

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«КАЧУГСКИЙ РАЙОН»**

**Акт № 3**

**по результатам совместной с финансовым управлением  
МО «Качугский район» проверки финансово-хозяйственной  
деятельности МУП «Аптека № 11»**

**5 августа 2021 г.**

**р.п. Качуг**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Федеральный закон от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Качугский район», утвержденное решением Думы муниципального образования «Качугский район» от 25 марта 2016г. № 34.

План деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Качугский район» на 2021 год, утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Качугский район» от 25.12.2020 г. № 2.

Распоряжение председателя Думы муниципального района «Качугский район» от 30.03.2021 № 9.

Приказ председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Качугский район» от 31.03.2021 г. № 4-9.

План контрольных мероприятий, осуществляемых отделом внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления МО «Качугский район» на 2021 год от 31.12.2020 г., утвержденный начальником финансового управления МО «Качугский район».

Приказ начальника финансового управления МО «Качугский район» от 31.03.2021 г. № 04-18 «О проведении плановой (совместной) проверки».

**2. Цель контрольного мероприятия:** осуществление контроля в отношении отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия.

**3. Предмет контрольного мероприятия:** нормативные правовые акты, иные документы и материалы по вопросам контрольного мероприятия.

**4. Объект контроля:** МУП «Аптека № 11».

**5. Проверяемый период:** IV квартал 2019 г. – I квартал 2021 г.

**6. Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 31.03.2021 по 21.07.2021.

**7. Состав рабочей группы:**

– председатель Контрольно-счетной палаты МО «Качугский район»  
О.И. Литвинова;

– начальник отдела внутреннего муниципального финансового  
контроля-ревизор финансового управления МО «Качугский район»  
С.С. Елизова.

Контрольные действия производились путём выборочного документального изучения финансовых и хозяйственных операций, совершенных объектом контроля в проверяемом периоде.

Контрольное мероприятие проводилось по месту нахождения Контрольно-счетной палаты МО «Качугский район»: Иркутская область, Качугский район, р.п. Качуг, ул. Красной Звезды, д. 1.

При проведении контрольного мероприятия помимо представленных объектом контроля документов (информации) использована информация, размещённая в единой информационной системе (далее – ЕИС) и на сайтах: [www.rusprofile.ru](http://www.rusprofile.ru) (сведения об объекте контроля); [www.ofd.nalog.ru](http://www.ofd.nalog.ru) (сведения из единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства).

#### **Общие сведения об объекте контроля**

- Полное наименование учреждения: Муниципальное унитарное предприятие «Аптека № 11».
- Сокращённое наименование учреждения: МУП «Аптека № 11».
- Юридический адрес: 666203, Иркутская область, Качугский район, р.п. Качуг, ул. Каландарашвили, 47.
- Фактический адрес: 666203, Иркутская область, Качугский район, р.п. Качуг, ул. Каландарашвили, 47.
- ИНН/КПП 3830000027/383001001.
- ОГРН 1023802563058.
- Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе МУП «Аптека № 11» серия 38 №0060057 от 04.04.2000 г.
- Предприятие внесено в единый государственный реестр юридических лиц 14.04.2011 г. серия 38 №003236813.
- МУП «Аптека № 11» в проверяемом периоде был открыт расчетный счет в д/о 8586/0155 Байкальского банка ПАО Сбербанк г. Иркутск.

МУП «Аптека № 11» 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 № 11», является Устав муниципального унитарного предприятия «Аптека № 11» (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 МО «Качугский район» от 10 июля 2003 года № 226. Размер уставного фонда на начало и на конец проверяемого периода составлял 100000,00 рублей, что соответствует нормативным значениям, предусмотренным статьёй 12 Федерального закона № 161-ФЗ.

МУП «Аптека № 11» осуществляет свою деятельность в соответствии с лицензией № ЛО-38-02-001754 от 11 июня 2019 года на осуществление фармацевтической деятельности, лицензия выдана бессрочно.

- Основной вид деятельности муниципального унитарного предприятия в соответствии с классификатором ОКВЭД: торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) (47.73).

- Муниципальное унитарное предприятие **не включено** в реестр малого и среднего предпринимательства (Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»).

МУП «Аптека № 11» создано в соответствии с Постановлением главы администрации Качугского района от 31.03.2000 г. № 65 в целях обеспечения населения, лечебно-профилактических учреждений и других организаций района лекарственными средствами, предметами санитарии и гигиены, предметами ухода за больными, перевязочным материалом и другими изделиями медицинского назначения. Муниципальное унитарное предприятие является коммерческой организацией, не наделённой правом собственности на имущество, закреплённое за ней собственником.

Согласно представленному к проверке Уставу предприятие имеет 8 структурных подразделений:

- а) аптечный пункт первой группы (с. Манзурка, ул. Тракторная, 77);
- б) аптечный пункт первой группы (с. Анга, ул. Малый Тарай, 1а);
- в) аптечный пункт первой группы (с. Бирюлька, ул. Ленина, 64);
- г) аптечный пункт первой группы (с. Верхоленск, ул. Федосеева, 21);
- д) аптечный киоск (п. Качуг, пер. Больничный, 1а);
- е) аптечный киоск (п. Качуг, ул. Профсоюзная, 12);
- ж) аптечный киоск (п. Качуг, ул. Каландарашвили, 155);
- з) аптечный киоск (п. Качуг, ул. Юбилейная, 7а).

В проверяемом периоде функционировали 3 структурных подразделения: в с. Манзурка (ул. Тракторная, 77), в с. Анга (ул. Малый Тарай, 1а) и аптечный киоск в р.п. Качуг (пер. Больничный, 1а).

По аптечному пункту в селе Манзурка ежегодно заключается договор аренды помещения (приложение № 59, договор от 01.01.2021года) с



администрацией Манзурского сельского поселения, по которому сумма арендной платы составляет 1500,00 руб. ежемесячно.

По аптечному пункту в с. Анга администрация муниципального района дает свое согласие на безвозмездное пользование помещением (приложение № 60) МКДОУ детский сад «Колосок», на основании которого заключен договор № 1 от 19.03.2018 года (приложение № 61).

Аптечный киоск в п. Качуг, ул. Юбилейная, 7а передан комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального района «Качугский район» в оперативное управление МУП «Аптека № 11».

Аптечные пункты предприятия не являются юридическими лицами и действуют на основании утвержденных предприятием положений.

Согласно Уставу учредителем и собственником имущества МУП «Аптека № 11» является МО «Качугский район». Полномочия учредителя и собственника, закрепленного за предприятием имущества, осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом Качугского района. Предприятие владеет, пользуется и распоряжается закрепленным за ним имуществом в порядке, установленном действующим законодательством и Уставом. Предприятие распоряжается движимым имуществом, принадлежащим ему на праве хозяйственного ведения, самостоятельно. Предприятие не вправе продавать принадлежащее ему недвижимое имущество, сдавать его в аренду, отдавать в залог, вносить в качестве вклада в уставный капитал хозяйственного общества или иным способом распоряжаться таким имуществом без согласия учредителя.

На основании постановления главы муниципального образования «Качугский район» от 22 февраля 1999 года № 46 заключен договор от 22.02.1999 года № 1 о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения между Комитетом по управлению муниципальным имуществом Качугского района и МУП «Аптека № 11». Муниципальное имущество закреплено на праве хозяйственного ведения по состоянию на 01.01.1999 года в сумме 363506,42 рублей. На основании Соглашения от 06.01.2003 года № 1 муниципальное имущество закреплено за муниципальным унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения в сумме 50429,33 рублей.

Государственная регистрация права (вид права – хозяйственное ведение) на здание аптеки по адресу: р.п. Качуг, ул. Каландарашвили, № 47 осуществлена в Главном управлении Федеральной регистрационной службы по Иркутской области и Усть-Ордынскому Бурятскому автономному округу 26 января 2007 года.

На основании распоряжения администрации муниципального района от 07.05.2018 года № 375 муниципальному унитарному предприятию «Аптека № 11» передано помещение по адресу: р.п. Качуг, пер. Больничный, д. 1-2, для размещения аптечного пункта.



На балансе МУП «Аптека № 11» по состоянию на 01.01.2021г. числятся основные средства на общую сумму 1349700,96 руб., в том числе имущество, приобретенное за счет собственных средств предприятия на сумму 1349700,96 руб., муниципальное имущество, закрепленное на праве хозяйственного ведения полностью амортизировано, амортизация основных средств составляет 1262801,46 рублей.

Предприятие находится в ведомственном подчинении комитету по фармацевтической деятельности и производству лекарств при администрации Иркутской области.

Согласно данным из открытых источников (сайт [www.rusprofile.ru](http://www.rusprofile.ru)) на момент проведения контрольного мероприятия организация «Комитет по управлению муниципальным имуществом Качугского района» ликвидирована 23.08.2011г., способ прекращения деятельности: прекращение деятельности юридического лица в связи с исключением из ЕГРЮЛ на основании п.2 ст.21.1 Федерального закона от 08.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». На момент проведения проверки **Устав не актуализирован, не внесены соответствующие изменения.**

**Должностные лица, ответственные за организационную деятельность в проверяемом периоде:** Е. И. Мастепако – директор МУП «Аптека № 11», принята на должность распоряжением администрации муниципального образования «Качугский район» от 06 сентября 2017 года № 598, распоряжением от 03.09.2018 года № 707 трудовой договор продлен на неопределенный срок, имеет право первой подписи; право второй подписи имеет главный бухгалтер С.А. Тюменцева.

**В ходе контрольного мероприятия были изучены и проанализированы следующие документы (материалы), представленные МУП «Аптека № 11»:**

- копия Устава МУП «Аптека № 11» (утверждён Постановлением главы МО «Качугский район» от 10.07.2003 № 226);
- учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета на 2019, 2020 и 2021 годы;
- положение о служебных командировках работников муниципального унитарного предприятия «Аптека № 11»;»
- Коллективный договор МУП «Аптека № 11» на 2019 – 2021 годы (без даты утверждения);
- копия положения «Об оплате труда» (приложение № 1 к Коллективному договору на 2019 – 2021 годы);
- правила внутреннего трудового распорядка (приложение к Коллективному договору на 2019 – 2021 годы);
- приказ «О полной коллективной материальной ответственности» от 11.01.2021 № 26;



- договор «О полной коллективной материальной ответственности» от 11.01.2021 б/н;
- штатное расписание на период с 01.04.2019, на период с 30.03.2020, на период с 01.01.2021;
- расчетно-платежные ведомости по начислению заработной платы;
- копия распоряжения администрации муниципального района «Качугский район» «О передаче имущества в хозяйственное ведение» от 07.05.2018 № 375;
- главная книга (оборотно-сальдовая ведомость);
- журналы операций по счетам бухгалтерского учета;
- копия приказа «О расходе и списании ГСМ» от 06.04.2018 № 26;
- копия приказа «Об утверждении норм расхода топлива» от 11.01.2021 № 32 (для бензинового генератора);
- журналы регистрации приказов за 2019 год (1 том) и за 2020 год (1 том);
- приказ «О лимите на оплату служебных разговоров по сотовой связи» от 27.12.2018 № 106;
- приказ «Об отмене лимита остатка наличных средств в кассе» от 26.12.2018 № 99;
- приказ «Об утверждении лимита остатка наличных средств» от 27.12.2019 № 96;
- приказ «Об отмене лимита остатка наличных средств в кассе» от 31.12.2020г. №95;
- личные дела сотрудников;
- приказы о приеме на работу, приказы по отпускам, приказы по совмещению/замещению должностей;
- приказы по командировкам;
- договоры гражданско-правового характера;
- иная документация.

### **Настоящей проверкой установлено:**

#### **1. Организация и ведение бухгалтерского учёта**

В проверяемом периоде организация и ведение бухгалтерского учёта в МУП «Аптека № 11» осуществлялось в соответствии с Положениями об учётной политике для целей бухгалтерского учёта и налогового учета на 2017-2019 годы, утверждёнными приказами директора предприятия от 29 декабря 2016 года № 141, от 29 декабря 2017 года № 147, от 27 декабря 2018 года № 104. (далее – Учётная политика). Учётная политика разработана в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008), утверждённого приказом Министерства финансов РФ от 06 октября 2008 года № 106н. Учётная политика предприятия соответствует требованиям нормативных документов.



Бухгалтерский учёт в МУП «Аптека № 11» ведёт главный бухгалтер. Ведение бухгалтерского учёта на предприятии осуществляется с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3» – по оборотно-сальдовым ведомостям и с использованием рабочего Плана счетов. Указанный программный продукт позволяет по одному и тому же счёту учёта представить различную детализацию, а также сформировать сводные регистры, в которых приводится обобщённая информация по нескольким счетам учёта. Учет имущества, обязательств, хозяйственных операций ведется способом двойной записи, с использованием рабочего плана счетов. С 01.01.2001 года в Российской Федерации действует План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н.

