**АКТ №3**

**проверки финансово-хозяйственной деятельности**

**ООО «Коммунальные сети» Малодербетовского районного муниципального образования Республики Калмыкия**

**с. Малые Дербеты 28 марта 2022г.**

В соответствии с требованием прокурора Малодербетовского района Республики Калмыкия от 21.03.2012г. №25-2022 Председателем Контрольно-счетной палаты Малодербетовского РМО РК Армановой Д. В. проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности ООО «Коммунальное сети» Малодербетовского районного муниципального образования Республики Калмыкия.

Проверка проведена с ведома директора Церенова Баатара Петровича и в присутствии главного бухгалтера Лиджиевой Байирты Петровны.

Проверка начата 28.03.2022г.

Закончена 08.04.2022г.

**Общие сведения**

**Полное наименование проверяемого объекта:** Общество с ограниченной ответственностью «Коммунальные сети» Малодербетовского районного муниципального образования Республики Калмыкия (далее по тексту ООО «Коммунальные сети» МРМО РК), создано в соответствии с Постановлением Администрации Малодербетовского РМО РК от «15» сентября 2020 года №83, является юридическим лицом, внесен в Единый государственный реестр юридических лиц за №1200800001225 от 29.09.2020г. Устав зарегистрирован в Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Калмыкия.

Юридический адрес: 359420, Российская Федерация, Республика Калмыкия, Малодербетовский район, с. Малые Дербеты, ул. 40 лет Победы, 1.

Общероссийские классификаторы (приложение 4):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Показатели | Код классификатора |
| 1 | ОГРН | 1200800001225 |
| 2 | ИНН | 0817002950 |
| 3 | КПП | 081701001 |
| 4 | ОКОПФ | 12300 |
| 5 | ОКФС | 14 |
| 6 | ОКВЭД | 36.00.2 |
| 7 | ОКПО | 45797243 |
| 8 | ОКАТО | 85220855001 |
| 9 | ОКТМО | 85620455101 |
| 10 | ОКОГУ | 4210014 |

Учредителем ООО «Коммунальные сети» МРМО РК является Администрация Малодербетовского районного муниципального образования Республики Калмыкия (далее по тексту – «Администрация МРМО РК») в лице Главы Администрации Малодербетовского РМО РК (приложение 1).

ООО «Коммунальные сети» МРМО РК имеет самостоятельный баланс, расчетные счета, круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место нахождения Предприятия, штампы и бланки со своим наименованием.

Деятельность ООО «Коммунальные сети» МРМО РК осуществляется в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» №14-ФЗ от 08.02.1998г., настоящим Уставом. Основными целями деятельности ООО «Коммунальные сети» МРМО РК, в соответствии с Уставом (приложение 5) являются:

* предоставление населению и юридическим лицам жилищно-коммунальных услуг и услуг по содержанию объектов инженерной инфраструктуры в надлежащем качестве;
* обеспечение бесперебойного функционирования объектов жилищно-коммунального хозяйства;
* решение других вопросов местного значения по предоставлению населению услуг и выполнению работ и получению прибыли.

Для достижения целей, указанных в пункте 2.1 настоящего Устава, общество осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке следующие основные виды деятельности:

* эксплуатация и текущий ремонт внешних и внутренних систем теплоснабжения, котельных, тепловых пунктов и других объектов инженерной инфраструктуры, необходимых для снабжения тепловой энергией населения и иных потребителей;
* эксплуатация и текущий ремонт внешних и внутренних систем водоснабжения и других объектов инженерной инфраструктуры, необходимых для водоснабжения населения и иных потребителей;
* эксплуатация и текущий ремонт внешних и внутренних систем водоотведения и других объектов инженерной инфраструктуры, необходимых для предоставления услуг водоотведения для населения и иных потребителей;
* оказание услуг населению и прочим потребителям по теплоснабжению, водоснабжению, водоотведению;
* взимание денежных средств за предоставленные жилищно–коммунальные услуги с населения и прочих потребителей;
* реконструкция наружных и внутренних тепловых, водопроводных канализационных сетей, общестроительные работы, ремонт и монтаж энергетического, теплового, водопроводного, канализационного оборудования;
* наладочные работы электротехнического, теплоэнергетического, водопроводного и канализационного оборудования, КИП и А (включая средства автоматического управления технологическими процессами и средства учета тепловой энергии, воды и сточных вод);
* эксплуатация взрывоопасных производственных объектов;

