

Информация
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности
ГУП Камчатского края «Камчатфармация»

(отчет утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Камчатского края, протокол от
28.03.2025 № 13)

Основание для проведения контрольного мероприятия: Закон Камчатского края от 16.09.2011 № 658 «О Контрольно-счетной палате Камчатского края», пункт 1.5.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края на 2025 год.

Цель контрольного мероприятия: проверка полноты и своевременности поступления доходов в бюджет Камчатского края от перечисления части прибыли государственных унитарных предприятий Камчатского края, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, а также законности и результативности использования бюджетных средств.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность объекта контрольного мероприятия по формированию и исполнению доходов и расходов.

Проверяемый период: 2023-2024 годы.

Объекты контрольного мероприятия: Министерство здравоохранения Камчатского края¹ (ИНН 4100019852), Государственное унитарное предприятие Камчатского края «Камчатфармация»² (ИНН 4100000280).

Сроки проведения основного этапа контрольного мероприятия: с 13.01.2025 по 19.02.2025.

По результатам контрольного мероприятия составлены:

1) Акт от 19.02.2025 в Министерстве, с которым должностные лица ознакомлены с пояснениями и замечаниями. Пояснения и замечания рассмотрены комиссией Контрольно-счетной палаты Камчатского края. Утвержденное заключение направлено в адрес Министерства.

2) Акт от 19.02.2025 в ГУП «Камчатфармация», с которым должностные лица ознакомлены без пояснений и замечаний.

Основные результаты контрольного мероприятия:

1. Общий объем проверенных средств составил 75 079,6 тыс. рублей (средства краевого бюджета).

2. Общая сумма установленных нарушений составила 7 152,3 тыс. рублей.

3. В нарушение требований пункта 3 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, которыми определено, что руководитель экономического субъекта обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, на момент проверки со дня увольнения главного бухгалтера (20.12.2024) на Предприятии отсутствует такое лицо, в том числе ответственное за составление и сдачу годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год.

4. Плановые и отчетные документы по финансово-хозяйственной деятельности за 2023 и 2024 годы у Предприятия, отсутствуют, по причине не утверждения планов

¹ Далее – Министерство, Минздрав.

² Далее – Предприятие, ГУП «Камчатфармация».

(программ) финансово-хозяйственной деятельности Предприятия в связи с возвратом их Минздравом на доработку.

5. На Предприятии в 2022 – 2024 годах наблюдается недостаток собственного оборотного капитала, в связи с чем для устойчивой деятельности предприятия требуется изыскать дополнительные источники финансирования.

6. В проверяемом периоде имеется тенденция к снижению объема запасов (строка 1210 Баланса) Предприятия. Так, в 2023 году по отношению к 2022 году снижение запасов составило 36,8 %, а по результатам 2024 года 2,8 раза по отношению к 2023 году и 4,4 раза по отношению к 2022 году.

Также по итогам 2024 года в сравнении с показателями 2023 года наблюдается снижение товарооборота по подразделениям (аптекам) Предприятия в 2,2 раза и остатков товара на конец отчетного периода в 3,1 раза.

Расчетно коэффициент обеспеченности запасов Предприятия (при нормальном значении 0,6 – 0,8) имеет отрицательное значение (-) 0,2 за 2022 год, (-) 0,3 за 2023 год, (-) 1,0 за 2024 год, что напрямую связано с недостатком собственного оборотного капитала.

7. В нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Предприятия за 2023 год расходятся с данными регистров бухгалтерского учета:

- по строке 1230 «дебиторская задолженность» на 23,2 тыс. рублей;
- по строке 2340 «Прочие доходы» на 2 385,0 тыс. рублей;
- по строке 2350 «Прочие расходы» на 2 385,0 тыс. рублей.

8. Уменьшение кредиторской задолженности Предприятия в проверяемом периоде обусловлено предоставлением в 2024 году субсидии из краевого бюджета на погашение кредиторской задолженности в сумме 59 828,9 тыс. рублей на основаниях и в порядке, установленном Постановлением Правительства Камчатского края от 17.10.2024 № 499-П.