МУП «Аптека № 11» использует электронный документооборот при предоставлении налоговой и бухгалтерской (финансовой) отчетности, передачи данных в государственные внебюджетные фонды по обязательным социальным платежам (налоговые декларации, расчеты по РСВ-1, 4-ФСС, электронные листки временной нетрудоспособности, отчеты в Росстат и т.д.). Электронный обмен товарными накладными по форме ТОРГ-12 и актами приемки-сдачи работ (услуг) производится в формате, утвержденном приказом ФНС России от 21 марта 2012 г. № ММВ-7-6/172. Обмен электронными документами с контрагентами и контролирующими органами производится через оператора электронного документооборота. Правом подписи электронных документов обладает руководитель.

Учётной политикой предприятия установлен порядок взаимодействия, а также технология отражения в бухгалтерском учёте операций с документами структурных подразделений МУП «Аптека № 11» (аптечные пункты с. Манзурка, с. Анга, р.п. Качуг).

В проверяемом периоде бухгалтерский учёт финансово-хозяйственной деятельности МУП «Аптека № 11» 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».

## **2. Инвентаризация имущества**

Одной из основных задач бухгалтерского учета является формирование полной и достоверной информации о деятельности аптеки и её имущественном положении. Согласно части 3 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности



аптеки обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Согласно пункту 1.4.1 учётной политики МУП «Аптека № 11» порядок проведения инвентаризации и отражение в учёте её результатов в аптеке регулируются Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», Постановлением Госкомстата РФ от 18 августа 1998г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» и положением об инвентаризации МУП «Аптека № 11» (приложение № 9 к учётной политике).

В пункте 1.5 приказа Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 также есть ссылка на приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (далее – Положение). Согласно п.26 Положения для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, и т.д.) проведения инвентаризации определяется руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно. Согласно п.27 Положения проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года). Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года.

МУП «Аптека № 11» проводит инвентаризацию имущества на основании приказа директора (форма №ИНВ-22), устанавливает дату проведения инвентаризации, определяет членов инвентаризационной комиссии и её председателя. МУП «Аптека № 11» компьютеризировано, поэтому инвентаризации материальных запасов проводят при помощи сканирования товара. Аптечные пункты проводят инвентаризацию по описным листам. По результатам инвентаризации составляются сличительные ведомости, в которых отражаются её результаты, то есть расхождения между показателями по данным бухгалтерского учета и сведениями из инвентаризационных описей. Инвентаризация ПКУ (предметно-количественный учёт лекарственных средств) проводится ежемесячно на основании приказов руководителя. Последняя инвентаризация ПКУ проведена на основании приказа от 31.12.2020 года № 96. В МУП «Аптека № 11» инвентаризация основных средств последний раз проводилась в 2015 году.



### 3. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств МУП «Аптека № 11» ведется на основании ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина от 30.03.2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». МУП «Аптека №11» руководствуется методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина России от 13.10.2003 г. № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», Положением об учете основных средств МУП «Аптека № 11», утвержденным приказом от 31.12.2014г. № 135.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 40000,00 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

По данным бухгалтерского учёта на балансовом счёте 01 «Основные средства», согласно данным главной книги МУП «Аптека № 11» на балансе числятся основные средства, материальные запасы:

Таблица 1, тыс. руб.

По состоянию на:	Стоимость основных средств		
	балансовая стоимость	остаточная стоимость	материальных запасов
01.01.2018	1352,0	187,9	58,1
01.01.2019	1349,7	134,0	58,8
01.01.2020	1349,7	86,9	63,8

Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с работниками не заключены, издан приказ от 11.01.2021 № 26 «О полной коллективной материальной ответственности». Учёт основных средств ведётся в инвентарных карточках учёта объектов основных средств.

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. Также проведена проверка соответствия стоимости имущества, переданного предприятию на праве хозяйственного ведения, и стоимости указанного имущества, учтённого по бухгалтерскому учёту на предприятии. Несоответствие балансовой стоимости основных средств установлено в части стоимости автомобиля. На балансе МУП «Аптека № 11» числится транспортное средство – Микроавтобус ГАЗ 3221, 2011 года выпуска, приобретен в 2013 году. В отдел по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального района «Качугский район» для включения в реестр муниципального имущества автомобиль **не передан**.

Директором МУП «Аптека № 11» был издан приказ от 30.11.2020 г. №84 «О проведении инвентаризации основных средств», согласно которому



в состав комиссии не был включен сотрудник администрации муниципального района «Качугский район» и по которому инвентаризация не была проведена. Последняя инвентаризация основных средств проводилась в 2015 году, с момента инвентаризации прошло более 3 лет, хотя Уставом предприятия предусмотрено, что инвентаризация основных средств должна проводиться каждые 3 года.

Кроме этого в ходе проверки выявлено, что директор МУП «Аптека №11» Мастепако Е.И. заключает договоры аренды автомобиля Газель гос. номер Н607УХ38, принадлежащего МУП «Аптека №11», с ООО «Аптека №12», находящейся в п. Жигалово, руководителем которой также является Е.И. Мастепако. В ходе проверки установлено, что всего заключено 8 договоров (приложения №№ 1-8 к настоящему акту: копии договоров с приложениями), 3 из которых не подписаны руководителем, за аренду автомобиля внесено в кассу МУП «Аптека №11» 142 252 руб. 92 коп., что отражается на счете 91.01 «Прочие доходы». Согласно выданным водителю путевым листам даты фактического пребывания в п. Жигалово не совпадают с датами договоров: так договор от 23.03.2020 по факту прибытия 22.02.2020, договор от 13.04.2020 по факту прибытия 08.04.2020, договор от 12.05.2020 по факту прибытия 04.06.2020, договор от 22.06.2020 по факту прибытия 04.06.2020, договор от 29.10.2020 по факту прибытия 21.10.2020, договор от 28.12.2020 по факту прибытия 18.12.2020, договор от 25.02.2021 по факту прибытия от 07.02.2021, договор от 29.03.2021 по факту прибытия 18.03.2021. Также осуществляются поездки в п. Жигалово и без заключения договоров аренды: так путевой лист №4 от 03.02.2021, дата прибытия в п.Жигалово 05.02.2021; путевой лист №5 от 13.02.2021, дата прибытия 21.02.2021; путевой лист №15 от 06.05.2020г., в котором указано прибытие 08.05.2020; путевой лист №20 от 22.06.2020, дата прибытия 25.06.2020; путевой лист №22 от 15.09.2020, дата прибытия 16.09.2021; путевой лист №26 от 26.10.2020, дата прибытия 31.10.2020г., (приложения №№ 9-14) из чего следует, что использование автомобиля в указанные даты является незаконным.

#### 4. Осуществление закупок

С 1 января 2017 года все государственные и муниципальные унитарные предприятия обязаны осуществлять закупки в соответствии с Федеральным законом от 05.04 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

На основании ч.2.1 ст. 15 Федерального закона от 05.04 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» **при наличии правового акта**, принятого муниципальным унитарным предприятием в соответствии с ч.3 ст. 2 Федерального закона от 18.07.2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и



размещенного до начала года в единой информационной системе (ЕИС), муниципальное унитарное предприятие вправе осуществлять закупки в соответствующем году с соблюдением требований Федерального закона № 223-ФЗ и правового акта.

В ходе проверки выявлено, что соответствующий правовой акт в МУП «Аптека №11» не утвержден, в ЕИС не размещен, следовательно, МУП «Аптека №11» должно было осуществлять закупки в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ. При этом в нарушение ч.1 ст.16 Закона № 44-ФЗ планы-графики закупок товаров, работ, услуг на 2019, 2020, 2021 годы не утверждены, в ЕИС не размещены. Согласно ч.1 ст.16 Закона № 44-ФЗ закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

#### **5. Учёт лекарственных средств и предметов медицинского назначения**

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. Количественно-суммовой учёт лекарственных средств и предметов медицинского назначения ведётся в программном продукте «Е-фарма» (сетевая версия). По данным бухгалтерского учёта, на счёте 41 числилось лекарственных средств и предметов медицинского назначения: на 01 января 2018 года в сумме 6818955,34 руб., на 01 января 2019 года в сумме 5418486,45 руб., на 01 января 2020 года в сумме 5234857,24 руб., на 01 января 2021 года 5256831,09 руб. В ходе проверки нарушений по ведению счёта 41 «Товары» не выявлено.

#### **6. Торговая наценка**

Учёт наценки (надбавки), то есть разницы между покупной стоимостью и стоимостью по ценам реализации, осуществляется на счёте 42 «Торговая наценка». Установление размеров наценок (надбавок) на лекарственные средства и предметы медицинского назначения осуществляется в программе «Е-фарма» с учётом требований по государственному регулированию ценообразования на лекарства. В 2019 году предприятием при закупке лекарственных средств и изделий медицинского назначения получено наценки в сумме – 1547677,26 руб., в 2020 году в сумме – 1421076,50 руб. Средний процент наценки по реализованным лекарственным средствам и изделиям медицинского назначения составил в 2019 году – 29,6 %, в 2020 году – 27 %.

Основополагающими документами государственного регулирования цен на лекарственные средства и изделия медицинского назначения являются:

- Постановление Правительства РФ от 07.03.1995 года № 239 «О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов)»;



- Постановление Правительства РФ от 08.08.2009 № 654 (ред. от 03.02.2016) «О совершенствовании государственного регулирования цен на лекарственные препараты, включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов»;
- Федеральный закон от 12.04.2010 года № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств».

Согласно п.2 ст.6 Федерального закона «Об обращении лекарственных средств» от 12.04.2010 г. № 61-ФЗ надбавки дистрибьюторов и аптек регулируются на региональном уровне. Их предельные размеры утверждаются постановлениями и приказами органов исполнительной власти субъектов РФ.

Торговая наценка на лекарственные препараты и медицинские изделия в МУП «Аптека № 11» регламентируется приказом службы по тарифам Иркутской области от 22 октября 2010 года № 88-СПР «О предельных размерах оптовых надбавок и предельных размерах розничных надбавок к ценам на лекарственные препараты» (ред. от 03.11.2016г.).

Нарушений при установлении размеров наценок (надбавок) на лекарственные средства и предметы медицинского назначения не установлено.

#### **7. Финансовые результаты**

Для обобщения информации о расходах, связанных с продажей лекарственных средств и изделий медицинского назначения, на предприятии ведётся счёт 44 «Расходы на продажу». Учёт расходов на продажу (издержки обращения) ведётся по видам и статьям расходов. В 2018 году издержки обращения составили 14123,7 тыс. рублей, в 2019 году – 12427,0 тыс. рублей., в 2020 году – 10847,9 тыс. рублей. Наибольшую долю в общем объёме издержек обращения за 2018 год составили расходы на оплату труда 10094,0 тыс. руб. (71,5 %), расходы на отчисления во внебюджетные фонды – 2906,0 тыс. руб. (20,6 %). Прочие расходы составили 7,9% в сумме 1123,7 тыс. рублей. За 2019 год ситуация аналогична 2018 году, по-прежнему, наибольшую долю в общем объёме издержек обращения занимают расходы на оплату труда 8546,0 тыс. руб. (68,8 %), расходы на отчисления во внебюджетные фонды – 2556,0 тыс. руб. (20,6 %). Прочие расходы составили 10,7% в сумме 1325,0 тыс. рублей. За 2020 год расходы на оплату труда составили 7258,0 тыс. рублей (66,9%), расходы на отчисления во внебюджетные фонды – 2071,0 тыс. рублей (19,1% от общих расходов), прочие расходы составляют 1519,0 тыс. рублей (14%). Как видно по показателям за последние 3 года общие расходы на предприятии уменьшаются, а прочие расходы увеличиваются. Уменьшение расходов в части заработной платы произошло за счет сокращения штата в 2020 году на 2 единицы.

В ходе проверки финансовых показателей МУП «Аптека № 11» за 2019–2020 годы установлено следующее:



## Дебиторская и кредиторская задолженность МУП «Аптека № 11»

Таблица 2 (тыс. руб.)

Сальдо на 01.01.2019		Сальдо на 01.01.2020		Сальдо на 01.01.2021	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
264,0	2327,0	228,0	2824,0	498,0	3101,0

При проверке расчётов с контрагентами установлено, что общая сумма кредиторской задолженности на 01 января 2020 года составила 2824,0 тыс. руб., на 01 января 2021 года кредиторская задолженность увеличилась и составила 3101,0 тыс. руб., увеличение составило 277,0 тыс. руб. или 9,8%. В проверяемом периоде предприятие имело дебиторскую задолженность. На 01 января 2020 года дебиторская задолженность составила 228,0 тыс. руб., на 01 января 2021 года – 498,0 руб., увеличение на 270,0 тыс. руб., или на 118,4 %.

Основная сумма дебиторской задолженности на 01.01.2021 г. сложилась по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в сумме 314,9 тыс. руб., по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в сумме 7,3 тыс. руб.