подвоз воды населению в неблагоустроенном жилом фонде;

* производство общестроительных работ по возведению зданий, прокладке магистральных и местных трубопроводов;
* монтаж зданий и сооружений из сборных конструкций, устройство покрытий зданий и сооружений;
* строительство гидротехнических сооружений, производство дноуглубительных и берегоукрепительных работ;
* обеспечение сбора, вывоза и размещения твердых бытовых отходов от населения и прочих потребителей;
* производство бетонных и железобетонных, каменных, электромонтажных и изоляционных, санитарно-технических, штукатурных, столярных и плотничных, стекольных, малярных работ.

Кроме основной деятельности, Общество имеет право осуществлять дополнительные виды деятельности на договорной основе:

* выполнение работ по текущему ремонту жилых и нежилых помещений, находящихся в собственности юридических и физических работ;
* оказание услуг по содержанию домов (квартир) нанимателей, собственников жилья;
* выполнение для физических и юридических лиц прочих работ и услуг, не запрещенных действующим законодательством.

В соответствии ст. 11 Закона РФ от 21.02.1992г. №2395-1 «О недрах» деятельность по добычи питьевых подземных недр для хозяйственно-питьевого водоснабжения подлежит лицензированию, на момент проверки у ООО «Коммунальные сети» лицензия №ЭЛИ 80135ВЭ закончилась (приложение 3). Организация подала документы для продления лицензии.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде является:

С правом первой подписи:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***ФИО*** | ***Период*** | ***Назначение*** | ***Основание*** |
| Церенов Баатар Петрович | 21.12.2020г  по настоящее время | Директор | Распоряжение Администрации  МДРМО РК №463 от 21.12.2020г.  (приложение 2) |

Предприятие является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ней Собственником на праве хозяйственного ведения, и осуществляющей свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Имущество Предприятия принадлежит на праве собственности Малодербетовскому районному муниципальному образованию Республики Калмыкия, в дальнейшем именуемое «Собственник».

Основные показатели, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность ООО «Коммунальные сети» МРМО РК согласно бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках за 2021 год (приложение 7).

Тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| ***Наименование*** | ***за 2021г*** |
| ***Уставной капитал*** | 10 |
| ***Выручка от продажи товаров, работ, услуг***  ***( за минусом НДС)*** | 12 446,8 |
| ***Себестоимость проданных товаров, работ, услуг*** | 14 232,0 |
| ***Валовая прибыль***  ***(убыток)*** | -1 985,8 |
| ***Прибыль (убыток) от продаж*** | -1 785,1 |
| ***Прочие доходы*** | 46,6 |
| ***Прочие расходы*** | 137, 3 |
| ***Прибыль (убыток) до налогообложения*** | -1 875,8 |
| ***Чистая прибыль (убыток)*** | -1 985,8 |
| ***Дебиторская задолженность*** | 1 390,25 |
| ***Кредиторская задолженность*** | 3 896,81 |

**Проверка кассовых и банковских операций**

Кассовые операции проверены выборочно. Штатным расписанием предусмотрена должность кассира. С 13.10.2020г. кассир Сурикова Татьяна Александровна, с которой заключен договор о полной материальной ответственности.

Остаток денежных средств на конец года – 14 121,83 руб. соответствует данным бухгалтерского учета, факты излишка и недостачи не установлены.

