|  |
| --- |
| **РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ****ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ** |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ТУЛУНА** |
|  |
|  |

 Утвержден

распоряжением председателя КСП г.Тулуна

 от 27.03.2024 года № 15-р

город Тулун «26» марта 2024 года

**Отчет № 1-о**

о результатах проведения контрольного мероприятия «Проверка законного и эффективного использования муниципального имущества, доходов, расходов, прибыли, полученных от использования муниципального имущества муниципальным предприятием муниципального образования - «город Тулун» «Центральная аптека города Тулуна» за 2021-2023 годы. План реформирования муниципального предприятия муниципального образования - «город Тулун» «Центральная аптека города Тулуна» в соответствии с Федеральным законом от 27.12.2019 № 485-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Федеральный закон «О защите конкуренции», выводы и рекомендации»

**1. Основания для проведения контрольного мероприятия:** п. 1.1 плана деятельности КСП г.Тулуна на 2024 год, утвержденного распоряжением и.о. председателя КСП г.Тулуна от 29.12.2023 № 44-р, распоряжение и.о. председателя КСП г.Тулуна от 09.01.2024 г. № 3-р «О проведении контрольного мероприятия».

 **2. Предмет контрольного мероприятия:**

муниципальное имущество, находящееся в хозяйственном ведении унитарного предприятия, денежные средства унитарного предприятия, получаемые от использования муниципального имущества.

документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

 **3. Объект контрольного мероприятия:** муниципальное предприятие муниципального образования – «город Тулун» «Центральная аптека города Тулуна».

**4. Цели контрольного мероприятия:**

4.1. законное и результативное (экономное и эффективное) использование муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении унитарного предприятия и денежных средств унитарного предприятия, полученных от использования муниципального имущества.

4.2. план реформирования в соответствии с Федеральным законом от 27.12.2019 № 485-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Федеральный закон «О защите конкуренции», выводы и рекомендации.

**5.** **Проверяемый период деятельности:** 2021-2023 года.

**6.** **Срок проведения контрольного мероприятия** с 15 января 2024 года по 15 марта 2024 года включительно.

**7.** **Настоящий отчет** **подготовлен на основании акта** № 1-а от 16.03.2024 года, составленного по итогам настоящего контрольного мероприятия. Акт № 1-а от 15.03.2024 года направлен в МП МО – «город Тулун» «Центральная аптека города Тулуна» 15 марта 2024 года. В установленный срок в адрес КСП г. Тулуна поступили возражения по акту проверки № 1-а от 16.03.2024 года (исх. от 20.03.2024 № 33, вх. от 22.03.2024 № 18), которые были учтены при составлении акта. Пункты 1, 2, 4, 6,7 возражений Контрольно-счетной палатой города Тулуна не принимаются.

Контрольное мероприятие «Проверка законного и эффективного использования муниципального имущества, доходов, расходов, прибыли, полученных от использования муниципального имущества муниципальным предприятием муниципального образования - «город Тулун» «Центральная аптека города Тулуна» за 2021-2023 годы. План реформирования муниципального предприятия муниципального образования - «город Тулун» «Центральная аптека города Тулуна» в соответствии с Федеральным законом от 27.12.2019 № 485-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Федеральный закон «О защите конкуренции», выводы и рекомендации» включено в план проверки на 2024 год по запросу администрации городского округа.

 **8. В результате контрольного мероприятия установлено следующее:**

**8.1. Соответствие осуществляемой деятельности муниципальным**

**предприятием нормативным правовым актам**

Муниципальное предприятие муниципального образования - «город Тулун» «Центральная аптека города Тулуна» (далее Предприятие) создано в соответствии со статьей 17 Федерального закона от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» (далее Федеральный закон № 131-ФЗ), на основании постановления мэра городского округа от 12.09.2006г. № 1320. Предприятие осуществляет свою деятельность на основании Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее Федеральный закон № 161-ФЗ), Устава Предприятия, утвержденного распоряжением КУМИ г.Тулуна от 18.09.2006г. № 126-06 и других нормативно-правовых актов.

На основании постановления администрации городского округа от 20.08 2018 № 1080 Предприятие находится в стадии ликвидации.

Предприятие обладает статусом юридического лица, является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на закрепленное за ним имущество.

Учредителем и собственником имущества Предприятия является муниципальное образование – «город Тулун». Правомочия собственника имущества Предприятия осуществляет администрация городского округа муниципального образования – «город Тулун».

Предприятие имеет самостоятельный баланс, расчетные счета, открытые в ОАО «Россельхозбанк», печать со своим наименованием, штамп, бланки и другую атрибутику, местонахождение Предприятия определено по адресу: 665268, Российская Федерация, Иркутская область, г.Тулун, ул. Ленина, 19 «А».

Предприятие в проверяемом периоде имеет в своем составе три обособленных подразделения расположенные по адресам:

- 665256, Российская Федерация, Иркутская область, г.Тулун, ул. 3 Заречная, 4 пом.№ 19 (аптечный пункт № 2);

- 665259, Российская Федерация, Иркутская область, г.Тулун, мкр.Угольщиков, 35, лит.3, пом.№ 57 (аптечный пункт № 3);

- 665259, Российская Федерация, Иркутская область, г.Тулун, мкр.Угольщиков, 35, лит.3, пом.№ 3 (аптечный пункт № 4).

В соответствии с п.2.1 Устава целями создания Предприятия являются: обеспечение граждан, медицинских организаций лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения, получения прибыли.

В соответствии с п.2.2 Устава с изменениями, внесенными распоряжением УМИ и ЗО администрации городского округа от 23.11.2006г. № 161-06 Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- розничная торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, косметическими и парфюмерными товарами;

- производство основной фармацевтической продукции;

- производство прочих фармацевтических продуктов и изделий медицинского назначения;

-оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями;

- хранение и складирование;

- деятельность, связанная с оборотом наркотических средств и психотропных веществ (хранение, реализация, приобретение), внесенных в список 2 в соответствии с Федеральным Законом от 08 января 1998 года № 3-ФЗ «О наркотических средствах и психотропных веществах»;

- изготовление лекарственных форм с сильнодействующими и ядовитыми веществами списков ПККН;

- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

В соответствии с Федеральным законом РФ от 04 мая 2011г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» Министерством здравоохранения Иркутской области Предприятию выданы лицензии:

- лицензия № ЛО-38-02-001843 от 02.03.2020 года на осуществление фармацевтической деятельности;

- лицензия № ЛО-38-03-00516 от 15.01.2020 года на осуществление деятельности по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений.

В соответствии сост.114 Гражданского кодекса РФ, ст.12 Федерального закона РФ № 161-ФЗ, п. 6.3 Устава уставный фонд Предприятия составляет 101 473,21 рублей, к моменту регистрации оплачен имуществом: машина закаточная малогабаритная остаточной стоимостью 74 320 руб. 17 коп.; компьютер в сборе, остаточной стоимостью 21 037 руб. 28 коп., компьютер в сборе остаточной стоимостью 6 115 руб. 76 коп.

На момент проведения проверки на должность руководителя ликвидационной комиссии МП МО – «город Тулун» «Центральная аптека г.Тулуна» назначена Майор Наталья Николаевна на основании постановления администрации городского округа от 18.08.2023 г. № 1156 «Об утверждении состава комиссии по ликвидации МП МО – «город Тулун» «Центральная аптека г. Тулуна».