9. Производственные результаты деятельности Предприятия в проверяемом периоде характеризуются следующими тенденциями:

- снижением выручки от продаж, которое составило: в 2023 году – 4,6 %, в 2024 году – 47,8 % (по сравнению с 2022 годом, в 2024 году выручка от продаж уменьшилась в 2,0 раза);
- ростом убытка от продаж за 2024 год в 2,9 раза по отношению к аналогичному показателю 2023 года;
- получением убытка за соответствующий отчетный период: за 2023 год – 38,0 тыс. рублей; за 2024 год – 2 795,0 тыс. рублей.

10. Отдельные хозяйственные операции в регистрах бухгалтерского учета Предприятия проводятся не в соответствии с правилами, установленными Приказом № 94н³ (не ведутся счета 20-29, допускается не предусмотренная Приказом № 94н корреспонденция счетов) при этом, в нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ Предприятием в учетную политику не внесены соответствующие способы ведения бухгалтерского учета (способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости

³ Здесь и далее – Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утверждена Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

активов, организации документооборота, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации).

11. Не отражение способов ведения бухгалтерского учета в учетной политике в нарушение статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ привело к тому, что:

- Предприятием не разработаны корректные проводки, применяемые при совершении хозяйственных операций, в связи с чем, регистры бухгалтерского учета заполняются методом ручной корректировки документов;

- из данных регистров бухгалтерского учета не представилось возможным установить фактическую себестоимость реализованной продукции, и, соответственно, определить убытки Предприятия, связанные с отпускem лекарств по регулируемым ценам;

- показатели строк 2120 «Себестоимость продаж», 2100 «Валовая прибыль (убыток)», 2210 «Коммерческие расход», 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах не предоставляют достоверную информацию пользователям бухгалтерской отчетности о деятельности Предприятия, а наоборот вводят в заблуждение. Так, исходя из данных отчета о финансовых результатах можно сделать вывод, что Предприятие имеет прибыль от продажи товаров или услуг после вычета затрат на их производство, а большой объем коммерческих расходов приводит к убытку от продаж. Вместе с тем, большая часть коммерческих расходов – это заработная плата персонала Предприятия, не включенная в показатель «Себестоимость продаж».

12. Аудиторское заключение ООО «Аудиторская фирма «Профи» от 12.03.2024 содержит недостоверные (не соответствующие действительности) выводы о том, что годовая бухгалтерская отчетность за 2023 год, прилагаемая финансовая отчетность Предприятия отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Предприятия по состоянию на 31.12.2023, а также ее финансовые результаты (или финансовых результатов) и движение (или движении) денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

13. С учетом того, что профсоюзная организация ГУП «Камчатфармация» объединяет менее половины сотрудников Предприятия, а также принимая во внимание отсутствие решения общего собрания работников о наделении данной профсоюзной организации соответствующими полномочиями при проведении коллективных переговоров и заключении коллективного договора, коллективный договор подписанный лицом (председателем профсоюзной организации) не уполномоченным на его подписание от имени работников, является незаконным и не подлежит применению.

14. Между положениями коллективного договора и приложением к нему «Положением об оплате труда» существуют противоречия, которые приводят к правовой неопределенности в части источника выплаты материальной помощи и ее видах.

15. На Предприятии, в целях обеспечения государственных гарантий, установленных абзацем 4 статьи 130 ТК РФ, в нарушение статьи 134 ТК РФ, не приняты (не разработаны) локальные нормативные акты, обеспечивающие порядок и условия повышения реального содержания заработной платы.

16. В проверяемом периоде директорами Предприятия отдельным сотрудникам устанавливались персональные «гарантированные минимальные размеры оплаты труда», основанные только на субъективном мнении (решении) директоров, что в свою очередь, может быть расценено как признаки дискриминации в отношении остальных работников, и нарушением требований, установленных статьей 3 ТК РФ и по мнению Контрольно-счетной палаты указанные действия руководителей Предприятия фактически свидетельствуют о превышении их должностных полномочий при установлении размеров оплаты труда отдельным сотрудникам Предприятия.

