Информация

о результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год Муниципального предприятия

«Центральная районная аптека»

Усть-Кутского муниципального образования»

20 марта 2023 года г. Усть-Кут

На основании Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно-счетной комиссии Усть-Кутского муниципального образования, утвержденного решением Думы УКМО от 30.08.2011 № 42 (с изменениями, внесенными решением Думы УКМО от 14.10.2021 №64) проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год Муниципального предприятия «Центральная районная аптека»[[1]](#footnote-1) Усть-Кутского муниципального образования».

**Основание для проведения проверки:**

- п. 2.1.2. Плана деятельности КСК УКМО на 2023 год;

- распоряжение председателя КСК УКМО от 16.01.2023 г. №1-п «О проведении контрольного мероприятия»;

- распоряжение председателя КСК УКМО от 27.02.2023 г. №8-п «О продлении контрольного мероприятия».

**Предмет контрольного мероприятия:**

- учредительные и иные документы, характеризующие организационно-правовую форму, форму собственности и структуру проверяемого объекта;

- выписки из реестра муниципального имущества, свидетельство о государственной регистрации права;

- регистры бухгалтерского учета, первичные и иные бухгалтерские, учетные и расчетно-платежные документы, бухгалтерская отчетность;

- статистическая отчетность;

- контракты и договоры, иные документы, характеризующие операции со средствами и имуществом, подтверждающие результаты финансово-хозяйственной деятельности Аптеки, а также характеризующие эффективность использования муниципального имущества;

- информация, размещенная на официальных сайтах Российской Федерации в сети интернет [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) и bus.gov.ru;

- анализ соблюдения требований нормативных правовых актов, регулирующих вопросы реализации прав и полномочий учредителя унитарного муниципального предприятия;

- деятельность собственника муниципального имущества в части осуществления контроля за деятельностью муниципального предприятия;

- иная документация при необходимости.

**Объекты проверок:**

- Муниципальное предприятие «Центральная районная аптека» Усть-Кутского муниципального образования (ИНН 3818028918). Местонахождение: Иркутская область, г. Усть-Кут, ул. Речников, д. 38, помещение 106;

- КУМИ УКМО (ИНН 3818001659). Местонахождение: 666793, Иркутская область, г. Усть-Кут, ул. Халтурина, 48а.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:**

-сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия на объекте: 20 января – 20 февраля 2023 г.;

- срок оформления акта по результатам проведения контрольного мероприятия на объекте – не позднее 03 марта 2023 года.

**Цель контрольного мероприятия:**

- оценить эффективность осуществления финансово-хозяйственной деятельности Аптеки;

- оценить эффективность и законность владения, пользования и распоряжение имуществом, закрепленным за Аптекой на праве хозяйственного ведения.

**Проверяемый период деятельности:** 2022 год.

Проверка осуществлялась Смирновой Надеждой Сергеевной – заместителем председателя Контрольно-счетной комиссии Усть-Кутского муниципального образования.

В ходе проверки выборочно исследованы нормативные правовые акты муниципального образования, учредительные документы, локальные документы, регламентирующие финансово-хозяйственную деятельность Аптеки, платежные документы на перечисление средств, соблюдение федерального законодательства о государственных и муниципальных унитарных предприятиях и иная документация, представленная объектом проверки.

Затребованные документы, относящиеся к тематике проверки, представлены не в полном объеме.

Не представлены к проверке:

- утвержденные показатели экономической эффективности деятельности МП «Центральная районная аптека» УКМО на 2022 год (п. 12 ч. 1 ст. 20 Федерального закона № 161-ФЗ);

- книга учета доходов и расходов за 2022 год;

- оборотно-сальдовые ведомости по счетам;

- журналы-ордера по счетам;

- описи инвентарных карточек;

- главная книга за 2022 год;

- положение об осуществлении закупок для нужд муниципального предприятия в случае применения Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=98CEA8698DA3CDAE04B9AAC8F4C620F8DAD69623E4F3BBA3850D58CCD22CC2D2B930AED2E263EAF8C71DEC52CChCm0E) от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Согласно устным пояснениям директора Аптеки Антипиной А.В. выше перечисленных материалов в Аптеке нет.

Контрольные действия проводились выборочным методом путем документального изучения финансовых и хозяйственных операций, совершенных в проверяемый период. На проверку представлены банковские документы, первичные учетные документы, предусмотренные нормативными правовыми актами Российской Федерации. Проведен анализ и оценка полученной информации.

**1. Общие положения**

В области охраны здоровья в соответствии с п. 12 части 1 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»[[2]](#footnote-2) *к вопросам местного значения муниципального района относится* создание условий для оказания медицинской помощи населению на территории муниципального района (за исключением территорий поселений, включенных в утвержденный Правительством Российской Федерации [перечень](consultantplus://offline/ref=6591EC50191F14C7846804C66FAFA71ADD8A2CF5E1E45CEB04D92D1B0D532F49D406B419EBDE032E81B4915B11D672663C95F8D9A9087D4Dr7s8D) территорий, население которых обеспечивается медицинской помощью в медицинских организациях, подведомственных федеральному [органу](consultantplus://offline/ref=6591EC50191F14C7846804C66FAFA71ADD8B27F7E1E15CEB04D92D1B0D532F49D406B419EBDE062E81B4915B11D672663C95F8D9A9087D4Dr7s8D) исполнительной власти, осуществляющему функции по медико-санитарному обеспечению населения отдельных территорий) в соответствии с территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи.

Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=18B39D79A8D427F869BE80AC7978C773DD8D5227E0C9C3022204D796AB384968D5BCB8972C882BFEB434A96793eEvDE) от 21.11.2011 №323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации»[[3]](#footnote-3) определены полномочия и ответственность органов государственной власти субъектов Российской Федерации в сфере охраны здоровья граждан, а также содержится предписание о том, что эти органы, *а также органы местного самоуправления*, медицинские организации и иные организации осуществляют взаимодействие в целях обеспечения прав граждан в сфере охраны здоровья ([статья 1](consultantplus://offline/ref=18B39D79A8D427F869BE80AC7978C773DD8D5227E0C9C3022204D796AB384968C7BCE09B2C8935FFB521FF36D5BB789FB7EF7C18A8197641e7v0E), [статья 9](consultantplus://offline/ref=18B39D79A8D427F869BE80AC7978C773DD8D5227E0C9C3022204D796AB384968C7BCE09B2C8935F9BF21FF36D5BB789FB7EF7C18A8197641e7v0E) поименованного закона).

Названные полномочия согласуются с такими основными принципами охраны здоровья как приоритет интересов пациента при оказании медицинской помощи и доступность медицинской помощи, закрепленными в [статье 4](consultantplus://offline/ref=348D1C2BC4A41A60F2788BD36A5C4CA4B402BBCBED2BC99285397E067211F360B67D98512958245B69C06653E92398B4E682E1A6C4A63737n5D1G) Закона №323-ФЗ.

Согласно Федеральному закону от 08.01.1998 №3-ФЗ «О наркотических средствах и психотропных веществах» федеральные органы исполнительной власти, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, *органы местного самоуправления*, а также органы, специально уполномоченные на решение задач в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ и в области противодействия их незаконному обороту, *в* *пределах своей компетенции организуют исполнение законодательства Российской Федерации о наркотических средствах, психотропных веществах и об их прекурсорах.*

Следует отметить, что Федеральным законом от 12.04.2010 №61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств»[[4]](#footnote-4) органы местного самоуправления муниципального района напрямую не наделены полномочиями по обращению лекарственных средств.

Согласно статьям 1, 2 Закона №61-ФЗ *закон регулирует отношения*, *возникающие в связи с обращением* - разработкой, доклиническими исследованиями, клиническими исследованиями, экспертизой, государственной регистрацией, со стандартизацией и с контролем качества, производством, изготовлением, хранением, перевозкой, ввозом в Российскую Федерацию, вывозом из Российской Федерации, рекламой, отпуском, *реализацией*, передачей, применением, уничтожением *лекарственных средств* и применяется к отношениям, возникающим при обращении лекарственных средств на территории Российской Федерации.

В соответствии с Законом Иркутской области от 05.03.2010 №4-ОЗ «Об отдельных вопросах здравоохранения в Иркутской области»[[5]](#footnote-5) органами местного самоуправления муниципальных районов, муниципальных округов и городских округов области *создаются условия для оказания медицинской помощи населению в пределах полномочий*, установленных [Законом](consultantplus://offline/ref=8E2CBED43232E1174E9881AE924CF0B32C9E38F416906AB916EC42E70330544445A0BE96FB892AB51AD883F814QFK1E) №131-ФЗ, а также территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи.

Согласно статьи 7(1) Закона Иркутской области №4-ОЗ органы местного самоуправления муниципальных районов, муниципальных округов и городских округов области принимают муниципальные правовые акты по вопросам создания условий для оказания медицинской помощи населению, а также *осуществляют взаимодействие с органами государственной власти,* органами местного самоуправления других муниципальных образований области, медицинскими организациями, общественными объединениями, должностными лицами, гражданами *в целях обеспечения прав граждан в сфере охраны здоровья, в том числе повышения качества и доступности медицинской помощи населению.*

В целях обеспечения конституционных прав граждан Российской Федерации на получение бесплатной медицинской помощи в Иркутской области, в соответствии с Законом №323-ФЗ постановлением Правительства Иркутской области от 30.12.2021 №1093-пп утверждена Территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Иркутской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов[[6]](#footnote-6).

