## ОТЧЕТ

**по результатам проверки эффективности использования**

**имущества в Обществе с ограниченной ответственностью**

**«Центральная районная аптека № 64»**

**за 2022-2023 годы**

«27» апреля 2024 года № 2

В соответствии с пунктом 2.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты Суксунского городского округа Пермского края на 2024 год и на основании распоряжения Контрольно-счетной палаты Суксунского городского округа Пермского края от 06.03.2024 № 98 «О проведении проверки эффективности использования имущества в ООО «ЦРА № 64» за 2022-2023 годы» инспектором Контрольно-счетной палаты Суксунского городского округа Пермского края Носовой Людмилой Васильевной проведено контрольное мероприятие – проверка эффективности использования имущества в ООО «ЦРА № 64» за 2022-2023 годы.

Проверка проведена в период с 11.03.2024 по 29.03.2024

***Цель контрольного мероприятия***

Проверка эффективности использования имущества в Обществе с ограниченной ответственностью «Центральная районная аптека № 64» за 2022-2023 годы

***Краткая информация об объекте контрольного мероприятия***

Общество с ограниченной ответственностью «Центральная районная аптека № 64» является коммерческой организацией, поскольку одной из основных целей деятельности является извлечение прибыли.

Общество создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее – Федеральный закон № 14-ФЗ), Федеральным законом от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» путем преобразования (реорганизации) муниципального унитарного предприятия Суксунского муниципального района «Центральная районная аптека № 64» и является его правопреемником.

Общество является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации Суксунского городского округа Пермского края от 19.12.2022 № 835 «Об условиях приватизации муниципального унитарного предприятия Суксунского муниципального района «Центральная районная аптека № 64».

Единственным участником Общества является Суксунский городской округ.

Функции и полномочия учредителя Общества осуществляет управление имущественных отношений и градостроительства Администрации Суксунского городского округа (далее – Учредитель, Участник).

Как юридическое лицо в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) за основным государственным регистрационным номером 1235900000434.

Согласно свидетельству о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения, выданному Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 6 по Пермскому краю, общество поставлено на учет в налоговом органе 13.01.2023 года с присвоением ему идентификационного номера налогоплательщика 5918220714 с кодом причины постановки на учет 591801001.

Место нахождения общества: 617560, Российская Федерация, Пермский край, Суксунский район, рп. Суксун, улица Карла Маркса, дом 26. Юридический и почтовый адрес тот же.

Общество осуществляет свою деятельность по адресам:

617560, Пермский край, Суксунский район, рп. Суксун, улица Карла Маркса, дом 26;

617560, Пермский край, Суксунский район, рп. Суксун, улица Северная, дом 23а;

617565, Пермский край, Суксунский район, с. Ключи, улица Курортная, дом 23;

617565, Пермский край, Суксунский район, с. Ключи, улица Золина, дом 180.

Полное фирменное наименование Общества: общество с ограниченной ответственностью «Центральная районная аптека № 64».

Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО «ЦРА № 64».

Общество имеет обособленное имущество, печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на его местонахождение. Общество имеет самостоятельный баланс, банковские счета.

Целями деятельности Общества являются полное и своевременное обеспечение лекарственными препаратами, медицинскими изделиями и иными товарами, разрешенными к реализации населению, лечебно-профилактическим лечебно-оздоровительным учреждениям, предприятиям и организациям, а также получение прибыли.

Основным видом деятельности Общества является – Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) (ОКВЭД 47.73).

Дополнительными видами деятельности являются:

Торговля розничная напитками в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.25);

Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.74);

Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.75).

Общество в установленном законодательством порядке проходит лицензирование фармацевтической деятельности и имеет соответствующую лицензию Л042-01167-59/00165545 от 22.12.2017, выданную Министерством здравоохранения Пермского края. Лицензия бессрочная.

Высшим органом управления Общества является Участник, которым принимаются решения по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет директор, который назначается Участником. Срок полномочий директора составляет 5 лет.

