**Выписка**

**из акта планового контрольного мероприятия в**

**Муниципальном унитарном предприятии Озерского городского округа**

**«Санаторий «Дальняя дача» № 8**

**(акт от 18.10.2016 № 8)**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжения и.о. председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 15.08.2016 № 38, от 15.09.2016 № 42, от 28.09.2016 № 46, от 13.10.2016 № 48.

2. Цели контрольного мероприятия:

2.1. Проверка полноты и своевременности учета доходов, полученных от осуществления деятельности предприятия по реализации путевок, услуг автостоянки и проката за 2014, 2015 годы и текущий период 2016 года.

2.2. Проверка финансово-хозяйственной деятельности структурных подразделений предприятия: гаража, столовой за 2014, 2015 годы и текущий период 2016 года.

**1. Общие сведения о предприятии**

1. Постановлением главы администрации города Челябинска-65 от 01.11.1993 № 1957 создано и зарегистрировано муниципальное предприятие Дом отдыха «Дальняя дача».

Постановлением администрации Озерского городского округа от 14.12.2006 № 1689 муниципальное унитарное предприятие «Санаторий «Дальняя дача» переименовано в муниципальное унитарное предприятие Озерского городского округа «Санаторий «Дальняя дача».

2. Сокращенное официальное наименование: МУП «Санаторий «Дальняя дача».

3. Юридический и фактический адрес: 456875, Российская Федерация, Челябинская область, город Кыштым, улица Дальняя, 2.

4. Учредителем и собственником имущества предприятия является муниципальное образование Озерский городской округ Челябинской области. Полномочия учредителя и собственника имущества осуществляет администрация Озерского городского округа в лице отраслевого (функционального) органа – Управление имущественных отношений администрации Озерского городского округа.

5. Предприятие имеет закрепленное на праве хозяйственного ведения муниципальное имущество, осуществляет финансово-хозяйственную деятельность в соответствии с предметом и целями, определенными законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, Уставом, утверждаемым собственником имущества.

6. В проверяемом периоде деятельность МУП «Санаторий «Дальняя дача» регламентирована Уставом.

7. Цели создания: удовлетворение общественных потребностей в санаторно-курортном лечении, отдыхе и оздоровлении, решение социальных задач и получение прибыли (пункт 3.2 Устава).

8. МУП «Санаторий «Дальняя дача» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, круглую печать со своим наименованием, штамп, фирменные бланки, расчетные счета в банках.

9. Ответственные за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде:

– директор Ладнюк Виктор Михайлович – назначен с 01.08.2013 (распоряжение от 30.07.2013 № 423лс), уволен с 19.02.2015 (распоряжение от 19.02.2015 № 100лс);

– и.о. директора (на период вакансии) Логинов Павел Станиславович (по основному месту работы – заместитель директора по общим вопросам) – назначен с 20.02.2015 (распоряжение от 20.02.2015 № 101лс);

– и.о. директора (на период вакансии) Михеенко Светлана Владимировна (по основному месту работы – главный экономист) – назначена с 15.05.2015 (распоряжение от 15.05.2015 № 250лс);

– и.о. директора (на период вакансии) Ладнюк Виктор Михайлович (по основному месту работы – заместитель директора по общим вопросам) – назначен с 20.05.2015 (распоряжение от 20.05.2015 № 253лс), освобожден от исполнения обязанностей с 08.06.2015 (распоряжение от 05.06.2015 № 275лс);

– директор Андронов Игорь Венедиктович – назначен с 05.06.2015 (распоряжение от 05.06.2015 № 274лс), уволен с 07.09.2015 (распоряжение от 03.09.2015 № 445лс);

– и.о. директора (на период вакансии) Морозихин Александр Владимирович (по основному месту работы – главный инженер) – назначен с 08.09.2015 (распоряжение от 08.09.2015 № 450лс);

– директор Ладнюк Виктор Михайлович – назначен с 24.09.2015 (распоряжение от 24.09.2015 № 495лс) по настоящее время.

– главный бухгалтер Хусаинова Елена Викторовна – переведена с должности заместителя главного бухгалтера с 01.10.2013 (приказ от 30.09.2013 № 50лс) по настоящее время.

**2. Исполнение основных плановых показателей экономической эффективности деятельности унитарного предприятия, формирование структуры доходов по видам их поступлений**

1. В проверяемом периоде основные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности МУП «Санаторий «Дальняя дача» на 2014, 2015, 2016 годы утверждены постановлениями администрации Озерского городского округа от 18.07.2014 № 2255 (с изменениями от 31.10.2014 № 3585), от 29.06.2015 № 1868, от 21.03.2016 № 608 с учетом мнения постоянно действующей балансовой комиссии (протоколы от 08.06.2015 № 13, от 19.02.2016 № 13).

2. В 2014, 2015 годах и за 6 месяцев 2016 года план по доходам не выполнен. Расходы предприятия превысили утвержденные плановые показатели: в 2014 году – на 0,3%, в 2015 году – на 1,4%. Фактический объем расходов превысил объем доходов в 2014 году – на 5,2%, в 2015 году – на 3,7%, за 6 месяцев 2016 года – на 11,9%, что привело к отрицательному финансовому результату. С учетом прочих доходов и расходов чистая прибыль в 2015 году составила 752,00 тыс. рублей, из которых 376,00 тыс. рублей – часть прибыли, подлежащая уплате в бюджет. По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год и 6 месяцев 2016 года с учетом прочих доходов и расходов предприятием получен убыток: в 2014 году в сумме 1 316,00 тыс. рублей, за 6 месяцев 2016 года в сумме 3 561,00 тыс. рублей.

**3. Проверка полноты учета начисленных и поступивших доходов от реализации санаторно-курортных путевок и путевок отдыха без участия сторонних лиц**

1. В 2014, 2015 годах и текущем периоде 2016 года реализация санаторно-курортных путевок (включающих в себя набор услуг по проживанию с питанием и лечением) и путевок отдыха (включающих в себя набор услуг по проживанию с питанием/без питания) осуществлялась МУП «Санаторий «Дальняя дача» как самостоятельно, так и через сторонних физических и юридических лиц (туристические агентства) за наличный и безналичный денежный расчет.

2. По данным бухгалтерского учета за 2014, 2015 годы и 6 месяцев 2016 года общая сумма доходов, полученных МУП «Санаторий «Дальняя дача» от реализации путевок за наличный расчет, составила 82 583 519,53 рублей:

3. В 2014, 2015 годах и текущем периоде 2016 года бланки строгой отчетности (санаторно-курортные путевки и путевки отдыха) находились на ответственном хранении у должностных лиц (ведущего специалиста службы приема и размещения, бухгалтера), с которыми в соответствии со статьей 244 Трудового кодекса РФ заключены договоры о полной материальной ответственности.

4. Последняя инвентаризация бланков строгой отчетности (путевок), находящихся на ответственном хранении у материально-ответственных лиц проведена по состоянию на 01.10.2015 в соответствии с приказом руководителя от 01.10.2015 № 108, что соответствует пункту 1.9 Учетной политике предприятия, утвержденной приказами руководителя от 26.12.2012 № 204/1, от 30.12.2014 № 177/1. По итогам проведенной инвентаризации излишков и недостач не выявлено.

