

г. Брянск
(место составления акта)

“ 28 ” сентября 20 16 г.
(дата составления акта)

17:45

(время составления акта)

АКТ ПРОВЕРКИ

**органом государственного контроля (надзора), органом муниципального контроля
юридического лица, индивидуального предпринимателя**

№ 37

01 сентября – 28 сентября 2016 г. по адресу:

г. Брянск, ул. Степная, д. 2 «а»

(место проведения проверки)

на основании: распоряжения и.о.начальника Управления Министерства юстиции
Российской Федерации по Брянской области Рудаковой Н.Е. от 16.08.2016 № 285-р

(вид документа с указанием реквизитов (номер, дата), фамилии, имени, отчества (в случае, если имеется), должность
руководителя, заместителя руководителя органа государственного контроля (надзора), органа муниципального
контроля, издавшего распоряжение или приказ о проведении проверки)

была проведена проверка в отношении: Частного профессионального образовательного
учреждения «Учебный спортивно-технический Центр города Брянска»
(далее – субъект проверки)

(наименование юридического лица, фамилия, имя и (в случае, если имеется) отчество
индивидуального предпринимателя)

Продолжительность проверки: 20 рабочих дней

(дней/часов)

Акт составлен: Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Брянской
области (далее – Управление)

(наименование органа государственного контроля (надзора) или органа муниципального контроля)

С копией распоряжения/приказа о проведении проверки ознакомлен: (заполняется при проведении
выездной проверки)

(фамилии, имени, отчества (в случае, если имеется), подпись, дата, время)

Дата и номер решения прокурора (его заместителя) о согласовании проведения проверки:

(заполняется в случае необходимости согласования проверки с органами прокуратуры)

Лицо(а), проводившее проверку: Литвиненко Денис Валерьевич – начальник отдела по делам
некоммерческих организаций (председатель комиссии), Мироненко Наталья Ивановна -
специалист-эксперт отдела по делам некоммерческих организаций (член комиссии).

(фамилия, имя, отчество (в случае, если имеется), должность должностного лица (должностных лиц),
проводившего(их) проверку; в случае привлечения к участию в проверке экспертов, экспертных организаций
указываются фамилии, имена, отчества (в случае, если имеются), должности экспертов и/или наименования
экспертных организаций с указанием реквизитов свидетельства об аккредитации и наименование органа
по аккредитации, выдавшего свидетельство)

При проведении проверки присутствовали:

(фамилия, имя, отчество (в случае, если имеется), должность руководителя, иного должностного лица (должностных
лиц) или уполномоченного представителя юридического лица, уполномоченного представителя индивидуального
предпринимателя, уполномоченного представителя саморегулируемой организации (в случае проведения проверки
члена саморегулируемой организации), присутствовавших при проведении мероприятий по проверке)

Проверенный период деятельности: с 01.09.2013 по 31.08.2016.

Проверка проводилась на основании материалов учетного дела, а также
документов, предоставленных субъектом проверки по акту приема-передачи от 01.09.2016.

Субъект проверки зарегистрирован 04.07.2012, учетный номер в ведомственном реестре зарегистрированных некоммерческих организаций - 3214040110. ОГРН 1123256012076 от 04.07.2012, присвоен Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 10 по Брянской области.

Полное наименование – Частное профессиональное образовательное учреждение «Учебный спортивно-технический Центр города Брянска».

Сокращенное наименование – ЧПОУ «УСТЦ г. Брянска».

Организационно-правовая форма – учреждение.

Учредители субъекта проверки – Гражданин Российской Федерации Котляров Максим Вячеславович.

Субъект проверки действует на основании устава с изменениями, утвержденного решением единственного учредителя от 12.01.2016.

Место нахождения субъекта проверки – 241050, г. Брянск, ул. Горького, д. 2 «А». Данное помещение субъекту проверки предоставлено ИП Борисовой Инной Евгеньевной на основании договора субаренды, срок действия которого – до 31.12.2016 (см. копию договора субаренды нежилого помещения без права выкупа от 02.01.2016 № 14). Кроме того, в целях осуществления своей деятельности, субъектом проверки используется земельный участок, расположенный по адресу: г. Брянск, Володарский р-н, пгт. Большое Польпино, ул. Инженерная, 29, который предоставлен субъекту проверки ООО «РосТрансАвто» и ООО «Автошкола Драйв» на основании договора аренды, срок действия которого – до 31.05.2017 (см. копию договора аренды земельного участка от 01.07.2016 № 08 AP).

