

Контрольно-счетная палата города Кирсанова

29.04.2016

№ 05-08/01

О Т Ч Ё Т

О результатах контрольного мероприятия

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия Аптека № 12 г. Кирсанова и оценка её эффективности за 2015 год»

Основание для проведения проверки: В соответствии с п.8 Положения о Контрольно-счетной палате города Кирсанова (далее КСП) и на основании п.2.3 плана работы КСП на 2016год.

Предмет проверки:

документы, подтверждающие соответствие законодательству Российской Федерации, Тамбовской области, администрации города Кирсанова (документы, подтверждающие регистрацию предприятия – свидетельство о постановке на учёт в налоговом органе, свидетельство о государственной регистрации юридического лица; Устав, лицензия на право ведения фармацевтической деятельности; положения, регламентирующие выплату заработной платы работникам, приказы руководителя предприятия и другие документы, определяющие организационные, правовые, экономические и социальные основы деятельности); фактическое наличие и целевое использование имущества, переданного предприятию и закреплённого за предприятием на праве хозяйственного ведения; бухгалтерские документы и отчётность на предмет результативности деятельности предприятия; бухгалтерские документы, подтверждающие соответствие доходности расходной части финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Объекты проверки: Муниципальное унитарное предприятие Аптека № 12 г. Кирсанова

Проверяемый период: 2015год.

Срок проведения проверки: с 04.04.2016г. по 26.04.2016г.

Цель контрольного мероприятия: выявление возможных нарушений при использовании имущества, закреплённого за предприятием на праве хозяйственного ведения, соответствие уровня доходности расходной части финансово- хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия Аптека № 12.

По результатам проверки составлен:

- акт №1 от 26.04.2016

Муниципальное унитарное предприятие Аптека № 12 (далее – МУП Аптека № 12, предприятие) является коммерческой организацией, основанной на праве хозяйственного ведения, обладающим правом юридического лица, имеет самостоятельный баланс, расчётный счёт в банке. Учредителем предприятия является город Кирсанов. Функции учредителя осуществляет администрация города Кирсанова. МУП Аптека № 12 осуществляет деятельность в соответствии с лицензиями:

-на осуществление фармацевтической деятельности, № ЛО-68-02-000487 от 29.09.2013 года, бессрочно;

-на осуществление оборота наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений, № ЛО-68-03-000048-13 от 20.09.2013 года, бессрочно.

Имущество, переданное предприятию учредителем, находится в муниципальной собственности и закреплено за предприятием на праве хозяйственного ведения на основании распоряжения администрации города Кирсанова от 31 июля 2008 года № 318-р. Целью деятельности МУП Аптека № 12 является получение прибыли и удовлетворение общественных потребностей в результатах его деятельности. Для достижения вышеуказанных целей предприятие осуществляет фармацевтические виды деятельности и не вправе осуществлять виды деятельности, не указанные в п. 2.2 Устава предприятия. Однако кроме основного вида деятельности предприятию присвоены дополнительные виды деятельности, не внесенные в Устав предприятия, чем нарушен п.3 ст.9 Федерального Закона от 14.11.2002г № 161-ФЗ « О государственных и муниципальных унитарных предприятиях». В проверяемом периоде распорядителем денежных средств являлось Муниципальное унитарное предприятие Аптека № 12.

С правом первой подписи:

директор – Иванова Валентина Сергеевна, работающая с 1993 года по настоящее время.

С правом второй подписи:

главный бухгалтер – Семенова Вера Ивановна, работающая с 19933 года по настоящее время.

Проверка проведена по месту нахождения объекта контроля (выездная проверка).

Результаты контрольного мероприятия

Анализ показателей финансово- хозяйственной деятельности

МУП Аптека № 12 осуществляет свою деятельность в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (с учётом последующих изменений и дополнений), Федеральным законом от 12 апреля 2010 года № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств» (с учётом последующих изменений и дополнений).

Основным юридическим документом, определяющим организационные, правовые, экономические и социальные основы деятельности МУП Аптека № 12, является Устав Муниципального унитарного предприятия Аптека № 12 (далее – Устав).

В соответствии со статьёй 9 Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (с учётом последующих изменений и дополнений) (далее – Федеральный закон № 161-ФЗ) Устав утверждён постановлением Главы администрации города Кирсанова от 11 августа 2003 года № 631.

