## ИНФОРМАЦИЯ

## о результатах проверки

### «Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, закрепленным за муниципальным унитарным предприятием «Банно-оздоровительный комплекс».

### Контрольно-счётной палатой городского округа Лотошино проведено плановое контрольное мероприятие ««Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, закрепленным за муниципальным унитарным предприятием «Банно-оздоровительный комплекс».

 Проверяемый период деятельности: 2019 год, текущий период 2020 года.

Отчёт о результатах контрольного мероприятия утверждён председателем контрольно-счетной палаты 24.07.2020 года.

**Цели проверки:**

Анализ исполнения требований правовых актов и других документов, регулирующих деятельность МУП «Банно-оздоровительный комплекс», в том числе проверка их соответствия федеральному, региональному законодательству и нормативным правовым актам городского округа Лотошино (Лотошинского муниципального района).

Определение законности и эффективности владения, пользования и распоряжения имуществом, закрепленным за МУП «Банно-оздоровительный комплекс» на праве хозяйственного ведения.

Анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Банно-оздоровительный комплекс» в проверяемом периоде.

Муниципальное унитарное предприятие «Банно-оздоровительный комплекс», сокращенное наименование: МУП «Банно-оздоровительный комплекс» (далее – Предприятие, МУП «БОК») создано Постановлением Главы Лотошинского района Московской области №454 от 27.11.2000 г.

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

Учредителем Предприятия на момент создания являлся от имени администрации Лотошинского муниципального района Московской области Комитет по управлению имуществом администрации Лотошинского муниципального района.

В соответствии с Законом Московской области «Об организации местного самоуправления на территории Лотошинского муниципального района» №85/2019-ОЗ от 13.05.2019 года территории городского поселения Лотошино, сельского поселения Микулинское, сельского поселения Ошейкинское объединены без изменения границ территории Лотошинского муниципального района. Муниципальное образование, образованное путем преобразования, наделено статусом городского округа Лотошино.

Решением Совета депутатов городского округа Лотошино №4/2 от 17.09.2019 года «О правопреемстве органов местного самоуправления городского округа Лотошино» администрация городского округа Лотошино наделена полномочиями учредителя и собственника в отношении муниципальных учреждений Лотошинского муниципального района, городского поселения Лотошино, сельских поселений Ошейкинское и Микулинское.

В связи с преобразованием территорий Лотошинского муниципального района полномочиями учредителя наделен Комитет по управлению имуществом администрации городского округа Лотошино. Соответствующая запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 14.05.2020 года за №2205002562609 на основании Распоряжения Комитета по управлению имуществом от 16.03.2020 года №18-р.

Предприятие на момент проведения контрольного мероприятия находится в ведомственном подчинении администрации городского округа Лотошино Московской области.

Проверка проведена выборочным способом.

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт проверки от 10.07.2020 года, подписанный руководителем предприятия без разногласий.

По результатам проверки выявлены следующие нарушения и недостатки.

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

1. В нарушение п. 3.4 Положения о порядке создания, реорганизации, ликвидации муниципальных унитарных предприятий и учреждений Лотошинского муниципального района Московской области, утвержденного решением Совета депутатов Лотошинского муниципального района Московской области от 26.10.2017 года №373/41 Комитетом по управлению имуществом администрации городского округа Лотошино не заключен договор с МУП «Банно-оздоровительный комплекс» о закреплении имущества на праве хозяйственного ведения.

Передача недвижимого имущества в хозяйственное ведение осуществлялась на основании распорядительных документов администрации Лотошинского муниципального района.

2. В нарушение статьи 131 Гражданского кодекса РФ МУП «Банно-оздоровительный комплекс» не зарегистрировано право хозяйственного ведения на два объекта недвижимости:

**-** Здание бани, общей площадью 182,8 кв.м., расположенное по адресу: Московская область, Лотошинский район, д.Доры, д.66;

- Нежилое помещение №3, общей площадью 12,4 кв.м., расположенное по адресу: Московская область, Лотошинский муниципальный район, п.Лотошино, ул.Калинина, д.12.

