**Выписка**

**из акта внепланового контрольного мероприятия в муниципальном унитарном предприятии Озерского городского округа «Санаторий «Дальняя дача» от 17 июля** **2015 года № 3**

1. Основания для проведения контрольного мероприятия:

1) решение Собрания депутатов Озерского городского округа от 26.03.2015 № 34;

2) распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 27.03.2015 № 32, от 31.03.2015 № 33, от 08.04.2015 № 37.

2. Цели контрольного мероприятия:

1) проверка эффективности использования муниципального имущества за период с 2013 года по настоящее время.

2) определение полноты и своевременности перечисления в бюджет округа части прибыли муниципального унитарного предприятия, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей за период с 2013 года по настоящее время.

3. Проверяемый период: с 01.01.2013 по текущий период 2015 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 главы города Озерска Челябинской области от 19.10.2000 № 646-рп муниципальное предприятие Дом отдыха «Дальняя дача» перерегистрировано 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 лица за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде:

– директор Шарманов Александр Николаевич – назначен с 12.07.2011, уволен с 11.07.2013;

– и. о. директора (на период вакансии) Шарманова Галина Петровна (заместитель директора по общим вопросам) – назначена с 12.07.2013 по 31.07.2013;

– директор Ладнюк Виктор Михайлович – назначен с 01.08.2013, уволен с 19.02.2015;

– и. о. директора (на период вакансии) Логинов Павел Станиславович (заместитель директора по общим вопросам) – назначен с 20.02.2015 по настоящее время;

– главный бухгалтер Кабирова Марина Сергеевна – принята с 12.07.2011, уволена с 02.09.2013;

– главный бухгалтер Хусаинова Елена Викторовна – с 01.10.2013 по настоящее время.

**2. Проверка соответствия учредительных документов положениям действующего законодательства РФ**

1. Проверкой соответствия учредительных документов МУП «Санаторий «Дальняя дача» требованиям действующего законодательства и нормативных правовых актов органов местного самоуправления нарушений не установлено.

2. Проверкой соблюдения требований действующего законодательства в части определения размера уставного фонда муниципального унитарного предприятия установлено:

2.1. Согласно подпункту 2 пункта 3 статьи 14 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» размер уставного фонда муниципального унитарного предприятия с учетом размера его резервного фонда не может превышать стоимость чистых активов такого предприятия. Размер уставного фонда МУП «Санаторий «Дальняя дача» с учетом резервного фонда составляет 33 505 571,17 рублей и превышает размер чистых активов предприятия по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год – на 14,1%, за 2014 год – на 21,7%, за 1 квартал 2015 года – на 56,2%.

2.2. В нарушение пункта 2 статьи 15 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственник имущества не принял решение об уменьшении размера уставного фонда МУП «Санаторий «Дальняя дача» до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, и не зарегистрировал эти изменения в установленном порядке.

**3. Соблюдение требований, установленных Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»**

1. Проверкой соблюдения МУП «Санаторий «Дальняя дача» требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ и нормативно-правовых актов органов местного самоуправления, регламентирующих деятельность муниципальных предприятий Озерского городского округа в сфере применения положений вышеуказанного закона, установлено:

1.1. В нарушение пункта 1 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ Положение о закупке товаров (работ, услуг) для нужд МУП «Санаторий «Дальняя Дача», утвержденное приказом руководителя от 05.11.2013 не размещено в единой информационной системе на официальном сайте: [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).

1.2. Положения о закупке товаров (работ, услуг) для нужд «Санаторий «Дальняя дача», утвержденные приказами руководителя в 2013, 2014 годах размещены в единой информационной системе (с учетом внесенных изменений и дополнений) в соответствии с установленным сроком, не позднее 15 дней со дня их утверждения (пункт 1 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ).

1.3. В нарушение постановления Правительства от 21.06.2012 № 616 «Об утверждении перечня товаров, работ и услуг, закупка которых осуществляется в электронной форме» в плане закупки товаров (работ, услуг) на 2014 год, утвержденном 30.12.2013 (с учетом изменений) на поставку товаров (детали и принадлежности для автомобилей), закупка которых осуществляется в электронной форме, указан способ закупки «запрос котировок».

1.4. Последняя редакция плана закупки товаров (работ, услуг) на 2014 год не содержит полный перечень закупок, произведенных предприятием с начала года (с учетом внесенных изменений).

1.5. В нарушение пункта 2 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ план закупки товаров (работ, услуг) на 2015 год размещен в единой информационной сети на срок 1 квартала, следовало не менее чем на один год.

1.6. По данным официального сайта [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) предприятием в 2014 году проведено 29 конкурентных процедур в форме запроса котировок, по результатам которых заключено 10 договоров, 19 закупок признаны несостоявшимися.

В нарушение пункта 12 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ протоколы рассмотрения и оценки котировочных заявок по подведению итогов запроса котировок, составленные в ходе закупки, размещались предприятием в единой информационной системе позднее, чем через 3 дня после их подписания.

1.7. По результатам произведенных закупок в 2014 году предприятием достигнута экономия в размере 2 039 199,25 рублей.

**4. Показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия**

1. Основные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности МУП «Санаторий «Дальняя дача» на 2013, 2014, 2015 годы утверждены постановлениями администрации Озерского городского округа от 18.07.2013 № 2193, от 18.07.2014 № 2255 (с учетом мнения постоянно действующей балансовой комиссии администрации Озерского городского округа).

2. В проверяемом периоде план по доходам в 2013 году выполнен (100,0%). В 2014 году, по причине снижения поступлений от реализации санаторно-курортных путевок, выполнение плана по доходам составило 93,1%. В 2013 году расходы предприятия составили 109 237,00 тыс. рублей, в 2014 году – 105 789,00 тыс. рублей (снижение до 96,8%). Фактические расходы предприятия превысили объем доходов: 2013 году – на 2,9%, в 2014 году – на 5,0%. По основным видам деятельности МУП «Санаторий «Дальняя дача» получен отрицательный финансовый результат:

– в 2013 году – 3 173,00 тыс. рублей;

– в 2014 году – 5 268,00 тыс. рублей.

