Экз.\_\_\_\_

**АКТ**

06 июля 2015 года с. Шемурша

На основании поручения от 29.06.2015 №17 выданного председателем Контрольно-счетного органа Шемуршинского района, председателем Контрольно-счетного органа Шемуршинского района Сагдеевой Г.М. проведена совместная проверка с прокуратурой Шемуршинского района отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности в ОАО «Коммунальник» (далее - ОАО) по поручению прокуратуры Шемуршинского района Чувашской Республики №04-09-15 от 18 июня 2015 года.

Проверка проведена с ведома гендиректора ОАО Ястребова С.В. в присутствии главного бухгалтера Черновой Валентины Матвеевны.

**Проверка начата: 29 июня 2015 года**

**Окончена: 03 июля 2015 года**

**Проверкой установлено:**

Для ведения финансовых операций используется расчетный счет, открытый в дополнительном офисе №7507/093 Канашского отделения №7507 ОАО Сбербанка России № 40702810975060030047 остаток средств по состоянию на 01.06.2015 года составил в сумме 46412,24 рублей.

Расчетный счет текущий №40702810411110000024 открыт в дополнительном офисе № 1111 Чувашский РФ ОАО «Россельхозбанк». Согласно справки ОАО «Россельхозбанк» картотека №2 по состоянию на 29 июня 2015 года составила в сумме 390080,99 рублей, остаток денежных средств на расчетном счете составляет 1296,00 рублей (Справка Чувашского регионального филиала ОАО «Россельхозбанк» прилагается).

Распорядителями финансово-хозяйственной деятельности в ОАО в проверяемом периоде являлись:

* с правом первой подписи: гендиректор ОАО «Коммунальник» Ястребов С.В. (с 06.12.2012 года по настоящее время);

- с правом второй подписи: главный бухгалтер ОАО «Коммунальник» Чернова В.М. (с 01.10. 2011 года по настоящее время).

За проверяемый период в ОАО аудиторская проверка проводилась 19 июня 2015 года за 2014 год аудиторской компанией ООО «Годовой Аудит». Ревизия финансово-хозяйственной деятельности за проверяемый период не проводилась.

Проверяемый период деятельности: с 01.10.2014 г. по 31.05.2015 г.

* 1. **Размер задолженности ОАО за поставленный природный газ, динамика изменения задолженности**

**Таблица №1**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Период | Всего задолженности  (в рублях) | В том числе просроченная задолженность  (в рублях) |
|
| **2014 г.** |  |  |
| На 01.10.2014 | 0 | 0 |
| На 01.11.2014 | 583848,95 | 0 |
| На 01.12.2014 | 688968,17 | 0 |
| 2015 г. |  |  |
| На 01.01.2015 | 889380,17. | 0 |
| На 01.02.2015 | 1175764,72 | 191380,17 |
| На 01.03.2015 | 863990,53 | 67636,92 |
| На 01.04.2015 | 706153,43 | 0 |
| На 01.05.2015 | 522935,01 | 6227,19 |
| На 01.06.2015 | 443634,25 | 386707,82 |
| На 29.06.2015 | 0 | **0** |

Из таблицы №1 видно, что задолженность перед ООО «Газпром межрегионгаз Чебоксары» образовалась за поставленный газ за май месяц 2015 года в сумме 443634,25 рубля.

* 1. **Дебиторская и кредиторская задолженность ОАО**

**Таблица №2**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Период | Дебиторская задолженность  (в рублях) | Кредиторская задолженность  (в рублях) |
|
| **2014 г.** |  |  |
| На 01.10.2014 | 745279,96 | 3534553,87 |
| На 01.11.2014 | 2040403,79 | 4240440,86 |
| На 01.12.2014 | 2632163,93 | 4568749,17 |
| 2015 г. |  |  |
| На 01.01.2015 | 2588749,79 | 4524978,70 |
| На 01.02.2015 | 2889527,22 | 4170630,52 |
| На 01.03.2015 | 2942547,48 | 4070802,71 |
| На 01.04.2015 | 3162243,83 | 4006097,14 |
| На 01.05.2015 | 2959833,84 | 3503512,46 |
| На 01.06.2015 | 2438637,60 | 3101846,68 |

Задолженность ОАО «Коммунальник» перед ООО «Газпром межрегионгаз Чебоксары» по состоянию на 01.06.2015 года в сумме 443634,25 рублей возникла в результате образовавшейся дебиторской задолженности в общей сумме 2438637,60 рублей, в том числе основные дебиторы:

- ООО «УК «Жилкомсервис» в сумме 1172860,79 рублей за поставленную теплоэнергию, ТБО и воды населению с. Шемурша;

- бюджетные учреждения в сумме 1060306,71 рублей за поставленную теплоэнергию.

