

ОТЧЕТ
о результатах ревизии финансово-хозяйственной деятельности
Унитарного муниципального предприятия «Фармация»
за 2016 год

г. Елизово

20 июля 2017 года

Основание для проведения ревизии: пункт 6 раздела I Плана работы Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района на 2017 год.

Объект ревизии: Унитарное муниципальное предприятие «Фармация».

Предмет ревизии: деятельность предприятия по законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций.

Цель ревизии: проверка финансово-хозяйственной деятельности предприятия, оценка экономической эффективности видов деятельности; формирование доходов, расходов; определение законности и эффективности владения, пользования и распоряжения имуществом, закрепленным за предприятием; достоверности исчисления, своевременности и полноты перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов, сборов, обязательных платежей; достоверности образования кредиторской и дебиторской задолженности.

Период ревизии: с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года.

Ревизией установлено:

1. Унитарное муниципальное предприятие «Фармация» является правопреемником РГПТП «Фармация», коммерческой организацией, созданной для осуществления финансово-хозяйственной деятельности, производственной и коммерческой в фармацевтической сфере деятельности.

УМП «Фармация» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Постановлением Елизовского районной Думы от 21.10.2004 №604 (с изменениями Решением Думы Елизовского муниципального района от 06.06.2007 №434, от 18.07.2007 №486, от 27.06.2008 №685).

Учредителем (собственником имущества) УМП «Фармация» является Елизовский муниципальный район в лице Думы Елизовского муниципального района. Функции учредителя от имени Елизовского муниципального района выполняют уполномоченные органы, определяемые муниципальными правовыми актами Елизовского муниципального района.

В соответствии с Постановлением главы Елизовского муниципального района от 02.08.2007 №1121 «Об управлении унитарными муниципальными предприятиями Елизовского муниципального района» Предприятие подведомственно Управлению здравоохранения и социальной защиты населения администрации Елизовского муниципального района.

Согласно пункту 2.3. Устава (с изменениями) УМП «Фармация» осуществляет следующие виды деятельности:

- фармацевтическую деятельность (изготовление, оборот лекарственных средств, в том числе сильнодействующих, ядовитых, спирта этилового (фармакопейного), изделий медицинского назначения, биологически активных добавок, парафармацевтической продукции и другой сопутствующей продукции, разрешенной к реализации через аптечные организации);

- деятельность, в соответствии с Федеральным законом от 08.01.1998 №3-ФЗ «О наркотических средствах и психотропных веществах»;

- производство медицинской техники (ремонт и изготовление очковой оптики), оборот изделий очковой оптики и сопутствующей продукции.

Имущество предприятия является муниципальной собственностью и находится в хозяйственном ведении.

УМП «Фармация» имеет:

- лицензию №ЛО-41-02-000267 от 24.11.2015 года, выданную на осуществление фармацевтической деятельности, бессрочно;

- лицензию №ЛО-41-03-000067 от 25.05.2015 года, выданную на осуществление деятельности по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений, бессрочно.

2. В соответствии с пунктом 3.11. раздела 3 Устава, уставный фонд УМП «Фармация» составляет 100 000 (сто тысяч) рублей имуществом или одну тысячу минимальных размеров оплаты труда, установленных статьей 5 Федерального закона от 19.06.2000 №82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда», что соответствует абзацу 2 части 3 статьи 12 Федерального закона от 14.10.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

На протяжении проверяемого периода состав и размер уставного фонда не изменялся.

В соответствии с пунктом 5.5 Устава - директор предприятия назначается на должность главой Елизовского района и действует на основе заключаемого с ним трудового договора и в пределах полномочий, предусмотренных трудовым договором и Уставом предприятия.

Руководство текущей деятельностью предприятия осуществляет директор на основании трудового договора от 27.02.2010 №3 (с внесенными изменениями (дополнениями) Соглашением №1 от 09.11.2015), заключенного в рамках распоряжения главы Елизовского муниципального района от 14.07.2008 №18-к. Трудовой договор заключен на неопределенный срок.

В нарушение требований части 4 статьи 9 Федерального закона от 14.10.2002 года № 161-ФЗ, статьи 113 Гражданского кодекса Российской Федерации Устав УМП «Фармация» не содержит сведений о порядке и об источниках формирования уставного фонда.