3. Анализ финансово-хозяйственной деятельности МУП «Санаторий «Дальняя дача» по видам полученных доходов и произведенных расходов в 2013, 2014 годах показал:

В 2013, 2014 годах основная доля доходов МУП «Санаторий «Дальняя дача» сложилась за счет поступлений от реализации санаторно-курортных путевок: в 2013 году – 78,6% от общего объема поступлений, в 2014 году – 80,0%. Снижение доходов в 2014 году (100 521,00 тыс. рублей) по сравнению 2013 годом (106 064,00 тыс. рублей) обусловлено следующими факторами:

– снижением количества отдыхающих (несоответствие условиям конкурсов, проводимых Министерством здравоохранения Челябинской области в части наличия основных приоритетных критериев: наличие природных факторов (лечебная грязь, минеральная вода, родон, наличие бассейна в санатории);

– снижение стоимости койко-места (отсутствует возможность отдыхающим выбирать категорию номера для проживания, с учетом стоимости питания и лечения или без них).

– снижением доходов от розничной торговли (в том числе в результате продажи нежилого здания магазина).

В 2014 году при росте затрат на ремонтный фонд (137,3% к факту 2013 года) и материалы (155,0% к факту 2013 года) предприятие сократило расходы на услуги сторонних организаций (54,7% к факту 2013 года) и покупку продуктов питания (85,0% к факту 2013 года). В 2014 году произведен ремонт банного комплекса, кровли зданий, теплотрассы, жилых номеров в спальном корпусе № 5, а также ремонт асфальтобетонного и замена тротуарного покрытия на территории санатория. Приобретены холодильный агрегат, жарочный шкаф и иное оборудование для столовой, массажная и гидромассажная ванны для медицинского отделения, универсальный спортивный комплекс, тренажеры для зала ЛФК. Обновлено обустройство номеров (сантехника, зеркала, постельное белье и др.). Построена мангальная зона в районе банного комплекса.

По итогам проведенной в 2013, 2014 годах инвентаризации взаимных обязательств с контрагентами в составе прочих доходов и расходов отражено:

– списание кредиторской задолженности в сумме 1 259,36 тыс. рублей;

– списание дебиторской задолженности в сумме 13 691,53 тыс. рублей;

– списание недостачи в сумме 5 450,92 тыс. рублей, что в значительной степени повлияло на финансовый результат.

С учетом прочих доходов и расходов убытки предприятия в проверяемом периоде составили: в 2013 году – 20 264,00 тыс. рублей, в 2014 году – 3 164,00 тыс. рублей.

**5. Состояние расчетов с дебиторами и кредиторами**

1. По данным регистров бухгалтерского учета за 2013, 2014 годы и 1 кв. 2015 года сумма кредиторской задолженности МУП «Санаторий «Дальняя дача» составила:

– по состоянию на 31.12.2013 – 28 870,83 тыс. рублей;

– по состоянию на 31.12.2104 – 21 073,18 тыс. рублей;

– по состоянию на 31.03.2015 – 28 712.69 тыс. рублей.

2. В структуре кредиторской задолженности в 2013, 2014 годах и 1 квартале 2015 года преобладают обязательства за поставленные энергоресурсы – от 30,2% до 77,1%.

3. В проверяемом периоде сумма просроченной кредиторской задолженности МУП «Санаторий «Дальняя дача» составила:

– по состоянию на 01.01.2013 – 10 983,00 тыс. рублей (65,6% от общей суммы кредиторской задолженности);

– по состоянию на 31.12.2013 – 7 668,00 тыс. рублей (26,6% от общей суммы кредиторской задолженности);

– по состоянию на 31.12.2014 – 11 133,00 тыс. рублей (52,8%);

– по состоянию на 31.03.2015 – 16 321,00 тыс. рублей (56,8% от общей суммы кредиторской задолженности).

4. По данным регистров бухгалтерского учета за 2013, 2014 годы и 1 кв. 2015 года, сумма дебиторской задолженности МУП «Санаторий «Дальняя дача» составила:

– по состоянию на 31.12.2013 – 5 988,83 тыс. рублей;

– по состоянию на 31.12.2014 – 2 820,70 тыс. рублей;

– по состоянию на 31.03.2015 – 5 849,83 тыс. рублей.

В структуре дебиторской задолженности в проверяемом периоде преобладают обязательства по расчетам с покупателями и заказчиками – от 65,2% до 82,8%. Анализ изменения структуры дебиторской задолженности за 2013, 2014 годы показал снижение суммы задолженности на 3 168,13 рублей или на 52,9%.

5. По состоянию на 31.03.2015 сумма дебиторской задолженности по контрагенту ТСЖ «Дальняя дача» составила 1 548 963,00 рублей. Данная задолженность сформировалась в результате несвоевременной оплаты потребителями (собственниками жилья) услуг теплоснабжения и горячего водоснабжения от котельной МУП «Санаторий «Дальняя дача» (договор от 01.08.2013).

Оплата услуг потребителями в среднем составляла от 60,8% до 88,1% от суммы предъявленных к оплате счетов поставщиком тепловых ресурсов.

Наличие значительных размеров дебиторской задолженности и отсутствие мероприятий по ее погашению приводит к недостатку оборотных средств для текущей деятельности предприятия. Предприятием не ведется претензионная работа с недобросовестными покупателями и заказчиками.

6. По итогам проведенного анализа расчетов с дебиторами и кредиторами за 2013, 2014 годы и 1 кв. 2015 года не выявлено расхождений между данными формы бухгалтерского баланса по строкам «дебиторская и кредиторская задолженность» и данных регистров бухгалтерского учета.

**6. Расчеты с МУП КГО «Кыштымводоканал»**

1. В проверяемом периоде гарантирующей организацией осуществляющей холодное водоснабжение и водоотведение в Кыштымском городском округе являлся МУП КГО «Водоканал». Между МУП КГО «Водоканал» и МУП «Санаторий «Дальняя дача» заключен договор от 01.07.2012 на отпуск питьевой воды, прием сточных вод и загрязняющих веществ. Пунктом 7.1 договора определены условия о взыскании пени с абонента в размере 1,0% от просроченной суммы платежа за каждый день просрочки. Дополнительными соглашениями от 01.07.2012, от 01.01.2014 и протоколами к договору от 01.07.2012 сторонами согласованы условия и цены за временные условия приема загрязняющих веществ (ВУП) в систему водоотведения г. Кыштыма.