5. В ходе проведения контрольного мероприятия, по состоянию на 16.09.2016 в присутствии бухгалтера МУП «Санаторий «Дальняя дача» рабочей группой Контрольно-счетной палаты проведена инвентаризация бланков строгой отчетности, находящихся на хранении у материально-ответственных лиц. По итогам проведенной инвентаризации у материально-ответственного лица (ведущего специалиста службы приема и размещения) установлена недостача 3-х бланков строгой отчетности (инвентаризационные описи от 16.09.2016 №№ 1, 2).

6. Выборочной проверкой списанных и аннулированных бланков строгой отчетности (санаторно-курортных путевок и путевок отдыха) установлено:

6.1. По состоянию на 30.04.2016 аннулированы (акт о списании бланков строгой отчетности от 30.04.2016 № 147) санаторно-курортные путевки №№ 471176, 471231 (проживание, питание, лечение) и путевка отдыха № 478051 (проживание, питание) услуги по которым фактически оказаны в апреле 2016 года, что подтверждается данными Журнала регистрации приема и сдачи дежурств администраторами корпуса № 1, Журнала регистрации отдыхающих по столовой за период с 25.09.2015 по текущий период 2016 года, программой «Гость 11» версия 11.8.24 от 24.08.2011.

В соответствии с прейскурантом цен, утвержденным на период с 01.04.2016 по 15.06.2016 приказом руководителя от 02.02.2016 № 28, общая стоимость фактически оказанных услуг по аннулированным путевкам составила 71 120,00 рублей.

7. В 2014, 2015 годах и текущем периоде 2016 года информация о структуре МУП «Санаторий «Дальняя дача», номерном фонде, перечне и стоимости предоставляемых услуг (с учетом действующих акций) по санаторно-курортным путевкам и путевкам отдыха размещалась специалистами отдела маркетинга и рекламы на официальном сайте МУП «Санаторий «Дальняя дача»: [www.dalnaya.ru](http://www.dalnaya.ru).

8. Регистрация и размещение граждан (отдыхающих) осуществлялась ведущим специалистом службы приема и размещения с применением специального программного обеспечения – программа «Гость 11» версия 11.8.24 от 24.08.2011, в которой отражались персональные данные отдыхающего (Ф.И.О., данные свидетельства о рождении (для детей), паспортные данные (для взрослых), данные пенсионного удостоверения и пр.) и информация о его размещении (номер корпуса, комнаты и места, период пребывания, общая стоимость услуг, предоставляемых в соответствии с приобретенной путевкой). Помимо этого, администраторами корпусов (№№ 1, 3, 5) велся Журнал регистрации приема и сдачи дежурств, в которых в том числе ежедневно отражалась информация о прибытии/выбытии и количестве отдыхающих в разрезе номеров.

9. Реализация путевок (бланков строгой отчетности) с выдачей гражданам (отдыхающим) отрывных талонов на проживание, питание и лечений, прием наличных денежных средств, их учет, выдачу и хранение, с последующей сдачей в кассу предприятия (с приложением кассового отчета), а также регистрация и размещение граждан (отдыхающих) осуществлялась ведущим специалистом службы приема и размещения.

10. В нарушение пункта 1 статьи 4, пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 24.11.1996 № 132-ФЗ «Об основах туристской деятельности в РФ» при реализации путевок МУП «Санаторий «Дальняя дача» не заключались договоры с потребителями услуг (отдыхающими), в которых была бы отражена информация (о продавце/исполнителе услуги, режиме его работы, стоимости реализуемых им услуг, порядке их предоставления и пр.), обеспечивающая возможность их правильного выбора.

11. Сдача наличных денежных средств (выручки от реализации путевок) в кассу предприятия (с приложением кассового чека и ведомости поступления наличных денежных средств с использованием бланков строгой отчетности) производилась ведущим специалистом службы приема и размещения на следующий день после их поступления, что не соответствует требованиям, установленным пунктом 4.5 Указаний о порядке ведения кассовых операций от 11.03.2014 № 3210-У и пункту 3.8 должностной инструкции ведущего специалиста службы приема и размещения от 31.12.2013.

12. В 2014, 2015 годах и текущем периоде 2016 года стоимость санаторно-курортных путевок и путевок отдыха ежеквартально утверждалась приказами руководителя на основании служебных записок специалистов отдела маркетинга и рекламы в виде прейскурантов цен, действующих в определенный период с учетом скидок (для пенсионеров, работников бюджетной сферы, постоянных клиентов) и акций, предполагающих размещение отдыхающих в номерах с пониженным уровнем комфортности: номера класса «Стандарт» в корпусах №№ 1, 5, номера эконом-класса в корпусе № 3.

13. Номерной фонд МУП «Санаторий «Дальняя дача», предлагаемый к услугам отдыхающих в 2014, 2015 годах и текущем периоде 2016 года состоял из номеров различного уровня комфортности, расположенных в корпусах №№ 1, 3, 5:

14. Выборочной проверкой полноты и своевременности учета доходов от реализации путевок за наличный денежный расчет, соответствия их стоимости прейскурантам цен, а также правомерности применения скидок в рамках действующих акций установлено:

14.1. Для проведения сверки данных реализованных бланков строгой отчетности (путевок) за 2014, 2015 годы и текущий период 2016 года с данными, подтверждающими факт оказания услуги в рамках реализованной путевки (Ф.И.О., количество человек, период пребывания, номер корпуса, комнаты и пр.) за 2014, 2015 годы и текущий период 2016 года Контрольно-счетной палатой Озерского городского округа запрошены отрывные талоны к бланкам строгой отчетности (путевкам) на проживание, лечение и питание за 2014, 2015 годы и текущий период 2016 года, Журналы регистрации приема и сдачи дежурств администраторами корпусов №№ 1, 2, 3, Журналы учета питающихся в столовой за указанный период.

14.2. В нарушение статьи 13 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункта 52 Положения о Контрольно-счетной палате Озерского городского округа, утвержденного решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 18.09.2013 № 147, обязательные к исполнению требования и запросы должностных лиц Контрольно-счетной палаты о предоставлении необходимых для проверки документов, информации и материалов не выполнены.

К проверке не представлены отрывные талоны на проживание (корпус № 3) к бланкам строгой отчетности (путевкам), подтверждающие факт оказания услуг в рамках реализованной путевки (Ф.И.О., количество человек, период пребывания, номер корпуса и комнаты) за 2014, 2015 годы и текущий период 2016 года.

По факту непредставления документов, необходимых для проведения контрольного мероприятия в части определения соответствия (полноты и достоверности) данных, отраженных в бланках строгой отчетности (путевках) с данными отрывных талонов на проживание в корпусе № 3 за 2014, 2015 годы и текущий период 2016 года приказом руководителя МУП «Санаторий «Дальняя дача» от 03.10.2016 № 126 утвержден состав комиссии для проведения служебного расследования с 03.10.2016 по 06.10.2016.

