**АКТ**

**проверки финансово-хозяйственной деятельности**

**МУП «Коммунальное хозяйство» Малодербетовского районного муниципального образования Республики Калмыкия**

**с.Малые Дербеты 27 февраля 2019г**

В соответствии с требованием прокурора Малодербетовского района Республики Калмыкия от 25.02.2019г № 1-706-2019 Председателем Контрольно-счетной палаты Малодербетовского РМО РК Дорджиевой П.Д. проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Коммунальное хозяйство» Малодербетовского районного муниципального образования Республики Калмыкия.

Проверка проведена с ведома директора Кравцова Алексея Михайловича и в присутствии главного бухгалтера Дживановой Натальи Геннадьевны.

Проверка начата 27.02.2019г

Закончена 07.03.2019г.

**Общие сведения**

**Полное наименование проверяемого объекта:** Муниципальное унитарное предприятие «Коммунальное хозяйство» Малодербетовского районного муниципального образования Республики Калмыкия (далее по тексту МУП « Коммунальное хозяйство» МРМО РК), создано в соответствии с Постановлением Администрации Малодербетовского РМО РК от «18» марта 2015 года № 15, является юридическим лицом, внесен в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1150817010079 от 14.04.2015г. Устав зарегистрирован в Межрайонной ИФНС России № 2 по Республике Калмыкия.

Юридический адрес: 359420, Российская Федерация, Республика Калмыкия, Малодербетовский район, с.Малые Дербеты, ул.Советская, 36/3.

Общероссийские классификаторы:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Показатели | Код классификатора |
| 1 | ОГРН | 1150817010079 |
| 2 | ИНН | 0817001717 |
| 3 | КПП | 081701001 |
| 4 | ОКОПФ | 65243 |
| 5 | ОКФС | 14 |
| 6 | ОКВЭД | 36.00.2 |
| 7 | ОКПО | 14324309 |
| 8 | ОКАТО | 85220855001 |
| 9 | ОКТМО | 85620455101 |
| 10 | ОКОГУ | 4210007 |

Учредителем МУП «Коммунальное хозяйство» МРМО РК является Администрация Малодербетовского районного муниципального образования Республики Калмыкия (далее по тексту – «Администрация МРМО РК») в лице Главы Администрации Малодербетовского РМО РК.

МУП «Коммунальное хозяйство» 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 МУП «Коммунальное хозяйство» МРМО РК осуществляется в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом « О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» № 161- ФЗ от 14 ноября 2002г., настоящим Уставом. Основными целями деятельности МУП «Коммунальное хозяйство» МРМО РК, в соответствии с Уставом 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, Предприятие осуществляет в установленном Российской Федерации порядке следующие основные виды деятельности:

-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;

-обеспечение сбора, вывоза и размещения твердых бытовых отходов от населения и прочих потребителей;

-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;

-производство общестроительных работ по строительству автомобильных дорог;

- строительство гидротехнических сооружений, производство дноуглубительных и берегоукрепительных работ;

- производство бетонных и железобетонных, каменных, электромонтажных и изоляционных, санитарно- технических, штукатурных, столярных и плотничных, стекольных, малярных работ;

- устройство покрытий и облицовка стен;

- воспроизводство рыбы и водных биоресурсов несельскохозяйственными товаропроизводителями, осуществление розничной торговли продукции рыбоводства;

- осуществление деятельности по организации отдыха и развлечений.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде является:

С правом первой подписи:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Период | Назначение | Основание |
| Кравцов Алексей  Михайлович | 30.10.2018г  по настоящее время | Директор | Распоряжение Администрации  МДРМО РК №430 от 29.10.2018г |

С правом второй подписи:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Период | Назначение | Основание |
| Дживанова Наталья Геннадьевна | 03.09.2018г  по настоящее время | Главный бухгалтер | Приказ МУП «Коммунальное хозяйство» МРМО РК № 60-К от 03.09.2018г |