3. УМП «Фармация» приняты в хозяйственное ведение следующие объекты движимого и недвижимого имущества:

3.1. Объект недвижимого имущества – нежилые помещения 1-6, ба, 7-12, 14-24, 24а I этажа; 11-33 II этажа; 1-19, 19а подвала в здании Аптека, общей площадью 1029,9 кв.м., расположенные по адресу: Камчатский край, г.Елизово, ул.Беринга, д.20 по акту приема-передачи от 20.12.2012 (с изменениями соглашением о внесении изменений от 27.06.2013), с остаточной стоимостью 16 217 946,40 рубля, основание – постановление Администрации Елизовского муниципального района от 12.12.2012 №1811 (с изменениями от 24.06.2013 №698) «О закреплении на праве хозяйственного ведения за унитарным муниципальным предприятием «Фармация» нежилых помещений, расположенных по адресу: Камчатский край, г.Елизово, ул.Беринга, д.20»; свидетельство о государственной регистрации права от 28.06.2013 №41-41-02/001/002/2013-629.

3.2. Движимое муниципальное имущество:

– аквадистиллятор АЭ–25МО, по акту о приеме-передаче объекта основных средств от 04.12.2014 №УП000028, балансовая стоимость 33 900 рублей;

– полуавтомат для закатки алюминиевых колпачков ПЗБ «Изотерм», по акту о приеме-передаче объекта основных средств от 04.12.2014 №УП000029, балансовая стоимость 103 200 рублей;

– стерилизатор паровой ВП-01/75 ТЗМОИ, по акту о приеме-передаче объекта основных средств от 04.12.2014 №УП000030, балансовая стоимость 216 000,00 рублей;

основание – постановление Администрации Елизовского муниципального района от 01.12.2014 №1492 «О прекращении права оперативного управления здравоохранения и социальной защиты населения Администрации Елизовского муниципального района – муниципального казенного учреждения на движимое муниципальное имущество и закреплении его за муниципальным предприятием «Фармация» на праве хозяйственного ведения».

3.3. Объект недвижимого имущества – здание хозяйственный блок и гараж, общей площадью 109,6 кв.м., расположенный по адресу: Камчатский край, г.Елизово, ул.Беринга, д.20, по акту приема-передачи муниципального имущества от 12.05.2015; балансовая стоимость 2 276 885 рублей; основание – постановление Администрации Елизовского муниципального района от 24.04.2015 №456 «О закреплении объекта недвижимого имущества на праве хозяйственного ведения за унитарным муниципальным предприятием «Фармация», свидетельство о государственной регистрации права от 03.06.2015 №41-41/001-41/002/001/2015-2631/1.

По согласованию с главой Елизовского муниципального района – председателем Думы Елизовского муниципального района в соответствии с Решением Думы Елизовского муниципального района от 26.11.2014 №635 «О согласовании заключения УМП «Фармация» договоров аренды, в порядке ст. ст. 22, 23 Закона №161-ФЗ, между УМП «Фармация» (арендатор) и ОАО «Единая городская недвижимость» (арендодатель) заключен договор аренды от 01.12.2014 №054/2014 объекта недвижимого имущества: нежилые

помещения поз. 54-59 первого этажа в жилом доме, расположенном по адресу: Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Ленинградская, д.74, общей площадью 62,8 кв.м., сроком аренды: с 01.12.2014 по 31.10.2015 (в соответствии с пунктом 2 статьи 621 Гражданского кодекса РФ на основании заявления директора УМП «Фармация» от 31.08.2015 – договор аренды возобновлен на тех же условиях на неопределенный срок).

Установленная в соответствии с Расчетом (Приложение №2 к договору от 01.12.2014 №054/2014) арендная плата в месяц на срок действия договора в сумме 54 636 рублей, была снижена с 01.04.2016 года на 15% (по обращениям директора УМП «Фармация» от 11.03.2016 №28, от 17.03.2016 №33) и составила 46 441,23 рубля (Расчет Приложение №3 к договору от 01.12.2014 №054/2014). Арендная плата за 2016 год в размере 581 879,07 рубля оплачена в полном объеме.

УМП «Фармация» владело на праве бессрочного (постоянного) пользования земельным участком с кадастровым номером 41:05:0101001:257 площадью 1552 кв.м для эксплуатации производственно-торгового предприятия, согласно государственному Акту на право собственности на землю, пожизненно наследуемого владения, бессрочного (постоянного) пользования землей №КЧ0-10-226, выданному Главой администрации Елизовского района, на основании постановления Администрации Елизовского района от 09.04.1996 №511.

Постановлением Администрации Елизовского муниципального района от 16.11.2016 №1089 на основании заявления директора УМП «Фармация» право бессрочного (постоянного) пользования указанным земельным участком переоформлено на право аренды, в связи с чем с Управлением архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования Администрации ЕМР – муниципальным казенным учреждением (арендодатель от имени ЕМР) заключен договор от 16.11.2016 №83/А аренды земельного участка с кадастровым номером 41:05:0101001:257 площадью 1552 кв.м на срок 49 лет для эксплуатации производственно-торгового предприятия с арендной платой на период аренды с 16.11.2016 по 31.12.2016 в сумме 10 659,88 рубля.