По итогам проведенного служебного расследования комиссией в составе руководителя предприятия, начальника службы безопасности и ведущего специалиста службы приема и размещения составлены акт от 03.10.2016 о невозможности выемки документов, относящихся к размещению отдыхающих в корпусе № 3 в связи с их утратой (уничтожением), акт от 05.10.2016 об итогах проведенного служебного расследования.

По факту утраты (уничтожения) документов от администраторов корпуса № 3 получены письменные объяснения, из которых следует, что отрывные талоны на проживание отсутствуют, документа, определяющего сроки и места хранения бланков строгой отчетности в виде отрывных талонов к ним нет, указаний об уничтожении талонов они не получали.

В качестве документа, устанавливающего ответственность администраторов корпусов (в том числе за хранение и сдачу в службу приема и размещения отрывных талонов на проживание с обязательной отметкой о приеме номера при выселении), к акту служебного расследования от 03.10.2016 приложена должностная инструкция администратора дежурного службы приема и размещения, утвержденная руководителем предприятия в 2012 году (без указания даты и подписей работников, подтверждающих факт ознакомления с инструкцией).

По итогам проведенного 03.10.2016 комиссионного служебного расследования по факту утраты (уничтожения) документов в ходе проведения контрольного мероприятия лица, осуществившие противоправные действия, не выявлены. Решение о наказании виновных лиц руководителем не принято.

14.3. Выборочной проверкой соответствия данных реализованных бланков строгой отчетности (путевок) с данными, отраженными в специализированной компьютерной программе «Гость 11» версия 11.8.24, Журналах регистрации приема и сдачи дежурств администраторами корпусов №№ 1, 3, 5 за 2014, 2015 годы и текущий период 2016 года, Журналах учета, питающихся в столовой за 2014, 2015 годы и текущий период 2016 года, отрывных талонах на питание за 2014, 2015 годы и текущий период 2016 года, установлено:

14.3.1. В 2014, 2015 годах и текущем периоде 2016 года ведущим специалистом службы приема и размещения реализовались санаторно-курортные путевки (проживание с питанием, лечение) и путевки отдыха (проживание с питанием/без питания) по ценам, не предусмотренным действующими в учетном периоде прейскурантами. Проверкой установлены случаи, когда путевки оформлялись и реализовывались на одного отдыхающего, фактически проживало и питалось два и более человек. В рамках действующих акций, отдыхающие размещались в номерах и корпусах, стоимость и категория которых не соответствовала условиям акции (в номера повышенной комфортности). Например, условиями акции «Почтенный возраст» в проверяемом периоде стоимость санаторно-курортной путевки установлена в сумме от 1 000,00 до 1 300,00 рублей/сутки с человека с размещением в номерах категории эконом-класса в корпусе № 3 (санузел на этаже). Фактически, отдыхающие размещались в номерах класса люкс: двухкомнатные двухместные номера категории VIP «Студия+» в корпусе № 1, двухкомнатные двухместные номера категории VIP-класса «Студия» в корпусах №№ 1, 5, одноместные однокомнатные номера в корпусах №№ 1, 5 и однокомнатные двухместные номера категории «Стандарт» в корпусах №№ 1, 5.

В результате вышеуказанных нарушений сумма недополученных доходов МУП «Санаторий «Дальняя дача» за 2014, 2015 годы и 9 месяцев 2016 года составила 3 062 391,00 рублей.

**В 2014 году:**

14.4. В нарушение приказов руководителя от 10.01.2014 № 5, от 03.02.2014 № 29, от 16.04.2014 № 69, от 26.05.2014 № 83/1, от 02.08.2014 № 94 «Об утверждении прейскуранта цен на санаторно-курортные путевки и путевки отдыха с учетом скидочных акций» в 2014 году ведущим специалистом службы приема и размещения реализованы путевки за наличный денежный расчет в общей сумме 332 750,00 рублей с применением цен, не предусмотренных действующими прейскурантами. В соответствии с утвержденными на 2014 год прейскурантами цен (с учетом скидочных акций), фактическая стоимость реализованных путевок составила 437 350,00 рублей. Сумма недополученных доходов от реализации путевок за период с 14.01.2014 по 28.12.2014 составила 104 600,00 рублей.

14.5. В нарушение приказа руководителя от 02.08.2014 № 94 «Об утверждении прейскуранта цен на санаторно-курортные путевки и путевки отдыха с учетом скидочных акций на период с 01.09.2014 по 30.12.2014» при расчете стоимости путевок ведущим специалистом службы приема и размещения применена скидка для пенсионеров и работников бюджетной сферы (10% – по путевкам отдыха, 20% – по санаторно-курортным путевкам) в отсутствие подтверждающих документов. Путевки общей стоимостью 335 300,00 рублей реализованы за 252 900,00 рублей Сумма недополученных доходов от реализации путевок за период с 23.02.2014 по 28.12.2014 составила 82 400,00 рублей.

14.6. В августе 2014 года ведущим специалистом службы приема и размещения оформлены и реализованы за наличный денежный расчет в общей сумме 36 000,00 рублей путевки, в которых не учтена стоимость услуг (проживание с питанием/без, с лечением/без) для второго и последующего клиента в рамках одной путевки. Фактическая стоимость реализованных путевок с учетом всех отдыхающих составила 100 975,00 рублей. Сумма недополученных доходов от реализации путевок за период с 07.08.2014 по 22.08.2014 составила 64 975,00 рублей.

14.7. В августе, сентябре 2014 года реализованы за наличный денежный расчет в общей сумме 448 000,00 рублей санаторно-курортные путевки (по цене 1 000,00 рублей/сутки с человека с размещением в номерах категории «Стандарт-однокомнатный двухместный» корпусов №№ 1, 5). Фактическая стоимость реализованных путевок с учетом скидки для пенсионеров – 20%, утвержденной приказом руководителя от 02.07.2014 № 94, составила 752 280,00 рублей. Сумма недополученных доходов предприятия от реализации путевок за период с 28.08.2014 по 29.09.2014 составила 277 280,00 рублей.

14.8. В нарушение приказов руководителя от 10.01.2014 № 5, от 16.04.2014 № 69, от 02.07.2014 № 94 в рамках действующей в период с 13.01.2014-31.05.2014 акции «Почтенный возраст» (предоставление санаторно-курортной путевки пенсионерам от 10 дней с лечением, питанием и проживанием в номерах эконом класса корпуса № 3 стоимостью 1 000,00 рублей/сутки с человека) реализованы санаторно-курортные путевки в общей сумме 314 960,00 рублей с размещением отдыхающих в корпусах №№ 1, 5, категория которых не соответствует условиям акции. Фактическая стоимость реализованных путевок с учетом скидки для пенсионеров – 20% составила 479 200,00 рублей. Сумма недополученных доходов предприятия от реализации санаторно-курортных путевок за период с 23.03.2014 по 21.12.2014 составила 164 240,00 рублей.

14.9. В нарушение приказа руководителя от 10.01.2014 № 5 в рамках действующей в период с 13.01.2014-01.03.2014 акции «Зимний отдых» (размещение в номерах категории «Стандарт» и эконом-класса в корпусах № 1, 3, 5 стоимостью 1 000,00 рублей/сутки с человека) реализована путевка отдыха за 26 000,00 рублей с размещением в двухкомнатном номере «Студия» VIP, категория которого не соответствует условиям акции. Стоимость реализованной путевки по прейскуранту составляет 50 200,00 рублей. Сумма недополученных доходов от реализации путевки составила 24 200,00 рублей.