Лимит кассы, установленный банком за ревизуемый период составляет – 15,0 тыс. руб. Фактов превышения лимита кассы не установлены. Проводятся внезапные проверки кассы. Оприходование наличных денежных средств в кассу производится своевременно.

Кассовые книги пронумерованы, прошиты и скреплены печатью, количество листов заверены руководителем и главным бухгалтером. Кассовые отчеты составлялись ежедневно, подписывались кассиром и главным бухгалтером. Данные накопительной ведомости по кассовым операциям соответствуют записям по Главной книге.

ООО «Коммунальные сети» МРМО РК имеет следующие расчетные счета для осуществления банковских операций (Приложение № 10):

* № 40702810160300002004, открытый в Ставропольском Отделении № 5230 ПАО Сбербанк.

Учет операций по расчетным счетам учитывается на сч.51 «Банк». Проверка учетных регистров проведена выборочным методом.

Достоверность и законность банковских операций подтверждаются наличием первичных оправдательных документов. Остатки денежных средств на счетах соответствуют выпискам банка и данным бухгалтерского учета.

Случаев направления средств на депозитные счета, размещение средств во вклады коммерческих банков, оказания финансовой поддержки коммерческим структурам не установлено.

Сумма средств, полученная от основной деятельности организации, за предоставленные коммунальные услуги населению и организациям, в проверяемом периоде составила:

**В феврале 2021 года поступило – 886 245,89 руб. поступили от покупателей,** в том числе через кассу – 629,48 тыс. руб., на расчетные счета в банке – 236,76 тыс. руб.

Денежные средства, полученные от деятельности организации за февраль направлены:

* на оплату труда – 504,8 тыс. руб. или 57%;
* на оплату налогов и сборов – 176 тыс. руб. или 19,9%;
* на оплату пеней – 480,56 руб.;
* на оплату услуг ПАО «Ростелеком» – 4,7 тыс. руб. или 0,5%;
* на оплату ООО «СпецАТХ» – 509,51 руб.;
* на приобретение ГСМ – 103,4 тыс. руб. или 11,7%;
* на приобретение ТМЦ – 16,1 тыс. руб. или 1,8%;
* на услуги банка – 3,4 тыс. руб. или 0,4%;
* прочие расходы – 20 тыс. руб. или 2,3%.

**Поступило в августе 2021 года 1 000 069,15 тыс. руб.,** в том числе через кассу 614,16 тыс. руб., на расчетный счет в банке – 85,9 тыс.руб. В августе большую часть поступлений пришлось на оплату от покупателей – 996,8 тыс. руб., штраф/госпошлина 3,2 тыс. руб. Денежные средства, полученные от деятельности организации за август направлены:

* на оплату труда – 624,7 тыс. руб. или 61,5%;
* на оплату налогов и сборов – 1 119,91 руб. или 0,1%;
* на оплату штрафа – 5 000 руб. или 0,5%;
* на оплату АО «Газпром газораспределение Элиста» - 183,0 тыс. руб. или 18%
* на оплату услуг ПАО «Ростелеком» – 3,9 тыс. руб. или 0,4%;
* на оплату ООО «СпецАТХ» – 515,28 руб.;
* на приобретение ГСМ – 141,0 тыс. руб. или 13,9%;
* на приобретение ТМЦ – 52,0 тыс. руб. или 5,1%;
* на услуги банка – 706,79 тыс. руб.;
* на уплату госпошлины – 3,1 тыс. руб. или 0,3%.

**В декабре 2021 года поступило 1 226 882,31 руб.,** в том числе через кассу 836,92 тыс. руб., на расчетный счет в банке – 429,97 тыс. руб. В декабре в кассу поступили денежные средства от покупателей в сумме 1 266,7 тыс. руб. и 200 руб. госпошлина.