Основная сумма кредиторской задолженности на 01.01.2021 сложилась по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в сумме 2250,0 тыс. руб., по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в сумме 118,6 тыс. руб. и по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» в сумме 550,6 тыс. руб. В ходе проверки выявлено несоответствие показателей, указанных в балансе и главной книге (оборотно-сальдовая ведомость) за 2020 год, имеются расхождения – завышена дебиторская и кредиторская задолженность в бухгалтерском балансе.

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

Вся дебиторская и кредиторская задолженность на 01.01.2021 года носит текущий характер.

Анализ деятельности предприятия показал, что в 2019 году выручка составила 48993,00 тыс. рублей, а в 2020 году выручка составила 49130,0 тыс. рублей. Увеличение выручки от основной деятельности в 2020 году составило 137,0 тыс. рублей (0,28 %).

По сравнению с 2019 годом товарооборот в 2020 году снизился на 7602,3 тыс. рублей. Кроме этого, на предприятии произошло снижение заработной платы административно-управленческому аппарату на 1285,0 тыс. рублей в результате сокращения численности аппарата (сокращено 2 штатные единицы: бухгалтер и фармацевт).

### 8. Налоговый и бухгалтерский учет

В МУП «Аптека № 11» ведется отдельный учет доходов и расходов по двум видам деятельности.

В соответствии с утвержденной учётной политикой МУП «Аптека № 11» является плательщиком единого налога на вменённый доход и



плательщиком по общей системе налогообложения. На 01 января 2015 года основные средства, определенные по общей системе налогообложения полностью амортизированы, поэтому налог на имущество равен нулю. Расчёты с бюджетом по налогам ведутся на счёте 68 «Расчёты по налогам и сборам». В 2020 году предприятие работало на упрощённой системе налогообложения, сумма начисленного налога по упрощенной системе налогообложения составила 488,30 тыс. руб. В проверяемом периоде по счёту 68 числилась задолженность:

- на 01 января 2021 года: кредиторская по уплате НДФЛ – 2,8 тыс. руб., по уплате ЕНВД – 11,4 тыс. руб., дебиторская отсутствовала;
- на 01 января 2020 года: кредиторская по уплате НДФЛ – 117,3 тыс. руб., по уплате ЕНВД – 13,5 тыс. руб., дебиторская отсутствовала.

Нарушений в учёте расчётов по налогам и сборам не выявлено.

Расчёты по социальному страхованию и пенсионному обеспечению ведутся на счёте 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению». В соответствии со ст.425 Налогового кодекса РФ в проверяемом периоде предприятие перечисляло страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 22% от налогооблагаемой базы. МУП «Аптека № 11» 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». 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. В проверяемом периоде по счёту 69 числилась задолженность: на 01 января 2019 года – дебиторская в сумме 95,0 тыс. руб., кредиторская – 165,6 тыс. руб.; на 01 января 2020 года – дебиторская в сумме 0,1 тыс. руб., кредиторская – 150,2 тыс. руб.; на 01 января 2021 года – дебиторская в сумме 0,1 тыс. руб., кредиторская задолженность 118,6 тыс. руб. Нарушений в учёте расчётов по социальному страхованию и обеспечению не выявлено.

## **9. Сведения о руководителе МУП «Аптека № 11»**

В проверяемом периоде директором МУП «Аптека № 11» является Мастепако Екатерина Ивановна. Согласно представленным к проверке документам Е.И. Мастепако принята на должность директора МУП «Аптека № 11» 08.09.2017 (приказ администрации муниципального района «Качугский район» от 06.09.2017 № 1-64), должностной оклад на момент принятия на должность составлял 44646,00 руб.

31.01.2020 Е.И. Мастепако написала заявление на имя мэра муниципального района «Качугский район» Т.С. Кирилловой о переводе на



неполную рабочую неделю, начиная с 01.02.2020 с оплатой в соответствии с отработанным временем (входящий от 03.02.2020). Согласно приказу администрации муниципального района «Качугский район» от 03.02.2020 № 1-9 «Об установлении режима неполного рабочего времени» директору МУП «Аптека № 11» Е.И. Мастепако установлен режим неполной рабочей недели с 03.02.2020: начало рабочей недели – понедельник, окончание рабочей недели – среда; режим работы: начало в 8.00 ч., окончание в 17.00 ч., перерыв для питания и отдыха с 12.00 ч. до 13.00 ч.; оплата производится пропорционально отработанному времени (приложение № 15 на 7 листах).

При этом кроме должности директора МУП «Аптека № 11», Е.И. Мастепако с 20.01.2020 по настоящее время также занимает должность директора в ООО «Аптека № 12», учредителем которого является администрация муниципального образования «Жигаловский район» (выписка из ЕГРЮЛ от 07.04.2021 № ЮЭ9965-21-108630575), что подтверждено ответом администрации МО «Жигаловский район» (приложение № 16). Место нахождения ООО «Аптека № 12»: Иркутская область, Жигаловский район, р.п. Жигалово, ул. Левина, д. 21.

В соответствии с ч.2 ст.21 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» руководитель унитарного предприятия не вправе быть учредителем (участником) юридического лица, занимать должности и заниматься другой оплачиваемой деятельностью в государственных органах, органах местного самоуправления, коммерческих и некоммерческих организациях, кроме преподавательской, научной и иной творческой деятельности, заниматься предпринимательской деятельностью, быть единоличным исполнительным органом или членом коллегиального исполнительного органа коммерческой организации, за исключением случаев, если участие в органах коммерческой организации входит в должностные обязанности данного руководителя, а также принимать участие в забастовках. Аналогичные запреты для директора муниципального унитарного предприятия установлены п.6.3 Устава МУП «Аптека № 11».

Таким образом, в ходе проведения проверки установлено, что **в нарушение** Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и п.6.3 Устава МУП «Аптека № 11» Е.И. Мастепако **одновременно занимает** должность директора МУП «Аптека № 11» и должность директора ООО «Аптека № 12».

## 10. Расчёты с подотчётными лицами

Учёт расчётов с подотчётными лицами в МУП «Аптека № 11» ведётся с использованием счёта 71 «Расчёты с подотчётными лицами».

В пп. 2.7.7 учетной политики указано, что перечень должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчёт, приведён в приложении № 8 «Положение о командировках». В ходе проведения



контрольного мероприятия установлено, что в приложении № 8 к учетной политике перечень должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчёт не установлен. Таким образом, приложение № 8 не соответствует учетной политике МУП «Аптека № 11».

Согласно приложению № 8 к учетной политике суточные при служебных командировках выплачиваются накануне командировки за все дни служебной поездки. Средний заработок при нахождении сотрудника в командировке выплачивается вместе с заработной платой. Размер суточных для сотрудников МУП «Аптека № 11» составляет 350 рублей за каждый день командировки. Также сотрудникам осуществляется оплата расходов по найму жилого помещения в размере 50 рублей за сутки, если не представлены документы о найме жилого помещения, и оплата за проезд к месту командировки.

Все расчеты по подотчетным суммам проводятся либо через кассу, либо с использованием личных карт сотрудников (п. 2.7.6 учетной политики). Подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трёх рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные денежные средства под отчёт, или со дня выхода на работу, предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру авансовый отчёт с приложением подтверждающих документов.

Согласно п.3.1.19 трудового договора от 08.09.2017, заключенного с Е.И. Мастепако, в обязанности директора входит согласование с курирующим заместителем мэра муниципального района «Качугский район» отбытия в служебную командировку путём получения его письменного согласия и предоставление отчёта о выполненной работе по возвращении из служебной командировки. В проверяемом периоде директор МУП «Аптека № 11» Е.И. Мастепако неоднократно находилась в служебных командировках, при этом командировки не были согласованы с курирующим заместителем мэра.

В соответствии со ст. 166 Трудового кодекса РФ служебная командировка это поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы. Служебные поездки работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, служебными командировками не признаются.

Согласно п. 3 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749, работники направляются в командировки на основании письменного решения работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы.

В нарушение ст. 166 Трудового кодекса РФ, п. 3 Положения в ходе проведения контрольного мероприятия установлены факты направления сотрудников МУП «Аптека № 11» в командировки без соответствующих приказов директора. Согласно представленным к проверке авансовым отчётам и служебным заданиям сотрудники МУП «Аптека № 11» Е.И.



Мастепако и В.Л. Харюшин ездили в командировки без оформления соответствующих приказов:

1. Е.И. Мастепако согласно авансовому отчёту от 14.10.2019 № 130 на сумму 41241,37 руб. находилась в командировке 08.10.2019 и 09.10.2019; согласно авансовому отчёту от 24.10.2019 № 134 на сумму 3450 руб. находилась в командировке 22.10.2019 и 23.10.2019; в таблице учета рабочего времени указана командировка;

2. В.Л. Харюшин согласно авансовому отчёту от 11.10.2019 № 129 на сумму 5249,63 руб. находился в командировке 08.10.2019 и 09.10.2019; в таблице учета рабочего времени указана командировка.

В октябре 2019 года в журнале регистрации приказов зарегистрирован только один приказ – об отпуске сотрудника Л.А. Никитиной.

В служебных заданиях при направлении сотрудников в командировки не проставляются отметки организаций-плательщиков, а также указываются не все организации, в которые командироваются сотрудники для выполнения служебного задания: в служебном задании на командировку Е.И. Мастепако 08.10.2019 и 09.10.2019 в город Иркутск не указаны ООО «МВМ», СЕ Антон, ООО «Канц Лидер», ИП Лупанова Екатерина Витальевна, ИП Лобастова Анна Олеговна; в служебном задании от 13.11.2019 на командировку Е.И. Мастепако и В.Л. Харюшина 14.11.2019 и 15.11.2019 в город Иркутск не указаны ООО «ДНС Ритейл», ООО «Канц Лидер», ИП Антипин А.Н., МУФП «Иркутская Аптека»; в служебном задании от 04.12.2019 на командировку Е.И. Мастепако в город Иркутск не указано ООО «ДНС Ритейл».

Также при проведении контрольного мероприятия установлено:

1. К авансовому отчёту С.А. Тюменцевой от 16.10.2019 № 131 на сумму **2489,00 руб.** приложена расходная накладная от 10.10.2019, в которой нет подписей отпустившего и получившего товар лиц. **Кассовый чек отсутствует.**

2. К авансовому отчёту С.А. Тюменцевой от 31.10.2019 № 137 на сумму **18000,00 руб.** приложены договор с ИП А.А. Сокольников от 19.07.2019 на сумму 13000,00 руб., предмет договора – перевозка пассажиров по маршруту «Качуг – бухта Зуун Хагун – Качуг», акт об оказании услуг от 21.07.2019. В указанных выше договоре и акте нет подписей, реквизитов и печатей Перевозчика. Также к авансовому отчёту приложены кассовые и товарные чеки от 18.07.2019 на сумму **13675,50 руб.**, что превышает сумму авансового отчёта (приложение № 68). Расходы в сумме 18000,00 руб. к учету не принимаются, т.к. не относятся к нуждам предприятия.

При представлении в бухгалтерию авансовых отчётов С.А. Тюменцевой от 16.10.2019 № 131 на сумму 2489,00 руб. и от 31.10.2019 № 137 на сумму 18000,00 руб. допущено **нарушение срока** (три рабочих дня), установленного для представления авансового отчёта.

3. В авансовом отчёте О.С. Тюменцевой от 02.10.2019 № 125 на сумму 436,12 руб. указано назначение аванса: под отчёт на ГСМ, что не соответствует приложенным к авансовому отчёту документам. Согласно



чеку-ордеру из приложения «Сбербанк онлайн» от 02.10.2019 О.С. Тюменцевой оказали услуги в Центре гигиены. Денежные средства под отчет были выданы на основании заявления сотрудника.

4. В авансовом отчете В.Л. Харюшина от 04.10.2019 № 126 на сумму 499,62 руб. указано назначение аванса: генератор, что не соответствует приложенным к авансовому отчету документам. Согласно кассовому чеку от 03.10.2019 В.Л. Харюшиным был приобретен бензин марки АИ-92 в количестве 12,01 л. Денежные средства были выданы на основании заявления сотрудника 04.10.2019, то есть по факту произведенных расходов (РКО от 04.10.2019 № 402).

В авансовом отчете О.С. Тюменцевой от 02.10.2019 № 125 на сумму 436,12 руб. и в авансовом отчете В.Л. Харюшина от 04.10.2019 № 126 на сумму 499,62 руб. выявлено несоответствие назначения аванса приложенным к авансовым отчетам документам.

5. К авансовому отчету И.П. Черкашиной от 04.10.2019 № 127 на сумму 138,00 руб. приложено заявление от 02.10.2019 о выдаче денежных средств для приобретения хозяйственных товаров, кассовый чек от 02.10.2019 и товарный чек от 02.10.2019. Денежные средства были выданы сотруднику 04.10.2019, то есть по факту произведенных расходов (РКО от 04.10.2019 № 403).

