**АКТ**

**проверки деятельности ОАО «Водоканалсервис».**

г. Кизилюрт 07 ноября 2017 г.

На основании плана работы КСК городского округа «Город Кизилюрт» на 2017 год, утвержденного Собранием депутатов городского собрания председателем КСК городского округа «Город Кизилюрт» Умаровой И.У. проведена проверка предоставления услуг по водоснабжению и водоотведению для государственных и муниципальных учреждений, услуг для населения, законность использования денежных средств полученных за предоставление услуг по водоснабжению и водоотведению.

Проверяемый период с 01.01.2017г.по 30.09.2017г.

Сроки проведения проверки- с 30.10.2017г.по 07.11.2017г.

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность за проверяемый период являлись:

- генеральный директор ОАО «Водоканалсервис» Абдулатипов М.А.;

Юридический адрес – 368124,Республика Дагестан, г.Кизилюрт, ул.Гагарина 24;

**Настоящей проверкой установлено:**

ОАО «Водоканалсервис», создано Управлением муниципальной собственности и службы заказчика Администрации муниципального образования «Город Кизилюрт ,на основании постановлений Администрации муниципального образования «Город Кизилюрт» от 21февраля 2011г. №70-П, и №88-П от 24.02.2011г., путем образования муниципального унитарного предприятия «Водоканалсервис»; в соответствии с Федеральным законом «О приватизации государственного и муниципального имущества» от 21 декабря 2001г. №178 ФЗ; Гражданским кодексом Российской Федерации; Федеральным законом «Об акционерных обществах; иными нормативными правовыми актами РФ.

Учредителем общества является Администрация муниципального образования «Город Кизилюрт». Общество создано без ограничения срока деятельности.

Официальное наименование учреждения - Открытое акционерное общество «Водоканалсервис»;

Сокращенное наименование учреждения – ОАО «Водоканалсервис»;

ОАО «Водоканалсервис» осуществляет следующие виды деятельности:

1. Работы городских систем водоснабжения, водоотведения и городских очистных сооружений.
2. Удовлетворение спроса населения и других потребителей в услугах по водоснабжению, водоотведению, очистке сточных вод;

ОАО «Водоканалсервис» исполняет свою деятельность на основании Устава являющегося - основным нормативным правовым актом, определяющий статус образования и особенности деятельности учреждения, закрепляющий организационные, финансово-экономические и иные принципы управления учреждением в котором 100 процентов акций, находятся в муниципальной собственности МО «Город Кизилюрт».

В соответствии с федеральным Законом « О государственной регистрации юридических лиц» ОАО«Водоканалсервис»зарегистрирован в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1110546001103 ,и поставлен на учет в ИФНС РФ №8 поРД, с присвоением идентификационного номера налогоплательщика ИНН 0546021918 КПП 054601001.

ОАО«Водоканалсервис» обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, печать, штампы и бланки со своим наименованием.

Для осуществления финансово-хозяйственой деятельности ОАО«Водоканалсервис» использует расчетные счета получателя средств :

-Сбербанка России г.Ставраполь 40702810560320009807

-АКБ «ЭльбинАмаль» г.Махачкала 40702810300050001033

Источниками финансирования расходов являются:

- средства, полученные от населения за оказанные услуги по водоснабжению, водоотведению и очистке сточных вод;

- средства, полученные по договорам оказания услуг, заключенные с физическими и индивидуальными предпринимателями;

- средства, полученные от юридических лиц за оказанные услуги.

В ходе проведения проверки были исследованы следующие документы:

главная книга, авансовые отчеты, договора, накладные, кассовые документы, банковские документы, оборотно-сальдовые ведомости и другие документы.

По предприятию от 12 января 2015г. , утверждена «Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета», разработанная в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. №34-н, в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета в организациях.

Ведение бухгалтерского учета в ОАО «Водоканалсервис» осуществляется бухгалтерской службой организации, используя программу 1С.

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости размещенных акций ОАО «Водоканалсервис» и составляет 107501400 рублей.

Бездокументарные акции номинальной стоимостью 100 рублей в количестве 1075014 штук находятся в муниципальной собственности муниципального образования «Город Кизилюрт», которое является его единственным акционером. Руководство текущей деятельностью ОАО «Водоканалсервис» осуществляется генеральным директором по согласованию с МО «Город Кизилюрт».

**Анализ учета и эффективность использования муниципального имущества.**

По данным бухгалтерской отчетности ОАО «Водоканалсервис» на 01.01.17г. балансовая стоимость основных средств составила 108980870 руб.; сумма амортизации основных средств составила – 52252145 руб.; остаточная стоимость – 56728725 руб.

Следует отметить, что процент износа основных средств на 01.01.17г. составил 48 %.