Между работодателем и работниками МП МО – «город Тулун» «Центральная аптека г.Тулуна» заключен коллективный договор, который зарегистрирован Учредителем.

Бухгалтерский учет Предприятие осуществляет в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (далее Инструкция № 94н), ПБУ, учетной политикой, утвержденной приказом Предприятия от 31.12.2019 № 125, которая применяется в работе с 01.01.2020 года. Бухгалтерский учет на Предприятии ведется с использованием программного продукта 1С:Бухгалтерия 8.3, 1С:Зарплата и кадры 8.3.

Ведение кассовых операций осуществляется в соответствии с приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н и с Указаниями Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У (далее Указания Банка России № 3210-У).

**8.2. Законность и эффективность использования муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении унитарного предприятия**

В соответствии со статьей 11Федерального закона РФ от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «Имущество унитарного предприятия формируется за счет: имущества, закрепленного за унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения или на праве оперативного управления собственником этого имущества; доходов унитарного предприятия от его деятельности; иных не противоречащих законодательству источников».

 В соответствии с п.6.1 Устава Предприятие основано на праве хозяйственного ведения без права собственности на закрепленное за ним муниципальное имущество.

 Движимое и недвижимое имущество Предприятия учитывается на балансовом счете 01 «Основные средства», балансовая стоимость которого на 31.12.2021 года составляет 1 372 689,21 рублей, на 31.12.2022 года – 1 372 689,21 рублей, на 31.12.2023 года – 1 372 689,21.

 Балансовая стоимость недвижимого имущества в проверяемом периоде составляет 380 000 рублей.

На основании распоряжения начальника УМИ и ЗО администрации городского округа от 11.02.2011г. № 03-11 с изменениями, внесенными распоряжением от 20.09.2012г. № 108-12 недвижимое имущество изъято из оперативного управления у МУЗ «Тулунская городская больница» и закреплено на праве хозяйственного ведения за МП МО – «город Тулун» «Центральная аптека г.Тулуна», в том числе:

- нежилое помещение общей площадью 16,9 кв.м., балансовой стоимостью 167 000,0 рублей, расположенное по адресу: Иркутская область, г.Тулун, ул.3 Заречная, 4, пом. № 19. В соответствии со ст.131 Гражданского кодекса РФ произведена государственная регистрация права хозяйственного ведения в едином государственном реестре недвижимого имущества (свидетельство 38 АД 892272 от 04.10.2012г.);

- нежилое помещение общей площадью 12,3 кв.м., балансовой стоимостью 121 000,0 рублей, расположенное по адресу: Иркутская область, г.Тулун, микр.Угольщиков, 35 пом. № 3. В соответствии со ст.131 Гражданского кодекса РФ произведена государственная регистрация права хозяйственного ведения в едином государственном реестре недвижимого имущества (свидетельство 38 АД 892273 от 04.10.2012г.);

- нежилое помещение общей площадью 8,7 кв.м., балансовой стоимостью 92 000,0 рублей, расположенное по адресу: Иркутская область, г.Тулун, микр.Угольщиков, 35 пом. № 57. В соответствии со ст.131 Гражданского кодекса РФ произведена государственная регистрация права хозяйственного ведения в едином государственном реестре недвижимого имущества (свидетельство 38 АД 892274 от 04.10.2012г.). Вышеперечисленные нежилые помещения являются муниципальной собственностью муниципального образования – «город Тулун». Балансовая стоимость недвижимого имущества определена в соответствии с рыночной стоимостью объектов недвижимого имущества, установленной в результате проведенной оценки имущества 18.12.2012г., отчет № 115/12/12 «Оценка рыночной стоимости нежилых помещений».

На основании распоряжения начальника УМИ и ЗО администрации городского округа от 14.11.2006г. № 158-06 нежилые помещения общей площадью 332,4 кв.м., расположенные по адресу: Иркутская область, г.Тулун, ул.Ленина, 19А переданы Предприятиюв безвозмездное пользование в соответствии с договором безвозмездного пользования от 15.10.2007г. № 13 и актом приема-передачи имущества от 15.10.2007г. (изменения в договор внесены соглашением от 17.03.2015г. б/н, соглашением от 15.11.2018 б/н, соглашением от 05.12.2018 г. б/н, соглашением б/н от 13.12.2021г.). ***В нарушение***  ст.294, 295, 299 ГК РФ, ст. 2,11 Федерального закона 161-ФЗ вышеперечисленные помещения не закреплены за Предприятием на праве хозяйственного ведения. ***В нарушение*** ст.131 Гражданского кодекса РФ не произведена государственная регистрация права хозяйственного ведения на объект муниципального имущества. ***В нарушение*** с п.5 ст.8 Федерального закона РФ от 14.11.2002г. № 161-ФЗ не проведена оценка рыночной стоимости имущества в целях определения стоимости имущества, закрепляемого за Предприятием ***при учреждении*** Предприятия**.** Отчет об оценке имущества при учреждении Предприятия к проверке не представлен.

Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации городского округа заключены договоры аренды на аренду помещений с ООО «Центральное управление сбыта» общей площадью 7,8 кв.м., с ИП Загарских В.В. общей площадью 12,4 кв.м., с ООО «Дента Стар» общей площадью 60,4 кв.м., заключены договоры безвозмездного пользования помещениями общей площадью 391,34 кв.м. с МУЗ «Тулунская городская больница» (в настоящее время ОГБУЗ «Тулунская городская больница»), МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования – «город Тулун» общей площадью 58,63 кв.м.. Информация по договорам по МБУ ДО города Тулуна ДЮСШ Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации городского округа ***по запросу КСП г.Тулуна не представлена.***

В проверяемом периоде Предприятием заключались посреднические договора на возмещение услуг за пользование коммунальными и эксплуатационными услугами Предприятия с арендаторами арендуемых помещений, расположенных по адресу: Иркутская область, г.Тулун, ул.Ленина, 19 А, в том числе: с ОГБУЗ «Тулунская городская больница» (физиотерапевтическое отделение, процедурный кабинет), с ООО «Дента Стар» (стоматологический кабинет), с ИП Загарских В.В. (медицинский кабинет), с ООО «Центральное управление сбыта» (касса).

В связи с предоставлением помещений в безвозмездное пользование ОГБУЗ «Тулунская городская больница» (областное учреждение) ***упущенная выгода местного бюджета по аренде помещений*** за 2021 год, без применения коэффициентов, составила1 191 348,48 рублей, за 2022 год – 1 317 062,64 рублей, за 2023 год – 1 317 062,64 рублей. Итого за проверяемый период упущенная выгода составила 3 825 473,76 рублей.