По договору от 01.07.2012 с МУП КГО «Водоканал» услуги по водоснабжению и водоотведению предоставлялись в период с 01.07.2012 по 10.10.2014. В связи с реорганизацией МУП КГО «Водоканал» (далее – МУП КГО «Кыштымводоканал») услуги по отпуску питьевой воды с 11.10.2014 предоставлялись МУП «Санаторий «Дальняя дача» на основании договора от 11.10.2014 с ООО «Водоснаб». Услуги по водоотведению предоставлялись МУП «Санаторий «Дальняя дача» на основании договора от 01.01.2015 с МУП КГО «Кыштымводоканал».

2. Согласно данным бухгалтерского учета (карточка счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») за 2013, 2014 годы и 1 квартал 2015 года основным кредитором МУП «Санаторий «Дальняя дача» являлся МУП КГО «Кыштымводоканал». За период с 01.01.2013 по 31.03.2015 МУП КГО «Кыштымводоканал» оказано услуг МУП «Санаторий «Дальняя дача» на сумму 13 088 237,20 рублей (с учетом задолженности на 1 января 2013 года – 13 519 108,08 рублей). МУП «Санаторий «Дальняя дача» оплачено 6 004 047,95 рублей. Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.03.2015 составила 7 515 060,13 рублей.

Основная доля кредиторской задолженности перед МУП КГО «Кыштымводоканал» начала формироваться с мая 2013 года в связи с неоплатой счетов за услуги по приему загрязняющих веществ (ВУП) в систему водоотведения г. Кыштыма.

3. В проверяемом периоде МУП «Санаторий «Дальняя дача» неоднократно предъявлялись претензии со стороны МУП КГО «Кыштымводоканал» с требованием оплатить задолженность. 09.04.2015 МУП КГО «Кыштымводоканал» подано исковое заявление в Арбитражный суд Челябинской области о взыскании с МУП «Санаторий «Дальняя дача» денежных средств в размере 30 954 934,48 рублей, в том числе:

– 6 280 612,03 рублей – задолженность за период с 30.04.2013 по 31.12.2014;

– 24 674 322,45 рублей – пени в соответствии с пунктом 7.1 договора от 01.07.2012.

**7. Проверка правомерности заключения договоров денежных займов и расчетов по ним**

1. Согласно данным бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по балансовому счету 66.3 «Краткосрочные займы») за 2013, 2014 годы МУП «Санаторий «Дальняя дача» осуществляло погашение задолженности по договорам беспроцентного денежного займа.

2. Постановлением администрации Озерского городского округа от 14.12.2013 № 4139 (с учетом изменений, внесенных постановлением от 15.05.2014 № 1390) МУП «Санаторий «Дальняя дача» (далее – заемщик) согласовано заключения договора займа от 24.12.2013 с Фондом экономического и социального развития Озерского городского округа (далее – заимодавец) на сумму 2 500 000,00 рублей с целью погашения кредиторской задолженности по уплате налога на доходы физических лиц. Согласно данным регистров бухгалтерского учета денежный займ в сумме 2 500 000,00 рублей перечислен на расчетный счет заемщика 26.12.2013. Полный расчет в размере 2 500 000,00 рублей с заимодавцем произведен заемщиком 03.06.2014 с нарушением срока погашения (без начисления процентов заимодавцем).

3. В нарушение статей 18, 24 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» МУП «Санаторий «Дальняя дача» без согласования собственника заключены договоры беспроцентного денежного займа с юридическими лицами, не являющимися кредитными организациями, на общую сумму 1 300 000,00 рублей.

4. В нарушение пункта 2.1 договоров беспроцентного денежного займа от 21.03.2014 на сумму 300 000,00 рублей, от 07.04.2014 на сумму 300 000,00 рублей, денежные средства не перечислены на расчетный счет заемщика (МУП «Санаторий «Дальняя дача»). Согласно данным регистров бухгалтерского учета (карточка счета 66.3 «Краткосрочные займы») МУП «Санаторий «Дальняя дача» проведен взаимозачет путем перечисления заимодавцем денежных средств в общей сумме 600 000,00 рублей на расчетный счет ОАО «Газпром газораспределение Челябинск» в счет погашения кредиторской задолженности МУП «Санаторий «Дальняя дача» за транспортировку газа. Факт перечисления заимодавцем денежных средств на расчетный счет ОАО «Газпром газораспределение Челябинск» подтвержден копиями платежных поручений. Возврат денежного займа в сумме 600 000,00 рублей произведен МУП «Санаторий «Дальняя дача» по состоянию на 18.04.2014 в полном объеме (карточка счета 51 «Расчетные счета. Возврат денежных средств»).

5. Согласно данным регистров бухгалтерского учета (карточка счета 66.3 «Краткосрочные займы») МУП «Санаторий «Дальняя дача» проведен взаимозачет путем перечисления займодавцем денежных средств в сумме 700 000,00 рублей на расчетный счет ООО «НОВАТЕК-Челябинск» в счет погашения кредиторской задолженности МУП «Санаторий «Дальняя дача» за поставку газа, что не противоречит условиям договора займа (пункт 2 договора). В качестве документа подтверждающего факт перечисления заимодавцем денежных средств на расчетный счет ООО «НОВАТЕК-Челябинск» представлена копия платежного поручения от 18.03.2014. Возврат денежного займа в сумме 700 000,00 рублей произведен МУП «Санаторий «Дальняя дача» 07.07.2014 в полном объеме (карточка счета 51 «Расчетные счета. Возврат денежных средств»).

**8. Проверка целесообразности и обоснованности произведенных расходов по установке пластиковых конструкций в корпусах санатория**

1. В 2013, 2014 годах МУП «Санаторий «Дальняя дача» заключены договоры подряда с ООО «Рубин» и индивидуальным предпринимателем на выполнение работ по изготовлению, демонтажу и установке пластиковых конструкций из материала подрядчика (окна, оконные блоки с балконной дверью, входные двери, межкомнатные перегородки и пр.) в корпусах санатория.