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 МУП «Коммунальное хозяйство» МРМО РК согласно бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках за 2018год.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | На 01.01.2017г | На 01.01.2018г | На 01.01.2019г |
| Уставной капитал | 100 | 100 | 100 |
| Выручка от продажи товаров, работ, услуг( за минусом НДС) | 8301 | 15807 | 11703 |
| Себестоимость проданных товаров, работ, услуг | (4682) | (24928) | (22514) |
| Валовая прибыль  (убыток) | 3619 | (9121) | (10811) |
| Прибыль(убыток) от продаж | 1484 | (9121) | (10811) |
| Прочие доходы | 652 | 27 | 616 |
| Прочие расходы | 2946 | 278 | 270 |
| Прибыль(убыток) до налогообложения | 3778 | 9372 | 15781 |
| Чистая прибыль (убыток) | 3912 | 9372 | 15781 |
| Дебиторская задолженность | 2437 | 2527 | 3060 |
| Кредиторская задолженность | 4826 | 10160 | 17514 |

**Проверка кассовых и банковских операций**

Кассовые операции проверены выборочно. Штатным расписанием предусмотрена должность кассира. С 07.11.2018г кассир Грибенькова Ирина Юрьевна, с которой заключен договор о полной материальной ответственности. По состоянию на 27 февраля 2019года проведена инвентаризация денежных средств в кассе у Грибеньковой И.Ю. Остаток денежных средств в кассе в сумме 8390,07 руб. соответствует данным бухгалтерского учета, факты излишка и недостачи не установлены. Акт инвентаризации наличных денежных средств прилагается ( Приложение №1)

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.

МУП «Коммунальное хозяйство» МРМО РК имеет следующие расчетные счета для осуществления банковских операций (Приложение № 2):

-№ 40702810760300000231, открытый в Ставропольском Отделении № 5230 ПАО Сбербанк;

-№ 40702810060300000232, 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:

**На 01.11.2018г** по кассовой книге, банковским выпискам, остаток денежных средств составил по кассе- 9,7 тыс.руб., по банку – 0 руб.

Расчетный счет № 40702810760300000231, через которые проходят все банковские операции в МУП «Коммунальное хозяйство» МРМО РК заблокирован, все поступающие денежные средства идут на погашения требований по налогам и сборам, выставленных Межрайонной ИФНС №2 по Республике Калмыкия. На 01.02.2019год выставлено требований и инкассовых поручений на сумму 16 649,9 тыс.руб.( Приложение № 3).

**В ноябре 2018 года поступило – 999,3 тыс.руб.,** в том числе через кассу – 914,6 тыс.руб., на расчетные счета в банке – 84,7 тыс.руб. В ноябре был произведен возврат 26,7тыс.руб. подотчетных сумм .

Денежные средства полученные от деятельности организации за ноябрь 2018 года, в сумме **998.1 тыс.руб** направлены:

- на погашение выставленных инкассовых поручений – 84,7 тыс.руб. или 8,5 % от общей суммы израсходованных денежных средств;

- расходы по оплате труда- 552.1 тыс.руб. или 55,3 % ;

- расходы за услуги связи -4.8 тыс.руб. или 0.5%;

- расходы за электроэнергию – 10,0 тыс.руб. или 1%;

- расходы по налогам и сборам ч/з УФССП по РК – 18,2 тыс.руб. или 1.8%;

- расходы в подотчет на ГСМ – 148,7 тыс.руб. или 14,9%;

- расходы в подотчет на зап/части к а/машинам – 89,3 тыс.руб. или 9,1%;

- расходы в подотчет на хозяйственные нужды – 28,8 тыс.руб или 2,7%;

- за аренду помещения Сбербанку – 12,0 тыс.руб. или 1,2%;

- за программное обеспечение ООО «АЮ» - 12,0 тыс.руб. или 1,2 %;

- материальная помощь на похороны – 5.0 тыс.руб. или 0,5%;

- расходы в подотчет на канц.товары, заправка картриджей – 4,5 тыс.руб. или 0,4 %;

- расходы на оплату госпошлины, пеней, комиссии – 1,3 тыс.руб. или 0,13%.