При оказании в рамках Территориальной программы первичной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях в случаях типичного течения заболевания пациента исходя из тяжести и характера заболевания в соответствии с утвержденными в установленном порядке стандартами медицинской помощи медицинским работником *осуществляется назначение и выписывание необходимых лекарственных препаратов, медицинских изделий, а также специализированных продуктов лечебного питания для детей-инвалидов, отдельным категориям граждан, имеющим право на получение социальной услуги,* предусмотренной [пунктом 1 части 1 статьи 6.2](consultantplus://offline/ref=900518DB5471E2251250A6B2F975233F3D4C81467EAA929A2FE3922508D1521CD417F5385BCA383A2E18206F302B8B97346FF9F1B8H502H) Федерального закона от 17.07.1999 №178-ФЗ «О государственной социальной помощи».

Согласно Территориальной программе: «При выписывании лекарственных препаратов для медицинского применения, медицинских изделий, специализированных продуктов лечебного питания в медицинской организации *гражданину предоставляется информация о том, в каких аптечных организациях их можно получить*.

*Отпуск лекарственных препаратов*, медицинских изделий, специализированных продуктов лечебного питания *осуществляется в аптечных организациях, с которыми в текущем году уполномоченным логистическим оператором по результатам торгов заключены договоры на оказание соответствующих услуг*. С данной информацией можно ознакомиться у лечащего врача (фельдшера) либо на информационном стенде для пациентов по месту выписки льготных рецептов медицинских организаций.»

Таким образом, прямых полномочий органа местного самоуправления по льготному обеспечению лекарственными препаратами, специализированными продуктами лечебного питания, медицинскими изделиями отдельных категорий граждан Территориальная программа не содержит.

На данным момент в Иркутской области действует значительное количество муниципальных унитарных аптек.

Финансовая отчетность отдельных муниципальных аптек Иркутской области за 2019-2021 годы представлена в таблице (данные взяты из сети Интернет):

млн. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| предприятия | показатели | 2019 | 2020 | 2021 |
| МП «Центральная районная аптека»  УКМО | выручка | **6,8** | **7,3** | **5,6** |
| чистая прибыль | -0,647 | 0,065 | -0,019 |
| активы | 2,8 | 2,3 | 2,5 |
| капитал и резервы | 0,584 | 0,584 | 0,584 |
| МУП «Аптека №11»  Качугский район | выручка | **49,0** | **49,1** | **52,0** |
| чистая прибыль | -0,646 | -0,078 | 0,242 |
| активы | 4,5 | 4,7 | 5,5 |
| капитал и резервы | 1,7 | 1,6 | 1,9 |
| МУП Центральная районная аптека №135»  Чунский район | выручка | **49,5** | **58,7** | **61,8** |
| чистая прибыль | 0,239 | 0,718 | 0,142 |
| активы | 6,3 | 8,0 | 8,3 |
| капитал и резервы | 1,0 | 1,8 | 1,9 |
| МП «Балаганская аптека №8»  Балаганский район | выручка | **21,1** | **20,5** | **20,9** |
| чистая прибыль | 0,026 | -0,264 | 0,124 |
| активы | 3,0 | 3,3 | 4,1 |
| капитал и резервы | 1,4 | 1,9 | 2,3 |
| МУП  «АПТЕКА-45»  Казачинско-Ленский район  (в стадии банкротства) | выручка | **22,6** | **7,4** | **6,4** |
| чистая прибыль | -1,7 | -0,310 | 0 |
| активы | 1,5 | 1,7 | 1,1 |
| капитал и резервы | -0,5 | -0,195 | 0,428 |
| МУП «Катангская районная аптека №60» | выручка | **9,4** | **12,0** | **11,6** |
| чистая прибыль | -0,255 | 0,39 | 0,136 |
| активы | 1,2 | 1,8 | 2,6 |
| капитал и резервы | -0,254 | 0,391 | 0,136 |
| МУПП «Киренская районная аптека» | выручка | **51,9** | **57,3** | **53,3** |
| чистая прибыль | 0,291 | 0,338 | 0,507 |
| активы | 12,5 | 11,6 | 11,9 |
| капитал и резервы | 6,7 | 6,5 | 6,6 |

В соответствии с Федеральным законом от 27.12.2019 №485-ФЗ[[7]](#footnote-7) «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Федеральный закон «О защите конкуренции» деятельность Аптеки подпадает под запрет на осуществление деятельности унитарных предприятий на конкурентных рынках, соответственно подлежит ликвидации.

По информации КУМИ УКМО на момент проведения контрольного мероприятия в УКМО не разработаны мероприятия, дорожная карта и др. по ликвидации, реорганизации муниципальных предприятий УКМО. В части Аптеки имеются намерения о передаче из муниципальной собственности УКМО в государственную собственность Иркутской области (письмо КУМИ УКМО от 01.02.2023 №104).

**Краткая информация об объекте контроля**

Базовые нормы, регулирующие порядок создания муниципальных и государственных унитарных предприятий, изложены в статье 114 Гражданского кодекса Российской Федерации, конкретизированы в главе 2 Закона №161-ФЗ.

В соответствии с Решением Думы УКМО от 30.11.2010 №6 создано муниципальное предприятие «Центральная районная аптека» Усть-Кутского муниципального образования.

Организационно-правовая форма – унитарное предприятие, основанное на праве хозяйственного ведения. Аптека является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, а закрепленное за ней на праве хозяйственного ведения.

Учредителем и собственником имущества Аптеки является Усть-Кутское муниципальное образование. Функции и полномочия учредителя и собственника имущества от имени Усть-Кутского муниципального образования осуществляет КУМИ УКМО.

В проверяемый период Аптека действовала на основании:

- Устава, утвержденного постановлением Администрации УКМО от 15.02.2011 №69-п и согласованного с исполняющим обязанности председателя КУМИ УКМО;

- Свидетельства о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения на территории Российской Федерации от 06.04.2011 серия 38 № 003034402, ОГРН 1113818000383;

- Свидетельства о государственной регистрации юридического лица от 06.04.2011 серия 38 № 003033151 (ЕГРЮЛ).

- лицензии - фармацевтическая деятельность, серия и номер лицензии Л042-01108-38/00169050 от 23.09.2019;

- лицензии – оборот наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивирование наркосодержащих растений, серия и номер лицензии Л017-01108-38/00568248 от 15.09.2015.

Аптека не имеет филиалов.

Аптека УКМО расположено по адресу: Иркутская область, г. Усть-Кут, ул. Речников, д. 38 помещение 106. КСК УКМО отмечает, что во всех регистрационных документах (лицензии, сведения в ЕГРЮЛ) указано помещение 103, которое было до разделения объекта на два помещения – подвал и непосредственно помещение Аптеки.

Бухгалтерский учет осуществлялся непосредственно директором Аптеки – Антипиной А.В. (приказ директора Аптеки от 10.01.2022 №1 «Об учетной политике в целях бухгалтерского и налогового учета на 2022 год» - назначить ответственного за организацию бухгалтерского и налогового учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций директора предприятия Антипину А.В.). Дополнительного соглашения к трудовому договору КУМИ УКМО с директором Аптеки на ведение бухгалтерского учета нет.

**2. Результаты контрольного мероприятия**

**Цель 1. Оценить деятельность учредителя унитарного предприятия – КУМИ УКМО в части осуществления полномочий собственника имущества.**

Динамика результатов финансово-хозяйственной деятельности Аптеки за 2018-2022 годыпоказала крайне неустойчивое финансовое положение на протяжении ряда лет, о чем говорит стабильно высокая кредиторская задолженность, отсутствие дебиторской задолженности.

КУМИ УКМО в **нарушение требований** пункта 9 части 1 статьи 20 Закона №161-ФЗ не утверждалась бухгалтерская отчетность Аптеки, тогда как в ходе контрольного мероприятия были выявлены значительные нарушения ведения бухгалтерского учета. При этом КУМИ УКМО, как собственник имущества, не принимал решения о проведении аудиторских проверок независимым аудитором (пункт 16 часть 1 статья 20 Закона №161-ФЗ).

КУМИ УКМО не утверждал показатели экономической эффективности деятельности унитарного предприятия и не контролировал их выполнение.

При проведении балансовых комиссий, где рассматривались итоги деятельности Аптеки, существенных рекомендаций по финансовому оздоровлению не предлагалось (протокол заседания балансовой комиссии МП «Центральная районная аптека» УКМО по итогам работы за 1 полугодие 2022 года от 26.08.2022).

КСК УКМО отмечает слабый контроль КУМИ УКМО за использованием по назначению муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении Аптеки. Так, в ходе проведения контрольного мероприятия КСК УКМО было выявлено – помещения согласно поэтажного плана с 1 по 9 (площадью около 105 кв. м.) не используются в процессе осуществления деятельности, цели, предмет и виды которой определены Уставом, тогда как затраты на содержание данных помещений Аптека несет (коммунальные услуги, взносы в Фонд капитального ремонта многоквартирных домов).

Кроме того, Аптекой в 2021 и 2022 годах не проводилась оценка эффективности использования муниципального имущества согласно Методике оценки эффективности использования муниципального имущества, в том числе закрепленного за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями на праве хозяйственного ведения и оперативного управления, утвержденной постановлением Администрации УКМО от 21.07.2020 №329-п. КУМИ УКМО в соответствии с пунктом 3 выше названного постановления должны были осуществлять контроль за достоверностью сведений, предоставляемых руководителями муниципальных унитарных предприятий.

В соответствии с пунктом 7 части 1 статьи 20 Закона №161-ФЗ собственник имущества – КУМИ УКМО, назначает на должность руководителя унитарного предприятия, заключает с ним, изменяет и прекращает трудовой договор в соответствии с трудовым [законодательством](consultantplus://offline/ref=FF6DE9C45B96DF519F3C140416CD52A4AFE5132A5BCF82FB6D2CFD73B051139F0FA3B94530036E8F30B05A9786CA56FC893EEE19C845948DsAw9G) и иными содержащими нормы трудового права нормативными правовыми актами. С директором Аптеки с 2018 года трудовой договор был заключен сроком на 1 год, затем, ежегодно дополнительным соглашением продлевался еще на 1 год. С 2023 года трудовой договор с директором заключается сроком на 1 месяц, что, по мнению КСК УКМО, не способствует поиску путей финансового оздоровления Аптеки.

