

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ КИРЕНСКИЙ РАЙОН**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КИРЕНСКИЙ РАЙОН**

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной палаты
_____ С.А.Килячкова
«__» _____ 2017 г.

**Отчет № 1/17
по результатам контрольного мероприятия
«Проверка финансово-хозяйственной деятельности и целевого (эффективного)
использования муниципального имущества МУПП «Киренская районная аптека» за период
с 01.01.2014 года по 01.10.2016 года».**

01 февраля 2017 г.

г. Киренск

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

- план деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район на 2016 год, утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район от 28.12.2015 г. № 18-р;
- приказы председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район от 10.10.2016 г. № 3-о, от 11.11.2016 г. № 5-о.

2. Предмет контрольного мероприятия:

Проверка финансово-хозяйственной деятельности и целевого (эффективного) использования муниципального имущества МУПП «Киренская районная аптека» за период с 01.01.2014 года по 01.10.2016 года

3. Объект контрольного мероприятия:

Муниципальное унитарное производственное предприятие «Киренская районная аптека»
Адрес места нахождения: 666703, Иркутская область, г. Киренск, микрорайон «Центральный», ул. Соснина, 1.

4. Сроки проведения контрольного мероприятия: с 14 октября по 14 декабря 2016 г.

5. Цель контрольного мероприятия:

Соблюдение требований действующего законодательства и нормативно-правовых актов органов местного самоуправления муниципального образования Киренский район, осуществление контроля за целевым (эффективным) использованием муниципального имущества, переданного на праве хозяйственного ведения и проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2014 года по 01.10.2016 года.

6. Проверяемый период деятельности: 2014 год, 2015 год, 9 месяцев 2016 года

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Муниципальное унитарное производственное предприятие «Киренская районная аптека» (далее – МУПП «Киренская районная аптека», Предприятие) является муниципальным унитарным предприятием, основанным на праве хозяйственного ведения, обладающим правом юридического лица, имеет самостоятельный баланс, расчётный счёт в банке. Учредителем предприятия является администрация Киренского муниципального района.

Муниципальное унитарное производственное предприятие «Киренская районная аптека» действует на основании Устава, зарегистрированного постановлением мэра Киренского района от 22.06.2007 г. № 222 и Свидетельства о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 29.10.2002 года (регистрационный номер 1023802600128).

Ответственными лицами МУПП «Киренская районная аптека» за ведение финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде являлись:

- директор Короткова О.И., трудовой договор 09.01.2013 г. № б/н, заключен главой администрации Киренского муниципального района;
- главный бухгалтер Убугунова Т.Г. дополнительное соглашение от 15.09.2009 г. № 2/08 к трудовому договору от 01.01.2007 года № 2, заключен директором МУПП «Киренская районная аптека».

В соответствии со ст. 25 Федерального закона от 14.11.2001 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»:

- Руководитель унитарного предприятия при осуществлении своих прав и исполнении обязанностей должен действовать в интересах унитарного предприятия добросовестно и разумно.
- Руководитель унитарного предприятия несет в установленном законом порядке ответственность за убытки, причиненные унитарному предприятию его виновными действиями (бездействием), в том числе в случае утраты имущества унитарного предприятия.
- Собственник имущества унитарного предприятия вправе предъявить иск о возмещении убытков, причиненных унитарному предприятию, к руководителю унитарного предприятия.

Финансовое обеспечение Предприятия в проверяемом периоде осуществлялось за счет собственных средств и вознаграждение за услуги по дополнительному лекарственному обеспечению (далее ДЛО). Заключены договоры от 23.12.2013 г. № 7, от 05.12.2014 г. № 7, от 21.12.2015 г. № 7 с ОАО «Иркутская областная оптово-снабженческая аптечная база» на оказание услуг по отпуску лекарственных средств для организации обеспечения отдельных категорий граждан дополнительной бесплатной медицинской помощью в части обеспечения необходимыми лекарственными средствами, изделиями медицинского назначения, а также специализированными продуктами лечебного питания, обеспечения лекарственными препаратами по решению врачебной комиссии и социальной поддержки отдельных групп населения в оказании медико-социальной помощи в Иркутской области.

Согласно п.1.9 Устава Предприятие имеет 5 структурных подразделений, в т.ч.: 1 аптека и 4 аптечных пункта в городе и районе.

Источником формирования уставного фонда МУПП «Киренская районная аптека», является муниципальное имущество района, переданное собственником в хозяйственное ведение. Уставный фонд Предприятия составляет - 448260,77 (четыреста сорок восемь тысяч двести шестьдесят) рублей 77 коп.

Кроме того, по состоянию на 01.01.2014 года, 01.01.2015 года, 01.01.2016 года в Главной книге субсчет 75.1 имеет дебетовое сальдо в сумме 502083,19 руб., равное дебиторской задолженности за учредителем по вкладам в уставный капитал.

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н, унитарные предприятия применяют субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» для учета расчетов с государственным органом или органом местного самоуправления по имуществу, передаваемому на баланс на праве хозяйственного ведения или оперативного управления (при создании предприятия, пополнении его оборотных средств, изъятии имущества). Эти предприятия именуют данный субсчет «Расчеты по выделенному имуществу». Учетные записи по нему производятся в порядке, аналогичном порядку учета расчетов по вкладам в уставный (складочный) капитал. В течение первого года деятельности данное сальдо должно стать нулевым. Пояснения по факту отражения и содержания хозяйственной операции отсутствуют. Согласно устным пояснениям главного бухгалтера Убугуновой Т.Г. данный остаток переходит еще с 2004 года.

КСП отмечает, что в соответствии с письмом Минфина РФ от 21.08.2003 г. № 16-00-22/11 «О передаче имущества в хозяйственное ведение (оперативное управление)» Предприятию при наделении его имуществом в бухгалтерском учете необходимо было сделать записи по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по выделенному имуществу» в корреспонденции с кредитом счета 80 «Уставный капитал» - в соответствии с учредительными документами на стоимость подлежащих передаче в хозяйственное ведение (оперативное управление) основных средств; по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с кредитом счета 75 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по выделенному имуществу» - на стоимость полученных основных средств.

Если передача в хозяйственное ведение (оперативное управление) осуществляется сверх суммы определяемого уставного фонда унитарного предприятия, то такая операция оформляется записями по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» (отдельный субсчет) в корреспонденции с кредитом счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - на стоимость основных средств, подлежащих получению сверх сумм определенного уставного фонда; по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с кредитом счета 75 «Расчеты с учредителями» (отдельный субсчет) - на стоимость полученных основных средств. Далее основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в общепринятом порядке, что отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

При изъятии собственником имущества делается проводка по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» в корреспонденции с кредитом счетов по учету имущества (при этом если это имущество подлежало амортизации, то выбытие отражается по остаточной стоимости изымаемого имущества). Указанной записи предшествует запись по дебету счета 80 «Уставный капитал» (при этом осуществляется уменьшение в установленном законодательством порядке уставного фонда) в корреспонденции с кредитом счета 75 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по выделенному имуществу» в оценке по стоимости, по которой унитарное предприятие наделялось этим имуществом (при выбытии амортизируемого имущества разница, образовавшаяся на счете 75, списывается на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве операционного дохода).

Изъятие имущества, полученного сверх уставного фонда, отражается в бухгалтерском учете унитарного предприятия в обычном порядке с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Согласно сведений о муниципальных унитарных предприятиях Реестра муниципального имущества муниципального образования Киренский район по состоянию на 01.10.2016 года за Предприятием закреплено 24 объекта муниципальной собственности, в т.ч. 3 объекта недвижимого имущества (стоимость имущества составляет 416,0 тыс.руб.), 21 объект иного имущества (стоимость имущества составляет 527,0 тыс.руб.) Тогда как, согласно сведений о муниципальном недвижимом имуществе и сведений о муниципальном движимом имуществе этого же Реестра, стоимость имущества составляет соответственно 3389,9 тыс.руб. и 417,2 тыс.руб.

Локальный нормативный акт по вопросу закрепления муниципального имущества при формировании уставного фонда МУПП «Киренская районная аптека» отсутствует.

Таким образом общая стоимость имущества составляет 3807,1 тыс.руб. Т.е. связь между размером уставного фонда и стоимостью переданных объектов отсутствует.

В соответствии со ст. 20 Федерального закона от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ (ред. от 19.07.2011 г.) «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях») собственник имущества унитарного предприятия в отношении предприятия:

- определяет порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия;
- утверждает, показатели экономической эффективности деятельности унитарного предприятия и контролирует их выполнение.

В нарушение требований п.3 ч.1 ст.20 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственник имущества предприятия - Администрация муниципального района в проверяемом периоде не определял порядок составления, утверждения показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности.

План финансово-хозяйственной деятельности является важнейшим документом деятельности учреждения. Он формируется учреждением и в соответствии с требованиями приказа Минфина Российской Федерации от 28.07.2010 г. № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» утверждается органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

Не закреплены в Уставе Предприятия положения ст. 26 «Контроль за деятельностью унитарного предприятия» и ст. 27 «Публичная отчетность унитарного предприятия» Федерального закона № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

Использование муниципального имущества

Порядок формирования, пользования, распоряжения имуществом отражен в главе 4 Устава предприятия. В п.4.2 Устава сказано, что право на имущество, закреплённое на праве хозяйственного ведения, возникает с момента передачи такого имущества.

Договоры о передаче имущества в хозяйственное ведение МУПП «Киренская районная аптека» не заключались.

За МУПП «Киренская районная аптека» на праве хозяйственного ведения закреплено:

- распоряжением администрации Киренского муниципального района от 27.09.2007 г. № 683 «О закреплении муниципального имущества за МУПП «Киренская районная аптека» на праве хозяйственного ведения» здание аптеки по адресу: Иркутская обл., г.Киренск, ул.И.Соснина, д.1. Право хозяйственного ведения зарегистрировано (рег.запись № 38-38-14/014/2007-014 от 20.10.2007 г.);

- распоряжением администрации Киренского муниципального района от 19.09.2011 г. № 667 «О передаче имущества в хозяйственное ведение» помещение аптеки площадью 63,7 кв.м. расположенное по адресу: Иркутская обл., р.п.Алексеевск, ул.Чапаева, д.45. Право хозяйственного ведения зарегистрировано (рег.запись № 38-38-22/004/2011-125 от 24.10.2011 г.)

Акты приема-передачи на вышеуказанное имущество отсутствуют.

КСП отмечает, что муниципальным образованием Киренский район оформлено право собственности на нежилое здание общей площадью 28,0 кв.м. по адресу: Иркутская область, Киренский район, г.Киренск, ул. Соснина, д.1 с кадастровым номером 38:09:011506:153. Дата постановки объекта на кадастровый учет 27.06.2014 г. Однако, в нарушение п.3 ст.8 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, утвержденного решением Думы Киренского муниципального района от 05.07.2006 г. № 209/4, на момент проверки отсутствует распоряжение мэра района о закреплении данного объекта за МУПП «Киренская районная аптека» на праве хозяйственного ведения. Согласно данных Реестра объектов муниципального имущества муниципального образования Киренский район по состоянию на 01.10.2016 года нежилое здание общей площадью 28,0 кв.м. включено в Реестр как «гараж», а основание включения в Реестр «не известно». Кроме того, в представленном МУПП «Киренская районная аптека» перечне муниципального имущества этот объект включен как «бетонный склад». Согласно устным пояснениям главного бухгалтера в здании гаража отсутствует электро- и теплоснабжение, в результате чего данное помещение используется как холодный склад. Служебный автомобиль у МУПП «Киренская районная аптека» отсутствует. Т.е. здание гаража не используется по своему назначению, что свидетельствует о неэффективном использовании муниципального имущества.

В ходе проведения проверки установлено, что совместно с ОУМИ администрации Киренского муниципального района, проведена инвентаризация муниципального имущества МУПП «Киренская районная аптека». Инвентаризация была проведена в соответствии с распоряжением администрации Киренского муниципального района от 16.01.2013 г. № 35 «с целью формирования полной и достоверной информации, необходимой при осуществлении полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью, для внесения изменений в Реестр объектов муниципального имущества». В соответствии с приказом от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых активов»: по итогам инвентаризации основных средств в эксплуатации, должна составляться инвентаризационная опись (акт инвентаризации) основных средств по форме № ИНВ-1, в которой должны быть сделаны ссылки на номер и дату распорядительного документа, указаны даты фактического начала и окончания инвентаризации. Обязательно должны быть две расписки материально ответственных лиц: одна — в начале документа (дается перед началом инвентаризации) о том, что все документы сданы в бухгалтерию и все поступившие ценности оприходованы; вторая — в конце документа о том, что претензий со стороны материально ответственных лиц к инвентаризационной комиссии нет. В нарушение п.2.14 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 г. № 49 по итогам инвентаризации не составлены соответствующие формы первичной учетной документации по инвентаризации имущества.

МУПП «Киренская районная аптека» был составлен и направлен в администрацию Киренского муниципального района перечень муниципального имущества по состоянию на

01.02.2013 г., где отражено 33 объекта основных средств, состоящих на балансе МУПП «Киренская районная аптека». Однако КСП отмечает, что в нарушение п.3 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, утвержденного решением Думы Киренского района от 05.07.2006 г. № 209/4, отсутствует распоряжение о закреплении имущества за МУПП «Киренская районная аптека» на праве хозяйственного ведения.

Данные об объектах основных средств, состоящих на балансе МУПП «Киренская районная аптека», приведены в таблице.

П/п	Наименование	Год выпуска (постройки, приобретения)	Фактическое наличие (ед).	Балансовая стоимость, (руб).	Остаточная стоимость по состоянию на 01.02.2013г., (руб.)
1	Здание аптеки	1929	1	687185,95	299000,00
2	Склад бетонный	12.1998	1	28499,04	16896,37
3	Ларек торговое оборудование	03.2001	1	19270,80	0,00
4	Ларек торговое оборудование	03.2001	1	23353,80	0,00
5	Мебель в кабинет директора	12.2001	1	11960,00	0,00
6	Шкафы торгового зала с подсветкой	10.2001	1	18822,00	0,00
7	Аквадистиллятор	06.2005	1	16170,00	0,00
8	Холодильник «Бирюса 460К»	08.2005	1	22210,00	0,00
9	Компьютер в комплекте	03.2006	1	26734,00	0,00
10	Витрина-шкаф «Бирюса»	04.2006	1	23065,00	1930,04
11	Витрина-шкаф «Бирюса 460-К»	08.2007	1	20500,00	4643,25
12	Витрина-шкаф «Бирюса 460-К»	08.2007	1	20500,00	4643,25
13	Охранно-пожарная сигнализация	09.2007	1	28414,00	25809,42
14	Тамбур	12.2007	1	58412,20	16010,49
15	Аквадистиллятор электрический АЭ-10 МО	12.2007	1	32890,00	0,00
16	Кондиционер	08.2008	1	57350,57	32020,81
17	Изделие из алюминиевого профиля	09.2008	1	30400,00	13274,84
18	Приточно-вытяжная вентиляция	11.2008	1	55899,00	14640,48
19	Компьютер в комплекте	02.2009	1	19969,48	0,00
20	Компьютер в комплекте	02.2009	1	22663,96	0,00
21	Программный продукт 1С-Предприятие 8 комплект прикладных решений	02.2009	1	21750,00	9577,00
22	Компьютер в комплекте (ОГЛФ штрих – код)	02.2010	1	31704,00	1189,00
23	Компьютер в комплекте (сервер)	04.2010	1	51080,00	4261,25
24	Счетчик учета тепла	05.2010	1	75540,80	62111,36
25	Принтер чеков	08.2010	1	27700,00	5386,24
26	Ноутбук	11.2010	1	24643,00	6845,22
27	Компьютер в комплекте (Отдел ОГЛФ)	11.2010	1	23548,00	6541,14

28	Вывеска световая	06.2011	1	55000,00	40486,09
29	Автоклав (стерилизатор)	11.2010	1	204130,00	159901,92
30	Ноутбук	11.2011	1	23699,00	14482,66
31	Ноутбук	11.2011	1	25199,00	15399,42
32	Компьютер в комплекте	06.2012	1	27849,40	22434,27
33	Охранная тревожная сигнализация	12.2012	1	51205,00	50493,82
	Итого			1867318,00	1039339,66

Кроме того в соответствии с п.4.12 Устава МУПП «Киренская районная аптека» в проверяемом периоде за счет фонда накопления были приобретены основные средства на сумму 869305,14 руб., в т.ч.:

- 2014 г.:

- 1) 1С: Предприятие 8.3. Лицензия на сервер (86400,00 руб.);
- 2) 1С: Предприятие 8.3. Клиентская лицензия на 10 рабочих мест (41400,00 руб.);
- 3) система видеонаблюдения (52290,14 руб.);
- 4) охранная сигнализация в здании МУПП «Киренская районная аптека» с выводом на ПЦН Киренского участка инкассации (122400,00 руб.);
- 5) система внешнего видеонаблюдения (77341,00 руб.).