К движимому имуществу Предприятия относится:

*- имущество, балансовая стоимость которого составляет 101 473,21 рублей –* уставный фонд Предприятия, передано УМИ и ЗО администрации городского округа Предприятию по акту о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) от 10.10.2006г. б/н***. В нарушение*** п.6.3 ст.6 Устава Предприятия отсутствует распоряжение Собственника имущества об утверждении перечня муниципального имущества, передаваемого муниципальному предприятию МО – «город Тулун» «Центральная аптека г.Тулуна» в качестве уставного фонда, ***в нарушение*** ст.294, 295, 299 ГК РФ, ст. 2,8,11 Федерального закона 161-ФЗ, ст.6 Устава на имущество переданное Предприятию в качестве уставного капитала при учреждении Предприятия не закреплено право хозяйственного ведения;

*- имущество, балансовая стоимость которого составляет 745 678,00 рублей приобретено Предприятием в процессе осуществления деятельности, в том числе:*

* Аквадистиллятор эклектический - 45 870,00 руб.,
* Денежный ящик АТОЛ ЕС-350 – 3 015,00 руб.,
* Корпусная мебель в торговый зал – 152 149,00 руб.,
* Лазерный ручной одноплоскостн. Сканер без подсветки SYMBOL LS 1203 2 шт. по 3 985,00 руб. на сумму 7970,00 руб.,
* Монитор АОС 23,6 Value line M2470SWD (00/01) черный – 8 890,00 руб.,
* Подставка для сканера Youjie by Honeywell 4600 – 700,00 руб.,
* Ручной сканер 2D штрих-кодов Zebra DS 2208 в количестве 3х штук по 3 899,00 руб, на сумму 11 697,00 руб.
* Система вентиляции – 287 641,00 руб.,
* Системный блок:Бизнес G4560/8Gb/1tb/DVD – 20 640,00 руб.,
* Системный блок:Бизнес i3-7100/4Гб/DVD/WIN в количестве 2х штук по 37 500 руб., на сумму 75 000 руб.
* Сканер штрих-кодов Youjie by Honeywell 4600 YJ4600-2D – 4 100,00 руб.,
* Сканер штрих-кодов АТОЛ SB 1101180800001 – 2 250,00 руб.,
* Фискальный накопитель (ФН-1) – 8 000,00 руб.,
* Фискальный регистратор АТОЛ 11Ф (36 мес) – 46 000,00 руб.,
* Фискальный регистратор АТОЛ 11Ф – 16 300,00 руб.,
* Холодильник фармацевтический ХФ-140 «POZIS» - 27 000,00 руб.,
* Холодильник фармацевтический ХФ-140-1 «POZIS» - 28 456,00 руб.,

*- имущество, балансовая стоимость которого составляет 145 538 рублей закреплено за предприятием на праве хозяйственного ведения, в том числе:*

* Сейф – 136 838,00 руб.;
* М-12 шкаф для книг № 4 – 2 240,00 руб.;
* М-12 шкаф комбинированный № 3 – 1 920,00 руб.;
* М-12 шкаф угловой № 2 – 2 350,00 руб.;
* М-12Р шкаф для платья №1 – 2 190,00 руб.

Согласно распоряжения Председателя комитета по управлению муниципальным имуществом администрации городского округа от 07.09.2021 г. № 312-21 у Предприятия изъято из хозяйственного ведения следующее имущество:

-автомобиль легковой LADA PRIORA, балансовой стоимостью 406 500 рублей.

Автомобиль передан по Акту о приеме-передаче объекта основных средств от 14.09.2021 № 2.

Данный автомобиль был закреплен на праве хозяйственного ведения за МП МО – «город Тулун» «МТП».

**8.3. Доходы и расходы муниципального предприятия; законность, экономность и эффективность использования денежных средств унитарного предприятия, полученных от использования муниципального имущества**

**8.3.1. Финансово-хозяйственная деятельность Предприятия**

В соответствии с п.5.1 Устава Предприятие планирует развитие и осуществляет свою деятельность на основе годовых планов, утверждаемых руководителем Предприятия и Учредителем. ***В нарушение указанной нормы*** годовые планы деятельности Предприятия в проверяемом периоде не составлялись Предприятием, не утверждались Учредителем. Учредителем до Предприятия доведен план по доходной части на 2021, 2022, 2023 годы с разбивкой по кварталам. Смета доходов и расходов на 2021 не согласована Учредителем Предприятия.

В нарушение п.4.2 Устава Предприятия Собственником имущества не определен порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

В соответствии со статьей 17 Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», с Порядком об установлении тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений города, утвержденный решением Думы городского округа от 03.07.2017 г. № 10-ДГО, цены на платные услуги, оказываемые муниципальным предприятием муниципального образования – «город Тулун» «Центральная аптека г. Тулуна» установлены Постановлением администрации городского округа от 04.07.2018 № 829 «Об установлении цен на платные услуги, оказываемые муниципальным предприятием муниципального образования – «город Тулун» «Центральная аптека г. Тулуна».

Выполнение показателей финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за проверяемый период приведено в таблице № 1. Показатели отражены на конец отчетного периода.

Таблица № 1(в тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| Выручка  | 14055 | 15737 | 10693 |
| Себестоимость продаж  | (7717) | (8558) | (4682) |
| Валовая прибыль (убыток)  | 6338 | 7179 | 6011 |
| Коммерческие расходы | (2413) | (2940) | (2499) |
| Управленческие расходы | (3973) | (3909) | (3790) |
| Прочие доходы | 288 | 107 | 10 |
| Прочие расходы  | (204) | (232) | (170) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения  | 36 | 205 | (438) |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода  | (106) | 47 | (546) |
| Перечислена часть прибыли в бюджет города  | - | 14,1 | - |
| Дебиторская задолженность  | 797 | 314 | 1038 |
| Кредиторская задолженность  | 1406 | 1348 | 1742 |
| Чистые активы  | (324) | (277) | (823) |
| Основные средства и нематериальные активы | 699 | 642 | 584 |
| Запасы  | 1251 | 1518 | 678 |
| Денежные средства на расчетных счетах и в кассе | 45 | 127 | 136 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | (805) | (758) | (1305) |

Выручка от продажи товаров, работ и услуг за 2022 год по сравнению с 2021 годом увеличилась на 1682 тыс. рублей или на 12%. Согласно пояснительной записки к годовой отчетности за 2022 год, увеличение выручки произошло за счет приобретения школами и детскими садами дезинфицирующих средств в 1 и 2 квартале 2022 года на большие суммы и за счет увеличения розничного товарооборота на 10%. Себестоимость проданных товаров, работ и услуг за 2022 год по сравнению с 2021 годом увеличилась на 841 тыс. рублей.

Выручка от продажи товаров, работ, услуг за 2023 год по сравнению с 2022 годом уменьшилась на 5 044 тыс. рублей или на 32,1%, что обусловлено снижением розничного товарооборота. Согласно пояснительной записки к годовой отчетности за 2023 год, снижение выручки произошло из-за временного закрытия Аптечного пункта № 3, так как в ОГБУЗ «Тулунская городская больница» с февраля 2023 года проводится ремонт в здании поликлиники, а перемещение Аптечного пункта в здание профилактория стало убыточным.

Деятельность Предприятия в 2021 году является убыточной, убыток составил 106 тыс. рублей, в 2022 году – прибыльной, прибыль составила 47 тыс. рублей, в 2023 году – убыточной, убыток составил 546 тыс. рублей.

В соответствии с п.2 ст.17 Федерального закона РФ от 14.11.2002г. № 161-ФЗ и порядком определения размеров и сроков перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет муниципального образования – «город Тулун» части прибыли, остающейся в их распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, утвержденного решением Думы городского округа от 04.03.2011г. № 11-ДГО часть прибыли за 2022 год, подлежащая перечислению в бюджет муниципального образования – «город Тулун» в размере 30%, перечислена в июне 2023 года в полном объеме и в установленный срок.

***В нарушение*** ст.114 Гражданского кодекса РФ и ст.12 Федерального закона РФ от 14.11.2002г. № 161-ФЗ стоимость чистых активов Предприятия в проверяемом периоде составляет: **на 31.12.2021 г. (-)324 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. (-) 277 тыс. руб., на 31.12.2023 (-) 823 тыс. руб.** В соответствии с п.4 ст.114 Гражданского кодекса РФ «Если по окончании финансового года стоимость чистых активов унитарного предприятия окажется меньше размера уставного фонда, орган, уполномоченный создавать такие предприятия, обязан произвести в установленном порядке уменьшение уставного фонда. Если стоимость чистых активов становится меньше размера, определенного законом, унитарное предприятие может быть ликвидировано по решению суда».