**В 2015 году**

14.10. В нарушение приказов руководителя от 14.10.2014 № 134, от 29.10.2014 № 147, от 12.03.2015 № 33/1, 29.05.2015 № 58/1, 16.07.2015 № 83 реализованы путевки за наличный денежный расчет в общей сумме 2 873 494,00 рублей, фактическая стоимость которых в соответствии с утвержденными прейскурантами составила 3 797 730,00 рублей. Сумма недополученных доходов от реализации путевок в период с 14.01.2015 по 30.12.2015 составила 924 232,00 рублей.

14.11. В июле, сентябре, ноябре 2015 года при фактическом размещение клиентов в номерах повышенной комфортности, в бланках строгой отчетности отражалась стоимость путевки из расчета проживания клиента в номерах эконом-класса. Таким образом, реализованы путевки за наличный денежный расчет в общей сумме 157 940,00 рублей, фактическая стоимость которых в соответствии с занимаемыми номерами и прейскурантами цен оставила 218 660,00 рублей. Сумма недополученных доходов за июль, сентябрь и ноябрь 2015 года составила 60 720,00 рублей.

14.12. В 2015 году реализованы путевки без учета стоимости услуг для второго, третьего и т.д. отдыхающего. Путевки общей стоимостью 607 840,00 рублей реализованы за 337 690,00 рублей. Сумма недополученных доходов предприятия от реализации путевок за период с 13.01.2015 по 30.12.2015 составила 270 150,00 рублей.

14.13. В октябре-декабре 2015 года при расчете стоимости путевок применена скидка для пенсионеров и работников бюджетной сферы (10% – по путевкам отдыха, 20% – по санаторно-курортным путевкам) в отсутствие подтверждающих документов. Путевки общей стоимостью 396 000,00 рублей реализованы за 263 850,00 рублей Сумма недополученных доходов от реализации путевок за период с 28.09.2015 по 17.12.2015 составила 132 150,00 рублей.

14.14. В нарушение приказа руководителя от 16.07.2015 № 83 в период с 01.09.2015 по 30.12.2015 реализованы путевки за наличный денежный расчет в общей сумме 495 500,00 рублей с применением скидок в рамках действующих акций «Почтенный возраст», «Путевка выходного дня», «Мать и дитя» без учета соблюдения условий, предусмотренных акциями (в части периода пребывания и условий размещения). Фактическая стоимость реализованных путевок с учетом скидки для пенсионеров и работников бюджетной сферы от 10% до 20% составила 798 100,00 рублей. Сумма недополученных доходов от реализации путевок за период с 01.09.2015 по 30.12.2015 составила 302 600,00 рублей.

14.15. В нарушение приказа руководителя от 29.05.2015 № 58/1 в период с 22.06.2015 по 02.07.2015 реализованы путевки за наличный денежный расчет в общей сумме 60 000,00 рублей с применением скидки по недействующей в указанный период акции «Почтенный возраст». Фактическая стоимость реализованных путевок с учетом скидки для пенсионеров от 10% до 20% составила 112 800,00 рублей. Сумма недополученных доходов от реализации путевок за период с 22.06.2015 по 02.07.2015 составила 52 800,00 рублей.

**В текущем периоде 2016 года:**

14.16. В нарушение приказов руководителя от 14.09.2015 № 102, от 23.03.2016 № 47, от 15.07.2016 № 104 реализованы путевки за наличный денежный расчет в общей сумме 481 500,00 рублей, фактическая стоимость которых в соответствии с утвержденными прейскурантами составляет 640 930,00 рублей. Сумма недополученных доходов от реализации путевок составила 159 430,00 рублей.

14.17. В нарушение приказа руководителя от 23.03.2016 № 47 в рамках, действующих в период с 01.04.2016 по 31.05.2016 акций «Почтенный возраст», «Удачные выходные» реализованы путевки за наличный денежный расчет в общей сумме 15 600,00 рублей с размещением в номерах (повышенной комфортности), не соответствующих условиям акций. Фактическая стоимость реализованных путевок с учетом скидки для пенсионеров – от 10% до 20% составила 23 600,00 рублей. Сумма недополученных доходов предприятия от реализации путевок в мае 2016 года составила 8 000,00 рублей.

14.18. В период с 21.02.2016 по 19.08.2016 реализованы путевки за наличный денежный расчет без учета стоимости услуг для второго, третьего и т.д. отдыхающего. Сумма недополученных доходов от реализации путевок за период с 21.02.2016 по 19.08.2016 составила 407 610,00 рублей.

**4. Проверка полноты и своевременности учета поступивших доходов от реализации путевок третьими лицами за агентское вознаграждение**

1. В 2014, 2015 годах и текущем периоде 2016 года реализация санаторно-курортных путевок (проживание с питанием и лечением) и путевок отдыха (проживание с питанием, без питания) осуществлялась через сторонних физических и юридических лиц (туристические агентства) в соответствии с заключенными агентскими договорами.

2. Условиями агентских договоров предусмотрено, что реализация путевок осуществляется агентом по ценам, согласованным сторонами, при этом набор услуг, включенных в стоимость путевки, в зависимости от сезона, должен быть идентичным набору услуг, предлагаемых МУП «Санаторий «Дальняя дача». Стоимость агентских услуг в рамках заключенных договоров определена в размере от 7% до 10% от общей стоимости реализованных путевок. Денежные средства за реализованные путевки, за вычетом агентского вознаграждения, вносятся на расчетный счет либо в кассу МУП «Санаторий «Дальняя дача» не менее чем за 5 банковских дней до согласованной даты заезда.

3. В 2014, 2015 годах и текущем периоде 2016 года учет поступлений от реализации санаторно-курортных путевок и путевок отдыха по агентским договорам осуществлялся МУП «Санаторий «Дальняя дача» на балансовом счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

3.1. По данным регистров бухгалтерского учета за 2014, 2015 годы и 6 месяцев 2016 года общая сумма доходов от реализации санаторно-курортных путевок и путевок отдыха по агентским договорам составила (без учета суммы агентского вознаграждения):

| Таблица № 5 (рублей) | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| ПОКАЗАТЕЛИ | 2014 год | 2015 год | 6 мес. 2016 года |
|
| Поступления от реализации путевок | 18 592 980,40 | 15 225 840,92 | 6 278 090,00 |
| Сумма агентского вознаграждения | 1 345 724,35 | 731 535,82 | 103 546,00 |
| **ИТОГО доходов (без учета суммы вознаграждения):** | **17 247 256,05** | **14 494 305,10** | **6 174 544,00** |

4. По данным бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 62) по состоянию на 30.06.2016 сумма дебиторской задолженности по агентским договорам составила 565 114,16 рублей.

5. Проверкой полноты и своевременности учета начисленных и поступивших доходов от реализации путевок по агентским договорам установлено:

5.1. В сентябре 2014 года к бухгалтерскому учету принята товарная накладная от 23.09.2014 № 999 по факту реализации МУП «Санаторий «Дальняя дача» в пользу ООО Издательский дом «Гранада Пресс» 12 путевок отдыха (№№ 428857 - 428868) общей стоимостью 122 400,00 рублей.