- 2015 год:

- 1) сейф взломостойкий 4 класс (87270,00 руб.);
- 2) сейф-холодильник (255234,00 руб.);
- 3) компьютер (программист) (37010,00 руб.);
- 4) компьютер (зам.зав.отделом) (22010,00 руб.).

- 2016 год:

- 1) холодильник фармацевтический ХФ-400-2 (57450,00 руб.);
- 2) холодильник фармацевтический ХФ-250-2 (30500,00 руб.).

Учет основных средств ведется в инвентарных карточках пообъектно. Учетной политикой организации определен линейный способ начисления амортизации основных средств. Принятие основных средств к учету осуществляется на основании утвержденного руководителем организации акта приемки-передачи основных средств.

В нарушение п.14 ст. 20 Федерального закона от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Предприятием были совершены крупные сделки по приобретению имущества на общую сумму 738385,14 руб., а именно:

п/н	наименование	Стоимость, руб.
1	1С: Предприятие 8.3. Лицензия на сервер	86400,00
2	система видеонаблюдения	52290,14
3	охранная сигнализация в здании МУПП «Киренская районная аптека» с выводом на ПЦН Киренского участка инкассации	122400,00
4	система внешнего видеонаблюдения	77341,00
5	сейф взломостойкий 4 класс	87270,00
6	сейф-холодильник	255234,00
7	холодильник фармацевтический ХФ-400-2	57450,00
	Итого	738385,14

Тогда как, в соответствии со ст.23 Федерального закона от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», крупной сделкой является сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения унитарным предприятием прямо либо косвенно имущества, стоимость которого составляет более десяти процентов уставного фонда унитарного предприятия или более чем в 50 тысяч раз превышает установленный федеральным законом минимальный размер оплаты труда, если иное не установлено федеральными законами или принятыми в соответствии с ними правовыми актами. Т.е. приобретение имущества стоимостью выше 44826,08 руб. должно быть согласовано с собственником имущества муниципального предприятия.

В проверяемом периоде приобретались материальные запасы (кресло, сканер, замок, саморезы, бензин АИ-92, генератор бензиновый, розетки, распределительные коробки, уголки, переходники, уголки, краны, розетки, батарейки, сетевые фильтры, канцелярские товары, цемент, лестница, лампы, блок питания, картридж для принтера, жесткие диски, видеокарты, РН-метры, провод, краны, пылесос, краска, кисти и др.), стоимость которых была сразу отнесена на расходы, что является нарушением разд.2 Приказа Минфина № 119н от 28.12.2001 г. «Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов». Таким образом, за проверяемый период не обоснованно списано материальных запасов на сумму 571054,54 руб.

В течение проверяемого периода производилось списание бензина на бытовой генератор, однако документов, подтверждающих работу данного прибора нет.

Для списания материальных запасов оформлялись Акты на списание, утвержденные приказом директора от 29.01.2013 г. № 32, в которых не указывалось материально-ответственное лицо, отсутствуют бухгалтерские записи (Д-т, К-т), что является нарушением ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ).

КСП отмечает, что законодательно предусмотрено 11 забалансовых счетов. Действующим Планом счетов не предусматривается ведение отдельных забалансовых счетов для организации учета малоценного имущества. Однако организация вправе самостоятельно открыть дополнительный забалансовый счет, предназначенный для обобщения информации о материальных ценностях, находящихся в эксплуатации, с обязательным отражением данного счета в учетной политике организации в целях бухгалтерского учета. Для обеспечения сохранности этих объектов на производстве должен быть организован надлежащий контроль за их движением и эксплуатацией. Задача бухгалтерии - создать систему аналитического учета данных активов. Даже если активы списаны в бухгалтерском учете, необходимо обеспечить забалансовый учет таких МПЗ.

Установлено, что в проверяемом периоде приобретенные активы на общую сумму 195241,26 руб. были учтены в составе МПЗ. Имущество было учтено на счете 10 и списано на счета учета затрат при вводе его в эксплуатацию. Забалансовый учет МПЗ не ведется.

Перечень приобретенных активов отражен в таблице:

п/н	Наименование	Стоимость, руб.	Основание приобретения	Акт списания	
				№	дата
1	Кресло черное	6872,70	т/н б/н от 26.02.2014 г. ООО «Сфера»	2	28.02.2014 г.
2	Стремянка	3100,00	т/н №323 от 26.03.2014 г. м-н «Айсберг»	3	31.03.2014 г.
3	Генератор бензиновый	13500,00	сч. № 135 от 22.08.2014 г. ИП Борисов	9	31.08.2014 г.
4	Сканер	11897,16	Т/н № СО-001266 от 29.08.2014 г. ООО «АСФ-Трейд»	10	31.08.2014 г.
5	Кресло «Престиж»	2800,00	т/н б/н от 11.09.2014 г. ИП Костицина	9/1	30.09.2014 г.
6	Бирюса 460-Н витрина холод.	31471,40	т/ч № glo 00260 от 06.10.2014 г. ООО Глобус	10	31.10.2014 г.
7	Мойка PATRIOT	3995,00	сч-ф № 120 от 23.12.2014 г. ИП Глава КФХ Борисов	12	31.12.2014 г.
8	Тепловая завеса	2600,00	сч-ф № 120 от 23.12.2014 г. ИП Глава КФХ Борисов	12	31.12.2014 г.
9	Водонагреватель	7000,00	сч. № 209 от 17.06.2015 г. ИП Глава КФХ Борисов	6	30.06.2015 г.
10	Принтер этикеток	18382,00	сч-ф. № ир-004738/0 от 05.10.2015 г. ООО «АСФ-Иркутск»	10	31.10.2015 г.
11	Контейнер алюм. черный	4569,00	т/ч № glo 48615 от 21.10.2015 г. ООО Глобус	10	31.10.2015 г.

12	Лестница 3-секц.	7000,00	сч. № 236 от 27.10.2015 г. ИП Глава КФХ Борисов	11	30.11.2015 г.
13	РН-метр 150мц	11300,00	т/н № 2151 от 24.12.2015 г. ООО Сиблабсервис	12	31.12.2015 г.
14	Жесткий диск (2 шт.)	11860,00	т/н № 2834 от 18.11.2015 г. ЗАО	12	31.12.2015 г.
15	Штатив д/электродов	1900,00	т/н № 2151 от 24.12.2015 г. ООО Сиблабсервис	12	31.12.2015 г.
16	Конвектор электрический	3190,40	т/ч № glo 60125 от 30.12.2015 г. ООО Глобус	12	31.12.2015 г.
17	Блок бесперебойного питания	5919,10	т/ч № glo 01621 от 21.01.2016 г. ООО Глобус	1	31.01.2016 г.
18	Блок питания	8699,00	сч. № А-00043420 от 22.03.2016 г. АО «Технологий»	3	31.03.2016 г.
19	Кулер	4299,00	сч. № А-00043420 от 22.03.2016 г. АО «Технологий»	3	31.03.2016 г.
20	Пылесос	4662,50	т/ч № 2345 от 13.07.2016 г. ИП Быкова	7	31.07.2016 г.
21	ЭКЛЗ КТ	7950,00	сч-ф. № 21214/0 от 01.08.2016 г. ООО «АСФ –Сервис»	8	31.08.2016 г.
22	лавка	5775,00	т/ч № glo 14058 от 26.08.2016 г. ООО Глобус	8	31.08.2016 г.
23	Принтер/сканер	16499,00	Сч.№ ИКЗ-004958 от 30.09.2016 г. ООО «ДНС-Байкал»	9	30.09.2016 г.
	итого	195241,26			

Также следует отметить, что данные Реестра муниципального имущества муниципального образования Киренский район по состоянию на 01.10.2016 г. не соответствуют данным Перечня муниципального имущества МУПП «Киренская районная аптека». В Реестре муниципального имущества Киренского муниципального района значится только 20 объектов основных средств, а именно:

п/н	Наименование	Количество	Дата включения в Реестр	Балансовая стоимость	Наличие в Перечне муниципального имущества
1	Компьютер	1	12.2006	23562,00	Нет
2	Компьютер	1	08.2003	23517,60	Нет
3	ККМ ЭКР 2102 К	1	12.2005	21680,00	Нет
4	ККМ АМС-1002	1	12.2005	29900,00	Нет
5	Компьютер	1	03.2006	26734,00	Да
6	Принтер HP	1	03.2006	6157,00	Нет
7	Компьютер	1	12.2004	18117,00	Нет
8	Аквадистиллятор эл.ДЭ-4-02	1	07.2005	16170,00	Нет
9	Шкафы торгового зала с подсветкой	1	09.2001	9411,00	Нет
10	ОПС партизанская № 30	1	09.2007	28414,00	Нет
11	Приточно-вытяжная вентиляция	1	11.2007	55899,00	Нет
12	Тамбур	1	12.2007	59458,00	Нет
13	Витрина шкаф Бирюса 460К	1	08.2006	23065,00	Нет
14	Витрина шкаф	1	08.2006	20500,00	Да

	Бирюса 460К				
15	Комплект мебели директора	1	12.2001	11960,00	Да
16	Холодильник витрина	1	09.2005	22210,00	Нет
17	Витрина шкаф Бирюса 460К	1	08.2007	20500,00	Да
18	Гараж	1	-	28499,03	Нет
19	Здание аптеки	1	03.2012	-	Да
20	Административное здание	1	-	3361378,16	Нет

Из таблицы видно, что только 5 объектов соответствуют данным Перечня муниципального имущества.

В нарушение п.6 Приказа Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» правообладатель недвижимого и движимого имущества (МУПП «Киренская районная аптека») не представлял в администрацию Киренского муниципального района письменные заявления со сведениями об имуществе, которое подлежит включению в Реестр муниципального имущества, с приложением заверенных копий документов, а собственник имущества (в лице уполномоченного органа местного самоуправления - администрация Киренского муниципального района), в нарушение п. 4 Порядка ведения реестра муниципального имущества муниципального образования Киренский район, утвержденного Решением Думы Киренского муниципального района от 26.08.2015 г. № 90/6, ст.16 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности утвержденного Решением Думы Киренского муниципального района от 28.12.2015 г. № 135/6, не осуществлял надлежащий контроль за достоверным учетом муниципального имущества и ненадлежащим образом осуществлял ведение Реестра.

КСП района уже неоднократно отмечает, что Реестр муниципального имущества ведется администрацией Киренского муниципального района с нарушением Приказа Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» и Порядка ведения реестра муниципального имущества муниципального образования Киренский район, утвержденного Решением Думы Киренского муниципального района от 26.08.2015 г. № 90/6.

В проверяемом периоде действовал долгосрочный договор от 15.08.2013 г. № 25-юл/13 о предоставлении МУПП земельного участка в пользование на условиях аренды (договор зарегистрирован в УФРС по Иркутской области и УОБАО 27.09.2013 г. № 38-38-14/016/2013-883) для размещения аптеки. Основанием для заключения данного договора является постановление администрации Киренского муниципального района от 14.08.2013 г. № 635 «О предоставлении муниципальному унитарному производственному предприятию «Киренская районная аптека» в аренду сроком на 10 лет для размещения аптеки».

По данным единого государственного портала Росреестра земельный участок общей площадью 989,13 кв.м. по адресу: Иркутская область, г.Киренск, ул. Соснина, 1, с кадастровым номером 38:09:011506:11, числится в Государственном кадастре недвижимости как ранее учтенный, дата постановки 12.03.2003 г. Право собственности на данный земельный участок зарегистрировано (рег.запись № 38-38-14/016/2014-125 от 29.09.2014 г.).

Согласно п.3.3 договора от 15.08.2013 г. № 25-юл/13 арендная плата должна вноситься ежемесячно не позднее 10-го числа месяца следующего за отчетным. В проверяемом периоде Предприятием внесение арендной платы производилось авансовыми платежами ежеквартально.

В проверяемом периоде собственником имущества не осуществлялись мероприятия по контролю за использованием и сохранностью принадлежащего предприятию имущества (п/п 11 п. 1 ст. 20 Федерального закона № 161-ФЗ). Учредителем не принималось решение о проведении аудиторской проверки бухгалтерской отчетности по итогам работы за 2014, 2015 годы (п/п 16 п. 1 ст. 20 Федерального закона № 161-ФЗ).

Состояние бюджетного учета и отчетности, их достоверность

При проверке правильности ведения бухгалтерского учета кассовых операций были проверены первичные кассовые документы, журнал операций № 1 «Касса», кассовая книга, журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров. В ходе проверки было установлено следующее:

Ведение бухгалтерского учета в МУПП "Киренская районная аптека» осуществлялось с нарушениями требований действующего законодательства. Информация, содержащаяся в первичных документах, накапливалась и систематизировалась в регистрах бухгалтерского учета. В ходе проверки были представлены приказы об учетной политике Предприятия, утвержденные приказами директора от 31.12.2013 г. № 78, от 31.12.2014 г. № 78, от 31.12.2015 г. № 63.

В соответствии Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 г. №106-н (далее – ПБУ 1/2008), Учетная политика Предприятия формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учета организации и утверждается руководителем организации.

При этом утверждаются:

рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

способы оценки активов и обязательств;

правила документооборота и технология обработки учетной информации;

порядок контроля за хозяйственными операциями;

другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Однако, Учетная политика Предприятия, утвержденная Приказами руководителя МУПП «Киренская районная аптека» в проверяемом периоде не соответствует требованиям ПБУ 1/2008. Изменения в учетную политику в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее- Закон № 402-ФЗ) не вносились: отсутствует Положение о наличии внутреннего финансового контроля, требование о формировании и проведении на Предприятии системы внутреннего контроля (закреплено в ст.19 Закона № 402 –ФЗ); не закреплен порядок организации обеспечения на Предприятии внутреннего финансового контроля, кроме этого, в Учетной политике не закреплен состав членов комиссии, которая будет работать во всех направлениях, касающихся поступления и выбытия нефинансовых активов, не утвержден порядок проведения инвентаризации.

В Учетной политике Предприятия установлено, что активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ПБУ 6/01 и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. При этом не указано, каким образом должен быть организован надлежащий контроль за движением МПЗ с целью обеспечения сохранности этих объектов. В целях обеспечения контроля за таким имуществом учет такого имущества необходимо организовать за балансом.

В соответствии с п. 4 ПБУ 1/2008 при формировании Учетной политики Предприятия утверждаются правила документооборота и технология обработки учетной информации. В Учетной политике, как правило, указывается, что порядок и сроки создания первичных учетных документов и их передачи для отражения в бухгалтерском учете определены графиком документооборота, утвержденным в установленном порядке. При этом график документооборота целесообразно выделить в отдельный документ и утвердить в качестве приложения к Учетной политике Предприятия для целей бухгалтерского учета.

В МУПП «Киренская районная аптека» график документооборота утвержден Приложением № 3 к Учетной политике.

КСП отмечает, что в Графике документооборота:

- отсутствуют ссылки на коды унифицированных форм учета и (или) разработанных самостоятельно Предприятием;

- не отражены все этапы от формирования документа, проверки и обработки документов, выполняемых структурными подразделениями, с указанием сроков и ответственных исполнителей;

- не закреплен порядок движения каждого вида документа, начиная от его получения или создания, регистрации, утверждения, передачи, текущего хранения, постоянного хранения и заканчивая его уничтожением или сдачей в архив.

Все вышеизложенное позволяет сделать вывод о чисто формальном подходе к подготовке Учетной политики Предприятия.

Согласно Положению Банка России от 12.10.2011 г. № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» (далее – Положение № 373-П) и п.2 Указаний Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указание N 3210-У) с 01.06.2014 г., Предприятие самостоятельно определяет лимит остатка наличных денег, исходя из характера его деятельности с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег. Лимит остатка наличных денег утверждается приказом по Предприятию и накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег не допускается, кроме дней выплат заработной платы. В ходе проверки были представлены оригиналы приказов за 2013, 2014, 2015 гг. (сшиты в один том, не пронумерованы), которые имеют сквозную нумерацию по годам. Однако, представленные копии приказов от 10.06.2014 г. № 45/2, которым установлен лимит остатка кассы с 01.06.2014 г., от 31.12.2014 г. № 79, которым установлен лимит остатка кассы с 01.01.2015 г., не соответствуют представленным оригиналам.

Кроме того, в ходе проверки было представлено распоряжение без даты и без номера, подписанное директором МУПП «Киренская районная аптека» Коротковой О.И. и главным бухгалтером Убугуновой Т.Г., которым был установлен лимит остатка кассы организации с 01.01.2014 г. Тогда как, п.5.7 Устава МУПП «Киренская районная аптека» закреплено, что руководитель предприятия издает только приказы.