17. В 2023 – 2024 годах на Предприятии работникам выплачивалась материальная помощь к государственным и профессиональным праздникам, а также подарки в виде денежных средств, не предусмотренные коллективным договором, на общую сумму 692,0 тыс. рублей.

18. При отсутствии на Предприятии документов, содержащих поручения работодателя на выполнение дополнительной работы отдельным работникам, необоснованно произведенные выплаты «доплаты за увеличение объема работ» в общей сумме 679,8 тыс. рублей следующим лицам:

- заместителю директора по лекарственному обеспечению П.Н.В. в размере 184,8 тыс. рублей;
- главному бухгалтеру Б.Т.В. в размере 488,7 тыс. рублей;
- заведующему аптекой – фармацевту Окружной аптеки пгт. Палана в размере 6,3 тыс. рублей;

19. Общий размер выплат, начисленных по различным основаниям и связанных с увольнением главного бухгалтера Предприятия Б.Т.В. на 282,7 тыс. рублей больше установленного статьей 349.3 ТК РФ ограничения.

20. Директором Предприятия не обосновано (в отсутствии локальных правовых актов, содержащих порядок и условия повышения отдельным сотрудникам окладов) принято решение об установлении должностного оклада заведующему Окружной аптеки пгт Паланы О.А.А. при заключении трудового договора от 16.10.2023 № 17/2023 в размере 92,0 тыс. рублей, при том что действующим штатным расписанием по такой должности установлен оклад в размере 29,4 тыс. рублей. В результате данных действий размер необоснованных начислений по окладу О.А.А за период с 16.10.2023 по 30.04.2024 составил 329,9 тыс. рублей.

21. Не принятие директором А.Н.В. своевременно управленческих решений привело к нанесению прямого убытка Предприятию в размере 161,6 тыс. рублей в связи с оплатой О.А.А. с августа 2024 года по январь 2025 доплаты за совмещение не предусмотренной штатным расписанием должности уборщицы.

22. Предприятие продолжает нести расходы по содержанию принадлежащего Предприятию на праве хозяйственного ведения не задействованного в хозяйственной деятельности здания Окружной аптеки пгт Палана (п. Палана, ул. Ленина, д. 14-а). На момент окончания основного этапа контрольного мероприятия, фактически оплаченные расходы на его содержание с 01.10.2024 составили 1 557,1 тыс. рублей.

23. В 2023-2024 годах 4-м работникам Предприятия неправомерно возмещено расходов при использовании личного автотранспорта на общую сумму 205,6 тыс. рублей.

24. В нарушение требований пункта 3 ПБУ 10/99 «Расходы организации» дизельное топливо в количестве 100 литров на сумму 7,5 тыс. рублей не принято Предприятием к учету в качестве материальных запасов.

25. Арендная плата за транспортное средство УАЗ 39629 сдаваемое Предприятием в аренду, устанавливалась в рамках договоров аренды в произвольном порядке, формально, без экономически обоснованного расчета, более того – стоимость полиса ОСАГО, приобретаемого Предприятием в нарушение пункта 2.5 договора аренды, втрое превышает стоимость аренды транспортного средства, уплачиваемую арендатором.

26. Действия должностных лиц Предприятия по распоряжению имуществом в части заключения договора аренды транспортного средства УАЗ 39629 (принадлежащего Предприятию) с физическим лицом К.Е.И. без экономически обоснованного расчета размера арендной платы и последующей оплате в нарушение пункта 2.5 договора аренды стоимость полиса ОСАГО, фактически привели к нанесению ущерба Предприятию в виде недополученных арендных платежей и неправомерных расходов на ежегодное приобретение полисов ОСАГО.