Распоряжением Управления имущественных отношений и градостроительства Администрации Суксунского городского округа Пермского края от 20.02.2023 № 110 «О назначении на должность директора общества с ограниченной ответственностью «Центральная районная аптека № 64» на должность директора Общества назначена Жукова Ольга Михайловна.

Согласно пункту 1 части 1 статьи 2, части 1 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон о бухучете), ПБУ 1/2008 общество формирует учетную политику для целей бухгалтерского учета в общем порядке. Учетная политика утверждена приказом директора ООО «ЦРА № 64» от 13.01.2023 № 11 «Об утверждении учетной политики на 2023 год».

***В ходе контрольного мероприятия установлено следующее***

**1. Проверка соблюдения порядка учета имущества, его государственной регистрации и постановки на учет**

Согласно постановлению Администрации Суксунского городского округа Пермского края от 19.12.2022 № 835 «Об условиях приватизации муниципального унитарного предприятия Суксунского муниципального района «Центральная районная аптека № 64» МУП «ЦРА № 64» приватизировано путем преобразования в ООО «ЦРА № 64». В соответствии с передаточным актом от 14.11.2022 обществу передан имущественный комплекс, в состав которого входили основные средства, общая балансовая стоимость которых составляла 1 135 328,35 руб., остаточная стоимость – 878 840,21 руб. Данные приведены ниже в таблице № 1 (приложение № 1 к настоящему Акту проверки).

Таблица № 1

| **№ п/п** | **Наименование объекта** | **Балансовая**  **стоимость**  **(руб.)** | **Сумма**  **амортизации**  **(руб.)** | **Остаточная**  **стоимость**  **(руб.)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1. | Здание аптеки общей площадью 185,1 кв.м., расположенное по адресу: п. Суксун, ул. Карла Маркса, 26 | 24 674,00 | 24 674,00 | 0,00 |
| 2. | Автомобиль УАЗ 432008 | 35 280,00 | 35 280,00 | 0,00 |
| 3. | Котел газовый настенный Гепард | 41 900,00 | 40 503,14 | 1 396,86 |
| 4. | Мебель (аптечный пункт Курорт) | 71 600,00 | 71 600,00 | 0,00 |
| 5. | Торговое оборудование аптеки | 19 369,00 | 19 369,00 | 0,00 |
| 6. | Холодильник Бирюса-542Р | 12 350,00 | 12 350,00 | 0,00 |
| 7. | Холодильник Бирюса-132 | 8 760,00 | 8 760,00 | 0,00 |
| 8. | Холодильник Бирюса-460 ВЭ | 20 246,00 | 20 246,00 | 0,00 |
| 9. | Холодильник Бирюса-520 ВЭ | 23 706,00 | 23 706,00 | 0,00 |
| 10. | Земельный участок, расположенный по адресу: п. Суксун, ул. Карла Маркса, 26, площадью 871 кв.м.  Кадастровый номер 59:35:0010235:16 | 877 443,35 | - | 877 443,35 |
|  | **Итого** | **1 135 328,35** | **256 488,14** | **878 840,21** |

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 13.01.2023 (на дату постановки Общества на налоговый учет) все указанное выше имущество принято к учету по балансовой стоимости. Данные отражены в инвентарных карточках (приложение № 2 к настоящему Акту проверки).

Как было прописано выше, МУП «ЦРА № 64» было приватизировано путем преобразования в ООО «ЦРА № 64». При реорганизации в форме преобразования имущество и обязательства переходят к правопреемнику, то есть имущество муниципального унитарного предприятия переходит к хозяйственному обществу. Так, согласно Федеральному закону от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», сведения о собственнике недвижимого имущества должны содержаться в выписке ЕГРН.

Согласно выписке из ЕГРН от 03.02.2023 правообладателем здания аптеки, расположенной по адресу: п. Суксун, улица Карла Маркса, 26, площадью 185,1 кв.м. является ООО «ЦРА № 64».

Согласно выписке из ЕГРН от 14.02.2023 правообладателем земельного участка, расположенного по адресу: п. Суксун, улица Карла Маркса, 26, площадью 871 кв.м. является ООО «ЦРА № 64».

