**Выписка**

**из акта планового контрольного мероприятия**

**в Муниципальном унитарном предприятии «Аптека» от 05.04.2016 № 12**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение временно исполняющего обязанности председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 06.11.2015 № 90.

2. Цели контрольного мероприятия:

2.1. Проверка эффективности использования муниципального имущества за 2013, 2014 годы и текущий период 2015 года.

2.2. Перечисление в бюджет округа части прибыли муниципального унитарного предприятия за 2013, 2014 годы.

**1. Общие сведения о предприятии**

1. Муниципальное предприятие «Аптека» создано и зарегистрировано в соответствии с приказом Комитета по имуществу от 16.04.1993 № 4, на основании постановления главы администрации города Челябинска-65 от 19.04.1993 № 705.

1.1. В соответствии с распоряжением Комитета администрации города Озерска по управлению муниципальным имуществом от 27.09.2001 № 333, на основании постановления главы города Озерска Челябинской области от 27.09.2001 № 453-рн в учредительные документы Муниципального предприятия «Аптека» внесены изменения в части его переименования в Муниципальное унитарное предприятие «Аптека».

2. Сокращенное официальное наименование: МУП «Аптека».

3. Юридический адрес: 456780 Челябинская область, г. Озерск, ул. Октябрьская, 17.

4. Фактическое месторасположение: 456780 Челябинская область, г. Озерск, ул. Уральская, 3.

5. Учредитель и собственник имущества: от имени муниципального образования Озерский городской округ права собственника имущества осуществляет администрация Озерского городского округа в лице отраслевого (функционального) органа – Управление имущественных отношений администрации Озерского городского округа, действующего в соответствии с Положением, утвержденным решением Собрания депутатов округа от 19.10.2011 № 166.

6. МУП «Аптека» является юридическим лицом, имеет закрепленное на праве хозяйственного ведения муниципальное имущество, осуществляет финансово-хозяйственную деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 11.02.2014 № 345.

7. Цель создания: снабжение населения, лечебно-профилактических учреждений и организаций лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения, средствами ухода, гигиены, а также для оказания иных медико-санитарных услуг.

8. Основные виды деятельности:

– получение, хранение, реализация лекарственных препаратов, сильнодействующих средств, ядовитых веществ и парафармацевтической продукции;

– отпуск предметов проката;

– сдача в аренду движимого и недвижимого имущества, находящегося в собственности предприятия на праве хозяйственного ведения;

– розничная торговля фармацевтическими товарами;

– розничная торговля медицинскими товарами и ортопедическими изделиями;

– хранение и отпуск лекарственных препаратов для медицинского применения;

– оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами для предприятий города.

9. В проверяемом периоде в структуре МУП «Аптека» числились следующие обособленные подразделения:

– центральная аптека № 1 по ул. Октябрьская, 17;

– аптека № 3 по пр. Ленина, 67;

– аптека № 4 по ул. Уральская, 3;

– аптека № 6 по пр. Победы, 2;

– аптека № 7 по ул. Калинина, 10;

– аптечный пункт в пос. Метлино по ул. Центральная, 96;

– аптечный пункт в пос. Татыш по ул. Мира, 23;

– аптека в мкр. Заозерный, 10-62.

10. Ответственные лица за финансово-хозяйственную деятельность:

– директор Тресвятская Марина Юрьевна – назначена распоряжением от 22.05.2012 № 263лс, освобождена от должности распоряжением от 17.05.2013 № 235лс;

– и.о. директора Панина Ирина Николаевна – назначена распоряжением от 21.05.2013 № 241лс, освобождена от должности распоряжением от 26.08.2014 № 412лс;

– и.о. директора Букреева Лилия Николаевна – назначена распоряжением от 26.08.2014 № 413лс с 27.08.2014 по 13.09.2014 (свидетельство о смерти от 19.09.2014 № 876);

– и.о. директора Панина Ирина Николаевна – назначена распоряжением от 15.09.2014 № 443лс, освобождена от должности распоряжением от 28.11.2014 № 573лс;

– директор Новожилова Людмила Георгиевна – назначена распоряжением от 28.11.2014 № 574лс, освобождена от должности распоряжением от 02.07.2015 № 322лс;

– директор Пьянкова Галина Владимировна – назначена распоряжением от 03.07.2015 № 326лс по настоящее время;

– главный бухгалтер Халикова Фания Ашрафовна – принята приказом от 28.05.2008 № 36лс, освобождена от должности приказом от 15.04.2013 № 24лс;

– главный бухгалтер Букреева Лилия Николаевна – принята приказом от 05.07.2013 № 33лс, освобождена от должности приказом от 15.09.2014 № 13лс;

– главный бухгалтер Пьянкова Галина Владимировна – переведена приказом от 06.11.2014 № 15лс, назначена на должность директора распоряжением от 03.07.2015 № 326лс;

– главный бухгалтер Моисеева Юлия Михайловна – принята приказом от 06.07.2015 № 3лс по настоящее время.

