

Справка
о состоянии финансово-хозяйственной деятельности
в санатории «Кыргызстан» на 29 сентября 2017 года.

В соответствии с Постановлением Коллегии от 18.08.2017 года Протокол № 3 пункт 10 «О создании комиссии» и Распоряжения Федерации профсоюзов Кыргызстана от 11.09.2017 года за № 86, для проведения комплексной проверки санатория «Кыргызстан» приказом по Управлению Кыргызкурорттуризма от 11.09.2017 года за № 87 о/д, «О создании комиссии», была создана комиссия в составе: Самохин А.И. – зам. начальника – зав. отделом ЭСиГ – председатель комиссии, члены комиссии: Олжобаева О.О. – главный бухгалтер, Етекбаев Б.И. – зав. отделом правового обеспечения, Станбекова В.А. – зав. отделом МиИО, Стамова З.И. – главный экономист, Шабаз И.М. – главный специалист по организации лечения, Саалиева А.Н. – главный специалист по питанию и организации досуга, Карымбаев О.Д. – главный специалист по организации ремонтно-строительных работ, снабжения и логистики, а также ревизоры ФПК в составе: Орунтаев А.К., Тагаев Б.Т.

I. Организация приема отдыхающих.

В ходе проверки были выявлены существенные недостатки, при наличии которых, санаторий не в состоянии принимать отдыхающих для получения лечения и отдыха. Так, при проведении визуального осмотра территории санатория, комиссией были выявлены стихийные мусорные свалки, практически по всей территории санатория. Территория не ухожена, из-за несвоевременного полива, а большая часть территории вообще не поливается, многолетние деревья засыхают, инфраструктура и малые архитектурные формы не ремонтируются и имеют неприглядный вид, отсутствуют терренкуры и указатели объектов.

При обходе спальных корпусов, комиссией было отмечено неудовлетворительное состояние так называемых улучшенных номеров, которые не соответствуют этой категории. Во всех корпусах присутствует неприятный запах. В номерах грязно, на подоконниках не протирается пыль, между окнами паутины и разные насекомые, сами окна не помыты, комнаты не проветриваются. Отдыхающие жаловались, что в комнатах круглосуточно гуляют мыши, а если ночью они прилипают на клейкие листы для ловли мышей, то начинают посреди ночи жутко пищать, пугая отдыхающих. В санузлах во многих номерах сидения от унитазов треснувшие и не закреплены, отсутствуют крышки от бачков, в некоторых номерах привязана веревка для смыва воды в унитазе. Санузлы вовремя не убираются, присутствует специфический запах, отсутствуют туалетные полочки, крепления для туалетной бумаги, и т.д.

В номерах старая мебель: кровати, тумбочки, плательные шкафы, стулья, все это не соответствует определению номер «улучшенный». Более того в номерах «улучшенный» нет телевизоров, холодильников. Во время

похолодания в постинфарктном корпусе из-за долгов по электроэнергии, не включали отопление, отдыхающим приходилось набирать горячую воду в пластиковые бутылки и обогреться таким диким способом.

В журнале регистрации фактическое количество человек проставляется карандашом, присутствуют исправления и подчистки, замазывания штрихом, что категорически запрещается делать, так как это журнал строгой отчетности и сделанные исправления должны заверяться подписями ответственного за ведение журнала работника (регистратора) и главного бухгалтера здравницы. Фактические даты заезда и выезда на путевках не совпадают с записью, сделанной в журнале регистрации. Использованные путевки и журналы регистрации за 2015-2017 г.г. находились у администратора Чортонбаевой Ж.Ж., хотя это документы и бланки строгой отчетности должны проверяться и сдаваться на хранение главному бухгалтеру санатория «Кыргызстан».

По просьбе комиссии представить заключенные Договора по реализации путевок, Чортонбаева Ж.Ж. объяснила, что все договора забрал с собой бывший директор Осмонов Т.М, который работал в период с 18.05 по 03.07.17 год (**объяснительная № 1. прилагается**). Несмотря на то, что санаторий расположен рядом с городом, комиссией отмечена слабая реализация путёвок самим санаторием. Так, за 2015 год реализовано всего 89 путевок, за 2016год – 84путевки, за 8 мес. 2017года – 54путевки.

Имея в штате менеджера, санаторий не наращивает реализацию коммерческих путевок, менеджер не выезжает на туристические ярмарки, не заказывает рекламные буклеты. Так, за 2014-2017годы реклама на национальных каналах на телевидении давалась всего 2-3 раза на общую сумму 6530 сом, хотя основным доходом санатория является реализация коммерческих путевок. Тогда для чего нужен менеджер в санатории, если он не занимается своими прямыми должностными обязанностями. Более того, в штатном расписании имеется должность администратора, но какие должностные обязанности у него, выяснить не удалось.

В процессе проверки работы регистратуры санатория, много вопросов у отдыхающих возникает в отношении дополнительной оплаты за улучшенные номера в постинфарктном корпусе, в размере 3600 сом. При проверке путем сличения путевок с приходными кассовыми ордерами выявлено следующее: доплата берётся выборочно и сумма доплаты выходит у всех по разному, т.е. кто сколько сможет оплатить: 1500 сом, 2800 сом, 3000 сом, 6000 сом, 4000 сом, 800 сом, 1200 сом и т. д.. Несмотря на то, что в 2016 году приказом УККТ от 20.07.2016 года «О доплате за путёвки в санатории «Кыргызстан»» было отменено взимание доплаты к путёвке по 180 сом в сутки. Более того, в 2015 году Постановлением Президиума СФПК за № 106-4 от 14.01.15г была утверждена стоимость путевки в размере 20400сом. Однако, директор санатория «Кыргызстан» Маймендеева В.С. своим приказом устанавливает стоимость для местной реализации в улучшенные номера 24000 сом. При этом, в п.2 данного приказа, обязывает администратора, производить реализацию путёвок по строго утвержденным ценам. Разница в доплате составляет 3600сом.

Так, за январь-февраль 2015г доплата за улучшенные номера должна была поступить в кассу в сумме 104400 сом, а фактически поступило 57800 сом, недоплата составила 46600 сом и т.д.

Кроме этого, имеют место случаи грубого нарушения финансовой дисциплины при оформлении документов по дополнительной оплате. Так, отдыхающая Мамашева Б.А по профсоюзной путевке выданной ЦК госучреждений № 603053 с 29 ноября по 8 декабря 2016 года – 2 человека по 10 дней заплатила 3000 сом за «улучшенное» жилье, имеется приходный кассовый ордер без номера от 29.11, год не проставлен со штампом «оплачено», а в кассу санатория по ПКО №281 поступило всего лишь 1200 сом. Кто принял и выписал приходный кассовый ордер на 3000 сом выяснить не удалось. Соответственно в кассу недополучено 1800 сом. По жалобе Мамашевой Б.А ей была возвращена сумма доплаты 3000 сом, а разницу в 1800 сом взял на убытки санаторий. То же самое по профсоюзной путевке выданной ЦК госучреждений № 603303- 2 человека по 10 дней в период с 18.07 по 27.07.17года, по приходному кассовому ордеру № 180 Касымбекова Г. произвела доплату в сумме 1800 сом, а на руки ей дали ПКО № 192 от 1.08.2017года, но по кассе под этим номером проходит другая сумма и т.д. В ходе проверки по доплатам комиссией выявлено следующее: за 2015-2017г.г. через кассу санатория прошло 599740 сом, а при проверке путём сличения путёвок с кассой, недоплачена сумма 229060 сом, а также выявлены путёвки, по которым отдыхали в улучшенных номерах, но без доплаты. Таких недоплат оказалось на сумму 792660 сом. (таблицы прилагаются).

Кроме этого, комиссией обнаружено отсутствие талонов на жилье и питание, с указанием фактического количества человек и датой заезда и выезда. На практике администратор звонит по телефону дежурной корпуса и говорит кого и куда расселить (**Объяснительная № 2. прилагается**). На многих талонах на жильё намеренно не проставляется номер спального корпуса, поэтому невозможно определить, в каком корпусе проживал отдыхающий. Так, при проверке коечного фонда, комиссией выявлены случаи, когда в корпусе «Люкс» комната № 1 – две женщины, представившиеся под фамилией Момбековы, проживают в этом номере уже 10 дней, а в журнале регистрации отдыхающих и оплате по кассовой книге не проходили, о чем **составлен акт №3**. Стоимость такого номера по утвержденному прейскуранту составляет 1450 сом в сутки на 1 человека, недоплата составляет $1450 \times 2 \times 10 = 29000$ сом. По этому поводу была взята объяснительная с санитарки этого корпуса Коломейцевой А. (**Объяснительная №4 прилагается**). При этом необходимо отметить, что в одном из лучших люксовых номеров, стоимостью 2900 сом в сутки, постоянно проживает бесплатно, администратор санатория Чортонбаева Ж.Ж., нанося при этом ощутимый ущерб санаторию (**Акт № 5 прилагается**).

Заключение: Грубое нарушение администрацией санатория изданных Управлением Кыргызкурорттуризма приказов от 20.07.2016 года № 65 о/д «О доплате за путёвки в сан. «Кыргызстан»», которым отменялось взимание доплаты к путёвке в сумме по 180 сом в сутки. Приказом № 7 о/д

от 31.01.2017 года «О недостатках в сан. Кыргызстан», повторно уведомлялось о том, что номера в корпусе постинфарктного отделения, являются номерами категории «стандарт» без какой-либо доплаты.

- Указать на неудовлетворительную работу регистратуры санатория. Сократить должности администратора и менеджера.

II. Организация питания и досуговой деятельности.

Неудовлетворительная работа регистратуры на прямую влияет на качество и сервис обслуживания отдыхающих в столовой санатория. Отдыхающих кормят не по представлению ими талонов на питание, а по бумажкам написанным от руки администратором или регистратором (**талон на бумаги № 6 прилагаются**). Вместе с тем, при проверке в помещении регистратуры, находились настоящие талоны на питание, на которых почему-то написано стол № 10, тогда как в обеденном зале столы вообще не пронумерованы. Работники пищеблока санатория «Кыргызстан» не в полном объеме прошли медицинский осмотр. В санитарных книжках отсутствуют мазок зева и носа на стафилококк и исследования на гельминтозы и кишечные инфекции.

В ходе проверки работы столовой, комиссией были рассмотрены первичные бухгалтерские документы и документы по питанию. Так на момент проверки на питании состояло в среднем 16 человек, питание в санатории организовано 4-х разовое в одну смену.