6. К авансовому отчету В.Л. Харюшина от 08.10.2019 № 128 на сумму 999,98 руб. приложен кассовый чек от 07.10.2019 на приобретение дизельного топлива марки Евро в количестве 20,92 л. Денежные средства были выданы сотруднику 08.10.2019 на основании заявления от 07.10.2019, то есть по факту произведенных расходов (РКО от 08.10.2019 № 407).

Согласно авансовому отчету И.П. Черкашиной от 04.10.2019 № 127 на сумму 138,00 руб., авансовому отчету В.Л. Харюшина от 08.10.2019 № 128 на сумму 999,98 руб., установлено, что фактически сотрудникам МУП «Аптека № 11» производится компенсация осуществленных ими расходов, а не выдача денежных средств под отчет. Учитывая вышеизложенное, указанные сотрудники не могут быть признаны подотчетными лицами, поскольку денежные средства для нужд МУП «Аптека № 11» им не выдавались, а произошло возмещение уже понесенных ими расходов. Форма отчета о произведенных расходах должна быть иная, чем авансовый отчет.

7. К авансовому отчету И.П. Черкашиной от 15.11.2019 № 141 на сумму **13897,00** руб. (приложение № 69) приложены заявление от 15.11.2019 о выдаче денежных средств для приобретения готовых товаров, счёт-фактура от 13.11.2019 № 5631800144/44 на сумму **7574,80** руб. и счёт-фактура от 13.11.2019 № 5631800145/44 на сумму **6322,20** руб., **кассовые чеки отсутствуют**. В обоих счетах-фактурах указано, что покупателем является ООО «Сиброзлив», а не МУП «Аптека № 11». Денежные средства были выданы сотруднику 15.11.2019 (РКО от 15.11.2019 № 451). Расходы в сумме 18000,00 руб. к учету не принимаются.



8. К авансовому отчету Е.И. Мастепако от 24.10.2019 № 134 на сумму 3450,00 руб. приложено 2 проездных билета от 22.10.2019, фактически сотрудник находился в командировке 2 дня.

9. Авансовый отчет Мастепако Е.И. №15 от 13.02.2020, к которому приложен счет на оплату №16267 от 05.12.2019 в сумме 37000,00 руб. **без оплаты** и затраты по которому сразу списаны на счет 91.02 «Прочие расходы», что является грубым нарушением бухгалтерского учета, поэтому расходы к учету **принимать запрещено**. Денежные средства были перечислены на карту Мастепако Е.И., заявление на выдачу под отчет отсутствует (приложение № 17).

10. Авансовый отчет Мастепако Е.И. №18 от 25.02.2020, в котором списываются расходы по заказу покупателя №9 от 13.01.2020 в сумме 19800,00 руб., который не подписан, также отсутствует оплата по заказу и нет заявления на выдачу в подотчет (приложение № 18). Денежные средства были перечислены на карту Мастепако Е.И., расходы к зачету **не принимаются**.

11. Авансовый отчет Мастепако Е.И. №37 от 27.03.2020, на сумму **39020,00** руб., к отчету приложен счет-договор №36545938-0012 от 15.02.2020, по которому также не подтверждена оплата (отсутствуют чеки, товарные накладные). Денежные средства были перечислены на карту Мастепако Е.И., расходы к зачету **не принимаются** (приложение № 19).

12. Авансовый отчет Мастепако Е.И. №25 от 10.03.2020 на сумму 6525,00 руб., в котором товарный чек на сумму 4559,00 руб. отнесен на счет 91.02 «Прочие расходы» (приобретены конфеты, монобукеты), расходы являются неэффективными, к зачету **не принимаются** (приложение № 20).

13. Авансовый отчет Мастепако Е.И. №44 от 15.04.2020 на сумму 37252,83 руб., из которой 15479,84 руб. **не принимается к зачету**, так как документы не подписаны обеими сторонами, приложены ксерокопии документов, подтверждающих оплату (приложение № 21).

14. Авансовый отчет Мастепако Е.И. №48 от 23.04.2020г. на сумму 34386,46 руб. Сумма, не подлежащая к принятию - 24254,00 руб., приложен счет-договор №36545938-0014 от 31.03.2020г., отсутствуют документы по получению и оплате товара (чеки, товарные накладные) (приложение № 22).

15. Авансовый отчет Мастепако Е.И. №57 от 27.05.2020г. (приложение № 23). Приложен товарный чек № 851 от 22.05.2020г., выданный магазином канцелярских товаров «Формат» ИП Грачева Е.В. Наименование товара: маска лицевая трёхслойная в количестве 6700 шт. на сумму 73700,00 рублей. Авансовый отчет принят к учету без кассового чека (при наличии в магазине кассового аппарата). По общему правилу, при приобретении товаров (работ, услуг) через подотчетное лицо для подтверждения расходов, сотрудник должен предоставить платежные документы, например, кассовый чек, слипы, БСО. Помимо платежных документов, к авансовому отчету сотрудник должен приложить документы, подтверждающие покупку. Например, это могут быть товарные чеки, накладные, акты выполненных работ (оказанных



услуг) и т. д. Если сотрудник приложил к авансовому отчету только товарный чек или товарную накладную без чека ККТ, организация может принять авансовый отчет и учесть по нему расходы при условии, что продавец платит ЕНВД либо это предприниматель на патентной системе, которые имеют отсрочку по переходу на онлайн-кассы до 1 июля 2019 года (например, ИП на ЕНВД или патенте, которые занимаются розницей и не имеют наемного персонала). Вместо кассовых чеков они выдают покупателям товарные чеки, квитанции или другие документы, которые подтверждают продажу товара. Обязательные реквизиты документов взамен чеков ККТ: • наименование, порядковый номер и дата выдачи документа; • наименование организации (Ф. И. О. предпринимателя), ИНН; • наименование и количество оплачиваемых товаров (работ, услуг); • сумма оплаты; • должность, фамилия и инициалы продавца, его личная подпись. Если в товарном чеке или товарной накладной есть все эти данные, авансовый отчет можно принять. Такие расходы организация вправе учесть при расчете налога на прибыль. **В противном случае стоимость материалов в расходах признать нельзя.**

16. Авансовый отчет Масепако Е.И. №67 от 30.06.2020г. (приложение № 24) на сумму 74518,00 руб. Приложено три счета-договора (счет-договор № 365459938-0017 от 07.05.2020г. на сумму 36850,00 руб., счет-договор №36545938-0016 от 01.05.2020г. на сумму 12218,00 руб., счет-договор №36545938-0015 от 01.05.2020г. на сумму 25450,00 руб.), по которым также отсутствуют подтверждающие документы на получение и оплату товара. Счета-договоры датированы маем 2020 г., а авансовый отчет составлен 30.06.2020г., что является нарушением сроков сдачи авансового отчета. Абзацем вторым п. 6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У установлен **срок представления авансового отчета** при выдаче аванса наличными – авансовый отчет (ф. 0504505) и соответствующие подтверждающие документы должны быть предъявлены **не позднее трех рабочих дней** после дня истечения срока, на который наличные деньги выдавались под отчет, или со дня выхода на работу.

В счете-договоре № 365459938-0017 от 07.05.2020г. на сумму 36850,00 руб. отсутствуют подписи руководителя и главного бухгалтера, печать продавца (ООО «Интернет Решения»), кроме этого в указанном счете-договоре присутствуют исправления, зачёркивания авторучкой. Контрольно-счетная палата считает, что данная бумага не является документом, подлежащим принятию к учету. Сумма была перечислена на банковскую карту Мастепако Е.И. и подлежит возмещению на счет предприятия.

17. Авансовый отчет Мастепако Е.И. № 77 от 14.08.2020г. (приложение № 25) на сумму 87197,00 руб., к которому приложены 9 счетов-договоров от 29.07.2020 г., ни один из 9 счетов-договоров не подтвержден оплатой и получением товаров. Также нарушены сроки сдачи авансового отчета.

18. Авансовый отчет Мастепако Е.И. №90 от 30.11.2020г. (приложение № 26) на сумму 79783,00 руб. Приложены три счет-договора, на двух из



которых отсутствует печать продавца, ни один не подтвержден оплатой и получением товаров. Также нарушены сроки сдачи авансового отчета.

19. Авансовый отчет Мастепако Е.И. № 91 от 30.11.2020 г. на сумму 99444,00 руб. (приложение № 27). Приложен и кассовый чек на сумму 22860,00 руб., и документ № УТ-2899 от 10.10.2020г., подтверждающий приобретение шин Viatti Vettore Brina V-525 185/75R16C 104/102R в количестве 6 штук для автомобиля. На 76574,00 руб. отсутствует документ, подтверждающий расходы. Нарушен срок и порядок сдачи авансового отчета.

20. Авансовый отчет Мастепако Е.И. № 108 от 30.12.2020г. на сумму 146558, 80 руб. (приложение № 28). К отчету приложены:

- товарный чек от 16.11.2020г. на сумму 188,50 рублей, наименование товара: пакет-петля, наименование продавца: «Мир упаковки». Данный чек отсутствует в записях оборотной стороны авансового отчета;

- фискальный чек на сумму 2562,30 руб., наименование товара: напиток винный «Санто Стефано особый» в количестве 13 штук, продавец: ООО «Оптима». Данный чек отсутствует в записях оборотной стороны авансового отчета;

- счет-фактура № 023600000000026363 от 16.11.2020г. на сумму 908,00 руб., наименование товара: шоколад, продавец: ООО «Лента». Данный чек отсутствует в записях оборотной стороны авансового отчета;

- фискальный чек и счет-фактура на сумму 6807,00 руб., наименование товаров: чай черный, шоколад, кофе, продавец: ООО «Лента». Данный чек отсутствует в записях оборотной стороны авансового отчета;

- фискальный чек на сумму 6368,00 руб., наименование товаров: виски, продавец: ООО «Лента». Данный чек отсутствует в записях оборотной стороны авансового отчета.

Вышеперечисленные документы были сгруппированы в одну запись в авансовом отчете, что является нарушением правил заполнения авансового отчета. По данным авансового отчета сумма 16833,80 рублей отнесена на дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», в ходе проверки выявлено, что 13295,70 руб. удержано из заработной платы работников МУП «Аптека № 11» за декабрь 2020 г. за новогодние подарки. Не удержана сумма 3538,10 рублей, которая подлежит возврату в кассу предприятия.

Кроме этого к авансовому отчету приложен счет-договор №36545938-0047 от 18.10.2020г. на сумму 19030,00 руб., наименование товара: пюре для детей. Отсутствуют документы по получению и оплате товара (чеки, товарные накладные). **На сумму 110695,00 руб. нет подтверждающих расходы документов. По данному авансовому отчету сумма, подлежащая возврату в кассу предприятия, составляет 114233,10 руб.**

21. Авансовый отчет Мастепако Е.И. №8 от 12.02.2021г. (приложение № 29) на сумму 70683,00 руб. Приложены три счета-оферты от 22.01.2021 г. Отсутствуют документы по получению и оплате товара (чеки, товарные накладные), нарушены сроки сдачи авансового отчета.



22. Авансовый отчет Мастепако Е.И. № 9 от 25.02.2021г. (приложение № 30) на сумму 31505,00 руб. Приложены три счета-оферты от 10.02.2021г., 11.02.2021г., 11.02.2021г. Отсутствуют документы по получению и оплате товара (чеки, товарные накладные), нарушены сроки сдачи авансового отчета.

23. Авансовый отчет Мастепако Е.И. № 18 от 31.03.2021г. (приложение № 31) на сумму 84558,00руб. Приложены три счета-оферты от 12.03.2021г. Отсутствуют документы по получению и оплате товара (чеки, товарные накладные), нарушены сроки сдачи авансового отчета.

24. Авансовый отчет Тюменцевой С.А. № 106 от 24.12.2020г. (приложение № 32) на сумму 5566,00 руб., в котором не подтверждены расходы на сумму 1648,00 руб., согласно счету-фактуре № 5635200012/44 от 16.12.2020г. к авансовому отчету приложен товарный чек на сумму 3918,00 руб. от 24.12.2020г., по которому приобретены следующие товары: персик, черешня, клубника. Согласно заявлению Тюменцевой С.А. на выдачу денежных средств в подотчет от 24.12.2020 г., сумма 5566,00 руб. была выдана для нужд аптеки. Считаем недопустимым принятие к учету счета-фактуры № 5635200012/44 от 16.12.2020 г. в связи с тем, что деньги получены в подотчет только 24.12.2020г. и к авансовому отчету приложен товарный чек, в котором указаны товары, не относящиеся к нуждам аптеки. Сумма отнесена авансовым отчетом на счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», что должно повлечь удержание из заработной платы подотчетного лица за декабрь 2020 года. Удержание не произведено. Данное нарушение также присутствует в авансовых отчетах № 103 от 08.12.2020 г. на сумму 7806,40 руб., № 99 от 03.12.2020 г. на сумму 8197,90 руб. (приложения №№ 33, 34).