2. Стоимость работ по договорам подряда с ООО «Рубин» и индивидуальным предпринимателем определена на основании расчетов подрядчика (бланк-заказ). Акты выполненных работ не содержат информации о месте проведения работ с указанием номера договора, а так же фактических объемах выполненных работ.

3. Согласно данным бухгалтерского учета (карточка счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по контрагентам) и актам сдачи-приемки выполненных работ за 2013, 2014 годы, общая стоимость выполненных работ по договорам составила 1 372 110,00 рублей.

4. В рамках контрольного мероприятия проведен комиссионный осмотр с целью установления соответствия объема фактически выполненных работ по установке пластиковых конструкций в корпусах санатория с объемом оплаченных работ. По итогам проведенного комиссионного осмотра установлено, что МУП «Санаторий «Дальняя дача» произведена оплата невыполненных работ в общей сумме 110 000,00 рублей.

4.1. По договору подряда от 09.08.2013 с ООО «Рубин» не выполнены работы по демонтажу и установке оконного блока в кабинете тайского массажа № 116 лечебного корпуса № 3 общей стоимостью 45000,00 рублей (акт комиссионного осмотра от 13.04.2015). Акт выполненных работ от 13.11.2013 утвержден руководителем предприятия. Оплата по договору произведена в сумме 45 000,00 рублей (платежное поручение от 20.08.2013). Акт комиссионного осмотра от 13.04.2015.

В целях устранения вышеуказанного нарушения в ходе проведения контрольного мероприятия выполнены работы по установке двух оконных блоков в комнатах №№ 406, 407 спального корпуса № 1 общей стоимостью 45 000,00 рублей. Повторный акт комиссионного осмотра от 08.05.2015.

4.2. По договору подряда от 17.07.2014 с индивидуальным предпринимателем не выполнены работы по установке дверной группы в холле 3-го этажа спального корпуса № 5 общей стоимостью 65 000,00 рублей. Акт выполненных работ от 18.09.2014 утвержден руководителем предприятия. Оплата по договору произведена наличными денежными средствами в сумме 65 000,00 рублей через кассу предприятия. Акт комиссионного осмотра от 10.04.2015.

В целях устранения вышеуказанного нарушения в ходе проведения контрольного мероприятия индивидуальным предпринимателем выполнены работы по установке дверной группы в холле 3-го этажа спального корпуса № 5 общей стоимостью 65 000,00 рублей. Повторный акт комиссионного осмотра от 07.05.2015.

5. В стоимость работ по изготовлению и установке оконных конструкций по договорам подряда с ООО «Рубин» и индивидуальным предпринимателем включена стоимость работ по демонтажу старых оконных блоков. Согласно письменному пояснению начальника административно-хозяйственной службы работы по демонтажу старых оконных блоков выполнялись силами штатных работников предприятия. Стоимость работ по демонтажу оконных блоков, неправомерно предъявленных подрядчиком к оплате в 2013, 2014 годах, составила 36 587,01 рублей.

По итогам проведенного контрольного мероприятия субъектом проверки направлена претензия от 21.05.2015 в адрес индивидуального предпринимателя о возврате денежных средств, либо выполнение работ на указанную сумму в течение 1 месяца. Со стороны подрядчика субъекту проверки представлено соглашение от 25.05.2015 о проведение работ по установке оконных конструкций в корпусах санатория в течение 1 месяца на указанную в претензии сумму.

**9. Проверка целесообразности и обоснованности произведенных расходов по ремонту помещений нежилого здания саунно-банного комплекса**

1. В 2013 году МУП «Санаторий «Дальняя дача» заключен договор строительного подряда от 01.02.2013 с ООО «Евростиль ЛТД» на проведение работ по модернизации нежилого здания бани с оборудованием комплекса сауны. Срок начала и окончания выполнения работ установлен с 01.04.2013 по 01.06.2013 (пункт 4.4 договора). Стоимость работ условиями договора не определена. К проверке представлены два сметных расчета: локальный сметный расчет на сумму 3 103 673,65 рублей, утвержденный руководителем предприятия 01.02.2013 и локальный сметный расчет на сумму 2 600 619,08 рублей, утвержденный руководителем предприятия 05.12.2013г. Согласно письменному пояснению, в связи с многочисленными недоделками, сметная стоимость была уменьшена на сумму невыполненных работ до 2 600 619,08 рублей. Оплата по договору согласно акту сдачи-приемки выполненных работ ф. КС-2 от 05.12.2013, справке о стоимости выполненных работ ф. КС-3 от 05.12.2013 произведена санаторно-курортными путевками общей стоимостью 2 600 619,08 рублей.

1.1. В нарушение пункта 2 статьи 743 Гражданского кодекса РФ в договоре строительного подряда от 01.02.2013 с ООО «Евростиль ЛТД» не определены состав и содержание технической документации, а так же срок ее предоставления.

1.2. В нарушение статьи 432, 740 Гражданского кодекса РФ в договоре строительного подряда отсутствует информация о помещении, в котором будут производиться работы (номер согласно техническому паспорту объекта).

1.3. В нарушение пункта 4.4 договора, подрядчиком нарушены сроки окончания выполнения работ.

1.4. В нарушение пункта 7.5 договора заказчиком не предъявлены штрафные санкции к подрядчику в виде неустойки в размере 0,5% от стоимости невыполненных работ за каждый день просрочки (2 600 619,08 рублей х 0,5% х 187 дней =2 431 577,83 рублей).

1.5. Акты скрытых работ утверждены руководителем предприятия по состоянию на 01.11.2013 без указания периода выполнения работ по каждому виду скрытых работ. Согласно письменному пояснению, к 01.08.2013, работы по модернизации нежилого здания бани были практически завершены.

2. В июле, августе 2014 года МУП «Санаторий «Дальняя дача» приобретены строительные материалы общей стоимостью 533 556,50 рублей по договорам поставки, заключенным с ООО «Евростиль ЛТД».