Таким образом, все недвижимое имущество, бывшее в хозяйственном ведении муниципального унитарного предприятия, прошло перерегистрацию и его собственником является ООО «ЦРА № 64».

Согласно инвентарной карточке по объекту учета «Земельный участок», расположенному по адресу: п. Суксун, улица Карла Маркса, 26, кадастровый номер 59:35:0010235:16, первоначальная стоимость земельного участка на дату принятия его к бухгалтерскому учету указана в сумме 877 443,35 руб. По этой же стоимости он отражен в передаточном акте от 14.11.2022, в журнале-ордере по счету 01.1 по субконто «Основные средства» за 2023 год и в бухгалтерском балансе (приложения №№ 2, 3, 4 к настоящему Акту проверки).

Как следует из постановления Администрации Суксунского городского округа Пермского края от 19.12.2022 № 835 «Об условиях приватизации муниципального унитарного предприятия Суксунского муниципального района «Центральная районная аптека № 64», приложением к которому является указанный выше передаточный акт, МУП «ЦРА № 64» приватизировано путем преобразования в ООО «ЦРА № 64» в соответствии с подпунктом 1.1 пункта 1 статьи 13, пунктом 4 статьи 14 Федерального закона от 21.12.2001 № 178 «О приватизации государственного и муниципального имущества» (далее – Федеральный закон о приватизации). То есть, согласно вышеуказанной норме (подпункту 1.1 пункта 1 статьи 13 Федерального закона о приватизации) произведено преобразование унитарного предприятия в общество с ограниченной ответственностью.

Согласно положениям пункта 3 статьи 11 Федерального закона о приватизации определение размера стоимости земельного участка зависит от способа приватизации. Так, если избирается такой способ приватизации, как преобразование унитарного предприятия в хозяйственное общество (подпункт 1.1 пункта 1 статьи 13 Федерального закона о приватизации), стоимость земельных участков принимается равной их кадастровой стоимости.

Кадастровая стоимость – это официально установленная государством оценка объекта недвижимости (здание, земельный участок). Сведения о кадастровой стоимости земельного участка и кадастровом номере земельного участка, внесенные в государственный кадастр недвижимости, в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 221-ФЗ «О кадастровой деятельности» и Федеральным законом от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» представляются субъектам учета в виде Выписки из Единого государственного реестра недвижимости.

Определение кадастровой стоимости осуществляется оценщиками в соответствии с требованиями Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», актов Минэкономразвития России, стандартов и правил оценочной деятельности, регулирующих вопросы определения кадастровой стоимости. По результатам оценки составляется отчет об определении кадастровой стоимости. Внесенные в государственный кадастр недвижимости сведения о кадастровой стоимости земельного участка и кадастровом номере земельного участка предоставляются по запросам любых лиц (по письменному заявлению).

Согласно выписке из ЕГРН от 14.02.2023 г. по земельному участку, расположенному по адресу: п. Суксун, ул. Карла Маркса, 26, площадью 871 кв.м., кадастровый номер 59:35:0010235:16, кадастровая стоимость составляет 676 091,95 руб. (приложение № 5 к настоящему Акту проверки).

Согласно выписке из ЕГРН от 22.09.2022 г. по земельному участку, расположенному по адресу: п. Суксун, ул. Карла Маркса, 26, площадью 871 кв.м., кадастровый номер 59:35:0010235:16, кадастровая стоимость составляла 877 443,35 руб. (приложение № 5 к настоящему Акту проверки).

Таким образом, согласно пункту 3 статьи 11 Федерального закона о приватизации при преобразовании МУП в ООО, стоимость земельных участков должна приниматься по их кадастровой стоимости на дату передачи. На дату передачи, кадастровая стоимость земельного участка составляла 877 443,35 руб., следовательно, эта стоимость и отражена в передаточном акте.

Согласно передаточному акту от 14.11.2022, данные из которого приведены выше в таблице № 1, общая балансовая стоимость всех переданных основных средств составляла 1 135 328,35 руб., в том числе стоимость земельного участка – 877 443,35 руб. Остаточная стоимость всех основных средств составляла 878 840,21 руб., в том числе стоимость земельного участка – 877 443,35 руб.

