**Справка о результатах проверки финансово - хозяйственной деятельности МУП «Чухломская районная аптека № 30»**

Для подготовки вопроса на коллегию специалистами отделов администрации Чухломского муниципального района проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности МУП «Чухломская районная аптека №30» за 2018 год.

По итогам работы за 2018 год в муниципальном унитарном предприятии «Чухломская районная аптека № 30» (далее - МУП «Чухломская районная аптека № 30») реализация лекарственных средств и изделий медицинского назначения составила 12601,6 тыс. руб., что на 2,2 % выше уровня прошлого года, задолженность по заработной плате отсутствует.

Предприятие имеет лицензию на приобретение и реализацию наркотических препаратов.

Кредиторская задолженность предприятия перед поставщиками и подрядчиками по состоянию на 01.01.2019 года составляет 1325 тыс. рублей, при материальных запасах на 01.01.2019 года 1197,8 тыс. рублей. За 2018 год кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками увеличилась по сравнению с началом года на 270,9 тыс. рублей, материальные запасы увеличились на 82,8 тыс. рублей.

Балансовая стоимость основных средств МУП «Чухломская районная аптека №30» на 01.01.2019 г. составляет 524,1 тыс. руб., остаточная стоимость 0 руб.

Недвижимое имущество, находящееся в хозяйственном ведении предприятия, - здание аптеки, балансовая стоимость которого 262,6 тыс. руб. (1966 г. - год ввода в эксплуатацию), находится в удовлетворительном состоянии. В помещениях здания проведён косметический ремонт.

В помещении отдела запасов установлен металлический шкаф для хранения наркотических препаратов, обнесенный со всех сторон металлическим ограждением с железной дверью. Металлическая входная дверь в помещение отдела запасов усилена решеткой. В здании подключены охранная и пожарная сигнализация. У входа в аптеку установлен металический контейнер для мусора.

Коллективный договор на предприятии заключен 03 апреля 2017 года на 2017-2019 годы (регистрационный № 100 от 03.04.2017 г.).

Трудовые договоры в организации заключены со всеми работниками. Личные карточки работников Т-2 ведутся на каждого работника, сведения в них вносятся своевременно. Должностные инструкции разработаны для всех работников.

Проведение специальной оценки условий труда, в соответствии с ФЗ от 28.12.2013 г. №426-ФЗ «О специальной оценке условий труда», входит в обязанность работодателя. Установлено, что в МУП «Чухломская районная аптека» в декабре 2018 года специальная оценка условий труда была проведена. По итогам проведенных мероприятий было аттестовано 4 рабочих места.

Неэлектротехническому персоналу, выполняющему работы, при которых может возникнуть опасность поражения электрическим током, присваивается группа I по электробезопасности (в соответствии с Приказ Министерства энергетики РФ от 13 января 2003 г. № 6 «Об утверждении Правил технической эксплуатации электроустановок потребителей»). Перечень должностей и профессий, требующих присвоения персоналу I группы по электробезопасности, на предприятии отсутствует.

Журналы по охране труда (регистрации вводного инструктажа, регистрации инструктажей на рабочем месте, регистрации инструкций по охране труда и выдачи инструкций по охране труда, а также регистрации несчастных случаев) имеются и ведутся в соответствии с ГОСТ 12.0.004-2015. В ходе проверки установлено, что повторные инструктажи по охране труда на рабочем месте проводятся не со всеми работниками (в соответствии с пп.8 раздела ГОСТ 12.0.004-2015, повторный инструктаж на рабочем месте проводят со всеми лицами, прошедшими первичный инструктаж на рабочем месте, не реже одного раза в шесть месяцев; повторный инструктаж на рабочем месте проводят аналогично первичному инструктажу на рабочем месте для закрепления полученных знаний и навыков).

Выдача наличных денежных сумм в подотчёт производится в соответствии с установленными правилами. Список лиц, имеющих право на получение денежных сумм в подотчёт, а также срок, на который выдаются подотчётные суммы, определены приказом руководителя №15 от 02.03.2015 года. Случаев несвоевременной сдачи авансовых отчетов, а также списания денежных средств по авансовым отчетам без подтверждающих документов не выявлено. Задолженности по подотчётным суммам по состоянию на 01.01.2019 года за работниками предприятия нет.