11. Право на осуществление предприятием фармацевтической деятельности лицензировано Министерством здравоохранения Челябинской области:

– лицензия на осуществление фармацевтической деятельности (розничная торговля) серия ЛО № 0002000, регистрационный № ЛО-74-02-000126 от 19.01.2010 (срок действия до 19.01.2015);

– лицензия на осуществление фармацевтической деятельности (розничная торговля) серия ЛО № 0004418 от 03.07.2012, регистрационный № ЛО-74-02-000373 (бессрочная);

12. Право на осуществление предприятием деятельности, связанной с оборотом наркотических средств и психотропных веществ (список II, III) в проверяемом периоде лицензировано Министерством здравоохранения Челябинской области:

– лицензия на осуществление деятельности, связанной с оборотом наркотических средств и психотропных веществ (список II) - серия ЛО № 0002103, регистрационный № ЛО-74-05-000078 от 19.01.2010 (до 19.01.2015);

– лицензия на осуществление деятельности, связанной с оборотом наркотических средств и психотропных веществ (список III) - серия ЛО № 0002098, регистрационный № ЛО-74-06-0000764 от 19.01.2010 (до 19.01.2015).

**2. Проверка учредительных документов**

1. Проверкой соответствия учредительных документов МУП «Аптека» требованиям действующего законодательства и нормативных правовых актов органов местного самоуправления нарушений не установлено.

2. Проверкой соблюдения требований действующего законодательства в части порядка формирования уставного фонда унитарного предприятия установлено:

2.1. Распоряжением Комитета администрации города Озерска по управлению муниципальным имуществом от 22.01.2003 № 9 в учредительные документы МУП «Аптека» (редакция Устава, утвержденная постановлением главы города Озерска Челябинской области от 27.09.2001 № 453-рн) внесены изменения в части увеличения уставного фонда до 2 213,08 тыс. рублей.

Документы, подтверждающие формирование уставного фонда по состоянию на 27.09.2001 в сумме 2 213,08 тыс. рублей, отсутствуют.

3. Проверкой соблюдения требований действующего законодательства в части определения размера резервного фонда муниципального унитарного предприятия установлено:

3.1. Согласно пункту 1 статьи 16 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» унитарное предприятие за счет чистой прибыли, остающейся в его распоряжении, создает резервный фонд в порядке и размерах, которые предусмотрены уставом унитарного предприятия.

3.2. По итогам заседаний постоянно действующих балансовых комиссий администрации Озерского городского округа (протоколы от 21.05.2014 № 3, от 03.06.2015 № 7) об итогах финансово-хозяйственной деятельности МУП «Аптека» за 2013, 2014 годы принято решение (при наличии чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей) о формировании фондов, предусмотренных редакцией Устава от 11.02.2014 № 345:

– резервного фонда в размере 5%, в целях покрытия убытка прошлых лет;

– фонда потребления в размере 1,4% в 2014 году, 0,4% в 2015 году;

– фонда развития производства в размере 93,6% в 2014 году, 94,6% в 2015 году, в целях погашения кредиторской задолженности.

3.3. Согласно данным бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 82 «Резервный капитал») за 2013, 2014 годы и 10 месяцев 2015 года резервный фонд МУП «Аптека» сформирован в сумме 86,67 тыс. рублей, что составляет 4% от уставного фонда (2 213,08 тыс. рублей).

3.4. В нарушение пункта 1 статьи 16 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», пунктов 4.13.1, 4.13.2 Устава, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 11.02.2014 № 345, решений постоянно действующих балансовых комиссий администрации Озерского городского округа (протоколы от 21.05.2014 № 3, от 29.06.2015 № 7) по состоянию на 01.11.2015 резервный фонд МУП «Аптека» сформирован в сумме 86,67 тыс. рублей, что составляет 4% от уставного фонда (2 213,08 тыс. рублей), вместо установленных 15% (331,96 тыс. рублей).

4. Проверкой соблюдения требований действующего законодательства в части определения размера уставного фонда муниципального унитарного предприятия установлено:

4.1. Согласно абзацу 2 пункта 3 статьи 14 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» размер уставного фонда муниципального унитарного предприятия с учетом размера его резервного фонда не может превышать стоимость чистых активов такого предприятия.

4.2. В нарушение абзаца 2 пункта 3 статьи 14 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» размер уставного фонда МУП «Аптека» с учетом размера его резервного фонда превысил стоимость чистых активов предприятия по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2013, 2014 годы:

| Таблица (тыс. рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Учетный период | Стоимость чистых активов | Размер уставного фонда с учетом резервного | | | Отклонение стоимости чистых активов от уставного фонда  с учетом резервного (гр.2-гр.5) |
| уставный | резервный | всего  (гр.3+гр.4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2013 год | -714,00 | 2 2013,08 | 86,67 | 2 299,75 | -3 009,75 |
| 2014 год | 319,00 | 2 2013,08 | 86,67 | 2 299,75 | -1 980,75 |

4.3. Исходя из требований, установленных пунктом 2 статьи 15 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» стоимость чистых активов играет определяющую роль в решении вопроса о ликвидации или реорганизации муниципального предприятия. Обязанность принять решение о ликвидации или реорганизации муниципального предприятия возникает у собственника имущества.