Однако, в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее – ФСБУ 6/2020), основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования), не подлежат амортизации. Разъяснения по этому вопросу также содержатся в письме Минфина России от 13.07.2022 № 07-01-09/67325.

Следовательно, при определении остаточной стоимости основных средств учитываются все объекты, которые признаются амортизируемым имуществом. Поскольку земельный участок не признается амортизируемым имуществом, при определении остаточной стоимости основных средств он не учитывается. В связи с этим, в пункте 1 передаточного акта от 14.11.2022, являющегося приложением к постановлению Администрации Суксунского городского округа Пермского края от 19.12.2022 «Об условиях приватизации муниципального унитарного предприятия Суксунского муниципального района «Центральная районная аптека № 64», остаточная стоимость основных средств в сумме 878 840,21 руб. указана некорректно. Остаточная стоимость основных средств должна быть указана только по амортизируемому имуществу в сумме 1 396,86 руб.

**2. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета имущества**

Согласно статье 8 Федерального закона о бухучете способы и нормы ведения бухгалтерского учета организации устанавливают самостоятельно в своем внутреннем документе – учетной политике. Порядок формирования учетной политики регламентирован Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (далее – ПБУ 1/2008).

Организации, применяющие УСН (ООО «ЦРА № 64 применяет упрощенную систему налогообложения (УСН)), формируют учетную политику для целей бухгалтерского учета в общем порядке (пункт 1 части 1 статьи 2, часть 1 статьи 6 Федерального закона о бухучете), независимо от применяемой системы налогообложения. В учетной политике необходимо определить правила учета на основании законодательства о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов. В случаях, когда федеральными стандартами способ учета не установлен, его разрабатывают самостоятельно (части 2, 3, 4 статьи 8 Федерального закона о бухучете).

В составе учетной политики необходимо определить (часть 4 статьи 9 Федерального закона о бухучете, пункт 4 ПБУ 1/2008):

рабочий план счетов бухгалтерского учета;

формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

способы оценки активов и обязательств;

правила документооборота и технологию обработки учетной информации;

порядок контроля проведения хозяйственных операций;

другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

В случае если организация ведет бухгалтерский учет в упрощенном порядке (если является субъектом малого предпринимательства), это прописывают в учетной политике, указав конкретные правила учета, которых придерживается компания (часть 4 статьи 6, пункт 3 статьи 20 Федерального закона о бухучете).

В нарушение части 4 статьи 9 Федерального закона о бухучете, пункта 4 ПБУ 1/2008 в учетной политике проверяемого общества:

не определены формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета;

не установлены правила документооборота и технология обработки учетной информации;

не определен порядок контроля проведения хозяйственных операций;

не установлены случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации.

Случаи (основания), когда проводится инвентаризация (кроме случаев, когда она обязательна по законодательству), организации должны определить в учетной политике (часть 3 статьи 11 Федерального закона о бухучете, пункт 26 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (далее – Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации), ФСБУ 28/2023, утвержденного Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н).

Кроме того, учетная политика ООО «ЦРА № 64» на 2023 год в части организации учета основных средств сформирована на основании Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (далее – ПБУ 6/01), который утратил силу с 01.01.2022 (приложение № 6 к настоящему Акту проверки).

Вместо него, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год, согласно Приказу Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Применять данный стандарт должны все организации – коммерческие и некоммерческие, исключение сделано только для бюджетных учреждений.

Из этого следует, что все положения учетной политики проверяемого общества, ссылающиеся на ПБУ 6/01, являются неактуальными. Ссылки на устаревшие законодательные акты, на основании которых осуществляется учет операций в проверяемом обществе, являются нарушением в содержании учетной политики.

**3. Проверка фактического наличия и состояния имущества, выявление неиспользуемого или используемого не по назначению имущества, выявление несоответствия учетных данных об имуществе его фактическим параметрам**

При проверке фактического наличия и состояния имущества, выявлено следующее.