**На 01.12.2018 года** по кассовой книге, банковским выпискам, остаток денежных средств составил по кассе- 10,9 тыс.руб., по банку – 0 руб.

**Поступило в декабре 2018 года 1490,6 тыс.руб.,** в том числе через кассу 1383.5 тыс.руб., на расчетный счет в банке – 107,1 тыс.руб. В декабре 2018г в кассу поступили денежные средства от ООО «ЮНИА» за металлолом в сумме 146,2 тыс. руб.Документы прилагаются (Приложение №4). Был произведен возврат 247,5 тыс.руб. подотчетных сумм.

Денежные средства полученные от деятельности организации за декабрь 2018 года в сумме 1495,3 тыс.руб. направлены:

- на погашение выставленных инкассовых поручений – 107,1 тыс.руб. или 7,2 % от общей суммы израсходованных денежных средств;

- расходы по оплате труда- 682,1 тыс.руб. или 45,6 % ;

- расходы за услуги связи -4,8 тыс.руб. или 0.3%;

- расходы по налогам и сборам ч/з УФССП по РК – 19,5 тыс.руб. или 1.3%;

- расходы в подотчет на ГСМ – 126,9 тыс.руб. или 8,5%;

- расходы в подотчет на зап/части к а/машинам – 64.0 тыс.руб. или 4,2%;

- расходы на приобретение хозяйственных товаров – 26,6 тыс.руб. или 2,1%;

- приобретение а/машины ВАЗ-21104 по договору купли-продажи от 26.11.2018г – 160,0 или 10,7%;

- расходы на приобретение новогод. подарков детям - 15,0 тыс.руб. или 1,0 %;

- расходы на оплату штрафов( Ростехнадзор, МРИ ИФНС,ГИБДД) -32,7 тыс.руб. или 2,2%;

- материальная помощь на похороны – 5.0 тыс.руб. или 0,5%;

- расходы в подотчет на канцелярские товары – 1,3 тыс.руб. или 0,09 %;

- за проведение анализов воды -1.3 тыс.руб. или 0,09%;

- расходы на оплату почтовых расходов, комиссии – 1,5 тыс.руб. или 0,1%.

**На 01.01.2019 года** по кассовой книге, банковским выпискам, остаток денежных средств составил по кассе- 6,2 тыс.руб., по банку – 0 руб.

**Поступило в январе 2019 года 721,4 тыс.руб.,** в том числе через кассу 675,6 тыс.руб., на расчетный счет в банке – 45,8 тыс.руб. В январе 2019г был произведен возврат 33.5 тыс.руб. подотчетных сумм.

Денежные средства полученные от деятельности организации за январь 2019 года в сумме 713.0 тыс.руб. направлены:

- на погашение выставленных инкассовых поручений – 45,8 тыс.руб. или 6,4 % от общей суммы израсходованных денежных средств;

- расходы по оплате труда- 347,5 тыс.руб. или 48,7 % ;

- расходы за услуги связи -3,3 тыс.руб. или 0,5%;

- расходы по налогам и сборам ч/з УФССП по РК – 12,0 тыс.руб. или 1,7%;

- расходы в подотчет на ГСМ – 103,1 тыс.руб. или 14,5%;

- расходы в подотчет на зап/части к а/машинам – 62,6 тыс.руб. или 8,8%;

- расходы на приобретение хозяйственных товаров – 24,6 тыс.руб. или 3,4%;

- за аренду помещения Сбербанка – 24,1 тыс.руб. или 3,4%;

- за программное обеспечение ООО «АЮ» - 39,8 тыс.руб. или 5,6 %;

- расходы в подотчет на канцелярские товары – 6,5 тыс.руб. или 0,9 %;

- расходы на оплату почтовых расходов, комиссии – 1,4 тыс.руб. или 0,14%.