В нарушении Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утвержденной приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н), УМП «Фармация» не ведет учет вышеуказанных арендованных основных средств на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Ревизией установлено, что в проверяемом периоде балансовая стоимость основных средств УМП «Фармация» составляла:

- на 01.01.2016 года – 20 514 267,89 рубля;
- на 31.12.2016 года – 20 514 267,89 рубля.

Материальные запасы по бухгалтерскому учету на 01.01.2016 года отсутствовали, в течение 2016 года приобретено материальных запасов (канцтовары, тех. оборудование, спец. одежда и другие материальные запасы хозяйственного назначения) в количественном выражении – 177 443,500 в

сумме 672 406,49 рубля, списано в эксплуатацию в количественном выражении – 177 443,500 в сумме 672 406,49 рубля, остаток материальных запасов на 31.12.2016 года отсутствует.

Проверкой соблюдения действующего порядка владения, пользования и распоряжения имуществом, закрепленным на праве хозяйственного ведения, в ревизуемом периоде нарушений не установлено.

4. УМП «Фармация» в проверяемом периоде применяло две системы налогообложения: общую систему налогообложения и систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Доходами УМП «Фармация» является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с оказанием услуг.

В соответствии с пунктом 1 раздела IV Учетной политики для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета на 2016 год, утвержденной приказом организации от 01.01.2016 №2, доходы Предприятия признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

В соответствии с регистрами бухгалтерского учета доходы УМП «Фармация» (выручка от продажи товаров, продукции, услуг) в общей сумме за 2016 год составили 91 558 806,48 рубля (в том числе НДС – 5 094 938,14 рубля), а именно:

- 55 687 862,02 рубля – по ОСН (в том числе НДС – 5 094 938,14 рубля),
- 35 870 944,46 рубля – по ЕНВД.

В проверяемом периоде получено доходов, подлежащих налогообложению:

по ОСН от реализации:

- лекарственных средств, спирта этилового, изделий медицинского назначения, очковой оптики и др. по договорам (контрактам) по безналичному расчету – 7 988 564,84 рубля;

- медикаментов внутриаптечного изготовления – 10 207 051,73 рубля;

- лекарств по бесплатным рецептам с оплатой по безналичному расчету – 37 492 245,45 рубля;

по ЕНВД от:

- деятельности по реализации на основе договоров розничной купли-продажи готовых лекарственных препаратов (в том числе их реализация по льготным рецептам (льготным ценам)) – 35 766 239,46 рубля;

- услуг по ремонту и изготовлению очковой оптики – 104 705 рублей.

В нарушении абзаца 12 статьи 346.27 НК РФ УМП «Фармация» относит доходы, полученные от реализации продукции собственного производства (изготовления) за наличный расчет (а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи по системе налогообложения единый налог на вмененный доход.

Операции, связанные с отпуском (передачей) изготовленных в аптеке по индивидуальным рецептам врачей лекарственных средств, не признаются предпринимательской деятельностью в сфере розничной торговли. В связи с чем, их налогообложение осуществляется в общеустановленном порядке или в порядке и на условиях, предусмотренных для упрощенной системы налогообложения, на основе данных раздельного учета доходов и расходов (пункт 7 статьи 346.26 НК РФ).

Таким образом, сумму дохода от реализации медикаментов внутриаптечного производства в размере 621 168,25 рубля, в том числе НДС – 56 469,85 рубля, следует отражать по общей системе налогообложения (Таблица 1).

Таблица 1

**Доходы предприятия за 2016 год
(выручка от продажи товаров, продукции, услуг) с НДС**

(рублей)

Наименование	По данным УМП "Фармация"	По данным ревизии	отклонение
Доходы по ОСН (с НДС)			
от реализации лекарственных средств, спирта этилового, изделий медицинского назначения, очковой оптики и др. по договорам (контрактам) по безналичному расчету	7 988 564,84	7 988 564,84	0,00
от реализации медикаментов внутриаптечного изготовления	10 207 051,73	10 828 219,98	621 168,25
лекарств по бесплатным рецептам с оплатой по безналичному расчету	37 492 245,45	37 492 245,45	0,00
Всего	55 687 862,02	56 309 030,27	621 168,25
в том числе НДС	5 094 938,14	5 151 407,99	56 469,85
Доходы по ЕНВД			
от деятельности по реализации на основе договоров розничной купли-продажи готовых лекарственных препаратов (в том числе их реализация по льготным рецептам (льготным ценам))	35 766 239,46	35 145 071,22	-621 168,25
услуг по ремонту и изготовлению очковой оптики	104 705,00	104 705,00	0,00
Всего	35 870 944,46	35 249 776,21	-621 168,25
Итого доходов	91 558 806,48	91 558 806,48	0,00
в том числе НДС	5 094 938,14	5 151 407,99	-56 469,85