Указанные причины являются объективными.

В таблице №2 отражена общая сумма дебиторской и кредиторской задолженности ОАО «Коммунальник» отдельно за каждый месяц периода проверки.

* 1. По погашению задолженности в ОАО «Коммунальник» принимаются определенные меры, т.е. погашение задолженности за поставленный газ становится первоочередной задачей ОАО. Все поступившие средства по возможности направляются на погашение долгов за газ и электроэнергию.

По состоянию на 01.06.2015 года на расчетном счете ОАО, открытый в дополнительном офисе №7507/093 Канашского отделения №7507 ОАО Сбербанка России № 40702810975060030047, остаток денежных средств составил в сумме 46412,24 рублей. На расчетном счете, открытой в дополнительном офисе № 1111 Чувашский РФ ОАО «Россельхозбанк» согласно справки ОАО «Россельхозбанк» картотека №2 по состоянию на 29 июня 2015 года составила в сумме 390080,99 рублей, остаток денежных средств на расчетном счете составляет 1296 рублей.

В результате образовавшееся задолженность за газ погашена в сумме 443634,25 рубля платежными поручениями ОАО «Коммунальник»:

* №134 от 04.06.2015 на сумму 50000 рублей;
* №138 от 11.06.2015 на сумму 20000 рублей;
* №139 от 12.06.2015 на сумму 353504,47 рубля;
* №140 от 12.06.2015 на сумму 5182,46 рубля;
* №141 от 12.06.2015 на сумму 14947,32 рублей.

(Ксерокопия платежных поручений прилагаются).

* 1. У ОАО «Коммунальник» имеется большая сумма дебиторской задолженности, которая по состоянию на 01.06.2015 года составила в сумме 2438637,60 рублей. Претензионная работа по взысканию долгов в ОАО «Коммунальник» не ведется. Список дебиторов с указанием размера дебиторской задолженности, времени, и основания ее образования прилагаются.
  2. Основными видами деятельности ОАО «Коммунальник» являются поставка теплоэнергии, воды населению и учреждениям Шемуршинского района и вывоз ТБО.

Размер поступивших денежных средств, объем ежемесячной выручки от оказания услуг (выполнения работ) за проверяемой период отражены в таблицах №4 и№6.

* 1. Размер понесенных ежемесячных расходов за проверяемый период в каком размере и на какие цели направлены средства, поступившие ОАО «Коммунальник» отражены в таблицах №5 и №7.
  2. Фактическое распределение средств между ресурсоснабжающими организациями, в том числе ООО «Газпром межрегионгаз Чебоксары» за проверяемой период отражены в таблице №8

**Таблица №8**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Период** | ООО «Газпром межрегионгаз Чебоксары» | | «Чувашская энергосбытовая компания» | | **Всего расходы (в рублях)** |
| в рублях | **%** | в рублях | % |
| **2014 г** |  |  |  |  |  |
| **Октябрь** | 0 | 0 | 219000 | 90,7 | 241361 |
| **Ноябрь** | 583848,95 | 52,7 | 127820,53 | 11,5 | 1107380,26 |
| **Декабрь** | 688968,17 | 39,4 | 139000 | 7,9 | 1745353,73 |
| **2015 г.** |  |  |  |  |  |
| **Январь** | 698000 | 47,1 | 590000 | 39,8 | 1480613 |
| **Февраль** | 1108127,80 | 85,1 | 50343,73 | 3,8 | 1302083,91 |
| **Март** | 863990,53 | 62,0 | 290000 | 2,0 | 1391559,29 |
| **Апрель** | 699926,24 | 48,6 | 208000 | 14,4 | 1439991,80 |
| **Май** | 136227,19 | 17,3 | 257000 | 32,7 | 784714,69 |