Таким образом, расчет на установление Предприятию лимита остатка кассы и оформление разрешения на расходование наличных денег из выручки, поступающей в его кассу на 2014, 2015 и 2016 годы является недействующим, а значит лимит кассы нулевой, а вся выручка в кассе – сверхлимитная.

В МУПП «Киренская районная аптека» применяется журнально-ордерная форма учета. Бухгалтерский учет на предприятии ведется с применением бухгалтерской программы «1С: Предприятие», однако, журналы-ордера и главная книга ведутся вручную. Учет имущества и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с планом счетов, утвержденным Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 94н). За проверяемый период журналы операций прошнурованы, но не скреплены печатью, не подписаны директором и главным бухгалтером, не пронумерованы, что противоречит требованиям Закона № 402-ФЗ. Регистры бухгалтерского учета по кассовым операциям велись в соответствии с Положением № 373-П и Указанием № 3210-У). Учет операций, связанных с приемом и выдачей через кассу наличных денег, осуществлялся по приходному кассовому ордеру унифицированной формы 0310001 и расходному кассовому ордеру формы 0310002. В соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (далее - Постановление Госкомстата № 88), приходный кассовый ордер применяется для оформления поступления наличных денег в кассу, выписывается в одном экземпляре работником бухгалтерии, подписывается главным бухгалтером или лицом, на это уполномоченным, а расходный кассовый ордер применяется для оформления выдачи наличных денег из кассы организации, выписывается в одном экземпляре работником бухгалтерии, подписывается руководителем организации и главным бухгалтером или лицом, на это уполномоченным, и регистрируется в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма КО-3). В нарушение Постановления Госкомстата № 88 на проверяемом предприятии книги приходных и расходных кассовых документов ведутся раздельно, на

титальном листе не указаны наименование организации, ФИО лица, ответственного за ведение журнала, во вкладном листе книги расходных кассовых документов не указано, кому выданы денежные средства и основания для получения.

При проверке кассовых документов (приходных и расходных кассовых ордеров, платежных ведомостей) имели место следующие нарушения п. 4 ст.10 Закона № 402-ФЗ, п.4.2 Положения 373-П и п.4, 6 Указания 3210-У:

- платежные ведомости от 21.04.2014 г. № 18 на сумму 147000 руб., от 09.07.2014 г. № 32 на сумму 306 253,06 руб., от 20.07.2014 г. № 34 на сумму 166500 руб., от 10.11.2014 г. на сумму 233094,92 руб., РКО от 21.04.2015 г. № 133 на сумму 179000 руб. – отсутствует подпись директора;

- платежные ведомости от 10.03.2015 г. № 15 на сумму 26567,63 руб., от 19.06.2015 г. № 27 на сумму 9000 руб., РКО 11.03.2015 г. № 82 на сумму 337738,71 руб., РКО от 27.04.2015 г. № 140 на сумму 548,02 руб., от 02.11.2015 г. № 383 на сумму 28560 руб. - отсутствует подпись главного бухгалтера Убугуновой Т.Г.;

- РКО от 25.08.2014 г. № 268 на сумму 15166 руб.- отсутствуют подписи кассира Мустафиной Е.В. и получателя денежных средств Быструшкиной Т.В., РКО от 02.12.2014 г. № 381 на сумму 70500 руб.– отсутствует подпись кассира Мурашова Л.Н, РКО от 15.06.2015 г. № 198 на сумму 110000 руб., от 10.12.2015 г. № 436 на сумму 15000 руб. - отсутствует подпись кассира Мустафиной Е.В.;

- РКО от 31.08.2015 г. № 304 на сумму 24543 руб., РКО от 31.08.2015 г. № 305 на сумму 320,0 руб. - отсутствует подпись получателя денежных средств Кузьмина Н.В.;

- РКО от 06.03.2015 г. на сумму 500 руб.- отсутствует номер документа;

- РКО от 01.09.2016 г. № 331 на сумму 7000 руб., РКО от 29.09.2016 г. № 375 на сумму 18000 руб., РКО от 29.09.2016 г. № 374 на сумму 18000 руб.- не указаны основания выдачи;

- за период с 01.01.2014 г. по 30.04.2016 г. в расходных кассовых ордерах на сдачу выручки в банк в строке «Приложение» не указывались первичные прилагаемые документы с указанием их номеров и дат составления;

- РКО от 17.12.2014 г. № 399 на выдачу денежных средств в подотчет на сумму 15000 руб. подписывает директор Короткова О.И. (заявление на имя и.о. директора Мифтафудиновой С.В., разрешительная надпись Мифтафудинова С.В.);

- РКО от 24.12.2014 г. № 407 на выдачу денежных средств в подотчет на сумму 25000 руб. подписывает директор Короткова О.И. (заявление на имя и.о. директора Мифтафудиновой С.В., разрешительная надпись Мифтафудиновой С.В.);

-РКО от 29.12.2014 г. № 411 на выдачу денежных средств в подотчет на сумму 26700 руб. подписывает директор Короткова О.И. (заявление на имя и.о. директора Мифтафудиновой С.В., отсутствует разрешительная надпись), РКО от 29.12.2014 г. на выдачу денежных средств в подотчет на сумму 5000 руб. подписывает директор Короткова О.И.(заявление на имя и.о. директора Мифтафудиновой С.В.,отсутствует разрешительная надпись).

В проверяемом периоде в приходных кассовых ордерах на принятие выручки из рецептурно–производственного отдела некорректно указан корреспондирующий счет 99.01.1, следовало указывать сч. 90.1.1. В ж/о № 1 «Касса» данные денежные средства отнесены на сч. 90-1.

Кроме того, в нарушение Положения № 373-П в период с 01.01.2014 г. по 31.05.2014 г., во всех расходных кассовых ордерах сумма в строке «Получил «сумма прописью» получателя денежных средств печаталась машинописным текстом на компьютере, а не прописывалась собственноручно получателем денежных средств.

В нарушение Указаний № 3210-У, Закона № 402 –ФЗ, в ходе проверки кассовых документов установлено, что сдача наличных денежных средств по расходным кассовым ордерам (РКО) на расчетный счет производилась без указания ФИО, паспортных данных, подписи получателя, что свидетельствует об отсутствии контроля со стороны главного бухгалтера и директора Предприятия за использованием денежных средств.

В течение отчетного периода из кассы предприятия на основании приказов директора выдавались денежные средства на проведение праздничных мероприятий. В нарушение Указаний № 3210-У и Инструкции № 94н денежные средства сразу относились на фонд потребления (Дт 84.3 Кт 50), при этом чеки и счета на приобретенный товар прикладывались к расходному кассовому ордеру.

Также, следует отметить, что согласно приказу от 29.05.2014 г. № 43/1 директора МУПП «Киренская районная аптека» ведение кассовой книги по форме № КО-4 с 01.06.2014 г. осуществляется в одном экземпляре.

Кроме того, не соблюдался хронологический порядок подшивки первичных учетных документов по счету 50 «Касса» за май и сентябрь 2016 года, что является нарушением ст.9 Закона № 402-ФЗ.

Выдача заработной платы производилась наличными из кассы предприятия. Фактическую выдачу заработной платы осуществлял кассир на основании платежных ведомостей (унифицированная форма Т-53) по расходному кассовому ордеру (форма КО-2, утвержденная Постановлением Госкомстата № 88). Данные документы подписывались директором и главным бухгалтером. Платежные ведомости по форме Т-53, утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1, регистрировались в специальном журнале по форме Т-53а «Журнал регистрации платежных ведомостей». Журнал регистрации платежных ведомостей МУПП «Киренская районная аптека» пронумерован, прошнурован, скреплен печатью. Однако, журнал регистрации платежных ведомостей Предприятия оформлен ненадлежащим образом: на титульном листе журнала не указан код по ОКПО Предприятия, не заполнены графы 7,8,9,10 журнала. Кроме того, Главные книги за 2014,2015,2016 годы не прошиты, не пронумерованы и не заверены подписью руководителя и главного бухгалтера, что является нарушением ст.2 «Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете» (утв. Минфином СССР 29.07.1983 г. № 105).

В период времени с 01.01.2014 г. по 30.04.2016 г. Мустафина Е.В., работала в должности бухгалтера-кассира, согласно трудовому договору от 01.12.2009 г. № 68, должностной инструкции от 02.02.2012 г., являлась материально-ответственным лицом согласно договору о полной материальной ответственности от 01.12.2009 г. б/н. В соответствии с приказом от 25.05.2016 г. № 35-к Мустафина Е.П. с 25.05.2016 г. находится в отпуске по беременности и родам. Согласно устным пояснениям главного бухгалтера Убугуновой Т.Г. и должностной инструкции бухгалтера-кассира, Мустафина Е.П. осуществляла операции по приему, учету, выдаче и хранению денежных средств, получала денежные средства и оформляла их для получения безналичным путем, вела кассовую книгу, составляла кассовую отчетность, осуществляла наличные расчеты с организациями и физическими лицами при оплате работ и услуг предприятия, осуществляла ведение журналов-ордеров по счету 51 «Расчетный счет», по счету 50 «Касса». Кроме того, согласно дополнительным соглашениям к трудовому договору от 01.12.2009 г. Мустафина Е.В. осуществляла расчеты по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», производила расчет заработной платы, оформляла книги доходов и расходов. В нарушение Положения № 373-П и Указаний № 3210-У в МУПП «Киренская районная аптека» отсутствует ознакомление кассира с «Порядком ведения кассовых операций» под роспись.

Следует отметить, что в период с 10.03.2014 г. по 19.03.2014 г. в первичных кассовых документах расписывается Мурашов Л.Н., расшифровка подписи Мустафина Е.В. (с 10.03.2014 г. по 19.03.2014 г. Мустафина Е.В. находилась в отпуске, приказ от 06.03.2014 г. № 20-к), с 13.11.2014 г. по 19.11.2014 г. в первичных кассовых документах за кассира расписывается Убугунова Т.Г. расшифровка подписи Мустафина Е.В., с 20.11.2014 г. по 17.01.2015 г. в первичных кассовых документах расписывается Мурашов Л.Н. (Мустафина Е.В. находилась в отпуске, приказ от 10.11.2014 г. № 81-к), с 01.09.2015 г. по 20.09.2015 г. первичных кассовых документах расписывается Мурашов Л.Н., расшифровка подписи Мустафина Е.В. (Мустафина Е.В. находилась в отпуске, приказ от 24.08.2015 г. № 61-к), с 24.12.2015 г. по 12.01.2016 г. в первичных кассовых документах за кассира расписывается Мурашов Л.С. расшифровка подписи Мустафина (Мустафина находилась в отпуске, приказ от 16.11.2015 г. № 77-к). На период отпуска кассира Мустафиной Е.П. приказы о возложении обязанностей на Убугунову Т.Г. и Мурашова Л.Н. отсутствуют, договоры о полной материальной ответственности с данными работниками не заключались.

При предоставлении кассовых документов за период с 01.01.2014 г. по 01.09.2016 г. было установлено, что в течение рабочего дня в кассу МУПП «Киренская районная аптека» поступали денежные средства (выручка) со всех подразделений (отдел готовых лекарственных форм и изготовление лекарственных средств, рецептурно-производственный отдел, аптечный пункт ЦРБ, аптечный пункт с.Макарово, аптечный пункт п.Алексеевск, Оптика), которые оформлялись

приходными кассовыми ордерами. Выдача денежных средств из кассы для внесения на расчетный счет оформлялась расходными кассовыми ордерами. Сдача денежной наличности МУПП «Киренская районная аптека» в кассу банка производилась через инкассаторскую службу, либо по объявлению на взнос наличными, либо через банкомат (терминал). В случае сдачи выручки в кассу банка по объявлению на взнос наличными, к расходному кассовому ордеру прилагается квитанция. В случае сдачи выручки в кассу банка через банкомат (терминал) к расходному кассовому ордеру прилагаются чеки. За проверяемый период расходные кассовые ордера на сдачу выручки в банк заверены подписями от имени кассира Мустафиной Е.В., Мурашова Л.С.

За проверяемый период зачисление сданной выручки производилось по расчетному счету № 40602810000300000001, открытому в ВЛБАНК (ОАО) до 25.12.2014 г., и по расчетному счету 40702810918350003048, открытому в Байкальском банке Сбербанка России.

Проверкой представленных документов установлено, что между суммами денежных средств, указанными в расходных кассовых ордерах МУПП «Киренская районная аптека» на сдачу выручки в банк, и суммами денежных средств, поступившими на расчетные счета МУПП «Киренская районная аптека» за период с 01.01.2014 г. по 01.09.2016 г. имеется разница в общей сумме **3 140 500,00 руб.** (отражено в расходных кассовых ордерах – 89 141 550 руб., поступило на расчетные счета – 86 179 050 руб., в том числе сумма в размере 178 000 руб. за 2013 год).

Следует отметить, что в дни, когда установлены расхождения, к расходным кассовым ордерам не приложен оправдательный документ (квитанции, чеки), либо приложен документ на меньшую сумму, что является нарушением Положения № 373-П и Указаний № 3210-У.

Также следует отметить, что в представленных документах отсутствует выписка банка за 07.07.2014 г. В связи с этим, были запрошены выписки МУПП «Киренская районная аптека» в агентство по страхованию вкладов (у ВЛБАНК (ОАО) была отозвана лицензия на осуществление банковских операций) по счету № 40602810000300000001 за период с 01.01.2014 г. по 31.12.2014 г. и сопоставление суммы денежных средств, указанных в расходном кассовом ордере от 04.07.2014 г. № 214 на сумму 138 500,00 руб. проводилось с выпиской по счету № 40602810000300000001 банковский ордер от 07.07.2014 г. № 19 на сумму 117 500,00 руб.

Недостача в размере 3 140 500 руб. образовалась в период с 24.03.2014 г. по 22.04.2016 г. в дни, когда кассиром являлась бухгалтер Мустафина Е.В.

Сравнительный анализ сумм денежных средств, указанных в расходных кассовых ордерах МУПП «Киренская районная аптека» на сдачу выручки в банк и сумм денежных средств, поступившими на расчетные счета МУПП «Киренская районная аптека» и анализ сумм, отраженных в журнале-ордере № 2-нс «Банк» с оборотами, отраженными в банковских выписках подробно изложен в приложении к акту.