25. Авансовый отчет Харюшина В.Л. № 115 от 31.12.2020г. (приложение № 35) на сумму 5249,25 руб. Заявление Харюшина В.Л. на выдачу денежных средств из кассы в подотчет от **22.10.2020г.** на командировочные расходы за два дня в г. Иркутск (22-23.10.2020 г.). К авансовому отчету приложены фискальные чеки на приобретение ГСМ, в том числе приложен чек от 24.10.2020 г. на сумму 999,62 рублей, согласно которому приобретение ГСМ произведено в Иркутской области, п.Жигалово. Согласно договору аренды транспортного средства с экипажем, заключенному 21.10.2020г. с ООО «Аптека №12» на период 22-23 октября 2020 г., арендная плата составила 53000,00 руб. Расчет затрат по оказанной услуге отсутствует. Расходы на сумму 5249,25 руб. не следует принимать к учету, так как нарушен срок сдачи авансового отчета.

В нарушение указаний по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет» (форма № АО-1), установленных Постановлением Госкомстата РФ от 1 августа 2001 г. № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет», в авансовых отчетах от 02.10.2019 № 125 на сумму 436,12 руб., от 04.10.2019 № 126 на сумму 499,62



руб., от 04.10.2019 № 127 на сумму 138 руб., от 08.10.2019 № 128 на сумму 999,98 руб., от 16.10.2019 № 131 на сумму 2489 руб., от 15.11.2019 № 141 на сумму 13897 руб., а также все последующие авансовые отчеты имеют схожие нарушения: в расписках о принятии авансовых отчётов к проверке не проставлены даты и подписи лица, принявшего авансовые отчёты к проверке; расписки не выданы сотрудникам; подтверждающие документы, приложенные к авансовым отчётам, не пронумерованы в порядке их записи в отчётах.

## **11. Кассовые операции**

Учёт кассовых операций в МУП «Аптека № 11» ведётся с использованием счёта 50 «Касса».

По результатам проведенной инвентаризации наличных денежных средств в кассе МУП «Аптека № 11» составлен акт ревизии кассы от 31.03.2021 № 1. Излишки и недостачи денежных средств по результатам инвентаризации не выявлены. Остаток денежных средств в кассе предприятия составил 122295,60 руб., последний ПКО от 31.03.2021 № 236, последний РКО от 31.03.2021 № 84.

В IV квартале 2019 года и с 01.01.2020 по 30.03.2020 обязанности кассира в МУП «Аптека № 11» исполняла бухгалтер И.П. Черкашина. Договор о полной материальной ответственности с И.П. Черкашиной к проверке не представлялся. С 31.03.2020 года функции кассира выполняет главный бухгалтер МУП «Аптека № 11» С.А. Тюменцева. При этом согласно п.4 Указания Банка России сотруднику, выполняющему функции кассира, должны быть установлены соответствующие должностные права и обязанности, с которыми сотрудник должен ознакомиться под подпись. Согласно ст.244 Трудового кодекса РФ работодатель может заключить договор о полной материальной ответственности с работником, который достиг восемнадцатилетнего возраста, непосредственно обслуживает или использует в процессе своей деятельности денежные, товарные и иные ценности или другое имущество и относится к тем категориям работников (или выполняет те виды работ), которые предусмотрены перечнем должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества, утвержденным постановлением Минтруда России от 31 декабря 2002 г. № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности».



Приказ о возложении обязанностей кассира на главного бухгалтера С.А. Тюменцеву, а также договор о полной индивидуальной материальной ответственности к проверке **не представлены**, изменения в должностную инструкцию не были внесены, что является грубым нарушением ведения бухгалтерского учета.

Вместе с тем, к проверке представлены договор о полной коллективной материальной ответственности от 11.01.2021 б/н и приказ от 11.01.2021 № 26 «О полной коллективной материальной ответственности» (приложение № 36) (при этом с договором и приказом не ознакомлен фармацевт Е.В. Житова). Согласно договору и приказу полная коллективная материальная ответственность возложена в том числе и на главного бухгалтера С.А. Тюменцеву.

Должность кассира входит в перечень должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества, утвержденный постановлением Минтруда России от 31 декабря 2002 г. № 85. Таким образом, с сотрудником, выполняющим функции кассира, следует заключить договор полной индивидуальной материальной ответственности.

В нарушение указаний по применению и заполнению форм, установленных Постановлением Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» в расходном кассовом ордере от 15.10.2019 № 413 на сумму 1241,37 руб. (получатель – Е.И. Мастепако) не указано основание, по которому выданы денежные средства из кассы МУП «Аптека № 11», также основание не указано в расходных кассовых ордерах №№ 77,81,83 за март 2021 года.

Указание Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» определяет порядок ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации юридическими лицами (за исключением Центрального банка Российской Федерации, кредитных организаций), а также упрощенный порядок ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства.

Для ведения операций по приему наличных денег, включающих их пересчет, выдаче наличных денег юридическое лицо распорядительным документом устанавливает максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций, определенном руководителем юридического лица (касса), после выведения в кассовой книге суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня (лимит остатка наличных денег).



Согласно абзацу 1 пункта 2 Указания Банка России юридическое лицо самостоятельно определяет лимит остатка наличных денег в соответствии с приложением к Указанию Банка России исходя из характера его деятельности с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег.

В соответствии с абзацем 10 пункта 2 Указания Банка России индивидуальные предприниматели, субъекты малого предпринимательства лимит остатка наличных денег могут не устанавливать.

МУП «Аптека № 11» к проверке представлены приказ от 26.12.2018 № 99 «Об отмене лимита остатка наличных средств в кассе», приказ от 27.12.2019 № 96 «Об утверждении лимита остатка наличных средств» и приказ от 31.12.2020 № 95 «Об отмене лимита остатка наличных средств в кассе», отменяющие соответственно с 01 января 2019 года, с 01 января 2020 года и с 01 января 2021 года лимит остатка наличных денег в кассе аптеки в связи с тем, что аптека относится к субъектам малого предпринимательства.

В ходе проведения проверки было установлено, что МУП «Аптека № 11» не является субъектом малого предпринимательства:

1. Согласно ч.1 ст.4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ) к субъектам малого и среднего предпринимательства относятся зарегистрированные в соответствии с законодательством Российской Федерации и соответствующие условиям, установленным частью 1.1 статьи 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ, хозяйственные общества, хозяйственные товарищества, хозяйственные партнерства, производственные кооперативы, потребительские кооперативы, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели.

2. МУП «Аптека № 11» не включено в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, ведение которого осуществляет Федеральная налоговая служба (сайт [www.ofd.nalog.ru](http://www.ofd.nalog.ru)). Согласно ч.1 ст. 4.1 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ сведения о юридических лицах и об индивидуальных предпринимателях, отвечающих условиям отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства, установленным статьей 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ, вносятся в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства. Согласно ч.2 ст. 4.1 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ ведение единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства осуществляется федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах – Федеральной налоговой службой.

Таким образом, приказы МУП «Аптека № 11» об отмене лимита остатка денежных средств в кассе противоречат Указанию Банка России, а также Федеральному закону от 24.07.2007 № 209-ФЗ. Соответственно **лимит**



**остатка наличных денежных средств в кассе МУП «Аптека № 11» должен быть установлен.**

В нарушение пункта 4.6 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» кассовая книга (прошитая, пронумерованная, подписанная руководителем и главным бухгалтером МУП «Аптека №11») **отсутствует.**

## **12. Расходование ГСМ**

К проверке представлен приказ от 06.04.2018 № 26 «О расходе и списании ГСМ», согласно которому для автомобиля ГАЗ 3221 установлены следующие нормы расхода дизельного топлива: в летнее время (с 01.04.2018) 11 л на 100 км пробега, в зимнее время (с 01.11.2018) 14 л на 100 км пробега.

Согласно оборотной стороне путевого листа № 37, выданного на период с 5 по 8 ноября 2019 года служебный автомобиль ГАЗ 3221 проехал 776 км (приложение № 70). На оборотной стороне путевого листа не проставлен километраж по каждому маршруту. 7 и 8 ноября 2019 года указан маршрут «Качуг – Иркутск», при этом водитель в командировку не направлялся: нет приказа о направлении в командировку, в таблице учёта рабочего времени проставлены рабочие дни. Расход дизельного топлива в путевом листе указан в количестве 110,19 л, соответственно фактическая норма расхода топлива на 100 км составила 14,2 л, что превышает установленную норму расхода дизельного топлива в зимнее время на 0,2 литра. Расстояние от Качуга до Иркутска составляет 257 км, туда и обратно 514 км;  $514 \text{ км} * 14,2 \text{ л}/100 \text{ км} = 72,988 \text{ л}$ .

Таким образом, расход ГСМ в количестве 72,988 л является необоснованным. Стоимость ГСМ в количестве 72,988 л **подлежит возмещению** со стороны водителя В.Л. Харюшина.

Помимо приобретения ГСМ для заправки служебного автомобиля, МУП «Аптека № 11» приобретает бензин для заправки генератора марки Champion, который используется при отключении электроэнергии. Норма расхода бензина для генератора установлена приказом от 11.01.2021 «Об утверждении норм расхода топлива».

## **13. Иные выплаты сотрудникам предприятия**

Согласно п.3.20 Устава остающаяся в распоряжении МУП «Аптека № 11» часть чистой прибыли направляется предприятием в установленном порядке, в том числе на:

– внедрение, освоение новой техники и технологий, мероприятия по охране труда и окружающей среды;



- создание фондов предприятия, в том числе предназначенных для покрытия убытков, в размере 5% от чистой прибыли;
- развитие и расширение финансово-хозяйственной деятельности предприятия, пополнение оборотных средств;
- строительство, реконструкцию, обновление основных фондов;
- проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, изучение конъюнктуры рынка, потребительского спроса, маркетинга;
- покупку материальных ценностей, ценных бумаг;
- рекламу продукции и услуг предприятия;
- выплату коммунальных по дровам и электроэнергии специалистам: фармацевтам и провизорам;
- плату за аренду помещений;
- приобретение молока специалистам, связанным с вредными условиями труда.

В п.8.1 коллективного договора указано, что при наличии средств с учётом результатов финансово-хозяйственной деятельности работодатель может частично компенсировать расходы на коммунальные услуги работникам в размере 600,00 рублей ежемесячно каждому работнику. Условие о выплате каждому сотруднику, установленное п. 8.1 коллективного договора, противоречит условию в п. 3.20 Устава предприятия, согласно которому выплаты коммунальных по дровам и электроэнергии осуществляются фармацевтам и провизорам. При проведении проверки установлено, что работодатель компенсирует расходы на коммунальные услуги в размере 600,00 рублей всем работникам согласно приказу № 8 от 19.01.2016 г. «О частичной компенсации коммунальных услуг» (приложение № 37). Для того чтобы частично компенсировать коммунальные услуги должен быть издан именной приказ на каждого сотрудника с указанием конкретной суммы возмещаемых расходов, к которому должен быть приложен расчет с подтверждением расходов за предыдущий месяц. **Следовательно**, в связи с отсутствием чистой прибыли в проверяемом периоде, несоответствием приказа и коллективного договора, признать расходы по частичному возмещению коммунальных услуг **неэффективным расходом средств и подлежащими возврату.**

### Компенсация за коммунальные услуги

Таблица 3 (руб.)

№ п/п	ФИО	2019 год 4 кв	2020 год	2021 год 1 кв	Итого
1	Мастепако Е.И	1800	7200	1800	10800
2	Тюменцева С.А	1800	7200	1800	10800
3	Тюменцева О.С	1800	7200	1800	10800
4	Стерлягова Н.Г	1800	7200	1800	10800
5	Мастепако Л.В	1800	7200	1800	10800



6	Никитина Л.А	1800	7200	1800	10800
7	Зуева И.В	1800	7200	1800	10800
8	Житова Е.В	1800	7200	1800	10800
9	Артемьева Е.В	1800	7200	1800	10800
10	Широкобрюхова И.Н	1800	7200	1800	10800
11	Харюшин В.Л	1800	7200	1800	10800
12	Соколова Г.В	1800	7200	1800	10800
13	Огнева С.В	1800	7200	1800	10800
14	Аксаментова Е.П	1800	7200	1800	10800
15	Коробкова Т.В	1800	1800	-	3600
16	Черкашина И.П	1800	1800	-	3600
	ИТОГО	28800	104400	25200	158400

### Социальные выплаты

Материальная помощь к отпуску в размере 5000 рублей выплачивается каждому работнику при уходе в ежегодный оплачиваемый отпуск. Согласно п.7.3 Коллективного договора (зарегистрирован 15.03.2019г. № 43) работодатель производит выплату разовой денежной помощи к очередному ежегодному основному отпуску в размере 5000,00 рублей на оздоровление работников при наличии средств с учетом результатов финансово-хозяйственной деятельности. Кроме этого в ходе проверки выявлено, что предприятие оказывает материальную помощь к праздникам: так на основании приказа № 37 от 19.02.2021 г. (приложение № 62) Харюшину В.Л. была выплачена материальная помощь в размере 3000,00 рублей к празднику 23 февраля; на основании приказа № 41 от 26.02.2021 г. (приложение № 63) в связи с празднованием международного женского дня была выплачена материальная помощь по 3000,00 рублей тринадцати сотрудницам предприятия на общую сумму 39000,00 рублей.