Фактически услуги по путевкам отдыха №№ 428857 - 428868 предоставлены МУП «Санаторий «Дальняя дача» в 2014, 2015 годах и текущем периоде 2016 года на основании доверенностей на получение материальных ценностей (путевок), выписанных ООО Издательский дом «Гранада Пресс» на имя потребителя (отдыхающего):

– в октябре, ноябре 2014 года предоставлены услуги по 2-х дневному проживанию и питанию по путевкам №№ 428857, 428858 общей стоимостью 20 400,00 рублей;

– в июле 2015 года предоставлены услуги по 2-х дневному проживанию и питанию по путевкам №№ 428859, 428860 общей стоимостью 20 400,00 рублей;

– в июне 2016 года предоставлены услуги по 10-ти дневному проживанию и питанию по путевкам №№ 428861 - 428867 общей стоимостью 191 600,00 рублей.

Таким образом, в нарушение пункта 1 стать 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в сентябре 2014 года к бухгалтерскому учету принят документ (товарная накладная от 23.09.2014 № 999), которым оформлен не имевший места факт хозяйственной жизни.

5.2. В нарушение пункта 10 постановления Правительства РФ от 06.05.2008 № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники» в бланках строгой отчетности реализованных в рамках проведения взаимозачета договорам от 18.05.2015 № ИД 0002103, от 06.07.2016 № 802 ООО Издательский дом «Гранада Пресс» допускались следующие нарушения:

– внесены исправления в части отражения стоимости путевок (№№ 428862 - 428865);

– данные путевок отдыха №№ 428861, 428866, 428867 не соответствуют данным Журнала регистрации приема и сдачи дежурств администраторами корпуса № 1 в части указания периода пребывания;

– в путевках отдыха №№ 428859,428860 не указаны данные о периоде пребывания, отсутствует Ф.И.О. получателя путевки.

# 6. В нарушение статьи 196 Гражданского кодекса РФ, пункта 12 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 05.05.1999 № 33н, в 2014 году произведено списание дебиторской задолженности с не истекшим сроком исковой давности (менее трех лет) в общей сумме 743 711,88 рублей.

**5. Проверка полноты и своевременности учета, расходования и списания горюче-смазочных материалов**

1. По данным регистров бухгалтерского учета по состоянию на 01.07.2016 на балансе МУП «Санаторий «Дальняя дача» числятся 15 единиц автотранспортных средств общей балансовой стоимостью 10 118 306,00 рублей (остаточной стоимостью 291 666,55 рублей), 5 единиц машин и технического оборудования общей балансовой стоимостью 199 839,00 рублей (остаточной стоимостью – 125 483,97 рублей).

2. В 2014, 2015 годах и текущем периоде 2016 года нормы расхода горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) определены и утверждены приказами руководителя в зависимости от модели, марки и модификации автотранспортного средства (технического оборудования) согласно их классификации и назначению с учетом всех дополнительных повышающих коэффициентов:

– от 30.10.2013 № 146 (период действия с 01.11.2013 по 01.04.2015);

– от 31.03.2014 № 55/1 (период действия с 01.04.2014 по 01.04.2015);

– от 23.03.2015 № 33 (период действия с 01.04.2015 по 01.01.2016);

– от 31.12.2015 № 153 (период действия с 01.01.2016 по настоящее время).

Контроль за соблюдением утвержденных норм расхода ГСМ и специальных жидкостей возложен на начальника гаража.

3. Проверкой соответствия утвержденных приказами руководителя норм расхода ГСМ с базовыми нормами, предусмотренных распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие Методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее – распоряжение Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р), постановлением Госстроя России от 10.02.1999 № 6 «Нормы расхода жидкого топлива для машин, эксплуатирующихся в предприятиях уборки городских территорий, санитарной очистки и ремонтно-строительном производстве», постановлением Государственного комитета РФ по строительству и жилищно-коммунальному комплексу от 09.03.2004 № 36 «О расходах топлива машинами, для содержания, ремонта автомобильных дорог и объектов внешнего благоустройства поселений» установлено:

3.1. В проверяемом периоде в результате применения, не соответствующих модели и марке автомобиля базовых норм (с учетом повышающих коэффициентов), утвержденных распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р, а также неверного указания сроков эксплуатации автотранспортных средств, приказами руководителя от 30.10.2013 № 146, от 31.03.2014 № 55/1, 23.03.2015 № 33, от 31.12.2015 № 153 утверждены завышенные нормы расхода (списания) ГСМ по автотранспортным средствам: микроавтобус на 6 мест ГАЗ-22171 (рег. номер С897ОА74), микроавтобус на 10 мест ГАЗ-22171 (рег. номер М727ОА174), микроавтобус на 10 мест ГАЗ-2217 (рег. номер М187ОН74), автобус грузопассажирский фургон ГАЗ-2705-34 (рег. номер С749ОА74), грузовой УАЗ 396252-03 (рег. номер С748ОА74).

3.2. В результате неверного применения базовых норм, утвержденных распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р, перерасход ГСМ (бензин марки АИ-92) за 2014, 2015 годы и 6 месяцев 2016 года по вышеуказанным автотранспортным средствам составил 7 935,15 литров или 236 219,77 рублей.

4. Проверкой расходования и списания ГСМ по путевым листам за 2014, 2015 годы и 6 месяцев 2016 года установлено превышение базовой нормы расхода (списания) ГСМ, утвержденной приказами руководителя от 30.10.2013 № 146, от 31.03.2014 № 55/1, 23.03.2015 № 33, от 31.12.2015 № 153 для автотранспортного средства – автобус «KINGLON/HIGER» (рег. номер Е242АО17). Перерасход дизельного топлива за 2014, 2015 годы и 6 месяцев 2016 года составил 898,43 литров в сумме 30 983,14 рублей (в том числе за 2014 год – 326,46 литров или 11 014,76 рублей, за 2015 год – 431,12 литров или 15 166,80 рублей, за 6 месяцев 2016 года – 140,85 литров или 4 801,58 рублей).

5. В 2014, 2015 годах и текущем периоде 2016 года приобретение ГСМ для автотранспортных средств, числящихся на балансе МУП «Санаторий «Дальняя дача» осуществлялось путем заключения договоров на поставку нефтепродуктов с поставщиками ресурсов на основании авансовых отчетов работников предприятия.

6. По данным бухгалтерского учета за 2014, 2015 годы и 6 месяцев 2016 года в рамках заключенных договоров и на основании авансовых отчетов МУП «Санаторий «Дальняя дача» приобретено ГСМ в количестве 142 346,12 литров на общую сумму 4 423 711,25 рублей (с учетом НДС).