При осмотре пищеблока было отмечено, что производственные цеха не подвергаются генеральной уборке, при наличии дез.раствора работники пищеблока не используют его по назначению, оборудование плохо моется, кухонная посуда также находится в неудовлетворительном состоянии, плохо проводится и текущая уборка.

В нарушении СанНиП овощной цех пищеблока передан в ведении зав.склада, где помещение переоборудовано под склад, и очистка овощей производится в моечной кухонной посуде, а овощи моются в тех же ваннах где моется посуда. Данный факт является грубейшим нарушением санитарных правил, так как грязные овощи не должны соприкасаться с кухонной посудой. Там же хранятся и моются фрукты. При этом отмечено не удовлетворительное качество фруктов и зелени, яблоки с явными вмятинами и следами порчи, жусай вместе с соцветиями и сорными растениями.

В холодильнике мясного цеха и в морозильнике склада не соблюдается товарное соседство. Имеются нарушения хранения продуктов в складских помещениях. Так, сухие сыпучие продукты хранятся совместно с овощами, яйцами и специями, что недопустимо.

Не удовлетворительные условия труда работников пищеблока, горячий цех и моечная столовой посуды плохо освещены, нет на пищеблоке горячего водоснабжения, часто отсутствует и питьевая вода, в связи с чем работники вынуждены запасаться водой в одной из ванн для мытья посуды. Пищеблок

имеет низкую производственную базу, оборудование не обновляется и давно морально устарело. Водопроводные краны протекают, ванны для мытья посуды побиты и покороблены. Производственные цеха и обеденные залы требуют капитального ремонта, штукатурка осыпается, кафель местами отколот, места, где отсутствует кафель, покрашены краской. Всё это, ещё более усугубляет и так не удовлетворительное санитарное состояние пищеблока.

На момент проверки обязанности шеф-повара исполняла Токтоганова Н.Д., которая до недавнего времени работала посудомойщицей, при этом ни какого специального образования она не имеет. Также с ней не заключён договор о материальной ответственности. И вообще, при увольнении и при приеме шеф-поваров не проводится прием-передача материальных ценностей и не заключаются договора о материальной ответственности. Так, приказом №13 от 1.05.17г. Борбуева Б. переведена со сменного повара в шеф-повара, а шеф-повар Карабаева Ч. переводится в сменные повара. Затем приказом №22 от 3.07.17г. Борбуева Б. увольняется, а Карабаева Ч. вновь переводится на должность шеф-повара, при этом ни разу не проведен прием передачи. На требование предоставить инвентаризационную опись имущества пищеблока материальный бухгалтер санатория не смогла предоставить.

Интересная ситуация в санатории и с распределением должностных функций. Так, шеф-повару пищеблока вменяют в обязанности функции зав.склада, и при оформлении бухгалтерских документов получается, что один человек выдает и принимает продуктивное сырье.

При просмотре меню-раскладок за 3 года (2015, 2016 и полгода 2017г.) было отмечено, что питание организовано не на основании утвержденного перспективного меню. Меню составляется по наличию продуктов на складе, т.е. без учета калорийности и сбалансированности пищевого рациона и тем более без соблюдения утвержденного ассигнования. Так только за 7 месяцев этого года недоовложение по ассигнованию составило 268 237 сом, а за 2016 год составило 456 815 сом. И это при том, что списание продуктов питания ведется по завышенным ценам. Так, мясо говядина списывается по 350 сом, хотя средняя розничная цена по сведениям межрегионального управления Министерства экономики КР составила 300 сом, а масло растительное в санатории списывается по 100 сом, хотя розничная цена интернет-магазина kamra.kg составляет 80 сом. Другие примеры завышения цен в санатории «Кыргызстан» указаны в табл.

Сравнительный анализ цен на продукты питания на 2017год.

Наименование продуктов	Цены санатория, сом	Ср.розничные рыночные цены	Отклонение, сом	Расход с начала года, кг	Сумма перерасхода, сом
Мясо говяд.	350	300	50	1501	75050
Масло раст.	100	80	20	212	4240
Масло слив.	300	240	60	142,5	8550
Рис	66	50	16	177,83	2845,28
Кефир«Умут»	48	31	17	331,2	348,2

Яйцо, шт.	8	7	1	6489	6489
Гречка	84	50	34	136	4624
Томат	124	85	39	87,4	3408,6
Картофель	31	20	11	904,95	9954,45

Кроме этого, в санатории имеются и другие факты списания продуктов питания. Так, по закупочным актам и меню списывается курица по цене 185 сом, хотя фактически приобретаются куриные окорочка, которые стоят на порядок ниже. Также списывают фрукты, конфеты и печенье, которые фактически выдают отдыхающим или заниженным выходом или не выдаются вообще. Так, контрольное взвешивание конфет и печенья показал, что фактический вес составил: конфет 15 гр. и печенья 25 гр. на одного человека, вместо 100 гр. конфет шоколадных по цене 280 сом за кг., о чем составлен акт. **(Акт №7 прилагается)**. Со слов работников пищеблока и отдыхающих санатория это не единичный факт.

Также имеются факты завышения норм списания мяса. Так, на котлеты мясо списывается по 120 гр. на одного человека вместо 76 гр. Более того, вместо мяса приобретается фарш, а нормы списания соответствуют мясу с учетом костей.

При осмотре меню-раскладок комиссией отмечены факты, списания продуктов питания в праздничные дни. Так, 31.08.2017 года дополнительно списано 3 кг мяса. Имеют место и такие нарушения, когда вместо 2,2 кг картофеля списывают 22 кг, с разницей в сумме почти 400 сом, а чай списывается в количестве 1,104 кг вместо 0,104 кг, т.е. почти на кг, или на 600 сом больше. В 2015 году выявлены факты списания рыбы вне меню. Так, 19.01.15г. списано 3,2 кг на сумму 640 сом, в феврале рыба списана в количестве 13,4 кг на сумму 2680 сом и творога 1,2 кг на сумму 216 сом.

При этом необходимо отметить, что документы, такие как меню и расходные требования заполняются не своевременно, и скорее всего в конце месяца. Так, меню июня этого года подписаны директором санатория Осмоновым Т.М., а расходные требования на тот момент бывшим директором Маймендеевой В.С. Авансовые отчеты на закупку продуктов питания оформляются так же в конце месяца. При просмотре авансовых отчетов снабженца было отмечено, что закупочные акты заполнены самим же снабженцем. Вышеуказанные факты говорят о халатном отношении администрации санатория, к списанию продуктов питания в нарушение правил и требований ведения бухгалтерского учета.

Мероприятия по организации досуга для отдыхающих в санатории «Кыргызстан» совершенно не проводятся. Библиотека санатория находится в заброшенном и захламленном состоянии, хотя имеется и библиотечный фонд и достаточное помещение. Бильярдная санатория отдана, со слов администратора, частному лицу под хранение вещей. Просторный зал, где возможно было бы проводить вечера отдыха или организовать просмотр кинофильмов, устроить концерты также захламлен старой мебелью и мусором. Таким образом,

организацией досуга не занимаются, хотя в штате имеется должность культорганизатора, но эту единицу используют как надбавку к другим штатным единицам. Вместе с тем, в соответствии с калькуляцией себестоимости путёвки, для проведения культурно-массовых мероприятий на 1 к/день заложено 1,6 сом, т.е. в 2015 году бюджет для проведения мероприятий досуга отдыхающих составил в сумме – 12499 сом, в 2016 году – 10662 сома.

Заключение: Организация работы пищеблока и организации досуга находится на низком уровне. Работа по улучшению предоставляемых услуг не ведётся. Списание продуктов питания осуществляется без всякого контроля со стороны руководства санатория. Руководством санатория полностью игнорируются все рекомендации и указания специалистов и руководства УККТ.

III. Организация лечения.

Не лучшим образом обстоят дела и с лечебной работой в санатории. Несмотря на неоднократные требования специалистов УККТ, как и прежде, не функционирует кабинет 4-х камерных ванн, не работает кабинет гидромассажа и гидropатии (лечебные души). Три года назад была завезена в санаторий лечебная грязь Камышановского месторождения, но по сегодняшний день грязелечение не отпускается. Хранение лечебной грязи в грязехранилище осуществляется без солевого раствора (рапа), в результате чего лечебные свойства грязи утрачены. Из-за отсутствия специалистов, не работает как и прежде кабинет ЭКГ. Ни одна медсестра, кроме главной медсестры санатория, не владеет основами снятия ЭКГ. О какой первой медицинской помощи кардиологическим больным и проведении лечения можно говорить, при таком уровне квалификации медицинского персонала.

Процедурный кабинет работает неудовлетворительно. Журналы ведутся небрежно, шаблонно, кварцевание кабинета не проводится, журнал кварцевания заполняется на авось, отсутствует график и журнал генеральных уборок, график дежурств не согласован с профкомом, не укомплектована аптечка при гипертоническом кризе, отсутствуют препараты при острой кишечной инфекции, медицинский шкаф не используют по прямому назначению, элементарно отсутствуют градусники для измерения температуры тела. По факту, существует только журнал ночных дежурств для медсестер, который не пронумерован, не прошнурован, не заверен подписями директора и главного бухгалтера санатория. В журнале отмечается только фамилия больного и определяется давление, а врачебных назначений нет. Врач в ночное время не дежурит. Приказ на urgentные дежурства отсутствует. По лечебным точкам журналы ведутся небрежно, с исправлениями, без учета диагноза, паспортных данных. В историях болезни врачом не заполняются дневники. При поступлении 2-х человек на 1 путевку, история болезни на 2-го больного не заполняется, и не регистрируется в журнале первичных больных. По неизвестным причинам истории болезни хранятся только в регистратуре, а не у

врачебного персонала в кабинете.

Санитарно-эпидемиологическое состояние здравницы не в неудовлетворительном состоянии по причине того, что приобретение мыломоющих средств и дезрастворов сведено к минимуму. За обеспечение всех подразделений мыломоющими средствами и дезрастворами, сохранность имущества здравницы, материальную ответственность должна нести сестра-хозяйка, но фактически деятельность сестры-хозяйки в данной здравнице носит стихийный характер. Функциональные обязанности не разработаны. Журнал прихода и расхода мыломоющих средств и дезрастворов по подразделениям отсутствует.