Предприятие перешло в муниципальное унитарное в 2003 году. Уставным фондом учредителем наделено не было. На момент утверждения Устава размер уставного фонда составил 317000 рублей, который сложился по данным учета, что не соответствует нормативным значениям, предусмотренным статьёй 12 Федерального закона № 161-ФЗ (предприятие зарегистрировано как унитарное в августе 2003 года согласно Федеральному закону от 19 июня 2000 года № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» минимальный размер оплаты труда на август 2003 года установлен в сумме 450 руб. в месяц, следовательно, уставный фонд должен составлять не менее 450000 руб.). В соответствии с пунктами 3,4 статьи 9 Закона об унитарных предприятиях устав унитарного предприятия должен содержать, в том числе перечень фондов, создаваемых унитарным предприятием, размеры, порядок формирования и использования этих фондов, а также о направлениях использования прибыли. Согласно уставу предприятие имеет право образовывать резервный и другие фонды в размерах, допускаемых действующим законодательством РФ из прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия. Конкретные размеры, порядок их формирования и использования устанавливаются руководителем предприятия. Размер ежегодных отчислений в каждый из них не может превышать 15% от прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. По результатам проверки установлено, что МУП Аптека №12 не создавало какие либо фонды. Все расходы предприятия производились за счет «Себестоимости товаров, работ, услуг», «Коммерческие расходы», «Прочие расходы».

Показатели (тыс. руб.)

2014г

2015 г

+/-

Выручка	5455	6511	+1056
Себестоимость продаж	3891	4749	+858
Валовая прибыль (убыток)	1564	1762	+198
Коммерческие расходы	1498	1633	+135
Управленческие расходы			
Прибыль (убыток) от продаж	66	129	+63
Прочие доходы			
Прочие расходы (выпл. Мат.помощи, премии)	7	60	+53
Прибыль убыток до налогообложения	59	69	+10
Налоги:	56	68	+2
ЕНВД			
УСНО	56	68	+2
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	3	1	-2
Перечислена часть прибыли в бюджет города (дата)	1,7	0,6	-1,1
Заемные средства			
Дебиторская задолженность	53	20	-33
Кредиторская задолженность	526	495	-31
Чистые активы	64	65	+1
Основные средства и нематериальные активы	30,8	30,8	
На 31.12.2015			
Запасы (товар)	501	508	+7
На 31.12.2015			
Денежные средства на расчетных счетах		9	
На 01.01.2016			
Прочие оборотные активы			
Задолженность по уплате налогов и сборов		47,0	
На 01.01.2016			
Уплаченная сумма пени	0,4	-	-0,4
Уплаченная сумма аренды (дата)	108	173	+65

Анализируя финансово - хозяйственную деятельность за 2015 год следует отметить, что выручка от продажи товаров по сравнению с 2014 годом увеличилась на 1056 тыс. рублей или 19,3%. Себестоимость проданных товаров увеличилась на 858 тыс. рублей. Прибыль от продаж составила 129 тыс. рублей, что на 63 тыс. рублей или 95% больше чем в 2014 году. Но также увеличены расходы предприятия, которые в основном направлены на выплату премий работникам.

В результате сумма чистой прибыли отчетного года составила 1 тыс. рублей, сумма исчисленного налога подлежащая, уплате в бюджет города составила 600 рублей

В ходе проверки установлено, что основные затраты предприятия составляют расходы на зарплату сотрудников и налоги, которыми облагается фонд оплаты труда.

Анализ соблюдения норм трудового законодательства

В целях регулирования социально-трудовых отношений на предприятии принят Коллективный договор Муниципального унитарного предприятия Аптека № 12 (далее – Коллективный договор).

В Коллективный договор включены обязательства работников и работодателя по вопросам оплаты труда, выплаты пособий, компенсаций, премий, материальной помощи, ценных подарков, выплат единовременного характера, а также поощрение работников связанных с юбилеями. Кроме коллективного договора разработано Положение по оплате труда и премирование.

В ходе проверки установлено не соответствие выплат предусмотренных в коллективном договоре и положении по оплате труда.

Оплата труда на предприятии является одной из основных статей расходов МУП Аптека №12.

В 2015 году штатная численность работников составила 7 человек их них:

- директор
- зам. директора
- зав. отдела ДЛО
- провизор
- фармацевт
- гл. бухгалтер
- бухгалтер

В ходе проверки установлено, что заработная плата работникам предприятия в 2015 году начислена в сумме 860,0 тыс. рублей и составила в среднем на одного работника 10238 рублей. В начисленной сумме заработной платы премии разного характера составили 204,3 тыс. рублей. В 2015 году были выплачены премии в связи с празднованием дня 8 марта и медицинского работника в сумме 11200 рублей, данные выплаты можно считать не эффективными, так как в положении по оплате и коллективном договоре должны быть прописаны конкретно, за что может производиться премирование работника. Кроме этого на данную сумму премий начислено страховых взносов в сумме 2262 рубля.

