

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

Калинина ул., 2, г. Железноводск, Ставропольский край, 357400, тел./факс (87932) 3-14-43, e-mail: ksp_zhel@mail.ru

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

На основании предложения главы города-курорта Железноводска и в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год (пункт 2.6) Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края провела контрольное мероприятие ««Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Аптека №17» города Железноводска Ставропольского края за текущий период 2017 года»

Цель контрольного мероприятия: анализ эффективности деятельности муниципального унитарного предприятия «Аптека №17» города Железноводска Ставропольского края.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт проверки от 18.07.2017 года, подписаны без возражений.

По результатам проверки установлено:

Муниципальное унитарное предприятие «Аптека №17» города Железноводска Ставропольского края (именуемое в дальнейшем Предприятие) создано путем реорганизации в форме присоединения к нему муниципального унитарного предприятия «Аптека №275» во исполнение решения Совета города Железноводска от 27.04.2001 года №22 «О реорганизации муниципального унитарного предприятия «Аптека №17», постановления главы администрации города Железноводска №219 от 14.05.2001 года «О реорганизации муниципального унитарного предприятия «Аптека №17» и муниципального унитарного предприятия «Аптека Медснаб» согласно

постановления главы администрации города Железноводска от 16 июня 2004 года №501.

Предприятие признается коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником. Предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением главы администрации города Железноводска Ставропольского края от 21 февраля 2005 года № 108 и согласованным с комитетом по управлению муниципальным имуществом (далее – Устав Предприятия).

Предприятие является унитарным, основанным на праве хозяйственного ведения.

Учредителем Предприятия является муниципальное образование город-курорт Железноводск.

Собственником имущества Предприятия является муниципальное образование город-курорт Железноводск (далее – собственник имущества).

Местом нахождения Предприятия является: 357400, Россия, Ставропольский край, г. Железноводск, поселок Иноземцево ул. Промышленная, 9.

Предприятие создано в целях:

осуществления розничной и оптовой торговли товарами медицинского назначения, обеспечения высокого качества производимой медицинской продукции, оказания населению различного рода услуг торгового и коммерческого характера.

Согласно выписки из ЕГРЮЛ от 09.06.2017 года Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

основной вид деятельности:

- торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) (код по ОКВЭД 47.73);

дополнительные виды деятельности:

- торговля оптовая фармацевтической продукцией (код по ОКВЭД 46.46.1);

- торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях (код по ОКВЭД 46.46.2);

- торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах (код по ОКВЭД 47.74).

Предприятие создано без ограничения срока, является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет в кредитной организации, круглую печать, штампы и бланки со своим наименованием.

Федеральной налоговой службой по налогам и сборам выдано свидетельство серии 26 № 0049449, подтверждающее, что Предприятие (ОГРН 1022603427274) поставлено на учет в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации 10 июня 1997 года в налоговом органе по месту нахождения Межрайонной Инспекции МНС России № 7 по Ставропольскому

краю, с присвоением идентификационного номера налогоплательщика 2627004300 с кодом причины постановки на учет 262701001.

Проверкой установлены следующие нарушения:

1. При анализе нормативно-правовой базы, регулирующей деятельность МУП «Аптека №17» города Железноводска Ставропольского края, установлены следующие нарушения:

1.1. Отдельные положения Устава Предприятия подлежат корректировке и изменению, а именно: в соответствии с нормами Федерального закона № 161-ФЗ Предприятием не актуализирован порядок назначения на должность руководителя унитарного предприятия, а также порядок заключения, изменения и прекращения с ним трудового договора в соответствии с трудовым законодательством и иными содержащими нормы трудового права нормативными правовыми актами. В нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона № 161-ФЗ в Уставе Предприятия отсутствует перечень фондов, создаваемых унитарным предприятием, размеры, порядок формирования и использования этих фондов.

1.2. В нарушение пп.8, п.1ст.20 Федерального закона №161-ФЗ согласование приема на работу главного бухгалтера предприятия, заключение с ним изменение и прекращение трудового договора собственником имущества не проводилось. Документы согласования к проверке не представлены.

1.3. Учетная политика Предприятия, утвержденная Приказом директора МУП «Аптека №17» от 28 декабря 2015 года, не соответствует требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 г. №106-н. В представленной Учетной политике не закреплён порядок организации обеспечения учреждением внутреннего финансового контроля, кроме этого в учетной политике не закреплён состав членов комиссии, которая будет работать во всех направлениях, касающихся поступления и выбытия нефинансовых активов (ст.19 Федерального закона от 06.12.2011г. №402 –ФЗ «О бухгалтерском учете»), а также не утверждены порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств, правила документооборота и технологии обработки учетной информации.

