

«Утверждаю»
Председатель Счетной палаты
Города Томска

В.И.Вакс
«__»_____ 2017 года

ОТЧЕТ

о проведении контрольного мероприятия по проверке
финансово-хозяйственной деятельности унитарного муниципального предприятия
«Томскфармация» за 2015 - 2016 годы

Основание проверки: пункт 1.14 Плана работы Счетной палаты на 2016 год, утвержденный приказом председателя Счетной палаты от 24.12.2015 №185 (с учетом внесенных изменений).

Объекты проверки: унитарного муниципального предприятия «Томскфармация» (далее – УМП «Томскфармация», Предприятие).

Цель контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности унитарного муниципального предприятия «Томскфармация».

Проверяемый период: 2015-2016 годы.

Срок проведения проверки: 20.09.2016 по 04.11.2016.

Основные итоги проверки деятельности УМП «Томскфармация»:

1. Согласно п.2.1 Устава основной целью деятельности УМП «Томскфармация» является решение социальных задач по обеспечению населения г.Томска, в том числе льготных категорий граждан медицинских организаций системы здравоохранения лекарственными средствами, изделиями медицинского назначения, лекарственными травами и иными сопутствующими товарами.

Предприятием обеспечивается торговля в том числе и в коммерчески непривлекательных районах города, в которых обслуживается преимущественно пожилое население с невысокой покупательской способностью.

2. Осуществляемая УМП «Томскфармация» деятельность (обеспечение населения Города Томска, медицинских организаций лекарственными средствами, изделиями медицинского назначения и сопутствующими товарами) отсутствует в перечне вопросов местного значения, установленном Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления».

3. В соответствии с данными Отчетов о выполнении планов финансово-хозяйственной деятельности плановые значения по доходам в 2015 году выполнены на 97% и составили 560 845 тыс. рублей, по расходам – на 97% и составили 556 003 тыс. рублей. По итогам 1 полугодия 2016 года доходы составили 265 004 тыс. рублей или 95% от плановый значений, расходы - 264 571 тыс. рублей или 96%.

В проверяемом периоде Предприятием получен положительный финансовый результат: за 2015 год чистая прибыль Предприятия составила 3 464 тыс. рублей (рентабельность – 0,6%), за 1 полугодие 2016 года - 238 тыс. рублей (рентабельность – 0,1%), что в основном обусловлено значительным снижением прибыли от розничной реализации и убыточностью льготного отпуска лекарств.

Сравнительный анализ показателей деятельности Предприятия за 1 полугодие 2016 года и аналогичный период 2015 года показал ухудшение основных показателей деятельности: чистая прибыль в 2016 году ниже показателя 2015 года на 4 149 тыс. рублей или на 94,6%, отмечена негативная тенденция снижения объемов производства и реализации продукции, как следствие снижение показателей производительности труда и фондоотдачи.

4. Предприятие в проверяемом периоде использовало заемные средства для обеспечения своей финансово-хозяйственной деятельности с января по август 2015 года, в дальнейшем осуществляло деятельность за счет собственных средств, однако учитывая, существенный размер кредиторской задолженности, снижение коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности и то, что значительная часть денежных средств размещена в товарных запасах, реализация которых снижается, в силу объективных причин, как то увеличение конкуренции на фармацевтическом рынке, существует риск снижения платежеспособности Предприятия.

5. Анализ деятельности филиалов (аптек) УМП «Томскфармация» (без учета расходов на содержание административно-управленческого персонала) показал, что по результатам деятельности за 2015 год получен положительный финансовый результат в размере 23 537,0 тыс. рублей, за 1 полугодие 2016 года - 9 208,9 тыс. рублей. Из 24 филиалов 9 или 37,5% являются убыточными. Обращает на себя внимание убыточность аптечных пунктов в зданиях, находящихся у Предприятия на праве аренды: из 7 филиалов 5 или 71,4% являются убыточными, совокупный убыток в 2015 году составил 98,0 тыс. рублей, за 1 полугодие 2016 года - 224,5 тыс. рублей.

В анализируемом периоде наиболее прибыльной является аптека №10 (ул. Герцена, д.55), в 2015 году прибыль составила 11 997,9 тыс. рублей и 4 642,6 тыс. рублей за 1 полугодие 2016 года, что составляет 51,0% и 50,4% от общего объема прибыли от основной деятельности Предприятия соответственно.

В 2015 году наиболее убыточным является аптека №2 (ул. Р. Люксембург, д. 4), сумма убытков составила 392,2 тыс. рублей, в 1 полугодии 2016 года - аптека №78 (пр. Фрунзе, д. 174), убытки - 373,9 тыс. рублей.

6. Предприятием нарушены сроки о предоставлении сведений об изменении уставного капитала в регистрирующий орган, установленные п.5 ст.5 Федерального закона от 08.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», постановлением администрации Города Томска от 18.07.2016 №727 «О передаче нежилых помещений по адресам: г. Томск, Иркутский тракт, 156 и г. Томск, ул. Елизаровых,8 в хозяйственное ведение УМП «Томскфармация» и об увеличении уставного фонда УМП «Томскфармация».