4.4. В нарушение пункта 3 статьи 15 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в течение шести календарных месяцев после окончания финансового 2013 года собственником имущества не принято решение об уменьшении размера уставного фонда МУП «Аптека» до размера, не превышающего стоимости его чистых активов или его ликвидации или реорганизации:

| Таблица (тыс. рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Учетный период | Стоимость чистых активов | Размер уставного фонда с учетом резервного | | | Отклонение стоимости чистых активов от уставного фонда с учетом резервного  (гр.2-гр.5) |
| *уставный* | *резервный* | всего  (гр.3+гр.4) |
| 1 | 2 | *3* | *4* | 5 | 6 |
| На 31.12.2013 | -714,00 | *2 2013,08* | *86,67* | 2 299,75 | -3 009,75 |
| На 01.07.2014 | 664,00 | *2 2013,08* | *86,67* | 2 299,75 | -1 635,75 |
| На 31.12.2014 | 319,00 | *2 2013,08* | *86,67* | 2 299,75 | -1 980,75 |

Неисполнение собственником имущества вышеуказанных обязанностей в течение шести календарных месяцев после окончания финансового года влечет за собой возможность требования со стороны кредиторов предприятия прекращения или досрочного исполнения обязательств и возмещения причиненных убытков.

3. Проверка исполнения плановых показателей экономической эффективности деятельности унитарного предприятия

1. Пунктом 12 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственник имущества унитарного предприятия наделен правом в части определения порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия (подпункт 3 пункта 1 статьи 20), а также утверждения показателей экономической эффективности деятельности унитарного предприятия и контроля за их выполнением.

2. В целях повышения эффективности использования и сохранности муниципального имущества Озерского городского округа, закрепленного на праве хозяйственного ведения за муниципальными предприятиями Озерского городского округа, усиления ответственности руководителей предприятий за результаты финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения условий финансового контроля за хозяйственной деятельностью муниципальных предприятий решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 31.07.2006 № 131 утвержден Порядок составления, утверждения и контроля за исполнением показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий Озерского городского округа.

3. Постановлением главы Озерского городского округа от 14.11.2008 № 3762 (с изменениями от 24.02.2009 № 449, от 15.08.2014 № 2578) утвержден Порядок предоставления отчетности о деятельности и долговых обязательствах муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа.

3.1. Согласно Порядку предоставления отчетности о деятельности и долговых обязательствах муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа, утвержденному постановлением главы Озерского городского округа от 14.11.2008 № 3762, руководители муниципальных унитарных предприятий округа ежемесячно предоставляют в Управление экономики администрации бухгалтерскую (финансовую) отчетность по формам, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н, а также доклад о финансово-хозяйственной деятельности предприятия, в том числе данные об исполнении утвержденных основных экономических показателей деятельности.

4. В целях усиления контроля за финансовым состоянием муниципальных унитарных предприятий, для своевременного выявления признаков банкротства и принятия соответствующих мер реагирования, постановлением администрации Озерского городского округа от 16.11.2010 № 4032 утверждено Положение о проведении мониторинга финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа.

4.1. Согласно пунктам 3.2, 3.3 Положения о проведении мониторинга финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 16.11.2010 № 4032, для осуществления мониторинга муниципальные унитарные предприятия округа ежеквартально представляют в отдел экономики и планирования, следующие документы:

– бухгалтерский баланс (форма № 1 по ОКУД);

– отчет о прибылях и убытках (форма № 2 по ОКУД);

– основные показатели финансово-хозяйственной деятельности;

– индикаторы оценки финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий по форме, согласно приложению к Положению;

– пояснительную записку, отражающую анализ платежеспособности предприятия, финансовой устойчивости, деловой активности и рентабельности, а также принимаемые меры по повышению эффективности работы предприятия.

5. Проверкой исполнения плановых показателей экономической эффективности деятельности МУП «Аптека», ежегодно утверждаемых собственником имущества предприятия, с последующим контролем за их выполнением, установлено:

5.1. В нарушение пункта 3 статьи 21 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Порядка предоставления отчетности о деятельности и долговых обязательствах муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа, утвержденному постановлением главы Озерского городского округа от 14.11.2008 № 3762, пунктов 3.2, 3.3 Положения о проведении мониторинга финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 16.11.2010 № 4032 руководителем МУП «Аптека» не представлены в Управление экономики администрации Озерского городского округа годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность с докладом (отчетом) руководителя о финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2012 год.

Не предоставление МУП «Аптека» бухгалтерской (финансовой) отчетности и доклада (отчета) руководителя о финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2012 год повлекло за собой невозможность утверждения собственником имущества основных экономических плановых показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия на 2013 год.

5.2. В нарушение пункта 12 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Порядка составления, утверждения и контроля за исполнением показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий Озерского городского округа, утвержденного решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 31.07.2006 № 131, Управлением экономики администрации Озерского городского округа не утверждены основные экономические плановые показатели финансово-хозяйственной деятельности для МУП «Аптека» на 2013 год.

5.3. В нарушение пункта 3 статьи 21 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Порядка предоставления отчетности о деятельности и долговых обязательствах муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа, утвержденного постановлением главы Озерского городского округа от 14.11.2008 № 3762, пунктов 3.2, 3.3 Положения о проведении мониторинга финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 16.11.2010 № 4032 в 2013 году руководителем МУП «Аптека» не представлялась в Управление экономики администрации Озерского городского округа промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность за период с января по декабрь 2013 года (нарастающим итогом).

