

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Счетной палаты Города Томска

_____ **В.И. Вакс**
« ___ » _____ **2016** года

Отчет
по итогам контрольного мероприятия -
проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного
предприятия Города Томска «Аптека № 77» за 2015-2016 годы

Основание проверки: 1.13 Плана работы Счетной палаты на 2016 год, утвержденного приказом председателя Счетной палаты от 24.12.2015 №185 (с учетом внесенных изменений)

Цель проверки: проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия Города Томска «Аптека № 77» за 2015-2016 годы, проверка порядка распоряжения имуществом, анализ финансово-хозяйственной деятельности Предприятия.

Объекты проверки:

1. Муниципальное унитарное предприятие Города Томска «Аптека № 77» (подведомственная организация департаменту недвижимости).
2. Департамент управления муниципальной собственностью администрации Города Томска (встречная проверка по вопросу обоснованности установления выплат директору МУП Города Томска «Аптека № 77»).

Проверяемый период: 2015-2016 годы.

Отчет сформирован на основе: актов проверок, проведенных Счетной палатой в МУП Города Томска «Аптека № 77», департаменте недвижимости (акт встречной проверки), подписанных должностными лицами учреждений без пояснений и замечаний.

В ходе проведения проверки были рассмотрены вопросы:

1. Проверка соответствия деятельности МУП Города Томска «Аптека № 77» уставным целям
2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности Предприятия
3. Экономический анализ деятельности МУП Города Томска «Аптека № 77»
4. Проверка состояния имущества, переданного в хозяйственное ведение, обоснованность и эффективность его использования
5. Проверка кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами
6. Проверка расчетов с дебиторами и кредиторами
7. Анализ хозяйственной деятельности МУП Города Томска «Аптека № 77»
8. Проверка порядка установления и выплаты заработной платы
9. Осуществление контроля за деятельностью МУП Города Томска «Аптека № 77»

Основные итоги проверки деятельности МУП Города Томска «Аптека № 77»

1. МУП Города Томска «Аптека № 77» в проверяемом периоде осуществляет следующие виды деятельности:

Наименование статей	2015 год			1 полугодие 2016 года		
	план	факт	%	план	факт	%
Выручка от реализации продукции (работ, услуг) (без НДС)	33 700	42 630	126	20 840	19 597	94
в том числе по видам деятельности:						
- розничная продажа	29 000	37 659	130	18 540	17 558	95
- отпуск лечебным учреждениям	3 400	3 515	103	1 750	1 494	85

Наименование статей	2015 год			1 полугодие 2016 года		
	план	факт	%	план	факт	%
- обслуживание по программе дополнительного лекарственного обеспечения	1 300	1 456	112	550	545	99

2. Следует отметить, что предусмотренная Уставом деятельность Предприятия (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. За 2015 год прибыль Предприятия от продаж составила 824 тыс. рублей, за 1 полугодие 2016 года получен убыток от продаж в размере 98 тыс. рублей. Прибыль в 2015 году получена от каждого вида деятельности Предприятия. Убыток в 1 полугодии 2016 года получен от розничной продажи и продаж лечебным учреждениям. С учетом прочих расходов и уплаты налога на прибыль и единого налога на вмененный доход (ЕНВД) чистая прибыль Аптеки № 77 составила за 2015 год 567 тыс. рублей, за 1 полугодие 2016 года – убыток в размере 229 тыс. рублей. Опираясь на данные об объеме выручки и чистой прибыли, рентабельность Предприятия составила в 2015 году 1,33% (при плане 1,05%), что ниже показателя 2014 года, равного 2,33%. За шесть месяцев 2016 года рентабельность отсутствует.

4. В проверяемом периоде наблюдается динамичный рост расходов Предприятия. Так, затраты Аптеки № 77 на 1 рубль доходов составили в 2014 году 0,97 рублей, в 2015 году – 0,98 рублей, в 1 полугодии 2016 года – 1,01 рублей. Таким образом за проверяемый период Предприятие из прибыльного (на 01.01.2015 830 тыс. рублей, на 01.01.2016 567 тыс. рублей) с рентабельностью за 2014 год 2,3%, за 2015 год 1,33% стало убыточным (убыток на 01.07.2016 – 229 тыс. рублей).

5. В соответствии с данными Отчетов о выполнении планов финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год и 1 полугодие 2016 года значительную часть расходов Предприятия составили материальные затраты, удельный вес которых в себестоимости работ, услуг составил в 2015 году 84,9% с динамикой роста затрат по отношению с 2014 году 123,6%, в 1 полугодии 2016 года – 85,2%. Вторыми по величине расходами являются затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды, удельный вес которых составил в 2015 году – 13,0%, в 1 полугодии 2016 года – 12,3%.

6. Анализ финансово-хозяйственной деятельности показал, что Предприятие платежеспособно, но не является абсолютно ликвидным в течение всего проверяемого периода. Опираясь на коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость, отмечаем, что все коэффициенты, вне нормативных их значений. Причем наблюдается динамика ухудшения финансовой устойчивости Аптеки № 77. Так, коэффициент автономии (финансовой независимости, определяющий степень независимости Предприятия от внешних источников финансирования и характеризующий долю собственных средств в балансе, ниже оптимального значения, при этом значение коэффициенты в течение проверяемого периода имеет динамику к уменьшению, что говорит о тенденции увеличения использования заемного капитала (применительно к Аптеке № 77 кредиторской задолженности перед поставщиками) и, соответственно, о снижении финансовой устойчивости Предприятия.