Поскольку имеются намерения о передаче Аптеки из муниципальной собственности УКМО в государственную собственность Иркутской области (письмо КУМИ УКМО от 01.02.2023 №104) по мнению КСК УКМО, учитывая, что процесс передачи – длительная процедура, в целях более оперативного решения вопроса передачи Аптеки в собственность Иркутской области и недопущения дальнейшего роста кредиторской задолженности Аптеки, целесообразнее было КУМИ УКМО разработать пошаговый план деятельности с указанием исполнителя и срока исполнения.

**Цель 2. Оценить эффективность осуществления**

**финансово-хозяйственной деятельности Аптеки**

**2.1. Анализ учредительных документов, локальных документов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность Аптеки**

В рамках проведения контрольного мероприятия к проверке представлены:

- Устав Аптеки;

- коллективный договор на период с 15 мая 2021 года по 14 мая 2024 года, принятый на общем собрании трудового коллектива Аптеки 15.05.2021 и подписанный директором Аптеки и членом трудового коллектива, прошел уведомительную регистрацию в Администрации УКМО 04.02.2022;

- штатное расписание;

- Положение об учетной политике в целях бухгалтерского и налогового учета, утвержденное приказом директора Аптеки от 10.01.2022 №1;

- Положение по оплате труда, утвержденное директором Аптеки 01.04.2018.

В соответствии с частью 3 статьи 9 Закона № 161-ФЗ Устав унитарного предприятия должен содержать цели, предмет, виды деятельности унитарного предприятия.

В соответствии с пунктом 2.1. Устава целями создания Аптеки являются:

- удовлетворение потребности населения в лекарственных средствах;

- получение прибыли от своей деятельности.

Согласно сведениям, содержащимся в ЕГРЮЛ (по состоянию на 01.02.2023), основными видами деятельности Аптеки по ОКВЭД[[8]](#footnote-8) является:

- 47.7 - торговля розничная прочими товарами в специализированных магазинах, который включает в себя:

- 47.73 - торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках). Эта группировка включает:

- розничную торговлю лекарственными средствами;

- 47.74 - торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах;

- 47.75 - торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах

Эта группировка включает:

- розничную торговлю косметическими парфюмерными и товарами личной гигиены.

КСК УКМО отмечает, что *в пункте 2.2 Устава не перечислен ни один вид деятельности по ОКВЭД*. Указанные виды деятельности более относятся к дополнительному перечню услуг Аптеки, которые предлагаются населению, организациям, тогда как *перечень видов деятельности Аптеки должен быть определен учредителем предприятия в его Уставе исчерпывающим образом*.

Кроме того, в Уставе указан вид деятельности – приобретение и реализация оптики. Согласно ОКВЭД это код 47.78.21 - торговля розничная очками в специализированных магазинах. Данный вид деятельности не зарегистрирован Аптекой в ЕГРЮЛ.[[9]](#footnote-9)

Согласно пункта 4.8.2. коллективного договора работникам, занятым на работах с вредными и опасными условиями труда (работа с приготовлением, расфасовкой, контролем и продажей медикаментов, работа с использованием моющих и дезинфицирующих средств) предоставляется ежегодный дополнительный отпуск в количестве 6-ти календарных дней. Перечень данной категории работников приложен к коллективному договору: фармацевт отдела, провизор-химик-аналитик, фармацевт ассистентской, санитарка-уборщица.

В соответствии со статьей 117 ТК РФ[[10]](#footnote-10) ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск предоставляется работникам, условия труда на рабочих местах которых *по* [*результатам*](consultantplus://offline/ref=02F01A8A1802958E3E50E6BD71CB8311C1FC4494427F62AB4BB98609417765584442BFD82A7964B3B2D292875A07555E71224C0CEAD2335DJCf2J) *специальной оценки условий труда[[11]](#footnote-11)* отнесены к вредным условиям труда 2, 3 или 4 степени либо опасным условиям труда.

Минимальная продолжительность ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам Аптеки, согласно коллективного договора, составляет 7 календарных дней.

В аптеке специальная оценка условий труда по должностям (профессиям) проводилась в 2012-2013 году:

- провизор (химик-аналитик);

- фармацевт (ассистент);

- фармацевт отдела дополнительного лекарственного обеспечения;

- фармацевт отдела готовых лекарственных форм;

- санитарка (мойщица);

- директор;

- главный бухгалтер.

Согласно карты аттестации рабочего места по условиям труда провизор (химик-аналитик), фармацевт (ассистент), санитарка (мойщица) предусматривается предоставление ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска. Санитарке дополнительно предусматривается повышенный размер оплаты труда.

Согласно карты аттестации *рабочего места* по условиям труда *директора, главного бухгалтера, фармацевта отдела дополнительного лекарственного обеспечения, фармацевта отдела готовых лекарственных форм ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск не предусмотрен*.

Название раздела 4.9. «*Отпуск без сохранения заработной платы*» Коллективного договора не в полной мере соответствуют содержанию раздела. В данном разделе описаны также *положения оплачиваемого отпуска* *и положения компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно.*

Таким образом, в ходе контрольного мероприятия установлено, что Аптекой принят локальный нормативный акт - коллективный договор, в нарушение норм статьи 117 ТК РФ.

**2.2. Проверить организационную структуру и ее соответствие**

**уставным направлениям деятельности**

Согласно статьи 52 Закона №61-ФЗ, фармацевтическая деятельность осуществляется аптечными организациями, имеющими лицензию на фармацевтическую деятельность. Физические лица могут осуществлять фармацевтическую деятельность при наличии высшего или среднего фармацевтического образования и сертификата специалиста.

В проверяемом периоде в Аптеке работали 2 фармацевта имеющие специальное образование и сертификат специалиста.

В соответствии со статьей 21 Закона №161-ФЗ руководитель унитарного предприятия утверждает структуру и штаты унитарного предприятия. В ходе контрольного мероприятия установлено, что согласно заключенного срочного трудового договора №37 КУМИ УКМО с директором Аптеки Антипиной А.В., пунктом 2.2 раздела II договора предусмотрено, что директор по согласованию с работодателем (КУМИ УКМО) утверждает структуру и штатное расписание. К проверке представлено штатное расписание Аптеки на 2018 год, утвержденное директором Аптеки (приказ от 22.01.2018 №6), согласовано с КУМИ УКМО и и. о. заместителя мэра по экономическим вопросам.

С 2018 года штатное расписание Аптеки не пересматривалось.

Оценка эффективности управления кадровыми ресурсами установила, что согласно штатного расписания Аптеки на 2018 год, штатная численность составляет 8,75 штатных единиц.

*Обращает на себя внимание тот факт, что при небольшом объеме деятельности Аптеки учредителем согласовываются в штатном расписании и утверждаются директором Аптеки штатные единицы заведующей аптекой 1 шт. ед., главный бухгалтер 1 шт. ед., бухгалтер-кассир 0,5 шт. ед.*

Фактически в проверяемом периоде (2022 год) согласно табеля учета рабочего времени были замещены 2 штатных единиц:

- директор;

- фармацевт – 1 шт. ед. (по штатному расписанию – 3,5 шт. ед.)

Штатным расписанием предусмотрена 1 шт. ед. санитарки-уборщицы и 0,5 шт. ед. санитарки. Штатная единица санитарки-уборщицы не замещена, а на работы, связанные с уборкой помещений, заключается на квартал договор возмездного оказания услуг с оплатой не ниже минимального размера оплаты труда (МРОТ) и начислением на МРОТ районного коэффициента и северной надбавки.

Штатная единица фармацевта отдела дополнительного лекарственного обеспечения не замещена, с фармацевтом в 2022 году заключался на каждый квартал договор возмездного оказания услуг.

Фактически фармацевт работала на 1,5 ставки – фармацевт ассистентской (0,5 шт. ед.), и фармацевт отдела ДЛО[[12]](#footnote-12) (1 шт. ед.)

Анализ кадрового состава фармацевтов по возрасту показал, что 2 фармацевта имеют возраст свыше 66 лет.

Приказом по Аптеке от 02.09.2019 №10 «О сокращении штата» с 05.11.2019 из штатного расписания были исключены должности главного бухгалтера 1 шт. ед., бухгалтер-кассир 0,5 шт. ед., изменения в штатное расписание не внесены.

В штатном расписании Аптеки профессия санитарка-уборщица не соответствует Общероссийскому классификатору профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов, утвержденному постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 №367 «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов ОК 016-94».

В соответствии с указанным классификатором профессия санитарка-уборщица соответствует профессии санитарка (мойщица) (код классификатора 18112).

Штатная единица фармацевта в 2022 году была вакантна.

КСК УКМО отмечает следующие риски наличия вакантных должностей в штатном расписании. В соответствии с пунктом 3 статьи 25 Закона Российской Федерации от 19 апреля 1991 года № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации», работодатели обязаны ежемесячно предоставлять органам службы занятости, в том числе информацию о наличии свободных рабочих мест и вакантных должностей. Информация предоставляется работодателями в отношении всех имеющихся у них в наличии вакансий независимо от того, предполагаются ли они к замещению. На официальном сайте ОГКУ ЦЗН г. Усть-Кута irkzan.ru информация по вакансиям центра занятости г. Усть-Кута в Аптеке отсутствует.