27. Действия должностных лиц Предприятия в составе приемочной комиссии, направленные на подписание акта от 06.02.2025 при передаче автомобиля УАЗ 39629 гос. номер К839СХ41 Предприятию, с указанием, что данный автомобиль «находится в предельном состоянии», не позволяют определить находился ли в момент приемки автомобиль в технически исправном состоянии, в следствие чего возникают риски нанесения ущерба имуществу Предприятия.

28. В связи с ограниченным объемом утвержденных бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств Министерству по соответствующим КБК, Предприятию в 2023 и 2024 годах не компенсированы расходы, связанные с оказанием услуг по хранению, реализации, распределению, приобретению наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, с учетом стоимости списанных с истекшим сроком годности (без учета стоимости их утилизации) на общую сумму 6 080,5 тыс. рублей, в том числе в 2023 году на общую сумму 1 062,6 тыс. рублей, в 2024 году на общую сумму 5 017,9 тыс. рублей.

29. Порядками предоставления субсидий в целях возмещения затрат, связанных с оказанием услуг по хранению, реализации, распределению, приобретению наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров возмещение стоимости наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров с истекшим сроком годности (списанных) не предусмотрено.

30. Порядком от 17.10.2024 № 499-П⁴ и Соглашением от 24.10.2024 № 2/2024 не предусмотрены условия, определяющие обязанность получателя субсидии (Предприятия) вести отдельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности по расходам, осуществляемым за счет средств бюджета Камчатского края, что прямо способствует и создает риски нецелевого расходования бюджетных средств.

⁴ Постановление Правительства Камчатского края от 17.10.2024 № 499-П «Об утверждении Порядка предоставления в 2024 году государственному унитарному предприятию Камчатского края «Камчатфармация» субсидии из краевого бюджета на финансовое обеспечение затрат, связанных с оказанием услуг по обеспечению населения Камчатского края лекарственными препаратами для медицинского применения (за исключением наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров), медицинскими изделиями, средствами для дезинфекции при оказании медицинской помощи в соответствии с пунктом 44 части 1 статьи 44 Федерального закона от 21.12.2021 № 414-ФЗ «Об общих принципах организации публичной власти в субъектах Российской Федерации»

31. Условиями контрактов заключенных Предприятием с Министерством в 2023-2024 годах, а также в предшествующий период, в рамках которых Предприятие оказывало услуги по приемочному контролю, размещению, учету, хранению и отпуску лекарственных препаратов, медицинских изделий и специализированных продуктов лечебного питания в пункты отпуска и отпуску товара по льготным рецептам в целях социального обеспечения отдельных категорий граждан, не предусматривался механизм (порядок) возврата Министерству и/или утилизации лекарственных препаратов с истекшим сроком годности. Также условиями контрактов не установлена компенсация расходов Предприятия, направленных на обеспечение хранения поступивших от Министерства лекарственных препаратов по истечению их срока годности и их последующее уничтожение.

32. По состоянию на 31.12.2024 на складе Предприятия хранилось лекарственных препаратов с истекшим сроком годности, ранее переданных Минздравом на сумму 61 485,3 тыс. рублей.

33. Общий вес лекарственных препаратов по состоянию на 06.02.2025 с истекшим сроком годности ранее полученных от Министерства и находящихся на хранении у Предприятия, согласно сведениям Предприятия, составляет 3 551,8 кг.

По результатам рассмотрения на заседании Коллегии решено:

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия в Законодательное Собрание Камчатского края и Губернатору Камчатского края для информации.

2. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия:

- в Министерство здравоохранения Камчатского края для рассмотрения и принятия соответствующих решений в рамках компетенции;
- в ГУП «Камчатфармация» для рассмотрения и принятия соответствующих решений по устранению и дальнейшему недопущению установленных нарушений.

4. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия в Прокуратуру Камчатского края и Прокуратуру г. Петропавловска-Камчатского для рассмотрения и принятия соответствующих решений в рамках компетенции.