Приказом № 106 от 27.12.2018г., утвержден лимит на оплату служебных разговоров по сотовой связи на 2019 год и ежемесячно выплачена указанная сумма в размере 1800,00 рублей. Приказом № 92 от 27.12.2019г. утвержден лимит на оплату служебных разговоров по сотовой связи на 2020 год и ежемесячно выплачена указанная сумма в размере 1700,00 рублей. Приказом № 89 от 25.12.2020г. утвержден лимит на оплату служебных разговоров по сотовой связи на 2021 год и ежемесячно выплачена указанная сумма в размере 1700,00 рублей (приложение № 64).

Приказом № 81 от 13.11.2020г. (приложение № 65) в связи с новогодними праздниками были выделены денежные средства на приобретение новогодних подарков по 2000,00 рублей на каждого работника.

Также в ходе проверки выявлено, что на основании приказа № 78 от 02.11.2020г. в связи с отпуском фармацевта Стерляговой Н.Г. с 09 ноября 2020г. по 06 декабря 2020 года и удаленностью проживания фармацевта Соколовой Г.В. выделены денежные средства Харюшину В.Л. на расходы, связанные с приобретением ГСМ для подвоза фармацевта Соколовой Г.В. до места работы (приложение № 66).



В связи с тем, что чистая прибыль на предприятии отсутствует, считаем нецелесообразным производить данные выплаты.

#### **14. Расходы по договорам ГПХ**

Проверкой обоснованности, произведенных расходов по договорам подряда, заключенным с физическими лицами, установлено:

В проверяемом периоде предприятием МУП «Аптека № 11» были заключены договоры гражданско-правового характера в количестве 20 штук на выполнение работ. Расчеты по договорам производились через кассу предприятия. В нарушение федерального закона от 27.07.2006г. №152-ФЗ «О персональных данных» к договорам не приложены согласия на обработку персональных данных. Имеются несоответствия выплат из кассы с актами выполненных работ: так договор от 22.06.2020г. с Мурашкиным А.Н. на сумму 6000,00 рублей оплачен из кассы 22.06.2020г. (расходный кассовый ордер №230 от 22.06.2020г.), акт выполненных работ подписан 26.06.2020г. (приложение № 38); договор от 05.08.2020г. с Мурашкиным А.Н. на сумму 1500,00 рублей оплачен 05.08.2020г. (РКО №276 от 05.08.2020г.), акт выполненных работ от 06.08.2020г. (приложение № 39); договор от 29.07.2020г. с Бутаковым А.Л. на сумму 3800,00 рублей (РКО №265 от 30.07.2020г., в котором не указано основание выплаты); договор от 03.12.2020г. с Мурашкиным А.Н., на сумму 3800,00 рублей (РКО №352 от 03.12.2020г. на сумму 6350,00 руб.), акт выполненных работ от 07.12.2020г., переплата по договору от 03.12.2020 г. составила 2550,00 руб. и подлежит возврату в кассу предприятия; согласно РКО № 399 от 31.12.2020г. (приложение № 40) Мурашкину А.Н. выплачены денежные средства в размере 3800,00 рублей, при этом договор с Мурашкиным А.Н. не был заключен; договор с Мурашкиным А.Н. от 05.02.2020г. на сумму 6000,00 рублей по сроку действия заключенного договора с 01 по 05 февраля 2020года, выплачено 11.02.2020г. (РКО №36 от 11.02.2020г.); произведена выплата Мурашкину А.Н. 28.05.2020г. на сумму 800,00 рублей (РКО №207 от 28.05.2020г., отсутствует подпись в получении денежных средств), договор отсутствует (приложение № 41).

#### **15. Расчёты с персоналом по оплате труда**

Учёт расчётов с сотрудниками МУП «Аптека № 11» ведётся с использованием счёта 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены нарушения при начислении заработной платы В.Л. Харюшину.

Согласно представленному к проверке штатному расписанию на 2019 год (утверждено на период с 01.04.2019 года) рабочему, на должность которого принят В.Л. Харюшин на 0,25 ставки, установлен оклад в размере



2790,75 руб., персональный коэффициент 20 %, районный коэффициент 50 % и доплата за непрерывный стаж 10 %.

Фактически рабочему за период с октября 2019 года по декабрь 2019 года дополнительно начислено 5 % за медицинский стаж и 20 % за непрерывный стаж, что не соответствует утверждённому штатному расписанию. Дополнительных приказов об изменении условий оплаты труда рабочему МУП «Аптека № 11» к проверке не представлено.

Начисление заработной платы за октябрь 2019 составило 5414,67 руб.:  $(2790,75/23)*21 = 2548,08 + 127,40 (5 \%) + 509,62 (20 \% \text{ перс. коэф.}) = 3185,10 + 1592,55 \text{ руб. } (50 \%) + 637,02 (20 \% \text{ непрерывн. стаж})$ . Сумма к выплате за октябрь, за вычетом НДФЛ (704 руб.), составляет 4710,67 руб. Фактически в октябре выплачена заработная плата за сентябрь в размере 4667,55 руб., сальдо на 01.11.2019 составило 4710,67 руб.

Начисление заработной платы за октябрь 2019 должно было составить 4892,32 руб.:  $(2790,75/23)*21 = 2548,08 \text{ руб.} + 509,62 (20 \% \text{ перс. коэф.}) = 3057,70 \text{ руб.} + 1528,85 \text{ руб. } (50 \%) + 305,77 (10 \% \text{ непрерывн. стаж})$ . Сумма к выплате за октябрь, за вычетом НДФЛ (636 руб.), должна была составить 4256,32 руб. С учётом выплаченной в октябре заработной платы за сентябрь в размере 4667,55 руб., сальдо на 01.11.2019 должно было составить 4256,32 руб.

В.Л. Харюшину (рабочий) начисление заработной платы за ноябрь 2019 г. составило 5337,31 руб.:  $(2790,75/20)*18 = 2511,67 \text{ руб.} + 125,58 (5 \%) + 502,34 (20 \% \text{ перс. коэф.}) = 3139,59 \text{ руб.} + 1569,80 \text{ руб. } (50 \%) + 627,92 (20 \% \text{ непрерывн. стаж})$ . Сумма к выплате за ноябрь, за вычетом НДФЛ (694 руб.), составляет 4643,31 руб. Фактически в ноябре выплачена заработная плата за октябрь в размере 4710,66 руб., сальдо на 01.12.2019 составило 4643,31 руб.

Начисление заработной платы за ноябрь 2019 должно было составить 4822,42 руб.:  $(2790,75/20)*18 = 2511,67 \text{ руб.} + 502,34 (20 \% \text{ перс. коэф.}) = 3014,01 \text{ руб.} + 1507,01 \text{ руб. } (50 \%) + 301,40 (10 \% \text{ непрерывн. стаж})$ . Сумма к выплате за ноябрь, за вычетом НДФЛ (627 руб.), должна была составить 4195,42 руб. Заработная плата, выплаченная в ноябре за октябрь, должна была составить 4256,32 руб., сальдо на 01.12.2019 должно было составить 4195,42 руб.

Таким образом, переплата по заработной плате рабочему за октябрь составляет 454,35 руб. (4256,32 руб. – 4710,67 руб.).

В.Л. Харюшину (рабочий) начисление заработной платы за декабрь 2019 г. составило 4852,11 руб.:  $(2790,75/22)*18 = 2283,34 \text{ руб.} + 114,17 (5 \%) + 456,67 (20 \% \text{ перс. коэф.}) = 2854,18 \text{ руб.} + 1427,09 \text{ руб. } (50 \%) + 570,84 (20 \% \text{ непрерывн. стаж})$ . Сумма к выплате за декабрь, за вычетом НДФЛ (631 руб.), составляет 4221,11 руб.

Фактически в декабре выплачено 8864,42 руб.: заработная плата за ноябрь в размере 4643,31 руб. и за декабрь в размере 4221,11 руб., сальдо на 01.01.2020 составило 0 руб.



Начисление заработной платы за декабрь 2019 должно было составить 4384,02 руб.:  $(2790,75/22)*18 = 2283,34$  руб. + 456,67 (20 % перс. коэф.) = 2740,01 руб. + 1370,01 руб. (50 %) + 274 (10 % непрерывн. стаж). Сумма к выплате за ноябрь, за вычетом НДФЛ (570 руб.), должна была составить 3814,02 руб. Заработная плата, выплаченная в декабре, должна была составить 8009,44 руб.: за ноябрь в размере 4195,42 руб. и за декабрь в размере 3814,02 руб., сальдо на 01.01.2020 составило 0 руб.

Таким образом, переплата по заработной плате рабочему за ноябрь составляет 447,89 руб. (4195,42 руб. – 4643,31 руб.) и за декабрь составляет 407,09 руб. (3814,02 руб. – 4221,11 руб.). Всего за период с октября 2019 года по декабрь 2019 года переплата по заработной плате рабочему составила 1309,33 руб.

Согласно представленному к проверке штатному расписанию на 2019 год (утверждено на период с 01.04.2019 года) водителю, на должность которого принят В.Л. Харюшин на 0,5 ставки, установлен оклад в размере 7256,00 руб., персональный коэффициент 15 %, районный коэффициент 50 % и непрерывный стаж 10 %. С водителем заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 23.08.2017 года.

Фактически водителю за период с октября 2019 года по декабрь 2019 года дополнительно начислено 5 % за медицинский стаж и 20 % за непрерывный стаж, что не соответствует утверждённому штатному расписанию. Дополнительных приказов об изменении условий оплаты труда водителю МУП «Аптека № 11» к проверке не представлено.

Начисление заработной платы за октябрь 2019 составило 16907,29 руб.:  $(7256/23)*21 = 6625,04$  руб. + 331,25 (5 %) + 993,76 (15 % перс. коэф.) = 7950,05 руб. + 3975,03 руб. (50 %) + 1590,01 (20 % непрерывн. стаж) = 13515,09 руб. + 2792,20 руб. (за 2 дня командировки) + 600 руб. (компенсация расходов на коммунальные услуги).

Сумма к выплате за октябрь, за вычетом НДФЛ (2198 руб.), составляет 14709,29 руб. Сальдо на 01.10.2019 г. 8173,28 руб. Фактически в октябре выплачена заработная плата за сентябрь в размере 15773,28 руб., сальдо на 01.11.2019 составило 7109,29 руб.

Начисление заработной платы за октябрь 2019 должно было составить 14186,18 руб.:  $(7256/23)*21 = 6625,04$  руб. + 993,76 (15 % перс. коэф.) = 7618,80 руб. + 3809,40 руб. (50 %) + 761,88 руб. (10 % непрерывн. стаж) = 12190,08 руб. + 1396,1 руб. (за 2 дня командировки) + 600 руб. (компенсация расходов на коммунальные услуги). Сумма к выплате за октябрь, за вычетом НДФЛ (1844 руб.), должна была составить 12342,18 руб. и 8173,28 (сальдо на 01.10.2019). С учётом выплаченной в октябре заработной платы за сентябрь в размере 15773,28 руб., сальдо на 01.11.2019 должно было составить 4742,18 руб.

Бухгалтером при расчёте средней заработной платы за время нахождения водителя В.Л. Харюшина в командировке сделано пояснение,



что водителю за время нахождения в командировке средняя заработная плата рассчитывается исходя из полной ставки. Согласно ст.139 Трудового кодекса РФ при любом режиме работы расчёт средней заработной платы работника производится исходя из фактически начисленной ему заработной платы и фактически отработанного им времени за 12 календарных месяцев, следовательно средняя заработная плата водителя должна рассчитываться исходя из фактически начисленной ему заработной платы на 0,5 ставки и фактически отработанного им времени за 12 месяцев. Таким образом, средняя заработная плата водителю В.Л. Харюшину завышена в 2 раза.

Начисление заработной платы за ноябрь 2019 г. составило 16726,58 руб.:  $(7256/20)*18 = 6530,40$  руб. + 326,52 (5 %) + 979,56 (15 % перс. коэф.) = 7836,48 руб. + 3918,24 руб. (50 %) + 1567,30 (20 % непрерывн. стаж) = 13322,02 руб. + 2804,56 руб. (за 2 дня командировки) + 600 руб. (компенсация расходов на коммунальные услуги).

Сумма к выплате за ноябрь, за вычетом НДФЛ (2174 руб.), составляет 14552,58 руб.

Сальдо на 01.11.2019 г. 7109,29 руб. Фактически в ноябре выплачена заработная плата за октябрь в размере 14709,29 руб., сальдо на 01.12.2019 составило 6952,58 руб.