Согласно информации, предоставленной руководителем МУП «Аптека», промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность за период с января по декабрь 2013 года (нарастающим итогом) не предоставлялась собственнику имущества в связи со взломом 03.04.2013 специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие 7.7» и изъятием ОЭБиПК УМВД России по ЗАТО г. Озерск системного блока. К проверке представлены заверенные копии информационных писем МУП «Аптека» о невозможности формирования и сдачи бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи со взломом специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие 7.7» и изъятием системного блока, направленных в 2013 году в адрес Управления экономики администрации Озерского городского округа.

Отсутствие системного блока с бухгалтерской базой за предыдущие отчетные периоды не освобождает муниципальное предприятие от обязанности вести бухгалтерский учет в текущем периоде.

5.4. Основные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности МУП «Аптека» на 2014, 2015 годы утверждены постановлением администрации Озерского городского округа от 18.07.2014 № 2255 (с изменениями от 31.10.2014 № 3585), от 29.06.2015 № 1868 с учетом мнения постоянно действующей балансовой комиссии (протоколы заседаний от 21.05.2014 № 3, от 29.06.2015 № 7).

**4. Проверкой полноты и своевременности перечисления в бюджет округа части прибыли за 2013, 2014 годы**

1. В нарушение пункта 2 статьи 17 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», пункта 4.3 Порядка перечисления в бюджет Озерского городского округа части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 24.04.2014 № 1201 (в редакции постановления от 11.12.2014 № 4133) МУП «Аптека» не перечислена в бюджет округа часть прибыли в сумме 435,50 тыс. рублей.

2.1. В соответствии с пунктом 4.3 Порядка перечисления в бюджет Озерского городского округа части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 24.04.2014 № 1201 (в редакции постановления от 11.12.2014 № 4133) к МУП «Аптека» применены штрафные санкции в виде начисления пени за каждый день просрочки исполнения обязанности по уплате части прибыли в бюджет округа в сумме 435,50 тыс. рублей в размере 8,25% годовых или 440,41 тыс. рублей (в том числе пени в сумме 4,91 тыс. рублей).

3. По данным регистров бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по балансовому счету 75 «Расчеты с учредителем») за 10 месяцев 2015 года МУП «Аптека» перечислены в бюджет округа денежные средства в общей сумме 448,16 тыс. рублей.

**5. Состояние расчетов с дебиторами и кредиторами**

1. По данным регистров бухгалтерского учета за 2013, 2014 годы и 9 месяцев 2015 года сумма дебиторской задолженности составила:

- по состоянию на 31.12.2013 – 2 038 560,62 рублей;

- по состоянию на 31.12.2014 – 1 903 141,22 рублей;

- по состоянию на 30.09.2015 – 4 094 651,46 рублей.

Анализ изменения структуры дебиторской задолженности МУП «Аптека» за 2014 год показал общее снижение объема дебиторской задолженности на 124 610,15 рублей или 7,9% по сравнению с 2013 годом. За 10 месяцев 2015 года произошел рост дебиторской задолженности на 2 283 759,54 рублей или 144,3% по сравнению с 2013 годом. В структуре дебиторской задолженности в проверяемом периоде преобладают обязательства:

– по расчетам по возмещению ущерба по счету 73.2 (возмещение недостачи), их доля в составе общей суммы задолженности составила: в 2013 году – 52,5%, в 2014 году – 47,6%, за 9 месяцев 2015 года – 17,8%;

– по расчетам с покупателями и заказчиками по счету 62.1, их доля в составе общей суммы задолженности составила: в 2013 году – 21,3%, в 2014 году – 42,6%, за 9 месяцев 2015 года – 74,1%.

2. В нарушение пункта 77 приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» не списана на забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» нереальная к взысканию дебиторская задолженность в общей сумме 611 899,97 рублей.

3. По данным регистров бухгалтерского учета за 2013, 2014 годы и 9 месяцев 2015 года кредиторская задолженность составила:

- по состоянию на 31.12.2013 – 9 670 149,70 рублей;

- по состоянию на 31.12.2014 – 7 631 394,60 рублей;

- по состоянию на 30.09.2015 – 1 075 447,10 рублей.

В структуре краткосрочных обязательств наибольшую долю занимает задолженность перед поставщиками лекарственных средств: в 2013 году она составила 75,8% от общей суммы задолженности, в 2014 году – 56,5%, в 2015 году – 58,2%.

4. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2013, 2014 годы МУП «Аптека» не проведена инвентаризация финансовых обязательств.

**6. Проверка учета основных средств, материальных запасов и эффективности использования муниципального имущества**

1. Последняя инвентаризация имущества перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проведена по состоянию на 31.12.2012.

2. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2013, 2014 годы МУП «Аптека» не проведена инвентаризация материалов (счет 10), инвентаря и хозяйственных принадлежностей в эксплуатации (счет МЦ 04).

3. Основные средства и товарно-материальные ценности находятся на ответственном хранении у должностных лиц, с которыми в соответствии со статьей 244 Трудового кодекса РФ заключены договоры о полной материальной ответственности.