В 2016 году на должность сестры-хозяйки была принята Истамбекова А., в трудовой книжке запись отсутствует, но имеется приказ №92 от 10.11.2016г. о создании комиссии по акту приема-передачи от Калымбаевой Р, которая была уволена по собственному желанию согласно приказу №28 от 29.10.2016г, по факту акт приема-передачи материальных ценностей отсутствует. В 2017 г санитарку люксов Абдыжапарову Т.К переводят сестрой –хозяйкой согласно приказа №10 от 04.04.2017г., заявления ее нет. Имеется приказ №22 от 23.03.2017. о создании комиссии по акту приема - передачи с 24.03.по 3.04.2017г от Истамбековой А. к Абдыжапаровй Т, фактически акта прием-передачи нет. В августе 2017 года Абдыжапарова Т. увольняется. Далее на должность сестры-хозяйки была принята Коконалиева Б. приказом №32 от 02.08.2017г, заявление отсутствует. Имеется приказ №68\1 от 1.08.2017г о приеме передачи материальных ценностей Коконалиевой Б. от Абдыжапаровой Т. Акта приема - передачи нет.

На момент проверки с 12.09.2017г., на рабочем месте отсутствовала сестра-хозяйка Коконалиева Б. Со слов и.о. главного бухгалтера Чоновой Э. Коконалиева Б. лежала на сохранении в роддоме, затем была информация от Чоновой Э., что Коконалиева Б. должна уволиться с работы. По истечении недели «поступило» заявление от Коконалиевой Б. от 06.09.2017г. об увольнении по собственному желанию. При этом задним числом оформляется приказ №33 от 06.09.2017г. об ее увольнении, с которым Коконалиева Б. не ознакомлена, трудовая книжка находится в отделе кадров.

Складывается впечатление, что сестры-хозяйки только числятся по документам, должностных инструкций не выполняют, за материальные ценности не отвечают, заявки на приобретение мыло моющих и дезрастворов не составляют, а завсклад, он же экспедитор Мамырканов С. на свое усмотрение приобретает определенные товары и без учета распределяет по подразделениям. Стихийное приобретение мыло моющих и дезрастворов приводит к антисанитарному состоянию не только помещения пищеблока, но и помещения в лечебных и спальных корпусах.

При этом необходимо отметить, слабую работу администрации санатория проводимую по борьбе с грызунами, обитающими в помещениях спальных и лечебных корпусов. «Борьба» с крысами носит тоже стихийный характер. Руководство здравницы не заинтересовано в привлечении

специалистов дезстанции, которые напрямую занимаются дератизацией ликвидацией грызунов. Сотрудники самостоятельно «борются» с этой проблемой, закупая в 2015 году 2 пачки крысиного яда, в 2016г – 7 пачек.

Заключение: Отсутствует полный контроль со стороны руководства санатория за организацией лечебного процесса и санитарно-эпидемиологического состояния здравницы. Руководством санатория не уделяется внимание на своевременное проведение обучения медработников, в результате чего не проводится снятие ЭКГ. Не осуществляется контроль за соблюдением формы медицинской отчётности, заполнением истории болезни. При наличии лечебной грязи, по не понятным причинам не отпускаются грязевые аппликации, востребованные отдыхающими. Отсутствует полноценное лечение с использованием аппаратов водных процедур (гидромассаж, лечебные души, 4-х камерные ванны), несмотря на то, что все эти процедуры входят в стоимость путёвки.

IV. Организация ремонтно-строительных работ.

Вместе с тем, необходимо обратить внимание на проявленный интерес администрации санатория к расходу денежных средств, выделенных по целевому назначению. Так, в ходе проверки комиссией было выявлено, грубое нарушение Положения о Фонде развития СКИТО ФПК. В частности: денежные средства от продажи земельного участка площадью 0,80 га из земель санатория «Кыргызстан» должны были поступить на расчётный счет Фонда развития и по решению коллегии УККТ распределиться по целевому назначению на нужды санаторно-курортных организаций. Однако, денежные средства в сумме **2400,0 тыс. сом**, по не понятной причине, сразу поступили на расчётный счет санатория «Кыргызстан», без решения и согласия коллегии УККТ. Воспользовавшись этим, директор санатория «Кыргызстан» Маймендеева В.С. использовала денежные средства по собственному усмотрению.

Согласно отчетов по выполнению ремонтно-строительных работ за 2014 год, на выполнение капитального ремонта системы водопровода санатория затрачено 1047,1 тыс. сом. Однако, при более тщательной проверке расхода денежных средств, на выполнение капитального ремонта системы водопровода, комиссией были выявлены факты грубого нарушения по использованию средств ФРП. Практически все виды работ выполнялись хоз.способом, разными людьми по трудовым соглашениям, не имея при этом ни сертификата, ни лицензии на право выполнения данных работ.

Так, для рытья траншеи под прокладку труб было заключено трудовое соглашение от 20.10.2014 года №12 с гр. Карабашевым З.М. на сумму 93,1 тыс. сом. Деньги гр. Карабашевым З.М. получены, а актов о выполнении объемов работ нет. Отсутствуют данные о параметрах траншеи, т.е. глубина траншеи, длина, ширина и т.п.

- на перевозку песка и глины для укладки трубопровода заключено

трудовое соглашение с гр. Нуралиевым Р.А. от 20.10.2014 года №13 на сумму 96,3 тыс.сом. Деньги выплачены, а Акт выполненных работ отсутствует. Неизвестно сколько привезено м3 песка или глины и привозили ли их вообще.

- для выполнения сварочных работ при укладке трубопровода заключено трудовое соглашение с гр. Садыковым Д.Т. от 25.10.2014 года №14 на сумму 72,2 тыс. сом. Деньги Садыковым Д.Т. получены, а Акт выполненных работ отсутствует, нет акта скрытых работ, со слов сотрудников санатория, принимавших участие в прокладке трубопровода, при запуске системы водопровода, в отдельных соединениях появилась утечка воды. На одном участке длиной 50 м дважды лопалась труба. Необходимо полностью заменить участок т.к. на этом участке уложена труба с разной толщиной стенки.

- на выполнение капитального ремонта трубопровода хозспособом с грубым нарушением трудового законодательства заключено трудовое соглашение с заместителем директора по АХЧ сан. "Кыргызстан" гр. Салыкбаевым С. от 20.10.2014 г. за №15 на сумму 74,1 тыс. сом. Деньги гр. Салыкбаевым С. получены, а отчетов нет. По факту он же заказчик и он же подрядчик. В момент проверки 21.09.2017г. администрация санатория не могла предоставить акты выполненных объёмов работ гр. Салыкбаевым С. (**о чем составлен АКТ №8 от 21.09.2017г.**). Однако, когда комиссия завершала свою работу 29.09.2017 г. материальный бухгалтер санатория «Кыргызстан» Чонова Г.Ж. находит акт выполненных работ оформленный на гр. Салыкбаева С. В этом акте гр. Салыкбаев С. сам сдает и сам у себя принимает работу, выполненную на сумму 1020,1 тыс. сом, что не является оправдательным документом, т.к. трудовое соглашение с гр. Салыкбаевым С. составлено на сумму 74,1 тыс. сом за выполненную якобы им лично работу, без учета приобретения и расхода строительных материалов, хотя на самом он работу не выполнял.

Кроме этого, на выполнение сметы расходов, также заключено трудовое соглашение с гр. Мухамляровой Х.Г. от 22.11.2014 года за №12 на сумму 12,3 тыс. сом, сертификат: ПР-7-1 №016127, которая до сих пор не утверждена постановлением коллегии. Итого, отсутствует акты выполненных работ по ремонту системы водопровода на общую сумму 348,1 тыс. сом. Отсутствие актов скрытых работ, и актов пусконаладочных работ наглядно свидетельствует наличие утечки пресной воды в системе водопровода по трассе на момент проверки (**Фото прилагается**).

При этом необходимо отметить и такой факт, когда во время прокладки нового трубопровода, с молчаливого согласия администрации санатория, были хаотично подключены к магистральному трубопроводу жители с. Кашка-Суу и с. Октап, в результате чего на территорию санатория поступает минимальное количества воды, т.к. более 80% воды забирают жители этих сёл. В ходе проверки были выявлены грубые нарушение, связанные с приобретением строительных материалов. Строительные материалы были приобретены за наличный расчет с рынка города на общую сумму 699,0 тыс. сом. Первичные документы о приобретении строительных материалов заполнялись самими работниками санатория, о чем свидетельствует отсутствие подписей продавцов

в закупочных актах. На основные строительные материалы отсутствуют, сертификаты качества, что является грубым нарушением СНиП. Например, согласно закупочному акту от 24.11.2014 г. №8906 со строительного рынка Баткен приобретены ж/б кольца, ж/б крышки и т.п. на сумму 63,1 тыс. сом с контейнера продавца ТНП, хотя согласно патенту продавца, он не занимается изготовлением и реализацией ж/б изделий. Более того, денежные средства на приобретение строительных материалов из кассы санатория «Кыргызстан» брал заместитель директора по АХЧ Салыкбаев С., а записывали их в под отчет Мамырканову С. снабженцу санатория, который и сдавал отчеты, не зная при этом о наличии приобретенных материалов, их количестве и качестве, что подтверждается объяснительной Мамырканова С. от 21.09.2017 года (**объяснительная № 9 Мамырканова С. прилагается**). Приобретенные строительные материалы доставлялись прямо на трассу водопровода, и формально оформлялись через склад.

При выполнении контрольного замера объемов выполненных работ комиссией были выявлены, факты завышения объёмов выполненных работ и списания строительных материалов (см. таблица №1).

таблица №1.

№ п/п	Наименование стройматериалов	По актам списаны				Фактически установлено			Завышение объёмов (сом)
		Ед. из.	Ко-во.	Стоим (сом)	Сумма (сом)	Ед. из.	Кол-во	Сумма (сом)	
1	Черные трубы Д-110 5атм.	м	580,0		220400,0	м	534	202920,0	17480,0
2	Флянец Д-100	шт	6	383,3	2299,8	шт	0,0	0,0	2299,8
3	Задвижка Д-100	шт	4	4000,0	16000,0	шт	0,0	0,0	16000,0
4	Водомер Д-100	шт	4	2100,0	8400,0	шт	0,0	0,0	8400,0
5	Переходник муфта ПВХ Д-110	шт	4	2000,0	8000,0	шт	0,0	0,0	8000,0
6	Ж/б кольца Д-1,5м	шт	12	3800,0	45600,0	шт	0,0	0,0	45600,0
7	Ж/б плит. пер. (крышка)	шт	6	2200,0	13200,0	шт	0,0	0,0	13200,0
8	Люк чугунный	шт	6	3500,0	21500,0	шт	0,0	0,0	21500,0
9	Кабель	м	418	691,38	289000,0	м	0,0	0,0	289000,0
Итого:					624399,8	- 202920			421479,8

Итого, при проведении ремонта системы водопровода санатория излишне списаны строительные материалы на общую сумму 421,4 тыс. сом. Всего на ремонт системы водопровода санатория по отчётным данным, списано 1047,1 тыс. сом, из них: 699,0 тыс. сом стоимость материалов и 348,1 тыс. сом произведённая оплата за выполненные работы.