5. Приказом Министерства здравоохранения Камчатского края от 23.05.2012 №206 УМП «Фармация» включено в перечень учреждений здравоохранения и фармацевтических организаций Камчатского края, участвующих в мониторинге ассортимента и цен на ЖНВЛП. В соответствии с требованиями приказа Министерства здравоохранения и социального развития

РФ от 27.05.2009 №277н «Об организации и осуществлении мониторинга ассортимента и цен на жизненно необходимые и важнейшие лекарственные препараты», Предприятие ежемесячно предоставляет информацию о наличии лекарственных препаратов, входящих в Перечень ЖНВЛП, и их ценах в Территориальный орган Росздравнадзора по Камчатскому краю.

6. В соответствии с приказом руководителя Предприятия от 01.01.2016 №18/1 «О наценке на лекарственные средства и другие группы товаров» наценка на лекарственные средства, не входящие в перечень ЖНВЛП, производится не выше 150% от закупочной цены, на остальные группы товаров процент наценки неограничен и регулируется в зависимости от покупательской способности.

Выборочной проверкой правильности и обоснованности применения розничных надбавок на готовые лекарственные средства в ревизуемом периоде нарушений не установлено.

7. Тарифы на изготовление лекарственных форм, на услуги по ремонту и изготовлению очковой оптики на 2016 год, утверждены приказом директора УМП «Фармация» от 01.01.2016 №23, с повышением тарифов на основании анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 9 месяцев 2016 года (приказ от 01.10.2016 №136), и в связи со сложившимся финансово-экономическим положением на предприятии (приказ от 08.12.2016 №161).

На основании анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 9 месяцев 2016 года в соответствии с приказом директора УМП «Фармация» от 01.10.2016 №136, утвержденные тарифы на изготовление лекарственных форм повышены на 10%. Приказом от 08.12.2016 №161 в соответствии со сложившимся финансово-экономическим положением на предприятии тарифы на изготовление лекарственных форм повышена на 30%.

Выборочной проверкой правильности и обоснованности применения утвержденных тарифов на изготовление лекарственных форм, на услуги по ремонту и изготовлению очковой оптики в ревизуемом периоде нарушений не установлено.

8. В 2016 году у УМП «Фармация» действовали государственные контракты (договоры) на оказание услуг по обеспечению региональных льготников лекарственными препаратами, отпускаемых бесплатно по рецептам врачей, а также на поставку экстемпоральной продукции и других медикаментов для государственных нужд, в том числе:

- в 2016 году заключено 36 государственных контрактов (договоров) на сумму 36 038 527,16 рубля, в целях исполнения которых отпущено (поставлено) продукции, оказано услуг на сумму 30 750 633,39 рубля, оплачено покупателями 29 998 971,24 рубля;

- в 2015 году заключено 2 государственных контракта (договора), которые продолжали свое действие в 2016 году на сумму 2 607 104,90 рубля:

поставлено продукции, оказано услуг в 2016 году на сумму 313 872,92 рубля, которая оплачена полностью.

9. Прочие доходы УМП «Фармация» за 2016 год составили 31 421,45 рубля, в том числе:

- проценты, полученные по договорам банковского счета (на остаток денежных средств на расчетном счете) – 3 095,02 рубля;
- бонусы (премии) в рамках программы «Акселератор Продаж» - 28 326,43 рубля.

10. Учет расходов Предприятия ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н. В соответствии с пунктом 2 которого, расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации.

Согласно пункту 1 раздела VI Учетной политики УМП «Фармация», расходы признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Согласно статье 272 НК РФ, пункту 3 раздела VI Учетной политики УМП «Фармация», расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

По данным бухгалтерского учета общий объем расходов по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год составил 85 432 212,82 рубля, тогда как по данным ревизии – 84 926 090,68 рубля, что на 506 122,14 рубля меньше.