**Анализ движения денежных средств по расчетному счету № 40702810975060030047** **с 1 октября 2014 года по 31 мая 2015 года**

**Приход**

**Таблица №4**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Выручка от населения  ч/з терминал и от ООО УК «Жилкомсервис» | Выручка от юрлиц | Возмещение из фонда социального страхования | Всего поступление |
| **2014 г.** |  |  |  |  |
| **Октябрь** | 21034,81 | 230906,00 |  | 251940,81 |
| **Ноябрь** | 995415,29 | 64368,54 | 33113,68 | 1092897,51 |
| **Декабрь** | 151472,85 | 1913425,41 |  | 2064898,26 |
| **2015 г.** |  |  |  |  |
| **Январь** | 60037,00 | 1101406,66 | 0 | 1161443,66 |
| **Февраль** | 240331,95 | 1061718,00 |  | 1302049,95 |
| **Март** | 162499,05 | 1232471,43 |  | 1394970,48 |
| **Апрель** | 218407,00 | 1369307,83 |  | 1587714,83 |
| **Май** | 432420,00 | 247231,48 |  | 679651,48 |
| **Итого** | **2281617,95** | **7220835,35** | **33113,68** | **9535566,98** |

**Расход**

**Таблица №5**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата** | Услуги банка,пени /НИИ экол. и природ. | КФХ Денисов А.В./ прокурат.адмштраф | НДФЛ, НДС минимальный налог ,ЕСН / ИП Севрюгин | Штрафы, пени /Росгосстрах | В кассу ОАО /Ростелеком | ИП Остроумов В.Н.  За фланц.соед для зам. дав. | ИП Власов Ю.В./ ООО Совр.технологии | ФБУЗ «Центр гигиены и эпидем.» | Газпром межрегионгаз Чебоксары./ обуч.по ГО | Чув.энергосбыт.компания/ ИП Суракин | ЗАО Новый регистратор/ИП Ларионов | ОАО Газпром газораспределение /ВДПО// ИП Кудряшов Г.И. | ИП Гришняков К.Н./ Шем.с пос. | ЗАО «Агрофирма Карлинская» /УПК Минстрой//экспресс гидро | ООО «ПМК» Батыревская №9/ алимент,исп.листы | За польз.чуж.деньгами  Энергосбыт /ИП Фомиряков | ООО Таныш/за отправку отч | ВСЕГО |
| **2014г.** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Октябрь** | 2306/600 |  | 4455 |  | /5000 |  |  | 10000 |  | 219000 |  |  |  |  |  |  |  | 241361 |
| **Ноябрь** | 1028 | 10000 | 164608,00 |  | 55000 |  | 23044/1538,11 | 3000 | 583848,95 | 127820,53 |  | 2515,52 |  |  |  | 125777,15 | 9200 | 1107380,26 |
| **Декабрь** | 4218,00 | 30000 | 517415,71 | 64910,75 | 200000 | 20000 |  | 5000 | 688968,17 | 139000 | 15000 | 10841,10 | 30000 | 10000 | 10000 |  |  | 1745353,73 |
| **2015 г.** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Январь** | 603 | 15000 | 12245 |  | /3000 |  |  | 15000 | 698000 | 590000 | 15000/10000 | 5000 | 20000 | 10000/7000 | 10000 /55000 | /6365 | /8400 | 1480613,00 |
| **Февраль** | 1801,76 | 10000/35000 | 44031 |  | /1000 |  |  |  | 1108127,80 | 50343,73/8500 |  | 10000 /10000 | 10000 |  | /3623,35 | 9656,27 |  | 1302083,91 |
| **Март** | 5733,31 |  | 146775,23 / 5000 |  | 60000/2000 |  |  |  | 863990,53 /6930 | 290000 |  |  | 10000 |  | 1130,22 |  |  | 1391559,29 |
| **Апрель** | 2994 | 20000 | 105000 | /14000 | 110000 |  |  | 5000 | 699926,24 | 208000 | 20000 | 23000 | 10000/187000 |  | /35071,56 |  |  | 1439991,80 |
| **Май** | 4207,22 |  | 129030 | 10000 | 112000/3000 |  |  |  | 136227,19 | 257000 |  | 12007//34150 | 12000/30000 | //39000 | 6093,28 |  |  | 784714,69 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого** | **22891,29** | **885000** | **1123559,94** | **74910,75** | **537000** | **20000** | **23044** | **338000** | **4779088,88** | **1881164,26** | **50000** | **40363,62** | **92000** | **20000** | **27223,50** | **135433,42** | **9200** | **8958879,66** |
| **Итого (/)** | **600** | **335000** | **5000** | **14000** | **14000** |  | **1538,11** |  | **6930** | **8500** | **10000** | **33000** | **217000** | **7000** | **93694,91** | **6365** | **8400** | **461028,02** |
| **Итог**  **(//)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **34150** |  | **39000** |  |  |  | **73150** |