Фактически затраты на ремонт системы водопровода составили в

сумме 625,5 тыс. сом, из них: 277,4 тыс. сом стоимость материалов, с учётом приписки на сумму – 421,4 тыс. сом и 348,1 тыс. сом оплата за выполненные работы по трудовым соглашениям, не подтверждённые Актами выполненных объёмов работ.

Остальные денежные средства ФРП в сумме 1102,8 тыс. сом были использованы не по целевому назначению, в частности;

- 65,5 тыс. сом за электроэнергию, п/п №55 от 08.08.2014 года;
- 53,05 тыс. сом подоходный налог, п/п №57 от 18.09.2014 года;
- 67,65 тыс. сом за электроэнергию, п/п №56 от 18.09.2014 года;
- 81,57 тыс. сом страховые взносы, п/п №58 от 18.09.2014 года;
- 317,8 тыс. сом выплата з/плата за август 2014 г., расходный ордер №389 от 17.09.2014 г. на сумму 314,8 тыс. сом, расходный ордер №379 от 08.09.2014 г. на сумму 3,0 тыс. сом;
- 42,75 тыс. сом налог с продаж, п/п №66 от 08.10.2014 года;
- 54,17 тыс. сом НДС, п/п №62 от 08.10.2014 года;
- 75,86 тыс. сом выплата з/плата за сентябрь 2014 г., расходный ордер №404 от 01.10.2014 г. на сумму 0,5 тыс. сом, расходный ордер №409 от 07.10.2014 г. на сумму 10,03 тыс. сом, расходный ордер №418 от 06.10.2014 г. на сумму 6,86 тыс. сом, расходный ордер по счету №50 з/плата август месяц 2014 года на сумму 53,45 тыс. сом, расходный ордер №413 от 10.10.2014 г. на сумму 2,0 тыс. сом, расходный ордер №436 от 24.10.2014 г. на сумму 3,0 тыс. сом;
- 60,0 тыс. сом соц. фонд 17,25%;
- 234,37 тыс. сом приобретены продукты питания, ТМЦ и использованы на погашение кредиторской задолженности. На указанную сумму и. о. главного бухгалтера санатория «Кыргызстан» Чонова Э. не могла предоставить подтверждающие документы, о чем написала **объяснительную № 10 от 25.09.2017г.** Кроме этого, оплачено трудовое соглашение №11 от 15.09.2014г. заключенное с гр. Идирисовым Д. на выполнение строительства аптеки в лечебном корпусе на сумму 74,1 тыс. сом. На момент проверки 21.09.2017г. администрация санатория не могла предоставить трудовое соглашение с гр. Идирисовым Д., смету расходов на строительство аптеки, дефектные акты и акты выполненных работ. Позднее, материальный бухгалтер санатория «Кыргызстан» Чонова Г.Ж. перед завершением работы комиссии в 29.09.2017 г. нашла трудовое соглашение с гр. Идирисовым Д., которому за не выполненную работу администрация санатория «Кыргызстан» выплачивает денежные средства по кассовому ордеру №440 от 27.10.2014 г. 22,0 тыс. сом, по кассовому ордеру №424 от 18.10.2014 г. 25,0 тыс. сом, по кассовому ордеру №438 от 24.10.2014 г. 3,0 тыс. сом. К сожалению, вышеназванная аптека до сих пор не сдана в эксплуатацию.

Возврат в Фонд развития СК и ТО ФПК в сумме 250,0 тыс. сом, в т.ч.

- 50,0 тыс. сом УККТ, п/п №60 от 13.10.2014 года;
- 200,0 тыс. сом возврат ФРП, п/п №71 от 19.10.2014 года;

Итого, на прочие нужды использованы 1102,8 тыс. сом, а также возвращены в Фонд развития СК и ТО ФПК 250,0 тыс. сом;

При проверке объемов ремонтно-строительных работ выполненных в здании водолечебницы за июль месяц 2014 года, также отсутствует дефектный акт, смета затрат и акты выполненных работ. Вместе с тем, при проведении контрольного обмера выполненных объёмов работ были выявлены факты завышения (см. таблица №2).

таблица №2.

№ п/п	Наименование стройматериалов	Списано по отчетным данным				Фактически выполнено			Завышение объёмов (сом)
		Ед. из.	Кол-во	Стои. (сом)	Сумма (сом)	Ед. из.	Кол-во	Сумма (сом)	
1	Пластик потолочный (панель)	м2	695	133,74	92950,0	м2	339,5	18656,73	74293,27
2	Пластик стеновой (панель)	м2	990	154,39	152842,9	м2	420,0	64843,8	87999,1
Итого					245792,9			83500,5	162292,3

То есть, при выполнении ремонтно-строительных работ в здании водолечебницы излишне списаны строительные материалы на общую сумму 162,2 тыс. сом.

В ходе проверки комиссией совместно с ревизорами ФПК осуществлен обход территории санатория «Кыргызстан» в результате которого обнаружены свежесрубленные пеньки сосен д-45 см. один шт. д-20 см. один шт. По факту составлен акт № 11 о незаконной вырубке деревьев. Соответствующие материалы переданы для дальнейшего разбирательства в поселковое отделение милиции (ПОМ) село Таш-Дёбё (объяснительная №12 и фото прилагается). Согласно оценке Государственным инспектором МРУГИЭТБ по Аламудунскому району, ущерб нанесённый окружающей среде в результате самовольной вырубке зелёных насаждений составил - 5214,0 сом.

Заключение: Руководством санатория грубо нарушено Положение о Фонде развития санаторно-курортных и туристических организаций ФПК. Денежные средства в сумме – 2400000 сом использованы не по целевому назначению. Комиссия считает, что из этой суммы к зачёту принять нужно только фактически израсходованные на ремонт системы водопровода санатория средства в сумме – 625,5 тыс. сом.

V. Организация работ по соблюдению трудового законодательства.

При проверке порядка ведения делопроизводства, кадрового учета, оформления трудовых договоров, приказов, личных карточек работников, трудовых книжек, соблюдения правил внутреннего трудового распорядка, трудовой дисциплины, положений коллективного договора, соблюдения норм охраны труда и правил техники безопасности и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, установлено следующее. В коллективном трудовом Договоре санатория на 2016 год, на лицевой обложке, которого дописано авторучкой 2017-2018 гг., срок действия данного Договора

не указан. По состоянию на 2017 год данный коллективный трудовой Договор не зарегистрирован в ЦК профсоюзов работников здравоохранения. Протокол обсуждения условий коллективного Договора членов профсоюза с работодателем отсутствует. Согласно статье 43 Трудового кодекса Кыргызской Республики, коллективный Договор может быть заключен на срок не более 3 лет и вступает в силу со дня подписания его сторонами либо со дня, установленного коллективным договором.

Согласно соглашению по охране труда на 2015-2016 г.г. администрация санатория взяла на себя обязательство обеспечить работников, кому положено спецодеждой, с выделением на эти цели 5 000 сом, приобрести диэлектрические перчатки стоимостью 1 500 сом, организовать работу контроля по охране труда и технике безопасности. Однако, на момент проверки вышеуказанное обязательство не выполнено.

Контроль за соблюдением техники безопасности фактически не ведется. Представлен журнал с инструкциями по технике безопасности 2017 года, касающийся только среднего медицинского персонала, при пользовании аппаратом УЗТ, стат.душ, «Искра-1», Ундатерм УВЧ-66, «Ампли пульс-4», «Луч-2», «Ромашка-1», УЗТ-101Ф. Инструкции по технике безопасности не представлены. Вместе с тем, был представлен журнал регистрации инструктажа по охране труда и технике безопасности, с записью о том, что начат он с 01.01.2013 года. В журнале отсутствует запись с указанием даты проведения инструктажа, наименование производственного подразделения, в который направляется инструктируемый, Ф.И.О. инструктирующего, какой инструктаж проводился: первичный, вводный, повторный или внеплановый.

При проверке штатного расписания санатория «Кыргызстан» на 2017 год, утвержденного и.о. начальника Управления «Кыргызкурорттуризма» Маймендеевой В.С. в июне 2017 года, комиссией было выявлено следующее:

Согласно штатного расписания в аппарате управления – 9 должностей; врачебный персонал – 3; средний медицинский персонал – 9; младший медицинский персонал – 9; культперсонал – 2; кухонно-столовый персонал – 8; прачечная – 3; прочий хозяйственный персонал – 12; котельная – 2. При этом, необходимо отметить, что штатное расписание «раздуто», в него включены дублирующие должности, такие как, менеджер и администратор.

Принимая во внимание малочисленность отдыхающих, и как следствие, отсутствие объема работ, не было никакой производственной необходимости вводить указанные должности в штатное расписание, все это ведет к необоснованному увеличению фонда заработной платы. Согласно представленного списка сотрудников санатория «Кыргызстан», количество работников составляет 38 человек, однако на момент проверки 27 сентября 2017 года в период времени с 09.00 ч. до 12.00 ч. установлено, что ряд работников отсутствуют на своих рабочих местах без уважительных причин.

Так, на рабочем месте отсутствовала директор санатория Маймендеева В.С., зам директора по АХС Таласбаев Э. (прибыл в 12 ч), Акматов А. – дворник, Асиев У. – электросварщик (прибыл в 12 ч.), Бекболот у.Э. – водитель, Кадыров

Э. – работник зеленого хозяйства, Кулматова А. – работник зеленого хозяйства, Коломейцева А.Н. – уборщица сан люксов, Коломейцев А. – оператор электрик (отсутствует с 12.09.2017 года), Мамырканов С. – охранник – экспедитор (прибыл в 12 ч.), Шабанов В. – оператор – электрик, Шабанов О. – слесарь. Всего в момент проверки на рабочих местах без уважительных причин отсутствовало 12 человек. Таким образом, в результате не удовлетворительной организации труда, халатного отношения к исполнению должностных обязанностей и бесконтрольности со стороны руководства санатория, многие работники допускают открытое игнорирование требований трудовой дисциплины. Согласно п. 4.3 Положения Управления «Кыргызкурорттуризма» заместитель руководителя и главный бухгалтер назначаются на должность начальником Управления, по представлению руководителя организации и утверждаются коллегией Кыргызкурорттуризма. Однако, в санатории «Кыргызстан» заместитель директора по АХЧ Таласбаев Э. был назначен на должность лично приказом директора санатория Маймендеевой В.С., хотя назначение на указанную должность не входит в полномочия директора, поскольку должность заместителя директора входит в номенклатуру Управления «Кыргызкурорттуризма».