4. Проверкой учета и организации внутреннего контроля за движением объектов основных средств и материально-производственных запасов в целях обеспечения их сохранности в производстве и эксплуатации установлено:

4.1. В нарушение пункта 77 приказа Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» в 2013, 2014 годах и 10 месяцев 2015 года произведено списание 102 объектов основных средств общей балансовой стоимостью 1 019 499,83 рублей в отсутствие:

– приказов руководителя о списании основных средств;

– информации в актах о списании (ф. 0306003) о техническом состоянии выбывших объектов (нецелесообразность дальнейшего использования, непригодность, невозможность или неэффективность восстановления);

– приказа руководителя о создании комиссии об утилизации;

– актов о произведенной утилизации и демонтажу с указанием изъятых и пригодных для дальнейшего использования материалов (запасных частей).

4.2. В нарушение требований, установленных Федеральным законом от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления», в проверяемом периоде МУП «Аптека» самостоятельно списаны объекты основных средств (компьютерная техника), относящиеся к классу опасных отходов. Акты о произведенной утилизации у предприятия отсутствуют.

5. В проверяемом периоде МУП «Аптека» реализованы объекты основных средств общей балансовой стоимостью 1 700 852,43 рублей на сумму 8 041 547,34 рублей.

5.1. В нарушение пунктов 7, 8 приказа Минфина России от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» выручка от продажи объектов основных средств в сумме 8 041 547,34 рублей принята к бухгалтерскому учету в отсутствие надлежащим образом оформленных первичных учетных документов. В актах приема-передачи (форма № 0303001) отсутствуют подписи покупателей.

5.2. Согласно пункту 30 приказа Минфина России от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре, если списание объекта основных средств производится в результате его продажи.

В нарушение данного пункта МУП «Аптека» не предоставила договоры с отдельными покупателями имущества.

5.3. В нарушение пункта 27 приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» не проведена инвентаризация при продаже имущества.

6. В связи с прекращением своей основной деятельности МУП «Аптека» в проверяемом периоде произведено списание материалов и хозяйственного инвентаря на общую сумму 2 882 739,68 рублей, продано и получено выручки от продажи 667 892,82 рублей, передано безвозмездно 250 510,62 рублей:

6.1. В нарушение пункта 30 приказа Минфина России от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 к бухгалтерскому учету принята выручка в сумме 471 451,38 рублей от продажи материалов и хозяйственного инвентаря в отсутствие накладных на отпуск материалов на сторону (ф. 0315007), договоров купли-продажи, договоров дарения или пожертвования.

6.2. В нарушение пунктов 7, 8 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, товарно-материальные ценности (стоимостью до 40,00 тыс. рублей, сроком эксплуатации более 12 месяцев), используемые предприятием в своей хозяйственной деятельности, то есть фактически переданые в эксплуатацию, не списаны на производство в общей сумме 908 764,54 рублей.

Несвоевременное списание товарно-материальных ценностей привело к искажению данных бухгалтерской отчетности по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год в части необоснованного завышения стоимости материальных запасов (строка 1210 «Запасы» ф. 1 «Бухгалтерский баланс») и занижению расходов предприятия (строка 2220 «Управленческие расходы» ф. 2 «Отчет о финансовых результатах») на 908 764,54 рублей.

**7. Проверка арендных отношений**

1. В 2013, 2014 годах и текущем периоде 2015 года МУП «Аптека» осуществляло деятельность, связанную с оказанием услуг по предоставлению муниципального имущества в возмездную аренду.

2. Предоставление в аренду муниципального имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за МУП «Аптека», в проверяемом периоде осуществлялось по результатам следующих мероприятий:

2.1. Без проведения конкурентных процедур (аукционов на право заключения договора аренды) на основании подпункта 6 пункта 1 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» в 2012, 2014 годах МУП «Аптека» заключено 2 (два) договора аренды муниципального имущества – для оказания медицинских услуг.

2.2. Без проведения конкурентных процедур (аукционов на право заключения договора аренды) в 2013 году МУП «Аптека» заключено 2 (два) договора аренды муниципального имущества, что противоречит требованиям, установленным пунктом 1 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

2.3. По результатам проведенных конкурентных процедур (аукционов на право заключения договора аренды) в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» в 2014 году МУП «Аптека» заключено 7 (семь) договоров аренды муниципального имущества.

3. Проверкой соблюдения требований законодательных и нормативных правовых актов РФ, регламентирующих порядок предоставления за плату во временное владение и (или) пользование (аренду) объектов муниципального имущества, установлено:

3.1. В ноябре 2014 года в соответствии с решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 10.09.2014 № 145, постановлением администрации Озерского городского округа от 01.10.2014 № 3210 без проведения конкурентных процедур (основание – подпункт 6 пункта 1 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ) между МУП «Аптека» (далее – арендодатель) и ООО «Квант» (далее – арендатор) заключен договор от 14.11.2014 № 9 о предоставлении за плату во временное пользование (в аренду) часть нежилого помещения (общей площадью 713,2 кв. м) 2-го этажа «Центральной аптеки № 1» по ул. Октябрьская, 17 для осуществления медицинской деятельности, сроком на 5 (пять) лет.