3. В нарушение пп. 9 п. 2 ст. 39.6 Земельного Кодекса РФ Комитетом по управлению имуществом не заключены договора аренды с Предприятием на земельные участки (в том числе на землю под недвижимым имуществом, принадлежащим предприятию на праве хозяйственного ведения):

- земельный участок под зданием бани д. Доры, д.66 по адресу: г.о. Лотошино (Лотошинский муниципальный район), д.Доры,д.66;

- земельный участок под помещениями № 1 и №3 бани п.Лотошино по адресу: г.о. Лотошино (Лотошинский муниципальный район) п. Лотошино, ул.Калинина, д.12.

4. В нарушение требований Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете» не в полной мере обеспечен учет имущества, числящегося на бухгалтерском учете предприятия. По информации Комитета по управлению имуществом предприятием не обеспечен бухгалтерский учет по 38 объектам, числящимся в реестре собственности муниципального образования «Городской округ Лотошино».

5. Постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 25.10.2010 года №865 «Об изменении уставного фонда МУП «Банно-оздоровительный комплекс» здание бани расположенное по адресу: Московская обл., Лотошинский район, д.Доры, д.66 включено в уставной фонд предприятия.

Указанное имущество передано Предприятию в хозяйственное ведение и фактически не используется для ведения уставной деятельности.

В соответствии со ст.2 Гражданского кодекса Российской Федерации деятельность предприятия, как коммерческой организации, должна быть направлена на систематическое получение прибыли , в том числе и от пользования имуществом

Таким образом, проверкой установлен факт неэффективного использования муниципального имущества балансовой стоимостью 854 561 руб.

6. В нарушение Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 года N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" учетная политика Предприятия не содержит: формы бухгалтерского учета, разработанные самостоятельно, правила документооборота, порядка контроля за хозяйственными операциями.

7. При ведении бухгалтерского учета установлены следующие нарушения:

В нарушение Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденному Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н, пунктов 6, 7 Учетной политики на предприятии приобретение и отпуск материально-производственных запасов осуществлялся без применения бухгалтерского счета 10 «Материалы». Приобретенные материалы списывались в момент приобретения на затраты производства в дебет бухгалтерского счета 20 «Основное производство».

В нарушение Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению аналитический учет по счету 20 "Основное производство" не ведется по видам затрат и видам выпускаемой продукции (работ, услуг).

 Порядок ведения внутреннего контроля не установлен и не осуществлялся.

8. В нарушение Порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Лотошинского муниципального района, утвержденного Постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 21.03.2016 года №305, Предприятием не формировался план финансово-хозяйственной деятельности.

9. Проверкой установлено, несоответствие значений показателей плана ФХД Предприятия на 2020 год с плановыми значениями расходов бюджета городского округа Лотошино на 2020 год, направляемые на увеличение стоимости активов МУП «Банно-оздоровительный комплекс».

В план ФХД (Программу деятельности) Предприятия на 2020 год не внесены изменения о перераспределении доходов и расходов на сумму средств субсидии на проведение капитального ремонта здания МУП «Банно-оздоровительный комплекс».

10. В нарушение [пункта 12 части 1 статьи 20](https://login.consultant.ru/link/?rnd=3869081507A812F15B5A0DB7BED84152&req=doc&base=LAW&n=198254&dst=100178&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100007&REFDOC=32265&REFBASE=RGSS&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D100178%3Bindex%3D13&date=08.07.2020) Федерального закона от 14 ноября 2002 г. N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" Комитетом по управлению имуществом не утверждены показатели экономической эффективности деятельности унитарного предприятия. Контроль за выполнением указанных показателей деятельности в проверяемом периоде не осуществлялся.

В нарушение пункта 12 Порядка №305 отчет о деятельности МУП «БОК» за 2019 год не доводился Совету депутатов городского округа, по результатам отчета КУИ не сформировано заключение.

11. В нарушение Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Предприятием не списана со счетов бухгалтерского учета кредиторская задолженность в сумме 353,6 тыс. рублей перед МП «Жилкомсервис», прекратившего свою деятельность в связи с его ликвидацией 29.06.2020 года.

12. В нарушение пп.9 п.1 ст.20 Федерального закона №161-ФЗ бухгалтерская отчетность и отчеты МУП «Банно-оздоровительный комплекс» собственником имущества не утверждались.