Доставка лекарственных средств на аптечный пункт в с. Судай осуществляется два раза в неделю, продолжается работа с населением по индивидуальным заявкам.

Сумма издержек обращения (затраты) по сравнению с 2017 годом уменьшилась на 27,1 тыс. руб. и составила 2001,1 тыс. руб. В целом по предприятию от финансово-хозяйственной деятельности, с учетом полученных доходов за услуги в 2018 году получен убыток – 100,8 тыс. руб. (за 2017 год убыток – 128,9 тыс. руб.).

Среднесписочная численность работающих на предприятии по состоянию на 01.01.2019 г. - 7 человек. Общее количество ставок 6,25. За 2018 год начислено заработной платы –  1250,6 тыс. руб. По сравнению с 2017 годом (2017 г. - 1310,2 тыс. руб.) общий фонд заработной платы уменьшился на 4,5 %. Среднемесячная заработная плата за 2018 год составила 16674 рубля 60 копеек. В МУП «Чухломская районная аптека № 30» не разработано Положение по оплате труда работников.

МУП «Чухломская районная аптека № 30» своевременно осуществляет платежи в бюджет и внебюджетные фонды. Нарушений по применению торговых надбавок не установлено. Предприятием в течение 2018 года установлена торговая надбавка в пределах 18-20 % от цены поставщика.

МУП «Чухломская районная аптека № 30» за 2018 год проделало следующую работу:

- объем реализации лекарственных средств и изделий медицинского назначения за 2018 год повысился на 2,2 %, лекарственные препараты имеются по всем фармакологическим группам;

- проведена работа по специальной оценке условий труда в декабре 2018 году, поручение выполнено;

- журналы по охране труда имеются и ведутся в соответствии с ГОСТ 12.0.004-2015. Повторные инструктажи проводятся не со всеми работниками. Инструкции по охране труда для работников разработаны и утверждены.

Директору МУП «Чухломская районная аптека № 30» Полетаеву А.Н. рекомендуем:

1. продолжить работу по увеличению объемов реализации, ассортимента лекарственных средств и изделий медицинского назначения с целью наиболее полного удовлетворения потребностей населения района, лечебных учреждений и получения прибыли (срок исполнения: **постоянно**);
2. утвердить перечень должностей и профессий, требующих присвоения I группы по электробезопасности, проводить инструктажи по электробезопасности с присвоением I группы по электробезопасности неэлектротехническому персоналу с фиксацией данного инструктажа в соответствующем журнале;
3. проводить повторные инструктажи по охране труда, а также инструктажи по противопожарной безопасности с фиксаций в журнале регистрации инструктажа на рабочем месте со всеми работниками предприятия не нарушая периодичности их проведения;
4. проводить проверку и пересмотр инструкций по охране труда для работников не реже одного раза в 5 лет (в соответствии с п. 5.6 раздела V Методических рекомендаций по разработке государственных нормативных требований охраны труда, утвержденных постановлением Минтруда России от 17 декабря 2002 года № 80).

Таблица № 1

**Показатели работы МУП «Чухломская аптека № 30» за 2018 год,** тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Единица  измерения | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. |
| Объем реализации лекарственных средств и изделий медицинского назначения  В том числе: | тыс. руб. | 15488,1 | 12334,6 | 12601,6 |
| Розничный | тыс. руб. | 15487,2 | 12307,6 | 12545,8 |
| Оптовый | тыс. руб. | 0,9 | 27,0 | 55,8 |
| Сумма реализованных наложений | тыс. руб. | 2384,2 | 1927,5 | 1932,1 |
| Сумма издержек обращения: |  |  |  |  |
| Абсолютные показатели (затраты) | тыс. руб. | 2440,7 | 2028,2 | 2001,1 |
| относительные показатели | тыс. руб. | 0,158 | 0,164 | 0,159 |
| Прибыль (от основной деятельности) | тыс. руб. | -56,5 | -100,7 | -69,0 |
| Прочие доходы:  ЦЗН (устройство рабочего места для инвалида)  поступления от ГУП Костромская аптечная база за услуги по реализации льготных лекарств | тыс. руб. | 3,6  95,8  Итого  99,4 | Нет | Нет |
| Прочие расходы (налоги) | тыс. руб. | 77,1 | 28,2 | 31,8 |
| Балансовая прибыль  (за вычетом налогов) | тыс. руб. | -34,2 | -128,9 | -100,8 |
| Рентабельность | % | - | - | - |
| Уровень реализованных наложений | % | 15,4 | 15,6 | 15,3 |

