

Информация
о проведенном контрольном мероприятии

Наименование объекта контроля	Муниципальное унитарное предприятие «Муниципальная аптека № 25» Должанского района Орловской области
Наименование контрольного мероприятия	Проверка финансово-хозяйственной деятельности
Основание для проведения контрольного мероприятия	План контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений, контроля в сфере закупок на 2022 год; распоряжения администрации Должанского района от 12.04.2022 года № 117-р
Проверяемый период	с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года
Срок проведения контроля	с 13.04.2021 года по 20.04.2022 года

Финансовый результат по итогам хозяйственной деятельности предприятия составил убыток 38 тыс. руб.

Предприятие финансово неустойчиво, так как не имеет собственных оборотных средств для финансирования текущей деятельности. Доход предприятия нестабилен и зависит от сезонного колебания спроса на товар. Краткосрочные финансовые обязательства предприятия в сумме 629 тыс. руб. не могут быть погашены за счет имеющихся оборотных активов в размере 545 тыс. руб.

В нарушение статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ) предприятие недостоверно исчислило показатели Отчета о финансовых результатах (выручка, себестоимость продаж, валовая прибыль (убыток), коммерческие расходы, прибыль (убыток) от продаж, прочие расходы, прибыль (убыток) до налогообложения, чистый убыток), что привело к искажению информации о финансовом результате. Сумма нарушения 215 тыс. руб.

В нарушение пункта 4 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» учетная политика предприятия не утверждена руководителем. В учетной политике не утверждены: 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.

Сумма нарушений Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 года №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» составила 8092,77 руб.

Нарушения статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ сложились в сумме 30764,52 руб.

В нарушение статьи 10 Закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ в товарных отчетах за март и апрель не учтены товарные накладные на возврат товаров поставщикам в общей сумме 2 301,64 руб.

Нарушения Указаний Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» определены в сумме 40 766,28 руб.

В нарушение части 1 статьи 19 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ в аптеке не осуществлялся внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

В нарушение части 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пункта 27 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 года № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» не проведена обязательная инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Главный специалист по внутреннему
муниципальному финансовому контролю

С.А. Кадаева