей транспортных средств;

- переподготовка рабочих;

- обучение рабочих вторым и смежным профессиям;

- повышение квалификации рабочих;

- оказание организациям и гражданам дополнительных образовательных услуг;

- перевозка грузов и пассажиров по автомобильным дорогам;

- аренда легковых автомобилей, грузовых автотранспортных средств;

- работы по техническому обслуживанию и ремонту транспортных средств.

Предприятие в проверяемом периоде имело лицензии:

- на осуществление образовательной деятельности №62907 от 19 января 2009 года на право осуществления образовательной деятельности по образовательным программам, указанным в приложении к лицензии.

- на осуществление образовательной деятельности №76692 от 29 ноября 2016 года на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования, указанным в приложении к лицензии.

В рамках осуществления образовательной деятельности разработаны и утверждены образовательные программы:

- профессиональная подготовка водителей транспортных средств категории «А1» утверждена 04.04.2016 года;

- профессиональная подготовка водителей транспортных средств категории «А» утверждена 04.04.2016 года;

- профессиональная подготовка водителей транспортных средств категории «В» утверждена 14.10.2014 года;

- переподготовка водителей транспортных средств с категории «В» на категорию «С» утверждена 04.04.2016 года;

- профессиональная подготовка водителей транспортных средств категории «С» утверждена 14.10.2014 года;

- переподготовка водителей транспортных средств с категории «С» на категорию «В» утверждена 14.10.2014 года.

**В проверяемом периоде руководителями предприятия являлись**:

- директор МУП «Кадровик» Соловьев А.В. по 08.03.2016 года.

- директор МУП «Кадровик» Глумцев А.М. с 14.03.2016 года по 25.09.2016 года.

- исполняющий обязанности директора МУП «Кадровик» Ласун Ю.М. с 26.09.2016 года по 03.05.2017 года.

- директор МУП «Кадровик» Глумцев А.М. с 03.05.2017 года по настоящее время.

Главными бухгалтерами в проверяемом периоде являлись:

- Монахина Е.В. с 16.11.2015 года по 31.01.2017 года;

- Макарова Л.Н. с 01.02.2017 года по настоящее время.

**8. По результатам проверки установлено следующее.**

1. Не соответствие Устава Предприятия требованиям, предъявляемым к разработке и содержанию данного учредительного документа, определяющего порядок деятельности образовательного учреждения.

В нарушение статьи 25 Федерального закона №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» не определен тип образовательной организации; виды реализуемых образовательных программ с указанием уровня образования и (или) направленности; не определена продолжительность обучения при освоении заявленных образовательных программ; формы и порядок проведения промежуточной аттестации; правила приема в образовательное учреждение; язык, на котором ведется обучение; структура, порядок формирования органов управления образовательным учреждением, их компетенция и порядок организации; порядок и основания отчисления обучающихся; система оценивания; порядок регламентации и оформления отношений образовательного учреждения и обучающихся; не определена компетенция учредителя; порядок комплектования кадрами образовательного учреждения и условия оплаты их труда; права и обязанности обучающихся, педагогических кадров и меры по их социальной защите; порядок предоставления платных образовательных услуг и т.д.

1. Отсутствие локальных актов к Уставу, регламентирующих различные вопросы образовательной деятельности Предприятия, не урегулированные уставом.
2. В нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского Кодекса Российской Федерации Предприятием не произведена государственная регистрация права хозяйственного ведения на гараж по адресу: п.Лотошино, ул. Школьная,19 и нежилые помещения по адресу: п.Лотошино, ул. Школьная,19.
3. В нарушение раздела 1, пунктов 7, 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 года N 26н (ред. от 24.12.2010г.) нежилые помещения №9-14, площадка для обучения практическому вождению водителей, переданные в хозяйственное ведение, не приняты к бухгалтерскому учету с момента передачи. Амортизация на данные объекты не начислялась.
4. Предприятие на праве постоянного (бессрочного) пользования владеет земельным участком под гаражи, общей площадью первоначально на основании Свидетельства №127 от 27.03.1996 года 88 кв.м., адрес объекта п.Лотошино, ул.Школьная, д.19.

Постановлением Главы администрации Лотошинского района Московской области от 06.03.1997 года №99 из земель учебно-курсового комбината «Кадровик» изъят земельный участок общей площадью 27 кв.м.

Свидетельство на право собственности бессрочного (постоянного) пользования землей на земельный участок с кадастровым номером 50:02:0030204:247, общей площадью 61 кв. м., адрес объекта п.Лотошино, ул.Школьная, д.19, отсутствует.

Данный земельный участок отсутствует в регистрах аналитического и синтетического бухгалтерского учета Предприятия.

1. В нарушение п.2 статьи 3 Федерального закона от 25.10.2001 года № 137-ФЗ «О введении в действие Земельного Кодекса Российской Федерации» Предприятием не переоформлено право постоянного (бессрочного) пользования земельными участками на право аренды земельных участков или приобретение земельных участков в собственность, до 1 июля 2012 года в соответствии с правилами, установленными главой V.1 Земельного кодекса Российской Федерации.