- расходы на оплату штрафов по испол. пр-ву ч/з УФССП по РК – 13,3 тыс.руб. или 1,9%;

- за проведение анализов воды -3.3 тыс.руб. или 0,5%;

**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 01.07.2018г, на 01.12.2018г, на 01.01.2019г.

**Штатное расписание на 01.07.2018г** утверждено приказом директора Манджиева М.М. №67-ПР от 29..6.2018г в количестве 85 единиц с месячным ФОТ 1279210,72 руб., в связи с повышением заработной платы рабочих и служащих на 2%, в том числе:

- Административно управленческий персонал - 11 единиц с месячным ФОТ 230979,98 руб;

- Участок « Водопроводно-канализационные сети» А. «Водопроводные сети» -21 единиц с месячным ФОТ 282560,98 руб;

- Участок « Водопроводно-канализационные сети» А. «Канализационные сети» -10 единиц с месячным ФОТ 133966,32 руб;

- Участок « Тепловые сети» - 13 единиц с месячным ФОТ 163527,69 руб;

-Участок « Ремонтно-строительный» - 5 единиц с месячным ФОТ 58564,77 руб;

- Участок « Транспортирование ТБО» - 6 единиц с месячным ФОТ 77681,36 руб;

- Участок «Дорожный» -13 единиц с месячным ФОТ 244662,10 руб.;

- Участок «Автопарк»- 6 единиц с месячным ФОТ 87267,52 руб.

**Согласно приказа № 118а-ПР от 03.12.2018 года** « Об изменении штатного расписания»

проведена оптимизация расходов. Выведены из штатного расписания Участки « Дорожный», «Транспортирование ТБО», «Ремонтно-строительный».( Приложение № 5 )

Штатное расписание на 01.12.2018г утверждено приказом директора Кравцова А.М. в количестве 46 человек с месячным ФОТ 717944.50 руб:

- Административно управленческий персонал - 11 единиц с месячным ФОТ 230979,98 руб.;

- Участок « Водопроводно-канализационные сети» А. «Водопроводные сети» - 12 единиц с месячным ФОТ 168167,66 руб.;

- Участок « Водопроводно-канализационные сети» Б. «Канализационные сети» -9 единиц с месячным ФОТ 121966,61 руб;

- Участок « Тепловые сети» - 9 единиц с месячным ФОТ 114546,56 руб;

- Участок «Автопарк»- 5 единиц с месячным ФОТ 82283,69 руб.

**Штатное расписание на 01.01.2019г** утверждено приказом директора Кравцова А.М. № 23 – ПР от 09.01.2019 г.в количестве 47 человек с месячным ФОТ 734510,28 руб.:

- Административно управленческий персонал - 11 единиц с месячным ФОТ 230979,98 руб.;

- Участок « Водопроводно-канализационные сети» А. «Водопроводные сети» - 13 единиц с месячным ФОТ 184733,44 руб.;

- Участок « Водопроводно-канализационные сети» Б. «Канализационные сети» -9 единиц с месячным ФОТ 121966,61 руб;

- Участок « Тепловые сети» - 9 единиц с месячным ФОТ 114546,56 руб;

- Участок «Автопарк»- 5 единиц с месячным ФОТ 82283,69 руб.

В штатное расписание на 01.01.2019г ( приказ № 23-ПР от 09.01.2019г) введена единица

« Мастер участка» с окладом 10757, 00 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 период с ноября 2018г по январь 2019г.:

Задолженность на 01.11.2018г – 840176,16 руб.

В ноябре 2018года начислено – 738790,17 руб.

Выплачено – 552104,15руб.

Задолженность на 01.12.2018г – 924010,71 руб.

В декабре 2018года начислено – 748670,33 руб.

Выплачено – 682117,69 руб.