2. При проверке эффективности использования муниципальной собственности, переданной МУП «Аптека №17» в хозяйственное ведение установлены нарушения:

2.1. пункта 3.14. Устава Предприятия: списание принтера САМСУНГ, 2004 года выпуска, балансовой стоимостью 11 990,00 рублей не согласовано с Управлением имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска;

2.2. пункта 12 Методических указаний, утвержденных приказом №91н: учет основных средств, Предприятием не осуществлялся. Инвентарная книга учета объектов основных средств (инвентарные карточки учета основных средств по объектам) к проверке не представлены.

3. При проверке соблюдения трудового законодательства установлены нарушения:

3.1. статьи 136 ТК РФ, Предприятием были допущены случаи нарушения сроков выплаты заработной платы.

3.2. Нарушение требований раздела VI Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. N 94н: расчеты по двум гражданско-правовым договорам по оплате отражены Предприятием на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

3.3. Штатное расписание Предприятия от 09.01.2017 года № 01 утверждено руководителем и действовало с 09.01.2017 года в количестве 11 штатных единиц, с месячным фондом оплаты труда в размере 230 498,50 рублей.

За период с 01.01.2017 года по 30.06.2017 года штатное расписание менялось один раз.

Штатное расписание Предприятия от 01.06.2017 года №2 утверждено руководителем и действует с 01.06.2017 года в количестве 11 штатных единиц, с месячным фондом оплаты труда в размере 242 328,50 рублей.

В первом полугодии 2017 году численность административно-управленческого состава (АУП), составляет 44,44 % от среднесписочной численности работников Предприятия.

4. При проверке финансово-хозяйственной деятельности Предприятия установлено:

Убыток за первое полугодие 2017 года (-93,00 тыс. рублей, без учета налога УСН за 2 квартал 2017 года), характеризует деятельность Предприятия, финансовое положение предприятия с учетом оценки показателей баланса, как неудовлетворительное. Основным показателем низкой платежеспособности Предприятия за 1 полугодие 2017 года явилось фактическое несоответствие доходной части к понесенным фактическим расходам Предприятия, а именно низкий показатель полученных объемов реализации услуг к понесенному объему расходов от основного вида деятельности (оптовая и розничная торговля лекарственными средствами в специализированных магазинах, реализации лекарственных средств собственного производства (изготовление)).

5. При проверке правильности постановки и ведения бухгалтерского учета установлено:

5.1. В период проведения контрольного мероприятия проведена инвентаризация лекарственных и наркотических средств. По итогам сличения фактического наличия с отраженными в предоставленных ведомостях остатками: наркотических средств и психотропных веществ, спирта этилового, медикаментов для отпуска по льготной и бесплатной услуге расхождений не выявлено.

По другим группам лекарственных средств в результате инвентаризации выявлены как излишки, так и недостача медпрепаратов:

- недостача по 31 наименованию на сумму 6 324 рубля 80 копеек;
- излишки по 5 наименованиям на сумму 2 157 рублей 50 копеек.

Выявленная недостача в сумме 6 324,80 рубля, в период проведения проверки внесена материально-ответственными лицами в кассу Предприятия, выявленные излишки на сумму 2 157 рублей 50 копеек были приняты (оприходованы) к бухгалтерскому учету.

На основании выявленных результатов инвентаризации можно сделать вывод об отсутствии должного контроля за наличием лекарственных средств на Предприятии, как со стороны работников (материально ответственных лиц), так и со стороны директора Предприятия.

Данные выявленные факты могут свидетельствовать о наличии признаков коррупции.

6. Проверкой ведения кассовых операций, банковских операций, расчетов с подотчетными лицами, состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками, достоверностью ведения бухгалтерского учета и отчетности установлены нарушения:

6.1. пункта 7 Указаний № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее по тексту Указания № 3210-У): Предприятием не разработано Положение о порядке и сроках проведения проверок фактического наличия наличных денег, в котором в том числе должны быть отражены мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке;

6.2. пункта 4.4. Указаний № 3210-У на протяжении всего проверяемого периода (с 01.01.2017 года по 30.06.2017 года) при выплате заработной платы работникам, Предприятием оформлены расходные кассовые ордера (унифицированная форма 0301009) в отсутствии расчетно-платежных ведомостей на общую сумму 449 548,07 рублей;

6.3. пункта 6.3. Указаний № 3210-У:

