



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
ГОРОДА КИРОВСКА С ПОДВЕДОМСТВЕННОЙ ТЕРРИТОРИЕЙ
184250 Россия, Мурманская обл., г. Кировск, пр. Ленина, 16, тел. (81531) 94072,
e-mail:verchenko@gov.kirovsk.ru

07 сентября 2015г.

ОТЧЕТ
по результатам контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов
финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного
предприятия города Кировска «Фармация».
за период с 01.01.2014г. по 31.12.2014г.

г. Кировск

Общие положения

На основании Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 48.1 Устава муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией, статьи 2 «Положения о Контрольно-счетном органе города Кировска», утвержденного решением Совета депутатов города Кировска от 25.03.2014 г. № 20 «О контрольно-счетном органе города Кировска», в соответствии с пунктом 2.4 плана работы Контрольно-счетного органа города Кировска на 2015 год, утвержденного 22.12.2014 г. (ред. от 20.02.2015г.), на основании распоряжения председателя Контрольно-счетного органа города Кировска от 01.07.2015 г. № 28-р проведено контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия города Кировска «Фармация» (далее – МУП «Фармация» г. Кировска, МУП «Фармация»).

Руководитель контрольного мероприятия: председатель Контрольно-счетного органа города Кировска с подведомственной территорией Верченко С.С. (Решение Совета депутатов города Кировск № 21 от 25.03.2014 г.);

Участник контрольной группы: аудитор Контрольно-счетного органа города Кировска с подведомственной территорией Вылегжанина Е.В. (удостоверение №3 от 08.10.2014г.);

Проверяемый период: 01.01.2014 г. - 31.12.2014 г.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 01.07.2015 г. по 04.09.2015 г.

Проверка проводилась с согласия директора и главного бухгалтера МУП «Фармация» по месту нахождения Контрольно-счетного органа города Кировска с подведомственной территорией: 184250, Мурманская обл., г. Кировск, пр. Ленина, д.16.

При проверке использовались: учредительные документы, приказы предприятия, бухгалтерские отчеты, регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы, договоры, внутренние нормативные документы и иная рабочая документация предприятия.

Сведения о проверяемом учреждении:

- полное наименование: муниципальное унитарное предприятие города Кировска «Фармация»;

- краткое наименование: МУП «Фармация»;

- ИНН/КПП 5103020946/510301001;

- учредителем и собственником имущества является город Кировск Мурманской области;

- правомочия собственника имущества от имени города Кировска Мурманской области осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом города Кировска;

- предприятие являлось унитарным предприятием, основанным на праве хозяйственного ведения, коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником.

Муниципальное унитарное предприятие города Кировска «Фармация» создано на основании решения Комитета по управлению муниципальным имуществом города Кировска Мурманской области от 17.12.1992г. № 17 в целях обеспечения

фармацевтической продукцией населения города Кировска и получения прибыли.

В проверяемом периоде МУП «Фармация» осуществляло деятельность на основании лицензии на осуществление фармацевтической деятельности (ОКВЭД 52.31) от 01.11.2012г. № ЛО-51-02-00045.

Аптеки и аптечные пункты МУП «Фармация» расположены по следующим адресам:

- ул. Олимпийская д.12,
- ул. Ленинградская д. 20А,
- ул. Кирова д.25,
- ул. Ленина д.28,
- н.п. Титан д. 1,
- ул. Ленина д.17,
- ул. Юбилейная д.5,
- пос. Коашва д.13, кв. 26.

Выводы

Контрольно-счетный орган города Кировска установил в деятельности муниципального унитарного предприятия города Кировска «Фармация»:

1. в части уставной деятельности:
 - 1.1. нарушение пункта 4.8 Устава МУП г. Кировска «Фармация»:
 - отсутствие на предприятии резервного фонда на покрытие убытков;
2. в части ведения бухгалтерского учета:
 - 2.1. нарушение статей 8, 9, 11 и 29 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (разделы 2,3 и 4 отчета):
 - использование на предприятии бухгалтерских счетов отличных от утвержденных Учетной политикой предприятия;
 - отсутствие в первичных учетных документах предприятия законодательно установленных реквизитов;
 - отсутствие в составе бухгалтерской документации оправдательных документов;
 - неправомерные выплаты компенсационного характера в размере 11 039,50 руб.;
 - 2.2. нарушение пункта 14 «Положения о регистрации и применении контрольно-кассовой техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2007 № 470:
 - установленные в Учетной политике предприятия сроки хранения первичных учетных документов, противоречат законодательно регламентированным;
 - 2.3. нарушение приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»:
 - инвентаризация расчетов на предприятии не производится;
 - 2.4. нарушение Решения Совета депутатов МО города Кировска от 24.09.2009 № 55 «Об утверждении Положения о порядке и условиях компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к новому месту жительства»:
 - выплата компенсационного характера в размере 15 000,00 руб. фактически произведена в нарушение действующего нормативного акта;
3. в части оплаты труда:

