**АКТ**

**проверки расчета размера части прибыли за 2022 год**

**МУП «Аптека 120», остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей перечислению в местный бюджет в 2023 году.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| с. Камышла |  | «14» августа 2023 года |

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате муниципального района Камышлинский Самарской области (далее – КСП), утвержденным решением Собрания представителей муниципального района Камышлиснкий Самарской области от 25.11.2021 № 43, мною, Кульмаметовой З.А. - председателем КСП - проведена проверка расчета размера части прибыли за 2022 год МУП «Аптека 120», остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей перечислению в местный бюджет в 2023 году.

1.Основание для проведения проверки: п.3.2. плана работы КСП на 2023 год.

2. Цель проверки: оценка эффективности использования МУП «Аптека 120» муниципальной собственности.

3. Объект проверки:

Полное наименование: Муниципальное унитарное предприятие муниципального района Камышлинский Самарской области «Аптека 120». Краткое наименование: МУП «Аптека 120».

Юридический адрес: 446970, Самарская область, Камышлинский район, с. Камышла, ул. Победы, д. 59а.

Фактический адрес: 446970, Самарская область, Камышлинский район, с. Камышла, ул. Победы, д. 59а.

ИНН 6370000172.

КПП 637001001.

ОГРН 1026303657544.

Расчетный счет 40702810954150100600, открытый в Поволжском банке ОАО «Сбербанк России» (БИК 043601607).

На денежных и расчетных документах за период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г. имели:

право первой подписи – директор МУП «Аптека 120» Хайбрахманова Э.М.;

право второй подписи – главный бухгалтер МУП «Аптека 120» Халимова Л.М.

4. Предмет проверки: нормативно-правовые акты, бухгалтерская, финансовая, статистическая отчетность, первичные учетные документы.

5. Проверяемый период деятельности: с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.

6. Срок проведения проверки: с 07 августа 2023г. по 10 августа 2023г.

7. В ходе проверки установлено следующее.

На момент проверки, МУП «Аптека 120» осуществляет финансово- хозяйственную деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации муниципального района Камышлинский района Самарской области от 27.10.2005 г. № 298, Положением об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2022 год и последующие годы, утвержденного приказом директора от 10.01.2022 г., а также Положением об учетной политике для целей налогообложения на 2022 год и последующие годы, утвержденного приказом директора от 10.01.2022 г.

Учредитель –Администрация муниципального района Камышлинский Самарской области.

**Проверка кассовых операций** проведена сплошным методом за весь проверяемый период.

При проверке использовались приходные и расходные ордера, платежные ведомости, кассовые книги, отчеты кассира, журнал- ордер №1, приказы и др. документы.

В проверяемом периоде обязанности ведения кассовых операций выполнялись главным бухгалтером Халимовой Л.М. в соответствии с заключенным с ней договором о полной индивидуальной материальной ответственности.

Наличные денежные средства, поступившие в кассу от реализации, приходуются с применением контрольно-кассовой техники на основании контрольной ленты.

Утвержденные лимиты денежных средств в кассе на 2022 год в сумме 51808 руб. соблюдаются.

Самоинкассация денежных средств, превышающих утвержденный лимит, производится ежедневно.

Кассовая книга ведется на бумажном носителе. Кассовая книга прошнурована и опечатана, количество листов заверено подписями директора и главного бухгалтера.

Нарушений по кассовой дисциплине не обнаружено.

**Проверка операций по банковским счетам** проведена сплошным методом за весь проверяемый период.

При проверке использовались платежные поручения, журнал-ордер №2, выписки из банков и другие документы.

При проверке операций по банковским счетам незаконных расходов не установлено.

Каждая операция, отраженная в выписках из банка, подтверждена первичным документом.

**Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы** проведена сплошным методом за весь проверяемый период.

При проверке использовались штатное расписание, табели учета использования рабочего времени, приказы директора, журнал – ордер №5, расчетно-платёжные ведомости на выдачу заработной платы и др.

Начисление заработной платы производится в соответствии с Положением об оплате труда работников МУП «Аптека 120», утвержденного директором от 01.03.2018 г.