7. Проверкой обоснованности и целесообразности осуществления расчетов с поставщиками ресурсов наличными денежными средствами (по авансовым отчетам) установлено:

7.1. Расчеты с поставщиками нефтепродуктов наличными денежными средствами (по авансовым отчетам) для МУП «Санаторий «Дальняя дача» являются нерациональными, так как в соответствии с пунктом 1 статьи 172 Налогового кодекса РФ одним из обязательных условий для принятия «входного» НДС к вычету является наличие счета-фактуры. При реализации товаров за наличный расчет оформление расчетных документов и выставление счетов-фактур считаются необязательным, если продавец выдал покупателю кассовый чек (пункт 7 статьи 168 Налогового кодекса РФ). В результате, сумма НДС в бухгалтерском учете включается в стоимость материальных запасов (ГСМ), как невозмещаемый налог.

7.2. В 2014, 2015 годах и 6 месяцев 2016 года объем приобретенных за наличный расчет нефтепродуктов составил 24 181,02 литров, общей стоимостью 756 510,86 рублей, из которых 115 399,96 рублей – сумма НДС, не подлежащая возмещению.

7.3. По данным бухгалтерского учета за 2014, 2015 годы и 6 месяцев 2016 года общая сумма расходов в рамках договоров, заключенных с поставщиками ресурсов (нефтепродуктов) составила 3 588 099,90 рублей.

8. Проверкой обоснованности произведенных расходов в рамках договоров, заключенных МУП «Санаторий «Дальняя дача» с поставщиками ресурсов (нефтепродуктов) установлено:

8.1. В 2014, 2015 годах условиями договоров поставки нефтепродуктов (в части порядка поставки и оплаты товара), заключенных МУП «Санаторий «Дальняя дача» (далее – «Покупатель») с ООО «Алдис» (далее – «Продавец») от 13.03.2014 № 59 (пункт 3.2 договора), от 10.06.2014 № 10 (пункт 3.3 договора), от 01.01.2015 № 1 (пункт 3.2 договора) предусмотрена фиксация «Продавцом» в электронной ведомости и путевом листе водителя «Покупателя» наименования и количества отпущенных с АЗС нефтепродуктов. Условиями заключенных договоров не определен перечень автотранспортных средств «Покупателя», осуществляющих заправку на АЗС «Продавца».

Фактически в 2014, 2015 годах отпуск нефтепродуктов с АЗС ООО «Алдис» (расположенных по адресам: г. Кыштым, Каслинское шоссе, 5; г. Кыштым, ул. Ленина, 57а; г. Кыштым ул. К. Либкнехта, 225; г. Касли ул. Луначарского, 239; г. Снежинск ул. Транспортная, 34; г. Озерск ул. Промышленная,18) производился по пластиковым картам «АЗС Сугомак» (далее – топливные карты), предъявляемым «Покупателем». Акт о передаче «Покупателю» топливных карт с указанием их количества, номера, пин-кода, держателя карты (автотранспортное средство с указанием модели, марки и государственного номера регистрации), месячного лимита топлива (в литрах) и марки нефтепродукта отсутствует. Условиями договоров поставки, заключенных с ООО «Алдис», не предусмотрен отпуск нефтепродуктов на основании топливных карт.

Расчеты с ООО «Алдис» осуществлялись МУП «Санаторий «Дальняя дача» на основании выставленных счетов-фактур, товарных накладных, в отсутствие отметки «Продавца» в путевых листах водителей о количестве и наименовании отпущенного с АЗС топлива. Следовательно, путевые листы, представленные к проверке, не подтверждают осуществление МУП «Санаторий «Дальняя дача» затрат на приобретение ГСМ в период с января 2014 года по октябрь 2015 года и не могут являться основанием для их признания в качестве обоснованных расходов.

8.2. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 3.2 договоров от 13.03.2014 № 59, от 01.01.2015 № 1, пункта 3.3 договора от 10.06.2014 № 10, заключенных с ООО «Алдис» в 2014, 2015 годах, в отсутствие отметок «Продавца» в путевых листах, подтверждающих факт оказания услуг по отпуску нефтепродуктов с АЗС ООО «Алдис» транспортным средствам МУП «Санаторий «Дальняя дача», неправомерно приняты к учету расходы в сумме 2 900 225,08 рублей.

8.3. С октября 2015 года по июль 2016 года заправка топливом автотранспортных средств МУП «Санаторий «Дальняя дача» осуществлялась в рамках договоров: от 12.10.2015 № 275005475 с ООО «ЛУКОЙЛ-Интер-Кард», от 18.11.2015 № 17/11/2015 по пластиковым экспресс картам «Лукойл» с ООО «АЗС Челябинск» по пластиковым картам «Атлас» (далее – топливные карты «Атлас», «Лукойл»), с отражением в электронной ведомости наименования и количества отпущенных с АЗС нефтепродуктов и предоставлением чеков ККМ.

8.4. В нарушение пунктов 5, 6 приказа Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» не приняты к учету топливные карты «Лукойл» в количестве 20 штук на сумму 7 000,00 рублей и «Атлас» в количестве 17 штук, переданные «Покупателю» во временное пользование по договору поставки.

Расчеты по договорам, заключенным с ООО «ЛУКОЙЛ-Интер-Кард», ООО «АЗС Челябинск» осуществлялись МУП «Санаторий «Дальняя дача» на основании выставленных счетов-фактур, товарных накладных, в отсутствие отметки «Продавца» в путевых листах водителей о количестве и наименовании отпущенного топлива с АЗС поставщика. Следовательно, путевые листы, представленные к проверке, не подтверждают осуществление МУП «Санаторий «Дальняя дача» затрат на приобретение ГСМ в период с октября 2015 года по июль 2016 года и не могут являться основанием для их признания в качестве обоснованных расходов.

8.5. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 2.1.6 договора от 12.10.2015 № 275005475, заключенного с ООО «ЛУКОЙЛ-Интер-Кард», «АЗС Челябинск» в отсутствие ежемесячных отчетов агента и отметок «Продавца» в путевых листах, подтверждающих факт оказания услуг по отпуску нефтепродуктов транспортным средствам МУП «Санаторий «Дальняя дача», неправомерно приняты к учету расходы в общей сумме 687 874,82 рублей.

9. В рамках проведения контрольного мероприятия в присутствии материального ответственного лица и рабочей группой КСП проведена инвентаризация топливных карт, в результате которой выявлено расхождение между договорами поставщиков, данными бухгалтерского учета и фактическим наличием топливных карт (инвентаризационная ведомость от 21.10.2016 № 1) в виде излишков в количестве 33 штук (из них 21 штука – пластиковые карты «АЗС Сугомак», 11 – пластиковые карты «Южуралнефтепродукт») и недостача в количестве 3 штук (пластиковые карты «Лукойл»).

**6. Проверка финансово-хозяйственной деятельности подразделения столовой**

1. Проверкой соблюдения основных принципов и методов организации бухгалтерского учета материальных запасов (продуктов питания) установлено:

1.1. В проверяемом периоде бухгалтерский учет продуктов питания осуществлялся с применением специального программного обеспечения:

– в суммарном выражении – в программе 1С: Предприятие 7.7 (в 2014 году), 1С: Предприятие 8.3 (в 2015 году и текущем периоде 2016 года);

– в количественно-суммовом выражении с формированием меню-раскладок – в программе «TYLLIPAD».