*За неисполнение указанной обязанности статьей 19.7 КоАП РФ[[13]](#footnote-13) предусмотрена административная ответственность.*

**2.3. Проверить правильность наделения Аптеки имуществом**

**и эффективность его использования**

В соответствии с Уставом Аптеки, утвержденным постановлением Администрации УКМО от 15.02.2011 №69-п, уставный фонд Аптеки на момент образования составляет 584 140 рублей и состоит из имущественного права пользования объектом недвижимости – помещения, расположенного по адресу: г. Усть-Кут, улица Речников дом 38, помещение 103 общей площадью 527,6 кв. м. (с подвалом). *Срок действия права пользования установлен Уставом с даты регистрации Аптеки и прекращает свое действие 20.12.2013 г. (пункт 4.1. Устава). На момент проведения контрольного мероприятия изменения в Устав не вносились.*

КУМИ УКМО распоряжением от 17.12.2013 №390/1-10 закрепило за Аптекой на праве хозяйственного ведения недвижимое имущество – нежилое помещение на первом этаже жилого дома общей площадью 527,6 кв. м., расположенное по адресу г. Усть-Кут, ул. Речников, дом 38, пом. 103, для использования под размещение аптеки, балансовая стоимость 584 140 руб., кадастровый номер 38:18:040401:3143.

Распоряжением КУМИ УКМО от 23.06.2016 №139/01-10 данный объект разделяется на два помещения:

- помещение 107 с кадастровым номером 38:18:040401:3307, общей площадью 250,8 кв. м. (подвал);

- помещение 106 с кадастровым номером 38:18:040401:3308, общей площадью 276,8 кв. м. (первый этаж, помещение Аптеки).

КСК УКМО отмечает, что данные объекты *на момент проведения контрольного мероприятия были внесены в реестр муниципального имущества*.

Письмом от 26.08.2019 №35 директор Аптеки просит изъять из хозяйственного ведения помещение 107 (подвал) с кадастровым номером 38:18:040401:3307.

Распоряжением КУМИ УКМО от 26.08.2019 г. №248/01-10 данное помещение общей площадью 250,8 кв. м., балансовой стоимостью 277 676,87 руб. изымается из хозяйственного ведения Аптеки. Соответствующие изменения внесены в реестр муниципального имущества.

Как отмечалось выше, уставный фонд Аптеки на момент образования составил 584 140 рублей и состоял из имущественного права пользования объектом недвижимости – помещения, расположенного по адресу: г. Усть-Кут, улица Речников дом 38, помещение 103 общей площадью 527,6 кв. м. (с подвалом), т. е. *с изъятием части имущества из хозяйственного ведения произошло фактическое уменьшение уставного фонда Аптеки.* При этом требования норм законодательства об уменьшении уставного фонда не были соблюдены.

В соответствии с пунктом 1 [статьи 15](consultantplus://offline/ref=5EFE5DE6229BFDBF8D6480F0865C09B65AC2DB4126D99575B174BCE9B0332854DABA223B4D0AB347288D02A7B3A37B380228BD97F794CD22nAI) Закона №161-ФЗ собственник муниципального предприятия вправе уменьшить уставный фонд такого предприятия, уведомив об этом кредиторов.

Государственная регистрация уменьшения уставного фонда государственного или муниципального предприятия осуществляется только при представлении таким предприятием доказательств уведомления об этом кредиторов.

Таким образом, **в нарушение требований** статьи 114 ГК РФ, Закона №161-ФЗ КУМИ УКМО, как собственник имущества, уменьшив уставный фонд Аптеки, не обеспечил контроль за внесением изменений в Устав Аптеки (пункт 4 часть 1 статья 20 закона №161-ФЗ) в установленном порядке, а также не обеспечил контроль за достоверностью бухгалтерской отчетности Аптеки, где в балансе Аптеки за 2019-2021 годы указан уставный фонд 584 140 руб. (код нарушения 3.5 Классификатора нарушений[[14]](#footnote-14) «Нарушение порядка формирования, увеличения/уменьшения уставного фонда, формирования и использования резервного фонда и иных фондов унитарного предприятия»).

Кроме того, КУМИ УКМО решением от 24.06.2011 №212/1-07 закрепило за Аптекой на праве хозяйственного ведения имущество балансовой стоимостью 147 147 рублей:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Балансовая стоимость, руб. |
| 1 | ККМ Касби-02К | 17 505,0 |
| 2 | pH-метр-милливольтметр pH-150М | 1 225,0 |
| 3 | Стерилизатор паровой ВК-75-ПТ | 4 998,0 |
| 4 | Холодильник LG 051 | 650,0 |
| 5 | Холодильник LG 151 | 10 000,0 |
| 6 | Аквадистиллятор ДЭ-25 №2695 | 1 835,0 |
| 7 | Шкаф суховоздушный ШС-80 | 2 762,0 |
| 8 | Холодильник LG – 051SS | 6 577,0 |
| 9 | Компьютер | 8 173,0 |
| 10 | Принтер Епсон-1000 | 10 701,0 |
| 11 | Процессор компьютера | 8 608,0 |
| 12 | Факс | 4 853,0 |
| 13 | Набор витрин | 44 210,0 |
| 14 | Мебель офисная | 9 257,0 |
| 15 | Сушильный шкаф | 4 180,0 |
| 16 | Стерилизатор | 11 613,0 |
|  | Итого | 147 147,0 |

Вышеперечисленное имущество передано не в качестве вклада в уставный фонд.

В Акте инвентаризации имущества УКМО от 23.12.2022, проведенной КУМИ УКМО в рамках составления годовой бухгалтерской отчетности, выше перечисленное имущество значится с нулевой остаточной стоимостью, что вызывает сомнение о правильности отражения данных об имуществе в годовой бухгалтерской отчетности КУМИ УКМО.

В ходе контрольного мероприятия проведен визуальный осмотр имущества, закрепленного за Аптекой.

В ходе визуального осмотра установлено, что помещения общей площадью около 105,0 кв. м. из 276,8 кв. м. (согласно поэтажного плана помещения №№1-9, расположенные в левой части от входа) практически не используются, требуется ремонт помещений, в части помещений отсутствует электроосвещение.

В целом физическое состояние объекта удовлетворительное, помещение Аптеки требует косметического ремонта.

На момент проведения контрольного мероприятия Аптекой были *зарегистрированы юридические права на недвижимое имущество (помещение 106)*, переданное в хозяйственное ведение (выписка из ЕГРН)[[15]](#footnote-15).

Поскольку Аптека находится в жилом доме, то, соответственно, обязана платить взносы в Фонд капитального ремонта многоквартирных домов. Исходя из тарифа сумма неэффективных расходов в связи с неиспользованием пустующих помещений Аптеки за 2022 год составила 7 648,0 рублей (105 кв. м. \*6,07 руб.\*12 мес.).

До августа 2019 года платились взносы и за подвальное помещение площадью 250,8 м. кв.

Учитывая, что помещения за анализируемый период не использовались длительное время (подвал с 2018 года по 2019 год, и помещения Аптеки 105 кв. м. с 2018 года по 2022 год) сумма неэффективных расходов (уплата взносов в ФКР) расчетно составила **74,8** тыс. рублей ((250,8 кв. м. \*6,07 руб. \* 24 мес.) + (105,0 кв. м. \*6,07 руб.\*60 мес.).

Кроме того, за неиспользуемые помещения Аптеке выставлялись счета за коммунальные услуги (отопление Усть-Кутские тепловые сети за 2022 год всего 308,1 тыс. рублей). Расчетно сумма неэффективных расходов за коммунальные услуги за 2022 год составила **116,9** тыс. рублей (308,1: 276,8 кв. м.\*105,0 кв. м. = **116,9**).

Таким образом, проведенный анализ эффективности использования имущества показал, что в Аптеке не использовались потенциально пригодные к аренде помещения около 105,0 кв. м., расчетная сумма неэффективных расходов **за 2022 год** составила **124,5** тыс. рублей (116,9 отопление + 7,6 взносы ФКР).

КСК УКМО отмечает, что из-за имеющейся кредиторской задолженности, решений Арбитражных судов по взысканию задолженности, в октябре 2022 года наложен запрет на все сделки с имуществом Аптеки (выписка из ЕГРН).

**2.4. Проверить полноту и своевременность начисления и перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в доход бюджета Усть-Кутского муниципального образования**

В соответствии с пунктом 3.10. Устава Аптека обязана перечислить в бюджет Усть-Кутского муниципального образования часть прибыли в размере и порядке, установленном решением Думы УКМО.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности Аптеки за 2020 год чистая прибыль составила 65,0 тыс. рублей. В бюджет Усть-Кутского муниципального образования 10% от прибыли – 6,5 тыс. рублей *не перечислялись*. Как следует из пояснений директора Аптеки, поскольку Усть-Кутским районным отделением судебных приставов, а также решениями Арбитражного суда по искам ПАО «Сбербанк России», ФГУП «Охрана» Федеральной службы войск национальной гвардии Российской Федерации», ООО «Усть-Кутские тепловые сети и котельные», на расчетный счет аптеки выставлялись судебные приказы по погашению задолженности, перечислить в бюджет 6,5 тыс. рублей не представилось возможным *(Код классификатора нарушений 3.20 «Неперечисление и (или) перечисление с нарушением размера и (или) сроков унитарными предприятиями в бюджет установленной части прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей»).*

По итогам финансово-хозяйственной деятельности Аптеки за 2021 год получено доходов 5 648,6 тыс. рублей, расходы составили 5 667,1 тыс. рублей. Убытки по итогам 2021 года составили 18,5 тыс. рублей.