Правильность ведения операций с безналичными денежными средствами

При проверке отражения в бухгалтерском учете операций с безналичными денежными средствами были проверены журналы операций № 2-нс и банковские документы (платежные поручения, мемориальные ордера, выписки с банковских счетов), в результате которой было выявлено следующее:

При проверке банковских выписок выявлено **отсутствие подтверждающих документов** (платежных поручений и др.), на основании которых совершены записи по счету 51 «Расчетный счет», что является нарушением ст.9 Закона № 402-ФЗ. Так, например:

- выписка за 16.04.2015 г. (отсутствует документ на сумму 85500 руб.);
- выписка за 17.04.2015 г. (отсутствует документ на сумму 98000 руб.);
- выписка за 20.04.2015 г. (отсутствует документ на сумму 239000 руб.);
- выписка за 21.04.2015 г. (отсутствует документ на сумму 97500 руб.);
- выписка за 22.04.2015 г. (отсутствует документ на сумму 171500 руб.);
- выписка за 23.04.2015 г. (отсутствует документ на сумму 98500 руб.);
- выписка за 24.04.2015 г. (отсутствует документ на сумму 139500 руб.);
- выписка за 27.04.2015 г. (отсутствуют документы на сумму 105700 руб., 89000 руб.);
- выписка за 28.04.2015 г. (отсутствует документ на сумму 120500 руб.);
- выписка за 29.04.2015 г. (отсутствует документ на сумму 35000 руб.);
- выписка за 30.04.2015 г. (отсутствует документ на сумму 20000 руб.);
- выписка за 05.05.2015 г. (отсутствуют документы на сумму 201000 руб., 172500 руб.);

- выписка за 06.05.2015 г. (отсутствует документ на сумму 74000 руб.);
- выписка за 07.05.2015 г. (отсутствует документ на сумму 142500 руб.);
- выписка за 08.05.2015 г. (отсутствует документ на сумму 70000 руб.);
- выписка за 12.05.2015 г. (отсутствует документ на сумму 68500 руб.);
- выписка за 14.05.2015 г. (отсутствует документ на сумму 123500 руб.);
- выписка за 15.05.2015 г. (отсутствует документ на сумму 100000 руб.);
- выписка за 18.05.2015 г. (отсутствуют документы на сумму 120000 руб.,113000 руб.);
- выписка за 19.05.2015 г. (отсутствует документ на сумму 107000 руб.);
- выписка за 22.05.2015 г. (отсутствуют документы на сумму 173500 руб.,101500 руб.);
- выписка за 25.05.2015 г. (отсутствуют документы на сумму 136000 руб.,101000 руб.);
- выписка за 26.05.2015 г. (отсутствует документ на сумму 92000 руб.);
- выписка за 27.05.2015 г. (отсутствует документ на сумму 152500 руб.);
- выписка за 01.06.2015 г. (отсутствует документ на сумму 188000 руб.);
- выписка за 02.06.2015 г. (отсутствует документ на сумму 73500 руб.);
- выписка за 04.06.2015 г. (отсутствует документ на сумму 75000 руб.);
- выписка за 05.06.2015 г. (отсутствует документ на сумму 74000 руб.);
- выписка за 08.06.2015 г. (отсутствуют документы на сумму 87000 руб., 106500 руб.,100000 руб.);
- выписка за 09.06.2015 г. (отсутствует документ на сумму 106000 руб.);
- выписка за 11.06.2015 г. (отсутствует документ на сумму 91500 руб.);
- выписка за 15.06.2015 г. (отсутствует документ на сумму 128500 руб.);
- выписка за 16.06.2015 г. (отсутствуют документы на сумму 110000 руб.,135000 руб.);
- выписка за 17.06.2015 г. (отсутствует документ на сумму 182000 руб.);
- выписка за 18.06.2015 г. (отсутствуют документы на сумму 56000 руб.,131000 руб.);
- выписка за 23.06.2015 г. (отсутствуют документы на сумму 62000 руб.,117000 руб.)
- выписка за 24.06.2015 г. (отсутствуют документы на сумму 100000 руб.,131000 руб.);
- выписка за 25.06.2015 г. (отсутствует документ на сумму 102000 руб.);
- выписка за 26.06.2015 г. (отсутствует документ на сумму 100500 руб.);
- выписка за 29.06.2015 г. (отсутствуют документы на сумму 97000 руб., 111000 руб.);
- выписка за 30.06.2015 г. (отсутствует документ на сумму 66500 руб.);
- выписка за 03.07.2015 г. (отсутствует документ на сумму 70500 руб.);
- выписка за 06.07.2015 г. (отсутствует документ на сумму 176000 руб.);
- выписка за 07.07.2015 г. (отсутствует документ на сумму 69500 руб.);
- выписка за 08.07.2015 г. (отсутствует документ на сумму 108500 руб.);
- выписка за 09.07.2015 г. (отсутствует документ на сумму 94000 руб.);
- выписка за 10.07.2015 г. (отсутствует документ на сумму 38000 руб.);
- выписка за 21.09.2015 г. (отсутствует документ на сумму 100000 руб.).

Кроме того, в шпиге банковских документов за июль 2014 года отсутствует выписка с документами за 07.07.2014 г. Согласно письменным пояснениям главного бухгалтера Убубгуновой Т.Г. причину отсутствия выписки за 07.07.2014 года она объяснить не может, т.г. ведение журнала-ордера по счету 51 «Расчетный счет» осуществляла исполнитель Мустафина Е.В., которая находится в отпуске по уходу за ребенком до 1,5 лет.

При проверке соответствия остатков по журналу-ордеру № 2нс с выписками по расчетному счету № 40602810000300000001, открытому в ВЛБАНК (ОАО) до 25.12.2014 г., и по расчетному счету 40702810918350003048, открытому в Байкальском банке Сбербанка России выявлено несоответствие остатков:

дата	Исходящий остаток по ж/о № 2нс	Исходящий остаток по выписке	разница
24.03.2014	64789,43	31289,43	33500
25.03.2014	50054,83	16554,83	33500
14.05.2014	353498,08	306498,08	47000
17.06.2014	370255,64	341755,64	28500
04.07.2014	233556,87	214556,87	19000
18.08.2014	415857,92	403857,92	12000

22.08.2014	218834,83	193834,83	25000
15.09.2014	485262,35	401262,35	84000
16.09.2014	723433,20	639433,20	84000
17.09.2014	429732,28	430732,28	-1000
18.09.2014	11995,74	12995,74	-1000
19.09.2014	12968,15	13968,15	-1000
22.09.2014	146445,18	121445,18	25000
13.02.2015	338103,33	313103,33	25000
24.02.2015	341527,6	278527,6	63000
06.03.2015	339406,56	334406,56	5000
10.03.2015	255752,36	229252,36	26500
11.03.2015	30685,76	18185,76	12500
16.03.2015	338636,65	320636,65	18000
13.04.2015	100042,40	89042,40	11000
22.04.2015	239648,15	171648,15	68000
25.05.2015	477260,22	458260,22	19000
15.06.2015	218208,91	138208,91	80000
16.07.2015	429312,31	286812,31	142500
17.07.2015	450412,58	307912,58	142500
21.07.2015	301515,72	283015,72	18500
21.08.2015	57353,74	2353,74	55000
18.01.2016	187130,55	136130,55	51000
27.01.2016	174386,92	134386,92	40000
28.01.2016	370377,88	340377,88	30000
22.04.2016	118375,55	18375,55	100000
25.04.2016	192317,37	92317,37	100000
26.04.2016	274564,27	174564,27	100000
27.04.2016	226795,34	126795,34	100000
28.04.2016	392422,79	292422,79	100000

Кроме того, было выявлено несоответствие остатков на конец апреля 2016 года по журналу-ордеру № 2-нс и Главной книгой. Согласно объяснительной главного бухгалтера Убугуновой Т.Г., 22.04.2016 г. в журнал-ордер № 2 нс по счету 51 «Расчетный счет» в Дт сч.51 с Кт сч.50 «Касса» были разнесены суммы 50 000 руб. и 50 000 руб., которые не проходят по банковской выписке за этот день, и, поэтому, остаток на конец дня 22.04.2016 года по журналу-ордеру с выпиской не совпал на 100 000 руб. По журналу-ордеру 118375,55 руб., а по выписке 18375,55 руб. Все последующие дни, включая 28.04.2016 года входящие и исходящие остатки также не совпадали на 100000 руб. А 29.04.2016 года на конец месяца остаток был поставлен вручную и соответствовал банковской выписке 140 064,53 руб.,

Однако, при арифметическом подсчете оборотов за период с 22.04.2016 г. по 29.04.2016 г. установлено, что остаток денежных средств на счете должен составлять 240064,53 руб. Т.е. остаток денежных средств в журнале-ордере № 2 нс был умышленно поставлен в соответствии с банковской выпиской за 29.04.20016 г. в размере 140 064,53 руб.

Далее, по окончании месяца журнал-ордер распечатывается, подписывается и подшивается в папку-накопитель «Банк» за каждый месяц. Вся информация в журнале-ордере в электронном варианте и на бумажном носителе должна быть единичной. Однако, в электронном варианте журнала-ордера № 2 нс по оборотам за 22.04.2016 г. по Кт сч.51 и по Дт сч. 60 «Поставщики и подрядчики» по поставщику ЗАО фирма Центр Внедрения «Протек-27» отражена оплата 430000 руб., а на бумажных носителях журнала-ордера и в банковской выписке 330 000 руб. Т.е в результате умышленного подгона сумм в электронном варианте журнала-ордера № 2-нс остатки с 22.04.2016 г. по 29.04.2016 г. совпадали с банковскими выписками.

Согласно письменных пояснений главного бухгалтера Убугуновой Т.Г., разноска проводок в Главную книгу производилась главным бухгалтером Убугуновой Т.Г. с компьютерного варианта и, поэтому, разницы в остатках между журналами-ордерами и банковской выпиской по

расчетному счету на конец месяца не было. Ведение операций по счету 51 «Расчетный счет» осуществляла бухгалтер Мустафина Е.В. Взять с нее объяснения по данному факту не представляется возможным, т.к. она находится в отпуске по уходу за ребенком до 1,5 лет.

Также, были установлены расхождения между суммами оборотов журнала-ордера № 2-нс и платежными поручениями, проходящими по банковской выписке по перечисленным суммам поставщикам за поставленный товар:

дата	Наименование поставщика	№ платежного поручения	Сумма по платежному поручению	Сумма по журналу-ордеру 2-нс	Разница
26.03.2014	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	155	100000	133500	33500
29.04.2014	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	207	300000	355000	55000
15.05.2014	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	224	434000	481000	47000
23.05.2014	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	251	178000	193500	15500
04.06.2014	Филиал ЗАО НПК «Катрен»	265	100000	135000	35000
18.06.2014	Филиал ЗАО НПК «Катрен»	287	200000	228500	28500
26.06.2014	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	308	187000	232000	45000
07.07.2014	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	319	331000	371000	40000
08.07.2014	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	321	34000	63500	29500
15.07.2014	Филиал ЗАО НПК «Катрен»	333	244000	272000	28000
23.07.2014	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	363	167000	190000	23000
25.07.2014	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	367	107000	121000	14000
06.08.2014	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	382	21000	145000	124000
06.08.2014	ЗАО «Роста»	381	222466,17	122466,17	-100000
13.08.2014	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	392	135000	153000	18000
19.08.2014	Филиал ЗАО НПК «Катрен»	403	100000	112000	12000
25.08.2014	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	417	140000	165000	25000
26.08.2014	Филиал ЗАО НПК «Катрен»	421	100000	167000	67000
27.08.2014	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	427	120000	143000	23000
17.09.2014	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	444	352000	437000	85000
23.09.2014	Филиал ЗАО НПК «Катрен»	456	75000	100000	25000
24.09.2014	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	468	100000	186500	86500
29.09.2014	Филиал ЗАО НПК «Катрен»	474	50000	85000	35000
Итого за 2014 год					794500
30.01.2015	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	39	100000	136500	36500
16.02.2015	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	56	250000	200000	-50000
16.02.2015	ООО «Ваго»	57	63000	138000	75000
25.02.2015	ООО «Ваго»	отсутствует	0	88000	88000
03.03.2015	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	86	200000	211500	11500
11.03.2015	ЗАО фирма «Центр Внедрения»	100	210000	224000	14000

	Протек» Филиал»				
12.03.2015	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	101	167000	187500	20500
17.03.2015	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	106	260000	278000	18000
23.03.2015	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	126	255000	348000	93000
30.03.2015	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	138	74000	100000	26000
07.04.2015	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	146	80000	100000	20000
14.04.2015	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	155	84000	95000	11000
23.04.2015	ООО «Ваго»	174	68000	136000	68000
28.04.2015	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	193	100000	140000	40000
05.05.2015	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	196	200000	220000	20000
22.05.2015	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	236	32000	122500	90500
26.05.2015	ООО «Ваго»	241	150000	169000	19000
27.05.2015	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	243	193000	303000	110000
11.06.2015	ООО «Ваго»	отсутствует	0	35500	35500
16.06.2015	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	отсутствует	0	40000	40000
16.06.2015	ООО «Ваго»	отсутствует	0	40000	40000
25.06.2015	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	отсутствует	0	30000	30000
25.06.2015	ООО «Ваго»	288	110000	150000	40000
20.07.2015	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	отсутствует	0	100000	100000
20.07.2015	Филиал ЗАО НПК «Катрен»	316	157000	258000	101000
22.07.2015	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	318	283000	301500	18500
30.07.2015	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	339	204000	223500	19500
06.08.2015	ООО «Ваго»	отсутствует	0	32000	32000
07.08.2015	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	отсутствует	0	20000	20000
12.08.2015	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	отсутствует	0	29500	29500
24.08.2015	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	385	222000	323000	101000
22.09.2015	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	отсутствует	0	75000	75000
24.09.2015	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	456	180000	200000	20000
29.09.2015	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	462	140000	186000	46000
01.10.2015	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	464	122000	166000	44000
02.10.2015	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	466	70000	80000	10000
05.10.2015	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	469	200000	267000	67000
07.10.2015	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	473	120571,58	170571,58	50000
13.10.2015	ЗАО фирма «Центр Внедрения»	482	68365,08	168365,08	100000

	Протек» Филиал»				
14.10.2015	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	483	140000	175000	35000
26.10.2015	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	530	332240,18	382240,18	50000
28.10.2015	ООО «Ваго»	536	100000	150000	50000
28.10.2015	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	537	61000	76000	15000
Итого за 2015 год					1880000
19.01.2016	Филиал ЗАО НПК «Катрен»	32	141000	192000	51000
28.01.2016	ООО «Ваго»	отсутствует	0	40000	40000
29.01.2016	ЗАО «Роста»	отсутствует	0	30000	30000
05.02.2016	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	76	28000	83000	55000
11.02.2016	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	97	22000	62000	40000
12.02.2016	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	отсутствует	0	30000	30000
19.02.2016	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	118	124000	174000	50000
20.02.2016	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	120	117000	137000	20000
21.03.2016	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	182	84000	134000	50000
Итого за 2016 год					366000
Всего					3040500

Кроме того, в журнале-ордере № 5 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и в главной книге по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за апрель 2016 года перечисление поставщикам отражено в сумме 3123266,44 руб., что на 100000,00 руб. больше, чем по кредиту сч.51 журнала-ордера № 2-нс за апрель 2016 года (в журнале-ордере № 2 сумма - 3023266,44 руб.). Т.е. установлено расхождение в размере 100000,00 руб. по оплате за поставленные медикаменты поставщику ЗАО фирма Центр Внедрения «Протек-27» (согласно журнала-ордера № 5 1581171,41 руб., а согласно журнала-ордера № 2нс 1481171,41 руб.).

Таким образом, установлен факт отсутствия оплаты поставщикам за поставленный товар в размере 3 140 500 руб., что влечет за собой увеличение кредиторской задолженности по поставщикам.

Также, за 29.03.2016 года сумма по журналу-ордеру № 2-нс по поставщику ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал» не соответствует суммам в платежных поручениях, отраженных в выписке банка за 29.03.2016 года, а именно:

дата	Наименование поставщика	Сумма по журналу-ордеру № 2-нс	Наименование поставщика	№ платежного поручения	Сумма
29.03.2016	ЗАО фирма Центр Внедрения «Протек-27»	160000	ЗАО фирма Центр Внедрения «Протек-27»	193	10171,41
			Филиал ЗАО НПК «Катрен»	191	51000
			ООО «Ваго»	192	98828,59

Кроме того, в связи с отзывом у ВЛБАНК (ОАО) лицензии на осуществление банковских операций по счету № 40602810000300000001 по состоянию на 01.01.2015 г. на картотеке банка числился остаток в сумме 1 370 800,75 руб., т.е. средства организации были списаны с ее счета, но не проведены по корреспондентскому счету кредитной организации. В итоге, на конец 2014 года платежи, предназначенные для расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также некоторые

налоги не поступили к месту назначения. В январе 2015 года часть платежей была оплачена, однако сумма в размере 399 779,17 руб. осталась на счете ВЛБАНК (ОАО).

Факты размещения средств во вклады коммерческих банков, депозиты, выдачи ссуд и оказания финансовой помощи сторонним организациям не установлены.

Проверка расчетов с персоналом по оплате труда

При проверке правильности начисления заработной платы работникам МУПП «Киренская районная аптека» были использованы и проанализированы регистры бухгалтерского учета: расчетно-платежные ведомости, табель учета рабочего времени, приказы о приеме на работу, увольнении, о возложении обязанностей, предоставлении отпуска и т.д.

Согласно п.5.7. Устава руководитель Предприятия утверждает в установленном порядке структуру и штаты Предприятия. Однако в проверяемом периоде структура не утверждалась. Также, в нарушение Постановления Госкомстата РФ от 5 января 2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» отсутствуют приказы, подписанные директором Предприятия, об утверждении штатного расписания. Штатное расписание содержит основные реквизиты, предусмотренные формой Т-3: перечень структурных подразделений, должностей, сведения о количестве штатных единиц, должностных окладах, надбавках, месячном фонде заработной платы.

В проверяемом периоде штатная численность составляет:

- 2014 год – 26,75 ед.;
- 2015 год – 24,0 ед. (с 01.02.2015 г. сокращены 3,0 ед. сторожей, введены 0,25 ед. уборщика производственных и служебных помещений);
- 2016 год – 24,0 ед.

В целях регулирования социально-трудовых отношений на Предприятии принят Коллективный договор Муниципального унитарного производственного предприятия «Киренская районная аптека» (далее – Коллективный договор).

В Коллективный договор включены обязательства работников и работодателя по вопросам оплаты труда, выплаты пособий, компенсаций, премий, материальной помощи, ценных подарков, выплат единовременного характера, а также поощрение работников связанных с юбилеями. Приложением к коллективному договору утверждено «Положение об оплате труда» и «Положение о премировании за основные результаты деятельности».

Согласно п.1.4. «Положения об оплате труда», оплата труда включает в себя:

- должностной оклад;
- выплаты компенсационного характера;
- выплаты стимулирующего характера и иные выплаты, обусловленные системой оплаты труда, принятой на Предприятии.