1) По данным бухгалтерского учета по состоянию на 13.01.2023 (на дату постановки ООО на налоговый учет) большая часть переданных основных средств была списана со счетов бухгалтерского учета в виду их непригодности, неисправности и нецелесообразности дальнейшего ремонта.

Так, согласно акту на списание от 13.01.2023 было списано следующее имущество на сумму 197 931,0 руб. (приложение № 7 к настоящему Акту проверки):

Котел настенный Гепард, балансовая стоимость 41 900,0 руб.;

Мебель (аптечный пункт Курорт), балансовая стоимость 71 600,0 руб.;

Торговое оборудование, балансовая стоимость 19 369,0 руб.;

Холодильник Бирюса-542Р, балансовая стоимость 12 350,0 руб.;

Холодильник Бирюса-132, балансовая стоимость 8 760,0 руб.;

Холодильник Бирюса-460 ВЭ, балансовая стоимость 20 246,0 руб.;

Холодильник Бирюса-520 ВЭ, балансовая стоимость 23 706,0 руб.

Согласно пункту 40 ФСБУ 6/2020 объект основных средств списывается с бухгалтерского учета, если он выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. Условиями списания может являться прекращение использования из-за физического или морального износа при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования.

Согласно пункту 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, пункту 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Методические указания по инвентаризации), при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия проведение инвентаризации обязательно.

Инвентаризацию проводят, чтобы обеспечить достоверность данных бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности. В ходе инвентаризации проверяют наличие, состояние и оценку имущества и обязательств организации (часть 2 статьи 11 Федерального закона о бухучете, пункт 26 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации). На основные средства, не пригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, составляется отдельная инвентаризационная опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших данные объекты к непригодности (порча, полный износ и т.п.) (пункт 3.6 Методических указаний по инвентаризации).

Таким образом, в момент проведения инвентаризации перед составлением передаточного акта, не пригодные к использованию объекты имущества необходимо было зафиксировать в отдельной описи. Именно этот документ является основанием для проведения последующих мероприятий по списанию имущества.

Однако, в ходе инвентаризации, проводимой перед преобразованием МУП в ООО, факт обнаружения не пригодных к использованию объектов имущества и не подлежащих восстановлению не был зафиксирован в отдельной описи (приложение № 8 к настоящему Акту проверки).

Таким образом, в нарушение пункта 3.6 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств в ходе инвентаризации имущества и материальных ценностей не формировались отдельные описи на основные средства, непригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению.

2) Как было указано выше, списывать основные средства (далее – ОС) с 2022 года нужно было по ФСБУ 6/2020. Списание ОС должно проводиться в строгой последовательности:

1. Создается ликвидационная комиссия и составляется заключение.

2. Составляется акт о списании ОС.

3. Производятся записи в учетных документах о списании объекта.

При этом должен быть издан приказ о создании ликвидационной комиссии, которая должна осмотреть ОС и составить заключение. После того как получено заключение комиссии, составляют акт о списании имущества на основании приказа директора. Для составления актов о списании основных средств можно использовать типовые бланки: форма № ОС-4 – для одного основного средства, за исключением автотранспортных средств; форма № ОС-4а – для автотранспортных средств; форме № ОС-4б – для группы основных средств. После этого вносится информация в карточки учета: инвентарная карточка по форме № ОС-6, если учитываете имущество обособленно.

При проверке выявлено, что ликвидационная комиссия не создавалась, заключения не оформлялись, приказ директора ООО «ЦРА № 64» на списание основных средств отсутствует. Составлен лишь акт на списание по неутвержденной форме. Инвентарные карточки, представленные на проверку, не заполнены, а именно: не указан срок эксплуатации ОС, отсутствуют данные об остаточной стоимости объекта, нет сведений о выбытии и т.д. (приложения № 2, № 7 к настоящему Акту проверки).

3) Все данные о поступлении ОС, стоимости, сроке полезного использования, сумме начисленной амортизации, выбытии, перемещении на основании первичных документов должны быть отражены по каждому объекту ОС (пункт 37 ФСБУ 6/2020). Эти данные можно отражать, например, в инвентарной карточке. Этот документ составляют, чтобы собрать всю информацию об операциях с конкретным объектом или группой ОС. Он необходим для аналитического учета наличия и движения основных средств.