По предварительным итогам финансово-хозяйственной деятельности Аптеки за 2022 год получено доходов 7 013,1 тыс. рублей, расходы составили 7 048,7 тыс. рублей. Убытки по итогам 2022 года составили 35,6 тыс. рублей.

**2.5. Проанализировать динамику результатов финансово-хозяйственной деятельности Аптеки за 2018-2022 годы**

Исходя из отчетов Аптеки, предоставленных в ходе проведения контрольного мероприятия, проанализирована динамика результатов финансово-хозяйственной деятельности Аптеки.

Динамика результатов финансово-хозяйственной деятельности

Аптеки за 2018-2022 годы (по данным объекта контроля)

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| **1** | **ДОХОДЫ, всего,** в том числе: | **7 871,0** | **6 775,1** | **7 287,5** | **5 648,6** | **7 013,1** |
| **?** | остатки средств на счете, в кассе | 6,1 | 39,0 | 16,9 | 7,6 | 87,8 |
| 1.1 | Продажа лекарственных препаратов, в т. ч.: | 4 120,9 | 5 740,8 | 5 904,7 | 4 461,6 | 5 551,1 |
| 1.1.2 | от продажи лекарственных средств собственного производства | ? | 501,2 | 419,4 | 586,1 | 368,5 |
| 1.2 | Вознаграждение по льготе | 976,9 | 995,3 | 1 066,9 | 1 159,4 | 1 374,1 |
| 1.3 | Спонсорская помощь | 1 783,2 | - | 298,9 | 20,0 | - |
| 1.4 | прочие доходы (займ) | 990,0 | - | - | - | - |
| **2** | **РАСХОДЫ, всего**, в том числе: | **7 138,5** | **7 422,1** | **7 222,5** | **5 667,1** | **7 048,7** |
| 2.1 | заработная плата | 2 356,2 | 2 107,6 | 1 517,8 | 1 408,2 | 1 138,6 |
| 2.2 | начисления на оплату труда | 872,3 | 602,0 | 334,8 | 347,6 | 342,1 |
| 2.3 | расходы на содержание помещения | 611,9 | 475,6 | 428,9 | 426,8 | 599,2 |
| 2.3.1 | коммунальные услуги: | 270,6 | 281,2 | 265,5 | 266,2 | 398,2 |
|  | отопление | 199,7 | 205,4 | 202,9 | 202,9 | 308,0 |
|  | электроэнергия | 35,5 | 35,3 | 35,5 | 36,2 | 37,3 |
|  | водоснабжение | 17,3 | 21,1 | 7,5 | 7,5 | 9,9 |
|  | Вывоз мусора | 18,1 | 19,4 | 19,6 | 19,6 | 43,0 |
| 2.3.4 | Охрана, спецсвязь | 161,2 | 179,9 | 163,4 | 160,6 | 165,6 |
| 2.3.5 | Монтаж охранной сигнализации | 73,1 | - | - | - | - |
| 2.3.6 | Противопожарные мероприятия | 1,3 | - | - | - | - |
| 2.3.7 | Взносы в ФКР | 105,7 | 14,5 | - | - | 35,4 |
| 2.4 | Услуги связи | 42,6 | 76,7 | 76,6 | 80,6 | 73,5 |
| 2.5 | Санмедконтроль | 25,4 | 20,9 | 12,1 | 3,9 | 5,7 |
| 2.6 | Обслуживание кассового аппарата, программ Контур, Аптекарь, эл.рецепты | 27,9 | 88,5 | 89,6 | 111,8 | 62,6 |
| 2.7 | Затраты на обучение | 7,5 | 15,0 | - | - | - |
| 2.8 | Поверка приборов | 2,1 | 3,3 | - | - | - |
| 2.9 | Хозяйственные расходы | 0,7 | 126,0 | 135,9 | 77,5 | 89,5 |
| 2.10 | Медосмотр | 7,3 | 8,4 | - | - | - |
| 2.11 | Оплата по договорам ГПХ | 46,5 | 167,6+30 | 386,1 | 351,7 | 929,0 |
| 2.12 | Услуги банка | - | 25,1 | 8,1 | 24,0 | 45,1 |
| 2.13 | Проценты по кредиту | 79,4 | 52,7 | 76,5 | 80,4 | 96,0 |
| 2.14 | Расходы по деятельности (закуп медикаментов) | 2 006,8 | 3 282,0 | 4 046,8 | 2 655,1 | 3 610,9 |
| 2.15 | Налоги и сборы (УСН) | 51,8 | 92,7 | 67,8 | 72,9 | 56,5 |
| 2.16 | Кредит | 1 000,0 | - | - | - | - |
| 2.17 | Пени, штрафы, Кт | - | 232,7 | 41,5 | 26,6 | - |
| 2.18 | Командировочные расходы | - | 5,5 | - | - | - |
| 2.19 | Прочие расходы (Диалог) | - | 9,7 | - | - | - |
|  | Прибыль (убыток) | **+732,5** | **-647,0** | **+65,0** | **-18,5** | **-35,6** |
|  | Кредиторская задолженность на 01.01 следующего года | **1 572,5** | **2 222,1** | **1 759,1** | **1 879,0** | **2 398,1** |

Как видно из таблицы, доходы Аптеки стабильно не высокие. *Стабильно высокая кредиторская задолженность при отсутствии дебиторской задолженности говорит о крайне неустойчивом финансовом положении Аптеки*. Это подтверждается и наличием заявленных кредиторами исковых требований к погашению Аптекой задолженности.

Согласно сведениям с сайта Арбитражного суда Иркутской области Irkutsk.arbitr.ru на момент проведения контрольного мероприятия обратились с требованиями о взыскании с Аптеки (данные за 2021-2023 годы):

- 16.02.2023 ООО «Усть-Кутские тепловые сети и котельные» - 100 000 руб., составляющих часть суммы задолженности за отпущенную в период с ноября 2018 по октябрь 2021 по договорам на обеспечение тепловой энергией;

- 12.12.2022 ФГУП «Охрана» Федеральной службы войск национальной гвардии российской Федерации о выдаче судебного приказа на взыскание денежных сумм в размере 24 298 руб. (договор на пультовую охрану объекта и техническое обслуживание, договор о пресечении преступлений и правонарушений с помощью тревожной сигнализации);

- 02.11.2022 ПАО «Сбербанк России» о выдаче судебного приказа на взыскание 40 750 руб. 62 коп. (задолженность за обслуживание банковского счета);

- 06.09.2022 ФГУП «Охрана» Федеральной службы войск национальной гвардии российской Федерации о выдаче судебного приказа на взыскание 36 447 рублей, а также судебные расходы по уплате государственной пошлины в размере 1 000 рублей (договор на пультовую охрану объекта и техническое обслуживание, договор о пресечении преступлений и правонарушений с помощью тревожной сигнализации);

- 26.11.2021 ПФ РФ о выдаче судебного приказа на взыскание штрафа за непредставление в установленный срок сведений о застрахованных лицах по форме СЗВ-М за октябрь 2020 г., май 2021 г. в размере 4 000 руб. 00 коп;

- 27.12.2021 ФГУП «Охрана» Федеральной службы войск национальной гвардии российской Федерации о взыскании 35 793, 36 руб. основного долга;

- 27.12.2021 ООО «Усть-Кутские тепловые сети и котельные» 383 724 руб. 43 коп. – задолженность за отпущенную тепловую энергию за период с 01.11.2019 года по 01.07.2021 года, 16 244 руб. 17 коп. – проценты за пользование чужими средствами за период с 13.01.2020 года по 14.07.2021 года, а также расходы по уплате государственной пошлины в сумме 2 650 руб.;

- 15.02.2021 ПФ РФ о выдаче судебного приказа на взыскание финансовых санкций в размере 4 500 руб. 00 коп. за непредставление страхователем в установленный срок сведений, необходимых для осуществления индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования в Российской Федерации, по форме СЗВ-М за отчетный период – 2019 год, май, август 2020 года в отношении семи застрахованных лиц;

- 30.09.2021 ФГУП «Охрана» Федеральной службы войск национальной гвардии российской Федерации о взыскании задолженности за период с 01.09.2020 по 31.03.2021 в размере 70 497 руб. 44 коп. за период с 01.09.2020 по 31.03.2021 в размере 6 074 руб. 64 коп.

Кроме того, остается не погашенным займ по договору от 29.01.2018 с АО гостиница «Лена» по состоянию на 31.12.2022 в сумме 641,0 тыс. рублей, за который за 2022 год были начислены проценты в сумме 96,0 тыс. рублей, что также является не эффективными расходами.

КСК УКМО отмечает о не корректном заполнении Аптекой формы Анализа деятельности, которая представляется одновременно с отчетностью на рассмотрение балансовой комиссии, а именно:

- остатки денежных средств на начало года на счетах в банке и кассе считаются доходами, что неверно;

- в расходах текущего года указываются расходы с учетом кредиторской задолженности, так, например, взносы в Фонд капитального ремонта за 2022 год составят 20 162 руб. (276,8 кв. м. \* 6,07 руб.), в форме указано 35 439 руб.;

- расходы в форме заполняются не по статьям затрат, а по контрагентам.

Основная доля расходов:

– 51,2%, это расходы на приобретение лекарственных препаратов;

- 34,2% - расходы на выплату заработной платы с начислениями на нее (с учетом расходов по договорам ГПХ[[16]](#footnote-16));

- 8,5% расходы на содержание недвижимого имущества (помещение Аптеки).

**2.6. Провести анализ полноты и своевременности поступления денежных средств по всем видам источников осуществления уставной деятельности**

В соответствии со ст. 346.24 [НК РФ](https://nalog-nalog.ru/away2.php?req=doc&base=LAW&n=357304&dst=100003&date=13.10.2020&demo=1)[[17]](#footnote-17) все налогоплательщики, избравшие УСНО[[18]](#footnote-18), должны вести учет полученных доходов и понесенных затрат с целью определения объекта обложения налогом. Для этой цели ежегодно заводится налоговый регистр: книга доходов и расходов.