Денежные средства, полученные от деятельности организации за декабрь 2018 года в сумме 1266,9 тыс. руб. направлены:

* на оплату труда – 812,7 тыс. руб. или 66,2%;
* на оплату налогов и сборов – 178,4 руб. или 14,1%;
* на оплату АО «Газпром газораспределение Элиста» - 40 тыс. руб. или 3,1%
* на оплату услуг ПАО «Ростелеком» – 4 тыс. руб. или 0,3%;
* на оплату ИП Глава КФХ Джиргалов – 45 тыс. руб. или 3,6%;
* на приобретение ГСМ – 136,3 тыс. руб. или 10,8%;
* на приобретение ТМЦ – 28,4 тыс. руб. или 2,2%;
* на услуги банка – 145 руб.;
* на оплату МУП «Коммунальное хозяйство» МРМО РК – 19,6 тыс. руб. или 1,5%.

За 2021г. выручка предприятия составила – 12 446,84 тыс. руб., расходы – 14231,97 тыс. руб. За 2021г. Предприятием получен убыток в размере – 1985,77 тыс. руб.

Размер поступивших денежных средств в 2021 году составил – 10 993,1 тыс. руб., которые были израсходованы:

* на оплату труда работникам – 6 677,11 тыс. руб. или 60,7%;
* на оплату налогов и сборов – 1140,58 руб. или 13,1 %;
* на оплату поставщикам – 850,6 тыс. руб. или 7,7%
* на оплату пени – 0,48 тыс. руб.;
* на услуги банка – 18,35 руб. или 0,2%;
* госпошлина на получении лицензии – 43,5 тыс. руб. или 0,4%;
* на приобретение ГСМ – 1415,17 тыс. руб. или 12,9%;
* на приобретение ТЦМ (в т.ч. почтовые расходы) – 519,86 тыс. руб. или 4,7%;
* прочие расходы – 75,2 тыс. руб. или 0,7%.

**Проверка расходования средств на заработную плату**

Проверка расходования средств на заработную плату проводилось по регистрам синтетического и аналитического учета, журналу операций по начислению заработной платы, штатным расписаниям, табелям учета рабочего времени, расчетно-платежным ведомостям.

Проверке представлены штатные расписания на 01.01.2021г., на 30.04.2021г., на 01.07.2021г., на 01.01.2022г.

**Штатное расписание на 01.01.2021г.** утверждено приказом директора Церенова Б. П. №-17ПР от 11.01.2021г. в количестве 56 единиц с месячным фондом оплаты труда (ФОТ) 969 461,31 руб. в том числе:

* Административно управленческий персонал - 10 единиц с месячным ФОТ 223 295,38 руб.;
* Участок «Автопарк» - 7 единиц с месячным ФОТ 129 923,48 руб.;
* Участок «Канализационные сети» - 10 единиц с месячным ФОТ 159 529,34 руб.;
* Участок « Тепловые сети» - 9 единиц с месячным ФОТ 140 777,98 руб.;
* Участок «Водопроводные сети» - 20 единиц с месячным ФОТ 315935,13 руб.

**Согласно приказу №49-ПР от 30.04.2021г.** в связи с производственной необходимостью (и Решением Собрания депутатов СМО РК): о переименовании участка «Тепловые сети» на «Содержание и ремонт ОДИ МКД» вывели штатную единицу «Э/газосварщика» (код 19756) с часовой тарифной ставкой 56,50 руб./час, «Слесарь АВР» (код 18447) с часовой тарифной ставкой 56,5 руб./час, «Э/монтер по ремонту и обслуживанию» (код 19861) с часовой тарифной ставкой 56,5 ру./час, «Слесарь КИП и А» (код 18494) с часовой тарифной ставкой 50,09 руб./час.

В связи с передачей в безвозмездное пользование отопительного оборудования ООО «Коммунальные сети» МРМО РК была создана комиссия по приему отопительного оборудования в лице: председателя комиссии – директора Церенов Б.П., членов комиссии – гл. инженера Перекрестовой Н.И. и слесаря Коновалова В.А.