7. В нарушение ст. 21 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях», п. 6.5 Устава Предприятия аттестация руководителя УМП «Томскфармация» не проводилась.

8. Среднесписочная численность работников УМП «Томскфармация» составила в 2015 году 172 чел., в 1 полугодии 2016 года – 175 чел., фонд заработной платы 52 308,3 тыс. рублей и 23 928,2 тыс. рублей соответственно.

За 1 полугодие 2016 года наблюдается снижение средней заработной платы относительно показателей 2015 года с 25 343,2 до 23 928,2 руб./мес. или на 5,6%. Наибольшее снижение определено по руководящим должностям с 74 633,8 до 64 036,0 руб./мес. или на 14,2%. Снижение обусловлено уменьшением выплат стимулирующего характера в связи с ухудшением показателей финансово-хозяйственной деятельности УМП «Томскфармация» в 2016 году.

Объем выплат в виде надбавки стимулирующего характера составил за 2015 год 10 325,9 тыс. рублей, за 2016 год – 2 638,0 тыс. рублей. Наибольший объем указанных выплат получен административно-управленческим персоналом. В 2015 году - 2 314,1 тыс. рублей или 11,2% от выплат, в 1 полугодии 2016 года - 543,5 тыс. рублей или 20,6%.

9. На Предприятии отсутствует коллективный договор, положение о премировании работников, условия оплаты труда устанавливаются и регулируются трудовыми договорами и положением об оплате труда работников УМП «Томскфармация», в котором не проработаны показатели и критерии эффективности трудовой деятельности работников при определении стимулирующих выплат, а также порядок их предоставления и размер в зависимости от результатов труда.

Также локальными нормативными актами Предприятия, содержащими нормы трудового права, не урегулированы вопросы о случаях предоставления и размерах выплаты материальной помощи.

10. В нарушение требований Положения об условиях оплаты труда и премировании руководителей муниципальных унитарных предприятий, подведомственных департаменту недвижимости администрации г. Томск (утверждено постановлением Мэра Города Томска от 02.06.2004 №260) в департаменте недвижимости отсутствуют Титульные листы расчета должностного оклада руководителя, подтверждающих обоснование установленного в трудовом договоре его величины. Согласно пункту 9 Титульного листа должностной оклад руководителя, заполняется департаментом недвижимости.

11. Бухгалтерский учет УМП «Томскфармация» не обеспечивает формирование полной и достоверной информации о деятельности Предприятия. Нарушения порядка ведения учета выразились:

- в нарушение методологии ведения бухгалтерского учета расходов по выплатам, осуществляемым за счет средств фонда потребления на сумму 916,4 тыс. рублей (нарушения устранены на сумму 643,1 тыс. рублей);

- в нарушение методологии бухгалтерского учета, УМП «Томскфармация» без корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями» произведены записи хозяйственных операций на общую сумму 24 721,4 тыс. рублей. В ходе проведения проверки нарушения устранены;

- в нарушение требований Инструкции по применению плана счетов, Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств Предприятием в бухгалтерском учете на забалансовом счете не отражены арендованные основные средства (нежилые помещения), используемые для осуществления деятельности 8 филиалов общей площадью 153,3 кв. метров, а также 7 арендованных автомобилей;

- в нарушение Инструкции по применению плана счетов Предприятием нарушена корреспонденция счетов при отражении хозяйственной операции по компенсации затрат за использование личного автомобиля на общую сумму 269,9 тыс. рублей.

12. Проверкой порядка ведения кассовых операций установлены нарушения Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» выразившиеся:

- в нарушение пункта 2 Указаний Банка России допущены многочисленные случаи накопления в кассах Предприятия наличных денег сверх установленных лимитов остатков наличных денег;

- в нарушение пункта 6.3 Указаний Банка России выдавались наличные денежные средства под отчет из кассы Предприятия до полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

Отмечены многочисленные случаи выдачи под отчет работникам Предприятия наличных денег и возврат денежных средств в кассу в последующие дни в полном объеме. Таким образом, сотрудниками фактически осуществлялось временное хранение наличных денег сверх установленного лимита из касс Предприятия.

13. В ходе проверки выявлены отдельные замечания, касающиеся обоснованности списания расходов на компенсацию за использование для служебных поездок личного автомобиля и ГСМ:

- в нарушение ч. 2 ст. 57 ТК РФ трудовой договор от 02.07.2009 №26, заключенный Предприятием с Ильющенко Л.В. (заместитель директора), получающей в проверяемом периоде компенсацию за использование для служебных поездок личного автомобиля в размере 6,5 тыс. рублей ежемесячно, не содержал данных о разъездном характере работы (нарушение устранено). С 01.12.2016 размер компенсации уменьшен до 1 500 рублей в месяц.