Лицо, имеющее право действовать от имени субъекта проверки без доверенности, - директор Котляров Максим Вячеславович (сведения внесены в ЕГРЮЛ).

В результате проверки указанных сведений нарушений требований, предъявляемых к учредителям и членам некоммерческих организаций, установленных п. 2 ст. 3 Федерального закона от 28.12.2012 № 272-ФЗ «О мерах воздействия на лиц, причастных к нарушениям основополагающих прав и свобод человека, прав и свобод граждан Российской Федерации», не выявлено.

При осуществлении своей деятельности субъект проверки использует печать с указанием своего полного наименования на русском языке.

Символику субъект проверки не использует.

Цель создания субъекта проверки (п. 2.1 Устава): реализация программ профессионального обучения, направленных на приобретение лицами различного возраста профессиональной компетенции.

В единый государственный реестр юридических лиц внесены сведения о следующих видах экономической деятельности: коды по ОКВЭД – «85.42.1» (деятельность школ подготовки водителей автотранспортных средств).

Для осуществления своей деятельности субъектом проверки получена лицензия № 4003 от 16.03.2016 на осуществление образовательной деятельности по программам профессионального обучения, выданная Департаментом образования и науки Брянской области. Срок действия лицензии – бессрочно. В соответствии с лицензией в проверяемый период субъектом проверки было осуществлено обучение водителей: с 01.09.2013 по 31.12.2013 – 61 чел., с 01.01.2014 по 31.12.2014 – 212 чел. (кат. «А» – 33 чел., кат. «В» – 179 чел.), с 01.01.2015 по 31.12.2015 – 171 чел. (кат. «А» – 28 чел., кат. «В» – 143 чел.), с 01.01.2016 по 31.08.2016 – 109 чел. (кат «А» - 35 чел., кат. «В» - 74 чел.).

В целях освещения своей деятельности, субъектом проверки в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» создан официальный сайт по адресу: ustc32.ru.

Факты, свидетельствующие об участии субъекта проверки в проверяемый период в политической деятельности на территории Российской Федерации, не установлены.

Субъект проверки членом каких-либо объединений, союзов не является.

Учредителем средств массовой информации не является.

Учредителем каких-либо коммерческих либо некоммерческих организаций не является.

Филиалы, представительства и структурные подразделения у субъекта проверки отсутствуют.

Установлено: субъект проверки ежегодно, в установленном порядке представлял в уполномоченный орган документы, содержащие отчет о своей деятельности, сведения о персональном составе его руководящих органов, а также документы, содержащие сведения о расходовании денежных средств и использовании иного имущества, в том числе полученных от международных и иностранных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства.

Во исполнение п. 3.2 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» отчеты о своей деятельности за 2013-2015 гг. субъектом проверки размещены на информационном портале некоммерческих организаций Минюста России.

Органами управления субъекта проверки являются: учредитель, директор, общее собрание работников и обучающихся, педагогический совет. Контрольно-ревизионный орган уставом субъекта проверки не предусмотрен.

Высший орган управления субъекта проверки – Учредитель (п. 4.1 Устава). Учредитель осуществляет управление деятельностью субъекта проверки.

Единоличным исполнительным органом субъекта проверки, является – Директор (п. 5.3 Устава). Директор назначается Учредителем сроком на 5 лет (п. 5.4 Устава).

Установлено: решением единственного учредителя от 04.06.2012 на должность директора субъекта проверки назначен – Котляров Максим Вячеславович.

Коллегиальными органами являются: Общее собрание работников и обучающихся (далее – общее собрание) и Педагогический совет.

Общее собрание является коллегиальным органом субъекта проверки, состоящим из педагогических работников, других категорий работников, обучающихся. Заседания проводятся не реже 1 раза в год, правомочны при присутствии более половины его членов, решения принимаются простым большинством голосов (п. 5.11 Устава).

Установлено: структура управления субъектом проверки изменена с момента внесения изменений в Устав. Такой коллегиальный орган управления субъектом проверки как общее собрание работников и обучающихся, появился с момента регистрации устава в новой редакции. На проверку представлен 1 протокол заседания общего собрания, на котором был избран председатель и его члены. В нарушение п. 4 ст. 181.2 в протоколе заседания общего собрания не указаны дата, время, место его проведения и результаты голосования по каждому вопросу. Таким образом, установить правомочность принятых решений не представляется возможным.