4. Проверкой полноты и своевременности поступления арендной платы по действующим и заключенным в проверяемом периоде договорам аренды муниципального имущества, установлено:

4.1. Согласно [пункту 1 статьи 614](garantF1://10064072.6141) Гражданского кодекса РФ арендатор обязан своевременно вносить плату за пользование имуществом (арендную плату). Порядок, условия и сроки внесения арендной платы определяются договором аренды.

4.1.1. Условиями действующих и заключенных в проверяемом периоде договоров аренды муниципального имущества предусмотрены штрафные санкции за просрочку исполнения договорных обязательств в виде начисления пени из расчета 0,1% и 0,5% от неуплаченной суммы за каждый день просрочки.

4.2. В результате несвоевременного поступления текущих платежей по договорам аренды муниципального имущества и не применением в отношении неплательщиков штрафных санкций за неисполнение договорных обязательств, сумма недополученных доходов МУП «Аптека» за период с 01.01.2013 по 10.11.2015 составила 875 901,86 рублей.

**8. Проверка полноты и своевременности поступления платежей по договорам купли-продажи объектов муниципального недвижимого имущества**

1. В проверяемом периоде в рамках реализации Федерального закона от 21.12.2001 № 178 «О приватизации государственного и муниципального имущества», постановления Правительства РФ от 12.08.2002 № 585 «Об утверждении Положения об организации продажи государственного или муниципального имущества на аукционе», на основании решения Собрания депутатов округа от 20.11.2013 № 199, постановлений администрации округа от 24.12.2013 № 4102 (в редакции от 22.01.2014 № 116), от 24.12.2013 № 4103 (в редакции от 22.01.2014 № 117) по договорам возмездного отчуждения муниципального недвижимого имущества МУП «Аптека» реализованы 2 объекта муниципальной собственности на суммы 4 711 000,00 рублей:

– по договору купли-продажи от 13.02.2014 № 1 по итогам проведения открытого аукциона (протокол от 27.01.2014 № 1, извещение № 131213/4689510/02) реализовано нежилое здание холодного аптечного склада общей площадью 32,1 кв. м, расположенного по адресу: г. Озерск, пр. Ленина, 69а (остаточная стоимость объекта на момент реализации – 0,00 рублей, цена реализации – 183 000,00 рублей с учетом НДС);

– по договору купли-продажи от 14.02.2014 № 2 по итогам проведения открытого аукциона (протокол от 27.01.2014 № 2, извещение № 131213/4689510/02) реализовано нежилое помещение № 1 аптеки общей площадью 68,2 кв. м, расположенное по адресу: г. Озерск, мкр. Заозерный, 10 (остаточная стоимость объекта на момент реализации – 226 868,61 рублей, цена реализации – 4 528 000,00 рублей с учетом НДС).

2. Реализация вышеуказанных объектов произведена по цене независимого оценщика (отчет об оценке рыночной стоимости объекта недвижимости): от 07.10.2013 № 0879 (нежилое здание холодного аптечного склада по пр. Ленина, 69а), от 15.10.2013 № 0892 (нежилое помещение № 1 аптеки в мкр. Заозерный, 10).

3. Проверкой полноты и своевременности поступления оплаты по договорам купли-продажи объектов муниципального недвижимого имущества от 14.02.2014 № 1, от 14.02.2014 № 2 установлено:

3.1. В нарушение статьи 309 Гражданского кодекса РФ покупателями не исполнены надлежащим образом договорные обязательства в части соблюдения срока внесения оплаты, определенного договорными условиями (пунктом 3.1 договора купли-продажи срок оплаты установлен до 10 дней со дня заключения договора):

– по договору от 14.02.2014 № 1 задержка оплаты составила 2 дня (срок внесения платежа до 23.02.2014, оплата произведена 25.02.2014);

– по договору от 14.02.2014 № 2 задержка оплаты составила 22 дня (срок внесения платежа до 24.02.2014, оплата произведена 18.03.2014).

3.2. Пунктом 6.2 договоров купли-продажи от 14.02.2014 № 1, от 14.02.2014 № 2 предусмотрены штрафные санкции за просрочку исполнения договорных обязательств в виде начисления пени из расчета 0,5% от невнесенной суммы за каждый день просрочки.

3.3. Сумма недополученных доходов МУП «Аптека» за период с 23.02.2014 по 18.03.2014 в виде начисленной и предъявленной суммы пени по договорам купли-продажи объектов муниципального недвижимого имущества составила 499 910,00 рублей:

– по договору от 14.02.2014 № 1 в сумме 1 830,00 рублей (2 дня х 0,5% от суммы неоплаты 183 000,00 рублей);

– по договору от 14.02.2014 № 2 в сумме 498 080,00 рублей (22 дня х 0,5% от суммы неоплаты 4 528 000,00 рублей).

9. Проверка соблюдения порядка согласования крупных сделок с собственником имущества и обоснованности произведенных расходов по заключенным договорам

1. В нарушение статьи 23 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в 2013, 2014, 2015 годах МУП «Аптека» самостоятельно принимало решения о совершении крупных сделок, без согласования с собственником имущества, общая сумма которых составила 4 158 194, 53 рублей, по договорам поставок лекарственных средств.