- выдача денежных средств в подотчет производилась при отсутствии заявлений подотчетных лиц в течение всего проверяемого периода;

- на протяжении всего проверяемого периода (с 01.01.2017 года по 30.06.2017 года) при выдаче наличных денег работнику (подотчетному лицу) на расходы, связанные с осуществлением деятельности Предприятия, а именно для оплаты стоимости приобретаемых у поставщиков медикаментов, Предприятием были сформированы расходные кассовые ордера в отсутствие заявлений подотчетного лица. Кроме того, по данным расходным кассовым ордерам (выдача наличных денег работнику для внесения оплаты за приобретенные медикаменты у поставщиков) на сумму 834 121,37 рубль, авансовые отчеты к проверке не представлены;

- авансовый отчет от 17.02.2017 года №8 на сумму 1610,00 рублей утвержден директором Предприятия в отсутствие документов, подтверждающих произведенные подотчетным лицом расходы. Произведен окончательный расчет по авансовому отчету на сумму 1610,00 рублей в

отсутствии кассового чека (к авансовому отчету приложен кассовый чек на сумму не соответствующую авансовому отчету, а именно 16,10 рублей).

6.4. В авансовых отчетах за проверяемый период приняты к учету первичные документы на сумму 2 792,10 рубля в нарушение требований: п.6.3. Указаний №3210-У, пункта 2.1 Федерального закона 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники», п.2,4 ст.9 Федерального Закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», а именно:

- авансовый отчет от 13.01.2017 года к приходно-кассовому ордеру за материалы на сумму 620,00 рублей (в чеке от 13.01.2017 года №587 отсутствуют обязательные реквизиты, а именно должность, фамилия и инициалы лица, выдавшего документ, и его личная подпись);

- авансовый отчет от 19.01.2017 года к приходно-кассовому ордеру за товары на сумму 902,10 рублей (в товарном чеке от 19.01.2017 года №930 отсутствуют обязательные реквизиты, а именно должность, фамилия и инициалы лица, выдавшего документ, и его личная подпись);

- авансовый отчет от 27.01.2017 года к приходно-кассовому ордеру за товары и материалы на сумму 1270,00 рублей (в товарном чеке от 19.01.2017 года №60 и в товарном чеке от 26.01.2017 года б/н отсутствуют обязательные реквизиты, а именно должность, фамилия и инициалы лица, выдавшего документ).

При проверке расчетов с подотчетными лицами установлено неправомерное расходование средств в общей сумме 838 523,47 рублей.

Предложения:

1. В адрес муниципального унитарного предприятия «Аптека №17» города Железноводска Ставропольского края направить представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

2. Администрации города-курорта Железноводска обратить внимание, что структура баланса отрицательная (убыточная), а финансовое положение предприятия неудовлетворительное.

Следует указать, что убыточная деятельность предприятий в течение длительного времени может привести к хронической, острой нехватке оборотных средств и, как следствие, наращиванию кредиторской задолженности, соответственно отрицательная динамика показателей платежеспособности и финансовой устойчивости может вызвать наличие признаков банкротства у Предприятия.

Предприятию следует структурировать (создать) деятельность позволяющую увеличить продажу лекарственных средств (розничную продажу), а так же увеличить реализацию лекарственных средств собственного производства (изготовление), как следствие увеличить текущую ликвидность.

3. Информацию о результатах проведенного контрольного мероприятия разместить на официальном сайте органов местного самоуправления города-

курорта Железноводска Ставропольского края в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Приложения в 1 экз., на 5 листах.

Исполняющий обязанности
председателя
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края,
аудитор
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края



Н.В. Великая



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА
СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

Калинина ул., 2, г. Железноводск, Ставропольский край, 357400, тел./факс (87932) 3-14-43, e-mail: ksp_zhel@mail.ru

«19» июля 2017 г.

№ 136

Директору муниципального
унитарного предприятия
«Аптека №17» города Железноводска
Ставропольского края

И.А. Нерсисовой

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ
для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений
и недостатков

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденным решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2012 года № 240-IV, планом работы Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2017 год, распоряжением Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края от 14 июня 2017 года №21, Контрольно-счетной палатой города-курорта Железноводска Ставропольского края проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Аптека №17» города Железноводска Ставропольского края за текущий период 2017 года».

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт от 18 июля 2017 года.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. При анализе нормативно-правовой базы, регулирующей деятельность МУП «Аптека №17» города Железноводска Ставропольского края (далее – Предприятие), установлены следующие нарушения:

1.1. Отдельные положения Устава Предприятия подлежат корректировке и изменению, а именно: в соответствии с нормами Федерального Закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных

Получено 19.07.17 г. Нерсисова И.А.