Форма этого регистра и правила (порядок) его заполнения утверждены приказом Минфина России от 22.10.2012 №135н.

**К проверке не представлена книга доходов и расходов Аптеки за 2022 год**.

Аптека самостоятельно реализует свою продукцию в соответствии с Уставной деятельностью и заявленными кодами экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности, а именно лекарственные препараты, изделия, применяемые в медицинских целях, косметические и товары личной гигиены.

Большой объем работы Аптеки связан с реализацией лекарственных препаратов для медицинского применения по рецептурным бланкам в соответствии с Территориальной программой:

*по заключенному договору с АО «Иркутская областная оптово-снабженческая аптечная база»[[19]](#footnote-19)* (льготный отпуск лекарственных препаратов по рецептам врачей категориям граждан, имеющим право на дополнительное лекарственное обеспечение, сумма дохода за 2022 год составила **1 374,1** тыс. рублей):

- в целях реализации Закона Иркутской области от 17.12.2008 №106-оз «О социальной поддержке отдельных групп населения в оказании медицинской помощи в Иркутской области»;

- в целях реализации Закона Иркутской области от 17.12.2008 №118-оз «О порядке обеспечения полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет через специальные пункты питания и организации торговли по заключению врачей в Иркутской области»;

- в целях обеспечения лекарственными препаратами на амбулаторном лечении больных COVID-19;

- в целях реализации Постановление Правительства РФ от 26.11.2018 №1416 «О порядке организации обеспечения лекарственными препаратами лиц, больных гемофилией, муковисцидозом …»);

- отпуск наркотических лекарственных препаратов и психотропных веществ в рамках развития паллиативной медицинской помощи;

- иные заболевания в соответствии с Территориальной программой.

*по заключенным договорам с ОГКУ «УСЗН по Усть-Кутскому району»* (сумма дохода за 2022 год составила **37,1** тыс. рублей)*:*

- в целях реализации Закона Иркутской области от 23.10.2006 №63-оз «О социальной поддержке в Иркутской области семей, имеющих детей» (льгота 100%):

а) бесплатное обеспечение лекарственными препаратами для медицинского применения при амбулаторном лечении детей первых 3-х лет жизни из малоимущих семей и семей одиноких родителей и для детей в возрасте до 6-ти лет из многодетных семей;

б) при амбулаторном лечении для детей в возрасте до четырех лет из малоимущих семей;

- в целях реализации Закона Иркутской области от 17.12.2008 №105-оз «О мерах социальной поддержки отдельных категорий ветеранов в Иркутской области» (льгота 50%):

а) лица, проработавшие в тылу в период с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года не менее шести месяцев, исключая период работы на временно оккупированных территориях СССР, либо лица, награжденные орденами или медалями СССР за самоотверженный труд в период Великой Отечественной войны;

- в целях реализации Закона Российской Федерации от 18 октября 1991 года №1761-1 «О реабилитации жертв политических репрессий» (льгота 50%):

а) реабилитированные лица;

б) лиц, признанные пострадавшими от политических репрессий.

В соответствии с заключенными договорами с ОГКУ «УСЗН по Усть-Кутскому району» Аптека в установленные сроки представляет отдельно по каждой категории льготников отчет по установленной форме по отпущенным лекарственным препаратам с указанием суммы денежных средств, подлежащей возмещению. Согласно договора возмещение производится в пределах выделенных бюджетных ассигнований по мере их поступления.

С АО «ИООСАБ» Аптека работает в программном комплексе «ОАЗИС».

Аптека работает с применением контрольно-кассового аппарата.

*Поскольку книга доходов и расходов к проверке не представлена, не представляется возможным проанализировать своевременность поступления средств от реализации лекарственных препаратов*.

**2.7. Проверить организацию и состояние ведения бухгалтерского учета и отчетности, в том числе: учет доходов и расходов Аптеки, выборочная проверка правильности оплаты труда работников, проверка кассовых и банковских операций**

При обработке учетной информации в Аптеке фактически не применяются программные продукты (1С-Бухгалтерия, 1С-Кадры), что может повлиять на своевременность и достоверность бухгалтерской отчетности. Аптека частично использует автоматизированную программу «1С: Предприятие (версия 7.7)» (устаревшая версия).

В соответствии со статьей 7 Закона №402-ФЗ ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта. Бухгалтерский учет в Аптеке в 2022 году велся директором Аптеки Антипиной А.В.

КСК УКММО отмечает, что ни в срочном трудовом договоре №37 от 22.01.2018 г. КУМИ УКМО с Антипиной А.В., ни в дополнительных соглашениях о продлении действия трудового договора на год (от 22.01.2019, от 14.01.2020, 21.01.2021, от 21.01.2022) вопрос ведения бухгалтерского учета в Аптеке не оговорен.

В ходе проверки представлено Положение об учетной политике в целях бухгалтерского и налогового учета Аптеки на 2022 год, утвержденное приказом от 10.01.2022 года №1.

Положение об учетной политике не в полной мере отвечает требованиям действующего законодательства.

Наряду с организационно-техническими моментами бухучета в тексте Положения должен быть отражен выбор:

- форм регистров бухгалтерского учета;

- бухгалтерских счетов, используемых для учета (рабочий план счетов);

- форм первичных учетных документов;

- форм бухгалтерской отчетности;

- способов хранения первичных бухгалтерских документов;

- правил документооборота;

- применения или неприменения ПБУ;

- возможности или невозможности учета убытков прошлых лет.

Рабочий план счетов – обязательное приложение к тексту приказа. В Положении об учетной политике Аптеки *рабочий план счетов не отражен*.

В учетной политике:

- отсутствует приложение, определяющее самостоятельно разработанные первичные документы;

- присутствуют ссылки на документы, утратившие силу (Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001 №44н, Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. №26н, Положение Центробанка России от 09.07.1992 об организации межбанковских безналичных расчетов на территории Российской Федерации, Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное МФ РФ от 29.07.1983 №105);

- отсутствует приложение по бухгалтерским счетам, которые фактически должны были применяться в течение отчетного периода (2022 г.).

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения в соответствии с нормами пункта 1 статьи 346.14 НК РФ. Объектом налогообложения признаются «Доходы минус расходы».

*Учитывая, что Аптекой* *не ведется книга доходов и расходов*, провести проверку достоверности представленной отчетности за 2021 год, предварительной отчетности за 2022 год *не представляется возможным*.

Согласно пункта 4.2. Указаний Банка России №3210-У, кассовые документы оформляются:

- главным бухгалтером;

- бухгалтером или иным должностным лицом (в том числе кассиром), определенным в распорядительном документе, или должностным лицом юридического лица, физическим лицом, с которыми заключены договоры об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета (далее - бухгалтер);

- руководителем (при отсутствии главного бухгалтера и бухгалтера).

В Аптеке кассовые документы оформлялись директором Аптеки.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в 2022 году в кассу Аптеки поступали денежные средства от реализации лекарственных препаратов в целом за месяц от 62 до 179 тыс. рублей. Всего за 2022 год наличных денежных средств через кассу прошло 1 445,0 тыс. рублей.

Наличные денежные средства директором аптеки принимались по квитанции от фармацевтов, выписывался приходный кассовый ордер, данные заносились в кассовую книгу.

Выборочно проверены документы по сдаче наличных денежных средств от торговой выручки за апрель 2022 года. Всего за месяц торговая выручка составила 179 192,17 руб., денежные средства из кассы предприятия на расчетный счет, открытый Аптеке в Байкальском банке Сбербанка России, не сдавались, что подтверждается выписками банка операций по лицевому счету за апрель 2022 года, представленными Аптекой к проверке.

Согласно представленных документов по движению денежных средств за апрель 2022 года (поступило в кассу 179 192,17 руб.) выявлено следующее:

а) выдано из кассы заработной платы всего 98 421,08 руб.;

б) выдано в подотчет Антипиной А.В. в апреле 92 872,00 руб.

Подтверждены авансовыми отчетами расходы на сумму 92 354,00 рублей (приобретались за наличный расчет лекарственные препараты, бумага, тонометр, этикетки цветные). Сумма 518,00 руб. требует пояснения директора Аптеки.

Рассмотрев операции по расчётам по налогам и сборам, КСК УКМО отмечает, что Аптека не соблюдает налоговую платёжную дисциплину, что отрицательно сказывается на финансовом положении Аптеки.

Как отмечалось выше, уставный фонд Аптеки на момент образования составил 584 140 рублей и состоял из имущественного права пользования объектом недвижимости – помещения, расположенного по адресу: г. Усть-Кут, улица Речников дом 38, помещение 103 общей площадью 527,6 кв. м. (с подвалом). В связи с изъятием в 2019 году имущества (подвала) балансовой стоимостью 277 676,87 рублей, стоимость уставного фонда фактически уменьшилась, а в балансе за 2019-2022 годы по строке 1310 «Уставный капитал» отражена сумма 584 тыс. рублей, тогда как согласно акту инвентаризации имущества УКМО от 23.12.2022, проведенной КУМИ УКМО в Аптеке, указана балансовая стоимость имущества (помещение 106) 277 676,86 руб., в связи с чем правильность отражения данных в балансе вызывает сомнение.

В нарушение Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» фактически в бухгалтерском учете Аптеки отсутствуют счета бухгалтерского учета.

В нарушение статей 7-10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» учетная политика, оформление первичных документов и регистров бухгалтерского учета сформированы с нарушениями.

В нарушение пункта 4 главы 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, не разработан Порядок контроля за хозяйственными операциями.

