

**УТВЕРЖДАЮ**  
Председатель Контрольно-счетной палаты  
Эльбрусского муниципального района  
\_\_\_\_\_ Ш.М Будаев

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2015 г.

**ОТЧЕТ**  
**по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности**  
**Муниципального унитарного предприятия «Аптека №19»**  
**Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской**  
**Республики.**

г.п. Тырнауз

12.10.2015 г.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 7 февраля 2011г. N 6-ФЗ, Положение «О Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР», утвержденное решением сессии Совета местного самоуправления Эльбрусского муниципального района от 21.06.2013г. № 16\6, план работы Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР на 2015 год, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР от 14.09.2015г.

**Цель контрольного мероприятия:** учредительные и бухгалтерские документы, бухгалтерская, статистическая, налоговая отчетность, договора, платежные и иные первичные документы; данные регистров бухгалтерского учета и иные документы подтверждающие результаты финансово-хозяйственной деятельности. Нормативно правовые акты и иные распорядительные документы, обеспечивающие сохранность муниципального имущества, проведение анализа финансово-экономического состояния Муниципального унитарного предприятия «Аптека №19» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики.

**Предмет контроля:** деятельность Муниципального унитарного предприятия «Аптека №19» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики (действия должностных лиц) по использованию средств бюджета Эльбрусского муниципального района КБР.

**Объект контроля:** Муниципальное унитарное предприятие «Аптека №19» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики.

Информационной основой для проведения проверки послужили:

- учредительные и иные документы, характеризующие организационно-правовую форму и структуру проверяемого объекта;
- информационные материалы и документы, полученные по запросу контрольно-счетной палаты;
- экономическая, правовая и статистическая информация о деятельности проверяемого объекта;
- общие сведения о проверяемом объекте;
- документы, полученные в ходе проверки (первичные документы, платежные документы, регистры бюджетного и бухгалтерского учета, отчеты об исполнении бюджетной сметы);
- другие документы (договоры, контракты, соглашения и т.д.).

Полное наименование: Муниципальное унитарное предприятие «Аптека №19» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики.

Краткое наименование: МУП «Аптека № 19».

Юридический адрес: 361624, КБР, Эльбрусский район, г.Тырныауз, пр- кт. Эльбрусский, 18. Тел. 8(86638) 4-25-83.

Фактический адрес: 361624, КБР, Эльбрусский район, г.Тырныауз, пр- кт. Эльбрусский, 18. Тел. 8(86638) 4-25-83.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 5 по КБР Муниципальное унитарное предприятие «Аптека №19» ОГРН 1020700713043, ИНН 0710004497, КПП 071001001.

МУП «Аптека №19» присвоена следующая идентификация его деятельности по общероссийским классификаторам: ОКПО-43600743; ОКОГУ-49007; ОКАТО-83248501000; ОКТМО-83648101; ОКФС-14; ОКОПФ-42; ОКВЭД-52.31(письмо территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кабардино-Балкарской Республике).

Журнал учета проверок в учреждении ведется в соответствии с п. 8 ст.16 «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного и муниципального контроля» от 28.04.09 г № 294 - ФЗ.

**Проверяемый период деятельности:** с 01.01.2012г. по 31.12.2014 г.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 14.09.2015 г. по 02.10.2015г.

**Должностные лица проверяемого объекта:** Ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи:

Руководитель Муниципального унитарного предприятия «Апетка №19» Эльбрусского муниципального района КБР:

- с 01.01.2012г. по настоящее время Балаева Милена Махтыевна.

- с правом второй подписи:

Главный бухгалтер Муниципального унитарного предприятия «Апетка №19» Эльбрусского муниципального района КБР:

- с 01.01.2012г. по 01.02.2012г. Боевец Ирина Николаевна;

- с 12.03.2012г. по 01.06.2012г. Таппасханова Джамиля Альбертовна;

- с 01.06.2012г. по 01.10.2014г. Боевец Ирина Николаевна;

- с 30.11.2014г. по настоящее время Боевец Ирина Николаевна.

**Основная цель и вид деятельности объекта:** - закупка, транспортировка, хранение, оптовая и розничная реализация лекарственных средств, в том числе групп списка «А» и «Б», а так же перевязочных материалов, мед. Инструментария, лекарственных трав и других предметов медицинского назначения по объему товарооборота – не менее 70%.