13. В нарушение п.2 статьи 15 Федерального закона №161-ФЗ собственником имущества не принимались решения о приведении размера уставного фонда МУП «Банно-оздоровительный комплекс» до размера, не превышающего стоимости его чистых активов. Согласно бухгалтерской отчетности стоимость чистых активов по состоянию на 01.01.2019 и 01.01.2020 года составляла 412,0 и 407,0 тыс. рублей соответственно.

14. В нарушение статьи 50 Трудового Кодекса Российской Федерации, Административного регламента предоставления Министерством социального развития Московской области государственной услуги "Регистрация Московского областного трехстороннего (регионального) соглашения, Соглашения о минимальной заработной плате в Московской области, областных отраслевых (межотраслевых), территориальных и иных соглашений, а также коллективных договоров", утвержденного Распоряжение Минсоцразвития МО от 18.08.2016 N 19РВ-61 коллективный договор МУП «Банно-оздоровительный комплекс» в установленные законодательством сроки не направлен на регистрацию.

15. МУП "Банно-оздоровительный комплекс" нарушены сроки размещения в единой информационной системе на официальном сайте [https://zakupki.gov.ru](https://login.consultant.ru/link/?date=29.06.2020&rnd=1A909FDC58D91F22F48EE37D9B28F8F2) плана закупок на 2020 год, установленные [ч. 2 ст. 4](https://login.consultant.ru/link/?rnd=1A909FDC58D91F22F48EE37D9B28F8F2&req=doc&base=LAW&n=330785&dst=22&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100022&REFDOC=628607&REFBASE=PAS&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D22%3Bindex%3D30&date=29.06.2020) Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" , а также [пункта 14](https://login.consultant.ru/link/?rnd=1A909FDC58D91F22F48EE37D9B28F8F2&req=doc&base=LAW&n=217724&dst=38&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100022&REFDOC=628607&REFBASE=PAS&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D38%3Bindex%3D30&date=29.06.2020) Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 года N 908.

16. В нарушение требований Федерального [закона](https://login.consultant.ru/link/?rnd=CE339AFB0C8DDCFE08AB68149D8FED29&req=doc&base=LAW&n=351241&REFFIELD=134&REFDST=100004&REFDOC=301871&REFBASE=MOB&stat=refcode%3D16876%3Bindex%3D12&date=06.07.2020) от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц", [Порядок](https://login.consultant.ru/link/?rnd=CE339AFB0C8DDCFE08AB68149D8FED29&req=doc&base=MOB&n=296962&dst=100013&fld=134&date=06.07.2020) осуществления ведомственного контроля за соблюдением требований Федерального закона N 223-ФЗ не разработан и не утвержден. Контроль со стороны собственника в проверяемом периоде не осуществлялся.

17. В нарушение пункта 7 статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" план-график закупок на 2020 год МУП «Банно-оздоровительный комплекс» (Уникальный номер плана-графика закупок в ЕИС [№ 202005486000077001](https://zakupki.gov.ru/epz/orderplan/pg2020/plan-position.html?plan-number=202005486000077001&revision-id=&position-number=)) первоначально утвержден и размещен 25.03.2020 года.

18. В нарушение п.2 ст.21 Федерального закона от 14.11.2002 года N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», п. 4.5 Положения о порядке создания, реорганизации, ликвидации муниципальных унитарных предприятий и учреждений Лотошинского муниципального района Московской области №373/41 отсутствует Порядок проведения аттестации руководителей предприятий и учреждений городского округа Лотошино (Лотошинского муниципального района). В проверяемом периоде аттестация руководителей МУП «Банно-оздоровительный комплекс» не проводилась.

19. В нарушение статьи 20 Федерального закона №161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственником имущества Предприятия не утвержден Порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий городского округа Лотошино.

По итогам контрольного мероприятия Контрольно-счётной палатой направлено представление с предложениями по устранению нарушений в адрес руководителя муниципального предприятия, Главе городского округа Лотошино.

Контроль за исполнением представления осуществляется контрольно-счетной палатой в соответствии с требованиями статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, статьи 13 Положения о контрольно-счетной палате городского округа Лотошино.