**Анализ тарифов.**

В соответствии с Федеральным законом от 07.11.2011г. №416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении», постановлением Правительства Российской Федерации от 13.05.2013г. №406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения», Постановлением Республики Дагестан от 30.05.2011г. №165 «Вопросы Республиканской службы по тарифам Республики Дагестан», Республиканской службой по тарифам утверждены тарифы на услуги по холодному водоснабжению и водоотведению, согласно Постановления №74-75 от 06.12.2017г., оказываемые ОАО «Водоканалсервис» потребителям г.Кизилюрт в следующих размерах:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№п/п** | **Показатели** | **Тарифы (руб.)** | |
| с 01.01.2017г.  по 30.06.2017г. | с 01.07.2017г.  по 31.12.2017г. |
| 1. | Водоснабжение | 5,45 руб. | 5,64руб. |
| 2. | Водоотведение | 5,76 руб. | 5,95 руб. |

Налогом на добавленную стоимость тарифы не облагаются. ОАО «Водоканалсервис» применяет упрощенную систему налогообложения в соответствии со статьей 346.11 главы 26.2 части II Налогового кодекса РФ.

**Анализ дебиторской задолженности.**

По состоянию на 01.01.2017г. дебиторская задолженность за оказанные услуги по водоснабжению и водоотведению составляет 33136,8т. рублей, в том числе:

по организациям 2631,5т. рублей.

оказанные услуги населению 30505,3т. рублей.

За период январь-сентябрь 2017года оказано услуг по водоснабжению и водоотведению на сумму 22244,7т. рублей, оплачено 17166,7т. рублей или 77% от суммы оказанных услуг.

По состоянию на 01.10.2017г. дебиторская задолженность за оказанные услуги по водоснабжению и водоотведению составляет 38214,8т. рублей, в том числе:

- по организациям 3913,4т. рублей.

- услуги водоснабжения

и водоотведения оказанные населению 34301,5т. рублей.

Прочие доходы в виде аренды помещения, откачки стоков, выполнение работ по подключению и опломбированию счетчиков за 9 месяцев 2017г. составили 510,4т. рублей, в том числе аренда помещений-128,3т. рублей.

Наличие дебиторской задолженности существенно влияет на финансовое положение ОАО «Водоканалсервис», на использование денежных средств в обороте, величину прибыли.

В отношении должников ОАО «Водоканалсервис» проводится претензионная работа по взысканию задолженности:

За период январь-сентябрь 2017г.г. возбуждено 81 исполнительных производств в отношении должников – населения на сумму 2516,7т. рублей,

проводится работа по созданию реестра по сомнительным долгам, со степенью вероятности оплаты 50% и 100%.

(Приложение №1-3 ).

**Анализ кредиторской задолженности.**

По состоянию на 01.01.2017г. кредиторская задолженность со стороны предприятия по данным бухгалтерского учета составила 9617,4т. рублей.

По состоянию на 01.10.2017г. кредиторская задолженность со стороны предприятия по данным бухгалтерского учета составила12350,0т. рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№п/п** | **наименование** | **На 01.01.17г.** | **На 01.10.17г.** |
| 1. | ПАО "ДЭСК" | 2399179 | 3901879 |
| 2. | ОАО"Чистая вода" | 643590 | 643590 |
| 3. | ОАО"Дагводоканал" | 889122 | 889122 |
| 4. | Прочие поставщики | 305231 | 431831 |
| 5. | Профсоюз "Водоканалсервис" | 576295 | 630985 |
| 6. | Межрегионгаз | 99000 | 99000 |
| 7. | Подоходный налог | 2297790 | 3042869 |
| 8. | Налоги на ФОТ (пенс.,ФФОМС) | 2205000 | 2710810 |
| 9. | УСН,транспорт.налог | 202000 | 0 |
|  |  |  |  |
| Итого: |  | 9617408 | 12349996 |

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2017г. возросла по сравнению с задолженностью на 01.10.2016г. на сумму 315469 рублей, или на 108 %.

Списание кредиторской задолженности производится в соответствии п.78"Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ"

**Кассовые операции проверены сплошным методом.** Учет движения денежных средств по кассе ведется в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в РФ, Указания банка в России от 11.03.2014г.№3210-У. Кассовые операции оформлены типовыми межведомственными формами первичной учетной документации, утвержденными Госкомстатом РФ.

Все поступления и выдача наличных денег учитываются в кассовой книге. Кассовая книга пронумерована и прошнурована, скреплена печатью, а также подписями генерального директора в соответствии с Порядком ведения кассовых операций.

Остаток денежных средств по кассе на 01.01.17г. составил 5411,02 рублей.

Приход в кассу с января по сентябрь 2017г. составил – 13645838,08рублей. При этом, основная сумма прихода составляет оплата населения за услуги по водоснабжению и водоотведению – 13635838,08 рублей.

Расход по кассе с января по сентябрь 2017г. составил – 13643277,4 рублей, в том числе расходы по выплате заработной платы – 9294021,22 рублей.

Остаток денежных средств по кассе на 01.10.2017г. составил – 7971,7 рублей.

Кассовые операции ведутся в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.14г. №3210-4.

**Проверка операций движения денежных средств по расчетным счетам.**

Проверка операций движения денежных средств по лицевому счету проведена за период с 01.01.17г. по 30.09.17г. Проверены «Журналы операций с безналичными денежными средствами», выписки по расчетным счетам с приложенными к ним документами.