1.2. В нарушение пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», руководителем предприятия не обеспечено ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями, установленными пунктом 4 статьи 9 настоящего закона, пунктом 5 приказа Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» в части разработки и утверждения внутренних положений, инструкций, иных организационно-распорядительных документов, необходимых для надлежащей организации учета и контроля за использованием материальных запасов:

– специфичные формы первичных документов по приему, отпуску (расходованию) и перемещению материально-производственных запасов и порядок их оформления (составления), а также правила документооборота;

– перечень должностных лиц подразделений, которым доверено приобретение, получение и отпуск материально-производственных запасов;

– порядок осуществления контроля за обеспечением экономного и рационального расходования (использования) материально-производственных запасов в производстве, в обращении, правильным ведением учета, достоверностью отчетов об их расходовании и т.п.

1.3. В нарушение Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, учетной политикой предприятия для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказами руководителя от 26.12.2012 № 204/1, от 30.12.2014 № 177/1 не определен порядок расчетов, оформления документов при оказании услуг по организации и обслуживанию мероприятий по предварительным заказам потребителей и отражения их в бухгалтерском учете.

1.4. В 2014, 2015 годах и текущем периоде 2016 года учет продуктов питания осуществлялся МУП «Санаторий «Дальняя дача» на балансовом счете 10 «Материалы», субсчет 02 «Продукты питания».

1.5. По данным регистров бухгалтерского учета за 2014, 2015 годы и за 6 месяцев 2016 года МУП «Санаторий «Дальняя дача» приобретено материально-производственных запасов (продуктов питания) на общую сумму 36 892 538,94 рублей.

1.6. По данным бухгалтерского учета за 2014, 2015 годы и 6 месяцев 2016 года общая стоимость списанных (отпущенных) со склада материально-производственных запасов (продуктов питания) составила 37 064 922,23 рублей (в том числе: недостача в сумме 141 183,01 рублей).

1.7. В соответствии с пунктом 256 приказа Минфина России от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» в 2014, 2015 годах и текущем периоде 2016 года прием, хранение, отпуск и учет материальных запасов (продуктов питания) возложен на должностное лицo – заведующего складом, с которым в соответствии со статьей 244 Трудового кодекса РФ заключены договоры о полной материальной ответственности.

2. Проверкой правомерности и обоснованности списания материально-производственных запасов (продуктов питания) в 2014, 2015 годах и текущем периоде 2016 года установлено:

2.1. В нарушение пункта 96 приказа Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» заведующей структурным подразделением столовой не определены и не согласованы с главным бухгалтером списки лиц, которым предоставлено право получать со склада материально-производственные запасы (продукты питания), заведующей складом не предоставлены на ознакомление указанные списки с образцами их подписей.

2.2. В нарушение пункта 266 приказа Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» на основании оформленных и исполненных первичных документов (приходных ордеров, требований, накладных, товарно-транспортных накладных, других приходных и расходных документов), пункта 3 должностной инструкцией заведующего складом столовой, утвержденной руководителем от 17.12.2013, не отражаются данные о наличии материально-производственных запасов на конец дня (не выводятся остатки) в Книге складского учета и не сдаются своевременно в бухгалтерию отчеты по складу.

2.3. В нарушение пункта 92 приказа Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» материально-производственные запасы (продукты питания) в проверяемом периоде отпускались со склада в производство в отсутствие установленных производственной программой (заданиями) норм и объемов.

2.4. В нарушение пункта 98 приказа Минфина России от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» в отсутствие подтверждающих документов (наименование заказа, для изготовления которого израсходованы материально-производственные запасы) расходным требованием от 21.01.2015 № 976/1926 списаны продукты питания стоимостью 2 354,10 рублей.

Согласно письменному пояснению заведующей столовой продукты отпущены со склада для приготовления блюд на 8 человек по устному распоряжению руководства предприятия.

2.5. По итогам инвентаризации, проведенной в соответствии с приказом от 01.12.2015 № 134 по состоянию на 01.12.2015 у материально ответственного лица – заведующей складом установлены излишки в сумме 17 782,10 рублей, недостача в сумме 148 896,25 рублей. Согласно данным инвентаризационной описи от 01.12.2015 материально ответственное лицо с результатами инвентаризации ознакомлена, но не согласна. Письменные пояснения по факту возникновению излишков и недостачи заведующей складом не предоставлены.

В нарушение пункта 4 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 5.5 приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовыхобязательств» в бухгалтерском учете и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год не отражены данные по результатам инвентаризации материально-производственных запасов (продуктов питания) проведенной по состоянию на 01.12.2015 (излишки в сумме – 17 782,10 рублей, недостача – 148 896,25 рублей).

2.6. В соответствии с приказом руководителя от 22.01.2016 № 24 по состоянию на 25.01.2016 проведена инвентаризация и одновременно передача материально-производственных запасов (продуктов питания) материально-ответственному лицу – заведующей складом (в связи с увольнением ранее работающей заведующей складом) по итогам которой установлены излишки в сумме 34 385,87 рублей, недостача в сумме 134 806,68 рублей.

В нарушение пункта 5 приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовыхобязательств»приказом руководителя от 16.02.2016 № 41 сумма выявленной недостачи у материально-ответственного лица заведующей складом уменьшена на сумму выявленных излишков (134 806,68 – 34 385,87 = 100 420,81) и поставлена на удержание. По состоянию на 01.09.2016 из заработной платы в погашение задолженности удержано 5 427,36 рублей.

2.7. По итогам инвентаризации, проведенной в соответствии с приказом от 14.06.2016 № 89 по состоянию на 16.06.2016 у материально ответственного лица – заведующей складом установлены излишки продуктов питания в сумме 9 734,61 рублей, недостача в сумме 43 413,84 рублей. Согласно данным инвентаризационной описи от 16.06.2016 материально ответственное лицо с результатами инвентаризации ознакомлена, но не согласна. Письменные пояснения по факту возникновению излишков и недостачи заведующей складом не предоставлены.

В нарушение пункта 4 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 5.5 приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовыхобязательств» в бухгалтерском учете и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 6 месяцев 2016 года не отражены данные по результатам инвентаризации материально-производственных запасов (продуктов питания) проведенной по состоянию на 16.06.2016 (излишки в сумме – 9 734,61 рублей, недостача – 43 413,84 рублей).

2.8. В ходе проведения контрольного мероприятия по состоянию на 12.09.2016 заместителем главного бухгалтера в присутствии материально-ответственного лица и рабочей группы Контрольно-счетной палаты округа выборочно проверено соответствие фактического наличия продуктов питания с данными регистров бухгалтерского учета. По итогам проведенной инвентаризации установлены излишки в общей сумме 76 394,24 рублей (в т.ч. спиртных напитков на сумму 8 648,74 рублей), недостача в сумме 46 096,65 рублей (в том числе спиртных напитков на сумму 26 648,48 рублей).

При повторном проведении инвентаризации на складе по состоянию на 28.09.2016 материально-ответственного лица выявлены излишки в сумме 4 674,65 рублей, недостача в сумме 1 503,79 рублей.

В нарушение пункта 5 приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» на момент окончания контрольного мероприятия по состоянию на 28.10.2016 не взыскана с виновных лиц выявленная по итогам проведенных по состоянию на 12.09.2016, 28.09.2016 недостача в общей сумме 47 600,44 рублей.