Начисление заработной платы за ноябрь 2019 должно было составить 14018,21 руб.:  $(7256/20)*18 = 6530,40$  руб. + 979,56 (15 % перс. коэф.) = 7509,96 руб. + 3754,98 руб. (50 %) + 750,99 руб. (10 % непрерывн. стаж) = 12015,93 руб. + 1402,28 руб. (за 2 дня командировки) + 600 руб. (компенсация расходов на коммунальные услуги). Сумма к выплате за ноябрь, за вычетом НДФЛ (1822 руб.), должна была составить 12196,21 руб. и 4742,18 руб. (сальдо на 01.11.2019). С учётом выплаченной в ноябре заработной платы за октябрь в размере 14709,29 руб., сальдо на 01.12.2019 должно было составить 2229,10 руб.

Начисление заработной платы за декабрь 2019 г. составило 19877,66 руб.:  $(7256/22)*18 = 5936,73$  руб. + 296,84 (5 %) + 890,51 (15 % перс. коэф.) = 7124,08 руб. + 3562,04 руб. (50 %) + 1424,82 (20 % непрерывн. стаж) = 12110,94 руб. + 5666,72 руб. (за 4 дня командировки) + 600 руб. (компенсация расходов на коммунальные услуги) + 1500 (на новогодние подарки). Сумма к выплате за декабрь, за вычетом НДФЛ (2584 руб.), составляет 17293,66 руб. Сальдо на 01.12.2019 г. 6952,58 руб. Фактически в декабре выплачено 24246,22 руб.: заработная плата за ноябрь в размере 6952,58 руб. и за декабрь 17293,66 руб., сальдо на 01.01.2020 составило 0 руб.

Начисление заработной платы за декабрь 2019 должно было составить 15857,18 руб.:  $(7256/22)*18 = 5936,73$  руб. + 890,51 (15 % перс. коэф.) = 6827,24 руб. + 3413,62 руб. (50 %) + 682,72 руб. (10 % непрерывн. стаж) = 10923,58 руб. + 2833,60 руб. (за 4 дня командировки) + 600 руб. (компенсация расходов на коммунальные услуги) + 1500 (на новогодние подарки). Сумма к выплате за декабрь, за вычетом НДФЛ (2061 руб.), должна



была составить 16025,28 руб.: заработная плата за декабрь 13796,18 руб. и заработная плата за ноябрь 2229,10 руб. (сальдо на 01.12.2019), сальдо на 01.01.2020 составило 0 руб. Фактически выплачено 24246,22 руб.

Таким образом, переплата по заработной плате водителю за период с октября 2019 г. по декабрь 2019 г. составляет 8220,97 руб. (16025,28 руб. – 24246,22 руб.).

Отплата за дни нахождения в командировке начисляется по среднему заработку согласно именному приказу от 2015 года на Нечаева (приложение № 42). Фактически Харюшин В.Л. работает на предприятии с 23.08.2017г.

На период использования очередного отпуска Харюшиным В.Л. с 07.07.2020г. по 11.08.2020г. исполнение обязанностей водителя возложено на Мастепако Л.В. (фармацевт) согласно приказу № 45 от 26.06.2020г. (приложение № 43) и установлена доплата за совмещение в размере 58% от оклада Мастепако Л.В. В личном деле Мастепако Л.В. отсутствует водительское удостоверение на право управления автотранспортными средствами, что является недопустимым нарушением. Начисление доплаты произведено неверно, так как установленный размер должен подлежать расчету от оклада водителя. **Незаконно полученная доплата составила 18180,21** рублей. В период совмещения путевой лист №21 на период 04-07 августа 2020г. (приложение № 44) был выдан на имя Харюшина В.Л., находящегося в этот период в оплачиваемом отпуске, приказ об отзыве из отпуска не издавался.

За проверяемый период 2019-2021 г.г. проверкой установлено следующие нарушения по начислению заработной платы директору МУП «Аптека № 11» Мастепако Е.И.:

С 20 по 22 января 2020 года Мастепако Е.И. находилась в отпуске без согласования с работодателем.

Мастепако Е.И. с 03.02.2020 г. установлена неполная рабочая неделя.

С 25 февраля по 5 марта 2020 г. Мастепако Е.И., находясь в оплачиваемом отпуске, 28 февраля 2020 года направляется в служебную командировку, что подтверждается табелем учета рабочего времени (приложение № 46). Приказ об отзыве из отпуска отсутствует, заявление о работе в выходной день отсутствует. Оплата труда производится за 50 часов, фактически отработано 40 часов. Сумма, подлежащая возврату за день командировки 28 февраля, составляет 4734,84 руб.

20 марта 2020 года в свой выходной нерабочий день, согласно таблицу учета рабочего времени (приложение № 47) Мастепако Е.И. находится в командировке, за этот день ей произведено начисление заработной платы в сумме 5349,71 рублей, что является незаконной выплатой.

По ведомости учета рабочего времени за апрель 2020 г. начислено 120 часов, фактически отработано 96 часов (приложение № 67). Не должна приниматься к учету работа в законные выходные в должности фармацевта без письменного согласия работника и приказа. Переплата составила 12325,47 руб.



По таблице учета рабочего времени (приложение № 48) Мастепако Е.И. 01.05.2020 отработала в должности фармацевта (приказ о возложении обязанностей, согласие на работу в выходной день отсутствуют) 8,5 часов; 09.05.2020 отработала в должности фармацевта (приказ о возложении обязанностей, согласие на работу в выходной день отсутствуют) 8 часов; 12, 13, 25, 26, 27 мая 2020 г. в таблице проставлены выходные дни, фактически согласно её трудовому договору указанные дни являются рабочими. Фактически за май 2020 г. Мастепако Е.И. отработала в должности директора 4 рабочих дня. 7 и 8 мая в таблице проставлены рабочие дни (8 мая – служебная командировка), что является нарушением трудового договора. 12 и 13 мая должна была работать, 15 мая не должна работать, но оформляет командировку, 21 и 22 мая в свои нерабочие дни ставит в таблице в должности фармацевта рабочие дни в количестве 10 часов за каждый день. 25, 26, 27 мая в свои рабочие дни она не работает, в таблице проставлены как выходные дни. В ведомости по начислению заработной платы оплата за фармацевта начисляется от оклада директора, разница в начислении составляет 21729,84 руб. (к возврату), (по ведомости начислено 57585,40 руб., а за работу фармацевтом в выходные и праздничные дни было начислено 14552,29 руб., в должности директора 21303,27 руб.).

В июне 2020 г. в таблице учета рабочего времени (приложение № 49) проставлено 17 рабочих дней, за которые начислено 56624,09 руб., а по факту следует принять к расчету 10 рабочих дней на сумму 43053,01 руб. Переплата составила 13571,08 руб.

15, 16, 17 июня – выходные дни без основания для работы (не принимать к учету).

5, 25 июня находилась в командировке в свои выходные нерабочие дни.

С 20 июля по 24 августа находилась в оплачиваемом отпуске (приложение № 50). Начислено за 13 дней, фактически следует принять к расчету 7 дней. 2, 3, 9, 10 июля в свои нерабочие дни Мастепако Е.И. работает в должности фармацевта, а также 11 июля в выходной день (суббота). Приказ об исполнении обязанностей фармацевта отсутствует. По ведомости начислено 53106,87 руб., следует принять к расчету 28596,00 руб. Разница составляет 24510,87 руб., что является незаконной выплатой.

Начисление за август согласно таблице учета рабочего времени (приложение № 51) должно было составить 12839,02 руб. (25, 26, 31), фактически начислено за 7 рабочих дней 35842,28 руб., к возврату 23003,26 руб.

По таблице за сентябрь проставлено 19 рабочих дней (приложение № 52), начислено 81702,90 руб. Начисление согласно трудовому договору должно было составить за 13 рабочих дней на сумму 53106,87 руб., переплата - 28596,03 руб.

Табель учета рабочего времени за октябрь 2020 года (приложение № 53) заполнен некорректно, у Мастепако в выходные дни проставлены отработанные часы, за которые произведено начисление оплаты труда.



Фактически начислено за 160 часов работы на сумму 81702,90 руб., фактически отработано 96 часов – 49021,74 руб., переплата – 32681,16 руб.

Табель учета рабочего времени за ноябрь 2020 года (приложение № 54) заполнен некорректно, у Мастепако в выходные дни проставлены отработанные часы, за которые произведено начисление оплаты труда. Начислено за 157,5 часов работы на сумму 71898,55 руб., фактически отработано 96 часов – 54263,05 руб., переплата – 17635,50 руб.

В декабре также имели место быть случаи необоснованной работы в свои нерабочие дни. По табелю (приложение № 55) ставят 143 часа (18 р.д.) – 70335,57 руб., фактически нужно было начислить за 120 часов (15 р.д.) – 58933,22 руб., переплата 11402,35 руб.

Согласно произведенным подсчетам общая сумма незаконно выплаченной заработной платы Мастепако Е.И. в 2020 году составила 195540,11 руб.

По табелю учета рабочего времени за январь 2021 г. (приложение № 56) проставлено 13 р.д. на сумму 77890,10 руб., фактически считаем, что принять к расчету надо 7 р.д. на сумму 41940,81 руб., так как выходные дни 16,17,22 и 30 января считать выходными нерабочими днями, согласно трудовому договору. Излишне выплачено 35949,29 руб.

Начислено по табелю учета рабочего времени за февраль 2021 г. (приложение № 57) за 14 р.д. на сумму 66222,34 руб., следует принять к учету 10 р.д. на сумму 47301,67 руб., переплата - 18920,67 руб. за счет работы в выходные нерабочие дни: 25,26,27,28 февраля.

С 01 по 19 марта Мастепако Е.И. находилась в отпуске. Начислено за 8 р.д. по табелю (приложение № 58) – 30638,57 руб., нужно было начислить за 6 р.д. – 24510,87 руб. Переплата – 6127,70 руб.

Итого за проверяемый период 2021 года по расчетам переплата составила 60997,66 руб.

**ИТОГО переплата 256537,77 руб.**

## **16. Проверка исполнения плановых показателей экономической эффективности деятельности унитарного предприятия**

1. В нарушении пункта 12 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственник имущества унитарного предприятия наделяется правом в части определения порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия (подпункт 3 пункта 1 статьи 20), а также утверждения показателей экономической эффективности деятельности унитарного предприятия и контроля за их выполнением.

2. В целях повышения эффективности использования и сохранности муниципального имущества администрации муниципального района МО «Качугский район», закрепленного на праве хозяйственного ведения за



муниципальными предприятиями «Аптека №11», усиления ответственности руководителя предприятия за результаты финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения условий финансового контроля за хозяйственной деятельностью муниципальных предприятий разработать Порядок о предоставлении отчетности (Положение о проведении мониторинга финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий) составления, утверждения и контроля за исполнением показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий, для осуществления мониторинга муниципальные унитарные предприятия обязаны ежеквартально представлять в отдел экономики и планирования, следующие документы:

- бухгалтерский баланс (форма № 1 по ОКУД);
- отчет о прибылях и убытках (форма № 2 по ОКУД);
- основные показатели финансово-хозяйственной деятельности;
- индикаторы оценки финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий по форме, согласно приложению к Положению;
- пояснительную записку, отражающую анализ платежеспособности предприятия, финансовой устойчивости, деловой активности и рентабельности, а также принимаемые меры по повышению эффективности работы предприятия.

Основные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности МУП «Аптека № 11» должны быть утверждены постановлением администрации муниципального района МО «Качугский район» с учетом мнения постоянно действующей балансовой комиссии.

### **Основные выводы**

1. Согласно п.5.1. статьи 5 Положения об оплате труда МУП «Аптека № 11» размер оклада главного бухгалтера, имеющего высшее образование, составляет 70-90% от оклада руководителя, среднее специальное образование – 70% от оклада руководителя. Фактически согласно штатному расписанию оклад главного бухгалтера установлен в размере 67,3% от оклада руководителя и составляет 29240 руб., что не соответствует п.5.1. статьи 5 Положения об оплате труда МУП «Аптека № 11».

2. Управление по анализу и прогнозированию социально-экономического развития, труду, торговле и бытовому обслуживанию не в полной мере использует имеющиеся права для осуществления надлежащего контроля за деятельностью МУП «Аптека № 11». В частности, пп.3 ч.1 ст. 20 Федерального закона № 161-ФЗ позволяет собственнику определять порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия; пп.9 позволяет собственнику утверждать бухгалтерскую отчетность и отчеты унитарного предприятия; пп.12 позволяет собственнику



утверждать показатели экономической эффективности деятельности унитарного предприятия и контролировать их выполнение. В связи с чем нарушен п.3.7 (ненадлежащее осуществление полномочий собственника имущества унитарного предприятия, злоупотребления при осуществлении таких прав, в том числе влекущее убыточную/неприбыльную деятельность предприятия, получение меньшей, чем возможно прибыли статьи 20, 20.1, 26 Федерального закона от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях») «Классификатора нарушений, выявленных в ходе внешнего государственного аудита (контроля) в редакции от 22 декабря 2015 года».