Остаток денежных средств на расчетном счете на 01.01.2017г. составил 12989 рублей, в том числе:

- Северо-Кавказского банка Сбербанка РФ – 0 руб.

- ОАО АКБ «Эльбин» – 12989 руб.

Согласно платежным документам поступило на расчетный счет – 6473759 рублей, в том числе:

- Северо-Кавказского банка Сбербанка РФ – 666406 руб.

- ОАО АКБ «Эльбин» – 5807353 руб.

Основная часть поступления денежных средств на расчетные счета в сумме 6300236 рублей составляют платежи за оказанные услуги по водоснабжению и водоотведению, средства возмещения средств ФСС 173523 рублей.

Списано с расчетного счета за период с 01.01. – 30.10.2017г. 6486747рублей, в том числе:

Расчеты с поставщиками 3340938 руб.

Налоги 873754 руб.

Налоги с ФОТ 2253178 руб.

Прочие расходы 19877 руб.

Остаток денежных средств по расчетному счету на 01.10.2017 года составил 0,31 руб. Банковские операции соответствуют приложенным оправдательным документам. Нарушений при ведении банковских операций не установлено.

**Расчеты с поставщиками (сч.60)**

В ходе проверки были рассмотрены договора с покупателями и поставщиками услуг. В результате проверки установлено, что на сч.60 систематизируется информация по поставщикам предоставления услуг по электроснабжению, водоснабжению, газоснабжению, услуг связи, выполненным работам и др.

Кредиторская задолженность по счету на 01.01.17г. составила 6513,3т. руб.

Сумма представленных счетов за оказанные услуги за период с 01.01.17г. по30.09.17г. составила 4938,3т.рублей.

Произведена оплата за оказанные услуги в сумме 2761,0т. рублей.

Приложение №4-5.

**Расчеты с бюджетом. Счет 68 проверен выборочным методом.**

ОАО«Водоканалсервис», применяет Упрощенную систему налогообложения в соответствии с Законом РФ от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами по состоянию на 01.10.2017г. 5753,7т.рублей, в том числе:

Пенсионный фонд 2710,8т. рублей;

ГНИ (подоходный налог) 3042,9т. рублей,

**Расчеты с персоналом по оплате труда.**

На 01.01.16г. штатная численность ОАО «Водоканалсервис» составила 104 единицы , в том числе:

- административно-управленческий персонал – 22

- рабочий персонал –82

В ОАО «Водоканалсервис» ведется аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда. План счетов используется правильно;

- начисление и удержание сумм из заработной платы подтверждаются документами.

Нарушений по начислению заработной платы штатным работникам выявлено не было. Суммы начислений соответствуют штатному расписанию, излишних сумм не выдается. Данные о начисленной заработной плате в расчетно-платежных ведомостях, а также данные платежной ведомости на заработную плату совпадают.

Проверены табеля учета рабочего времени расхождений с данными учета личного состава не выявлено.

С каждым сотрудником заключен трудовой договор, в котором описываются права и обязанности сторон, срок действия договора, режим и условия труда, сроки и порядок оплаты труда.

Заключены договора о полной материальной ответственности с сотрудниками по должностным обязанностям, которых предусмотрена материальная ответственность.

Депонированной заработной платы на предприятии нет.

По результатам проверки оформления первичных документов по учету персонала и рабочего времени, требование к порядку оформления первичных документов соблюдаются. Декларации и расчеты по авансовым платежам по страховым взносам в ИФНС сдаются вовремя.

Заработная плата исчисляется в соответствии с системой оплаты труда, предусмотренной Положением об оплате труда.

Сумма начисленной заработной платы за 9 месяцев 2017 года составляет –11433,5т. руб.

**Проверка учета расчетов с подотчетными лицами:**

Учет расчетов с подотчетными лицами бухгалтерией ОАО «Водоканалсервис» осуществлялся в журнале операций «Расчеты с подотчетными лицами», авансовые отчеты с приложенными оправдательными документами.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от31.10.2000г №94н.

По состоянию на 01.10.17г. числится кредиторская задолженность в сумме 675,7 т. руб.В проверяемом периоде 2017г. из кассы в подотчет выданы денежные средства в сумме 2213,6т.руб. Проверкой авансовых отчетов установлено, что полученные в подотчет средства были израсходованы на приобретение ГСМ, приобретение предметов хозяйственного назначения и т.д. (1741,0т. рублей).

Все авансовые отчеты по фактически произведенным затратам подтверждены разрешительной подписью руководителя.

В соответствии с п.4.4 Положения ОАО «Водоканалсервис»№373-П выдача наличных денежных средств сотрудникам под отчет осуществлялась по расходному ордеру на основании письменного заявления подотчетного лица, заверенного руководителем учреждения.

Кредиторская задолженность на 01.10.17г. – 203,1т. руб.

Председатель КСК городского округа «Город Кизилюрт» Умарова И.У.

Генеральный директор ОАО «Водоканалсервис» Абдулатипов М.А.