В ходе проверки установлено не соответствие выплат предусмотренных в Коллективном договоре и «Положении об оплате труда». Так, например:

- в части установления стимулирующих надбавок отдельным работникам предусмотренных п. 7.1.12. Коллективного договора не соответствует п.3.1 «Положения об оплате труда» и приложению № 4 к «Положению об оплате труда»;
- в части оказания материальной помощи в случае смерти близких родственников п.7.2.10. Коллективного договора не соответствует п.5.1 «Положения об оплате труда»;
- в части выплаты единовременного денежного поощрения за продолжительную, безупречную и непрерывную работу на предприятии в связи с юбилейными датами предприятия, со дня рождения, по стажу работы, в связи с профессиональными праздничными днями пункты 7.2.1., 7.2.2., 7.2.6. Коллективного договора не соответствуют п.4.3 «Положения об оплате труда».

Также, п.1.8. «Положения об оплате труда» предусмотрено, что условия оплаты труда главного бухгалтера определяются в разделе 5 «Положения об оплате труда», тогда как разделом 5 «Положения об оплате труда» предусмотрена выплата материальной помощи.

Кроме того КСП отмечает, что п.4.3 «Положения об оплате труда» противоречит п.6.1 «Положения о премировании за основные результаты деятельности».

Установлено, что в п. 8.8 «Положения об оплате труда» утверждены ежемесячные компенсационные выплаты работникам по совместительству, по замещающим должностям, за расширение зоны обслуживания, за работу без занятия штатной должности, а также на условиях

неполного рабочего дня или неполной рабочей недели в размере от 30 до 50%, а не конкретный размер стимулирующей надбавки в соответствии с критериями, позволяющими оценить результативность и качество работы, что дает руководителю широту дискреционных полномочий.

Далее, в соответствии с п.6.1 «Положения об оплате труда» порядок и условия оплаты труда руководителя устанавливаются нормативно-правовым актом учредителя. Так, в муниципальном образовании Киренский район действует «Положение о порядке и условиях оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий муниципального образования Киренский район», утвержденное постановлением администрации от 21.05.2007 г. № 178.

КСП района отмечает, что в «Положении о порядке и условиях оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий муниципального образования Киренский район» на момент проверки установлены противоречия федеральному, региональному законодательству и муниципальным нормативным правовым актам:

- преамбула постановления содержит ссылки на утратившие силу НПА.
- в п. 3 постановляющей части руководители муниципальных унитарных предприятий МО Киренский район представляют в отдел по управлению муниципальным имуществом администрации Киренского муниципального района исходные данные для расчета должностного оклада и т.д., в то время как согласно структуре администрации, утвержденной решением Думы Киренского муниципального района от 29.10.2014 г. № 20/6 такой отдел отсутствует.

Согласно п.2 ст.21 Федерального закона от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее –Закон № 161-ФЗ), п.3.10 «Положения о порядке назначения на должность и освобождения от должности руководителей муниципальных предприятий и учреждений муниципального образования Киренский район», утвержденного решением Думы Киренского муниципального района от 28.10.2015 г. № 111/6 руководитель унитарного предприятия не вправе занимать должности и заниматься другой оплачиваемой деятельностью в государственных органах, органах местного самоуправления, коммерческих и некоммерческих организациях, кроме преподавательской, научной и иной творческой деятельности. В ходе проверки установлено, что между администрацией Киренского муниципального района и Коротковой О.И. был заключен трудовой договор б/н от 09.01.2013 г. как с директором МУПП «Киренская районная аптека». Также, согласно приказу директора МУПП «Киренская районная аптека» от 09.01.2013 г. № 3-к Короткова О.И. была принята по совместительству на 0,3 ставки должности «провизор-аналитик» в отдел изготовления лекарственных форм (трудовой договор № 103/С от 09.01.2013 г.), что противоречит вышеуказанным нормам законодательства.

Также п. 2 ст. 21 Закона о № 161-ФЗ определено, что руководитель унитарного предприятия подлежит аттестации в порядке, установленном собственником имущества унитарного предприятия. В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде аттестация руководителя Предприятия не проводилась.

Также, следует отметить, что возложение директором Предприятия временно исполнения своих обязанностей на другого работника осуществлялось без письменного согласования с Мэром Киренского муниципального района.

В проверяемом периоде исполнение обязанностей временно отсутствующего работника другим сотрудником Предприятия осуществлялось в порядке:

- временного перевода (закрепляется приказом директора на основании дополнительного соглашения к трудовому договору);
- внутреннего совместительства (закрепляется приказом директора на основании отдельного трудового договора);
- временного совмещения, увеличения объема работы или расширения зоны обслуживания (так называемого замещения) (закрепляется приказом директора).

Во время контрольного мероприятия осуществлена проверка правильности начисления оплаты труда, в результате выявлено следующее. Расчёты с работниками МУПП «Киренская районная аптека» по оплате труда ведутся на счёте 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Начисление оплаты труда осуществляется на основании штатных расписаний, табелей учёта использования рабочего времени, приказов директора предприятия, распоряжений главы администрации Киренского муниципального района. Учет отработанного времени для начисления

заработной платы ведется в Табеле учета рабочего времени унифицированной формы Т-13. Начисление оплаты труда осуществляется с использованием программного продукта 1С: Предприятие – Зарплата + Кадры (редакция 8.3).

Проверка показала, что основные требования при начислении оплаты труда на Предприятии соблюдаются. Размер начисления оплаты труда за 2014 г., 2015 г. не превышают размер установленный планом ФХД.

Заработная плата работникам предприятия в 2014 году начислена в сумме 8109942,36 руб., в т.ч. по списочному составу 7852259,36 руб. и составила в среднем на одного работника 28450,22 руб.

Заработная плата работникам предприятия в 2015 году начислена в сумме 7995259,91 руб., в т.ч. по списочному составу 7740909,41 руб. и составила в среднем на одного работника 30717,89 руб.

В ходе проверки установлено, что в расчетных ведомостях по начислению заработной платы наименование выплат не всегда соответствует фактически начисленным выплатам в соответствии с приказами или договорами, так например: в расчетной ведомости за август 2014 г. согласно приказу № 57-к от 25.07.2014 г. Игнатенко Л.В. оплата за внутреннее совместительство в размере 10507,86 руб. была отражена в графе «Доплата за расширение зоны обслуживания», в расчетных ведомостях за март, апрель, май 2015 г. согласно приказу № 15-к от 06.03.2015 г. Игнатенко Л.В. оплата за внутреннее совместительство на общую сумму 29574,60 руб. была отражена в графе «Доплата за расширение зоны обслуживания», в расчетной ведомости за июнь 2015 г. начисление по договору подряда от 03.06.2015 г. № 7 с Гнитько Т.А. на сумму 6304,64 руб. отражено в графе «Замещение», в расчетных ведомостях за март, апрель, 2016 г. начисление по Договору подряда № 5 от 16.02.2016 г. Быструшкиной Т.В. на общую сумму 29299,36 руб. отражено в графе «Замещение».

Выплата заработной платы в МУПП «Киренская районная аптека» производилась в соответствии с требованиями ст.136 ТК РФ два раза в месяц в соответствии с датами, установленными в коллективных договорах, действующими в проверяемый период.

График отпусков сотрудников предприятия МУПП «Киренская районная аптека» на 2014 год утвержден приказом директора от 12.12.2013 года № 71, на 2016 г. утвержден приказом директора от 15.12.2015 года № 83-к в соответствии с п.1 ст. 123 Трудового кодекса Российской Федерации в установленные законодательством сроки. Также, 07.12.2016 года директором МУПП «Киренская района аптека» была представлена копия приказа от 15.12.2014 г. № 65 «Об утверждении графика отпусков» на 2015 год, которая не соответствует ранее предоставленным документам сшитого тома «Приказы 2013,2014,2015 г.». В сшитом томе ««Приказы 2013,2014,2015 г.» подшит приказ № 65 от 27.11.2014 г. «О проведении инвентаризации в отделе готовых лекарственных форм». Также следует отметить, что графики отпусков 2014 год и на 2016 год были утверждены приказами по основной деятельности, а на 2015 год – приказом по личному составу.

Анализ гражданско-правовых договоров

Кроме штатной численности работников, ежемесячно привлекались внештатные работники для выполнения работ, оказания услуг.

Предприятием заключались договоры подряда, где предметом договора являлось: выполнение разгрузочно-погрузочных работ, переноска товара, ежедневное мытье полов, генеральная уборка, получение, размещение и продажа товаров населению, т.е. оказание услуг. КСП отмечает, что следовало заключать договоры на оказание услуг, т.к. в соответствии со ст. 702 ГК РФ исполнение договора подряда всегда имеет материальный результат работ, который передается заказчику. Большой объем работ по договорам подряда объясняется нехваткой кадров.

Установлено, что в нарушение ст.11, ст. 15 ТК РФ Предприятием заключались гражданско-правовые договоры с людьми, которые на самом деле выполняли функции штатных сотрудников и подчинялись внутренним правилам и распорядку, а именно:

- на период отсутствия подсобного рабочего были заключены договоры подряда от 10.02.2014 года № 25 на сумму 9195,00 руб. в месяц, согласно отработанному времени (период с 10.02.2014 года по 03.04.2014 года), от 02.10.2014 г. № 31 на сумму 10500,00 руб. с 02.10.2014 г. до выхода с б/л., от 23.01.2015 г. № 2 на сумму 10500,00 руб. (период с 23.01.2015 г. по 31.01.2015 г., от

02.02.2015 г. № 3 на сумму 12000,00 руб. (период с 02.02.2015 г. по 30.04.2015 г.), от 05.11.2015 г. № 13 на сумму 10500,00 руб. в месяц (период с 05.11.2015 г. по 20.11.2015 г.), от 23.08.2016 г. № 8 на сумму 14000,00 руб. в месяц (период с 23.08.2016 г. до занятия вакансии должности подсобного рабочего);

- на период отпуска уборщика производственных и служебных помещений были заключены договоры подряда от 11.02.2014 года № 26 на сумму 1760,00 руб. из расчета в месяц (период с 11.02.2014 года по окончанию очередного отпуска), от 12.05.2014 года № 28 на сумму 10500,00 руб. из расчета в месяц (период с 12.05.2014 года по окончанию очередного отпуска), от 02.02.2015 года № 4 на сумму 1760,00 руб. из расчета в месяц (период с 02.02.2015 года по окончанию очередного отпуска), от 01.08.2015 года № 9 на сумму 10500,00 руб. из расчета в месяц (период с 01.08.2015 года по окончанию очередного отпуска), от 06.10.2015 г. № 12 на сумму 13000,00 руб. из расчета в месяц (период с 06.10.2015 г. по окончанию очередного отпуска), от 11.01.2016 г. № 1 на сумму 4900,00 руб. из расчета в месяц (период с 11.01.2016 г. по окончанию очередного отпуска), от 04.05.2016 г. № б/н на сумму 10500,00 руб. из расчета в месяц (период с 04.05.2016 г. по окончанию очередного отпуска), от 11.07.2016 г. № 2 на сумму 3225,00 руб. (период с 11.07.2016 г. по 20.07.2016 г.), от 21.07.2016 г. № 4 на сумму 14000,00 руб. из расчета в месяц (период с 21.07.2016 г. по окончанию очередного отпуска, б/л), от 25.07.2016 г. № 5 на сумму 14000,00 руб. из расчета в месяц (период с 25.07.2016 г. по 03.08.2016 г.), от 14.09.2016 г. № 10 на сумму 4430,00 руб. из расчета в месяц (период с 14.09.2016 г. по 22.09.2016 г.);

- на период отпуска продавца (старшего продавца) были заключены договоры подряда от 31.01.2014 года № 24 на сумму 11500,00 руб. (период с 01.02.2014 года по 01.03.2014 г.), от 17.03.2014 г. № 27 на сумму 11500,00 руб. в месяц (период с 17.03.2014 года по 13.04.2014 г.), от 05.05.2015 г. № 6 на сумму 13000,00 руб. в месяц за период с 05.05.2015 г. по 02.06.2015 г., от 03.06.2015 г. № 7 на сумму 7000,00 руб. в месяц за период с 03.06.2015 г. по 01.07.2015 г., от 01.08.2016 г. № 6 на сумму 14000,00 руб. в месяц (период с 01.08.2016 г. до выхода из отпуска старшего продавца);

- на период отпуска заведующей аптечным пунктом были заключены договоры подряда от 07.07.2014 г. № 30 в размере 10% от сданной выручки (период с 07.07.2014 года по 31.08.2014 г.), от 07.07.2015 г. № 8 в размере 10% в месяц от сданной выручки (период с 06.07.2015 года по 30.08.2015 г.), от 17.08.2015 г. № 11 на сумму 13000,00 руб. в месяц (период с 17.08.2015 г. по 13.09.2015 г.), от 15.07.2016 г. № 3 в размере 10% в месяц от сданной выручки (период с 18.07.2016 г. по 11.09.2016 г.);

- на период отпуска программиста был заключен договор подряда от 06.08.2015 г. № 10 на сумму 9500,00 руб. в месяц за период с 06.08.2015 г. по 28.08.2015 г.;

- на период отпуска фармацевта Быструшкиной Т.В. был заключен договор подряда с Быструшкиной Т.В. от 16.02.2015 г. № 5 на сумму 23000,00 руб. в месяц на период с 16.02.2015 г. по 08.04.2015 г., т.е. допущено нарушение ТК РФ по охране труда. Согласно ст. 106 и 114 ТК РФ работнику предоставляется ежегодный отпуск и время отдыха - это время, в течение которого работник свободен от исполнения трудовых обязанностей и которое он может использовать по своему усмотрению. Однако, согласно ст. 212 ТК РФ в обязанность работодателя входит обеспечение безопасных условий и охраны труда, режим труда и отдыха работников в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Кроме этого, за период с 01.01.2014 года по 31.12.2016 года заключались договоры на одни и те же работы, без установления их объема, без обоснования цены договора, с установлением одного и того же размера оплаты, а именно:

- договоры оказания услуг по обслуживанию электрохозяйства с Скирко Е.В. за период с 01.01.2014 г. по 31.12.2014 года в сумме 9000,00 руб. в месяц, за период с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г. в сумме 9000,00 руб. в месяц и за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г. в сумме 9000,00 руб.;

- договоры оказания услуг по погрузке, разгрузке, доставке груза и использование транспорта для производственных нужд аптеки с Потаповым Н.Д. за период с 01.01.2014 г. по 31.12.2014 г. в сумме 12000,00 руб., за период с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г. в сумме 12000,00 руб. и за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г. в сумме 12000,00 руб.;

Следует отметить, что в период с 01.01.2014 г. по 30.09.2016 г. выплата Потапову Н.Д. производилась ежемесячно, тогда как согласно п.3.1 Договора подряда № 2 от 01.01.2014 г., п.3.1 Договора оказания услуг б/н от 01.01.2015 г. и п.3.1 Договора оказания услуг от 01.01.2016 г. Заказчик выплачивает Исполнителю за выполненную работу 12000,00 руб., т.е. неправомерная выплата составила 360 000,00 руб. Кроме того в п. 3.1 Договоров с Потаповым Н.Д за период с 01.01.2014 г. по 31.12.2016 г. установлено расхождение между суммой цифрами (12000-00) и прописью (Десять тысяч рублей 00 коп.).

Кроме того, в договорах гражданско-правового характера на перевозку грузов автомобильным транспортом:

- Во всех договорах в преамбуле «договоры заключены от имени участника ООО «Авто Гарант» Кузьмина Николая Владимировича, действующего на основании Устава, а в разделе «Юридические адреса и реквизиты сторон» указаны реквизиты Кузьмина Николая Владимировича, как физического лица, денежные средства по расходным кассовым ордерам выдавались за оплату транспортных услуг физическому лицу;
- В договоре от 08.12.2014 г. № 20 на сумму 14885 руб. и акте о приемке работ, выполненных по договору (контракту) на перевозку грузов автомобильным транспортом, заключенному на время выполнения определенной работы - отсутствуют подписи перевозчика Н.В. Кузьмина;
- В договоре от 02.11.2015 г. № 18 на сумму 28560 руб.- отсутствует печать МУПП «Киренская района аптека», в акте о приемке работ, выполненных по договору (контракту) на перевозку грузов автомобильным транспортом, заключенному на время выполнения определенной работы – отсутствует подпись директора.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

При расчете с поставщиками и подрядчиками Предприятием применялась безналичная форма расчетов. Основными поставщиками являлись предприятия, организации и индивидуальные предприниматели, предоставляющие услуги по функционированию учреждения и поставляющие лекарственные средства, изделия медицинского назначения.