2.1. В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» заказчиком - МУП «Санаторий «Дальняя дача» переданы подрядчику - ООО «Евростиль ЛТД» строительные материалы общей стоимостью 533 556,50 рублей без оформления первичных учетных документов (накладная по форме М-15).

2.2. В нарушение статьи 713 Гражданского кодекса РФ, подрядчик - ООО «Евростиль ЛТД» после окончания работ не представил заказчику - МУП «Санаторий «Дальняя дача» отчет об израсходованных материалах.

2.3. В нарушение пункта 3 статьи 29 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» руководитель предприятия не обеспечил сохранность первичных учетных документов. В связи с утратой, к проверке не представлены договоры с ООО «Евростиль ЛТД» на поставку строительных материалов в июле 2014 года общей стоимостью 104 463,50 рублей.

2.4. Согласно представленным актам сдачи-приемки выполненных работ ф. КС-2 и справкам о стоимости выполненных работ ф. КС-3, утвержденным директором предприятия в августе, сентябре 2014 года, в нежилом здании бани проведены ремонтные работы общей стоимостью 319 897,75 рублей.

В рамках контрольного мероприятия проведен комиссионный осмотр ремонтных работ в помещении «бани» нежилого здания саунно-банного комплекса, выполненных в 2014 году ООО «Евростиль ЛТД» (акт комиссионного осмотра от 07.05.2015). Проверкой соответствия объема фактически выполненных работ с объемами, отраженными в актах сдачи-приемки выполненных работ ф. КС-2 (от 29.08.2014, от 01.09.2014, от 03.09.2014, от 10.09.2014) отклонений не установлено.

2.5. По данным бухгалтерского учета (карточка счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») расчеты с ООО «Евростиль ЛТД» произведены в общей сумме 853 454,25 рублей путем проведения взаимозачета за оказанные МУП «Санаторий «Дальняя дача» санаторно-курортные услуги (реализация путевок по агентскому договору от 21.03.2014 с ООО «Евростиль ЛТД»).

**10. Проверка целесообразности и обоснованности произведенных расходов по ремонту асфальтобетонного покрытия и устройству тротуарной плитки на территории санатория**

1. В 2013, 2014 годах МУП «Санаторий «Дальняя дача» заключены договоры подряда с ООО «Дороги» на поставку строительного материала и проведение работ по ремонту асфальтобетонного покрытия и устройство тротуарной плитки на территории санатория. Общая сумма расходов на оплату договоров поставки и строительного подряда в период с 01.01.2013 по 01.01.2015 составила 1 059 000,00 рублей.

2. В нарушение ведомственных строительных норм ВСН 58-88(р) «Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения», утвержденных приказом Госкомархитектуры РФ и Госстроя СССР от 23.11.1998 № 312, потребность в проведении работ, объем ремонтных работ не подтверждены актами плановых технических осмотров, определяющих необходимость проведения ремонтных работ (т.е. у заказчика не было оснований для заключения вышеуказанных договоров).

2.1. В нарушение пункта 2 статьи 743 Гражданского кодекса РФ в договорах подряда по ремонту асфальтобетонного покрытия и устройства тротуарной плитки на территории санатория, заключенных с ООО «Дороги» в 2014 году, не определены состав и содержание технической документации, а так же какая из сторон и в какой срок должна предоставить соответствующую документацию.

3. Проверкой обоснованности произведенных расходов по оплате выполненных работ по договорам подряда, заключенным с ООО «Дороги» установлено:

3.1. В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» заказчиком – МУП «Санаторий «Дальняя дача» переданы подрядчику – ООО «Дороги» строительные материалы общей стоимостью 386 000,00 рублей без оформления первичных учетных документов (накладная по форме М-15).

3.2. В нарушение статьи 713 Гражданского кодекса РФ, подрядчик ООО «Дороги» после окончания работ не представил заказчику МУП «Санаторий «Дальняя дача» отчет об израсходованных материалах.

3.3. В нарушение пункта 4.1 договоров подряда от 04.08.2014, от 15.08.2014, от 03.09.2014, от 10.09.2014, договора без указания даты, стоимость работ увеличена на размер ставки налога на добавленную стоимость (НДС) не предусмотренного условиями договоров. Налог на добавленную стоимость начислен с нарушением требований пункта 3 статьи 164 Налогового кодекса РФ в размере от 19,9% до 20,8%.

4. В нарушение пункта 4 приказа Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н вновь построенные площадки из тротуарной плитки не отражены в учете предприятия как объекты основных средств. При инвентаризации активов предприятия данные объекты благоустройства не учтены.

5. В рамках контрольного мероприятия проведены выборочные обмеры результатов отдельных ремонтных работ, выполненных в 2014 году по договорам подряда с ООО «Дороги». Проведенными обмерами установлено:

– по договорам подряда от 03.09.2014, от 10.09.2014 работы по устройству покрытий из тротуарной плитки перед спальным корпусом № 1 общей стоимостью 200 000,00 рублей не выполнены;

– фактически выполненные работы по устройству покрытий из тротуарной плитки перед спальным корпусом № 5 стоимостью 200 000,00 рублей документально не оформлены.

**11. Проверка полноты учета и эффективности использования муниципального имущества**

1. На основании постановлений администрации города Озерска Челябинской области, в соответствии с распоряжениями Комитета администрации города Озерска по управлению муниципальным имуществом МУП «Санаторий «Дальняя дача» переданы на праве хозяйственного ведения объекты муниципального недвижимого имущества. По объектам недвижимости проведена техническая инвентаризация.

2. В соответствии с постановлениями администрации Кыштымского городского округа Челябинской области от 30.08.2010 № 2597, от 07.09.2010 № 2682, от 10.09.2010 № 2734, от 23.04.2013 № 1202, на основании распоряжений Комитета по управлению имуществом администрации Кыштымского городского округа от 27.04.2010, от 10.08.2010, от 18.04.2013 МУП «Санаторий «Дальняя дача» переданы в пользование на условиях аренды земельные участки общей площадью 155 276,0 кв.м., кадастровой стоимостью 29 201 055,98 рублей для размещения объектов недвижимости.