В связи с непредставлением описей инвентарных карточек на основные средства, установить правильность отражения в бухгалтерском балансе за 2021 год по строке 1150 «Основные средства» в сумме 1 481 тыс. рублей не представляется возможным. При визуальном осмотре помещений, имеющегося оборудования, мебели сумма основных средств 1 481 тыс. рублей вызывает большое сомнение, и, соответственно, вызывает большое сомнение стоимость чистых активов Аптеки.

Выявленные в результате контрольного мероприятия нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о бухгалтерском учете, допущенных Аптекой в части ведения бухгалтерского учета, содержат признаки административных правонарушений, ответственность за которые предусмотрена статьей 15.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях (код 2.3 Классификатора нарушений «Нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета»).

**Формирование фондов Аптеки**

Статьей 16 Закона №161-ФЗ предусмотрено, что унитарное предприятие за счет остающейся в его распоряжении чистой прибыли создает резервный фонд в порядке и в размерах, которые предусмотрены уставом унитарного предприятия.

В соответствии с пунктом 4.2 Устава Аптека образует за счет чистой прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в бюджет, резервный фонд, куда направляет не менее 10% прибыли и добавочный фонд. Средства резервного используются исключительно на покрытие убытков Аптеки.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что **в нарушение** статьи 114 Гражданского кодекса Российской Федерации,статей 12-16 Закона №161-ФЗ, положений Уставани резервный, ни добавочный фонд Аптека не создавала (код 3.5 Классификатора нарушений «Нарушение порядка формирования, увеличения/уменьшения уставного фонда, формирования и использования резервного фонда и иных фондов унитарного предприятия»).

**Проверка расчетов с персоналом по оплате труда**

При проверке правильности начисления заработной платы работникам Аптеки были проанализированы расчетно–платежные ведомости, табеля учета рабочего времени, о возложении обязанностей, предоставлении отпуска, доплате, положение по оплате труда, и другие нормативные правовые акты.

Начисление и выплата заработной платы работникам Аптеки осуществлялась на основании Коллективного договора, Положения по оплате труда.

Согласно Трудовому договору, заключенному КУМИ УКМО с директором (раздел IV), заработная плата директора состоит из оклада – 9 880 руб., размер выплаты за выслугу лет определяется в соответствии с локальными нормативными актами Аптеки, выплата стимулирующего характера – ежемесячная премия от 0 до 50% при условии отсутствия финансовых потерь (штрафы, санкции, пени, нарушение сроков выплаты заработной платы), отсутствие жалоб. Согласно пункта 4.12. Трудового договора директор не имеет право получать другие виды выплат из средств предприятия, не установленные трудовым договором.

КСК УКМО отмечает, что этой же датой заключения трудового договора с директором Аптеки (22.01.2018), председателем КУМИ УКМО и исполняющим обязанности заместителя мэра УКМО по экономическим вопросам согласовывается штатное расписание Аптеки, где предусматриваются директору выплаты, не установленные трудовым договором:

- ненормированность – 25% от оклада;

- вредность – 15% от оклада;

- выслуга лет – 30%;

- сложность и напряженность – от 10 до 50%.

Приказом директора Аптеки от 09.01.2022 №1 «О доплате за дополнительный объем работы» была установлена доплата к заработной плате за выполнение дополнительного объема работы в размере 50% от оклада главного бухгалтера (всего начисляется в месяц с учетом всех видов доплат за ведение бухгалтерского учета 13 568,00 рублей).

КСК УКМО отмечает, что штатная единица главного бухгалтера в Аптеке исключена из штатного расписания в 2019 году. Поскольку бухгалтерский учет по факту осуществлялся, директору Антипиной А.В. необходимо было заключить с учредителем (КУМИ УКМО) дополнительное соглашение к трудовому договору о доплате за ведение бухгалтерского учета.

Среднемесячная заработная плата директора в 2022 году составила 55,8 тыс. рублей.

Как отмечалось выше, в штатном расписании фармацевту предусмотрена доплата за вредность 15%, которая согласно СОУТ не положена. Вместе с тем, КСК УКМО отмечает, что фармацевту в итоге заработная плата «доводится» до МРОТ.

В соответствии со статьей 136 ТК РФ заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена. Пунктом 5.4 Коллективного договора установлены даты выплаты 10 и 25 числа каждого месяца.

В ходе контрольного мероприятия (выборочно, касса апрель 2022 года) выявлены факты нарушения сроков выплаты заработной платы сотрудникам Аптеки, установленных Коллективным договором. Так, 06.04.2022 работникам была выплачена заработная плата за февраль 2022, т. е. с нарушением установленных сроков на 25 дней.

В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 420 НК РФ[[20]](#footnote-20) на выплаты по договору гражданско-правового характера, заключенному с физическим лицом, начисляются страховые взносы в ПФР (22%) и ФОМС (5,1%).

Согласно представленной Аптекой информации, за 2022 год начислено по договорам ГПХ 929,0 тыс. рублей. Необходимо было начислить и перечислить в фонды 251,5 тыс. рублей (929,0\*27,1%). Аптекой не начислялись и, соответственно, не перечислялись взносы в фонды *(имеет признаки административных правонарушений, ответственность за которые предусмотрена статьей 15.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях (код 2.2 Классификатора нарушений «Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами»).*

Проведенный анализ расходов по заработной плате показал, что среднемесячная заработная плата работников Аптеки за 2022 год составила 43,0 тыс. рублей (с учетом договоров по ГПХ).

**2.8. Провести анализ исполнения требований федерального законодательства о государственных и муниципальных унитарных предприятиях**

Аптека в сети Интернет не ведет сайт, на котором размещалась бы необходимая информация о работе Аптеки, что не способствует привлечению посетителей.

В соответствии со статьей 28 Закона №161-ФЗ Аптека обязано хранить архивные документы по месту нахождения его руководителя или в ином определенном уставом унитарного предприятия месте. Аптекой не определен порядок хранения архивных документов. В нарушение требований Федерального закона от 22.10.2004 №125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации», Приказа Росархива от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения», а также [Инструкци](#P30)и по применению [Перечня](consultantplus://offline/ref=4E3ACE3070DC6F2DCB7916BD4C1E3933A2DB9A8EA08BEE31AB627D7A3845D57677D6CFBD8F63F07308C67E65D91A3877293839C7CEDA138AG0G7H) типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения, утвержденной Приказом Федерального архивного агентства от 20.12.2019 г. №237, что *имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 13.25 КоАП РФ (нарушение требований законодательства о хранении документов и информации, содержащейся в информационных системах).*

Согласно статьи 20 Закона №161-ФЗ собственник имущества (КУМИ УКМО) согласовывает прием на работу главного бухгалтера унитарного предприятия, заключение с ним, изменение и прекращение трудового договора.

Поскольку штатная единица главного бухгалтера исключена из штатного расписания аптеки, ведение бухгалтерского учета осуществляет директор Аптеки. Трудовой договор №37 от 22.01.2018 с директором Аптеки, дополнительные соглашения к нему, не содержат информации о возложении обязанностей по ведению бухгалтерского учета.

Таким образом, в нарушение требований пункта 8 части 1 статьи 20 Закона №161-ФЗ дополнительные соглашения к Трудовому договору Директора об осуществлении бухгалтерского учета не согласовывались КУМИ УКМО.

**2.9. Провести анализ соблюдения законодательства о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц**

Муниципальные унитарные предприятия по общему правилу осуществляют закупочную деятельность в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»[[21]](#footnote-21) (ч. 2.1 ст. 15 Закона №44-ФЗ).

Муниципальные унитарные предприятия могут осуществлять закупки в соответствии с Федеральным законом №223-ФЗ без привлечения средств соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, при наличии Положения о закупке, утвержденного и размещенного в единой информационной системе до начала года. При отсутствии положения о закупках Предприятие является заказчиком, который обязан применять нормы Закона №44-ФЗ.

*Аптекой Положение о закупках товаров*, работ, услуг, для нужд муниципального (унитарного) предприятия *не утверждалось*, на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок zakupku.gov.ru (ЕИС) в реестре опубликованных положений о закупках отсутствует.

*Таким образом, в проверяемом периоде Аптека обязана осуществлять свои закупки независимо от источника средств по нормам Закона №44-ФЗ.*

*Выявленные в результате контрольного мероприятия нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, законодательства о размещении заказов, совершенных (допущенных) Аптекой, образуют объективную сторону административного правонарушения, за которое частью 3 статьи 7.32.3 КоАП РФ предусмотрена ответственность (пункт 4.57 Классификатора нарушений «Неразмещение или размещение с нарушением срока в единой информационной системе в сфере закупок информации о закупке, размещение которой предусмотрено законодательством Российской Федерации о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»).*

**Пояснения и замечания руководителей объектов контроля:**

Объектом контроля – КУМИ УКМО на Акт проверки КСК УКМО были представлены пояснения, содержащие несогласие с фактами и выводами, изложенными в Акте проверки КСК УКМО в части внесения изменений в Устав Аптеки.

Пояснения и были приняты КСК УКМО как пояснения КУМИ УКМО. Заключение по результатам рассмотрения замечаний (пояснений) направлены объекту контрольного мероприятия – КУМИ УКМО.

Объектом контроля – Аптекой на Акт проверки КСК УКМО были представлены пояснения (письмо от 14.03.2023 б/н).