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы ведется в Журнале-ордере № 5 по расчетам с поставщиками и подрядчиками на счете 60.

По состоянию на 01.01.2014 года дебиторская задолженность составляла 23,0 тыс.руб., кредиторская задолженность- 3645,0 тыс.руб., на 01.01.2015 года дебиторская задолженность составляла 247,3 тыс.руб., кредиторская задолженность - 4 960,9 тыс.руб., по состоянию на 01.01.2016 года дебиторская задолженность -22,4 тыс.руб., кредиторская задолженность- 4 279,2 тыс.руб.

Выборочной проверкой установлено, что в течение проверяемого периода расчеты с поставщиками материальных ценностей, работ и услуг осуществлялись по заключенным договорам, на основе счетов - фактур, накладных, актов о приемке выполненных работ. Следует отметить, что журнал для регистрации заключенных договоров не заведен.

Акты сверки с прочими дебиторами и кредиторами производились. Однако, представленные акты сверки между МУПП «Киренская районная аптека» с Филиалом ЗАО фирмы ЦВ «Протек» Протек-27» за периоды с 01.01.2014 года по 31.12.2014 года, с 01.01.2015 года по 31.12.2015 года, с 01.01.2016 года по 31.03.2016 года; с 01.04.2016 года по 30.06.2016 года, с 01.07.2016 года по 30.09.2016 года, с ЗАО «РОСТА» за 3 квартал 2016 года, с ООО «ВАГО» с 01.07.2016 года по 30.09.2016 года, с Филиалом АО НПК «Катрен» с 01.01.2014 года по 31.12.2014 года, с 01.01.2015 года по 31.12.2015 года, с 01.01.2016 года по 30.06.2016 года недооформлены:

- акт сверки между МУПП «Киренская районная аптека» с Филиалом ЗАО фирмы ЦВ «Протек» Протек-27» за период с 01.01.2014 года по 31.12.2014 года)- отсутствуют подписи руководителя ЗАО фирмы ЦВ «Протек» Протек-27» , печать, не проставлены данные МУПП «Киренская районная аптека», отсутствуют подписи руководителя МУПП «Киренская районная аптека», главного бухгалтера, печать;

- акт сверки между МУПП «Киренская районная аптека» с Филиалом ЗАО фирмы ЦВ «Протек» Протек-27» за период с 01.01.2015 года по 31.12.2015 года)- отсутствуют подписи

руководителя ЗАО фирмы ЦВ «Протек» Протек-27» , печать, отсутствуют данные МУПП «Киренская районная аптека», отсутствуют подписи руководителя МУПП «Киренская районная аптека», главного бухгалтера, печать;

- акт сверки между МУПП «Киренская районная аптека» с Филиалом ЗАО фирмы ЦВ «Протек» Протек-27» за период с 01.01.2016 года по 31.03.2016 года)- отсутствуют данные МУПП «Киренская районная аптека» подписи главного бухгалтера;

- акт сверки между МУПП «Киренская районная аптека» с Филиалом ЗАО фирмы ЦВ «Протек» Протек-27» за период с 01.04.2016 года по 30.06.2016 года)- отсутствуют данные МУПП «Киренская районная аптека», отсутствуют подписи руководителя МУПП «Киренская районная аптека», главного бухгалтера, печать;

- акт сверки между МУПП «Киренская районная аптека» с Филиалом ЗАО фирмы ЦВ «Протек» Протек-27» за период с 01.07.2016 года по 30.09.2016 года)- отсутствуют данные МУПП «Киренская районная аптека», отсутствуют подписи руководителя МУПП «Киренская районная аптека», главного бухгалтера, печать;

- акт сверки между МУПП «Киренская районная аптека» с ЗАО «РОСТА» за 3 квартал 2016 года - отсутствуют данные МУПП «Киренская районная аптека», отсутствуют подписи руководителя МУПП «Киренская районная аптека», печать, акт со стороны МУПП Киренская районная аптека подписан главным бухгалтером, отсутствует подпись руководителя;

- акт сверки между МУПП «Киренская районная аптека» с ООО «ВАГО» за период с 01.07.2016 года по 30.09.2016 отсутствуют данные МУПП «Киренская районная аптека» отсутствуют подписи руководителя МУПП «Киренская районная аптека», печать, акт со стороны МУПП Киренская районная аптека подписан главным бухгалтером, отсутствует подпись руководителя.

Представленные якобы «акты сверки» между МУПП «Киренская районная аптека» с Филиалом АО НПК «Катрен» за периоды с 01.01.2014 года по 31.12.2014 года, с 01.01.2015 года по 31.12.2015 года, с 01.01.2016 года по 30.09.2016 так же не соответствуют требованиям, предъявляемым к оформлению акта сверки, а именно отсутствуют наименование сторон осуществляющие акт сверки расчетов, подписи сторон (руководителя и главного бухгалтера), печати. Т.е. данный документ не имеет юридической силы и не может подтвердить наличие суммы задолженности.

КСП отмечает, что Акт сверки взаиморасчетов — это документ, отражающий состояние взаимных расчетов между сторонами за определенный период. Согласно Письму Минфина от 18.02.2005 № 07-05-04/2 «действующим законодательством форма акта сверки расчетов хозяйствующих субъектов не предусмотрена, т.е. организация при необходимости может разрабатывать формы актов сверки расчетов самостоятельно». Акт сверки составляется бухгалтерией предприятия в двух экземплярах, визируется печатями и подписями главного бухгалтера и руководителя и направляется второй стороне. Бухгалтерия контрагента, получившая акт сверки, должна проверить содержащийся в акте реестр всех операций и внести в акт собственные данные. При наличии расхождений, информация об этом фиксируется, как правило, в конце документа. Акт подписывается бухгалтером и руководителем, скрепляется печатью организации — 1 экземпляр остается в бухгалтерии, другой — направляется партнеру, инициировавшему сверку.

Согласно устным пояснениям главного бухгалтера Убугуновой Т.Г., акты сверки с вышеназванными поставщиками имелись в наличии с данными МУПП «Киренская районная аптека», оформленные надлежащим образом, однако на момент проверки исчезли. По данному факту главный бухгалтер ничего пояснить не может.

Кроме того, как уже было отмечено выше, установлен факт отсутствия оплаты поставщикам за поставленный товар в размере 3 140 500 руб., в том числе:

ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»- 2 340 500 руб. ;

ЗАО «Роста»- 70 000 руб.;

ООО «Ваго»- 487 500 руб.

Филиал ЗАО НПК «Катрен»-382 500 руб.

Тогда как, бухгалтером Мустафиной при заполнении журналов-ордеров № 2-нс и 5 указывались суммы, которые фактически должны быть отражены в соответствии с первичными документами по проводимым хозяйственным операциям.

Также, в ходе выборочной проверки было установлено несоответствие между перечислениями поставщикам за поставленный товар по журналу-ордеру № 2-нс «Банк» и журналу-ордеру № 5 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Месяц	Наименование поставщика	Сумма по журналу-ордеру № 2нс	Сумма по журналу ордеру № 5	Разница
Апрель 2016 года	ЗАО «Роста»	72000	102000	30000
Апрель 2016 года	ЗАО фирма «Центр Внедрения» Протек» Филиал»	1661000	1581171,41	-79828,59
Апрель 2016 года	ООО «Ваго»	---	98828,59	98828,59
Апрель 2016 года	Филиал ЗАО НПК «Катрен»	481000	532000	51000

В результате чего, не представляется возможным установить реальные суммы задолженности по соответствующим поставщикам.

Согласно Приказу Минфина России от 13.06.1995 г. № 49 перед сдачей годовой отчетности в учреждениях должна быть проведена инвентаризация. Причем инвентаризации должно быть подвергнуто не только имущество учреждений, но и расчеты по обязательствам. При этом при инвентаризации расчетов проверяется обоснованность сумм, числящихся на соответствующих счетах бюджетного учета учреждения, и состояние дебиторской и кредиторской задолженности.

Следует отметить, что в МУПП «Киренская районная аптека», инвентаризация не проводилась, акты инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма 0314015) не были оформлены.

В соответствии с ч.8 ст.8 Федерального закона Российской Федерации от 18.07.2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - Закон № 223-ФЗ) с 1 января 2014 года положения Закона № 223-ФЗ применяют все муниципальные унитарные предприятия. Закон № 223-ФЗ распространяется на все закупки товаров, работ, услуг, осуществляемых заказчиками: вне зависимости от суммы, предмета закупки, источника ее финансирования или цели приобретения продукции. Исключениями из применения Закона № 223-ФЗ для заказчика будут являться лишь выплата зарплаты штатным работникам, уплата налогов, сборов и иных обязательных платежей, а также закупки, которые прямо исключены из Закона № 223-ФЗ (ч. 4 ст. 1 Закона № 223-ФЗ). МУПП «Киренская районная аптека» зарегистрировано на официальном общероссийском сайте zakupki.gov.ru., Положение о закупках было утверждено приказом директора МУПП «Киренская районная аптека» от 23.12.2013 года № 73 и размещено на официальном сайте. Закупки производились в объемах до 100 000 руб. и с единственным поставщиком в рамках Закона № 223-ФЗ.

Расчеты с подотчетными лицами

Учет расчетов с подотчетными лицами бухгалтерией Предприятия за проверяемый период осуществлялся в журнале – ордере № 6 по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

По состоянию на 01 января 2014 года и на 01 января 2016 года дебиторская и кредиторская задолженность по подотчётным суммам отсутствовала, на 01 января 2015 года дебиторская задолженность составила 30000,00 руб. В ходе настоящей проверки за период с 01.01.2014 по 01.10.2016 проведена проверка авансовых отчетов работников Предприятия. Установлено, что произведенные подотчетными лицами расходы подтверждены оправдательными документами в полном объеме. Фактов выдачи наличных денежных средств под отчет лицам, не работающим в проверяемом Предприятии, не установлено. Выдача авансов на хозяйственные нужды подотчётным лицам производится на основании письменных заявлений получателей с указанием назначения аванса. Однако, в заявлении отсутствует расчет (обоснование) размера аванса, не указываются конкретные перечни приобретаемого имущества, материалов, материальных ценностей с подтверждающими расчетами (с суммовым обоснованием) и срок, на

который выдаются наличные денежные средства. Кроме того, в Учетной политике Предприятия не установлены срок проверки авансового отчета, его утверждения и окончательного расчета.

Нарушений в учёте расчётов по подотчётным суммам не выявлено.

Однако, установлено, что согласно авансовым отчетам в проверяемом периоде были приняты и оплачены билеты по паромной перевозке автотранспорта для доставки груза в аптеку № 106 п.Алексеевск на сумму 17323,00 руб., а именно:

п/н	Авансовый отчет		Сумма, руб.
	№	дата	
1	12	30.05.2014	765,00
2	14	30.06.2014	1225,00
3	17	31.07.2014	1225,00
4	19	29.08.2014	460,00
5	21	30.09.2014	920,00
6	22	31.10.2014	1610,00
	<i>Итого 2014 г.</i>		<i>6205,00</i>
7	12	29.05.2015	250,00
8	14	17.06.2015	1000,00
9	16	30.06.2015	250,00
10	17	31.07.2015	1250,00
11	20	31.08.2015	1000,00
12	22	30.09.2015	1500,00
13	24	29.10.2015	1250,00 +38,00
	<i>Итого 2015 г.</i>		<i>6538,00</i>
14	11	22.06.2016	840,00
15	12	30.06.2016	240,00
16	14	29.07.2016	1160,00
17	17	30.08.2016	900,00
18	20	30.09.2016	1440,00
	<i>Итого 2016 г.</i>		<i>4580,00</i>
Всего			17323,00

Тогда как, согласно договора подряда от 01.01.2014 г. № 2, договора оказания услуг от 01.01.2015 г. б/н, договора оказания услуг от 01.01.2016 г. б/н с Потаповым Н.Д. в стоимость указанных договоров включена сумма по доставке груза в аптеку № 106 п.Алексеевск. На основании вышеизложенного, произведенные расходы в сумме 17323,00 руб. являются не правомерными расходами.

Проверка законности и выплаты денежных средств для оплаты проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно за 2014 г., 2015 г. и 9 месяцев 2016 года

Согласно ст. 325 Трудового кодекса, лица, работающие в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, имеют право на оплату один раз в два года за счет средств работодателя стоимости проезда и провоза багажа в пределах территории Российской Федерации к месту использования отпуска и обратно. Размер, условия и порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно устанавливаются коллективными договорами, локальными нормативными актами, принимаемыми с учетом мнения выборных органов первичных профсоюзных организаций, трудовыми договорами.

КСП отмечает, что в нарушение ст.325 ТК РФ коллективными договорами, действующими в период с 24.12.2011 г. по 23.12.2014 г. и с 24.12.2014 г. по 23.12.2017 г., размер, условия и порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в МУПП «Киренская районная аптека» не были установлены. Тогда, как п.7.2.10. Коллективного договора МУПП «Киренская районная аптека», действующего в период с 24.12.2011 г. по 23.12.2014 г. была предусмотрена оплата проезда детей работников (до совершеннолетия) к месту отдыха и обратно во время отпуска родителя любым

видом транспорта за счет расходов на продажу, и, в соответствии с п.7.2.9. Коллективного договора МУПП «Киренская районная аптека», действующего в период с 24.12.2014 г. по 23.12.2017 г. предусмотрена оплата проезда детей работников (до совершеннолетия) к месту отдыха и обратно во время отпуска родителя любым видом транспорта за счет средств фонда потребления. В нарушение п.7.2.9. Коллективного договора, оплата проезда детей работников в размере 101890,00 руб. (в т.ч. за 2015 г. 18315,00 руб., за 9 мес. 2016 г. 83575,00 руб.) отнесена за счет расходов на продажу, и соответственно, уменьшила прибыль предприятия.

В связи с тем, что размер, условия и порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в МУПП «Киренская районная аптека» не были установлены, КСП при проверке руководствовалась «Правилами компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в федеральных государственных органах, государственных внебюджетных фондах Российской Федерации, федеральных государственных учреждениях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей», утвержденными постановлением Правительства РФ от 12 июня 2008 г. № 455 (далее –Постановление № 455).

В соответствии со ст.325 ТК РФ и Постановления № 455 право на компенсацию расходов за первый и второй годы работы возникает у работника одновременно с правом на получение ежегодного оплачиваемого отпуска за первый год работы в данной организации. В дальнейшем у работника организации возникает право на компенсацию расходов за третий и четвертый годы непрерывной работы в данной организации - начиная с третьего года работы, за пятый и шестой годы - начиная с пятого года работы и т.д. Право на оплату стоимости проезда и провоза багажа у членов семьи работника организации возникает одновременно с возникновением такого права у работника организации. Компенсация расходов является целевой выплатой. Средства, выплачиваемые в качестве компенсации расходов, не суммируются в случае, если работник и члены его семьи своевременно не воспользовались своим правом на компенсацию.

Следует отметить, что в приказах МУПП «Киренская районная аптека» на предоставление проезда к месту использования отпуска и обратно не указывался период, за который, в соответствии со ст.325 ТК РФ и Постановления № 455, работник имеет право на проезд. Данный период указывался в личных карточках работников, унифицированной формы Т-2.

Ф.И.О. работника	Дата принятия на работу	Предоставлен проезд		Должен быть предоставлен	
		период	приказ	период	
Суранова О.В.	10.05.2012	10.05.2012 09.05.2014 10.05.2014 09.05.2016	от 20.01.2014 г. №3к от 28.07.2016 г. №54к	10.05.2012 09.05.2014 10.05.2014 09.05.2016 10.05.2016 09.05.2018	от 20.01.2014 г. №3к право утрачено от 28.07.2016 г. № 54к
Быструшкина Т.В.	01.03.2003	01.03.2012 28.02.2014 01.03.2014 28.02.2016	от 04.06.2014 № 41к от 10.08.2016 № 57к	01.03.2013 28.02.2015 01.03.2015 28.02.2017	от 04.06.2014 № 41к от 10.08.2016 № 57к
Летуновская М.А.	10.10.2004	01.10.2013 30.09.2015	от 27.07.2015 № 53к	01.10.2014 30.09.2016	от 27.07.2015 № 53к
Мифтафудинова С.В.	14.08.2004	14.08.2012 13.08.2014	от 05.03.2015 № 13к	14.08.2014 13.08.2016	от 05.03.2015 № 13к
Москвитина Г.В.	13.08.2013	13.08.2012 12.08.2014	от 06.03.2015 № 17к	13.08.2013 12.08.2015	от 06.03.2015 № 17к
Немытышева О.Р.	07.09.2011	07.09.2012 06.09.2014 07.09.2014	от 26.05.2014 № 37к от 29.06.2016 №	07.09.2013 06.09.2015 07.09.2015	от 26.05.2014 № 37к от 29.06.2016 №

		06.09.2016	46к	06.09.2017	46к
Потапова М.А.	11.10.2003	11.10.2014 10.10.2016	От 05.07.2016 № 49к	11.10.2015 10.10.2017	От 05.07.2016 № 49к
Мустафина Е.В.	01.12.2009	01.12.2012 30.11.2014	От 10.11.2014 № 81к	01.12.2013 30.11.2015	От 10.11.2014 № 81к

В соответствии с п.11 Постановления № 455 компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно производится организацией исходя из примерной стоимости проезда на основании представленного работником организации заявления не позднее, чем за 3 рабочих дня до отъезда работника в отпуск. КСП отмечает, что в нарушении Постановления № 455, данные заявления работниками организации не предоставлялись.