* 1. Из таблицы №5 видно, что от общей перечисленной суммы с расчетного счета доля суммы за газ составила за проверяемый период 50,34% или 4779088,88 рублей, а от поступившей суммы выручки на расчетный счет доля суммы за газ составила 50,12%

КФХ Денисов А.В. за тракторные услуги на свалке- 85000 рублей; ИП Севрюгин В.П. за запчасти для мусоровоза - 5000 рублей; ОАО Ростелеком за услуги связи- 14000 рублей; Росгосстрах за страхование котельных- 14000 рублей; ИП Остроумов за фланцевое соединение для замены давления -20000 рублей; ИП Власов Ю.В. за материалы для водопровода -23044 рубля; ООО «Современные технологии» за ремонт оргтехники – 1538,11 рублей; ФБУЗ «Центр гигиены и эпиди.» за анализ воды – 38000 рублей; Газпроммежрегионгаз Чебоксары за поставленный газ – 4779088,88 рублей; Чувашская энергосбытовая компания за электроэнергию -1881164,26 рубля; УМЦ ГЗГКЧ Чувашия за обучение по ГО -6930 рублей; ИП Суракин за проверку дымоходов котельных -8500 рублей; ЗАО «Новый регистратор» за открытие информации на сайте и за ведение реестра акционеров – 50000 рублей; ИП Ларионов за запчасти для мусоровоза – 10000 рублей; ОАО Газпром газораспределение за техобслуживание газооборудования – 63363,62 рубля; ВДПО –проверка дымоходов, заправка огнетушителей и установка противопожарной сигнализацию -33000 рублей; ИП Кудряшов Г.И. за ремонт кабинета для работы инвалидов -34150 рублей; ИП Гришняков – за экскаваторные услуги при проведении и ремонт водопровода – 92000 рублей; Администрация Шемуршинского сельского поселения за аренду мусоровоза и аренду теплотрассы – 217000 рублей; ЗАО «Агрофирма Карлинская» за обслуживание водобашни – 20000 рублей; ООО Экспрессгидро за запчасти для мусоровоза -39000 рублей; ООО ПМК Батыревская за монтаж насоса водобашни- 27223,50; По исполиительным листам – 93694,91 рубля; Пени за пользование чужими деньгами для Чувашской энергосбытовой компании -135433,42 рубля; ИП Фомиряков за ремонт водонасосов -6365 рублей; ООО «Таныш» за запчасти – 9200 рублей; ООО «Тензор» за отправку отчетов – 8400 рублей; Услуги банка -22891,29 рублей; административный штраф по решению Арбитражного суда Дело№ А79-9458/2014 от 14.01.2015г. -35000 рублей. Отсюда видно, что факты использования денежных средств на цели, не связанные с непосредственной деятельностью организации, а также несения расходов, совершения сделок, в которых реальная необходимость отсутствовала, не выявлены.

**Анализ движения денежных средств по расчетному счету № 407028104111110000024** **с 1 октября 2014 года по 31 мая 2015 года**

**Приход**

**Таблица №6**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата | Выручка от юрлиц | Всего поступление |
| **2014 г.** |  |  |
| **Октябрь** | 26994,26 | 26994,26 |
| **Ноябрь** | 82911,71 | 82911,71 |
| **Декабрь** | 262667,13 | 262667,13 |
| **2015 г.** |  |  |
| **Январь** | 21279,89 | 21279,89 |
| **Февраль** | 63554,27 | 63554,27 |
| **Март** | 106001,21 | 106001,21 |
| **Апрель** | 142750,83 | 142750,83 |
| **Май** | 78918,56 | 78918,56 |
| **Итого** | **785077,86** | **785077,86** |