Для удобства используют унифицированные формы карточек, утвержденные Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств», в которых уже предусмотрены все базовые реквизиты и основные позиции. Но если отраслевая или организационная специфика организации требует особых сведений, можно разработать собственный бланк, включив в него все обязательные реквизиты для бухгалтерского регистра (пункт 4 статьи 10 Федерального закона о бухучете). Применяемую форму обязательно нужно закреплять в учетной политике. Однако учетной политикой проверяемого общества ни формы первичных документов, ни формы учетных регистров не установлены.

В ходе проверки представлены инвентарные карточки по унифицированной форме № ОС-6. Форма этого документа и указания по ее заполнению утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7.

Согласно указаниям по заполнению унифицированной формы инвентарной карточки, в табличной части, где указываются сведения об объекте основных средств, отражается информация об имуществе на дату передачи и на дату постановки на учет, указываются сведения о приемке, внутренних перемещениях, выбытии (списании) объекта основных средств. При этом вся информация формируется на основании первичных документов, которые подтверждают эти операции.

В нарушении указаний по заполнению формы № ОС-6, утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7, инвентарные карточки по ряду списанных основных средств, перечисленных в акте на списание от 13.01.2023, частично не заполнены.

Так, в инвентарной карточке № 1 по котлу газовому настенному Гепард не указаны сведения о списании с бухгалтерского учета, нет сведений о дате выпуска котла, о его местонахождении.

В инвентарной карточке № 136 по холодильнику Бирюса 460-ВЭ не указана информация о месте нахождения объекта, о дате выпуска, документе о вводе в эксплуатацию, о сумме начисленной амортизации, об остаточной стоимости, о списании с бухгалтерского учета. То есть, инвентарная карточка по этому объекту ОС практически не заполнена, нет практически никакой информации.

В инвентарной карточке № 162 Мебель (аптечный пункт Курорт) не указана информация о дате выпуска, о документе на ввод в эксплуатацию, о фактическом сроке эксплуатации, о сумме начисленной амортизации, об остаточной стоимости, о месте нахождения объекта.

В инвентарной карточке № 150 по торговому оборудованию нет информации о дате выпуска, о документе на ввод в эксплуатацию, о сумме начисленной амортизации, о фактическом сроке использовании, об остаточной стоимости, о месте нахождения объекта, о списании с бухгалтерского учета.

В инвентарной карточке № 137 по холодильнику Бирюса 520-ВЭ не указана информация о дате выпуска, о месте нахождения объекта, о документе о вводе в эксплуатацию, о сумме начисленной амортизации, об остаточной стоимости, о фактическом сроке эксплуатации, о списании с бухгалтерского учета, нет практически никакой информации (приложение № 2 к настоящему Акту проверки).

4) Основные средства, которые числятся на счетах бухгалтерского учета и не списаны, отражены в журнале-ордере по счету 01.1 по балансовой стоимости на общую сумму 937 397,35 руб. (приложения № 2, № 3 к настоящему Акту проверки), в том числе:

автомобиль УАЗ, балансовая стоимость 35 280,0 руб., остаточная стоимость – 0,00 руб. (100% износ);

здание аптеки, балансовая стоимость 24 674,0 руб., остаточная стоимость – 0,00 руб. (износ 100%);

земельный участок, балансовая стоимость 877 443,35 руб.

Указанное имущество вовлечено в хозяйственный оборот, то есть используется в деятельности ООО «ЦРА № 64» – розничной торговле лекарственными средствами.

При этом часть земельного участка площадью 406 кв.м., которая не находится под зданием аптеки, является невостребованной, то есть в деятельности аптеки не используется.

***Возражения или замечания руководителя объекта***

***контрольного мероприятия на результаты***

***контрольного мероприятия***

Обществом с ограниченной ответственностью «Центральная районная аптека № 64» замечания и возражения на результаты контрольного мероприятия в Контрольно-счетную палату Суксунского городского округа Пермского края не представлены.

