

## **Информация**

о результатах контрольного мероприятия  
«Проверка финансово-хозяйственной деятельности и эффективности  
использования муниципального имущества муниципального унитарного  
предприятия города Кировска «Фармация»

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетного органа города Кировска на 2019 год.

Объект контроля – муниципальное унитарное предприятие города Кировска «Фармация» (далее, также – МУП «Фармация»).

Проверяемый период - 01.01.2018 г. – 30.09.2019 г.

Объем проверенных средств – 125 992 909,74 рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и несоответствия в деятельности МУП «Фармация»:

1. Нарушения Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в части порядка приема на работу главного бухгалтера.

2. Нарушения Налогового кодекса РФ при взаимодействии с обособленными подразделениями

3. Нарушения Учетной политики учреждения в части установления расходов в тексте документа и ссылок на рабочий План счетов.

4. Нарушение Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в части стоимости чистых активов предприятия.

5. Не утверждение показателей экономической эффективности деятельности МУП «Фармация» на 2019 год, что повлекло отсутствие контроля за деятельностью предприятия.

6. В проверяемый период на предприятии не проводился обязательный ежегодный аудит отчетности предприятия.

7. Нарушения Порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией, утвержденного постановлением администрации города Кировска от 14.10.2015 № 1574 в части проведения заседаний балансовой комиссии по рассмотрению выполнения планов и достигнутых показателей экономической эффективности деятельности МУП «Фармация» за 2018 год.

8. Неприятие мер, со стороны предприятия, по взысканию задолженности по договорам аренды имущества предпринимались.

9. Установлено предоставление недостоверных сведений объектом контроля, в частности в ответ на запрос №02-05/286-КСО от 02.10.2019 было представлено письмо МУП «Фармация» от 10.10.2019 №б/н, в котором указывалось, что списание задолженности в 2018-2019 годах не

производилось, при этом фактически за 2018 год было произведено частичное списание кредиторской задолженности.

10. Установлено неэффективное расходование средств предприятия в в 2018-2019 гг.

11. При фактическом невыполнении плана по доходам предприятия, сумма фактических начислений по расчетам с персоналом по оплате труда превышает утвержденный ФОТ МУП «Фармация» на 2018-2019 гг.

12. В нарушение инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н, МУП «Фармация» отражались бухгалтерские проводки по договорам ГПХ.

13. В нарушение Порядка заполнения табеля учета рабочего времени по форме N Т-13, заполнение табелей учета рабочего времени за 2018 год осуществлялось с использованием условных обозначений отличных от установленных условных обозначений формой Т-12 (форма по ОКУД 0301008).

14. В штатном расписании предприятия утверждены должности первого заместителя и заместителя заведующего аптекой № 5, причем должностная инструкция на первого заместителя отсутствует, то есть отсутствует обоснованный функционал данной должности.

15. МУП «Фармация» допустило нарушение условий Соглашения №1 от 06.03.2019 «О предоставлении субсидии». Отчет МУП «Фармация» о расходах произведенных за счет средств субсидии предоставленной в рамках Соглашения №1 от 06.03.2019 представлен в апреле 2020 года

16. На предприятии отсутствуют установленные нормы запасов для каждой единицы товара.

17. С учетом фактического не достижения плановых показателей деятельности и получения убытка по результатам деятельности за 2018 год, мероприятия, направленные на достижение безубыточного уровня признаны неэффективными.

18. В нарушение приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» инвентаризация расчетов муниципальным унитарным предприятием «Фармация» в 2018 году не проводилась.

19. На балансе предприятия присутствуют объекты (здание Ленинградская 20, здание Олимпийская 12) не используемые для осуществления предпринимательской деятельности МУП «Фармация» и не возвращенные собственнику имущества.

Тем не менее, исключение из хозяйственного оборота вышеуказанных помещений (их консервация) негативно влияет на их текущее состояние (сохранность), а также отражается на недопоступлении доходов в местный бюджет от нерационального использования муниципального имущества.

20. Установлено наличие задолженности по арендной плате со стороны МУП «Фармация».

21. Нарушение Положения об оплате труда работников МУП «Фармация» на предприятии не создана тарификационная комиссия (отсутствует положение о комиссии, не утвержден ее состав). Оклады персоналу утверждались в рамках трудовых договоров на основании штатных расписаний.

22. Установленные нарушения в части оформления документов по договорам ГПХ. Нарушения при заключении договоров ГПХ и приемки выполненных работ указывают на наличие рисков применения штрафных санкций к предприятию при проведении проверок соблюдения трудового законодательства.

23. За проверяемый период конкурентных способов размещения заказов не проводилось (не предусмотрены графиками закупок). Заключение договоров на поставку лекарственных средств (с целью перепродажи) осуществлялось в соответствии с Положением о закупке товаров, работ, услуг для нужд МУП «Фармация» (раздел – закупки у единственного поставщика). Нарушений при заключении договоров не установлено.

Тем не менее, злоупотребление указанным правом на проведение неконкурентных закупок со стороны заказчика может привести к негативным последствиям. Заказчик должен отдавать приоритет конкурентным способам отбора поставщика (например, по Письмам МЭР от 2015 года №Д28и-3384, от 2015 года №Д28и-3118 и пр.). МЭР указывает, что необоснованное применение закупок у единственного поставщика приводит к ограничению конкуренции, неэффективному расходованию денежных средств и может быть обжаловано.

24. Нарушение Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» при заключении крупных сделок.

25. Установлена излишняя уплата единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

26. Установлены нарушения Указаний ЦБ РФ №3210-У от 11.03.2014 «Порядок ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенный порядок для малого предпринимательства» в части лимитов остатков по кассе, инвентаризации кассы, отсутствуют приказы о создании инвентаризационной комиссии и проведении инвентаризации, отсутствует порядок приема в кассу юридического лица наличных денег, сдаваемых обособленным подразделением.

27. При отсутствии согласования работодателя на работу в ночное время, допущены необоснованные выплаты за работу в ночное время.

28. Установлен факт выплаты денежных средств предприятия физическому лицу, что является неосновательным обогащением и принесло ущерб предприятию.

29. В нарушение Указаниями 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» отсутствуют:

- приказы МУП «Фармация» определяющих сроки, на которые допускается выдача наличных подотчетных денежных средств.

- приказы МУП «Фармация» определяющие перечень лиц (приказ об утверждении перечня подотчетных лиц), имеющих право получать денежные средства под отчет в 2018-2019гг., а также договора об их материальной ответственности.

30. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено принятие бухгалтерией и утверждение директором авансовых отчетов имеющих не полный пакет обосновывающих и подтверждающих документов.

31. На предприятии не разработан порядок установления отпускных цен (надбавок) на отпускаемую продукцию.

32. Необходимо отметить крайне низкую исполнительскую дисциплину директора МУП «Фармация» Окойо Т.Б. при предоставлении необходимых документов для проведения контрольного мероприятия или, как отмечено в акте, ряд документов не был представлен на проверку.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетным органом города Кировска разработаны предложения по устранению допущенных нарушений и принятия превентивных мер по недопущению нарушений в дальнейшей работе.

В адрес МУП «Фармация» направлено представление об устранении выявленных нарушений от 02.06.2020 № 02-04/100-КСО.

В адрес Комитета по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска направлено представления об устранении выявленных нарушений от 02.06.2020 № 02-04/102-КСО.

В адрес администрации города Кировска направлено представления об устранении выявленных нарушений от 02.06.2020 № 02-04/101-КСО.

Срок исполнения представлений 30.06.2020

Исполнение представлений по результатам контрольного мероприятия находится на контроле в Контрольно-счетном органе города Кировска.