предприятиях» (далее – Федеральный закон № 161-ФЗ) Предприятием не актуализирован порядок назначения на должность руководителя унитарного предприятия, а также порядок заключения, изменения и прекращения с ним трудового договора в соответствии с трудовым законодательством и иными содержащими нормы трудового права нормативными правовыми актами.

В нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона № 161-ФЗ в Уставе Предприятия отсутствует перечень фондов, создаваемых унитарным предприятием, размеры, порядок формирования и использования этих фондов.

1.2. В нарушение пп.8, п.1ст.20 Федерального закона №161-ФЗ согласование приема на работу главного бухгалтера предприятия, заключение с ним изменение и прекращение трудового договора собственником имущества не проводилось. Документы согласования к проверке не представлены.

1.3. Учетная политика Предприятия, утвержденная Приказом директора МУП «Аптека №17» от 28 декабря 2015 года, не соответствует требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 г. №106-н. В представленной Учетной политике не закреплён порядок организации обеспечения учреждением внутреннего финансового контроля, кроме этого в учетной политике не закреплён состав членов комиссии, которая будет работать во всех направлениях, касающихся поступления и выбытия нефинансовых активов (ст.19 Федерального закона от 06.12.2011г. №402 –ФЗ «О бухгалтерском учете»), а также не утверждены порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств, правила документооборота и технологии обработки учетной информации.

2. При проверке эффективности использования муниципальной собственности, переданной Предприятию в хозяйственное ведение установлены нарушения:

2.1. пункта 3.14. Устава Предприятия: списание принтера САМСУНГ, 2004 года выпуска, балансовой стоимостью 11 990,00 рублей не согласовано с Управлением имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска;

2.2. пункта 12 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 года №91н: учет основных средств Предприятием не осуществлялся. Инвентарная книга учета объектов основных средств (инвентарные карточки учета основных средств по объектам) к проверке не представлены.

3. При проверке соблюдения трудового законодательства установлены нарушения:

3.1. статьи 136 ТК РФ: Предприятием были допущены случаи нарушения сроков выплаты заработной платы.

3.2. Нарушение требований раздела VI Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. N 94н: расчеты по двум гражданско-правовым

договорам по оплате отражены Предприятием на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

4. При проверке финансово-хозяйственной деятельности Предприятия установлено:

Убыток за 1 полугодие 2017 года (93,00 тыс. рублей), характеризует деятельность Предприятия, финансовое положение предприятия с учетом оценки показателей баланса, как неудовлетворительное. Основным показателем низкой платежеспособности Предприятия за 1 полугодие 2017 года явилось фактическое несоответствие доходной части к понесенным фактическим расходам Предприятия, а именно низкий показатель полученных объемов реализации услуг к понесенному объему расходов от основного вида деятельности (оптовая и розничная торговля лекарственными средствами в специализированных магазинах, реализации лекарственных средств собственного производства (изготовление)).

Следует указать, что убыточная деятельность предприятий в течение длительного времени может привести к хронической, острой нехватке оборотных средств и, как следствие, наращиванию кредиторской задолженности, соответственно отрицательная динамика показателей платежеспособности и финансовой устойчивости может вызвать наличие признаков банкротства у Предприятия.

Предприятию следует структурировать (создать) деятельность позволяющую увеличить продажу лекарственных средств (розничную продажу), а так же увеличить реализацию лекарственных средств собственного производства (изготовление), как следствие увеличить текущую ликвидность.

5. При проверке правильности постановки и ведения бухгалтерского учета установлено:

В результате инвентаризации лекарственных средств выявлены как излишки, так и недостача медикаментов:

- недостача по 31 наименованию на сумму 6 324 рубля 80 копеек;
- излишки по 5 наименованиям на сумму 2 157 рублей 50 копеек.

Выявленная недостача в сумме 6 324,80 рубля, в период проведения проверки внесена материально-ответственными лицами в кассу Предприятия, выявленные излишки на сумму 2 157 рублей 50 копеек были приняты (оприходованы) к бухгалтерскому учету.

На основании выявленных результатов инвентаризации можно сделать вывод об отсутствии должного контроля за наличием лекарственных средств на Предприятии, как со стороны работников (материально ответственных лиц), так и со стороны директора Предприятия.

Данные выявленные факты могут свидетельствовать о наличии признаков коррупции.