Ввели штатную единицу «Уборщик» (код 19258) с окладом 12 792 руб. в кол. 3единиц.

* Участок «Содержание и ремонт ОДИ МКД» - 8 единиц с месячным ФОТ 141 882,88 руб.

**Согласно приказу №60-ПР от 01.07.2021г.** в связи с повышением тарифов на услуги водоснабжения, водоотведения, подвоза питьевой воды с 01.07.2021г. (Приказы РСТ РК от 29.01.21. «71-п/в, от 16.02.2021г. №13-п/пвс) с производственной необходимостью вывели 3 единицы «Уборщик», повысили з/п работникам и служащим на 2,3% с 01.07.2021г.

Штатное расписание на 01.07.2021г. утверждено приказом директора Церенова Б.П. в количестве 52 человек с месячным ФОТ 932 420,04 руб.:

* Административно управленческий персонал - 10 единиц с месячным ФОТ 228 431,28 руб.;
* Участок «Содержание и ремонт ОДИ МКД» - 5 единиц с месячным ФОТ 84 684,85 руб.
* Участок «Водопроводные сети» - 20 единиц с месячным ФОТ 323 198,57 руб.;
* Участок «Канализационные сети» - 10 единиц с месячным ФОТ 163 196,44 руб.
* Участок «Автопарк» - 7 единиц с месячным ФОТ 132 908,9 руб.

Учет расходов по заработной плате ведется в журнале операций. Оплата труда производится на основании штатного расписания, табелей учета рабочего времени, приказов директора. Табеля учета рабочего времени заполняются ежемесячно лицами, ответственными за их заполнение и утверждаются руководителем учреждения.

Начисление и выплаты по заработной плате за январь и декабрь 2021г.:

Задолженность на 01.01.2021г. – 810201,31 руб. з/п за декабрь 2020г.

Задолженность на 31.12.2021г. – 340311,63 руб. з/п за декабрь 2021г.

Выплата зарплаты осуществляется по истечению отчетного периода.

На 01.01.2022 года невыплачена заработная плата за декабрь 2021г. Расчетно-платежная ведомость за январь 2021г. прилагается (Приложение № 13).

В ходе выборочной проверки правильности начисления заработной платы нарушений не выявлено.

**Проверка жилищно-коммунальных услуг**

Жилищно-коммунальные услуги предоставляются потребителю на основании договора и согласно всем законодательным нормам и требованиям. К таким услугам можно отнести водоснабжение, водоотведение - нормы расчетов данных услуг предусмотрены Приказом РСТ РК «Об установлении тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» от 29.01.2021г. №7-п/в, в соответствии с ФЗ от 07.12.2011г. №316-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении», постановлением Правительства РФ от 13.05.2013. №406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» и другими нормативными актами. В котором установлены тарифы на питьевую воду и водоотведение для общества с ООО «Коммунальные сети» МРМО РК (Приложение 17).

В Предприятии был создан Участок «Содержание и ремонт ОДИ МКД» на основании Решения Собрания депутатов СМО РК №3 от 05.03.2021г. в соответствии с Жилищным кодексом РФ, федеральным законом от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», постановлением Правительства Российской Федерации №1616 «Об утверждении Правил определения управляющей организации для управления многоквартирным домом, в отношении которого собственниками помещений в многоквартирном доме не выбран способ управления таким домом или выбранный способ управления не реализован, не определена управляющая организация, и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» было решено назначить ООО «Коммунальные сети» МРМО РК временной обслуживающей организацией для управления многоквартирными домами с 1 марта 2021г. до 1 февраля 2022 года, в котором определены размеры тарифа в руб./м2. (Приложение 15).