Задолженность на 01.01.2019г – 894955,52 руб.

В январе 2019года начислено – 751951,15руб.

Выплачено – 347498,77 руб.

Задолженность на 01.02.2019г – 1208105,90 руб.

На 01.02.2019 года невыплачена заработная плата за январь 2019г и частично за декабрь 2018 года. Расчетно-платежная ведомость за январь 2019 г прилагается (Приложение № 6)

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

**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 09.01.2019г директора МУП «Коммунальное хозяйство» МРМО РК Кравцовым А.М.

Дебиторской и кредиторской задолженности на 01.02.2019г не имеется.

**Проверка состояния расчетов с дебиторами и кредиторами**

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

Сведения о кредиторской задолженности в разрезе поставщиков и подрядчиков, согласно оборотно-сальдовой ведомости по сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Главной книги, за ноябрь, декабрь 2018г, январь 2019г.:

Тыс.руб

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | На 01.11.2018г | На 01.12.2018г | На 01.01.2019г | На 01.02.2019г |
| Администрация МД РМО РК | 687,1 | 687,1 | 687,1 | - |
| АО»Газпром газораспределение  Элиста» | 1078,7 | 1425,3 | 1496,5 | 1965,7 |
| ООО «АЮ» | 42,7 | 30,7 | 35,8 | 0,5 |
| Бугдаев В.А. | - | 160,0 | - | - |
| АО КАЛМЭНЕРГОСБЫТ | 774,2 | 851,7 | 905,6 | 1028,9 |
| МКУ Управление развития АПК, зем. и имущ.отношений администрации МРМО | 20,4 | 20,4 | 20,4 | 40,8 |
| МРСК ЮГА ПАО | 2686,4 | 2879,9 | 3076,7 | 3198,9 |
| ООО «Выбор-Ойл | 13,2 | 13,2 | 13,2 | 13,2 |
| ООО « Прогресс» | 1,8 | 1,8 | 1,8 | 1,8 |
| ПАО « Ростелеком» | 3,9 | 2,2 | 2,2 | 5,8 |
| ПАО «Сбербанк России | 24,1 | 18,0 | 24,0 | - |
| ФГБУ Управление Калммелиоводхоз | 200,0 | 200,0 | 200,0 | 200,0 |
| ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в РК | 4,6 | 4,6 | 3,3 | - |
| ЗАО « Сбербанк-АСТ» | -29,0 | -29,0 | -29,0 | -29,0 |
| ООО « Спецавтохозяйство» | - | - | 0,3 | 0,3 |
| ИТОГО | 5508,1 | 6265,9 | 6437,9 | 6426,9 |

Анализ состояния кредиторской задолженности за проверяемый период показал следующее:

По состоянию на 01.02.2019г кредиторская задолженность составила 6426,9 тыс.руб. Наибольший удельный вес кредиторской задолженности с поставщиками и подрядчиками за проверяемый период составили расходы перед МРСК ЮГА ПАО, АО КАЛМЭНЕРГОСБЫТ за электроэнергию и перед АО « Газпром газораспределение г.Элиста за потребленный газ.

Согласно акта сверки взаимных расчетов кредиторская задолженность в сумме 687,1 тыс.руб перед Администрацией МД РМО РК на 01.02.2019г была списана.

Кредиторская задолженность в сумме 200,0 тыс.руб перед ФГБУ «Управление Калммелиоводхоз» образовалась в 2015 году. Согласно договора №63 от 31августа2015года на возмездное оказание услуг по подаче воды водопотребителю с использованием мелиоративных систем или гидротехнических сооружений для пополнения копаней п.Зурган, п.Ханата.

В нарушение Устава Предприятие не вправе осуществлять виды деятельности, не предусмотренные п.2.2. настоящего Устава. ( Приложение №7 )

Сведения о дебиторской задолженности в разрезе покупателей и заказчиков, согласно Главной книге, оборотно-сальдовой ведомости по сч.62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» за ноябрь 2018г, декабрь 2018г, январь 2019г.