За проверяемый период действует штатное расписание, утвержденное приказом директора от 10.01.2022 № 2.

При проверке правильности начисления заработной платы и определения среднего заработка для расчета отпускных и больничных листов нарушений не выявлено.

**Проверка расчетов с подотчетными лицами** проведена сплошным методом за весь проверяемый период.

При проверке использовались авансовые отчеты, расходные кассовые ордера, оправдательные документы (товарные чеки, кассовые чеки и пр.), журнал-ордер №7 и др. документы.

Авансовые отчеты подотчетными лицами представляются своевременно.

Авансовые отчеты утверждены директором.

Документы, подтверждающие произведенные расходы, прилагаются полностью.

Нарушений не выявлено.

**Проверка операций по материальным ценностям** проведена сплошным методом за весь проверяемый период.

Все материальные запасы приходуются своевременно.

**Проверка состояния расчетов с организациями** проведена сплошным методом за весь проверяемый период.

При проверке использовались журнал-ордер № 6 по расчетам с поставщиками и подрядчиками, счета–фактуры, накладные, акты выполненных работ, акты сверок, платежные поручения и др.

Нарушений не установлено.

**Проверка состояния дебиторской и кредиторской задолженности** показала следующее.

Анализ по расчетам с поставщиками показывает стабильное состояние кредиторской задолженности за приобретенные лекарственные препараты и услуги. По состоянию на 01.01.2022 г. задолженность составляла 905 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. - 1158 тыс. руб.

При этом остаток лекарственных препаратов по состоянию на 01.01.2022г. составлял в денежном выражении сумму в размере 1653 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. – 2058 тыс. руб.

Анализ по расчетам с покупателями (Камышлинская ЦРБ) не выявляет серьезных изменений дебиторской задолженности за поставляемые лекарственные препараты. По состоянию на 01.01.2022г. дебиторская задолженность составляла 8 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. – 32 тыс. руб.

Задолженность по налогам отсутствует.

Задолженность по заработной плате по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствует.

**Анализ финансово-экономического состояния за 2022 год.**

**Доходы от выручки** составили **16950,0 тыс. руб**., в том числе сумма реализованного наложения составила **3918,9 тыс. руб.**

**Расходы** составили **3868,9 тыс. руб**., в том числе:

- зарплата с начислениями – 2885,7 тыс. руб.,

- аренда помещений – 209,4 тыс. руб.,

- содержание имущества (ком. услуги, услуги связи) – 398,1 тыс. руб.,

- амортизация – 2,5 тыс. руб.,

- налоги (УСН) – 170,3 тыс. руб.,

- к/тов, хоз/расх. – 6,5 тыс. руб.,

- банк. обслуживание – 169,4 тыс. руб.;

- списание медикаментов с истекшим сроком годности – 7,0 тыс. руб.;

- оплата штрафов (за отсутствие пандуса) – 20,0 тыс. руб.

**Внереализационные доходы** составили **113,1 тыс. руб**. (Премия за реализацию лекарственных препаратов).

**Прибыль за 2022 год** составила **163,1 тыс. руб**. **(163132 руб. 24 коп.)**

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.

Операции по бухгалтерскому учету формируются на бумажных носителях.

Программное обеспечение отсутствует.

**Проверка расчета размера части прибыли за 2022 год МУП «Аптека 120», остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей перечислению в местный бюджет в 2023 году.**

Статья 295 Гражданского Кодекса РФ определяет права собственника в отношении имущества, находящегося в хозяйственном ведении.

На основании ч.1 ст.295 ГК РФ собственник имущества, находящегося в хозяйственном ведении, в соответствии с законом решает вопросы создания предприятия, определения предмета и целей его деятельности, его реорганизации и ликвидации, назначает директора (руководителя) предприятия, осуществляет контроль за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего предприятию имущества.

Собственник имеет право на получение части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия.

На основании ч.2 ст.17 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях» государственное или муниципальное предприятие ежегодно перечисляет в соответствующий бюджет часть прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в порядке, в размерах и в сроки, которые определяются Правительством РФ, уполномоченными органами государственной власти субъектов РФ или органами местного самоуправления.