- производство и реализация экстенпоральных лекарственных препаратов, в том числе растворы для инъекций, препараты, содержащие сильнодействующие вещества и этиловый спирт, а также внутриаптечная заготовка и фасовка.

- оказание маркетинговых, информационных, консультационных, бартерных, коммерческих услуг.

- иная торговая и коммерческая деятельность медицинского и фармацевтического профиля не противоречащая законодательству РФ и КБР.

Предприятию выдана лицензия № ЛО-07-02-000580 от 04.04.2014г. на осуществление фармацевтической деятельности: хранение лекарственных препаратов для медицинского применения; розничная торговля лекарственными препаратами для медицинского применения; отпуск лекарственных препаратов для медицинского применения.

Предприятие в своей хозяйственной деятельности преследует следующие цели:

- для приближения лекарственной помощи населению имеет право организовать мелкорозничную сеть, выездную торговлю;

- повышение качества и культуры лекарственного обеспечения населения и лечебно-профилактических учреждений;

- создание условий для реализации имущественных прав трудовых коллективов, цивилизованного рынка аптечной сети и здоровой конкуренции;

- увеличение ассортимента медикаментов, повышение уровня заработной платы, лучшее и всестороннее использование профессиональных знаний.

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

**1. В нарушение Федерального Закона №161 от 14.11.2002г. «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в Предприятии:**

- 1). Не проведена аттестация руководителя (часть 2 статьи 21);**
- 2). Отсутствуют утвержденный собственником план деятельности и показатели экономической эффективности деятельности (пункт 12 статьи 20).**
- 3). На предприятии не созданы резервный, производственный фонды, фонд социального развития, единый фонд потребления, положения о вышеуказанных фондах на предприятии не разрабатывались и не утверждались (статья 16, пункт 3.4 устава МУП «Аптека №19»).**

**2. На момент проведения проверки с Директором МУП «Аптека №19» не заключен контракт, срок действия предыдущего контракта от 01.07.2010 года № 21 истек 01.07.2015года.**

**3. Так же на момент проведения проверки Устав предприятия в новой редакции не принят. Изменению подлежит сумма переданного недвижимого имущества на праве хозяйственного ведения учредителем .**

**4. В нарушение п.6 Приказа 157н, п.3 ст.6 Закона №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального закона от 06.12.2011г. №402 «О бухгалтерском учете», учётная политика, график документооборота за 2012-2014 гг. на Предприятии не имеется (отсутствует).**

**Данное обстоятельство является нарушением требований Федерального закона «О бухгалтерском учете», выразившегося в отсутствии контроля, за организацией бухгалтерского учета в организации, а также за соблюдением законодательства при выполнении хозяйственных операций.**

**5. Так же в ходе проверки было выявлено, что в нарушение требований Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой на территории РФ Предприятием в проверяемом периоде не устанавливался лимит остатка наличных средств, в кассе предприятия.**

**6. Проверка показала, что в нарушение пункта 11 Порядка ведения кассовых операций в РФ, утвержденного Решением совета Директоров Банка России от 22.09.1993г. №40 авансовые отчеты на предприятии не сдавались. Так же в нарушение пункта 11 Порядка ведения кассовых операций в РФ, утвержденного Решением совета Директоров Банка России от 22.09.1993г. №40, пункта 4.4 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ, утвержденного Банком России 12.10.2011г. №373-П, в проверяемом периоде осуществлялась выдача наличных денег подотчет лицам, имеющим задолженности по ранее полученным подотчет суммам наличных денег. Сумма подотчетных сумм без авансовых отчетов составила 5143,8 тыс.**

**Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

1. Принять меры по устранению выявленных нарушений.
2. Разработать комплекс мероприятий по предупреждению выявленных нарушений в дальнейшем, а также укреплению финансовой и бюджетной дисциплины.
3. Представить в Контрольно-счетную палату Эльбрусского муниципального района информацию с подтверждающими документами о принятых мерах и результатах проведенной работы.

**Нормативно-правовые акты, используемые при проведении контрольного мероприятия:**

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями).
- Гражданский кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями).
- Федеральный закон от 06.10.2006 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями)
- Федеральный закон от 15.08.1996 №115-ФЗ «О бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).
- Федеральный закон от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).
- Федеральный закон от 06.12.2011г. №402 « О бухгалтерском учете».

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).
- другие нормативные и инструктивные материалы, имеющие отношение к проверке.

**Инспектор Контрольно-счетной палаты  
Эльбрусского муниципального района**

**И.Х.Ахматов**