3. Выборочной проверкой наличия документов (сертификатов качества), подтверждающих соответствие пищевых продуктов и изделий требованиям нормативных документов, их безопасность для жизни и здоровья человека, установлено:

3.1. В нарушение пункта 12 приказа Министерства сельского хозяйства РФ от 17.07.2014 № 281 «Об утверждении Правил организации работы по оформлению ветеринарных сопроводительных документов и Порядка оформления ветеринарных сопроводительных документов в электронном виде» в сентябре 2016 года приобретена туша говядины на кости массой 285 кг стоимостью 65 550,00 рублей (закупочный акт от 06.09.2016 № 8) с приложением ветеринарного свидетельства от 05.09.2016 серии 202 № 3048461, выданного территориальными органами государственной ветеринарной службы Башкирии, в котором отсутствует разрешительная отметка государственной ветеринарной службы Челябинской области.

4. Выборочной проверкой полноты и своевременности учета доходов от оказания услуг по организации и обслуживанию мероприятий по предварительным заказам (банкеты, свадьбы, юбилеи и прочие досуговые мероприятия) установлено:

4.1. В нарушение требований, установленных главой 2 постановления Правительства от 15.08.1997 № 1036 «Об утверждении Правил оказания услуг общественного питания» предприятием в наглядной и доступной форме не доводится до сведения потребителей необходимая и достоверная информация об оказываемых услугах (по организации и обслуживанию банкетных мероприятий), обеспечивающая возможность их правильного выбора.

4.2. В нарушение пункта 2 статьи 16 Федерального закона от 22.11.1995 № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции»при проведении банкетных мероприятий осуществлялась реализация спиртных напитков.

4.3. В нарушение пункта 16 постановления Правительства от 15.08.1997 № 1036 «Об утверждении Правил оказания услуг общественного питания» при оказании услуг по организации и обслуживанию банкетных мероприятий в МУП «Санаторий «Дальняя дача» оказание услуг по проведению заказного обслуживания осуществлялась в отсутствие договора, стоимость на одни и те же виды услуг для каждого заказчика устанавливалась индивидуально.

Так, в соответствии с приказами руководителя от 17.02.2016 № 31 «Об утверждении банкетного меню» установлена наценка на продукты питания при проведении заказного обслуживания для сторонних физических и юридических лиц в размере до 150%, для работников предприятия в размере до 10%, без указания критериев ее применения. Фактически предприятием применялась наценка в размере от 75% до 100%.

4.4. В нарушение статьи 161 Гражданского кодекса РФ, в отсутствие заключенного договора, проведены банкетные мероприятия:

– 10.02.2016 для работников ЗАО «Энергосбыт» с применением наценки на продукты питания в размере 75%. Согласно кассовому ордеру от 01.03.2016 № 317 сума выручки составила 19 827,80 рублей;

– в соответствии с накладной от 14.02.2015 № 1035/1985) списаны продукты питания на общую сумму 4 101,04 рублей для приготовления блюд на 7 человек с наценкой в размере 8% общей стоимостью 5 000,00 рублей (оплата внесена 15.02.2016).

4.5. В нарушение пунктов 92, 98 приказа Минфина России от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», пунктов 16, 17 постановления Правительства от 15.08.1997 № 1036 «Об утверждении Правил оказания услуг общественного питания» в отсутствие заключенного договора, бланка-заказа (заявки) и других подтверждающих документов по состоянию на 17.02.2015 на организацию корпоративного мероприятия неправомерно списаны продукты питания без учета наценки и НДС общей стоимостью 7 679,45 рублей.

Отсутствие надлежащего информирования потребителей о порядке и условиях оказания услуг по предварительным заказам, единой для всех потребителей стоимости услуг (прейскуранта цен), а также оформление предварительных заказов с нарушением установленного порядка (отсутствие договора, бланка заказа или в бланке заказа обязательных реквизитов бланка строгой отчетности, или самого бланка заказа) подтверждающего объем, время, место и стоимость оказанных услуг, содержит признаки сокрытия доходов и неправомерного использования муниципального имущества.

5. Проверка правильности закладки в котел основных продуктов и выхода блюд, путем контрольного взвешивания продуктов, выделенных на приготовление блюда, и сопоставления полученных данных с меню-раскладкой, где эти продукты должны быть записаны на каждое блюдо с указанием количества на одного и на всех питающихся, установлено:

5.1. По итогам проведенных 06.10.2016 специалистом санитарно-технической пищевой лаборатории Муниципального унитарного предприятия **«Комбинат школьного питания» Озерского городского округа лабораторно-инструментальных исследований проб** **готовой продукции общественного питания, производимой в столовой МУП «Санаторий «Дальняя дача»** (протокол от 13.10.2016 № 723-725) установлено не соответствие готовых блюд требованиям **нормативной и технической документации** по физико-химическим показателям:

– занижена массовая доля сухих веществ на 28% и жира на 13% в готовом блюде «Щи из свежей капусты с картофелем»;

– занижена массовая доля сухих веществ на 22,7% и жира на 38,5% в готовом блюде «Суфле из отварных кур».

При взвешивании готовых блюд (три порции «салата мясного с майонезом») в присутствии шеф-повара и заведующей столовой, взятых с накрытых столов в обеденном заде столовой **МУП «Санаторий «Дальняя дача»** установлено несоответствие веса порции технологической карте в среднем от 10 до 50 грамм (140 грамм, 140 грамм, 100 грамм). При выходе готового блюда вес порции должен составлять 150 грамм.

6. Проверкой предоставления услуг банкетного обслуживания путем проведения взаимозачетов за ранее выполненные работы, оказанные услуги в рамках заключенных договоров со сторонними физическими и юридическими лицами, установлено:

6.1. По договору от 10.03.2016 № 12/В-2016 с Челябинской областной организацией профсоюза работников народного образования и науки РФ (далее – ЧООП РНО и науки РФ) по состоянию на 28.03.2016 реализована путевка отдыха № 478046 стоимостью 318 511,00 рублей с учетом размещения на период с 28.03.2016 по 29.03.2016 и предоставлением питания (28.03.2016 – обед, ужин; 29.03.2016 – завтрак, обед) на 175 человек (семинар). Согласно меню-раскладке от 28.03.2016 продукты отпущены на 191 человека. В результате сумма необоснованных расходов составила 29 120,46 рублей (318 511,00 руб. / 175 чел. = 1 820,06 руб. – стоимость услуг на одного человека; 1 820,06 руб. х 191 чел. = 347 631,46 руб., 347 631,46 руб. – 318 511,00 руб. = 29 120,46 руб. – сумма необоснованных расходов).

В рамках договора предоставлены услуги по банкетному обслуживанию общей стоимостью 23 904,66 рублей (стоимость продуктов без учета наценки и НДС), которые не предусмотрены условиями договора.

С учетом услуг по банкетному обслуживанию общая сумма необоснованных расходов составила 53 025,12 рублей.

По результатам проверки директору МУП «Санаторий «Дальняя дача» направлено Представление для устранения выявленных нарушений и замечаний.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Собрание депутатов Озерского городского округа и Прокуратуру ЗАТО г.Озерск.