- 3.1. нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ:
 - нарушение установленных на предприятии сроков оплаты труда;
- 3.2. нарушение пункта 6.3 трудового договора (контракта) с руководителем муниципального предприятия «Фармация» от 30.03.2012г. №01-52/03:
 - начисление (64 963,50 руб.) и выплата (56 518,24 руб.) премии по результатам работы за месяц директору предприятия в отсутствие распоряжений Учредителя;
- 3.3. превышение фактически начисленной суммы по оплате труда над установленным фондом оплаты труда на предприятии на сумму 1 355 072,22 руб.;
- 3.4. даты приказов о выплате единовременной материальной помощи некоторым работникам предприятия противоречат датам утвержденных решений общего собрания коллектива о выплате материальной помощи;
- 3.5. размер установленной сотруднику надбавки за совмещение профессий превысил утвержденный штатным расписанием показатель на 840,00 руб., что привело к завышенным фактическим выплатам в размере 15 456,00 руб.;

4. в части кассовой дисциплины:

- 4.1. отсутствие на предприятии законодательно установленных документов при совершении операций по возврату денежных средств покупателю;
- 4.2. превышение наличных денежных средств в кассе предприятия сверх установленного лимита остатка наличных денежных средств в размере 20 741,27 руб.;

5. в части оформления договоров по финансово-хозяйственной деятельности:

5.1. договор №39 об образовании на обучение по образовательным программам среднего профессионального образования заключен предприятием в нарушение норм ТК РФ, фактически произведенные расходы по нему в размере 25 000,00 руб. являются необоснованными.

6. в части формирования показателя 2400 «Чистая прибыль (убыток)» формы по ОКУД 0710002 «Отчет о финансовых результатах»:

Наименование показателя	Код	Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2014 г., тыс.руб.	С учетом выявленных нарушений, тыс.руб.
Выручка	2110	57 619	57 619
Себестоимость продаж	2120	(40 727)	(39 291)
Валовая прибыль (убыток)	2100	16 892	18 328
Коммерческие расходы	2210	(16 611)	(16 611)
Прибыль (убыток) от продаж	281	281	1 717
Прочие доходы	2340	1 518	1 518
Прочие расходы	2350	(696)	(696)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 103	2 539
Прочее	2460	(914)	(863)
Чистая прибыль (убыток)	2400	189	1 676

В соответствии с пунктом 4 «Положения о порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет города Кировска части прибыли, остающейся в их распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей», утвержденным

Решением Совета депутатов города Кировска МО г. Кировск от 22.11.2007 г. № 99, размер платежа в бюджет города Кировска – 20% от прибыли, остающейся в их распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

По данным «Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2014 г.», предоставленного МУП «Фармация» г. Кировска, чистая прибыль за 2014 г. составила 189 тыс. руб., т.е. сумма перечисления в бюджет города Кировска составила 37,8 тыс. руб.

Выявленные в ходе контрольного мероприятия нарушения в сумме 1 487 тыс. руб. повлияли на снижение показателя чистой прибыли предприятия.

Чистая прибыль, рассчитанная с учетом выявленных нарушений, составила 1 676 тыс. руб.

Таким образом, бюджет города Кировска недополучил в 2015 году сумму в размере 297,4 тыс. руб.

Рекомендации и предложения

1) Директору МУП «Фармация» города Кировска:

- обеспечить исполнение пункта 4.8 Устава предприятия;
- остановить действие договора №39 об образовании на обучение по образовательным программам среднего профессионального образования от 02.09.2014 г.;

2) Главному бухгалтеру МУП «Фармация» г. Кировска:

- привести Учетную политику предприятия в соответствие нормам действующего законодательства РФ;
- разработать коллективный договор предприятия с учетом особенностей финансово-хозяйственной и экономической деятельности предприятия;
- усилить контроль за оформлением первичных учетных документов;
- провести анализ структурных документов и документов по оплате труда;
- по результатам проведенного анализа привести внутренние документы предприятия в соответствие фактическому финансово-хозяйственному положению;

3) Собственнику имущества унитарного предприятия:

- определить порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия, показатели экономической эффективности деятельности унитарного предприятия соответственно.

**Председатель
Контрольно-счетного органа города Кировска**

С.С. Верченко