Кроме этого, на работников санатория «Кыргызстан» личные карточки вообще не заполняются, либо заполняются формально, без указания всех анкетных данных и фотографий. При заключении Договоров с работниками санатория о полной индивидуальной материальной ответственности, ни в одном Договоре не расписано какие именно материальные ценности передаются под ответственность, отсутствуют Акты приема-передачи товарно-материальных ценностей.

В журнале регистрации входящей корреспонденции отсутствует регистрация некоторых приказов Управления «Кыргызкурорттуризма», а именно: Приказ № 125 от 24.12.2014 года «Об устранении недостатков», приказ № 104 о/д «О предоставлении отчета о ФРП», приказ № 7 о/д от 17.02.2014 года «О получении лицензии», приказ № 94 о/д от 08.10.2014 года «О выполнении плана по отчислениям и возврате средств ФРП», приказ № 87 о/д от 26.09.2014 года «Об учете и контроле объемов работ по текущему и капитальному ремонту в здравницах ФПК», приказ № 53 от 11.06.2014 года «О не исполнении приказа № 7 о/д от 17.02.2014 года», приказ № 43 о/д от 14.05.2014 года «О предоставлении информации», приказ № 16 о/д от 13.03.2014 года «О подготовке планов – заданий по выполнению ремонтно-строительных работ на 2014 года», приказ № 2 о/д от 18.01.2014 года «О предоставлении функциональных обязанностей» и другие приказы. Информация об исполнении вышеуказанных приказов в санатории отсутствует, письменные отчеты представлены не были, что говорит об игнорировании требований неукоснительного исполнения приказов вышестоящего руководства.

Ранее по результатам комиссионных проверок от 16 июля 2013 года, 13 мая 2015 года, 06 ноября 2014 года были выявлены ряд грубейших нарушений трудового законодательства. Однако руководством санатория «Кыргызстан»

никаких мер по устранению выявленных нарушений принято не было.

Заключение:

1. Руководством санатория «Кыргызстан» не исполняются требования ст. 43 Трудового кодекса Кыргызской Республики. Не урегулированы социально-трудовые отношения между работниками и работодателями в лице их представителей;

2. Не исполняются требования статьи 211; 216 Трудового кодекса Кыргызской Республики. Не принимаются меры по созданию работникам здоровых и безопасных условий труда. Работники не обеспечены спец одеждой, заместителя директора по административно-хозяйственной части санатория, материального бухгалтера, кассира, регистратора и др.

3. Нарушаются требования ст. 65 Трудового кодекса Кыргызской Республики, и Порядок ведения трудовых книжек, утвержденного Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 24 июля 2003 года N 462;

4. Нарушаются требования п. 4.3 Положения Управления «Кыргызкурорттуризма». Своих заместителей, директор санатория «Кыргызстан» Маймендеева В.С., назначает лично, тем самым превышает свои полномочия;

5. Директором санатория «Кыргызстан» Маймендеевой В.С. не исполняются приказы Управления «Кыргызкурорттуризма», что говорит об открытом игнорировании вышестоящего руководства и созданию условий, способствующих не удовлетворительной финансово-хозяйственной деятельности и нанесению ущерба санатория. Со стороны Маймендеевой В.С. отсутствует должный контроль за организацией труда, соблюдением и исполнением требований трудового законодательства, грубо ущемляются трудовые права работников, что может повлечь обоснованные претензии и выплату им нанесенного ущерба.

VI. Работа с договорами и авансовыми отчетами.

При проверке Договоров по оказанию услуг, заключенных на 2015-2017 годы, комиссией было выявлено следующее: Договора на поставку воды на 2015-2016 годы, для жителей сёл Актан, Кашка-Суу, Малиновка заключены без номеров, В с. Малиновка поставляют воду по 30 сом в месяц на одного человека, реквизиты санатория есть, но без печати, покупатель с Малиновка, без Ф.И.О. подписи, печати, домашнего адреса. В с. Актан – договор оформлен в том же порядке как и в с. Малиновка, но стоимость воды – 100 сом в месяц с одного двора, договор подписал Чонов Н., без всяких реквизитов. На 2017 год договоров нет. Отсутствуют списки дворов или количество человек проживающих в этих селах (договора № 13,14 прилагаются).

В 2016 году с гр. Сариевым Э. заключен Договор на предоставление в аренду земельного участка: 4 га фруктового участка и 1 га – пруд, сумма за

аренду за 4 квартала – 20,0 тыс.сом. В договоре Ф.И.О. арендатора, подпись его, нет реквизитов, домашнего адреса, паспортных данных. Сумма 20,0 тыс.сом в кассу не поступило (**договор № 15 прилагается**).

В 2017 году заключен Договор на поставку молока с сельским частником Карабаевой Ч., срок действия договора с 03.01.17. по 01.05.2017 года. Стоимость молока 30 сом за 1 литр, договор вообще не оформлен. Не приложен патент на занятие предпринимательской деятельностью, сертификат. Ежемесячно составляется ведомость на сдачу молока по датам с 1 по 31 число каждого месяца, где указывается дата, количество литров, подписи сдатчика и получателя, в данном случае продавец и покупатель сама Карабаева Ч, без приказа ей была возложена временно должность зав.склада. За январь месяц продавцу Карабаевой Ч. выписана накладная на сдачу молока, которая подписана директором санатория Маймендеевой В.С.

Аналогичные договора были заключены с мая месяца на поставку молока и яблоки с Борбуевой К. и Батаевой В., в договорах только подписи обеих сторон без всяких реквизитов. С такими нарушениями было списано молока за 8 месяцев 2017 года на сумму 47948,98 сом:

Месяц	Кол.литров получено	Сумма	Кол. литров списано	Сумма
I	37.1	1113	36.7	1100.25
III	266	7980	265,6	7968,09
IV	206,9	6207	205,73	6171,93
V	322,7	9681	321,72	9651,63
VI	275,5	8265	279,38	8381,43
VII	277,9	8337	274,95	8248,44
VIII	195	5850	214,24	6427,2
Итого:	1584,1	47433	1598,32	47948,98

Кроме этого, по таблице видно, что фактически молока пересписано на 14,22 литра больше чем поступило на сумму 515,97 сом (**отдельные ведомости и накладные № 16, 21 прилагаются**). При этом необходимо отметить, что свод по авансовым отчётам ежемесячно составляется материальным бухгалтером санатория Чоновой, Г.Ж., но ни один авансовый отчет за проверяемый период Чоновой Г.Ж. не подписан. Более того, ни один авансовый отчет подотчетников сданный в бухгалтерию, Чоновой Г.Ж. не проверяется и не подписывается, изредка подписывает гл. бухгалтер. Не всегда, но временами подписывает все документы без подписи бухгалтеров, без данной проводки директор санатория Маймендеева В.С. При этом, за 8 месяцев 2017 года авансовые отчеты даже не подшиты по месяцам, а годовые отчеты не переплетены.

В ходе проверки выявлено грубейшие нарушения: а именно вся продукция на питание, хоз.товары, материалы и т.д. покупают по закупочным актам с приложением патентов. Почти во всех закупочных актах нет подписи продавца о получении денег в сумме прописью, деньги уплатил покупающего товара, ИНН покупателя, **потому что закупочный акт заполняется самими**

подотчетниками на месте, т.е. в бухгалтерии санатория.

Имеют место случаи, когда в авансовом отчете кроме санаторий «Кыргызстан», должность, Ф.И.О., даты и назначение аванса, получено из кассы ничего не заполнено, т.е. нет подписи гл.бухгалтера, материального бухгалтера «отчет проверен», нет суммы «прописью» к утверждению, нет проводки, подпись директора, на обороте нет подписи ответственного лица, закупочный акт не утвержден руководителем покупателя, получил продавец, подпись, Ф.И.О., деньги уплатил, ИНН покупателя. Например, только по одному авансовому отчету Качкыналиева С.О от 29.04.2014 г. списано 302234 сом, авансовый отчет Мамырканова С.Н. за 8, 14 июля 2014 года (авансовые отчеты прилагаются). Мамыркановым С.Н. куплено у Жунушалиевой Г. продукты питания на 7674 сом, приложен патент за № 0271184, в авансовом отчете и в закупочном акте без номера выписанная 10.01.2017 г. нет подписей, где надо. По закупочному акту б/номера от 09.01.2017 г. куплено мясо 20 кг по 350 сом на 7000 сом у Абасовой А.Ж. нет подписи в закупочном акте о получении денег прописью, также в авансовом отчете нет подписи гл. бухгалтера, материального бухгалтера: отчет проверен, сумма к утверждению прописью, проводки. Во всех авансовых отчетах получено из кассы, показывают сумму израсходованную по закупочному акту, в некоторых авансовых отчетах, в закупочных актах исправлены суммы.

Более того, в закупочном акте стоит штамп одного базара, а патент прикладывают со штампом другого базара. При проверке каждого авансового отчета обязательно что-то недооформлено. Вся продукция покупается не в оптовых магазинах, а на разных рынках (рынок Орто-Сай, Ошский базар т.д.)

Кроме этого, директор санатория Маймендеева В.С., получает ежемесячно с кассы деньги на приобретение бензина, но в конце месяца не всегда составляет авансовый отчет, или без авансового отчета прикладывает только путевые листы без печати, или нет товарного чека о приобретении бензина или вообще ничего не сдает в бухгалтерию, но ежемесячно аккуратно списывается определенная сумма, или за 2014 - 2016 годы списано бензина на сумму 90399 сом. Аналогичным образом списывается ГСМ у подотчетных лиц санатория: Качкыналиева С.О., Салыкбаева С.Ш., Кадырова Э.О., Садыбакунова З.

Необоснованно ежемесячно расходуют средства на заправку и ремонт картреджа, ремонт ПК, на приобретение канцтоваров, когда в санатории числится всего лишь 3 комплекта компьютеров.