В нарушение п.11 Постановления № 455 при оплате проезда детей работников МУПП «Киренская районная аптека» отсутствуют справки о совместном проживании, а также к некоторым авансовым отчетам не приложены копии свидетельства о рождении, так например: а/о от 01.07.2014 г. № 15 (Немытышева О.Р.), от 26.06.2015 г. а/о № 15 (Войтова Ю.М.), от 24.08.2015 г. а/о № 18 (Загibalов М.П.), от 29.08.2016 г. а/о № 16 (Короткова О.И.), от 02.09.2016 г. а/о № 16 (Немытышева О.Р.).

В нарушение п.5 Постановления № 455 по авансовому отчету от 21.05.2015 г. № 10 (подотчетное лицо Мифтафудинова С.В.), от 03.09.2015 года № 21 (подотчетное лицо Летуновская М.А.) произведена неправомерная компенсация расходов по оплате квитанций «Полис добровольного страхования пассажиров» на общую сумму 400,0 руб.

Проверка законности и выплаты денежных средств на командировочные расходы в 2014г., 2015 г. и за 9 месяцев 2016 года

Служебная командировка, согласно ст. 166 Трудового кодекса РФ – это поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы. Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, определяются коллективным договором. При этом размеры возмещения не могут быть ниже размеров, установленных Правительством РФ. Особенности направления работников в служебные командировки устанавливаются в порядке, определяемом Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 г. № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» (далее – Постановление № 749). Следует отметить, что в коллективных договорах МУПП «Киренская районная аптека», действующим в период с 24.12.2011 г. по 23.12.2014 г. и с 24.12.2014 г. по 23.12.2017 г. не установлены порядок и размеры возмещения командировочных расходов.

В 2014 г., 2015 г. и за 9 месяцев 2016 года в МУПП «Киренская районная аптека» фактов командирования работников с целью, не соответствующей целям и задачам проверяемого Предприятия, не установлено. Количество дней нахождения в командировке, согласно отметкам в командировочных удостоверениях в 2014 году и представленным документам в 2015 г. и за 9 месяцев 2016 г., соответствует периоду командирования работников согласно приказам Предприятия. Фактов выдачи наличных денежных средств под отчет лицам, не работающим в проверяемом Предприятии, не установлено. Выдача авансов подотчетным лицам производится на основании письменных заявлений получателей с указанием назначения аванса при наличии приказа директора, однако в заявлении отсутствует расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который выдаются наличные деньги. Возмещение командировочных расходов работникам Предприятия за проверяемый период производилось в пределах норм, установленных Постановлением № 749. Всего на командировочные расходы было израсходовано: в 2014 году – 31072,00 руб. (2 командировки), в 2015 году- 30394,00 руб. (2 командировки), за 9 месяцев 2016 года – 22310,00 руб. (1 командировка)

В нарушение пунктов 6, 7 Положения № 749 в 2014 году в МУПП «Киренская района аптека» не были оформлены служебные задания по форме Т-10а.

Анализ финансового состояния по данным бухгалтерского учета и представленной отчетности

Согласно действующему законодательству о налогах и сборах Предприятие применяет две системы налогообложения: упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "доходы" (деятельность по реализации медикаментов в порядке опта, оказание услуг по предоставлению льготного обеспечения, реализация лекарственных средств собственного изготовления) и единый налог на вмененный доход (розничная торговля лекарственными средствами населению и организациям).

Основным видом деятельности Предприятия является приобретение, хранение, розничная продажа лекарственных средств, в том числе наркотических и психотропных, изделий медицинского назначения. Помимо этого, МУПП «Киренская районная аптека» осуществляет изготовление лекарственных форм всех видов с правом работы с наркотическими средствами и психотропными веществами, реализацию медикаментов в порядке мелкого опта, а также оказывает услуги по предоставлению льготного лекарственного обеспечения категорий граждан, имеющих право на получение государственной социальной помощи.

Согласно Учетной политике Предприятия бухгалтерский и налоговый учет осуществляется бухгалтерией. Бухгалтерский учет ведется по программе «1-С Предприятие», «1-С Зарплата», а также ручным способом.

На основании предоставленных данных бухгалтерского отчета за проверяемый период проведен финансово-экономический анализ Предприятия.

Динамика экономических показателей за проверяемый период:

Показатели	2014 год	2015 год	Отклонение (+/-)	9 мес. 2016 года
Выручка	45546	49885	4339	39173
Себестоимость	31909	35227	3318	25933
Валовая прибыль	13637	14658	1021	13240
Коммерческие расходы	12465	12510	45	10036
Прибыль (убыток) от продаж	1172	2148	976	3204
Прочие доходы	56	31	-25	18
Прочие расходы	55	156	101	346
Прибыль(убыток) до налогообложения	1173	2148	975	2876
ЕНДВ	108	115	7	---
УСН	70	74	4	---
Чистая прибыль	995	1834	839	2876
Перечислена часть прибыли в бюджет	518,4	577,1	58,7	917
Дебиторская задолженность	1784	649	-1135	1364
Кредиторская задолженность	5573	4999	-574	4222
Чистые активы	4372	5361	989	7049

Расшифровка доходов от основных видов деятельности:

Основные виды деятельности	2014 год	2015 год	Отклонение, +/-	9 мес. 2016 года
Реализация в розницу	43063	47682	4619	36986
Реализация по оптовой торговле	1474	1749	275	1836
Реализация лекарственных средств	1009	454	-555	351

собственного производства				
Итого	45546	49885	4339	39173

Анализ приведенных показателей свидетельствует о положительной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности Предприятия. Величина чистых активов стабильно растет, значит, Предприятие работает эффективно, способно отвечать перед кредиторами. Повышение выручки обусловлено увеличением розничного товарооборота вследствие увеличения объема продаж. Однако, наряду с этим происходит снижение товарооборота по изготовлению лекарственных средств в связи с сокращением заказов основного покупателя ОГБУЗ «Киренская РБ».

Расшифровка коммерческих расходов

Статьи расходов	2014 год	2015 год	Отклонение, +/-	9 мес.2016 года
Затраты на оплату труда	8110	7995	-115	6192
Отчисление на социальные нужды	1950	1907	-43	1545
Амортизация	221	228	7	168
Прочие затраты	1806	1999	193	1753
Материальные затраты	378	381	3	378
Итого	12465	12510	45	10036

Коммерческие расходы в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличились незначительно – на 45 тыс.руб. или на 0,4 %. Основные затраты Предприятия составляют расходы на заработную плату сотрудников, налоги, которыми облагается фонд оплаты труда. В прочих затратах основную долю занимают расходы на проезд работников к месту использования отпуска и обратно, инкассацию, транспортные расходы, охрану аптеки, услуги банка. Анализ приведенных показателей свидетельствует об оптимизации расходов, связанных реализацией, что положительно влияет на экономическую деятельность Предприятия.

Прибыль от продаж в 2015 году составила 2148,0 тыс. руб., увеличилась на 83 % по сравнению с 2014 годом. А за 9 месяцев 2016 года составила 3204,0 тыс.руб. увеличилась на 49 % по сравнению с 2015 годом.

Чистая прибыль в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 839,0 тыс.руб. или на 83,1 %.

Согласно статье 17 Федерального закона от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Предприятие обязано ежегодно перечислять в местный бюджет часть прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей в порядке, размерах и в сроки, которые определяются органами местного самоуправления. Сумма прибыли, подлежащая перечислению в бюджет муниципального района в 2014,2015,2016 годах перечислена в полном объеме.

Прибыль, оставшаяся в распоряжении Предприятия, направлена:

- В 2014 году: - резервный фонд – 60,4 тыс.руб. (5 %);
 - фонд накопления-483,9 тыс. руб.(40%);
 - фонд потребления -665,3 тыс.руб. (55%).

Израсходовано: - из фонда накопления - на внутреннюю и внешнюю систему наблюдения – 82,6 тыс.руб., охранную сигнализацию-122,4 тыс.руб., лицензии к серверу- 127,8 тыс.руб.
 -из фонда потребления – на материальную помощь к праздникам и юбилеям работникам-128,9 тыс.руб., на материальную помощь ветеранам, пенсионерам -19,5 тыс.руб., премия руководителю согласно трудового договора -151,2 тыс.руб., спонсорская помощь совету ветеранов-10.0 тыс.руб., на проведение праздников -11,5 тыс.руб., соболезнавание, мат

помощь в связи со смертью -3,6 тыс.руб., соглашение с администрацией Киренского муниципального района -29,9 тыс.руб., празднование 85-летия аптеки 40,0 тыс.руб.

В 2015 году: - резервный фонд – 20,9 тыс.руб. (5 %);

- на развитие производства-229,7 тыс. руб.(55%);

- на материальное стимулирование работников -167,1 тыс.руб. (40%).

Израсходовано: - из фонда накопления - на приобретение сейфа взломостойкого-87,3 тыс.руб., сейфа-холодильника-255,2 тыс.руб., компьютеров в количестве 2 шт.-59,0 тыс.руб.

-из фонда потребления – на материальную помощь к праздникам и юбилеям работникам-139,2 тыс.руб., на материальную помощь ветеранам, пенсионерам -26,6 тыс.руб., премия руководителю согласно трудового договора -31,3 тыс.руб., спонсорская помощь совету ветеранов-10,0 тыс.руб., на проведение праздников -18,0 тыс.руб., соболезнование, мат.помощь в связи со смертью -20,7 тыс.руб., украшение колонны к 9 мая - 11,2 тыс.руб., фонд «Благодать»- 20,0 тыс.руб.

В 2016 году: - резервный фонд – 45,9 тыс.руб. (5 %);

- на развитие производства-504,4 тыс. руб.(55%);

- на материальное стимулирование работников -366,8 тыс.руб. (40%).

Израсходовано: - из фонда накопления – холодильник в количестве 2 шт. на сумму 87950 руб.

-из фонда потребления – на материальную помощь к праздникам и Юбилеям работникам-112,0 тыс.руб., на материальную помощь ветеранам, пенсионерам -224,7 тыс.руб., премия руководителю согласно трудового договора -102,5 тыс.руб.,на проведение праздников -15,6 тыс.руб., соболезнование, мат.помощь в связи со смертью -5,0 тыс.руб.

В связи с тем, что расходы на оплату проезда детей к месту использования отпуска и обратно отнесены неправомерно на расходы на продажу, сумму в размере 101 890, 0 руб. необходимо отнести на фонд потребления (в т.ч. за 2015 г. 18315,00 руб., за 9 мес. 2016 г. 83575,00 руб.) и уменьшить расходы на продажу.

В результате вышеизложенного КСП отмечает, что, несмотря на положительную динамику развития Предприятия, имеются многочисленные нарушения проведения финансовых операций, противоречащих действующему законодательству. Выявленные нарушения показывают на отсутствие полноценной и достоверной организации и ведения бухгалтерского учета на Предприятии, и как следствие, не надлежащего исполнения своих обязанностей должностными лицами МУПП «Киренская районная аптека». В нарушение ст. 19 Закона № 402-ФЗ не организована эффективная система внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни Предприятия.

Приложение:

Сравнительный анализ сумм денежных средств, указанных в расходных кассовых ордерах МУПП «Киренская районная аптека» на сдачу выручки в банк и сумм денежных средств, поступившими на расчетные счета МУПП «Киренская районная аптека» и анализ сумм, отраженных в журнале-ордере № 2-нс «Банк» с оборотами, отраженными в банковских выписках, на 27 листах.

8. По результатам контрольного мероприятия был составлен акт № 25/16 от 15 сентября 2016 г., который был доведен до сведения директора МУПП «Киренская районная аптека» О.И.Коротковой 16.12.2016 г. под роспись. В установленный Законом Иркутской области от 28.12.2012 г. № 150-ОЗ «Об отдельных вопросах организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Иркутской области» срок (до 7 рабочих дней со дня получения акта) поступили пояснения и замечания руководителя проверяемого объектов, который приложен к акту и в дальнейшем является его неотъемлемой частью. В соответствии с п. 6.16 Стандарта № 1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», утвержденного постановлением председателем Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район от 25.03.2013 г. № 3, КСП района 30.12.2016 г. было подготовлено заключение

на представленные замечания, которые за подписью и.о.председателя КСП района были направлены в адрес объекта проверки.

Выводы:

1. Отсутствует локальный нормативный акт по вопросу закрепления муниципального имущества при формировании уставного фонда МУПП «Киренская районная аптека».
2. Отсутствует связь между размером уставного фонда и стоимостью переданных объектов.
3. В нарушение требований п.3 ч.1 ст.20 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственником имущества предприятия - Администрацией Киренского муниципального района не определен порядок составления, утверждения показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности.
4. В Уставе Предприятия не закреплены положения ст. 26 «Контроль за деятельностью унитарного предприятия» и ст. 27 «Публичная отчетность унитарного предприятия» Федерального закона № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».
5. Не заключены договоры о передаче имущества в хозяйственное ведение МУПП «Киренская районная аптека».
6. По состоянию на 01.01.2014 года, 01.01.2015 года, 01.01.2016 года в Главной книге субсчет 75.1 имеет дебетовое сальдо в сумме 502083,19 руб., равное дебиторской задолженности за учредителем по вкладам в уставный капитал.
7. Отсутствуют акты-приема передачи на здание аптеки по адресу: Иркутская обл., г.Киренск, ул.И.Соснина, д.1 и на помещение аптеки площадью 63,7 кв.м., расположенное по адресу: Иркутская обл., р.п.Алексеевск, ул.Чапаева, д.45.
8. В нарушение п.3 ст.8 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, утвержденного решением Думы Киренского муниципального района от 05.07.2006 г. № 209/4, на момент проверки отсутствует распоряжение мэра района о закреплении нежилого здания общей площадью 28,0 кв.м. по адресу: Иркутская область, Киренский район, г.Киренск, ул. Соснина, д.1 с кадастровым номером 38:09:011506:153.объекта за МУПП «Киренская районная аптека» на праве хозяйственного ведения.
9. Здание гаража не используется по своему назначению, что свидетельствует о неэффективном использовании муниципального имущества.
10. В нарушение п.2.14 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 г. № 49 по итогам инвентаризации не составлены соответствующие формы первичной учетной документации по инвентаризации имущества.
11. В нарушение п.3 ст.8 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, утвержденного решением Думы Киренского района от 05.07.2006 г. № 209/4, отсутствует распоряжение о закреплении 33 объектов основных средств, состоящих на балансе МУПП «Киренская районная аптека» за МУПП «Киренская районная аптека» на праве хозяйственного ведения.
12. В нарушение п.14 ст. 20 Федерального закона от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Предприятием были совершены крупные сделки по приобретению имущества на общую сумму 738385,14 руб.
13. За проверяемый период не обоснованно списано материальных запасов на сумму 571054,54 руб.
14. В течение проверяемого периода производилось списание бензина на бытовой генератор, однако документов, подтверждающих работу данного прибора нет.
15. В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» для списания материальных запасов оформлялись Акты на списание, утвержденные приказом директора от 29.01.2013 г. № 32, в которых не указывалось материально-ответственное лицо, отсутствуют бухгалтерские записи (Д-т, К-т).
16. Не ведется забалансовый учет МПЗ.
17. Данные Реестра муниципального имущества муниципального образования Киренский район по состоянию на 01.10.2016 г. не соответствуют данным Перечня муниципального имущества МУПП «Киренская районная аптека».

18. В нарушение п.6 Приказа Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» правообладатель недвижимого и движимого имущества (МУПП «Киренская районная аптека») не представлял в администрацию Киренского муниципального района письменные заявления со сведениями об имуществе, которое подлежит включению в Реестр муниципального имущества, с приложением заверенных копий документов, а собственник имущества (в лице уполномоченного органа местного самоуправления - администрация Киренского муниципального района), в нарушение п. 4 Порядка ведения реестра муниципального имущества муниципального образования Киренский район, утвержденного Решением Думы Киренского муниципального района от 26.08.2015 г. № 90/6, ст.16 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности утвержденного Решением Думы Киренского муниципального района от 28.12.2015 г. № 135/6, не осуществлял надлежащий контроль за достоверным учетом муниципального имущества и ненадлежащим образом осуществлял ведение Реестра.