3. В проверяемом периоде передача муниципального недвижимого имущества в хозяйственное ведение МУП «Санаторий «Дальняя дача» осуществлялась в соответствии с постановлениями администрации Озерского городского округа на основании решений Собрания депутатов Озерского городского округа, передача движимого имущества – на основании постановлений администрации округа.

4. По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.04.2015 на балансе МУП «Санаторий «Дальняя дача» числятся объекты основных средств общей стоимостью 115 320,50 тыс. рублей.

Автопарк предприятия в 2013, 2014 годах и 1 квартале 2015 года не изменился и насчитывает 21 единицу автотранспорта. На территории санатория находятся три жилых корпуса, столовая с двумя залами, соединенная с одним из корпусов теплой галереей, а также оборудованный песчаный пляж, лодочная станция, баня-сауна, тренажерный зал, массаж, фитобар, библиотека с читальным залом, бильярдный и теннисный залы, клуб с танцевальным и киноконцертным залами, спортплощадки и прокат спортинвентаря. Номерной фонд представлен 193 одно- и двухместными номерами и 15 номерами повышенной комфортности.

5. Учетной политикой предприятия предусмотрено проведение инвентаризации имущества и обязательств один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (пункт 11). Последняя инвентаризация объектов основных средств и товарно-материальных ценностей проведена по состоянию на 01.11.2014 в соответствии с приказом по предприятию от 28.10.2014. По итогам проведенной инвентаризации излишков и недостач не установлено.

6. Основные средства и товарно-материальные ценности находятся на ответственном хранении у должностных лиц, с которыми в соответствии со статьей 244 Трудового кодекса РФ заключены договоры о полной материальной ответственности.

7. В проверяемом периоде МУП «Санаторий «Дальняя дача» списаны объекты основных средств общей балансовой стоимостью 4 818 949,70 рублей.

8. В 2013, 2014 годах МУП «Санаторий «Дальняя дача» списаны объекты муниципального движимого имущества общей балансовой стоимостью 735 743,55 рублей.

9. В нарушение постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» по состоянию на 01.01.2015 не в полном объеме начислена сумма амортизационных отчислений по отдельным объектам основных средств, учитывая сроки их полезного использования в соответствии с приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» и Учетной политикой предприятия:

- по состоянию на 01.01.2015 сумма недоначисленной амортизации составила 22 905,42 рублей, что привело к завышению остаточной стоимости объектов и увеличению суммы налога на имущество за 2014 год в сумме 503,92 рублей.

10. В нарушение пункта 1 статьи 2 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса РФ не оформлена государственная регистрация права хозяйственного ведения на 24 объекта муниципального недвижимого имущества общей балансовой стоимостью 11 224 277,00 рублей.

11. В нарушение пункта 77 приказа Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» в 2013, 2014 годах в соответствии с приказами руководителя произведено списание 45 объектов основных средств общей балансовой стоимостью 1 846 795,00 рублей.

Списание объектов основных средств произведено предприятием в отсутствие:

– информации в актах о списании (ф. 0306003) от 31.12.2013 о техническом состоянии выбывших объектов (нецелесообразность дальнейшего использования, непригодность, невозможность или неэффективность восстановления) и содержащихся в списываемых объектах драгоценных металлах;

– приказа по предприятию о создании комиссии по утилизации;

– актов о произведенной утилизации и демонтажу с указанием изъятых и пригодных для дальнейшего использования материалов (запасных частей).

12. Проверкой эффективности использования объектов муниципальной собственности, принадлежащих МУП «Санаторий «Дальняя дача» на праве хозяйственного ведения, установлено:

В 2013, 2014 годах и первом квартале 2015 года МУП «Санаторий «Дальняя дача» предоставлялись услуги отдыхающим и населению по посещению оздоровительной бани и сауны с бассейном. Стоимость услуг бани и сауны с бассейном в проверяемом периоде утверждена приказами руководителя предприятия. Установлены случаи предоставления в пользование помещений оздоровительной бани и сауны с бассейном без взимания установленной платы. Общая сумма недополученных доходов МУП «Санаторий «Дальняя дача» в 2014 году и 1 квартале 2015 года в связи с предоставлением в безвозмездное пользование помещений оздоровительной бани и сауны с бассейном составила 29 800,00 рублей.

По данным реестров ежедневного поступления денежных средств за услуги бани за период с 01.11.2013 по 31.03.2015 стоимость 1 часа аренды банного комплекса по взаимозачету рассчитывалась не в соответствии с приказами об утверждении стоимости билета в оздоровительной бане. Сумма недополученных доходов за указанный выше период составила 110 460,00 рублей.

Выявленные нарушения указывают на неэффективное использование муниципального имущества.

**12. Проверка порядка ведения кассовых операций**

1. Предельный размер расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами в рамках одного договора, порядок приема, выдачи наличных денежных средств, а также документального оформления кассовых операций (далее – учет кассовых операций) в 2013, 2014 годах и первом квартале 2015 года регламентирован нормативными актами Центрального Банка России.

2. Лимит остатка наличных денежных средств в кассе МУП «Санаторий «Дальняя дача» на 2013, 2014, 2015 годы, утвержден приказами руководителя и составил:

– с 01.01.2013 по 31.12.2013 – 141,6 тыс. рублей;

– с 01.01.2014 по 31.12.2014 – 357,01 тыс. рублей;

– с 01.01.2015 по 31.12.2015 – 293,68 тыс. рублей.

2.1. Фактов превышения лимита остатка наличных денежных средств в кассе предприятия в 2013, 2014 годах и первом квартале 2015 года не установлено.

3. В 2013, 2014 годах и первом квартале 2015 года остаток денежных средств в кассе предприятия, отраженный в Кассовой книге, соответствуют остатку денежных средств, отраженному в Главной книге и в ф. 1 «Бухгалтерский баланс».