**Основные выводы:**

Проведенный в ходе контрольного мероприятия анализ финансово-хозяйственной деятельности показал крайне неустойчивое финансовое положение Аптеки. Стабильно высокая кредиторская задолженность (по предварительным данным на 01.01.2023 – 2 398,1 тыс. рублей, в том числе за коммунальные услуги – 958,5 тыс. рублей, не погашен займ в сумме 641,0 тыс. рублей с 2018 года на который ежемесячно начисляются проценты), что и подтверждается наличием заявленных кредиторами исковых требований к погашению Аптекой задолженности. Это, в свою очередь, не позволяет в полной мере проводить платежи на закуп лекарственных препаратов для реализации, своевременно перечислять налоги, взносы в фонды, своевременно выплачивать заработную плату.

По мнению КСК УКМО, Аптека имеет значительные излишние площади для столь малого объема реализации лекарственных препаратов, и, соответственно, не эффективные расходы на содержание этих площадей. Не внедряются новые формы работы (например, интернет-заказы на отсутствующие лекарственные препараты). Очень низкий ассортимент косметических парфюмерных и товаров личной гигиены. Собственных оборотных средств на закуп лекарственных препаратов и иных товаров, разрешенных к реализации Аптекой, крайне недостаточно.

Удельный вес доходов, получаемых Аптекой от реализации лекарственных препаратов в соответствии с Территориальной программой, в общем объеме доходов занимает в пределах от 15% до 20%.

В части осуществления полномочий собственника имущества - КУМИ УКМО:

- в нарушение требований пункта 8 части 1 статьи 20 Закона №161-ФЗ дополнительные соглашения к Трудовому договору Директора об осуществлении бухгалтерского учета не согласовывались КУМИ УКМО;

- в **нарушение требований** пункта 9 части 1 статьи 20 Закона №161-ФЗ не утверждалась бухгалтерская отчетность Аптеки, не принимались решения о проведении аудиторских проверок независимым аудитором (пункт 16 часть 1 статья 20 Закона №161-ФЗ);

- **в нарушение требований** статьи 114 ГК РФ, Закона №161-ФЗ КУМИ УКМО, как собственник имущества, изъяв часть имущества, тем самым уменьшив уставный фонд Аптеки, **не обеспечил контроль за внесением изменений в Устав Аптеки** (пункт 4 часть 1 статья 20 закона №161-ФЗ) в установленном порядке, а также не обеспечил контроль за достоверностью бухгалтерской отчетности Аптеки, где в балансе Аптеки за 2019-2021 годы указан уставный фонд 584 140 руб. (код нарушения 3.5 Классификатора нарушений «Нарушение порядка формирования, увеличения/уменьшения уставного фонда, формирования и использования резервного фонда и иных фондов унитарного предприятия»);

- в нарушение требований статьи 20 Закона №161-ФЗ КУМИ УКМО не утверждал показатели экономической эффективности деятельности унитарного предприятия и не контролировал их выполнение.

В части эффективности осуществления финансово-хозяйственной деятельности Аптеки

- в нарушение Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» фактически в бухгалтерском учете Аптеки отсутствуют счета бухгалтерского учета. Положение об учетной политике не в полной мере отвечает требованиям действующего законодательства. Не ведется книга доходов и расходов Аптеки, отсутствуют регистры бухгалтерского учета, в связи с чем вызывает сомнение достоверность представленной бухгалтерской отчетности (отражение в балансе стоимости основных средств, отражение в Анализе деятельности Аптеки кредиторской задолженности на 01.01.2022 и на 01.01.2023);

- в нарушение пункта 1 части 1 статьи 420 НК РФ на выплаты по договору ГПХ, заключенному с физическим лицом, не начислялись страховые взносы в ПФР (22%) и ФОМС (5,1%). Расчетно сумма не начисленных страховых взносов за 2022 год составила 251,5 тыс. рублей (929.0 тыс. рублей\*27,1%) (имеет признаки административных правонарушений, ответственность за которые предусмотрена статьей 15.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях (код 2.2 Классификатора нарушений «Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами»);

- проведенный анализ эффективности использования имущества показал, что в Аптеке не использовались потенциально пригодные к аренде помещения около 105,0 кв. м., тогда как затраты на содержание данных помещений Аптека несет (коммунальные услуги, взносы в Фонд капитального ремонта многоквартирных домов). Расчетная сумма неэффективных расходов **за 2022** год составила **124,5** тыс. рублей (116,9 отопление + 7,6 взносы ФКР);

**-** в процессе своей деятельности Аптека не вела закупки в соответствии с законодательством Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок (имеет признаки административного правонарушения, за которое частью 3 статьи 7.32.3 КоАП РФ предусмотрена ответственность (пункт 4.57 Классификатора нарушений «Неразмещение или размещение с нарушением срока в единой информационной системе в сфере закупок информации о закупке, размещение которой предусмотрено законодательством Российской Федерации о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»).

**Предложения (рекомендации):**

С учетом изложенного и на основании Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в целях эффективного использования муниципального имущества, исполнения полномочий органа местного самоуправления, определенных Законом №131-ФЗ, Контрольно-счетная комиссия Усть-Кутского муниципального образования **рекомендует**:

**1. Администрации УКМО:**

- в целях эффективного использования муниципального имущества принять действенные организационно-распорядительные меры, направленные на улучшение финансово-экономического состояния Аптеки с целью «разблокировки» расчетного счета Аптеки, недопущения увеличения кредиторской задолженности. Разработать поэтапный план на 2023 год реорганизации Аптеки согласно Закону №161-ФЗ;

- в целях соблюдения требованийстатьи 6.1 Закона №223-ФЗ Администрации УКМО разработать порядок *осуществления ведомственного контроля, осуществлять контроль* за соблюдением требований Закона №223-ФЗ и иных принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов Российской Федерации (пункт 4.62 Классификатора нарушений «Нарушения при организации и осуществлении ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»);

**2. Комитету по управлению муниципальным имуществом Усть-Кутского муниципального образования:**

- проанализировать результаты контрольного мероприятия, принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также исключению подобных фактов в дальнейшем;

- утвердить показатели экономической эффективности деятельности Аптеки на 2023 год и контролировать их выполнение;

- утвердить бухгалтерскую отчетность Аптеки за 2022 год;

- оказать содействие Аптеке по сдаче в аренду неиспользуемых помещений, либо изъять не используемые помещения при осуществлении деятельности Аптеки, цели, предмет и виды которой определены Уставом;

- учитывая социальную направленность деятельности Аптеки по реализации положений Закона №61-ФЗ, Закона №323-ФЗ, Закона №178-ФЗ, Закона №3-ФЗ, Территориальной программы, разработать мероприятия, направленные на оздоровление финансового состояния Аптеки.

**3. МП «Центральная районная аптека» УКМО:**

- проанализировать материалы контрольного мероприятия, принять меры по устранению выявленных нарушений;

- подтвердить расходы по авансовым отчетам за апрель 2022 года в сумме 518,00 рублей документами. В случае отсутствия подтверждающих документов денежные средства подлежат возврату в кассу Аптеки;

- обеспечить соблюдение положений Закона №161-ФЗ, Закона №402-ФЗ;

- утвердить штатное расписание Аптеки на 2023 год.

КСК УКМО направить в адрес Комитета по управлению муниципальным имуществом Усть-Кутского муниципального образования Представление:

- в части внесения изменений, дополнений в трудовой договор с директором Аптеки (часть 1 пункт 7 статья 20 Закона №161-ФЗ);

- в части проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Аптеки (часть 1 пункт 16 статья 20 Закона №161-ФЗ);

- в части внесения изменений в Устав Аптеки (часть 1 пункт 4 статья 20 Закона №161-ФЗ);

- в части утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности Аптеки (часть 1 пункт 9 статья 20 Закона №161-ФЗ);

- в части утверждения показателей экономической эффективности деятельности Аптеки и контроля за их выполнением (часть 1 пункт 12 статья 20 Закона №161-ФЗ).

Направить настоящий Отчет:

- Мэру Усть-Кутского муниципального образования;

- в Думу Усть-Кутского муниципального образования;

- КУМИ УКМО;

- МП «Центральная районная аптека» УКМО;

- прокуратуру г. Усть-Кута.

Контрольно-счетная комиссия УКМО ожидает информацию о рассмотрении указанного отчета не позднее 28 апреля 2023 года.

Заместитель председателя КСК УКМО Н.С. Смирнова

1. далее - Аптека [↑](#footnote-ref-1)
2. далее – Закон №131-ФЗ [↑](#footnote-ref-2)
3. далее – Закон №323-ФЗ [↑](#footnote-ref-3)
4. далее – Закон №61-ФЗ [↑](#footnote-ref-4)
5. далее – Закон Иркутской области №4-ОЗ [↑](#footnote-ref-5)
6. далее – Территориальная программа [↑](#footnote-ref-6)
7. Закон №485-ФЗ [↑](#footnote-ref-7)
8. «Общероссийский классификатор видов экономической деятельности» (утвержден Приказом Росстандарта от 31.01.2014 №14-ст) [↑](#footnote-ref-8)
9. Единый государственный реестр юридических лиц [↑](#footnote-ref-9)
10. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 №197-ФЗ [↑](#footnote-ref-10)
11. далее - СОУТ [↑](#footnote-ref-11)
12. дополнительное лекарственное обеспечение [↑](#footnote-ref-12)
13. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ [↑](#footnote-ref-13)
14. Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденный

    постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21.12.2021 г. №14ПК [↑](#footnote-ref-14)
15. Единый государственный реестр недвижимости [↑](#footnote-ref-15)
16. договора гражданско-правового характера [↑](#footnote-ref-16)
17. Налоговый кодекс Российской Федерации [↑](#footnote-ref-17)
18. Упрощенная система налогообложения [↑](#footnote-ref-18)
19. далее АО «ИООСАБ» [↑](#footnote-ref-19)
20. Налоговый кодекс Российской Федерации [↑](#footnote-ref-20)
21. Далее - Закон № 44-ФЗ; [↑](#footnote-ref-21)