Пунктом 2 статьи 21 Закона об унитарных предприятиях определено, что руководитель унитарного предприятия подлежит аттестации в порядке, установленном собственником имущества унитарного предприятия. В ходе проверки установлено, что в 2015 году аттестация руководителя предприятия не проводилась.

Анализ соблюдения законодательства о ведении бухгалтерского учета

В проверяемом периоде организация и ведение бухгалтерского учёта в МУП Аптека № 12 осуществлялось в соответствии с учётной политикой для целей бухгалтерского учёта, утверждённым приказом директора предприятия от 30.12.2014г. № 26 (далее – Учётная политика).

Бухгалтерский учёт на предприятии осуществляет главный бухгалтер. В соответствии с пунктом 8 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (с учётом последующих изменений и дополнений) приём на работу главного бухгалтера был согласован с собственником имущества. В проверяемом периоде бухгалтерский учёт финансово-хозяйственной деятельности МУП Аптека № 12 осуществлялся в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (с учётом последующих изменений и дополнений), Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации» (с учётом последующих дополнений и изменений), Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

Проверка ведения бухгалтерского учёта установила следующее.

Учёт основных средств ведётся в инвентарных карточках учёта объектов основных средств.

Постановлением администрации города Кирсанова от 19.05.2014г. № 500 МУП Аптека № 12 передано в аренду нежилое помещение, площадью 130,2 кв.м сроком на 3 года для реализации медицинских прав. Стоимость аренды в месяц составляет 12369 рублей, срок перечисления арендной платы установлен месяцем вперед до 10 числа. Согласно договора аренды за несвоевременное перечисление арендной платы предусмотрено начисление пени в размере 1/300 ставки рефинансирования установленной банком. В ходе проверки было установлено, что предприятием не своевременно производились перечисления арендной платы.

Собственником имущества начислена сумма пени за несвоевременное перечисление арендной платы, которая подлежит перечислению в бюджет.

Имущество, переданное предприятию на праве хозяйственного ведения, зарегистрировано в установленном порядке.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка фактического наличия нефинансовых активов, числящихся на балансовом счёте 01 «Основные средства». Проверка показала, что материальные ценности имеются в наличии.

Учёт лекарственных средств и предметов медицинского назначения, предназначенных для реализации населению, организациям и предприятиям, осуществляется на счёте 41 «Товары». Учёт осуществляется по продажным ценам с учётом наценки.

Учёт наценки (надбавки), то есть разницы между покупной стоимостью и стоимостью по продажным ценам, осуществляется на счёте 42 «Торговая наценка».

Средний процент наценки по реализованным лекарственным средствам и изделиям медицинского назначения составил в 2015 году 21%

Для обобщения информации о расходах, связанных с продажей лекарственных средств и изделий медицинского назначения, на предприятии ведётся счёт 44 «Расходы на продажу».

Учёт кассовых операций ведётся на счёте 50 «Касса». В проверяемом периоде учёт кассовых операций производила бухгалтер, с которой заключен договор о материальной ответственности. Остаток денежных средств в кассе предприятия на момент проверки составил 3543,58 рублей, что соответствует бухгалтерскому учёту.

Нарушений лимита остатка кассы не выявлено.

Кассовые операции подтверждены первичными учётными документами (приходные и расходные кассовые ордера, расчётно-платёжные ведомости).

Нарушений по ведению кассовых операций не выявлено. Учёт операций по безналичным перечислениям осуществляется на счёте 51 «Расчётные счета». В учреждении Банка предприятию открыт расчётный счёт.

Нарушений по ведению операций по безналичным перечислениям не выявлено. Операции по расчётному счёту подтверждены выписками кредитной организации с приложением к ним денежно-расчётных документов.

Для обобщения информации о движении денежных средств в пути, то есть денежных сумм, внесённых в кассу кредитной организации для зачисления на расчётный счёт предприятия, но ещё не зачисленных по назначению, ведётся на счёте 57 «Переводы в пути». На счёте 57 учитывается выручка, сданная в учреждение Банка в конце месяца, но ещё не зачисленная на расчётный счёт предприятия. Учёт по счёту 57 «Переводы в пути» осуществляется на основании квитанций кредитной организации.

Расчёты с контрагентами осуществляются на счётах: 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами». При проверке расчётов с контрагентами установлено, что общая сумма кредиторской задолженности на 31 декабря 2015 года составила 495000 руб.