4. Проверкой соблюдения порядка расчетов наличными денежными средствами с поставщиками товаров (услуг) в размере, не превышающем 100,00 тыс. рублей в рамках одного договора, установлено:

В нарушение пункта 1 Указаний Банка России от 20.06.2007 № 1843-У «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя», пункта 6 Указаний Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» в проверяемом периоде произведены наличные денежные расчеты с поставщиками товаров (услуг) в рамках одного договора, с превышением предельного размера (100,00 тыс. рублей) на общую сумму 10 871,97 тыс. рублей.

**13. Проверка расчетов с подотчетными лицами**

1. Перечень должностных лиц, имеющих право на получение наличных денежных средств под отчет, предельный размер подотчетных сумм, сроки отчетов по израсходованным подотчетным суммам утверждаются приказами руководителя предприятия.

2. В 2013, 2014 годах и первом квартале 2015 года МУП «Санаторий «Дальняя дача» принято и утверждено авансовых отчетов на общую сумму 10 230,01 тыс. рублей. Большая часть средств израсходована на приобретение товарно-материальных ценностей.

3. Проверкой соблюдения порядка выдачи под отчет наличных денежных средств установлено:

3.1. В 2013, 2014 годах работникам предприятия производилась выдача наличных денежных средств под отчет сверх установленных лимитов (предельный размер подотчетных сумм), утвержденных приказом руководителя.

3.2. В нарушение пункта 4.4 Положения о порядке ведения кассовых операций от 12.10.2011 № 373-П, пункта 6.3 Указаний о порядке ведения кассовых операций от 11.03.2014 № 3210-У в проверяемом периоде наличные денежные средства выдавались под отчет при неполном отчете по ранее выданному авансу за предыдущий период.

3.3. В нарушение пункта 1 Указаний Банка России от 20.06.2007 № 1843-У подотчетными лицами произведен расчет наличными денежными средствами по договорам с юридическими лицами в размере, превышающем 100,00 тыс. рублей:

– в июне 2013 года главным бухгалтером произведен расчет наличными денежными средствами в рамках исполнения обязательств по договору с ОАО «Челябинскгазком» в сумме 390 750,00 рублей, в рамках исполнения обязательств по договору от 15.10.2012 с ООО «Новатэк-Челябинск» в сумме 500 000,00 рублей;

– с января по апрель 2013 года через подотчетных лиц: главного инженера, бухгалтера, старшего администратора произведены расчеты наличными денежными средствами в рамках исполнения обязательств по договору от 01.12.2012 с ЗАО «Челябэнергосбыт» филиал г. Кыштым в общей сумме 700 000,00 рублей.

4. Проверкой соблюдения порядка предоставления отчетности по использованию подотчетных сумм (достоверности расходов, принятых к учету) подотчетными лицами, установлено:

4.1. В нарушение приказа руководителя от 08.04.2014, устанавливающего срок использования подотчетных сумм до одного месяца, главным инженером предоставлен авансовый отчет об использовании подотчетной суммы, выданной в соответствии с расходным кассовым ордером от 15.04.2014 в сумме 25 000,00 рублей по состоянию на 02.06.2014 (через 48 дней).

4.2. В нарушение пункта 26 постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» медицинской сестрой несвоевременно предоставлен авансовый отчет об израсходованных в связи с командировкой суммах. Согласно командировочному удостоверению от 08.05.2014 работник прибыл 11.06.2014, отчитался 24.06.2014.

4.3. В нарушение пункта 4.4 Положения о порядке ведения кассовых операций от 12.10.2011 № 373-П к авансовым отчетам от 01.03.2013, от 22.03.2013 администратора медицинского отделения приложены документы (квитанции ФГУП ПО «Маяк» от 01.03.2013, от 22.03.2013 об оплате жидкого азота), подтверждающие расход наличных денежных средств в сумме 9 188,27 рублей начальником гаража, к авансовому отчету от 10.06.2013 главного бухгалтера приложены документы, подтверждающие расход денежных средств в сумме 253 750,00 рублей бухгалтером.

5. Проверкой соответствия данных аналитического учета (авансовые отчеты) с данными регистров бухгалтерского учета (карточка счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами») за 2013, 2014 годы и первый квартал 2015 года установлено отклонение в сумме 858 661,53 рублей в части несоответствия остатков наличных денежных средств, отраженных в авансовых отчетах с данными карточки счета.

**14. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда**

1. В 2013, 2014 годах и первом квартале 2015 года порядок начисления заработной платы и стимулирующих выплат работникам МУП «Санаторий «Дальняя дача» регламентирован следующими нормативными актами:

– Положением о премировании руководящих работников МУП «Санаторий «Дальняя дача», утвержденном постановлением главы города Озерска Челябинской области от 01.04.2002 № 561 (с изменениями от 26.09.2012 № 2895, от 29.109.2012 № 3300, от 28.10.2013 № 3341);

– Положением о премировании руководящих работников МУП «Санаторий «Дальняя дача», утвержденном постановлением администрации Озерского городского округа от 22.09.2014 № 3028 (действует с 01.12.2014);

– Положением о премировании руководителей муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа по результатам работы за отчетный месяц, утвержденное постановлением администрации Озерского городского округа от 18.02.2015 № 418 (действует с 01.04.2015);

– Положением о премировании работников МУП «Санаторий «Дальняя дача», утвержденном приказом руководителя от 30.12.2011 и согласованным представителем комитета трудового коллектива.

– Положением об оплате труда работников МУП «Санаторий «Дальняя Дача», утвержденным приказом руководителя от 26.12.2013;

– Коллективным договором на 2013-2015 годы, утвержденном на общем собрании (конференции) работников МУП «Санаторий «Дальняя дача» от 30.12.2012 без протокола (коллективный договор прошел уведомительную регистрацию в Управлении экономики администрации округа от 05.08.2013);

– Положением об условиях оплаты и стимулировании труда медицинских работников МУП «Санаторий «Дальняя дача», утвержденным приказами руководителя от 01.09.2013, от 01.12.2014.

2. В 2013, 2014 годах и первом квартале 2015 года оплата труда работников МУП «Санаторий «Дальняя дача» регулировалась приказами руководителя на основании утвержденных администрацией округа схем должностных окладов руководителей, специалистов и служащих, месячных окладов и часовых тарифных ставок рабочих предприятия, установленных в соответствии с должностью и квалификацией работника, определенных трудовым договором и штатным расписанием.