7. Проверкой порядка распоряжения имуществом отмечены ряд замечаний и недостатков, свидетельствующие о недостаточном контроле со стороны руководства Аптеки № 77 за сохранностью муниципального имущества. В частности, не присвоены инвентарные номера объектам основных средств, в инвентарных карточках не заполнены требуемые реквизиты в части указания характеристик объектов основных средств, оборудование не поименовано по наименованию и его количеству, что является нарушением п. 11 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Проверкой отмечен факт неправомерного увеличения балансовой стоимости объекта основных средств – здания по ул. С.Лазо, 10 – на **559,1 тыс. рублей**, равные стоимости текущего ремонта здания.

8. Отмечены факты несоблюдения в проверяемом периоде Правил ведения и хранения специальных журналов учета операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения. Так, до сентября 2016 года не назначено уполномоченное лицо за ведение и хранение Журнала учета операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения, за сверку фактического наличия лекарственных средств с их остатком по журналу учета и внесение соответствующих записей в журнал учета, предусмотренного приложением № 2 к Правилам.

9. Ценовая политика Аптеки № 77 складывается с учетом цены конкурентов, постановления Правительства о регулировании цены на жизненно важные препараты, а также сезонности заболеваний. Как показала проверка, торговая наценка на лекарственные средства средней ценовой значимости составляет от 10% до 25%.

Сравнительный анализ цен на медикаменты показал, что по трем из 12 лекарственных препаратов в Аптеке № 77 цена ниже. В территориально близко расположенных аптеках цена ниже, либо на уровне цен муниципальной аптеки № 77 по 7 из 12 лекарственных препаратов.

10. По состоянию на 01.01.2015, 01.01.2016 и 01.07.2016 средняя численность работников Предприятия составляла 14 человек. Среднемесячная заработная плата руководителя составила в 2015 году 57,3 тыс. рублей, работников – 23,6 тыс. рублей. За 1 полугодие 2016 года – 45,5 тыс. рублей и 21,3 тыс. рублей, соответственно. Общий фонд оплаты труда МУП Города Томска «Аптека № 77» составил в 2015 году 4 374,0 тыс. рублей, за 1 полугодие 2016 года – 1 952,0 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в фонде оплаты труда составляют расходы на выплату заработной платы в виде оклада, которые в 2015 году составили 55,0%, в 1 полугодии 2016 года – 74,0%. Удельный вес выплат стимулирующего характера (премирование) составил в 2015 году 20% от суммы начислений, в течение 1 полугодия 2016 года премии не выплачивались.

11. Выборочной проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы работникам Предприятия установлены нарушения ст. 315 Трудового кодекса РФ, выразившиеся в неначислении районного коэффициента в общей сумме **67,3 тыс. рублей**.

12. Установлен факт неправомерного начисления премий в размере **140,0 тыс. рублей** директору Аптеки № 77 Шек Н.Н. при отсутствии приказов департамента недвижимости администрации Города Томска в нарушение п.3.5 Положения об условиях оплаты труда и премировании руководителей муниципальных унитарных предприятий, подведомственных департаменту недвижимости администрации г.Томска, утвержденного постановлением Мэра города Томска от 02.06.2004 № 60.

13. В связи с неучтенной при расчете заработной платы надбавкой, установленной приказом директора от 29.11.2013 №18, недоплата за декабрь 2015 года Обжериной Л.А. составила **4,5 тыс. рублей** (за минусом НДФЛ).

14. 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 Города Томска «Аптека № 77» не проводилась.

15. Ни одно из проводимых департаментом недвижимости контрольных мероприятий не было направлено на проверку бухгалтерского учета и отчетности с изучением первичных учетных документов, на проверку законности и обоснованности начисления заработной платы работникам Предприятия. Уполномоченным отраслевым органом ни разу не были проведены проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП Города Томска «Аптека № 77». Отсутствие таких контрольных действий со стороны уполномоченного отраслевого органа явилось следствием выявленных в ходе настоящей проверки нарушений.

По итогам проведенной проверки: в целях устранения выявленных нарушений, а также недопущения их в дальнейшем на имя директора МУП Города Томска «Аптека № 77» Счетной палатой 12.01.2017 направлено представление.

1. Директору МУП Города Томска «Аптека № 77» Шек Н.Н. принять меры к возмещению Предприятию неправомерно полученных премий в размере 121,8 тыс. рублей.
2. Усилить контроль за правильным начислением заработной платы работникам Предприятия.
3. Произвести выплату Обжериной Л.А. в сумме 4,5 тыс. рублей (за минусом НДФЛ) (18,0-14,0+1,2-1,5 (НДФЛ)).
4. Устранить нарушения порядка учета муниципального имущества, переданного Предприятию на праве хозяйственного ведения. Присвоить инвентарные номера. Привести данные бухгалтерского учета в соответствие реальной стоимости активов – без увеличения основных средств.
5. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, действия (бездействия) которых способствовали совершению нарушений, отраженных в акте проверки.

Аудитор Счетной палаты Города Томска

В.А. Мусина