Дебиторская задолженность за 2022 год по сравнению с 2021 годом уменьшилась на 483 тыс. и на конец 2022 года составляет 314 тыс. руб., за 2023 год по сравнению с 2022 годом увеличилась на 724 тыс. руб. Причиной образования дебиторской задолженности является – оплата за предоставленные услуги по обеспечению отдельных категорий граждан бесплатными лекарственными средствами, изделиями медицинского назначения, специализированными продуктами лечебного питания, льготным лекарственным обеспечением и прочими услугами за фактическое предоставление услуг, т.е. в месяце, следующими за месяцем, в котором оказывались услуги. Просроченная дебиторская задолженность в проверяемом периоде отсутствует.

Кредиторская задолженность за 2022 год по сравнению с кредиторской задолженность за 2021 год уменьшилась на 58,0 тыс. рублей., в 2023 году по сравнению с 2022 годом увеличилась на 394 тыс. руб. Причинами образования кредиторской задолженности являются – текущая задолженность по налогам и сборам, задолженность поставщикам за материалы и услуги, по заработной плате работникам Предприятия, страховые взносы в ПФР. Просроченная кредиторская задолженность в проверяемом периоде отсутствует.

Расшифровка доходов Предприятия

Таблица № 2(в тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид деятельности | 2021 год | 2022 год | Отклонение(2022-2021) | 2023 год | Отклонение(2023-2022) |
| **Всего доходов** | **14343** | **15844** | **+1501** | **10703** | **-5141** |
| - от основной деятельности, в т.ч. | 14055 | 15737 | +1234 | 10693 | -4884 |
| Розничная торговля | 9731 | 10528 | +797 | 5675 | -4853 |
| Соц.защита | 214 | 221 | +7 | 143 | -78 |
| Производство (ТГБ, население) | 1187 | 1605 | +418 | 2374 | +769 |
| Вознаграждение ДЛО | 1623 | 2086 | +463 | 1984 | -102 |
| Реализация школам, дет.садам | 1157 | 1289 | +132 | 488 | -801 |
| Возмещение коммунальных услуг | 143 | 9 | -134 | 29 | +20 |
| - от прочей деятельности | 288 | 107 | -181 | 10 | -97 |

Доходы Предприятия уменьшились в 2023 году по сравнению с 2022 годом на 5141 тыс. руб. или на 32,4 %. Основное снижение доходов произошло из-за снижения розничной торговли на 4884 тыс. руб. или 32,1%.

Расшифровка расходов Предприятия

Таблица № 3(в тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи расходов | 2021 год | 2022 год | Отклонение(2022-2021) | 2023 год | Отклонение(2023-2022) |
| **Всего расходов** | **14307** | **15639** | **+1332** | **11141** | **-4498** |
| -от основной деятельности, в т.ч.: | 13569 | 14834 | +1265 | 10604 | -4230 |
| Материальные расходы (себестоимость) | 7717 | 8556 | +839 | 4682 | -3874 |
| Расходы на оплату труда | 4278 | 4731 | +453 | 4458 | -273 |
| Пособия по нетрудоспособности | 30 | 15 | -15 | 2 | -13 |
| Отчисления от ФОТ | 1299 | 1419 | +120 | 1345 | -74 |
| Начисленная амортизация | 217 | 61 | -156 | 58 | -3 |
| Транспортные расходы | 28 | 52 | +24 | 59 | +7 |
| - от прочей деятельности | 738 | 805 | +67 | 537 | -268 |

Расходы Предприятия в 2023 году по сравнению с 2022 годом снизились на 4 498 тыс. руб. или на 28,8%, что связано со снижением доходов.

Выполнение плана доходов и расходов приведено в таблице № 4.

Таблица № 4(в тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План на 2021 | Факт 2021 | % выполнения | план 2022 | факт 2022 | % выполнения | план 2023 | факт 2023 | % выполнения |
| Доходы | 19425 | 14343 | 73,8 | 15600 | 15844 | 101,6 | 16731 | 10703 | 64,0 |
| Расходы | 18991,9 | 14307 | 75,3 | 15140,2 | 15639 | 103,3 | 16383,3 | 11141 | 68,0 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 433,1 | 36 | 8,3 | 459,8 | 205 | 44,6 | 347,7 | -438 | -126,0 |
| Налоги | 280,0 | 142 | 50,7 | 160,0 | 157 | 98,1 | 52,1 | 108 | 207,3 |
| Прибыль (убыток)  | 153,1 | -106 | -69,2 | 299,9 | 47 | 15,7 | 295,5 | -546 | -190,9 |

Согласно таблицы 4 в 2021 году план по доходам выполнен на 73,8%, план по расходам выполнен на 75,3%. Фактически Предприятие в результате деятельности в 2021 году получило убыток в размере 106 тыс. рублей.

Итоги работы финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за 2021 год рассмотрены на балансовой комиссии администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун», работа Предприятия балансовой комиссией признана неудовлетворительной. Деятельность Предприятия является убыточной.

В 2022 году план по доходам выполнен на 101,6%, план по расходам выполнен на 103,3%. Фактически предприятие в 2022 году получило прибыль в размере 47 тыс. рублей.

Итоги работы финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за 2022 год рассмотрены на балансовой комиссии администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун», работа Предприятия балансовой комиссией признана удовлетворительной. Деятельность Предприятия является прибыльной.

В 2023 году план по доходам выполнен на 64,0 %, план по расходам выполнен на 68,0%. Фактически Предприятие в результате деятельности в 2023 году получило убыток в размере 546 тыс.рублей.

***8.3.2. Проверка учета денежных средств, выданных в подотчет***

Движение денежных средств, выданных в подотчет работникам Предприятия, отражается в журнале-ордере № 6, операции по движению денежных средств, выданных в подотчет работникам Предприятия, отражаются на балансовом счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Денежные средства выдавались в подотчет работникам Предприятия по заявлению.

Приказами Предприятия утвержден список должностных лиц, которым разрешено выдавать денежные средства из кассы предприятия подотчет и установлен предельный размер подотчетной суммы.

При выборочной проверке денежных средств, выданных Предприятием в подотчет работникам Предприятия в проверяемом периоде, установлено:

***В нарушение*** Инструкции № 94н Предприятием необоснованно приняты к учету расходы и произведена оплата расходов за выполненные работы по ремонту компьютерной техники в отсутствие документа, подтверждающего факт выполненных работ на сумму **1,0 тыс. рублей.**

 Через подотчетное лицо приобретались товары для дальнейшей реализации.

Согласно п. 2.11 учетной политики Предприятия, товары учитываются по закупочным ценам на счете 41 «Товары».

***В нарушение*** Инструкции № 94н товары, приобретенные подотчетным лицом для дальнейшей реализации, отражались по дебиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами», в дальнейшем указанные товары ставятся на приход проводкой дебет счета 41 «Товары» кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Поступление данного товара необходимо было отразить в бухгалтерском учете следующим образом: дебет счета 41 «Товары» кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Неверно отражено в бухгалтерском учете товаров на сумму 82,1 тыс. руб.