Ревизией установлено незаконное отнесение на расходы Предприятия сумм затрат, в том числе:

- в нарушении пунктов 21 и 22 статьи 270 НК РФ, пункта 2.3 Положения «Об условиях оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий Елизовского муниципального района при заключении (перезаключении) с ним трудовых договоров», утвержденного постановлением Администрации Елизовского муниципального района от 25.08.2015 №802, незаконно уменьшена налогооблагаемая база по налогу на прибыль организаций на сумму расходов премии руководителя УМП «Фармация» в размере 479 172,25 рубля (по ОСН – 198 850,13 рубля, по ЕНВД – 280 322,12 рубля), в том числе 383 384 рубля – заработная плата, 95 788,25 рубля – отчисления во внебюджетные фонды; тогда как, суммы вознаграждения и соответствующие отчисления во внебюджетные фонды осуществляются за счет за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия за вычетом из нее налогов и других обязательных платежей в бюджеты всех уровней;

- в нарушении подпункта «а» пункта 5 Постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» незаконно в расчет среднего заработка на период ежегодного отпуска медицинского регистратора и фармацевта, включена оплата учебного отпуска, в результате чего налогооблагаемая база по налогу на прибыль организаций уменьшена на 29 458,89 рубля (по ОСН – 13 444,16 рубля, по ЕНВД – 16 014,73 рубля), в том числе заработная плата – 23 165,97 рубля, отчисления в государственные внебюджетные фонды – 6 292,92 рубля;

- в результате выявленного в ходе ревизии незаконного отражения доходов по системе налогообложения ЕНВД, которые следовало учитывать по ОСН, увеличено количество объектов основных средств, подлежащих налогообложению по налогу на имущество организаций, что повлекло увеличение суммы налога на имущество организаций на 2 509 рублей.

В ходе ревизии в соответствии с приказом директора УМП «Фармация» от 27.04.2017 №106/1 сумма незаконных расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу с целью исчисления налога на прибыль за 2016 год (сумма вознаграждения в размере 383 384 рубля, отчисления во внебюджетные фонды в сумме 95 788,25 рублей) – 479 172,25 рубля, перенесена на расходы за счет прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия за вычетом из нее налогов и других обязательных платежей в бюджеты всех уровней (корректировка произведена бухгалтерскими справками 27.04.2017 года).

Также, в ходе ревизии в соответствии с приказом директора УМП «Фармация» от 27.04.2017 №106 сумма незаконных излишне начисленных отпускных сумм в размере 29 458,89 рубля, внесена в кассу Предприятия (приходные кассовые ордера от 28.04.2017 №312 на сумму 10 624,17 рубля, от 28.04.2017 №311 на сумму 18 834,72 рубля).

11. В результате незаконного отражения доходов в сумме 621 168,25 рубля по системе налогообложения единый налог на вмененный доход, которые следовало учитывать по основной системе налогообложения, в ходе ревизии перераспределены расходы, отнесенные по системе налогообложения ЕНВД в сумме 34 625,34 рубля, на налогооблагаемую базу по ОСН, в том числе:

- содержание и ремонт основных средств в сумме 591,01 рубля;
- коммунальные услуги в сумме 9 902,39 рубля;
- транспортные услуги в сумме 878,87 рубля;
- прочие расходы в сумме 21 601,12 рубля;
- внереализационные расходы (банковское обслуживание) в сумме 1 651,95 рубля.

12. Таким образом, по данным бухгалтерского учета общий объем расходов по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год составил 85 432 212,82 рубля, в том числе:

по общей системе налогообложения – 48 544 769,49 рубля;

по режиму налогообложения ЕНВД – 36 887 443,33 рубля.

По данным ревизии общий объем расходов за 2016 год составил 84 926 090,68 рубля, в том числе:

по ОСН – 48 476 256,88 рубля;

по ЕНВД – 36 449 833,80 рубля.

13. По данным бухгалтерского учета общая сумма дебиторской задолженности УМП «Фармация» составила:

- на 01.01.2016 года – 11 041 938,46 рубля,

- на 31.12.2016 года – 5 781 600,89 рубля.

Сумма уменьшения дебиторской задолженности по итогам работы за 2016 год составила 5 260 337,57 рубля. В течение года учреждением ЕРБ ГБУЗ КК произведены расчеты с УМП «Фармация» по погашению задолженности ЕРБ ГБУЗ КК перед УМП «Фармация» за отпущенные аптекой лекарственные средства на сумму 6 688 797,20 рубля.

По состоянию на 31.12.2016 года дебиторская задолженность государственных учреждений по контрактам (договорам) составила 3 751 662,15 рубля, в том числе задолженность ГБУЗ Камчатского края «Елизовская районная больница» составила 2 855 699,20 рубля, ГБУЗ Камчатского края «Петропавловск-Камчатская городская больница №1» - 20 рублей, ГБУЗ Камчатского края «Вилючинская городская больница» - 587 552,61 рубля, ГБУЗ Камчатского края «Петропавловск-Камчатская городская поликлиника №1» - 308 390,34 рубля.

Сумма кредиторской задолженности составила:

- на 01.01.2016 года – 16 751 057,68 рубля,

- на 31.12.2016 года – 7 974 320,10 рубля.

Объем уменьшения кредиторской задолженности составил 8 776 737,58 рубля.