тыс.руб

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | На 01.11.2018г | На 01.12.2018г | На 01.01.2019г | На 01.02.2019г |
| ООО «Кирпичный завод» | 2,3 | 2,3 | 2,3 | 2,3 |
| Администрация МД РМО РК | 40,3 | 43,0 | 45,0 | 47,9 |
| ФГКУ ОФПС поРК | 0,2 | - | - | - |
| АО «Тандер» | 0,9 | 2,3 | - | 1,5 |
| АО»Газпром газораспределение  Элиста» | 1,1 | 1,1 | 0,6 | 0,6 |
| БПОУ РК «Калмыцкий гос.колледж нефти и газа» | 48,0 | 145,9 | 3,6 | 5,1 |
| БУ РК « Малодербетовская районная больница | - | - | 1,3 | 23,3 |
| БУ РК « Малодербетовский дом-интернат для престарелых и инвалид. | 30,2 | 31,8 | 29,7 | 19,4 |
| КУ РК «Центр соц.защиты населения Малодербетовского района» |  | 0,6 | 0,6 |  |
| Кафе «Ингилян» | 0,3 | 0,1 | 0,4 | 0,1 |
| Кафе «Лолита» |  |  | 0,4 |  |
| Кафе « Минутка» | 4,7 | 4,7 | 4,7 | 4,7 |
| КУ РК «ЦЗН Малодербетовского р-на» | 2,0 | 0,9 | 0,9 | 0,1 |
| МКУ ДО Малодербетовская ДЮСШ | 0,7 | 0,8 | 0,8 | 1,0 |
| МБУ МРМО РК Молодежный центр «Тюльпан» | 2,3 | 2,6 | 3,0 | 3,3 |
| МРИ ФНС №2 по РК | 5,4 | 5,4 | - | 0,2 |
| МРФ ФКУ« ЦОКР» в г.Ростов на Дону | 0,5 | 0,5 | - | 0,1 |
| МКДОУ Малодербетовский д/с №1 «Колокольчик» | 24,7 | 27,2 | 31,9 | 36,3 |
| МКДОУ Малодербетовский д/с №2 «Солнышко» | 28,3 | 30,3 | 33,3 | 35,7 |
| МКДОУ Малодербетовский д/с №3 «Баир» | 24,0 | 27,6 | 30,5 | 34,5 |
| МКДОУТундутовский д/с«Светлячок» | 3,0 | 3,3 | 3,3 | 3,4 |
| МКОУ «Малодербетовская СОШ№2 | 6,1 | 10,0 | 14,6 | 16,5 |
| МКОУ»МДГим.Б.Б.БадмаеваМРМОРК | 82,0 | 91,6 | 102,4 | 110,1 |
| МКОУ»Тундутовская СОШ» | 10,0 | 10,9 | 11,6 | 12,0 |
| МКОУ» УТ СОШ» МРМО РК | -3,0 | -3,0 |  |  |
| МКУ Управление развития АПК,зем. и имущ.отношен. администрации МРМО | - | - | 99,0 | - |
| МРСК ЮГА ПАО | 1,0 | 1,0 | - | - |
| КУ РК «Нарта» | - | 34,7 | - | - |
| НАСЕЛЕНИЕ | 2616,6 | 2602,1 | 2497,9 | 2697,3 |
| ООО «Тамерлан» | 1,3 | 2,3 | 3,2 | 3,1 |
| Почта | 1,1 | 1,1 | 1,1 | 1,1 |
| Прокуратура | 0.1 | 0.1 | 0.1 | - |
| РГУ»МД районная станция по борьбе с болезнями животных» | 4.0 | - | - | - |
| ПАО « Ростелеком» | 0,4 | 0,3 | 0,3 | - |
| Следственный комитет | - | 13,4 | - | - |
| СПК «Маяк» | - | - | 0,1 | 0,1 |
| ООО «ТЕПЛО-ЭКСПЕРТ» | 65,1 | 65,1 | 65,1 | 65,1 |
| ФГБУ Калммелиоводхоз | - | 0,6 | - | - |
| Упр-е судеб.департамента при ВС РФ в РК | -1,8 | -1,8 | - | 4,0 |
| УПРФ в МД районе РК | 6,1 | 2,0 | - | 0,2 |
| ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в РК | 0,3 | 0,1 | - | - |
| ФКУ «ЦХ и СО МВД по РК» | 24,6 | 27,5 | 14,4 | 19,2 |
| Мясная лавка Хоглеева КН | 0,3 | 0,7 | 0,4 | 0,4 |
| Итого | 3033,1 | 3189,3 | 3002,5 | 3148,6 |