В проверяемом периоде предприятие имело дебиторскую задолженность. Наконец 2015 года дебиторская задолженность составила 20000, что на 33000 руб. меньше по сравнению с 2014 годом. Дебиторская задолженность в основном состоит за счет авансовых платежей по коммунальным услугам.

Расчёты с контрагентами осуществляются на основании заключённых договоров и расчётных документов.

В соответствии с принятой на предприятии учётной политикой МУП Аптека № 12 является плательщиком налога по упрощённой системе налогообложения. Расчёты с бюджетом по налогам ведётся на счёте 68 «Расчёты по налогам и сборам». В 2015 году предприятием начислено налога по упрощённой системе налогообложения в сумме 68000 руб. В проверяемом периоде по счёту 68 числилась текущая задолженность на 01 января 2016 года в сумме 47000рублей. Нарушений в учёте расчётов по налогам и сборам не выявлено.

Расчёты по социальному страхованию и пенсионному обеспечению ведутся на счёте учёта 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению». В соответствии с пунктом 10 статьи 58 Федерального закона от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (с учётом последующих изменений и дополнений) в проверяемом периоде предприятие перечисляло страховые взносы: в Пенсионный фонд Российской Федерации в размере 20,0% от налогооблагаемой базы. МУП Аптека № 12 также являлось плательщиком взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 1998 года № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (с учётом последующих изменений и дополнений). В соответствии со статьёй 21 вышеуказанного Федерального закона предприятие уплачивает взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 0,2% от налогооблагаемой базы.

Расчёты с работниками по суммам, выданным им под отчёт на административно-хозяйственные и прочие расходы, ведётся на счёте 71 «Расчёты с подотчётными лицами». По состоянию на 01 января 2016 года задолженность по подотчётным суммам отсутствовала. В подтверждение израсходованных подотчётных сумм предоставлены авансовые отчёты.

Для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала предприятия открыт счёт 80 «Уставный капитал». Сальдо по счёту 80 «Уставный капитал» на 01 января 2016 года составило 317000 руб., что соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в Уставе предприятия.

Анализ финансового состояния предприятия осуществлён на основе годовой бухгалтерской и налоговой отчётности, регистров бухгалтерского учёта.

Порядок определения показателей экономической эффективности деятельности муниципальных унитарных предприятий города Кирсанова не утверждён постановлением администрации города. Оценить экономическую эффективность предприятия не представляется возможным.

В связи с тем, что показатели экономической эффективности деятельности МУП Аптека № 12 на 2015 год не были утверждены, сравнительный анализ проведён по аналогичным показателям в сравнении с 2014 годом:

за 2015 год предприятием получено валовой прибыли 1762,0 тыс. руб., что составляет 27% от выручки, в 2014 году аналогичный показатель составлял 29%. По сравнению с 2014 годом прибыль от продаж увеличилась на 63,0 тыс. руб., или на 95%. По сравнению с 2014 годом в 2015 году увеличилась как выручка от продаж, так и себестоимость (на 1056 и на 858 тыс. руб.) соответственно. В процентном отношении сумма выручки увеличилась на (+19,3%) сумма себестоимости (+ 22%).

- чистая прибыль в 2015 году предприятием получена в сумме 1,0 тыс. рублей,

- кредиторская задолженность предприятия на 01 января 2016 составила 495,0 тыс. рублей, остаток товаров на 01.01.2016 составил 508,0 тыс. рублей. Данный факт свидетельствует о том, что предприятие полностью работает с поставщиками, приобретая товар под реализацию с рассрочкой платежа. Собственных оборотных средств на закупку товара предприятие не имеет.

Выводы и Предложения:

Муниципальному унитарному предприятию Аптека № 12

1. Привести в соответствие с действующим законодательством локальные нормативные акты – Устав, Коллективный договор, Положение по оплате труда и премирование.

2. Не допускать выплаты премий работникам предприятия не установленных нормативными актами.

3. Предпринять меры по повышению показателей экономической эффективности деятельности и стабильности экономической ситуации.

4. На не эффективные выплаты в сумме 13462 рублей и повлекшие за собой занижение чистой прибыли начислить и перечислить в доход бюджета города 6731 рубль.

5. За несвоевременное перечисление арендной платы в бюджет города начисленную сумму пени собственником имущества - Комитетом по управлению имуществом города Кирсанова (приложение № 1), перечислить в доход бюджета города Кирсанова в сумме 3867,48 рублей.

Председатель Контрольно-
счетной палаты г. Кирсанова

И.А.Котова