Суммы дебиторской и кредиторской задолженности на 31.12.2016 года сформировались в результате применения Предприятием метода начисления (доходы и расходы Предприятия признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления (выплаты) денежных средств и (или) иной формы оплаты, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) и не являются просроченной задолженностью. Сроки оплаты по контрактам (договорам) поставки, заключенным в конце 2016 года, истекают в 2017 году.

14. По состоянию на 01.01.2016 года задолженность УМП «Фармация» по единому налогу на вмененный доход составила 98 296 рублей, в том числе перед бюджетом Елизовского муниципального района – 98 296 рублей. В 2016 году начислен налог в сумме 357 464 рубля, в том числе в бюджет Елизовского муниципального района – 357 464 рубля, уплачен – 366 394 рубля (в бюджет Елизовского муниципального района – 366 394 рубля), объем

сложившейся кредиторской задолженности перед бюджетом Елизовского муниципального района на 31.12.2016 года составил 89 366 рублей.

Нарушений при исчислении налога не установлено.

15. По данным бухгалтерского учета УМП «Фармация» сумма налога на прибыль организаций за 2016 год составила 430 827 рублей, по данным ревизии – 557 566 рублей, что на 126 739 рублей больше по причине изменения налогооблагаемой базы на основании установленного нарушения по незаконному учету доходов от реализации медикаментов внутриаптечного производства в составе доходов, облагаемых по системе налогообложения по ЕНВД.

В ходе ревизии главным бухгалтером Предприятия 02.06.2017 года была произведена корректировка налоговой декларации по налогу на прибыль организаций суммы исчисленного налога в размере 557 566 рублей.

16. По данным бухгалтерского учета УМП «Фармация» сумма налога на добавленную стоимость за 2016 год составила 5 094 938,14 рубля, по данным ревизии – 5 151 407,99 рубля, что на 56 469,85 рубля больше, по причине незаконного отражения доходов от реализации медикаментов внутриаптечного производства в составе доходов, облагаемых по системе ЕНВД, которые подлежат налогообложению по общему режиму, тем самым, следует начислять на указанный вид доходов налог на добавленную стоимость ($621\,168,24 \cdot 10/110$).

В ходе ревизии главным бухгалтером Предприятия 02.06.2017 года была произведена корректировка налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость сумм исчисленного налога в размере 56 469,85 рублей.

17. По данным налоговой декларации по налогу на имущество за 2016 год налоговая база составила 8 561 874 рубля. При расчете налога Предприятием используется налоговая ставка в размере 2,2%. Сумма исчисленного налога за 2016 год составила 188 361 рубль. По итогам ревизии установлено, что в связи с изменением налогооблагаемой базы на основании установленного нарушения по незаконному учету доходов от реализации медикаментов внутриаптечного производства в составе доходов, облагаемых по системе ЕНВД, изменена среднегодовая стоимость основных средств используемых одновременно в деятельности облагаемой по ОСН и по ЕНВД, которая распределяется пропорционально выручке от деятельности находящейся на ОСН в общем объеме полученной выручки от реализации товаров за квартал.

По итогам произведенного расчета увеличение среднегодовой стоимости имущества облагаемого по общей системе налогообложения составило 114 013 рублей, что повлекло увеличение суммы налога на имущество на 2 509 рублей. По итогам ревизии Предприятием представлена корректировочная декларация по налогу на имущество за 2016 год.

Согласно данным бухгалтерского учета, задолженность Предприятия по налогу на имущество на 01.01.2016 года составила 67 792 рубля, в том числе в бюджет Камчатского края – 67 792 рубля.

Сумма исчисленного налога за 2016 год с учетом выявленных ревизией нарушений – 190 870 рублей, перечисленного в бюджет Камчатского края – 221 315 рублей. Задолженность Предприятия по налогу на имущество на 31.12.2016 года перед бюджетом Камчатского края составила 37 347 рублей.

18. В связи с отнесением УМП «Фармация» доходов, полученных от реализации продукции собственного производства (изготовления) за наличный расчет (а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи по неверной системе налогообложения, а также в связи с нарушениями при исчислении заработной платы, происходит занижение сумм налогов и сборов, а именно:

(рублей)				
Наименование показателя	Данные бух. учета	Данные ревизии	Сумма отклонений (гр.3-гр.2)	Объем отклонений (%)
1	2	3	4	5
Налог на прибыль*	430 827,00	557 566,00	126 739,00	29,42
Налог на имущество организаций	188 361,00	190 870,00	2 509,00	1,33
Налог на добавленную стоимость	5 332 192,00	5 388 662,00	56 470,00	1,06

*В ходе ревизии главным бухгалтером Предприятия 02.06.2017 года была произведена корректировка налоговой декларации по налогу на прибыль организаций суммы исчисленного налога в размере 557 566 рублей, в соответствии с пунктом 2 Примечаний статьи 15.11 Главы 15 Раздел II Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ (представление уточненной налоговой декларации (расчета) и уплата на основании такой декларации (расчета) неуплаченной суммы налога (сбора) вследствие искажения данных бухгалтерского учета).