2. В нарушение пункта 3 статьи 29 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» руководителем предприятия не обеспечена сохранность первичных учетных документов. В связи с утратой, к проверке не представлены 19 договоров по осуществленным закупкам в проверяемом периоде общей стоимостью 3 111 640,08 рублей.

3. Проверкой обоснованности, произведенных расходов по договорам подряда, заключенным с физическими лицами, установлено:

3.1. В нарушение «Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета», утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н оплата услуг, работ по вышеуказанным договорам в сумме 83 255,00 рублей произведена за счет фонда оплаты труда предприятия.

3.2. В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» фактические расходы в сумме 64 375,00 рублей по оплате выполненных работ (оказанных услуг) по договорам подряда, заключенным с физическими лицами признаны МУП «Аптека» в отсутствие актов выполненных работ (оказанных услуг) и (или) в отсутствие в актах выполненных работ (оказанных услуг) информации о содержании факта хозяйственной жизни и величины натурального и (или) денежного измерения с указанием единицы измерения.

**10. Проверка ведения кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами**

1. Порядок приема, выдачи наличных денежных средств, а также документального оформления кассовых операций (далее – учет кассовых операций) в 2013, 2014 годах и текущем периоде 2015 года регламентирован нормативными актами ЦБР:

– Положением Банка России от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ»;

– с 01.06.2014 – Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

2. Предельный размер расчетов наличными денежными средствами между участниками наличных расчетов в рамках одного договора, заключенного между указанными лицами, в 2013, 2014 годах и текущем периоде 2015 года утвержден в размере 100,00 тыс. рублей нормативными актами ЦБР:

# – с 01.01.2013 по 31.12.2013 – Указанием Банка России от 20.06.2007 № 1843-У «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя» (с учетом внесенных изменений);

# – с 30.05.2014 по 31.12.2014 – Указанием Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов».

3. Проверкой соблюдения установленного порядка ведения кассовых операций в 2013, 2014 годах и текущем периоде 2015 года установлено:

3.1. В нарушение пунктов 1.2, 1.3 Положения Банка России от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ», пункта 2 Указаний Банка России от 11.03.2014  № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» приказом руководителя не утвержден лимит остатка наличных денежных средств в кассе предприятия» на 2013, 2014 годы.

3.2. В нарушение пункта 2 Указаний Банка России от 11.03.2014  № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства приказом руководителя не утвержден лимит остатка наличных денежных средств в кассе предприятия» лимит остатка наличных денежных средств в кассе предприятия на 2015 год утвержден приказом руководителя от 02.02.2015 № 2 в сумме 45 000,00 рублей, в отсутствие подтверждающего расчета.

3.3. В нарушение пункта 2.5 Положения о порядке ведения кассовых операций от 12.10.2011№ 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ», пункта 4.6 Указаний Банка России от 11.03.2014  № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» Кассовая книга, прошитая, пронумерованная, подписанная руководителем и главным бухгалтером МУП «Аптека», отсутствует.

4. Проверкой соблюдения порядка выдачи под отчет наличных денежных средств установлено:

4.1. В нарушение пункта 4.4 Положения о порядке ведения кассовых операций от 12.10.2011№ 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ», пункта 6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014  № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в 2014 году работникам предприятия выданы под отчет наличные денежные средства в общей сумме 178 722,69 рублей в отсутствие подписи руководителя на заявлении, определяющем сумму, цели, срок и дату выданного аванса.

4.2. В нарушение пункта 14 приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Положения о ведении бухгалтерского учета и отчетности» в 2014 году в отсутствие подписи главного бухгалтера и (или) уполномоченного лица приняты к исполнению расчетно-кассовые ордера на общую сумму 26 991,00 рублей.

5. Проверкой соблюдения порядка предоставления отчетности по использованию подотчетных сумм (достоверности расходов, принятых к учету), установлено:

5.1. В нарушение пункта 4.4 Положения о порядке ведения кассовых операций от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ», пункта 6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в 2013, 2014 годах и текущем периоде 2015 года наличные денежные средства выдавались под отчет при неполном отчете по ранее выданному авансу за предыдущий период.

5.2. В нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» расходы по авансовым отчетам за период с 01.01.2013 по 31.12.2014 на сумму 1 981 192,58 рублей приняты к бухгалтерскому учету в отсутствие обязательных сведений, предусмотренных унифицированной ф. № АО-1 «Авансовый отчет»», утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 01.08.2001 № 55:

– данные об остатке и (или) перерасходе наличных денежных средств по ранее выданному авансу за предыдущий период;

– данные о количестве оправдательных документов, прилагающихся к авансовым отчетам, не соответствуют фактически приложенным оправдательным документам.

**11. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда**

1. В проверяемом периоде порядок начисления заработной платы и компенсационных и стимулирующих выплат работникам МУП «Аптека» регламентирован следующими нормативными правовыми и локальными актами:

– Положением о порядке выплаты единовременных премий и материальной помощи руководителям муниципальных предприятий Озерского городского округа, утвержденным постановлением администрации округа от 11.04.2014 № 985;

– Положением о премировании руководящих работников МУП «Аптека», утвержденным постановлениями администрации Озерского городского округа от 04.08.2014 № 2387, от 18.02.2015 № 418;

– Положением об оплате труда работников МУП «Аптека», утвержденным приказом руководителя от 01.08.2010;

– Коллективным договором на 2011-2014 годы утвержден на отчетно-выборном профсоюзном собрании работников МУП «Аптека» от 29.07.2011 протокол № 12 (коллективный договор прошел уведомительную регистрацию в Управлении экономики администрации округа от 02.04.2013 № 4-К);

– Коллективный договор на 2014-2017 годы утвержден на отчетно-выборном профсоюзном собрании работников МУП «Аптека» от 29.07.2014 протокол № 2.