При выборочной проверке достоверности составляемого ежемесячного отчета Чоновой Г.Ж., выявлено расхождения по суммам или списывает без предоставления авансовых отчетов. Так, в авансовом отчете за июнь месяц 2017 года списано в сумме 73500 без предоставления отчета Кудашевым Э. Ж., в отчете за июль месяц 2017 года в свод не была включена сумма сданная Мамыркановым С.Н., в результате чего было списано меньше на сумму 43205,5 сом.

Такими вопиющими фактами и нарушениями списано материалов и

продуктов питания на сумму за 2014 год – 4 562483 сом, за 2015 год – 2576722 сом, за 2016 год – 1828174 сом, за 8 месяцев 2017 года – 1560157 тыс. сом, всего – 10 млн. 527 тыс. 537 сом (приложение № 22).

Также выборочно было проверено своевременность сдачи авансовых отчётов, т.е не всегда соблюдается сроки сдачи авансовых отчётов. Например Мамырканов С.Н. за июнь месяц 2017 года получил из кассы 43,7 тыс.сом на ткани, мясо, продукты питания и т.д., а авансовый отчёт за июнь месяц не представил. Кудашов Э. за июль месяц получил в сумме 201180 сом, фактически отчёт сдан только на сумму 187051 сом. Аналогично оформляется приход и расход продуктов питания по меню в разрезе месяцев за 2016 год.

Заключение:

1. Взыскать с Сариева Э. 20,0 тыс.сом за аренду земельного участка за 2016 год;

Не принимать к зачету за 2014-2016 годы и 8 месяцев 2017 года:

- по авансовым отчетам списанные с грубыми нарушениями на сумму 10 млн.527 тыс., 537 сом:

- по неправильно оформленным документам списанная сумма за молоко 47948,98 сом.

VII. Финансовая деятельность.

При проведении анализа движения денежных средств санатория «Кыргызстан» за 2014 год установлено следующее:

За 2014 год в кассу санатория поступление денег составило - 12 401 107 сом в том, числе:

- поступление ФОТ за путевки -5 813 250 сом;
- собственная реализация путевок и доплаты к путевкам- 3 052 006 сом;
- за обслуживание местного населения по подаче питьевой воды-32258 сом;
- за потребленную электроэнергию населением -13209 сом;
- финансирование через УККТ -195 000 сом;
- возврат денежных средств от подотчетных лиц – 857 402 сом; (февраль- 21 000сом от Качкыналиева; 18 000 сом - излишнее полученная зарплата; март – 2 000 сом возврат подотчетной суммы; июль –28 500сом возврат за участие в тендере; июль- 33 300 от Качкыналиева; 47 000 – от Салыкбаева;22 500-излишнее полученная з/п;3000 – от Акунова; сентябрь-200000 от Салыкбаева; 113 300 сом от Мамырканова; октябрь – 108 800 от Качкыналиева; ноябрь – 224 200 сом от Мамырканова; декабрь – 1 628 сом от Мамырканова; 34174 сом от Качкыналиева;)
- другие поступления в кассу – 37 982 сом;
- поступление за земельный участок от Абдыжапарова А. - 2 400 000 сом.

В тоже время расход денежных средств по кассе за указанный период составил: 12 899 541 сом;

- оплачено налогов в бюджет общей суммой- 1 196 680 сом,
- отчисление в социальный фонд составило -900 657 сом,

- оплачено подоходного налога -304 548 сом,
- перечислено УККТ- 50 000 сом,
- услуги банка - 16 357 сом,
- сумма возврата ФРП составила 200 000 сом,
- за энергию – 1 280 310 сом;
- выдана сотрудникам заработная плата на сумму -2 883 274 сом, при начисленной заработной плате к выдаче -3 974 743 сом.
- выдача денежных средств подотчетным лицам осуществлена в сумме – 6 067 715 сом, в том числе по подотчетным лицам:
 - Мамырканову С., – 4 262 823 сом, из них: - на закуп продуктов питания – 2 396 662 сом, на приобретение материалов на хозяйственные нужды – 1 737 701 сом, на продукты и хозяйственные расходы -128 460 сом.
 - Качкыналиеву на хозяйственные нужды - 672 050 сом;
 - Салыкбаеву С. – 411 118 сом, из них: - на приобретение строительных материалов- 62 000 сом и под отчет - 349 118 сом;
 - Кадырову – 122 359 сом, из них: - на закуп продуктов питания – 114 359 сом, на продукты -8000 сом;
 - Мамыровой - на хоз.нужды и приобретение постельного белья- 139 757 сом.
 - для приобретения ГСМ – 34 130 сом;
 - для приобретения медикаментов и медицинские нужды – 64 260 сом;
 - для оплаты за сотовый связь – 7 300 сом;
 - для оказания материальной помощи – 17 000 сом;
 - для приобретения постельного белья – 140 150 сом;
 - для приобретения канцелярских товаров – 39 080 сом;
 - на другие расходы – 157 688 сом;

В тоже время за 2014 год подотчетные лица предоставили авансовые отчеты на сумму- 4 753 748 сом. То есть, задолженность перед санаторием со стороны подотчетных лиц составило на сумму-1 279 886 сом. По данным бухгалтерского баланса задолженность подотчетных лиц за этот период составляет- 550 235 сом, в том числе: Акунова - 9 485 сом и Мамырканов С- 540 750 сом. Расхождение фактической задолженности подотчетных лиц, выявленной комиссией, в сумме -705 267 сом.

Так, по результатам проверки сумма задолженности подотчетного лица Мамырканова С. составляет на конец указанного периода- 677 775 сом, а согласно данных бухгалтерского учета за Мамыркановым С. числится задолженность в сумме - 540 750 сом. При необходимо отметить тот факт, что Мамырканов С. являясь материально-ответственным лицом, сам же производит закуп и сам же принимает в свой подотчет товарно-материальные ценности.

По данным проверки за Качкыналиевым получено денег из кассы- 672 050 сом, сдано авансовых отчетов на сумму- 538 609 сом, то есть за ним числится задолженность 168 124 сом, хотя в бухгалтерском балансе санатория за ним задолженности не имеется.

По результатам проверки с кассы санатория в 2014 году выдано в

подотчет Салыкбаеву С. - 412 118 сом, авансовых отчетов предоставлено на сумму- 155 571 сом, что в итоге за Салыкбаевым С. установлен долг за подотчетные суммы -256 547 сом, однако по бухгалтерии долга не имеется. На не предоставленные им авансовые суммы прилагаются **объяснительные № 23** главного бухгалтера, на тот момент Рахмановой А., т.е. выданные суммы на- 313 315 сом в сентябре и октябре 2014 года были фиктивными.

В тоже время, во время проверки установлена задолженность санатория перед Кадыровым в сумме -73 641 сом.

За 2014 год из кассы санатория выданы денежные средства на горюче-смазочные материалы в сумме -34 130 сом, а авансовые отчеты сданы на сумму- 106 905 сом, то есть задолженность перед сотрудниками за ГСМ составляет - 72 775 сом, а по данным бухгалтерского учета задолженности не имеется.

По всем подотчетным лицам имеются нарушения по части целевого использования авансовых сумм. Так, в процессе проверки выявлены суммы выданные из кассы на определенные цели, но фактически указанные ТМЦ не были закуплены, как видно из нижеприведенной таблицы в статье другое (бензин, канцелярские товары и прочее) по подотчетным лицам не проведен отчет на сумму- 114 600 сом.

По подотчетным лицам движение денежных средств за 2014 год по санаторию представлено в таблице:

Ф.И.О.	С-до на 1.01.14 по бухг.		Обороты		С-до 1.01.15 по бухгалтерии		С-до на 1.01.15 по ревизии	
	ДТ	КТ	ДТ	КТ	ДТ	КТ	ДТ	КТ
Мамырканов	-	9577 8	426282 3	3489270	540750	-	677775	-
Акунова	5593	-	64260	53258	9485	-	16595	-
Качкыналиев	1477 3	-	691960	538609	-	-	168124	-
Кырбашева	-	-	11780	14896	-	-	-	3116
Ракишев	-	-	1420	-	-	-	1420	-
Рахматова	463	-	9200	10537	-	1771	-	874
Мамырова	-	-	139757	116669	-	-	23088	-
Касымбекова	-	-	9500	2194	-	194	7306	-
Чекелова	-	-	7200	14978	-	-	-	7778
Чонова	8441	-	40000	44320	-	48	4121	-
Салыкбаев	-	-	412118	155571	-	-	256547	-
Чонова	-	-	105150	105150	-	-	-	-
Айдарбекова	-	-	8000	8000	-	-	-	-
Кадыров	-	4110 0	123859	156400	-	71710	-	73641
Маймендеева	-	-	8500	18698	-	-	-	10198
Абдылдаева	-	-	-	3799	-	1299	-	3799
Сарногоева	1031 0	-	-	-	-	-	10310	-
Шабалин	-	1000 0	10000	-	-	-	-	-

Молоко	-	2523	47588	30399	-	-	-	-
другое	-	-	114600	-	-	-	114600	-
Итого:	3958 0	1368 78	606771 5	4753748	550235	75022	1279886	99406
Свернутое сальдо					475213	-	1180480	-
К зачету:							705267	

Таким образом, при проверке выявлено за 2014 год по счету «дебиторская и кредиторская задолженность сотрудников» к зачету -705 267 сом.

В 2014 году поступление денежных средств от Абдыжапарова за земельный участок 0,8 га. составило в сумме -2 400 000 сом. При этом расход денежных средств произведен следующим образом:

- в августе 2014 года поступило 240 000 сом, из которых по чеку было получено в кассу 200 000 сом; из них: расходованных на приобретение постельного белья -20 000 сом; продуктов питания -187 892 сом, выдано заработной платы -53 450 сом, из них по трудовому соглашению -2 000 сом. Таким образом, денежные средства - 200 000 сом полученные из ФРП использованы не по целевому назначению.

- в сентябре 2014 года поступило 760 000 сом, из них в кассу по чеку оприходовано 555 000 сом и 205 000 сом были оплачены с расчетного счета за электроэнергию, социальный фонд и подоходный налог. А распределение через кассу произведено: на выплату заработной платы - 347 821 сом и закуп продуктов питания на сумму -278 551 сом, оплата постельного белья- 20 000 сом; в подотчет Салыкбаеву С. - 200 000 сом. (Салыкбаев С. бывший заместитель директора по АХЧ, на полученную сумму 200 000 сом не отчитался.)