19. В ходе ревизии на основании приказа директора УМП «Фармация» от 13.04.2017 №100 была проведена инвентаризация основных средств, и осмотр помещений на предмет наличия материальных запасов (выборочно) по состоянию на 13.04.2017 года (по адресу: г.Елизово, улица Беринга, дом 20), а также на основании приказа директора Предприятия от 17.04.2017 №102 была проведена инвентаризация наличия материальных запасов (выборочно) в аптечном пункте по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, улица Ленинградская, дом 74 по состоянию на 17.04.2017 года. По результатам инвентаризации излишек и недостач не выявлено.

20. По данным бухгалтерского учета доходы УМП «Фармация» по основной деятельности (выручка от продажи товаров, продукции, услуг) за 2016 год составили 86 463 868,34 рубля (НДС – 5 094 938,14 рубля), а именно:

- 50 592 923,88 рубля – по ОСН (НДС – 5 094 938,14 рубля),
- 35 870 944,46 рубля – по ЕНВД.

По данным ревизии доходы по основной деятельности за 2016 год составили 86 407 398,49 рубля (НДС – 5 151 407,99 рубля), а именно:

- 51 157 622,28 рубля – по ОСН (НДС – 5 151 407,99 рубля)
- 35 249 776,21¹ рубля – по ЕНВД.

Внереализационные доходы за 2016 год составили:

- по данным бухгалтерского учета – 31 421,45 рубля (по ОСН);
- по данным ревизии – 31 421,45 рубля (по ОСН).

Доходы УМП «Фармация» в общей сумме составили:

- по данным бухгалтерского учета 86 495 289,79 рубля, в том числе: по ОСН – 50 624 345,33 рубля, по ЕНВД – 35 870 944,46 рубля;
- по данным ревизии 86 438 819,94 рубля, в том числе по ОСН – 51 189 043,73 рубля, по ЕНВД – 35 249 776,21 рубля.

По данным бухгалтерского учета расходы УМП «Фармация» по основной деятельности за 2016 год составили 84 878 137,86 рубля, а именно:

- 48 163 270,59 рубля – по ОСН;
- 36 714 867,27 рубля – по ЕНВД.

По данным ревизии расходы по основной деятельности за 2016 год составили 84 372 015,72 рубля, а именно:

- 48 093 106,03 рубля – по ОСН;
- 36 278 909,69 рубля – по ЕНВД.

Прочие расходы за 2016 год составили:

- по данным бухгалтерского учета 554 074,96 рубля, в том числе: по ОСН – 381 498,90 рубля, по ЕНВД – 172 576,06 рубля;
- по данным ревизии 554 074,96 рубля, в том числе: по ОСН – 383 150,85 рубля, по ЕНВД – 170 924,11 рубля.

Расходы УМП «Фармация» в общей сумме составили:

- по данным бухгалтерского учета 85 432 212,82 рубля, в том числе по ОСН – 48 544 769,49 рубля, по ЕНВД – 36 887 443,33 рубля;
- по данным ревизии 84 926 090,68² рубля, в том числе по ОСН – 48 476 256,88 рубля, по ЕНВД – 36 449 833,80 рубля.

¹ УМП «Фармация» относит доходы, полученные от реализации медикаментов внутриаптечного производства в размере 621 168,25 рубля (в том числе НДС – 56 469,85 рубля) по системе налогообложения единый налог на вмененный доход, тогда как в соответствии с абзацем 12 статьи 346.27 НК РФ к розничной торговле не относится реализация продукции собственного производства (изготовления). В связи с чем, их налогообложение осуществляется в общеустановленном порядке или в порядке и на условиях, предусмотренных для упрощенной системы налогообложения, на основе данных раздельного учета доходов и расходов (пункт 7 статьи 346.26 НК РФ).

² По результатам ревизии законности начислений по заработной плате и отчислений в государственные внебюджетные фонды установлено, что общий объем нарушений при исчислении заработной платы, уменьшивший налогооблагаемую базу по налогу на прибыль за 2016 год составил – 508 631,14 рубля (по ОСН – 212 294,29 рубля, по ЕНВД – 296 336,85 рубля), с учетом налога на имущество в размере 2 509 рубля, сумма отклонения составила 506 122,14 рубля (по ОСН – 70 164,56 рубля, по ЕНВД – 435 957,58 рубля).