Педагогический совет является коллегиальным органом субъекта проверки, состоящим из педагогических работников, заседания проводятся не реже 1 раза в квартал, правомочны при присутствии более половины его членов, решения принимаются простым большинством голосов (п. 5.14 Устава).

Установлено: структура управления субъектом проверки изменена с момента внесения изменений в Устав. Такой коллегиальный орган управления субъектом проверки как педагогический совет, появился с момента регистрации устава в новой редакции. Приказом учредителя от 04.02.2016 создан педагогический совет из 3х человек. На

проверку представлены 4 протокола заседаний педагогического совета, однако, в нарушение п. 4 ст. 181.2 в протоколах заседаний педагогического совета не указаны дата, время, место их проведения и результаты голосования по каждому вопросу. Таким образом, установить правомочность принятых решений не представляется возможным.

Для осуществления контроля за полнотой и достоверностью данных о поступлении и расходовании денежных средств и использования иного имущества были изучены следующие представленные документы за период с 04.08.201 по 03.08.2016: банковские документы, кассовые документы, кассовые книги, авансовые отчеты, бухгалтерская отчетность и другие финансовые документы.

Субъект проверки на момент проверки состоит на учете в ИФНС по г. Брянску (ИНН 3250531747, КПП 325701001), применяет упрощенную систему налогообложения, соответственно ведет учет доходов и расходов.

Налоговая и бухгалтерская отчетность субъекта проверки за 2013, 2014 и 2015 гг. представлена в ИФНС г. Брянск, о чем свидетельствуют отметки о принятии налоговым органом.

На момент проверки штатным расписанием субъекта проверки предусмотрено - 5 тарифных ставок, фактически занято - 4 тарифных ставок в том числе:

- директор - 1 ставка (трудовой договор № 1/2012 от 04.07.2012);
- заместитель директора - 1 ставка (трудовой договор №11 от 01.11.2013);
- преподаватель - 1 ставка (трудовой договор №11 от 12.01. 2015);
- мастер производственного обучения - 1 ставки (трудовой договор № 10 от 03.03.2016, трудовой договор № 14 от 26.04.2016).

Штатное расписание утверждено приказом субъекта проверки от 12.01.2015.

Согласно представленного субъектом проверки информационного сообщения от 01.09.2016 в субъекте проверки в проверяемом периоде и по настоящее время в кассу денежные средства и иное имущество от иностранных источников, указанных в п. 6 ст. 2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», не поступали.

Для осуществления финансовых операций с денежными средствами субъектом проверки открыт расчетный счет № 4070381011970000633 в филиале «Центральный» ОАО «УРАЛСИБ» г. Брянск.

Источником формирования имущества субъекта проверки являлись: денежные средства за оказанные образовательные услуги.

Проверкой движения денежных средств по расчетным счетам и кассе субъекта проверки установлено: согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.09.2013 остаток денежных средств на расчетных счетах и в кассе субъекта проверки значился в сумме 5521 рублей 51 коп.

За период с 04.08.2013 по 31.12.2013 поступило денежных средств расчетный счет и кассу субъекта проверки 824000 рублей 00 коп., в том числе:

- за оказанные образовательные услуги в сумме - 720000 рублей 00 коп.;
- заемные средства - 104000 рублей 00 коп.

Израсходовано с учетом остатка денежных средств субъекта проверки в сумме - 828181 рублей 39 коп., в том числе:

- на заработную плату - 317800 рублей 00 коп.;
- на оплату налогов во внебюджетные фонды и НДФЛ - 141212 рублей 12 коп.;
- оплачено за оказанные услуги по обслуживанию банком с денежной наличностью - 2768 рублей 97 коп.;

проверку представлены 4 протокола заседаний педагогического совета, однако, в нарушение п. 4 ст. 181.2 в протоколах заседаний педагогического совета не указаны дата, время, место их проведения и результаты голосования по каждому вопросу. Таким образом, установить правомочность принятых решений не представляется возможным.

Для осуществления контроля за полнотой и достоверностью данных о поступлении и расходовании денежных средств и использования иного имущества были изучены следующие представленные документы за период с 04.08.201 по 03.08.2016: банковские документы, кассовые документы, кассовые книги, авансовые отчеты, бухгалтерская отчетность и другие финансовые документы.