- в октябре 2014 года поступило 600 000 сом и 1 190 250 сом за путевки ФОТ. С расчетного счета произведена оплата счетов по электроэнергии -58 000 сом, налогов на сумму- 610 298 сом и УККТ- 50 000 сом. В кассу по чеку были оприходованы денежные средства в сумме -1 070 000 сом, из которых был произведен закуп: постельного белья - 100 100 сом, хозяйственных товаров- 657 510 сом, продуктов питания -168 100 сом, выдана заработная плата- 91 600 сом, в подотчет Салыкбаеву С. - 113 500 сом. Из выше указанной суммы Мамыркановым С. было использовано на приобретение материалов для ремонта системы водопровода - 348 452 сом, а Салыкбаевым С. опять таки не были предоставлены авансовые отчеты на -113 500 сом.

-В ноябре 2014 года от Абдыжапарова поступило - 800 000 сом и за путевки ФОТ 517 500 сом. С расчетного счета произведена оплата налогов на сумму- 68 876 сом, социальный фонд - 49 376 сом, электроэнергия - 77 500 сом, возврат ФРП -200 000 сом, в кассу по чеку оприходовано - 970 000 сом, из них: - оплачен закуп постельного белья 15 300 сом, в подотчет Мамырканову-571 000 сом, продукты питания- 235 900 сом, зарплата -624 500 сом, по трудовому соглашению - 221 500 сом. Согласно авансового отчета в ноябре Мамыркановым С., приобретены материалы : - кабель сч. 16, 418 м. по 691 сом на сумму – 63 180 сом; -люк чугунный 6 шт. по 3500 сом, на сумму – 21 604 сом.

Всего – 373 636 сом.

Таким образом, из суммы - 2 400 000 сом, судя по отчетам, деньги использованы якобы по целевому назначению, на сумму -348 452 сом в октябре месяце; - 373 636 сом в ноябре и заработная плата по трудовому соглашению – 308 533 сом. Всего на сумму – 1 030 621 сом, которая подлежит к дальнейшему анализу и изучению для определения фактического исполнения объема выполненных работ и достоверности отчетов. (справка гл. специалиста по организации строительно-ремонтной работе прилагается).

В течение 2015 года санаторию поступили денежные средства в сумме – 8 078 556 сом, из них:

- за путевки ФОРТ- 6 625 724 сом,
- местная реализация путевок и доплаты к путевкам- 1 163 672 сом,
- за воду от населения- 76 260 сом,
- за электроэнергию- 25 432 сом,
- другие поступления - 77 968 сом,
- поступление от населения на ремонт водопроводной сети-109 500 сом.

При этом расход за указанный период составил -8 137 698 сом в том числе:

- оплачено налогов на сумму- 812 643 сом,
- перечислено в социальный фонд -561 577 сом,
- подоходный налог в сумме- 235 430 сом,
- перечислено в УККТ- 100 000 сом,
- услуги банка -9157 сом,
- электроэнергии оплачено на сумму- 1 405 000 сом. При этом счет за потребленную электроэнергию составлял- 1 487 676 сом.
- выдача заработной платы -2 005 929 сом при начисленной зарплате к выдаче 4 330 510 сом.

Кроме этого, подотчетным лицам за этот период выдано с кассы средств в сумме – 3 007 962сом. Из них в подотчёт:

- Кадырову Э. – 556247сом, авансовых отчетов предоставлено на сумму- 468 138 сом. Задолженность Кадырова перед санаторием составляет- 16 399 сом. При этом в бухгалтерском балансе за Кадыровым задолженности не имеется.

- Байсалову А. выданы денежные средства в сумме - 118 331 сом, авансовых отчетов сдано на сумму - 144 741 сом, долг санатория по итогам проверки перед Байсаловым составляет - 26 410 сом, в тоже время по данным бухгалтерского баланса задолженность Байсалова перед санаторием составляет - 10 785 сом.

- Мамырканову С. было выдано с кассы - 1 587 533 сом, а сумма денежных средств согласно авансовых отчетов составила - 1 751 761 сом. По данным бухгалтерского баланса задолженность санатория перед Мамыркановым составляет на 1.01.2016 года - 376 774 сом, по данным проверки – 376 521 сом.

- Чортонбаевой Ж выдана – 88435 сом, авансовые отчеты не сданы;

- Маймендеевой В . выдана для ГСМ – 37 225 сом, авансовые отчеты сданы на сумму - 59 625 сом, задолженность санатория – 22 400сом; В течение

2015 года на закупку горюче - смазочных материалов из кассы санатория выдано денежных средств на сумму - 37 225 сом, и в тоже время по авансовым отчетам произведена закупка ГСМ на сумму - 67 590 сом, задолженность по расходу ГСМ сотрудникам санатория составляет - 30 365 сом, расхождение с отчетом на - 5 666 сом.

- оказана материальная помощь сотрудникам на сумму – 20000сом;
- приобретены медикаменты на сумму- 16 600сом;
- оплата налогов наличными – 76 200 сом;
- расход на молоко – 50587 сом;
- отчисление УККТ – 400000сом;
- другие расходы – 56 804 сом;

По подотчетным лицам движение денежных средств за 2015 год по санаторию представлено в таблице:

Ф.И.О.	С-до 1.01.15 По бухг		Обороты		С-до 1.01.16 по бухг.		С-до 1.01.16 по ревизии	
	дт	кт	дт	кт	дт	кт	дт	кт
Мамырканов	540750		1587533	1751762	376774		376521	
Акунова	9485		13600	27279	4744			4194
Качкыналиев				0				
Кырбашева				0				
Рахманова		1771	4950	3443		664		264
Мамырова				0				
Байсалов			118331	144741		10785		26410
Касымбекова		194		0		194		
Чекелова				0				
Абдылдаева		1299		0		1299		
Чонова		48	8950	36967		15887		28065
Салыкбаев				0				
Айдарбекова				0				
Чонова			96424	84790		1477	11634	
Маймендеева			37225	59625		24699		22400
Кадыров		71710	556247	468138			16399	
Чортонбаева			88435				88435	
молоко			50587	50587				
	550236	75022	2562282	2576746	381518	55005	492989	81333
Свернутое сальдо					326513		411656	
К зачету							85143	

В целом, за 2015 год проверкой установлено к зачету сумма – 85 143 сом.

За 2016 год приход денежной наличности санатория составил - 7 198 955 сом, из них:

- за путевки ФОТ в сумме- 5 711 900 сом,
- местная реализация и доплаты к путевкам в сумме -1 274 319 сом;
- от населения за водоподачу на сумму -52 408 сом;
- за электроэнергию на сумму- 16 358 сом;
- другие поступления – 143 970 сом.

Расход по кассе за 2016 год составил- 7 202 204 сом, в том числе:

- оплачено налогов -1 138 545 сом,
- оплачено в социальный фонд -350 000 сом,
- оплачено подоходный налог – 248 941 сом,
- возврат ФПК- 61 200 сом,
- оплачено за потребленную электроэнергию- 880 000 сом,
- услуги банка -14 434 сом.
- выдано заработной платы- 2 407 359 сом, при начисленной заработной плате к выдаче -5 854 430 сом.

За период 2016 года с кассы санатория подотчетным лицам было выдано денежных средств на сумму -2 101 725 сом, в том числе:

- Мамырканову– 1 586 920 сом, из них: на приобретение продуктов питания - 1 324 575 сом; - на продукты и хоз. товары – 124 364 сом; - на хозяйственные товары – 132 781 сом. За указанный период им были предоставлены авансовые отчеты в сумме 1 530 824 сом. То есть в течение 2016 года Мамырканов С. не предоставил авансовые отчеты на сумму - 56 096 сом. Сумма задолженности санатория перед Мамыркановым С. по проверке составляет – 432 870 сом.

- Байсалову А. в 2016 году были выданы с кассы санатория денежные средства на сумму - 116 490 сом, авансовых отчетов на закуп ТМЦ представлено на сумму - 118 706 сом. В итоге долг санатория перед Байсаловым составил на тот момент – 13 001сом.

- Чоновой Г. выдана -150 750 сом, авансовый отчет сдан на сумму – 112 511 сом; Задолженность санаторию – 22 352 сом, а по балансовым данным наоборот, санаторий должен Чоновой Г.- 6 776 сом.

- Чортонбаевой Ж. выдано 106150 сом, авансовый отчет сдан на сумму – 1 020 сом;

- Маймендеевой В выдано за ГСМ - 35 400 сом, авансовый отчет составлен на сумму - 27 000 сом;

- Акуновой за медикаменты выдано – 9 210 сом, авансовые отчеты сданы на сумму 17 733 сом;

- расход за приобретение молоко - 43 200сом;

- другие расходы – 53 605 сом.

Ф.И.О.	С-до 1.01.16 По бухг		Обороты		С-до 1.01.17 по бухг.		С-до 1.01.17 по ревизии	
	дт	кт	дт	кт	дт	кт	дт	кт
Мамырканов	376774		1586920	1530824	419224		432870	
Акунова	4744		9210	14743		327		789
Качкыналиев								
Кырбашева								
Рахманова		664				664		
Мамырова								
Байсалов		10785	116490	118706				13001
Кылымбаева			14735	8400			6335	

Касымбекова		194						
Чекелова								
Абдылдаева		1299				1299		
Чонова		15887	150750	112511		6776	22352	
Салыкбаев								
Айдарбекова								
Чонова		1477	3135	7346		2748		5688
Маймендеева		24699	35400	27000		19299		16299
Кадыров				4380		1800		4380
Чортонбаева			106150	1020	180		105130	
молоко			45200	45200				
другое			5200				5200	
	381518	55005	2073190	1824929	419404	32913	571887	40157
Свернутое сальдо					386491		531730	
К зачету							145239	

Движение оборотных средств по расчетам с подотчетными лицами за 2016 год отражено в ниже приведенной таблице

Как видно из данных таблицы, расхождение по свернутому сальдо на конец 2016 года составляет -145 239 сом. Указанная сумма должна быть до оприходована бухгалтерией санатория в подотчет ответственным лицам.

На 01.08.2017 года по санаторию «Кыргызстан» поступили денежные средства на сумму – 5 860 999 сом, из них:

- за путевки ФОТ – 4 083 150 сом,
- УККТ – 703 000 сом,
- местная реализация и доплаты к путевкам - 1 014 700 сом,
- с населения за воду -25 740 сом,
- за электроэнергию -9 259 сом,
- возврат сумм от подотчетных лиц- 16 850 сом;
- другие – 8 300 сом.