При покупке товаров для реализации через подотчетное лицо стоимость расходных материалов, таких как пакет, на сумму 22 руб. 50 коп. не списываются на расходы, а включены в закупочную цену товаров.

Подотчетным лицом приобретался товар для дальнейшей реализации, в том числе детское питание (смеси, пюре, соки), согласно выписки из ЕГРЮЛ соответствующий ОКВЭД отсутствует. Деятельность осуществлялась в нарушение Налогового кодекса Российской Федерации.

По данным главной книги по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и журнала-ордера № 6 по состоянию на 01.01.2022г., 01.01.2023г., 01.01.2024г. задолженность Предприятия перед сотрудниками по подотчетным суммам отсутствует.

***8.3.3. Проверка учета расходов на оплату труда***

Операции по движению расчетов по оплате труда с работниками Предприятия, отражаются на балансовом счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

В соответствии с п. 4.6 Устава штатное расписание Предприятия с 01.01.2021 по 31.12.2021 утверждено приказом руководителя Предприятия от 01.12.2020 г. № 90/1 в количестве 12 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в размере 462,2 тыс. руб. Приказом руководителя Предприятия от 30.12.2020 г. № 95 утверждено штатное расписание с 08.01.2021 по 31.12.2021 в количестве 11 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 418,4 тыс. рублей.

 Штатное расписание с 01.01.2022 по 31.12.2022 утверждено приказом руководителя Предприятия от 29.12.2021 № 95 в количестве 11 штатных единиц с месячным фондом 460,4 тыс. рублей.

Штатное расписание с 01.06.2022 по 31.12.2022 утверждено приказом руководителя Предприятия от 31.05.2022 № 50 в количестве 11 штатных единиц с месячным фондом 487,8 тыс. рублей.

Штатное расписание с 01.01.2023 по 31.12.2023 утверждено приказом руководителя Предприятия от 30.12.2022 № 94 в количестве 11 штатных единиц с месячным фондом 515,3 тыс. рублей.

В проверяемом периоде штатная численность уменьшилась на 1 единицу (выведена должность заведующий аптекой – провизор).

Начисление заработной платы работникам Предприятия осуществляется на основании заключенных с работниками Предприятия трудовых договоров, табеля учета рабочего времени, приказов руководителя Предприятия «О выплате стимулирующих и компенсационных выплат», приказов «О поощрении работников».

Фонд оплаты труда отражен в таблице № 6.

Таблица №6 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | 2021 год, руб. | 2022 год, руб. | 2023 год, руб. |
| 1. | ФОТ по штатному расписанию | 4 407,5 | 4 950,9 | 5 347,5 |
| 2. | ФОТ фактический | 4 308,0 | 4 730,5 | 4 459,7 |
| 3. | Отклонение (экономия ФОТ) | +99,5 | +220,4 | +887,8 |

В проверяемом периоде по фонду оплаты труда сложилась экономия.

В результате выборочной проверки правильности начисления заработной платы работникам Предприятия установлено:

1) Согласно п. 2.3.4.4 приложения №2 к Коллективному договору «Положение об оплате труда работников МП МО – «город Тулун» «Центральная аптека города Тулуна» (далее – Положение об оплате труда) – Премия к 8 марта (Международный женский день) устанавливается в размере **1 000** **рублей** для всех женщин – работников организации. Приказом Предприятия от 05.03.2021 №35 «Премия к 8 марта» установлено выплатить премию 11 сотрудницам предприятия по **2000 рублей** каждой. Сумма не соответствует сумме, установленной Положением об оплате труда.

Сумма премии была определена на собрании трудового коллектива «МП МО – город Тулун» «Центральная аптека г. Тулуна», протокол № 49 от 05.03.2021г.

Премия была выплачена 11 сотрудницам по 2000 руб., итого 22 000 руб.

***Необоснованными являются выплаты в сумме 11,0 тыс. руб.***

2) Приказом Предприятия от 27.12.2021 г. № 93 «Премия по итогам работы за 4 квартал 2021 г.» установлена премия работникам Предприятия в сумме 23 000 рублей в соответствии с п. 2.3.4.1 Положения об оплате труда.

Согласно п. 2.3.4.1 Положения об оплате труда источником выплаты премии по итогам работы за квартал является прибыль, полученная за соответствующий квартал. За 4 квартал 2021 года убыток предприятия составил 297 тыс. руб..

Сумма премии была определена на собрании трудового коллектива «МП МО – город Тулун» «Центральная аптека г. Тулуна», протокол № 51 от 27.12.2021г.

***Выплата премии в сумме 23,0 тыс. руб. за 4 квартал 2021 года является необоснованной.***

3) Приказом Предприятия от 16.09.2022 г. № 72 «Премия к Дню города Тулуна – 17 сентября 2022 г.» в соответствии с п. 2.3.4 Положения об оплате труда установлена премия работникам предприятия к дню города Тулуна в сумме 39 тыс. рублей. Положением об оплате труда порядок выплаты премий к праздничной дате «День города Тулуна» не определен.

***Выплата премии к Дню города Тулуна в сумме 39,0 тыс. руб. является необоснованной.***

***Всего в проверяемом периоде выявлено необоснованных выплат сотрудникам Предприятия в сумме 73,0 тыс. рублей.***

4) В проверяемом периоде главному бухгалтеру и провизору Предприятия выплачивалась доплата в размере 20% от установленного оклада за исполнение дополнительных обязанностей по выведенной из штатного расписания должности заведующей аптекой. Данная выплата штатным расписанием не предусмотрена, но производилась при наличии экономии фонда оплаты труда. С учетом вышеуказанных выплат у Предприятия в проверяемом периоде наблюдается экономия фонда оплаты труда.

 Между Председателем ликвидационной комиссии и Учредителем заключен договор возмездного оказания услуг № 1 от 13.09.2019 г., согласно которого Председатель ликвидационной комиссии обязуется осуществлять управление делами МП МО – «город Тулун» «Центральная аптека города Тулуна». Договор действует до завершения в установленном порядке ликвидации Предприятия.

Средняя заработная плата работников Предприятия в проверяемом периоде составила: в 2021 году – 32 409 рублей, в 2022 году – 35 837 рублей, в 2023 году – 37 150 рублей.

Заработная плата работникам Предприятия в проверяемом периоде выдавалась наличными денежными средствами из выручки, поступающей в кассу Предприятия и безналичным расчетом путем перевода с расчётного счета Предприятия на счета работников.

Просроченная задолженность по заработной плате перед работниками Предприятия в проверяемом периоде отсутствует.

***8.3.4.* *Проверка учета кассовых операций по поступлению и расходованию***

***денежных средств Предприятия***

Ведение кассовых операций осуществляется в соответствии с приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н и с Указаниями Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У (далее Указания Банка России № 3210-У).

Движение денежных средств в кассе Предприятия отражается в журнале-ордере № 1 «Касса», операции по движению денежных средств в кассе Предприятия отражаются на балансовом счете 50 «Касса организации».

Движение денежных средств на расчетном счете Предприятия отражается в журнале-ордере № 2, операции по движению денежных средств на расчетном счете Предприятия отражаются на балансовом счете 51 «Расчетный счет организации».

В кассу и на расчетные счета Предприятия поступает выручка от реализации фармацевтических и медицинских товаров, косметических и парфюмерных товаров, лекарственных форм, прочих услуг (работ).

В связи с отсутствием временного разрыва между днем сдачи выручки из кассы Предприятия в банк и днем зачисления выручки на расчетный счет Предприятия поступление выручки на расчетный счет следует отражать без использования счета 57 «Переводы в пути».