Указанные нарушения подпадают под классификацию административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 7.34 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Таким образом, на момент проверки у Предприятия отсутствуют допустимые законодательством права на пользование земельными участками.

1. Комитетом по управлению имуществом не предпринимались действия по переоформлению МУП «Кадровик» права постоянного (бессрочного) пользования, что свидетельствует об отсутствии контроля со стороны Учредителя за использованием муниципального имущества.
2. В нарушение статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в МУП «Кадровик» не обеспечено ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета в соответствии с требованиями федерального законодательства.

В нарушение требования Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденному Приказом Минфина России от 06.10.2008 года №106н (в ред. от 28.04.2017г.) муниципальным предприятием не утверждена Учетная политика, не обеспечены:

полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);

своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);

рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности).

В нарушение Приказа Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н (в ред. от 24.12.2010г.) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» на Предприятии нет полного и достоверного бухгалтерского учета для определения правильности исчисления налоговой базы при общем и специальных режимах налогообложения.

1. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на объекте проверки отсутствуют первичные учетные документы на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанные электронной подписью.

По выявленным фактам Контрольно-счетной палатой 28.02.2018 года составлены Акт об отсутствии (запущенности) бухгалтерского учета и отчетности, Акт по фактам непредставления документов и материалов.

Указанные факты свидетельствуют о грубом нарушении требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, что образует состав административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

По выявленным фактам в ходе проверки составлены протоколы об административном правонарушении в отношении должностных лиц МУП «Кадровик». Материалы административного правонарушения направлены для рассмотрения в Судебный участок №104 мирового судьи Лотошинского судебного района Московской области.

1. В нарушение пункта 6 Положения о порядке перечисления в местный бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий Лотошинского муниципального района, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, утвержденного Решением Совета депутатов Лотошинского муниципального района Московской области от 28.06.2010 года N 144/16, Предприятием не осуществлялся расчет части прибыли и в установленные сроки не представлялся в Комитет по управлению имуществом.

**9. Возражения или замечания руководителей объектов проверки на результаты контрольного мероприятия (при наличии**): отсутствуют

1. **Выводы:**
	1. Анализ нормативной правовой базы и устава, регулирующих деятельность муниципального унитарного предприятия, показал на:

- не соответствие Устава Предприятия требованиям, предъявляемым к разработке и содержанию данного учредительного документа, определяющего порядок деятельности образовательного учреждения;

- отсутствие локальных актов к Уставу, регламентирующих различные вопросы образовательной деятельности Предприятия, не урегулированные уставом.

10.2. Объекты недвижимости муниципальной собственности, переданные предприятию на правах хозяйственного ведения, не зарегистрированы в органах государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

10.3. Объект земельной собственности, переданный предприятию на праве постоянного (бессрочного) пользования не учтен в реестре муниципальной собственности.

Правоустанавливающие документы на земельный участок отсутствуют.

Право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком не переоформлено на право аренды земельных участков или приобретение земельных участков в собственность в соответствии с Земельного кодекса Российской Федерации.

* 1. Собственником (Комитет по управлению имуществом администрации Лотошинского муниципального района) не осуществлялся контроль за эффективным использованием имущества муниципальным унитарным предприятием.
	2. . В связи с отсутствием на предприятии полного и достоверного бухгалтерского учета и не обеспечения руководителем предприятия хранения документов бухгалтерского учета в соответствии с требованиями федерального законодательства проверить эффективность финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия, полноту и своевременность начисления и перечисления части прибыли муниципального унитарного предприятия, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в доход соответствующего бюджета; правильность отражения деятельности муниципального унитарного предприятия по владению, распоряжению и использованию муниципальной собственности в бухгалтерском учете не представляется возможным.

Отчет о результатах проверки рассмотрен и утвержден Председателем Контрольно-счетной палаты Лотошинского муниципального района 27.03.2018г.

По результатам проведенного контрольного мероприятия для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также мер по их пресечению и предупреждению направлено Представление в адрес директора МУП «Кадровик» с копией в адрес Главы Лотошинского муниципального района и председателя Комитета по управлению имуществом администрации Лотошинского муниципального района.

В адрес Главы Лотошинского муниципального района сопроводительным письмом направлена копия акта по результатам проведенного контрольного мероприятия.

На основании статьи 16 Федеральный закон от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 17 Положения о Контрольно-счётной палате Лотошинского муниципального района Лотошинского муниципального района Главе Лотошинского муниципального района направлено Представление от 27.03.2018 года.

Срок выполнения предложений Контрольно-счетной палаты Лотошинского муниципального района установлен не позднее 27.04.2018 года.

Информация о результатах проведенного контрольного мероприятия направлена в в Прокуратуру Лотошинского района, в Совет депутатов Лотошинского муниципального района.