В соответствии со ст.42 Бюджетного Кодекса РФ к доходам бюджетов от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, относится в том числе часть прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

Неналоговые доходы местных бюджетов в соответствии со статьей 62 Бюджетного Кодекса РФ формируются в том числе за счет части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в размерах, **определяемых в порядке, установленном муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.**

В процессе проверки выявлено, что Порядок перечисления муниципальными унитарными предприятиями муниципального района Камышлинский Самарской области в бюджет муниципального района Камышлинский Самарской области части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей (далее – Порядок)**, утвержден решением Собрания представителей муниципального района Камышлинский Самарской области от 29.09.2022 №32.**

Следует отметить, что в п.12 Решения Собрания представителей муниципального района Камышлинский Самарской области от 26.12.2022 №54 «О бюджете муниципального района Камышлинский Самарской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение) установлено, что размер части прибыли, полученной муниципальными унитарными предприятиями муниципального района Камышлинский Самарской области в очередном финансовом году, в том числе по итогам предыдущего года, рассчитывается в процентном отношении от прибыли предприятия, определяемой согласно документам бухгалтерского учета и отчетности, после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

Пунктом 13 Решения установлено, что в бюджет муниципального района Камышлинский Самарской области перечисляется часть прибыли полученной муниципальными унитарными предприятиями муниципального района Камышлинский Самарской области в 2023 году, в том числе **по итогам 2022 года, в размере 50 процентов.**

МУП «Аптека 120» в 2023 году в соответствии с п.13 Решения произвела перечисление в бюджет муниципального района Камышлинский Самарской области в сумме 81566 руб. 12 коп., что соответствует 50 процентам от чистой прибыли – 163132 руб. 24 коп.

Перечисление в бюджет произведено на основании платежных документов:

- от 17.04.2023 №204 в размере 31566 руб. 12 коп.;

- от 25.04.2023 №232 в размере 20000 руб. 00 коп.;

- от 11.05.2023 №259 в размере 15000 руб. 00 коп.;

- от 12.05.2023 №264 в размере 15000 руб. 00 коп.

Пунктом 5 Порядка установлено, что платежи по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год подлежат перечислению в бюджет муниципального района не позднее 30 апреля 2023 года.

**В нарушение п.5 Порядка платежи в сумме 30000 руб. были произведены позднее 30 апреля 2023 года.**

**ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРКИ**

1. Финансово-экономическое состояние МУП «Аптека 120» стабильное. По итогам 2022 года сформирована чистая прибыль в сумме 163132 руб. 24 коп.

2. Расчет части прибыли в размере 50 процентов **произведен правильно** и соответствует сумме 81566 руб. 12 коп.

3. Денежные средства в размере 81566 руб. 12 коп. были перечислены в бюджет муниципального района Камышлинский Самарской области в 2023 году в полном объеме.

4. В нарушение п.5 Порядка перечисления муниципальными унитарными предприятиями муниципального района Камышлинский Самарской области в бюджет муниципального района Камышлинский Самарской области части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, утверждённого решением Собрания представителей муниципального района Камышлинский Самарской области от 29.09.2022 №32, платежи в сумме 30000 руб. были произведены позднее 30 апреля 2023 года.

**Участники контрольного мероприятия:**

Председатель Контрольно-счетной палаты

муниципального района Камышлинский

Самарской области \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ З.А.Кульмаметова

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| «14» августа 2023 г. |  |

**С актом ознакомлены:**

Директор МУП «Аптека 120» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Э.М.Хайбрахманова

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| « » \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2023 г. |  |

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.М.Халимова

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| « » \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2023 г. |  |

Срок для ознакомления с актом проверки и его подписания устанавливается в течение 5 рабочих дней со дня получения (вручения) акта.

Акт отпечатан в 2 экземплярах.

1 экз. – Контрольно-счетная палата муниципального района Камышлинский Самарской области.

2 экз. – МУП «Аптека 120»

Один экземпляр акта на \_\_\_\_\_\_\_\_ страницах получен:

Директор МУП «Аптека 120»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Э.М.Хайбрахманова

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

*Заполняется в случае отказа от подписи*

От подписи под настоящим актом

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_отказался.

(должность, инициалы, фамилия)