Кроме того, при выплате компенсации не учитывалось время нахождения должностного лица в командировках и отпусках, что повлекло к излишне выплаченной компенсации в размере 8,6 тыс. рублей (нарушение устранено).

- списание расходов Предприятия, произведенных в форме компенсации за использование личного автомобиля (Ильющенко Л.В.) на общую сумму 230,0 тыс. рублей и расходов на ГСМ арендованного автомобиля по топливным картам (Засядкин И.И.) на сумму 136,2 тыс. рублей осуществлялось в нарушение требований п. 1 ст. 252 НК РФ на основании ненадлежащим образом оформленных путевых листов (отсутствуют показания спидометра (полные км пробега), в связи с чем подтвердить экономическую обоснованность и производственную направленность затрат, связанных с использованием автомобиля, не представляется возможным. Кроме того, отмечаем возникновение налоговых рисков исключения вышеназванных расходов в целях исчисления налога на прибыль.

14. В ходе осмотра нежилых помещений, используемых в хозяйственной деятельности Предприятия установлено:

- в хозяйственной деятельности Предприятия эксплуатировалось нежилое строение в отсутствии документов, подтверждающих право пользования строением и не числящийся на балансе Предприятия: 2-х этажное кирпичной здание - гараж, состоящий из 2-х боксов, приблизительной площадью 30-35 кв. метров, расположенном на земельном участке по адресу: г. Томск, ул. Розы Люксембург,4 (аптека №2);

- в здании центрального офиса (ул. Розы Люксембург,4) и 3 филиалах Предприятия: аптека №6 (ул. Пушкина, д.52Г), аптека №53 (пр. Фрунзе, д.224), аптека №78 (пр. Фрунзе, д.174) установлено, что часть помещений не используется, возможна оптимизация площади;

- в ходе осмотра аптеки №48 (пр. Фрунзе, 116) установлено, что в кабинете №30 площадью 17,0 кв. метров размещается кабинет кардиолога. На момент проведения осмотра договор аренды нежилого помещения предоставлен не был. Предприятием дополнительно представлено предварительное соглашение о заключении договора аренды от 10.06.2016, заключенное с ИП Лукьяненко П.И., в соответствии с которым арендатор до заключения основного договора аренды может произвести оборудование помещения для осуществления своей деятельности.

В нарушение п. 2 ст. 295 ГК РФ, п.10 ст. 20 Федерального закона о государственных и муниципальных унитарных предприятиях от 14.11.2002 № 161-ФЗ передача нежилого помещения №30 площадью 17 кв. метров произведена Предприятием до согласования с ДУМС, фактически в момент подписания Предварительного соглашения от 10.06.2016.

По меньшей мере за период с 22.06.2016 по 01.08.2016 счета на оплату за пользование нежилым помещением ИП Лукьяненко П.И. на момент проведения проверки не выставлялись.

15. Проверкой установленных на Предприятии розничных надбавок на лекарственные препараты, включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, на соответствие предельным значениям согласно постановлению администрации Томской области от 28.07.2010 № 150а, нарушений не установлено.

16. Уполномоченным отраслевым органом в проверяемом периоде не проводились проверки финансово-хозяйственной деятельности Предприятия.

Проверкой использования объектов недвижимости УМП «Томскфармация», проведенной в 2014 году МБУ «Томский городской центр инвентаризации и учета» по приказу департамента управления муниципальной собственностью администрации Города Томска, не установлено наличие нежилого строения (2-х этажное кирпичной здание - гараж) фактически используемого в хозяйственной деятельности Предприятия в отсутствии документов, подтверждающих право пользования строением и не числящегося на балансе Предприятия.

Отсутствие должного контроля со стороны уполномоченного отраслевого органа явилось одной из причин, выявленных в ходе настоящей проверки нарушений.

Предложения по результатам контрольного мероприятия:

УМП «Томскфармация» рекомендовано:

1. Совместно с Департаментом недвижимости принять меры к оформлению прав в отношении нежилого строения, используемого Предприятием в хозяйственной деятельности (гараж приблизительной площадью 30-35 кв. метров), расположенного на земельном участке по адресу: г. Томск, ул. Розы Люксембург,4.

2. Бухгалтерский учет осуществлять в строгом соответствии с действующем законодательством. При ведении кассовых операций руководствоваться Указанием Центрального Банка Российской Федерации.

3. Рассмотреть вопрос о списании просроченной дебиторской задолженности, образовавшейся в 2009 году.

4. Не допускать впредь предоставление в аренду помещений без согласования с собственником. Рассмотреть вопрос о предъявлении к оплате счета за фактическое пользование нежилым помещением площадью 17 кв. метров ИП Лукьяненко П.И. за период с 22.06.2016 по 01.08.2016.

5. Рассмотреть вопрос об использовании нежилых помещений, которые в настоящее время не вовлечены в производственную деятельность Предприятия.

Аудитор
Счетной палаты Города Томска

С.А. Теплякова