**Остаток на 01.10.2014 г. -0**

**Остаток на 01.06.2015 г. - 0**

**Расход**

**Таблица №7**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата | ЕСН и пени в Пенсионный фонд | Всего расход |
| **2014 г.** |  |  |
| **Октябрь** | 26994,26 | 26994,26 |
| **Ноябрь** | 74483,69 | 74483,69 |
| **Декабрь** | 262855,06 | 262855,06 |
| **2015 г.** |  |  |
| **Январь** | 29519,98 | 29519,98 |
| **Февраль** | 63554,27 | 63554,27 |
| **Март** | 69559,20 | 69559,20 |
| **Апрель** | 179192,84 | 179192,84 |
| **Май** | 78918,56 | 78918,56 |
| **Итого** | **785077,86** | **785077,86** |

**2.1.** В Обществе реестр заключенных договоров не ведется. Договора заключены на 2015 год:

- на предоставление коммунальных услуг с ООО «УК» Жилкомсервис» (договор №1 от 12.01.2015 г.);

- на техническое обслуживание, ремонт и аварийно-диспетчерское обслуживание газового оборудования и газопроводов коммунально-бытовых, промышленных, сельскохозяйственных предприятий и общественных зданий с ОАО «Газпром газораспределение Чебоксары» (договор №К-0103/55/42 от 09.01.2014г. срок действия договора с 01.01.2014 по 31.12.2017 г.);

- на выполнение работ по монтажу систем пожарной сигнализации в административном здании ОАО «Коммунальник» с ВДПО Чувашской Республики (договор №15 от 16 февраля 2015 года);

- на обязательное страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте с ООО «Росгосстрах» (договор без номера от 31.03.2015 г.);

- на энергоснабжения с ОАО «Чувашская энергосбытовая компания» (договор №25-01/214-2035 от 01.01.2010 г.).

**2.2.** Учетная политика ОАО «Коммунальник» утверждена приказом №2 от 09.01.2014 г. и в учетной политике способ приемки и оприходования материалов, порядок составления акта расхода материалов не отражены, т.е. не соответствует действующему законодательству.

**2.3.** Обязательная инвентаризация имущества и обязательств, инвентаризация основных средств в установленные сроки, в том числе ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности ОАО «Коммунальник» не осуществляет.

**2.4.** Случаи списания основных средств в связи с их непригодностью, невозможностью или неэффективностью проведения восстановительного ремонта, не обнаружены.

**2.5. и 2.6. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.**

Кредиторская и дебиторская задолженность на 01.06.2015 г. ОАО «Коммунальник» отражена в таблице:

(руб) **Таблица №9**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование контрагентов** | **Кредиторская задолженность руб**. | **Дебиторская задолженность руб**. |
| Расчеты по заработной плате (счет 70) | 133097,29 |  |
| Расчеты с подотчетными лицами (счет 71) |  | 102747,92 |
| Расчеты по налогу на доходы физических лиц (счет 68) | 62225 |  |
| Расчеты с Пенсионным фондом и ФСС(счет 69) | 245260,71 |  |
| Расчеты с поставщиками (счет 60) | 2724889,73 | 1265776,83 |
| Расчеты за коммунальные услуги потребителями (СЧЕТ 76) |  | 1172860,77 |
| **ИТОГО** | **3165472,73** | **2541385,52** |

В ОАО «Коммунальник» аналитический учет дебиторской и кредиторской задолженности и расчетов с контрагентами ведутся в книгах «Учет заработной платы» 70 счет, «Учет расчетов с поставщиками» 60 счет и «Учет расчетов потребителями» 76 счет. Аналитический учет «Расчеты с подотчетными лицами» счет 71 не ведется. Оборотно-сальдовые ведомости по счетам расчетов не ведутся на бумажных носителях, остатки на 01.06.2015 года по главной книге не выведены.

Акты сверки составляются регулярно с ООО «Газпром межрегионгаз Чебоксары» и Чувашской энергосбытовой компанией. С остальными контрагентами акты сверок на проверку не представлены.