По данным бухгалтерского учета прибыль УМП «Фармация» до налогообложения за 2016 год составила 1 063 076,97 рубля, а именно:

- прибыль, подлежащая налогообложению по ОСН: 2 079 575,84 рубля;
- прибыль (убыток), подлежащая налогообложению по ЕНВД: -1 016 498,87 рубля.

По данным ревизии прибыль УМП «Фармация» до налогообложения за 2016 год составила 1 512 729,26 рубля, а именно:

- прибыль, подлежащая налогообложению по ОСН: 2 712 786,85 рубля;
- прибыль (убыток), подлежащая налогообложению по ЕНВД: -1 200 057,59 рубля.

Сумма обязательных платежей (налог на прибыль организаций, ЕНВД) за 2016 год УМП «Фармация» по данным бухгалтерского учета составила 788 291 рубль, в том числе:

- налог на прибыль организаций – 430 827 рублей;
- ЕНВД – 357 464 рубля.

Сумма обязательных платежей за 2016 год УМП «Фармация» по данным ревизии составила 915 030 рублей, в том числе:

- налог на прибыль организаций – 557 566 рублей;
- ЕНВД – 357 464 рубля.

В ходе ревизии главным бухгалтером Предприятия 02.06.2017 года была произведена корректировка налоговой декларации по налогу на прибыль организаций суммы исчисленного налога в размере 557 566 рублей.

21. Изменениями, внесенными нормативным правовым актом от 04.12.2012 №85, принятым решением Думы Елизовского муниципального района от 04.12.2012 №334, в нормативный правовой акт от 16.06.2011 №19 Положение о порядке определения размера и перечисления в бюджет Елизовского муниципального района части прибыли муниципальных унитарных предприятий, утвержденный решением Думы Елизовского муниципального района от 06.06.2011 №103, установлен расчет отчислений части прибыли для муниципальных унитарных предприятий, применяющих общую систему налогообложения, на основании бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках.

Статьей 5 Решения Думы Елизовского муниципального района от 29.12.2015 № 228 «О бюджете Елизовского муниципального района на 2016 год», принятого решением Думы Елизовского муниципального района от 29.12.2015 № 228, размер части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащий уплате в бюджет Елизовского муниципального района установлен в размере 15% и производится предприятиями не позднее 15 мая 2017 года.

Часть прибыли, подлежащая перечислению в районный бюджет, рассчитанная на основании бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, составляет 41 217,90 рубля, по данным ревизии 89 654,89 рубля или на 48 436,99 рубля больше.

В ходе ревизии на основании приказа директора УМП «Фармация» от 27.04.2017 №106/1 сумма незаконных расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу с целью исчисления налога на прибыль за 2016 год (сумма вознаграждения в размере 383 384 рубля, отчисления во внебюджетные фонды в сумме 95 788,25 рублей) – 479 172,25 рубля, перенесена на расходы за счет прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия за вычетом из нее налогов и других обязательных платежей в бюджеты всех уровней (корректировка произведена бухгалтерскими справками 27.04.2017 года).

С учетом произведенной корректировки бухгалтерской и налоговой отчетности по данным Предприятия в соответствии с расчетом размера отчисления части прибыли УМП «Фармация» в бюджет Елизовского муниципального района в 2017 году по итогам работы за 2016 год, чистая прибыль за 2016 год составила 752 000 рублей, часть прибыли, подлежащая перечислению в бюджет района – 112 800 рублей (752 000*15%).

В период проведения ревизии УМП «Фармация» платежным поручением от 05.05.2017 №347, перечислено в бюджет Елизовского муниципального района 112 800 рублей – оплата части прибыли унитарных предприятий за 2016 год.

С учетом произведенной корректировки бухгалтерской и налоговой отчетности часть прибыли, подлежащая перечислению в районный бюджет, рассчитанная на основании бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, составляет 112 800 рублей, по данным ревизии 89 654,89 рубля или на 23 145,11 рубля меньше.

Сведения о формировании прибыли и убытков в УМП «Фармация» по итогам работы за 2016 год, а также сведения о суммах части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет Елизовского муниципального района за 2016 год, приведены в Приложении 1.

Предложения:

1. Отчет о результатах ревизии направить:
 - в Елизовскую городскую прокуратуру;
 - в Думу Елизовского муниципального района.
2. Направить Представление в УМП «Фармация».
3. Направить информационное письмо о результатах ревизии:
 - главе Елизовского муниципального района;
 - Управлению социальной защиты населения Администрации Елизовского муниципального района.
3. Отчет о результатах ревизии разместить на сайте Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района.

Аудитор

Контрольно-счетной палаты
Елизовского муниципального района

А.А. Чебыкина