6. Проверкой ведения кассовых операций, банковских операций, расчетов с подотчетными лицами, состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками, достоверностью ведения бухгалтерского учета и отчетности установлены нарушения:

6.1. пункта 7 Указаний Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 года №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее по тексту Указания № 3210-У): Предприятием не разработано Положение о порядке и сроках проведения проверок фактического наличия наличных денег, в котором в том числе должны быть отражены мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке;

6.2. пункта 4.4. Указаний № 3210-У: на протяжении всего проверяемого периода (с 01.01.2017 года по 30.06.2017 года) при выплате заработной платы работникам, Предприятием оформлены расходные кассовые ордера (унифицированная форма 0301009) в отсутствии расчетно-платежных ведомостей на общую сумму 449 548,07 рублей;

6.3. пункта 6.3. Указаний № 3210-У:

- выдача денежных средств в подотчет производилась при отсутствии заявлений подотчетных лиц в течение всего проверяемого периода;

- на протяжении всего проверяемого периода (с 01.01.2017 года по 30.06.2017 года) при выдаче наличных денег работнику (подотчетному лицу) на расходы, связанные с осуществлением деятельности Предприятия, а именно для оплаты стоимости приобретаемых у поставщиков медикаментов, Предприятием были сформированы расходные кассовые ордера в отсутствии заявлений подотчетного лица. Кроме того, по данным расходным кассовым ордерам (выдача наличных денег работнику для внесения оплаты за приобретенные медикаменты у поставщиков) на сумму 834 121,37 рубль, авансовые отчеты к проверке не представлены;

- авансовый отчет от 17.02.2017 года №8 на сумму 1610,00 рублей утвержден директором Предприятия в отсутствии документов, подтверждающих произведенные подотчетным лицом расходы. Произведен окончательный расчет по авансовому отчету на сумму 1610,00 рублей в отсутствии кассового чека (к авансовому отчету приложен кассовый чек на сумму не соответствующую авансовому отчету, а именно 16,10 рублей).

6.4. В авансовых отчетах за проверяемый период приняты к учету первичные документы на сумму 2 792,10 рубль в нарушение требований: п.6.3. Указаний №3210-У, пункта 2.1 Федерального закона от 22 мая 2003 года N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа", п.2,4 ст.9 Федерального Закона от 06 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", а именно:

- авансовый отчет от 13.01.2017 года к приходно-кассовому ордеру за материалы на сумму 620,00 рублей (в чеке от 13.01.2017 года №587 отсутствуют обязательные реквизиты, а именно должность, фамилия и инициалы лица, выдавшего документ, и его личная подпись);

- авансовый отчет от 19.01.2017 года к приходно-кассовому ордеру за товары на сумму 902,10 рублей (в товарном чеке от 19.01.2017 года №930

отсутствуют обязательные реквизиты, а именно должность, фамилия и инициалы лица, выдавшего документ, и его личная подпись);

- авансовый отчет от 27.01.2017 года к приходно-кассовому ордеру за товары и материалы на сумму 1270,00 рублей (в товарном чеке от 19.01.2017 года №60 и в товарном чеке от 26.01.2017 года б/н отсутствуют обязательные реквизиты, а именно должность, фамилия и инициалы лица, выдавшего документ).

При проверке расчетов с подотчетными лицами установлено неправомерное расходование средств в общей сумме 838 523,47 рубля.

С учетом изложенного и на основании статьи 18 Положения о Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края, муниципальному унитарному предприятию «Аптека №17» города Железноводска Ставропольского края необходимо принять меры:

- по устранению выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия нарушений при проведении расчетов с подотчетными лицами, а также недопущению их в дальнейшем;

- по устранению выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия других нарушений и недостатков, а также недопущению их в дальнейшем, при отсутствии возможности по устранению нарушений и недостатков принять их к сведению и учесть в текущей деятельности;

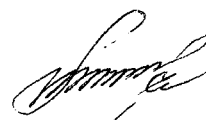
- по осуществлению надлежащего контроля за фактическим наличием лекарственных средств на Предприятии;

- по обеспечению строгого соблюдения требований действующих нормативных правовых актов;

- рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности лиц, допустивших выявленные нарушения.

О принятых по результатам рассмотрения настоящего представления решениях и мерах, в том числе по приведению в соответствие расчетов с подотчетными лицами в общей сумме 838 523,47 рубля необходимо уведомить Контрольно-счетную палату города-курорта Железноводска Ставропольского края в течение одного месяца со дня получения настоящего представления с предоставлением документов (их надлежаще заверенных копий).

Исполняющий обязанности
председателя
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края,
аудитор
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края



Н.В. Великая