Субъект проверки на момент проверки состоит на учете в ИФНС по г. Брянску (ИНН 3250531747, КПП 325701001), применяет упрощенную систему налогообложения, соответственно ведет учет доходов и расходов.

Налоговая и бухгалтерская отчетность субъекта проверки за 2013, 2014 и 2015 гг. представлена в ИФНС г. Брянск, о чем свидетельствуют отметки о принятии налоговым органом.

На момент проверки штатным расписанием субъекта проверки предусмотрено - 5 тарифных ставок, фактически занято – 4 тарифных ставок в том числе:

- директор – 1 ставка (трудовой договор № 1/2012 от 04.07.2012);
- заместитель директора – 1 ставка (трудовой договор №11 от 01.11.2013);
- преподаватель – 1 ставка (трудовой договор №11 от 12.01. 2015);
- мастер производственного обучения – 1 ставки (трудовой договор № 10 от 03.03.2016, трудовой договор № 14 от 26.04.2016).

Штатное расписание утверждено приказом субъекта проверки от 12.01.2015.

Согласно представленного субъектом проверки информационного сообщения от 01.09.2016 в субъекте проверки в проверяемом периоде и по настоящее время в кассу денежные средства и иное имущество от иностранных источников, указанных в п. 6 ст. 2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», не поступали.

Для осуществления финансовых операций с денежными средствами субъектом проверки открыт расчетный счет № 4070381011970000633 в филиале «Центральный» ОАО «УРАЛСИБ» г. Брянск.

Источником формирования имущества субъекта проверки являлись: денежные средства за оказанные образовательные услуги.

Проверкой движения денежных средств по расчетным счетам и кассе субъекта проверки установлено: согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.09.2013 остаток денежных средств на расчетных счетах и в кассе субъекта проверки значился в сумме 5521 рублей 51 коп.

За период с 04.08.2013 по 31.12.2013 поступило денежных средств расчетный счет и кассу субъекта проверки 824000 рублей 00 коп., в том числе:

- за оказанные образовательные услуги в сумме – 720000 рублей 00 коп.;
- заемные средства – 104000 рублей 00 коп.

Израсходовано с учетом остатка денежных средств субъекта проверки в сумме – 828181 рублей 39 коп., в том числе:

- на заработную плату – 317800 рублей 00 коп.;
- на оплату налогов во внебюджетные фонды и НДФЛ – 141212 рублей 12 коп.;
- оплачено за оказанные услуги по обслуживанию банком с денежной наличностью – 2768 рублей 97 коп.;

- оплачено поставщикам за приобретенные товары, выполненные работы и услуги – 366400 рублей 03 коп.

По состоянию на 01.01.2014 остаток денежных средств на расчетном счете и в кассе субъекта проверки значился в сумме - 1340 рублей 12 коп.

В 2014 году поступило денежных средств на расчетный счет субъекта проверки в сумме – 3537075 рублей 00 коп., в том числе:

- за оказанные образовательные услуги в сумме – 3237075 рублей 00 коп.;
- заемные средства – 300000 рублей 00 коп.

Израсходовано с учетом остатка денежных средств субъекта проверки в сумме – 3536866 рублей 88 коп., в том числе:

- на заработную плату – 1092046 рублей 00 коп.;
- на оплату налогов во внебюджетные фонды и НДФЛ – 372843 рублей 64 коп.;
- перечислен единый налог на упрощенную систему налогообложения – 152779 рублей 00 коп.;
- оплачено за оказанные услуги по обслуживанию банком с денежной наличностью – 8131 рублей 12 коп.;

- оплачено за аренду помещения - 494880 рублей 00 коп.;

- оплачено поставщикам за приобретенные товары, выполненные работы и услуги – 1416187 рублей 12 коп.

По состоянию на 01.01.2015 остаток денежных средств на расчетном счете и в кассе субъекта проверки значился в сумме - 1548 рублей 24 коп.

В 2015 году поступило денежных средств на расчетный счет субъекта проверки в сумме – 3653240 рублей 00 коп., в том числе:

- за оказанные образовательные услуги в сумме – 3610000 рублей 00 коп.
- возврат средств от заказчиков – 22240 рублей 00 коп.;
- - возврат заемных средств – 21000 рублей 00 коп.