Анализ состояния дебиторской задолженности за проверяемый период показал следующее:

По состоянию на 01.02.2019 г дебиторская задолженность составила 3148,6 тыс.руб., наибольший удельный вес 2697,3 тыс.руб или 85,7% составила задолженность населения за коммунальные услуги.

**Проверка сохранности и эффективности использования основных средств**

Учет операций по выбытию и перемещению основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Расхождений между данными синтетического и аналитического учета не установлено. Все основные средства поставлены на учет и оприходованы по фактической стоимости приобретения.

В ходе проверки была проведена инвентаризация основных средств, находящихся на балансе учреждения. По оборотно- сальдовой ведомости числится автомашина NISSAN TEANA с балансовой стоимостью 1951,6 тыс.руб., приобретенная по договору лизинга № Р15-30143-ДЛ от 16.12.2015г.,заключенному между ОАО « ВЭБ-лизинг» и МУП « Коммунальное хозяйство» МРМО РК. Но фактически по договору безвозмездного пользования автомобилем №1 от 09.01.2017 года находится во временном пользование у Администрации Малодербетовского РМО РК. Срок действия договора с 09.01.2017г по 31.12.2018 года. ( Приложение № 8)

В данный момент МУП « Коммунальное хозяйство» готовит документы на передачу автомашины NISSAN TEANA в состав имущества казны Малодербетовского РМО РК.

По состоянию на 01.11.2018г числилось основных средств на сумму 37 668,0 тыс.руб. В ноябре 2018 года по договору купли-продажи автомобиля была приобретена автомашина Ваз-21104 стоимостью 160,0 тыс.руб. Документы прилагаются. ( Приложение № 9 ) И произведено списание основных средств на сумму 2518,5 тыс.руб., в результате сумма основных средств по состоянию на 01.12.2018 года составила 35309.6 тыс.руб. Списание произведено согласно решения Собрание депутатов Малодербетовского РМО РК № 8 от 14 ноября 2018 года. Все соответствующие документы к списанию прилагаются. ( Приложение №10)

Аналитический учет по счету « Амортизация» ведется в журнале операций и в ведомости расчета амортизации основных средств.

Расчет ежемесячной суммы амортизации основных средств производился линейным способом исходя из первоначальной стоимости основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение проверяемого периода амортизация на основные средства начислялась ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. Нарушений при начислении амортизации не установлено.

Списание ГСМ производится на основании путевых листов по нормам расхода согласно пройденному расстоянию. ГСМ в подотчет приходуются на основании выданных талонов.

Выборочной проверкой обоснованности 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.

За ноябрь, декабрь 2018г и январь 2019г на приобретение ГСМ направлено 378,7 тыс.руб.

На приобретение запасных частей в ноябре, декабре 2018г и январе 2019г направлены денежные средства в сумме 215,9 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 Дорджиева П.Д.

Директор МУП «Коммунальное

хозяйство»Малодербетовского РМО РК Кравцов А.М.

Главный бухгалтер МУП «Коммунальное Дживанова Н.Г.

хозяйство» Малодербетовского РМО РК