3. С 2003 года Устав МУП «Аптека № 11» не редактировался, не пересматривался и на момент проверки не соответствует требованиям статьи 9 Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

4. В МУП «Аптека № 11» инвентаризация основных средств последний раз проводилась в 2015 году.

5. В отдел по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального района «Качугский район» для включения в реестр муниципального имущества автомобиль ГАЗ 3221, 2011 года выпуска не передан.

6. Использование автомобиля для поездок в п.Жигалово без заключения договоров аренды является незаконным.

7. Соответствующий правовой акт для осуществления закупок по закону № 223-ФЗ МУП «Аптека №11» не утвержден, в ЕИС не размещен, следовательно, МУП «Аптека №11» должно было осуществлять закупки в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ. При этом в нарушение ч.1 ст.16 Закона № 44-ФЗ планы-графики закупок товаров, работ, услуг на 2019, 2020, 2021 годы не утверждены, в ЕИС не размещены.

8. В ходе проверки выявлено несоответствие показателей, указанных в балансе и главной книге (оборотной-сальдовая ведомость) за 2020 год, имеются расхождения – завышена дебиторская и кредиторская задолженность в бухгалтерском балансе.

9. В нарушение Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и п.6.3 Устава МУП «Аптека № 11» Е.И. Мастепако одновременно занимает должность директора МУП «Аптека № 11» и должность директора ООО «Аптека № 12».

10. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что в приложении № 8 к учетной политике перечень должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет не установлен. Таким образом, приложение № 8 не соответствует учетной политике МУП «Аптека № 11».

11. В проверяемом периоде директор МУП «Аптека № 11» Е.И. Мастепако неоднократно находилась в служебных командировках, при этом командировки не были согласованы с курирующим заместителем мэра.



12. В нарушение ст. 166 Трудового кодекса РФ, п. 3 Положения в ходе проведения контрольного мероприятия установлены факты направления сотрудников МУП «Аптека № 11» в командировки без соответствующих приказов директора. Согласно представленным к проверке авансовым отчётам и служебным заданиям сотрудники МУП «Аптека № 11» Е.И. Мастепако и В.Л. Харюшин ездили в командировки без оформления соответствующих приказов.

13. К авансовому отчёту С.А. Тюменцевой от 31.10.2019 № 137 на сумму **18000,00** руб. приложены договор с ИП А.А. Сокольников от 19.07.2019 на сумму 13000,00 руб., предмет договора – перевозка пассажиров по маршруту «Качуг – бухта Зуун Хагун – Качуг», акт об оказании услуг от 21.07.2019. В указанных выше договоре и акте нет подписей, реквизитов и печатей Перевозчика. Также к авансовому отчёту приложены кассовые и товарные чеки от 18.07.2019 на сумму **13675,50** руб., что превышает сумму авансового отчёта (приложение № 68). Расходы в сумме 18000,00 руб. к учету не принимаются, т.к. не относятся к нуждам предприятия.

При представлении в бухгалтерию авансовых отчётов С.А. Тюменцевой от 16.10.2019 № 131 на сумму 2489,00 руб. и от 31.10.2019 № 137 на сумму 18000,00 руб. допущено **нарушение срока** (три рабочих дня), установленного для представления авансового отчёта.

14. В авансовом отчёте О.С. Тюменцевой от 02.10.2019 № 125 на сумму 436,12 руб. и в авансовом отчёте В.Л. Харюшина от 04.10.2019 № 126 на сумму 499,62 руб. выявлено несоответствие назначения аванса приложенным к авансовым отчётам документам.

15. К авансовому отчёту И.П. Черкашиной от 15.11.2019 № 141 на сумму **13897,00** руб. (приложение № 69) приложены заявление от 15.11.2019 о выдаче денежных средств для приобретения готовых товаров, счёт-фактура от 13.11.2019 № 5631800144/44 на сумму **7574,80** руб. и счёт-фактура от 13.11.2019 № 5631800145/44 на сумму **6322,20** руб., **кассовые чеки отсутствуют**. В обоих счетах-фактурах указано, что **покупателем является ООО «Сиброзлив»**, а не МУП «Аптека № 11». Денежные средства были выданы сотруднику 15.11.2019 (РКО от 15.11.2019 № 451). Расходы в сумме 13897,00 руб. к учету не принимаются.

16. К авансовым отчетам, указанным в подпунктах 9 – 25 пункта 10 настоящего акта, не приложены документы по получению и оплате товара (чеки, товарные накладные), нарушены сроки сдачи авансовых отчетов. Расходы в указанных выше авансовых отчётах к учету не принимаются.

17. В нарушение указаний по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчёт» (форма № АО-1), установленных Постановлением Госкомстата РФ от 1 августа 2001 г. № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчёт», в авансовых отчётах от 02.10.2019 № 125 на сумму 436,12 руб., от 04.10.2019 № 126 на сумму 499,62 руб., от 04.10.2019 № 127 на сумму 138 руб., от 08.10.2019 № 128 на сумму



999,98 руб., от 16.10.2019 № 131 на сумму 2489 руб., от 15.11.2019 № 141 на сумму 13897 руб., а также все последующие авансовые отчеты имеют схожие нарушения: в расписках о принятии авансовых отчетов к проверке не проставлены даты и подписи лица, принявшего авансовые отчеты к проверке; расписки не выданы сотрудникам; подтверждающие документы, приложенные к авансовым отчетам, не пронумерованы в порядке их записи в отчетах.

18. В нарушение Указания Банка России, а также Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ лимит остатка наличных денежных средств в кассе МУП «Аптека № 11» не установлен.

19. В нарушение пункта 4.6 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» кассовая книга (прошитая, пронумерованная, подписанная руководителем и главным бухгалтером МУП «Аптека №11») **отсутствует.**

20. Расход ГСМ по путевому листу № 37, выданному на период с 5 по 8 ноября 2019 года, в количестве 72,988 л является необоснованным.

21. В связи с отсутствием чистой прибыли в проверяемом периоде, несоответствием приказа и коллективного договора, расходы по частичному возмещению коммунальных услуг в сумме 158400,00 руб. являются **неэффективным расходованием средств и подлежат возврату.**

22. Чистая прибыль на предприятии отсутствует, соответственно расходы на оплату служебных разговоров по сотовой связи, приобретение новогодних подарков, приобретение ГСМ для подвоза фармацевта, выплату материальной помощи к праздникам (23 февраля, 8 марта, день медицинского работника) являются неэффективными.

23. В нарушение федерального закона от 27.07.2006г. № 152-ФЗ «О персональных данных» к договорам не приложены согласия на обработку персональных данных. Имеются несоответствия выплат из кассы с актами выполненных работ.

24. В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены нарушения при начислении заработной платы В.Л. Харюшину, Л.В. Мастепако, Е.И. Мастепако.

25. В нарушение пункта 12 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственник имущества унитарного предприятия наделен правом в части определения порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия (подпункт 3 пункта 1 статьи 20), а также утверждения показателей экономической эффективности деятельности унитарного предприятия и контроля за их выполнением.



## Рекомендовано:

1. Администрации муниципального района «Качугский район» в целях соблюдения Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» принять соответствующее решение в отношении Е.И. Мастепако, одновременно занимающей должность директора МУП «Аптека № 11» и должность директора ООО «Аптека № 12».

2. Привести в соответствие с действующим законодательством Устав МУП «Аптека № 11», коллективный договор.

3. Управлению по анализу и прогнозированию социально-экономического развития, труду, торговле и бытовому обслуживанию администрации муниципального района «Качугский район» утверждать показатели экономической эффективности деятельности МУП «Аптека № 11» и контролировать их выполнение. Андреевой Н.А. разработать план мероприятий по платежеспособности предприятия, финансовой устойчивости, деловой активности и рентабельности, а также принять меры по повышению эффективности работы предприятия.

4. Привести в соответствие штатное расписание согласно нормативам, утвержденным администрацией муниципального района «Качугский район».

5. В целях усиления контроля за финансовым состоянием муниципальных унитарных предприятий, для своевременного выявления признаков банкротства и принятия соответствующих мер реагирования, Управлению по анализу и прогнозированию социально-экономического развития, труду, торговле и бытовому обслуживанию разработать Порядок предоставления отчетности, а также составления, утверждения и контроля за исполнением показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий.

Разработать Положение о проведении мониторинга финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий.

6. МУП «Аптека № 11» провести инвентаризацию основных средств перед составлением годовой отчетности.

7. Передать автомобиль ГАЗ 3221, 2011 года выпуска в отдел по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального района «Качугский район» для включения в реестр муниципального имущества.

8. При использовании автомобиля для поездок, не связанных с нуждами предприятия, в обязательном порядке заключать договоры аренды (при условии согласования с отделом по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального района «Качугский район»).

9. Главному бухгалтеру предприятия С.А.Тюменцевой не принимать к учету авансовые отчеты, а также не выдавать из кассы предприятия наличные денежные средства без подтверждающих документов; усилить контроль за надлежащим оформлением документов (авансовые отчеты,



путевые листы), ежеквартально проводить сверку с поставщиками (исполнителями, подрядчиками), завести кассовую книгу.

10. В соответствии с ч.1 ст.16 Закона № 44-ФЗ МУП «Аптека № 11» утвердить и разместить в ЕИС план-график закупок товаров, работ, услуг на 2021 год.

11. Привести в соответствие показатели, указанные в балансе и главной книге (оборотно-сальдовая ведомость) за 2020 год.

12. Утвердить перечень должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчёт (приложение № 8 к учетной политике).

13. Согласовывать служебные командировки директора МУП «Аптека № 11» с курирующим заместителем мэра.

14. В соответствии со ст. 166 Трудового кодекса РФ, п. 3 Положения при направлении сотрудников МУП «Аптека № 11» в командировки издавать соответствующие приказы.

15. Расходы по авансовому отчёту С.А. Тюменцевой от 31.10.2019 № 137 на сумму **18000,00** руб. подлежат возврату в кассу предприятия в связи с ненадлежащим оформлением подтверждающих документов (договор и акт не подписаны перевозчиком), нарушением срока сдачи авансового отчета, а также в связи с тем, что не относятся к нуждам предприятия.

16. Расходы по авансовому отчёту И.П. Черкашиной от 15.11.2019 № 141 на сумму **13897,00** руб. подлежат возврату в кассу предприятия в связи с ненадлежащим оформлением подтверждающих документов (в счетах-фактурах указано, что покупателем является ООО «Сиброзлив»).

17. Подтвердить расходы по авансовым отчетам, указанным в подпунктах 9 – 25 пункта 10 настоящего акта (приложить документы по получению и оплате товара (чеки, товарные накладные)). В случае отсутствия подтверждающих документов по авансовым отчетам, указанным в подпунктах 9 – 25 пункта 10 настоящего акта, денежные средства подлежат возврату в кассу предприятия.

18. Установить лимит остатка наличных денежных средств в кассе МУП «Аптека № 11».

19. Водителю В.Л. Харюшину возместить стоимость ГСМ в количестве 72,988 л по цене 46,80 руб./л на сумму 3415,84 руб.

20. Переплату по договору от 03.12.2020 г. с Мурашкиным А.Н. в сумме 2550,00 руб. вернуть в кассу предприятия.

21. Прекратить выплаты сотрудникам предприятия по частичному возмещению коммунальных услуг. Директору МУП «Аптека № 11» Е.И. Мастепако возместить расходы в сумме 158400,00 руб.

22. Производить дополнительные выплаты сотрудникам предприятия (оплата сотовой связи, приобретение ГСМ, выплату материальной помощи к праздникам (23 февраля, 8 марта, день медицинского работника)) только при наличии чистой прибыли.

23. Излишне выплаченная заработная плата подлежит возврату:



- Мастепако Е.И. в сумме 256537,77 руб.;
- Мастепако Л.В. в сумме 18180,21 руб.;
- Харюшиным В.Л. в сумме 9530,30 руб.

24. О принятых мерах проинформировать Контрольно-счетную палату МО «Качугский район» и финансовое управление МО «Качугский район» в срок до 31 августа 2021 г.

Объект контроля имеет право представить письменные возражения (пояснения, замечания) в течение 10 рабочих дней с даты получения копии акта проверки.

Председатель КСП МО «Качугский район»



О.И. Литвинова

Начальник отдела внутреннего  
муниципального финансового контроля-  
ревизор финансового управления  
МО «Качугский район»



С.С. Елизова

С актом ознакомлены:

Директор МУП «Аптека № 11»

Е.И. Мастепако

Главный бухгалтер МУП «Аптека № 11»

С.А. Тюменцева

*Акт получен 16 августа 2021г, с Актом несогласна,  
будет подготовлено возражение  
Директор МУП «Аптека № 11» Павел Мастепако Е.И.*