Израсходовано с учетом остатка денежных средств субъекта проверки в сумме – 3652374 рублей 22 коп., в том числе:

- на заработную плату – 1263085 рублей 60 коп.;
- на оплату налогов во внебюджетные фонды и НДФЛ – 426873 рублей 39 коп.;
- перечислен единый налог на упрощенную систему налогообложения – 88374 рублей 00 коп.;
- оплачено за оказанные услуги по обслуживанию банком с денежной наличностью – 11251 рублей 87 коп.;

- возврат заемных средств – 330900 рублей 00 коп.;

- оплачено за аренду помещения - 433260 рублей 00 коп.;

- оплачено за аренду автодрома - 177000 рублей 00 коп.;

- оплачено поставщикам за приобретенные товары, выполненные работы и услуги – 921629 рублей 36 коп.

По состоянию на 01.01.2016 остаток денежных средств на расчетном счете и в кассе субъекта проверки значился в сумме – 2414 рублей 02 коп

За период с 01.01.2016 по 31.08.2016 год поступило денежных средств на расчетный счет субъекта проверки в сумме – 2173800 рублей 98 коп.

Израсходовано с учетом остатка денежных средств субъекта проверки в сумме – 2165584 рублей 24 коп., в том числе:

- на заработную плату – 548391 рублей 15 коп.;

- на оплату налогов во внебюджетные фонды и НДФЛ – 243982 рублей 27 коп.;
- перечислен единый налог на упрощенную систему налогообложения – 41925 рублей 00 коп.;
- оплачено за оказанные услуги по обслуживанию банком с денежной наличностью – 8522 рублей 29 коп.;
- оплачено за аренду помещения – 248856 рублей 00 коп.;
- оплачено за аренду автодрома - 185200 рублей 00 коп.;
- оплачено поставщикам за приобретенные товары, выполненные работы и услуги – 888707 рублей 53 коп

По состоянию на 01.09.2016 остаток денежных средств на расчетном счете и в кассе субъекта проверки значился в сумме – 10630 рублей 76 коп

Учет кассовых операций субъектом проверки ведется в кассовой книге. Книга пронумерована, прошнурована, скреплена печатью и подписью руководителя субъекта проверки. Записи в кассовой книге соответствуют Положению о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации и первичным документам.

Прием наличных денег производился по приходным кассовым ордерам, выдача денег из кассы по расходным кассовым ордерам. Фактов необоснованного списания денежных средств не установлено.

Превышение лимита остатка денежной наличности в кассе за проверяемый период не установлено.

Также в ходе проверки выборочно была определена целесообразность и обоснованность расхода аванса, выданного под отчет на хозяйственные нужды. Финансовых нарушений, связанных со списанием в расход денежных средств без предоставления оправдательных документов не выявлено.

Принятые к учету документы в субъекте проверки систематизировались по датам совершения хозяйственных операций в хронологическом порядке и отражались накопительным способом в соответствующих журналах операций.

Бухгалтерский учет субъектом проверки ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 1. ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Порядок учета бухгалтерского учета в субъекте проверки ежегодно определяется приказом учетной и налоговой политики.

Проведенный анализ движения денежных средств и использования иного имущества за проверяемый период, позволяет сделать вывод о том, что расходование денежных средств соответствует целям и задачам, определенным Уставом.

Вывод: деятельность Частного профессионального образовательного учреждения «Учебный спортивно-технический Центр города Брянска», в том числе по расходованию денежных средств и использованию иного имущества, в целом соответствует уставным целям, однако осуществляется с нарушением законодательства Российской Федерации.

Запись в Журнал учета проверок юридического лица, индивидуального предпринимателя, проводимых органами государственного контроля (надзора), органами муниципального контроля внесена (заполняется при проведении выездной проверки):

(подпись проверяющего)

(подпись уполномоченного представителя юридического лица,
индивидуального предпринимателя, его уполномоченного
представителя)

Прилагаемые документы: _____

Подписи лиц, проводивших проверку: _____
_____ Д.В. Литвиненко
_____ Н.И. Мироненко

С актом проверки ознакомлен(а), копию акта со всеми приложениями получил(а):

Котляров Максим Васильевич Директор ЧИОУ ЧТУ города Брянск
(фамилия, имя, отчество (в случае, если имеется), должность руководителя, иного должностного лица или
уполномоченного представителя юридического лица, индивидуального предпринимателя, его уполномоченного
представителя)

“28” сентября 2016 г.

(подпись)

Пометка об отказе ознакомления с актом проверки: _____

(подпись уполномоченного должностного лица (лиц),
проводившего проверку)