В соответствии с п. 4.1 Указаний Банка России № 3210-У Предприятием кассовые операции оформляются приходными кассовыми ордерами [0310001](http://base.garant.ru/12113060/#block_10) (далее ПКО), расходными кассовыми ордерами [0310002](http://base.garant.ru/12113060/#block_20) (далее РКО). Кассовые операции отражены в кассовой книге.

Поступление и расходы по кассе в проверяемом периоде отражены в таблице № 7.

Таблица № 7(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2021 год, тыс. руб. | 2022 год, тыс. руб. | 2023 год, тыс. руб. |
| **Поступило в кассу, в том числе:** | **7 095,6** | **6 790,8** | **3 902,2** |
| - выручка | 7 002,4 | 6 764,8 | 3 761,5 |
| - возмещение коммунальных услуг | 70,0 | 9,3 | 21,7 |
| - прочие поступления | 23,2 | 16,7 | 119,0 |
| **Расходы по кассе, в том числе:** | **7 145,6** | **6 786,8** | **3 877,7** |
| -выплата зарплаты | 879,6 | 1 063,4 | 1298,8 |
| -выдача под авансовый отчет | 302,7 | 618,1 | 520,8 |
| - сдача наличных в банк (для зачисления на расчётный счет) | 5 955,6 | 5 105,3 | 2 049,5 |
| - очередной мед.осмотр работников | 7,7 |  |  |
| - аренда автомобиля |  |  | 8,6 |

Из кассы часть выручки зачислена на расчетный счет Предприятия с оформлением РКО, к которым прилагаются квитанции ОАО «Россельхозбанк», часть выручки расходовалась на выплату заработной платы работникам Предприятия, отпускных, пособий, выдачу в подотчет на командировочные расходы, на приобретение ТМЦ для нужд Предприятия, на оплату услуг связи и почты и других расходов, необходимых для осуществления деятельности Предприятия. На какие цели Предприятие может расходовать выручку из кассы, Предприятием не установлено.

В соответствии с п.2 Указаний Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У Предприятием установлен лимит остатка кассы на год, который утвержден приказом Предприятия.

Кассовая книга сформирована с применением программного продукта 1С:Предприятие, прошита, пронумерована, скреплена печатью.

Поступления и расходы по расчетному счету в проверяемом периоде отражены в таблице № 8.

Таблица № 8 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2021 год, тыс. руб. | 2022 год, тыс. руб. | 2023 год, тыс. руб. |
| **Поступило на расчётный счет, в том числе:** | **11 118,0** | **11 816,1** | **6 908,7** |
| - выручка | 3782,4 | 4 047,4 | 2 833,9 |
| - возмещение коммунальных услуг | 93,5 |  |  |
| - поступления от покупателей | 1286,5 | 2 647,2 | 2 012,6 |
| - поступление наличных | 5 955,6 | 5 105,3 | 2 049,5 |
| - возврат от поставщика |  | 16,2 | 12,7 |
| **Расходы по расчетному счету, в том числе:** | **11 096,4** | **11 851,1** | **6 882,4** |
| -выплата зарплаты | 2 803,9 | 2 952,3 | 2 527,7 |
| -аренда автомобиля | 29,7 | 51,7 | 43,1 |
| - возврат займа | 205,0 | 170,0 | 5,0 |
| - оплата поставщикам | 5 957,7 | 6 295,4 | 2 532,6 |
| - оплата налогов и страховых взносов | 1 956,8 | 2 105,6 | 1 569,7 |
| - оплата пени, штрафов | 3,4 | 0,1 |  |
| - услуги банка | 95,2 | 180,5 | 74,3 |
| - перечисление части прибыли | 44,7 |  | 14,1 |
| - благотворительный взнос |  | 29,2 | 34,6 |
| - исполнительный лист |  | 66,3 | 77,8 |
| - обеспечение контракта |  |  | 3,5 |

С расчетного счета Предприятием производилась оплата поставщикам за ТМЦ предназначенные для осуществления деятельности Предприятия, оплата работникам Предприятия (зарплата, пособие), оплата налогов и сборов, оплата страховых взносов, оплата за услуги связи и за коммунальные услуги, оплата прочих услуг и работ, необходимых для осуществления деятельности Предприятия, оплата расходов по приобретению материалов для нужд Предприятия, выплата по договору займа, отчисление от прибыли в бюджет муниципального образования.

**8.*3.5. Проверка договоров аренды автомобиля без экипажа***

В рамках проведения контрольного мероприятия установлен факт того, что при наличии на балансе учреждения автомобиля Лада Приора 217130 гос. номер В 327 УУ заключались договоры аренды автомобиля без экипажа и оплачивалась арендная плата.

Данный автомобиль был поставлен на автостоянку и заключен договор аренды автомобиля без экипажа. Летом 2019 года произошло наводнение, автостоянка, на которой находился автомобиль, была затоплена. Оплата за стоянку не производилась. Документы (договор), подтверждающие факт того, что Предприятием автомобиль ставился на автостоянку, отсутствуют.

К проверке представлен акт осмотра автомобиля от 22.05.2020 г. комиссией в составе главного специалиста по управлению имуществом КУМИ администрации городского округа, руководителя ликвидационной комиссии Предприятия, инженера по БД и ОТ МП МО «город Тулун» «МТП», начальника гаража МП МО «город Тулун» «МТП» был осмотрен автомобиль, по результатам которого комиссия пришла к выводу, что автомобиль имеет ветхое состояние и требует дорогостоящего капитального ремонта, восстановление автомобиля не рентабельно, комиссия рекомендует его списать. *Данный акт не подписан главным специалистом по управлению имуществом КУМИ администрации городского округа.* Акт технического осмотра автомобиля, проведенный организацией, имеющей лицензию, отсутствует. На основании чего вывод о непригодности автомобиля к эксплуатации является необоснованным.

Предприятием с возражениями представлена *копия протокола балансовой комиссии № 6 от 29.04.2021*, в которой комиссией предложено провести диагностику транспортного средства, закрепленного за предприятием, определить эффективность его восстановления для дальнейшего использования. Диагностика транспортного средства не проведена, заключение специализированной организации отсутствует.

Аренда автотранспортного средства при наличии собственного автомобиля на балансе Предприятия является неэффективным использованием денежных средств. Так как автомобиль Предприятием был передан МП МО – «город Тулун» «МТП» 14 сентября 2021 года, договор аренды автотранспортного средства возможно было заключить с 15 сентября 2021 года.

За период с января 2021 года по 14 сентября 2021 года сумма ***неэффективно использованных денежных средств составила 17 058,82 рублей.***

***Контрольно-счетная палата обращает внимание на то, что за рамками проверяемого периода, в 2019 и 2020 годах, также наблюдается данное нарушение.***

***В нарушение Инструкции № 94н*** в проверяемом периоде арендованные автотранспортные средства по договорам аренды без экипажа не отражены на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Контрольно-счетная палата города Тулуна рекомендует, в случае заключения договора аренды автомобиля без экипажа, с водителем заключать срочный трудовой договор на время аренды транспортного средства. В случае заключения бессрочного трудового договора после окончания срока аренды автомобиля Предприятие не сможет обеспечить водителю исполнение его прямой трудовой обязанности, тем самым будет нарушена статья 22 Трудового кодекса РФ, и у Предприятия возникает риск дополнительных расходов. В проверяемом периоде Предприятием с водителем заключен трудовой договор на неопределенный срок.