На поставку газа у Предприятия (Покупатель) заключен с АО «Газпром распределения Элиста» (Поставщик) договор от 14.12.2020г. №14-3-6170/20, согласно которому Поставщик обязуется поставлять с 1 декабря 2020г. по 31 декабря 2023г. до границы балансовой принадлежности инженерных коммуникаций, а Покупатель получать газ и его аффилированными лицами и оплачивать стоимость газа, транспортировки и плату за снабженческо-сбытовые услуги. Суточный договорной объем поставки газа по месяцам по всем точкам подключения сетей к газораспределительным сетям указан в таблице 1 (приложение 9).

По состоянию на 1 января 2022г. Предприятие имеет задолженность за природный газ, потребленный при эксплуатации отопительного оборудования жилых домов с. Малые Дербеты, д. 23, 26, 28 на общую сумму 1114,79 тыс. руб.

Для погашения задолженности были проведены перечисление денежных средств поставщику в размере 270,35 тыс. руб., взнос наличными в кассу АО «Газпром распределение Элиста» в размере 99,95 тыс. руб. Единые требования к осуществлению наличных расчетов закреплены Указанием Банка России от 09.12.2019г. №5348-У (зарегистрировано в Минюсте РФ 07.04.2020г. №57999), согласно которому расчеты наличными между юридическими лицами в РФ должны осуществляться в пределах допустимого лимита 100 000 руб. по данному договору, применяется онлайн-ККТ при получении оплаты за товары, работы или услуги. Также для погашения задолженности был проведен взаимозачет по договорам выполненных работ на общую сумму 182 тыс. руб.

Решением Управления ФНС России по Республике Калмыкия №4288 от 13.09.2021г. приостановлены операции по расчетному счету, согласно которому расходные операции по расчетному счету Предприятие не имеет возможности осуществлять платежи поставщикам (АО «Газпром распределение Элиста»).

Тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Услуги** | **Начислено** | **Оплачено** | **Задолженность на 01.01.2022г.** |
| Водоснабжение | 6 042,71 | 6 038,73 | 3,98 |
| Водоотведение | 620,42 | 619,87 | 0,56 |
| Содержание и ремонт ОДИ МКД | 1 440,72 | 681,0 | 759,71 |
| Газ | 1 439,94 | 1 113,12 | 326,82 |
| **Итого** | **9 543,79** | **8 452,72** | **1 091,07** |

Анализ жилищно-коммунальных услуг за проверяемый период показал, что население оплачивает (начисления по месяцам в разрезе – приложение 18):

- водоснабжение и водоотведение - 99% от начисленной суммы.

- содержание и ремонт ОДИ МКД – 59,7 % от начислений,

- потребление газа – 77%.

Денежные средства, полученные от оплаты ЖКУ, поступают в ООО «Коммунальные сети» на действующий расчетный счет и распределяются на оплату труда работникам организации, на техническое и социальное развитие, а также погашение налогов и сборов согласно Уставу ст. 5.2.2. и ст.5.4.

Согласно Уставу, Общество определяет и устанавливает формы и системы оплаты труда, численность работников, структуру и штатное расписание, а также обязано обеспечивать своевременно и в полном объеме выплату работникам заработной платы и иных выплат, проводить индексацию заработной платы в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

**Проверка расчетов с подотчетными лицами**

Проверка подотчетных сумм проводилась по банковским и кассовым документам, авансовым отчетам, оборотно-сальдовым ведомостям. Суммы, выданные в подотчет на административно-хозяйственные нужды, учитываются на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Наличные денежные средства в подотчет выдавались на приобретение товарно- материальных ценностей. Денежные средства в подотчет выдавались на основании личного заявления, утвержденного директором. Списание подотчетных сумм производилось на основании авансовых отчетов, утвержденных директором.

Учетная политика утверждена приказом № 1-ПР от 11.01.2021г. директора ООО «Коммунальные сети» МРМО РК Цереновым Б.П.

По состоянию на 01.01.2022г. дебиторская задолженность Предприятия составила – 1390,25 тыс. руб., основная доля приходится на население – 1091,07 тыс. руб. Ведется претензионно-исковая работа. Кредиторской задолженности на 01.01.2022г. – 3896,81 тыс. руб.