Таблица № 2

**Дебиторы (покупатели и заказчики)**, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Организации | По состоянию на: | | |
| 01.01.2017 г. | 01.01.2018 г. | 01.01.2019 г. |
| 1 | Чухломская ЦРБ | 65,2 | 65,2 | 65,2 |
| 2 | ГУП Костромская областная база | - | - | - |
| 3 | Прочие | 3,1 | 3,1 | 3,1 |
|  | Итого: | 68,3 | 68,3 | 68,3 |

Таблица № 3

**Кредиторы (поставщики и подрядчики),** тыс. руб.

|  | Организации | По состоянию на: | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 01.01.2017 г. | 01.01.2018 г. | 01.01.2019 г. |
| 1 | ООО «Чухломаводоканал» | 0,8 | 0,3 | 0,8 |
| 2 | Костромская база | 13,7 | 11,0 | - |
| 3 | ОГБУЗ Чухломская ЦРБ | - | 64,3 | 64,3 |
| 4 | Служба муниципального заказа | - | - | 7,0 |
| 5 | ООО «РОКС» | 51,1 | 13,6 | 0 |
| 6 | Костромская сбытовая компания (электроэнергия) | 0,5 | 0,4 | 0,6 |
| 7 | Костромская база (услуги по доставке наркотиков) | 21,3 | 2,6 | 2,6 |
| 8 | Вневедомственная Солигаличская охрана | 6,6 | 13,1 | 13,1 |
| 9 | ООО «Спецстроймонтаж» | - | 2,4 | 11,0 |
| 10 | Охрана МВД | 4,9 | 3,3 | 16,3 |
| 11 | Форафарм Лоджик | 28,3 | 17,6 | 27,4 |
| 12 | Солекс | 694,2 | 606,2 | 804,5 |
| 13 | БСС «Кострома» | 48,4 | 29,4 | 35,7 |
| 14 | ООО «Пульс-Ярославль» | 345,4 | 289,2 | 328,9 |
| 15 | ИП Филин | 12,0 | - | 12,0 |
| 16 | Электросвязь | 1,0 | 0,7 | 0,8 |
|  | Итого: | 1228,2 | 1054,1 | 1325,0 |

Таблица №4

**Затраты МУП «Чухломская районная аптека №30» по статьям расходов,** тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| Фонд оплаты труда | 1684,1 | 1310,2 | 1250,6 |
| в том числе: списочный состав | 1684,1 | 1310,2 | 1250,6 |
| не списочный состав | - | - | - |
| Единый социальный налог (пенсионное страхование) | 448,8 | 323,1 | 323,8 |
| Аренда помещений (с. Судай) | 48,0 | 48,0 | 48,0 |
| Амортизация: основных средств, нематериальных активов (лицензия) | - | - | - |
| Охрана помещений | 111,5 | 114,3 | 114,0 |
| Услуги сбербанка | 50,0 | 54,3 | 73,8 |
| Охрана труда | - | - | - |
| Связь | 11,9 | 10,4 | 10,1 |
| Вода | 0,8 | 0,5 | 0,5 |
| Свет | 27,0 | 37,0 | 38,0 |
| Услуги СЭС | - | - | - |
| Доставка наркотиков | 16,3 | 10,7 | 10,2 |
| Отопление | - | 64,3 | 54,6 |
| «Гарант» (бухсервис) | 6,4 | 6,4 | 6,4 |
| Кассовое обслуживание | - | 3,4 | 3,0 |
| Аттестация рабочих мест | - | - | 10,5 |
| Хозяйственные товары | 20,6 | 10,9 | 10,6 |
| Канцелярские, почтовые расходы | 3,5 | 2,3 | 3,5 |
| Обучение | 1,8 | - | - |
| Приобретение спецодежды | 0,2 | 0,3 | 0,2 |
| Приобретение кассовых аппаратов | - | - | 33,8 |
| Прочие | 9,8 | 32,1 | 9,5 |
| Итого: | 2440,7 | 2028,2 | 2001,1 |