***Выводы***

1. Согласно постановлению Администрации Суксунского городского округа Пермского края от 19.12.2022 № 835 «Об условиях приватизации муниципального унитарного предприятия Суксунского муниципального района «Центральная районная аптека № 64» МУП «ЦРА № 64» приватизировано путем преобразования в ООО «ЦРА № 64».

2. В ходе проверки выявлены следующие нарушения.

2.1. В нарушение пункта 28 ФСБУ 6/2020 в передаточном акте от 14.11.2022, являющегося приложением к постановлению Администрации Суксунского городского округа Пермского края от 19.12.2022 № 835, остаточная стоимость основных средств в сумме 878 840,21 руб. указана некорректно. Остаточная стоимость основных средств должна быть указана только по амортизируемому имуществу в сумме 1 396,86 руб.

2.2. В нарушение части 4 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 4 ПБУ 1/2008 в учетной политике проверяемого общества:

не определены формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета;

не установлены правила документооборота и технология обработки учетной информации;

не определен порядок контроля проведения хозяйственных операций;

не установлены случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации.

2.3. Учетная политика ООО «ЦРА № 64» на 2023 год в части организации учета основных средств сформирована на основании ПБУ 6/01, который утратил силу с 01.01.2022. Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год, согласно Приказу Минфина России от 17.09.2020 № 204н, применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Из этого следует, что все положения учетной политики проверяемого общества, ссылающиеся на ПБУ 6/01, являются неактуальными.

2.4. В нарушение пункта 3.6 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, в ходе инвентаризации имущества и материальных ценностей не формировались отдельные описи на основные средства, не пригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению.

2.5. При списании основных средств в виду их физического износа и непригодности к дальнейшему использованию ликвидационная комиссия не создавалась, заключения не оформлялись, приказ директора ООО «ЦРА № 64» на списание основных средств отсутствовал. Составлен лишь акт на списание по неутвержденной форме.

2.6. В нарушении указаний по заполнению формы № ОС-6, утвержденных постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7, инвентарные карточки по ряду списанных основных средств частично не заполнены.

Так, в инвентарной карточке № 1 по котлу газовому настенному Гепард не указаны сведения о списании с бухгалтерского учета, нет сведений о дате выпуска котла, о его местонахождении.

В инвентарной карточке № 136 по холодильнику Бирюса 460-ВЭ не указана информация о месте нахождения объекта, о дате выпуска, документе о вводе в эксплуатацию, о сумме начисленной амортизации, об остаточной стоимости, о списании с бухгалтерского учета. То есть, инвентарная карточка по этому объекту ОС практически не заполнена, отсутствует необходимая информация.

В инвентарной карточке № 162 Мебель (аптечный пункт Курорт) не указана информация о дате выпуска, о документе на ввод в эксплуатацию, о фактическом сроке эксплуатации, о сумме начисленной амортизации, об остаточной стоимости, о месте нахождения объекта.

В инвентарной карточке № 150 по торговому оборудованию нет информации о дате выпуска, о документе на ввод в эксплуатацию, о сумме начисленной амортизации, о фактическом сроке использовании, об остаточной стоимости, о месте нахождения объекта, о списании с бухгалтерского учета.

В инвентарной карточке № 137 по холодильнику Бирюса 520-ВЭ не указана информация о дате выпуска, о месте нахождения объекта, о документе о вводе в эксплуатацию, о сумме начисленной амортизации, об остаточной стоимости, о фактическом сроке эксплуатации, о списании с бухгалтерского учета, отсутствует необходимая информация.

***Предложения (рекомендации):***

1. Направить представление Контрольно-счетной палаты Суксунского городского округа Пермского края в Общество с ограниченной ответственностью «Центральная районная аптека № 64».

2. Направить отчет и информацию об основных итогах контрольного мероприятия в Думу Суксунского городского округа и главе городского округа – главе Администрации Суксунского городского округа Пермского края.

Председатель Контрольно-счетной

палаты Суксунского городского

округа Пермского края О.Г. Туголукова