3. Фонд оплаты труда и численность работников МУП «Санаторий «Дальняя дача» в 2013, 2014 годах и текущем периоде 2015 года установлены штатными расписаниями, утвержденными приказами руководителя:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| (рублей) | | | |
| Номер и дата приказа | Период действия | Количество штатных единиц | Месячный фонд оплаты труда |
| № 213 от 31.12.2012 | 2013 год | 280,0 | 2 067 433,26 |
| № 185 от 26.12.2013 | 2014 год | 257,3 | 1 577 576,90 |
| № 176 от 30.12.2014 | 2015 год | 257,25 | 1 572 085,65 |

4. В проверяемом периоде работникам МУП «Санаторий «Дальняя дача» произведены премиальные и стимулирующие выплаты в виде ежемесячных премий, надбавок за качественное выполнение работ, за интенсивность и напряженность труда, за увеличение объема работ в общей сумме 23 270 577,35 рублей (без учета районного коэффициента).

5. В 2013, 2014 годах стимулирующие выплаты работникам МУП «Санаторий «Дальняя дача» произведены в соответствии с приказами руководителя предприятия согласно служебным запискам руководителей подразделений и служб предприятия.

6. Проверкой правомерности начисления и выплаты стимулирующих выплат руководящим работникам МУП «Санаторий «Дальняя дача» установлено:

6.1. В нарушение постановлений администрации Озерского городского округа от 06.03.2013 № 594, от 25.12.2013 № 4145, от 10.01.2014 № 16, от 04.09.2014 № 2866, на основании приказов директора руководящим работникам предприятия излишне начислены и выплачены ежемесячные премии за выполнение основных экономических показателей за январь, октябрь, ноябрь 2013 года, июнь 2014 года в общей сумме 94 151,08 рублей (с учетом районного коэффициента 15%).

6.2. В нарушение пункта 2 Положения о премировании руководящих работников МУП «Санаторий «Дальняя Дача», утвержденного постановлением главы города Озерска Челябинской области от 01.04.2002 № 561 (с учетом внесенных изменений), в отсутствие постановлений администрации Озерского городского округа, руководящим работникам предприятия произведены премиальные выплаты по итогам финансово-хозяйственной деятельности за выполнение основных экономических показателей с февраля по июль 2013 года в общей сумме 318 706,47 рублей (с учетом районного коэффициента 15%).

7. Проверкой правомерности начисления дополнительного материального вознаграждения административно-управленческому персоналу предприятия, способствующему развитию платных медицинских услуг установлено:

7.1. Дополнительное материальное вознаграждение осуществляется за счет средств, полученных от оказания платных медицинских услуг (в размере 10% от общей суммы поступлений);

7.2. В нарушение пункта 2 Положения об условиях оплаты и стимулировании труда медицинских работников МУП «Санаторий «Дальняя дача», утвержденного приказами руководителя от 01.09.2013, от 01.12.2014 в объем выручки от оказания платных медицинских услуг, оказанных в 2014 году отдыхающим и населению, неправомерно включена выручка от оказания услуг питания и проживания в общей сумме 330 855,00 рублей, что привело к необоснованному завышению выручки от оказанных медицинских услуг и увеличению максимального размера выплат в виде дополнительного материального вознаграждения административно-управленческому персоналу, установленному в размере не более 10% от общей суммы выручки от оказания платных медицинских услуг;

7.3. В связи с неправомерным увеличением объема выручки (за счет включения услуг питания и проживания), поступившей от оказания платных медицинских услуг в 2014 году, сумма неправомерно начисленных и произведенных выплат в виде материального вознаграждения административно-управленческому персоналу в 2014 году составила 21 289,33 рублей (с учетом районного коэффициента);

7.4. В результате неправомерно начисленных и выплаченных ежемесячных премий и доплат за платные медицинские услуги директору предприятия в расчет компенсации за неиспользованный отпуск (42 дня) включены выплаты (за период с 12.07.2012 по 11.07.2013), учитываемые при исчислении среднего заработка, что привело к излишне начисленной компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении в сумме 89 980,14 рублей;

7.5. В нарушение статьи 148 Трудового кодекса РФ главному бухгалтеру не начислен районный коэффициент в размере 15% на оплату вознаграждения за оказание платных медицинских услуг (приказ от 30.10.2013 за сентябрь 2013 года) в сумме 1 275,00 рублей.

**15. Проверка целесообразности и обоснованности произведенных расходов по договорам гражданско-правового характера**

1. В 2013, 2014 годах и 1 квартале 2015 года МУП «Санаторий «Дальняя дача» заключены договоры гражданско-правового характера с физическими лицами (работниками предприятия и сторонними специалистами) на возмездное оказание услуг (выполнение работ). Общая сумма выплат по договорам гражданско-правового характера составила 1 366 050,75 рублей.

2. Проверкой обоснованности произведенных расходов по оплате работ, услуг в рамках заключенных договоров подряда, возмездного оказания услуг, установлено:

2.1. В нарушение «Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета», утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н оплата услуг (выполненных работ) в сумме 1 366 050,75 рублей произведена за счет фонда оплаты труда предприятия по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Договоры подряда с физическими лицами на возмездное оказание услуг (выполнение работ) относятся к гражданско-правовым договорам, затраты по которым включаются в состав расходов по обычным видам деятельности предприятия или в прочие расходы.

2.2. В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» фактические расходы в сумме 232 449,00 рублей по договорам подряда на выполнение ремонтных работ признаны МУП «Санаторий «Дальняя дача» в отсутствие оправдательных документов. Акты выполненных работ не содержат информацию о фактически выполненных работах (экономически обоснованные расчеты в виде калькуляции (сметы) затрат на выполнение единицы работы), количестве и стоимости использованных материалов с указанием принадлежности материалов (заказчику/подрядчику). Отсутствуют дефектные ведомости, обосновывающие необходимость проведения ремонтных работ.

По результатам проверки директору муниципального предприятия направлено Представление для устранения выявленных нарушений и замечаний.

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