2. В проверяемом периоде оплата труда работников МУП «Аптека» регламентированы приказами руководителя и иными локальными нормативными актами, принимаемыми в соответствии с трудовым законодательством. На основании утвержденных администрацией округа схем должностных окладов руководителей, специалистов и служащих, месячных окладов и часовых тарифных ставок рабочих предприятия, установленных в соответствии с должностью и квалификацией работника, определенной трудовым договором и штатным расписанием.

3. МУП «Аптека» применяется повременно-премиальная форма оплаты труда согласно установленному окладу (тарифной ставке) к соответствующей должности и выплатой премиальных за выполнение плановых показателей.

Учет заработной платы осуществляется с использованием компьютерной бухгалтерской программы «1С: Предприятие Заработная плата и управление персоналом. Версия 8.2». Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, предусмотренным автоматизированной системой «1С Предприятие. Версия 8.2» и выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода.

4. В проверяемом периоде тарифные ставки (должностные оклады) работникам предприятия в проверяемом периоде установлены постановлением администрации Озерского городского округа от 03.03.2011 № 600 «Об оплате труда работников МУП «Аптека».

5. Фонд оплаты труда и численность работников МУП «Аптека» в проверяемом периоде установлены штатными расписаниями, утвержденными приказами руководителя.

6. В нарушение положений части 2 статьи 135 Трудового кодекса РФ, в локальных нормативных актах, регулирующих систему оплаты труда МУП «Аптека», не установлены критерии и показатели для стимулирования труда работников в зависимости от результатов и качества работы, а также их заинтересованности в эффективном функционировании предприятия в целом, в повышении качества оказываемых услуг, например, «за интенсивность и напряженность труда».

6.1. В отсутствии утвержденного порядка и размеров выплат стимулирующего характера (за напряженность и интенсивность труда, за увеличение объема работ) работникам предприятия ежемесячно выплачивалась надбавка за напряженность и интенсивность труда в размере от 50% до 100% от установленного оклада (тарифной ставки) на основании приказов руководителя предприятия. В проверяемом периоде общая сумма выплат составила стимулирующего характера 426 030,84 рублей (в том числе за 2013 год – 112 370,01 рублей, за 2014 год – 134 351,33 рублей, за 9 месяцев 2015 года –179 309,50 рублей).

7. Проверкой соответствия данных первичных учетных документов (расчетные ведомости) за 2013, 2014 годы и текущий период 2015 года с данными регистров бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по балансовому счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда») за указанный период установлено:

7.1. В нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 420-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные расчетных ведомостей за период с 01.01.2013 по 31.12.2014 (остатки на конец и начало учетного периода) не соответствуют данным оборотно-сальдовой ведомости по балансовому счету 70 «Расчеты по оплате труда».

Отклонение данных регистров бухгалтерского учета от данных первичных учетных документов за период с 01.01.2013 по 31.12.2014 составило: по состоянию на 01.01.2013 – 48 460,51 рублей, по состоянию на 31.13.2013 – 18 574,24 рублей.

Вышеуказанные отклонения сложились в результате не отражения в расчетных ведомостях за 2013, 2014 годы задолженности по заработной плате уволенным работникам предприятия, в том числе:

– в расчетной ведомости за март 2014 года не отражена сумма выплаченного выходного пособия в размере 28 088,68 рублей (платежное поручение от 21.03.2014 № 32).

8. Проверкой установлено перечисление денежных средств в январе 2015 года на расчетный счет предприятия для выплаты заработной платы работникам за декабрь 2014 года в двойном размере, в сумме 79 360,46 рублей (платежные поручения от 12.01.2015 № 4, от 13.01.2015 № 986), следовало перечислить в сумме 39 680,23 рублей.

9. В нарушение постановления администрации Озерского городского округа от 03.03.2011 № 600 «Об оплате труда работников МУП «Аптека», приказа руководителя от 01.06.2013 № 54к заведующей аптеки № 6 в январе 2015 года расчет заработной платы произведен по тарифной ставке (должностному окладу), не предусмотренной штатным расписанием для данной должности. В соответствии с приказом от 01.06.2013 № 54к установлен должностной оклад в сумме 5 564,00 рублей. По данным расчетного листка за январь 2015 года, расчет заработной платы произведен по должностному окладу в сумме 6 676,80 рублей. С учетом стимулирующих и премиальных выплат сумма переплаты за январь и февраль 2015 года составила 2 978,82 рублей:

По результатам проверки директору Муниципального унитарного предприятия «Аптека» направлено Представление для устранения выявленных нарушений и замечаний.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Собрание депутатов Озерского городского округа, Прокуратуру по ЗАТО г. Озерск и Управление МВД России по ЗАТО г. Озерск.