***8.3.6. Проверка учета расходов на горюче-смазочные материалы***

Приказом Предприятия от 09.01.2020 № 2 на арендованный автомобиль MAZDA MPV утверждены нормы расхода ГСМ, согласно распоряжения Министерства транспорта РФ от 14.03.2008г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»».

***К проверке путевые листы за проверяемый период не представлены.***

В январе и июне 2021 года ГСМ приобретались через подотчетное лицо (главный бухгалтер Предприятия) ***на сумму 3 945,56 рублей. Копии путевых листов за январь, июнь 2021 года представлены Предприятием с возражениями к акту проверки.***

В июле 2021 года был заключен новый договор аренды автомобиля без экипажа, в договоре в сумме арендной платы был рассчитан и учтен расход на ГСМ. Расчет суммы арендной платы в договоре аренды автомобиля без экипажа № 2 от 08.07.2021 г. отсутствует. В рамках контрольного мероприятия установлено, что с июля 2021 года по декабрь 2023 ГСМ Предприятием не приобретался.

***8.3.7. Отчетность Предприятия***

В соответствии с действующим законодательством о налогах и сборах в Российской Федерации (ст.346.14 НК РФ) Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

Налог по УСН за 2021 год составил 142 тыс. руб., за 2022 год – 157,0 тыс. руб., за 2023 год – 108 тыс. руб.

Предприятием предоставляется бухгалтерская (финансовая) отчетность в налоговый орган по месту регистрации Предприятия в установленные налоговым законодательством сроки. Предприятием предоставляется бухгалтерская (финансовая) отчетность в налоговый орган по месту регистрации Предприятия в установленные налоговым законодательством сроки.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность и отчеты Предприятием предоставляются Собственнику имущества в установленные им сроки.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность и отчеты Предприятием предоставляются Собственнику имущества в установленные им сроки.

***В нарушение*** п.4.2ст.4 Устава Предприятия бухгалтерская отчетность и отчеты Предприятия не утверждаются Собственником имущества.

***В нарушение*** Федерального закона «О бухгалтерском учете в РФ» № 402-ФЗ внутренний финансовый контроль на Предприятии не ведется, порядок ведения внутреннего финансового контроля в учетной политике не утвержден.

**8.4. План реформирования в соответствии с Федеральным законом от 27.12.2019 № 485-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Федеральный закон «О защите конкуренции», выводы и рекомендации**

Статьей 3 Федерального Закона от 27.12.2019 № 485-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Федеральный закон «О защите конкуренции» предусмотрено, что государственные и муниципальные унитарные предприятия, которые созданы до дня вступления Закона № 485-ФЗ и осуществляют деятельность на товарных рынках в Российской Федерации, находящихся в условиях конкуренции, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее – Закон № 135-ФЗ), подлежат ликвидации или реорганизации по решению учредителя до 1 января 2025 года. Унитарные предприятия, в отношении которых учредителем не приняты и (или) не исполнены решения о ликвидации или реорганизации до 1 января 2025 года, подлежат ликвидации в судебном порядке по иску антимонопольного органа.

В соответствии с Федеральным законом № 161-ФЗ, решением Думы муниципального образования – «город Тулун» от 04.03.2011г. № 07-ДГО «Об утверждении Порядка принятия решений о создании, реорганизации и ликвидации муниципальных предприятий города Тулуна» Думой городского округа (решение Думы от 13.08.2018г. № 18-ДГО) Муниципальному учреждению «Администрации города Тулуна» согласовано решение о ликвидации Муниципального предприятия муниципального образования – «город Тулун» «Центральная аптека города Тулуна». На основании решения о ликвидации издано постановление администрации городского округа от 20.08.2018 г. № 1080 «О ликвидации МП МО – «город Тулун» «Центральная аптека г. Тулуна» и создании комиссии по ликвидации», которым установлен срок ликвидации до 20.08.2019 г.

 Срок ликвидации Предприятия продлялся пять раз.

В состав ликвидационной комиссии неоднократно вносились изменения, и на момент проведения проверки ликвидационная комиссия работает в составе, утвержденном постановлением администрации городского округа от 18.08.2023 г. № 1156 «Об утверждении состава комиссии по ликвидации МП МО – «город Тулун» «Центральная аптека г. Тулуна».

Согласно пункта 1 постановления администрации городского округа от 22.12.2023 № 2706 «О завершении мероприятий по ликвидации муниципального образования – «город Тулун» «Центральная аптека города Тулуна» (далее – Постановление № 2706) проведение всех ликвидационных мероприятий должно быть завершено до 20.08.2024 г. в соответствии с планом мероприятий.

 На момент проведения проверки исполнены следующие пункты Плана мероприятий по завершению ликвидации муниципального предприятия муниципального образования – «город Тулун» «Центральная аптека города Тулуна»:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Мероприятие | Срок | Исполнение |
| 1. Уведомить работников об увольнении в связи с ликвидацией юридического лица (ч. 2 ст. 180 ТК РФ) | В течение 2 рабочих дней с момента получения решения о завершении ликвидации юридического лица, но не менее чем за два месяца до даты увольнения | Работники уведомлены 25.12.2023 г. о расторжении трудовых договоров 26.02.2024 г. в связи с ликвидацией Предприятия  |
| 2. Уведомить орган службы занятости о завершении ликвидации юридического лица и об увольнении работников в письменной форме (абз. 1 п. 2 ст. 25 Закона РФ от 19.04.1991 г. № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации») | В течение 2 рабочих дней со дня получения решения о завершении ликвидации юридического лица, но не ранее, чем за два месяца до даты увольнения работников юридического лица | ОГКУ «Кадровый центр Иркутской области» 25.12.2023 г. уведомлен о расторжении трудовых договоров с работниками 26.02.2024 г. |
| 3. Письменно уведомить кредиторов о завершении ликвидации юридического лица (п.1 ст. 63 ГК РФ) | В течение 5 рабочих дней со дня получения решения о завершении ликвидации юридического лица | Кредиторы уведомлены 12.01.2024 года, нарушен срок |
| 4. Письменно направить дебиторам требования о погашении дебиторской задолженности | В течение 5 рабочих дней со дня получения решения о завершении ликвидации юридического лица | Дебитор уведомлён 22.01.2024 года, нарушен срок |
| 5. Провести инвентаризацию имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за МУП и финансовых обязательств (Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. От 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств») | до 20.03.2024 | Инвентаризация проведена 04.03.2024  |

 По состоянию на 01.01.2024 Предприятие является убыточным, убыток за 2023 составил **546 тыс. рублей**.

Стоимость чистых активов Предприятия в проверяемом периоде составляет: **на 31.12.2021 г. (-)324 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. (-) 277 тыс. руб., на 31.12.2023 (-) 823 тыс. руб.** В соответствии с п.4 ст.114 Гражданского кодекса РФ «Если по окончании финансового года стоимость чистых активов унитарного предприятия окажется меньше размера уставного фонда, орган, уполномоченный создавать такие предприятия, обязан произвести в установленном порядке уменьшение уставного фонда. Если стоимость чистых активов становится меньше размера, определенного законом, унитарное предприятие может быть ликвидировано по решению суда».