За указанный выше период 2017 года расход денежных средств по кассе составил - 5 859 108 сом, в том числе:

- перечислено налогов на сумму -774 400 сом;
- социальному фонду - 400 000 сом;
- подоходный налог оплачен в сумме-145 970 сом;
- услуги банка- 7 522 сом;
- За электроэнергию произведена оплата в сумме - 1 550 000 сом, при этом счет за потреблённую электроэнергию выставлен на сумму - 886 640 сом.
- выдано заработной платы сотрудникам на сумму- 1 275 529 сом, при начисленной зарплате к выдаче 2 407 720 сом.

Из кассы санатория на приобретение товароматериальных ценностей за восемь месяцев 2017 года подотчетным лицам было выдано наличных средств в сумме - 1 705 687 сом, в том числе:

- Мамырканову С. - 996 153 сом, которым на сумму -1 016 716 сом были представлены в бухгалтерию авансовые отчеты, расхождение в сумме -20 563 сом является долгом санатория перед Мамыркановым С. При этом следует отметить, что по данным бухгалтерского баланса на 1.09.2017 года за Мамыркановым С. числится задолженность в сумме 408 532 сом. В ходе проверки, согласно представленным первичным документам бухгалтерией санатория за период с 1.01.2014 года по 1.07.2017 года, установлено, что задолженность Мамырканова С. перед санаторием составляет - 398 661 сом. То есть выявлено расхождение фактической задолженности с данными бухгалтерского учета на сумму - 9 871 сом.

На 01.09.2017 года с кассы санатория Кудашеву выдано денежных средств в сумме - 587 861 сом; из них: на продукты питания – 351 255 сом; на хозяйственные расходы – 236 605 сом. В тоже время Кудашевым представлены авансовые отчеты на сумму - 489 712 сом. Долг Кудашева за указанный период перед санаторием составил - 98 149 сом.

- Для приобретения насоса Таласбаеву Э. были выданы с кассы денежные средства в сумме - 5 000 сом, однако авансовые отчеты на конец отчетного периода не представлены. Долг Таласбаева Э. перед санаторием- 5 000 сом. В тоже время по данным бухгалтерского баланса Таласбаев Э. на 1.07.2017 года задолженности перед санаторием не имеет.

- за молоко выданы средства частному лицу – 61 300 сом;
- за медикаменты- 5 068 сом, авансовые отчеты сданы на сумму-5575 сом;
- за ГСМ Маймендеевой В. – 20 240 сом, авансовые отчеты на сумму- 6 140 сом;
- другие расходы – 21 365 сом.

По всем подотчетным лицам за рассматриваемый период 2017 года движение денежных средств приведено в данной таблице.

Как видно из данных таблицы фактические данные по расчетам с подотчетными лицами имеют существенные расхождения с данными бухгалтерского учета санатория по состоянию на 1.01.2017 года.

Ф.И.О.	С-до 1.01.17 По бухг		Обороты		С-до 1.09.17 по бухг.		С-до 1.09.17 по ревизии	
	дт	кт	дт	Кт	дт	кт	дт	кт
Мамырканов	419224		996153	1016716	408532		398661	
Акунова		326	5068	5757	384			1015
Качкыналиев								
Кырбашева								
Рахманова		664				664		
Мамырова								
Таласбаев			5000				5000	
Байсалов								

Кылымбаева								
Касымбекова			1000	2430		30		1430
Чекелова								
Абдылдаева		1299				1299		
Чонова		6776	9200	9720		3081		7296
Салыкбаев								
Айдарбекова								
Чонова		2748	12965	6650		8538	3567	
Маймендеева		1929	20240	6140		10599		5199
Кадыров		1800				1800		
Садыбакунов				5500		1700		5500
Чортонбаева	180			180				
Кудашев			587861	489712		5648	98149	
Осмонов				14030				14030
Абдыжапаров				4620		35		4620
молоко			61300					
Таласбаев					800			
другое								
	419404	32913	1698787	1561456	409716	33394	505377	39090
Свернутое сальдо					376321		466287	
К зачету							89966	

Из данных вышеприведённой таблицы к зачету за текущий период в сторону увеличения долга сотрудников перед санаторием необходимо до оприходовать - 89 966 сом.

Таким образом за период с 1.01.2014 года по 1.09.2017 года по счету расчеты с подотчетными лицами в бухгалтерии санатория необходимо произвести доначисление задолженности сотрудников на сумму - 1 025 615 сом.

Отчетный период	Сальдо на начало по бухгалтерии		Обороты		С-до на конец по бухгалтерии		Сальдо на конец по ревизии	
	дт	кт	дт	Кт	дт	кт	дт	кт
2014 год	39580	136878	6067715	4753748	550235	75022	1279886	114072
					475213	0	1180480	0
							705267	
2015 год	550236	75022	2562282	2576746	381518	55005	492989	81333
					326513		411656	
							85143	
2016 год	381518	55005	2073190	1824929	419404	32913	571887	40157
					386491		531730	
							145239	
2017 год	419404	32913	1698787	1561456	409716	33394	505377	39090
					376321		466287	
							89966	
Всего							1025615	

Кроме того, в ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности санатория за вышеуказанный период, выявлены грубые нарушения в отражении

хозяйственных операций в бухгалтерском учете такие как:

- проведение фиктивно-воздушных операций с подотчетными лицами, а именно: в июне 2014 года оприходовано в кассу от Качкыналиева – 21 000 сом; от Салыкбаева и Качкыналиева – 80 300 сом; в сентябре 2014 года от Салыкбаева-200 000 сом; от Мамырканова – 113 300 сом; в ноябре месяца от Мамырканова - 211 900 сом. Всего за 2014 год на сумму - 626 500 сом, без внесения наличных денег в кассу санатория была проведена бухгалтерская проводка;

- выдача в феврале 2017 года Мамырканову С. из кассы денежных средств в сумме - 150,0 тыс. сом, при этом авансовые отчеты отсутствуют и согласно объяснительной Мамырканова С. и исполняющей обязанности главного бухгалтера Чоновой Э. фактическая выдача денег не производилась, **а сумма была использована руководством санатория. (Объяснительные № 24 прилагаются);**

- возврат денег в кассу по статье заработная плата, якобы излишне полученная заработная плата. Излишне выданные деньги в счет зарплаты можно было отнести на полученный аванс, не проводя сомнительные проводки. Так, например проведен возврат 18 000 сом в кассу в феврале месяце и в июле -22 500 сом;

- факт присвоения денежных средств сотрудниками: так 12.09.2017 года администратор Чортонбаева Ж. взяла деньги от отдыхающих за улучшенные условия проживания в сумме -10 800 сом, при этом в кассе деньги не были оприходованы **(Объяснительные № 25 отдыхающих прилагаются).**

Кроме того, поступило заявление в Управление Кыргызкурорттуризма от частного лица Бейшеева Э.Т. на Чортонбаеву Ж. (вх. №Б-58 от 11.10.2017г.), о том, что, она, войдя в его доверие, обманным путем и злоупотребляя своим служебным положением 20 мая 2017 года взяла у него тушу коровы на сумму 88 000 сом, обещая вернуть деньги через месяц. Свидетелями были завхоз и повар санатория «Кыргызстан». Долг до сих пор не возвращен, в связи с чем, он просит принять меры в отношении Чортонбаевой Ж.

Авансовые отчеты почти полностью сданы подотчетными лицами и приняты бухгалтерией с нарушением требований бухгалтерского учета. Отсутствуют подписи, дата, реквизиты, имеются исправления. Сумма полученных денежных средств подотчетниками, не соответствует сумме авансовых отчетов. Подотчет выдается одному сотруднику, авансовый отчет сдает другой сотрудник, из-за чего в учете расхождение сумм итогов. Закупочные полностью заполняются на продавцами, а самими подотчетными лицами или работниками бухгалтерии, соответственно с отсутствием подписи продавца о получении денег за реализованный товар. **Проверкой выявлено, что бланк закупочного акта и копии патентов предпринимателей и других продавцов с штампом и другими реквизитами в наличии находится в бухгалтерии.** В связи с чем, не составляет трудностей в оформлении «фиктивных» авансовых отчетов. Например: подотчетное лицо-экспедитор Мамырканов С. все закупочные акты заполняет сам, цену ставит сам, фамилию

продавца переписывает с патента и сдает авансовый отчет. Отчет утверждает директор, принимает бухгалтерия. В целом, фактическое состояние сданных и принятых бухгалтерией авансовых отчетов полностью не соответствуют к требованию бухгалтерского учета.

При проверке начисления заработной платы по санаторию комиссией установлено:

- за 2014 год начисленная среднемесячная заработная плата на одного работника составляет - 9201 сом, а фактическая средняя выдача на одного работника – 5626 сом;

-за 2015 год аналогично- 8392 сом; 3887 сом;

-за 2016 год – 13551 сом; 5572 сом;

- за 2017 год восемь месяцев – 7524; 3786 сом.

Как видно из приведенных показателей расхождение между начисленной заработной платой и выданной привело к образованию задолженности по заработной плате перед сотрудниками. В целом количество штатных единиц и фонд заработной платы по санаторию требует дополнительной проверки и анализа между заработной платой и доходом.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ КОМИССИИ:

Учитывая допущенные грубые нарушения в организации работы санатория «Кыргызстан», в частности: при ведении бухгалтерского учета, (не достоверности учетных балансовых данных; несоответствия к требованиям учета авансовых отчетов; не целевое использование денежных средств; фиктивно-воздушные операции при ведении приходных и расходных операций; присвоение денежных средств; исправление отчетов и др.) отсутствие соответствующего сервиса при обслуживании отдыхающих, низкое качество оказываемых услуг, или не оказание услуг, не соответствие требований предъявляемых по организации питания, полное отсутствие культурно-массовых мероприятий, нарушение требований при ведении делопроизводства и кадровым вопросам, комиссия считает необходимым, принять в отношении руководства санатория «Кыргызстан», строгие соответствующие меры дисциплинарного характера.

Ревизоры ФПК:

Орунтаев А.К.

Тагаев Б.Т.

Председатель комиссии:

Самохин А.И.

Члены комиссии:

Олжобаева О.О.

Стамова З.И.

Станбекова В.А.

Етекбаев Б.И.

Шабаза И.М.

Саалиева А.Н.

Карымбаев О.Д.