**Проверка состояния расчетов с дебиторами и кредиторами**

Расчеты с организациями, предприятиями и учреждениями ведутся на основании заключенных договоров, предъявленных счетов-фактур.

Сведения кредиторской задолженности в разрезе поставщиков и подрядчиков, согласно оборотно-сальдовой ведомости по сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Главной книги, за 2021г. (Приложение 12):

Тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **На 01.01.2022г.** |
| АО «Газпром газораспределение Элиста» | 1114,8 |
| МУП «Коммунальное хозяйство» МРМО РК | 105,4 |
| ПАО « Ростелеком» | 3,9 |
| ООО «Спецавтохозяйство» | 2,1 |
| ИТОГО | 1 226,2 |

Анализ состояния кредиторской задолженности за проверяемый период показал следующее, что по состоянию на 01.01.2022г. кредиторская задолженность составила 3 896,81 тыс. руб. Наибольший удельный вес кредиторской задолженности за проверяемый период составили налоги и сборы, пени по ст. 68 и ст. 69 на общую сумму 2319,2 тыс. руб. (Приложение 16).

Сведения о дебиторской задолженности в разрезе покупателей и заказчиков, согласно Главной книге, оборотно-сальдовой ведомости по сч.62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» за 2021г. (Приложение 11).

руб.

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **На 01.01.2022г.** |
| КГКНГ БПОУ РК | 1 991,0 |
| Малодербетовская РБ БУ РК | 249 811,93 |
| Малодербетовский дом-интернат для престарелых и инвалидов | 41 852,48 |
| Население: | 1 091 075,43 |
| водоотведение | 556,17 |
| водоснабжение | 3 985,15 |
| газ | 326 820,24 |
| Содержание и ремонт ОДИ МКД | 759 713,87 |
| ПАО « Ростелеком» | 477,84 |
| ООО «Тамерлан» | 4 085,48 |
| АО «Тандер» | 637,12 |
| Управление ФНС России по РК | 318,56 |
| ИТОГО | 1 390 249,84 |

Анализ состояния дебиторской задолженности за проверяемый период по состоянию на 01.01.2022г. составил – 1 390,25 тыс. руб. Наибольший удельный вес дебиторской задолженности с поставщиками и подрядчиками за проверяемый период составили расходы населения за потребленный газ АО «Газпром газораспределение г. Элиста», а также содержание и ремонт ОДИ МКД.

**Проверка сохранности и эффективности использования основных средств**

Списание ГСМ производится на основании путевых листов по нормам расхода согласно пройденному расстоянию. ГСМ в подотчет приходуются на основании выданных талонов. При списания горюче-смазочных материалов (ГСМ) нарушений не установлено, нормы расхода ГСМ не превышались.

Путевые листы зарегистрированы в журнале регистрации выдачи путевых листов. Нарушений в оформлении путевых листов не установлено.

Нормы списания бензина установлены на основании норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных распоряжением Минтранса России №АМ- 23р от 14 июля 2008 года (ред. от 20.09.2018г.). Переход на летние и зимние нормы расхода ГСМ осуществлялся по приказу директора Предприятия.

На приобретение ГСМ за проверяемый период направлено 1415,17 тыс. руб.

Выдача осуществляется на основании ведомости на нужды материалов, на списание материальных запасов составляется акт на списание материалов.

Формирование бухгалтерской отчетности за проверяемый период производилось в соответствии с Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой отчетности. При сверке отчетных данных с данными Главной книги и оборотно-сальдовыми ведомостями нарушений не установлено.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Малодербетовского РМО РК Арманова Д.В.

Директор ООО «Коммунальные сети»

Малодербетовского РМО РК Церенов Б.П.

Главный бухгалтер

ООО «Коммунальные сети» Лиджиева Б.П.

Малодербетовского РМО РК