**8.5. Выполнение рекомендаций по отчету предыдущей проверки**

Согласно отчета 1-о от 20.02.2018 г. по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования муниципального имущества, прибыли, остающейся в распоряжении Муниципального предприятия муниципального образования – «город Тулун» «Центральная аптека города Тулуна» за 2016 год» **Контрольно-счетная палата города Тулуна рекомендует**:

1. Проанализировать результаты настоящего контрольного мероприятия и принять меры, направленные на исключение в дальнейшем подобных нарушений при использовании муниципального имущества и денежных средств, полученных от использования муниципального имущества, не допускать не эффективное использование муниципального имущества.

2. Принять действенные меры к реализации и устранению указанных замечаний и нарушений, к недопущению не эффективных и не обоснованных расходов Предприятия.

3. Принять действенные организационно - распорядительные меры, направленные на соблюдение законного, эффективного и обоснованного использования муниципального имущества и денежных средств, полученных от использования муниципального имущества.

4. Принять действенные меры к реализации полномочий органов местного самоуправления по установлению тарифов на оказание (выполнение) услуг (работ) муниципальным предприятием.

5. Рассмотреть вопрос о целесообразности применения упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения «Доходы».

6. Собственнику имущества - УМИ и ЗО администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» осуществлять надлежащий контроль за эффективным использованием и сохранностью муниципального имущества, за деятельностью Предприятия.

В ходе проведения контрольного мероприятия, выявлено, что не устранены следующие замечания и нарушения:

- В нарушение ст.294, 295, 299, 131 ГК РФ, ст. 2,11, ст.8 Федерального закона № 161-ФЗ нежилые помещения общей площадью 805,46 кв.м. не закреплены за Предприятием на праве хозяйственного ведения, не произведена государственная регистрация права хозяйственного ведения на объект муниципального имущества, не проведена оценка рыночной стоимости имущества в целях определения стоимости имущества, закрепляемого за Предприятием ***при учреждении*** Предприятия.

- Не заключены договора аренды на помещения, предоставленные Собственником имущества в безвозмездное пользование учреждениям областного подчинения.

- В нарушение ст.294, 295, 299 ГК РФ, ст. 2,8,11 Федерального закона № 161-ФЗ, распоряжения Мингосимущества РФ от 23.03.1998г. № 252-р, ст.6 Устава на имущество переданное Предприятию в качестве уставного капитала при учреждении Предприятия не закреплено право хозяйственного ведения.

- В нарушение приказа Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н (п.6 ПБУ 6/01) Предприятием необоснованно произведено увеличение первоначальной стоимости автомобиля на сумму 11 500,0 рублей. Автомобиль передан в МП МО – «город Тулун» «МТП».

**-** В нарушениеп.2 ст.3 Федерального закона от 25.10.2001г. № 137 –ФЗ «О введение в действие Земельного кодекса Российской Федерации» не оформлено право аренды земельного участка, не заключен договор аренды на земельный участок, при условии выполнения указанной нормы закона, появляется возможность для пополнения местного бюджета.

- В нарушение ст.114 Гражданского кодекса РФ и ст.12 Федерального закона РФ № 161-ФЗ стоимость чистых активов Предприятия в проверяемом периоде составляет 0,00 рублей.

- В нарушениеИнструкции № 94н и учетной политики Предприятия поступление выручки из кассы на расчетный счет Предприятия отражено по кредиту счета 57 «Переводы в пути».

-В нарушениеп.4.2ст.4 Устава Предприятия бухгалтерская отчетность и отчеты Предприятия не утверждаются Собственником имущества.

**9. Выводы контрольного мероприятия**

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

9.1. В нарушение ст.294, 295, 299 ГК РФ, ст. 2,11 Федерального закона 161-ФЗ нежилое помещение общей площадью 332,4 кв.м. не закреплены за Предприятием на праве хозяйственного ведения. В нарушение ст.131 Гражданского кодекса РФ не произведена государственная регистрация права хозяйственного ведения на объект муниципального имущества. В нарушение с п.5 ст.8 Федерального закона РФ от 14.11.2002г. № 161-ФЗ не проведена оценка рыночной стоимости имущества в целях определения стоимости имущества, закрепляемого за Предприятием при учреждении Предприятия.

9.2. Собственником имущества не заключен договор аренды на помещения, предоставленные в безвозмездное пользование учреждению областного подчинения. Упущенная выгода местного бюджета по аренде помещений за проверяемый составила 3 825 473,76 рублей.

9.3. В нарушение ст.294, 295, 299 ГК РФ, ст. 2,8,11 Федерального закона 161-ФЗ, ст.6 Устава на имущество, переданное Предприятию в качестве уставного капитала при учреждении Предприятия, не закреплено право хозяйственного ведения.

9.4.В нарушение ст.114 Гражданского кодекса РФ и ст.12 Федерального закона РФ от 14.11.2002г. № 161-ФЗ стоимость чистых активов Предприятия в проверяемом периоде составляет: на 31.12.2021 г. (-)324 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. (-) 277 тыс. руб., на 31.12.2023г. (-) 823 тыс. руб.

9.5. В нарушениеИнструкции № 94н Предприятием необоснованно приняты к учету расходы в размере 1,0 тыс. руб. в отсутствие документа, подтверждающего факт выполненных работ.

9.6. В нарушениеИнструкции № 94н товары, приобретенные подотчетным лицом для дальнейшей реализации в размере 82,1 тыс. руб., отражались по дебиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», необходимо было отразить по дебету счета 41 «Товары».

9.7. Стоимость расходных материалов в сумме 22 руб. 50 коп. включена в закупочную цену товаров.

9.8. Необоснованные выплаты премий сотрудникам Предприятия составили 73,0 тыс. рублей.

9.9. Неэффективное расходование денежных средств в 2021 году на аренду автомобиля составило 17,1 тыс. рублей.

9.10. В нарушение Инструкции № 94нв проверяемом периоде арендованные автотранспортные средства по договорам аренды без экипажа не отражены на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

9.11.В нарушениеп.4.2ст.4 Устава Предприятия бухгалтерская отчетность и отчеты Предприятия не утверждаются Собственником имущества.

Согласно информации Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации городского округа (вх. от 22.03.2024 г. № 19) намерение организовать отпуск лекарственных препаратов для медицинского применения, медицинских изделий, специализированных продуктов лечебного питания по программе льготного лекарственного обеспечения, а также отпуск наркотических и психотропных лекарственных препаратов после ликвидации муниципального предприятия муниципального образования - «город Тулун» «Центральная аптека города Тулуна» выражено учредителем ООО «СК Комплекс».

По мнению Контрольно-счетной палаты города Тулуна вопрос по льготному лекарственному обеспечению, в том числе наркотических и психотропных лекарственных препаратов, остается нерешенным.

**10. Рекомендации**

 В целях устранения выявленных в рамках контрольного мероприятия нарушений и недостатков Контрольно-счетная палата рекомендует:

***Принять меры по возмещению необоснованных выплат премий в размере 73,0 тыс. рублей.***

В связи с ликвидацией Муниципального предприятия муниципального образования - «город Тулун» «Центральная аптека города Тулуна» (постановление администрации городского округа от 11.08.2023 г. № 1117) выполнение пунктов 9.1, 9.3, 9.4, 9.5, 9.6, 9.7, 9.9, 9.10, 9.11 раздела 9 «Выводы контрольного мероприятия» настоящего отчета является неактуальным.

 Контрольно-счетная палата города Тулуна **ожидает информацию о рассмотрении настоящего отчета не позднее «19» апреля 2024 года.**

Руководитель контрольного мероприятия-

ведущий инспектор Контрольно-

счетной палаты города Тулуна Н.Г. Козлова