19. Реестр муниципального имущества ведется администрацией Киренского муниципального района с нарушением Приказа Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» и Порядка ведения реестра муниципального имущества муниципального образования Киренский район, утвержденного Решением Думы Киренского муниципального района от 26.08.2015 г. № 90/6.

20. В проверяемом периоде собственником имущества не осуществлялись мероприятия по контролю за использованием и сохранностью принадлежащего предприятию имущества (п/п 11 п. 1 ст. 20 Федерального закона № 161-ФЗ). Учредителем не принималось решение о проведении аудиторской проверки бухгалтерской отчетности по итогам работы за 2014, 2015 годы (п/п 16 п. 1 ст. 20 Федерального закона № 161-ФЗ).

21. Учетная политика Предприятия не соответствует требованиям ПБУ 1/2008. Изменения в учетную политику в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учете» не вносились: отсутствует Положение о наличии внутреннего финансового контроля; не закреплён порядок организации обеспечения учреждением внутреннего финансового контроля, в учетной политике не закреплён состав членов комиссии, которая будет работать во всех направлениях, касающихся поступления и выбытия нефинансовых активов, не утверждены порядок проведения инвентаризации.

22. Выявлен формальный подход к подготовке учетной политики Предприятия.

23. Расчет на установление Предприятию лимита остатка кассы и оформление разрешения на расходование наличных денег из выручки, поступающей в его кассу на 2014, 2015 и 2016 годы является недействующим, лимит кассы нулевой, а вся выручка в кассе – сверхлимитная.

24. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" журналы операций прошнурованы, но не скреплены печатью, не подписаны директором и главным бухгалтером, не пронумерованы.

25. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» на проверяемом предприятии книги приходных и расходных кассовых документов ведутся отдельно, на титульном листе не указаны наименование организации, ФИО лица, ответственного за ведение журнала, во вкладном листе книги расходных кассовых документов не указано, кому выданы денежные средства и основания для получения.

26. При проверке кассовых документов (приходных и расходных кассовых ордеров, платежных ведомостей) установлены нарушения п. 4 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.4.2 Положения Банка России от 12.10.2011 г. № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» и п.4, п.6 Указаний Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» на сумму 1784991,34 руб.

27. Согласно приказу от 29.05.2014 г. № 43/1 директора МУПП «Киренская районная аптека» ведение кассовой книги по форме № КО-4 с 01.06.2014 г. осуществляется в одном экземпляре.

28. В нарушение ст.9 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не соблюдался хронологический порядок подшивки первичных учетных документов по счету 50 «Касса» за май и сентябрь 2016 года.
29. Журнал регистрации платежных ведомостей предприятия оформлен ненадлежащим образом: на титульном листе журнала не указан код по ОКПО предприятия, не заполнены графы 7,8,9,10 журнала.
30. В нарушение ст.2 «Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете» (утв. Минфином СССР 29.07.1983 г. № 105) главные книги за 2014,2015,2016 годы не прошиты, не пронумерованы и не заверены подписью руководителя и главного бухгалтера.
31. В нарушение Положения Банка России от 12.10.2011 г. № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» и Указаний Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» отсутствует ознакомление кассира с Порядком ведения кассовых операций под роспись.
32. Между суммами денежных средств, указанными в расходных кассовых ордерах МУПП «Киренская районная аптека» на сдачу выручки в банк, и суммами денежных средств, поступившими на расчетные счета МУПП «Киренская районная аптека» за период с 01.01.2014 г. по 01.09.2016 г. имеется разница в общей сумме **3 140 500,00 руб.** (отражено в расходных кассовых ордерах – 89 141 550 руб., поступило на расчетные счета –86 179 050 руб., в том числе сумма в размере 178 000 руб. за 2013 год).
33. В нарушение ст.9 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при проверке банковских выписок выявлено отсутствие подтверждающих документов (платежных поручений и др.), на основании которых совершены записи по счету 51 «Расчетный счет» на сумму 6 535 700 руб. .
34. При проверке соответствия остатков по журналу-ордеру № 2-нс с выписками по расчетному счету № 40602810000300000001, открытому в ВЛБАНК (ОАО) до 25.12.2014 г., и по расчетному счету 40702810918350003048, открытому в Байкальском банке Сбербанка России выявлено несоответствие остатков на сумму 1 696 000 руб. .
35. Установлены расхождения между суммами оборотов журнала-ордера № 2-нс и платежными поручениями, проходящими по банковской выписке по перечисленным суммам поставщикам за поставленный товар на сумму 3 140 500 руб.
36. Установлен факт отсутствия оплаты поставщикам за поставленный товар в размере 3 140 500 руб., что влечет за собой увеличение кредиторской задолженности по поставщикам.
37. В проверяемом периоде структура Предприятия не утверждалась. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 5 января 2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» отсутствуют приказы, подписанные директором Предприятия, об утверждении штатного расписания.
38. Установлено не соответствие выплат предусмотренных в Коллективном договоре и в Положении об оплате труда.
39. Установлено, что п. 8.8 Положения об оплате труда утверждены ежемесячные компенсационные выплаты работникам по совместительству, по замещающим должностям, за расширение зоны обслуживания, за работу без занятия штатной должности, а также на условиях неполного рабочего дня или неполной рабочей недели в размере от 30 до 50%, а не конкретный размер надбавки в соответствии с критериями, позволяющими оценить результативность и качество работы, что дает руководителю широту дискреционных полномочий.
40. В Положении о порядке и условиях оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий муниципального образования Киренский район на момент проверки установлены противоречия федеральному, региональному законодательству и муниципальным нормативным правовым актам.
41. В нарушение п.2 ст.21 Федеральный закон от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», п.3.10 Положения о порядке назначения на должность и освобождения от должности руководителей муниципальных предприятий и учреждений муниципального образования Киренский район, утвержденного решением Думы Киренского

муниципального района от 28.10.2015 г. № 111/6 директор МУПП "Киренская районная аптека" занималась другой оплачиваемой деятельностью.

42. Установлено, что в проверяемом периоде аттестация руководителя Предприятия не проводилась.

43. Возложение директором Предприятия временно исполнения своих обязанностей на другого работника осуществлялось без письменного согласования с Главой администрации муниципального района.

44. В расчетных ведомостях по начислению заработной платы наименование выплат не всегда соответствует фактически начисленным выплатам в соответствии с приказами руководителя или договорами.

45. Выплата заработной платы в МУПП «Киренская районная аптека» производилась в соответствии с требованиями ст.136 ТК РФ два раза в месяц в соответствии с датами, установленными в коллективных договорах, действующими в проверяемый период.

46. В нарушение ст.11, ст. 15 ТК РФ заключались гражданско-правовые договоры с людьми, которые на самом деле выполняли функции штатных сотрудников и подчинялись внутренним правилам и распорядку.

47. В проверяемый период заключались договоры на одни и те же работы, без установления их объема, без обоснования цены договора, с установлением одного и того же размера оплаты.

48. Установлены факты неправомерной выплаты в размере 377 723,00 руб., в том числе: по договорам подряда и договорам оказания услуг на сумму 360 000,00 руб., по авансовым отчетам на сумму 17 723,00 руб.

49. Представленные «акты сверки» не соответствуют требованиям, предъявляемым к оформлению акта сверки, а именно отсутствуют наименование сторон осуществляющие акт сверки расчетов, подписи сторон (руководителя и главного бухгалтера), печати, т.е. данные документы не имеют юридической силы и не могут подтвердить наличие суммы задолженности.

50. Установлено несоответствие между перечислениями поставщикам за поставленный товар по журналу–ордеру № 2-нс «Банк» и журналу-ордеру № 5 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

51. В нарушение Приказа Минфина России от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых активов» инвентаризация имущества и расчетов по обязательствам не проводилась, акты инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма 0314015) отсутствуют.

52. В заявлении на выдачу авансов на хозяйственные нужды отсутствует расчет (обоснование) размера аванса не указываются конкретные перечни приобретаемого имущества, материалов, материальных ценностей с подтверждающими расчетами (с суммовым обоснованием) и срок, на который выдаются наличные денежные средства. Кроме того, в учетной политике Предприятия не установлены срок проверки авансового отчета, его утверждения и окончательного расчета.

53. В нарушение п.7.2.9. Коллективного договора, оплата проезда детей работников в размере 101890,00 руб. (в т.ч. за 2015 г. 18315,00 руб., за 9 мес. 2016 г. 83575,00 руб.) отнесена за счет расходов на продажу, и соответственно, уменьшила прибыль предприятия.

54. В приказах Предприятия на предоставление проезда к месту использования отпуска и обратно не указывался период, за который, в соответствии со ст.325 ТК РФ и Постановления № 455, работник имеет право на проезд.

55. В нарушение п.11 Постановления Правительства РФ от 12 июня 2008 г. № 455 работниками Предприятия не предоставлялись заявления на оплату компенсации расходов стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно.

56. В нарушение п.11 Постановления Правительства РФ от 12 июня 2008 г. № 455 при оплате проезда детей работников МУПП «Киренская районная аптека» отсутствуют справки о совместном проживании, а также к некоторым авансовым отчетам не приложены копии свидетельства о рождении.

57. Выявленные нарушения показывают на отсутствие полноценного и достоверного организации и ведения бухгалтерского учета на предприятии, как вследствие не надлежащего исполнения своих обязанностей должностными лицами МУПП «Киренская районная аптека».

58. В нарушение ст. 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. не организована эффективная система внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни Предприятия.

Предложения:

1. Муниципальному унитарному производственному предприятию «Киренская районная аптека»:

1.1. Принять меры по устранению отмеченных КСП района замечаний и нарушений, обратив особое внимание на строгое соблюдение требований федерального, регионального законодательства, нормативно-правовых актов муниципального образования Киренский район.

1.2. Устав Предприятия привести в соответствие с требованиями Федерального закона от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

1.3. Ведение бухгалтерского учета осуществлять строго в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина от 29.07.1998 года № 34н и другими законодательными и нормативными актами.

1.4. В Учетную политику Предприятия внести изменения и дополнения в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008.

1.5. Предусмотреть в учетной политике порядок и нормы списания топлива по бытовому генератору.

1.6. Проводить ежегодную инвентаризацию активов и обязательств согласно ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49.

1.7. Ведение операций по приему и выдаче наличных денег осуществлять в соответствии с Указаниями банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

1.8. Вести забалансовый учет МПЗ.

1.9. списание материальных запасов осуществлять в соответствии с требованиями ПБУ 5/01 и на основании соответствующих документов, подтверждающих их расходование.

1.10. Акты на списание материальных запасов оформлять с учетом требований ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.11. Принять меры по возврату недостачи денежных средств в размере 3 140 500 руб.

1.12. Своевременно осуществлять сверку взаиморасчетов с поставщиками с соблюдением основных требований, применимых к первичным бухгалтерским документам в целом.

1.13. Внести корректирующие записи, подтвержденные соответствующими документами, по устранению ошибки в регистрах бухгалтерского учета по расчетам с учредителем.

1.14. Решение о совершении крупных сделок принимать в соответствии со ст. 23 Федерального закона от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

1.15. Штатные расписания утверждать приказом директора в соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 5 января 2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

1.16. В соответствии с п.5.7 Устава утверждать структуру Предприятия.

1.17. Привести в соответствие с Коллективным договором Положение об оплате труда.

1.18. В коллективный договор внести дополнения, в части определения размера, условий и порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, а также порядок и размеры возмещения командировочных расходов.

1.19. В п.8.8 Положения об оплате труда предусмотреть конкретный размер надбавки ежемесячных компенсационных выплат работникам по совместительству, по замещающим должностям, за расширение зоны обслуживания, за работу без занятия штатной должности, а также на условиях неполного рабочего дня или неполной рабочей недели в соответствии с критериями, позволяющими оценить результативность и качество работы.

- 1.20. Не допускать расхождения наименования выплат в расчетных ведомостях с приказами руководителя или договорами.
- 1.21. Исключить и не допускать нарушение п.2 ст.21 Федерального закона от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», п.3.10 «Положения о порядке назначения на должность и освобождения от должности руководителей муниципальных предприятий и учреждений муниципального образования Киренский район», утвержденного решением Думы Киренского муниципального района от 28.10.2015 г. № 111/6.
- 1.22. Возложение директором Предприятия временно исполнения своих обязанностей на другого работника осуществлять с письменного согласования с Мэром Киренского муниципального района.
- 1.23. При заключении договоров гражданско-правового характера устанавливать объем выполненных работ, обосновывать цену договора, производить расчет затрат.
- 1.24. Не допускать заключение договоров гражданско-правового характера на работы, подлежащие выполнению штатными работниками МУПП «Киренская районная аптека».
- 1.25. Принять меры по взысканию необоснованных выплат в размере 377 723 руб., в том числе: по договорам подряда и договорам оказания услуг на сумму 360 000,00 руб., по авансовым отчетам на сумму 17 723,00 руб. (оплата билетов по паромной перевозке автотранспорта для доставки груза в аптеку № 106 п.Алексеевск - 17323,00 руб., оплата квитанций «Полис добровольного страхования пассажиров» - 400,00 руб.).
- 1.26. Выдачу денежных средств под отчет осуществлять в соответствии с указанием Банка России от 11.03.14 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».
- 1.27. Провести корректирующие записи: увеличить расходы фонда потребления и уменьшить расходы на продажу на сумму 101890,00 руб. (денежные средства, направленные на оплату проезда детей работников).
- 1.28. Оплату компенсации расходов стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно производить в соответствии с нормами ТК РФ и Правилами компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в федеральных государственных органах, государственных внебюджетных фондах Российской Федерации, федеральных государственных учреждениях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей, утвержденными постановлением Правительства РФ от 12.06.2008 г. № 455.
- 1.29. В соответствии со ст. 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.
- 1.30. Не допускать в дальнейшей работе нарушений требований законодательства.
- 1.31. Ответственных лиц, допустивших нарушения выше перечисленных законодательных актов привлечь к ответственности.
- 1.32. Направить отчет о контрольном мероприятии директору МУПП «Киренская районная аптека».
- 1.33. Направить представление директору МУПП «Киренская районная аптека».

2. Администрации Киренского муниципального района:

- 2.1. Использовать в полной мере свои права собственника имущества в соответствии с требованиями Федерального закона от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».
- 2.2. Разработать и утвердить порядок составления, утверждения показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий.
- 2.3. Разработать нормативный акт по вопросу закрепления муниципального имущества при формировании уставного фонда МУПП «Киренская районная аптека».
- 2.4. Заключить договор о передаче имущества в хозяйственное ведение МУПП «Киренская районная аптека».
- 2.5. Своевременно осуществлять контроль за использованием и сохранностью муниципального имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения.

- 2.6.Привести в соответствие с действующим законодательством Положение о порядке и условиях оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий муниципального образования Киренский район.
- 2.7.Разработать и утвердить Положение о порядке аттестации руководителей муниципальных унитарных предприятий.
- 2.8. Провести аттестацию руководителей муниципальных унитарных предприятий.
- 2.9.Устранить имеющиеся несоответствия в Реестре муниципального имущества в части имущества, переданного в хозяйственное ведение МУПП «Киренская районная аптека».
- 2.10.Ведение Реестра муниципального имущества осуществлять в строгом соответствии с действующим законодательством, своевременно вносить необходимые изменения.
- 2.11.Повысить контроль по эффективному использованию муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение.
- 2.12.Рассмотреть вопрос о персональной ответственности работников, виновных в допущенных нарушениях.
- 2.13.Направить отчет о контрольном мероприятии Мэру Киренского муниципального района.
- 2.14.Направить представление Мэру Киренского муниципального района.

**Руководитель контрольного мероприятия:
Председатель КСП района**

С.А. Килячкова

Перечень законодательных и других нормативных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- Трудовой Кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон РФ от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;
- Федеральный закон РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;
- Положение Банка России от 12.10.2011 г. № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации»;
- Указание Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;
- Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 г. № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»;
- Правила компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в федеральных государственных органах, государственных внебюджетных фондах Российской Федерации, федеральных государственных учреждениях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей», утвержденные постановлением Правительства РФ от 12.06.2008 г. № 455;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106-н;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина от 29.07.1998 г. №34н;
- Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01»;
- Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01»;
- Приказ Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества»;
- Устав МУПП «Киренская районная аптека»;
- Порядок ведения реестра муниципального имущества муниципального образования Киренский район, утвержденного Решением Думы Киренского муниципального района от 26.08.2015 г. № 90/6;
- Положение о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности утвержденного Решением Думы Киренского муниципального района от 28.12.2015 г. № 135/6.