**2.7.** ОАО «Коммунальник» привлекались заемные средства в сумме 200000 рублей 30 сентября 2011 года у работницы Тарасовой Надежды Михайловны на 5 лет сроком погашения в 2016 году по процентной ставке 14,9 годовых на погашение задолженности за поставленный газ ООО «Газпром межрегионгаз Чебоксары» в сумме 169236,69 рублей и ОАО «Чувашсетьгаз» за техническое обслуживание систем газоснабжения в сумме 30763,31 рубля. Указанная сумма сдана на расчетный счет, открытый в дополнительном офисе №7507/093 Канашского отделения №7507 ОАО Сбербанка России № 40702810975060030047 как поступление от реализации платных услуг (выполненных работ).

30 сентября 2011 года средства в сумме 11770,50 рублей и в сумме 23541,0 рубль перечислены ОАО «Чувашсетьгаз» за техническое обслуживание систем газоснабжения коммунально-бытовых и промышленных организаций, в сумме 169236,69 рублей перечислены ООО «Газпром межрегионгаз Чебоксары» за поставленный природный газ за март 2011 г. по договору р-59-5-7900 от 15.12.2010 г. (ксерокопия выписки из лицевого счета за период с 30.09.2011 по 30.09.2011 года прилагается).

По состоянию на 01.06.2015 года погашена сумма займа и процентов в сумме 217663 рубля за счет выручки ОАО.

**2.8**. За проверяемый период ОАО «Коммунальник» своим работникам займы не выдавало.

**2.9.** **Анализ расчетов с работниками ОАО «Коммунальник» по оплате труда.**

По состоянию 03.06.2015 года в обществе положение об оплате труда не утверждено. За проверяемый период система премирования работников и стимулировании труда не осуществлялись.

В штатном расписании предусмотрены надбавки за сложность работы и совместительство главному бухгалтеру в сумме 2000 рублей за ведение обязанности завсклада, экономисту 1600 рублей за выполнение обязанности кассира и инженеру по эксплуатации котельных и коммуникаций в размере 30% за совместительство отдела хозяйственной части.

Коллективный договор в Обществе утверждено протоколом общего Собрания коллектива от 12 января 2015 года

Заработная плата начислялась в соответствии штатным расписанием, утвержденного приказом генерального директора от 12.01.2015 №1 на основании табелей учета использования рабочего времени.

Учет расчетов с работниками общества по заработной плате ведется в книге заработной платы № 70.

При проверке расчетов по оплате труда руководителя и главного бухгалтера обнаружена дебиторская задолженность за работниками по состоянию на 01.06.2015 года в сумме 73165,97 рублей, в том числе задолженность за генеральным директором Ястребовым С.В. – 31353,37 рублей, за главным бухгалтером Черновой В.М. - 32255,11 рублей, за экономистом Ахметовой Д.М. -5430,05 рублей. По состоянию на 03.07.2015 года дебиторская задолженность составила аппарата управления:

- за генеральным директором в сумме 15954,37 рубля;

- за главным бухгалтером в сумме 5238,34 рублей.

По состоянию на 01 июня 2015 года невыплаченная сумма заработной платы за май 2015 года составила 133097,29 рублей.

**2.10**. **Анализ расчетов с подотчетными лицами.**

Приказ об установлении круга лиц, которые могут получать деньги под отчет, наличие приказов (распоряжений) о направлении работников в командировку в Обществе отсутствуют. Подотчетные суммы выдаются генеральному директору и главному бухгалтеру Общества.

В командировочных удостоверениях имеются факты исправления дату прибытия. При отметке за 2 дня командировочных имеются случаи оплаты суточных в сумме 100 рублей, вместо 200 рублей. При поездке в г. Чебоксары командировочные удостоверения отмечаются за 2 дня и суточные оплачиваются в сумме 100 рублей. Журнал учета командировочных удостоверений отсутствует. Командировочные удостоверения оформляются без номера, без даты, без подписи руководителя, без расшифровки подписи отмечающего прибытие и убытие командированного лица.

Порядок отчетности по подотчетным суммам нарушаются. Так авансовые отчеты принимаются к расчету без утверждения генеральным директором, отсутствуют подписи главного бухгалтера и подписи подотчетного лица. В товарных чеках, приложенных к авансовым отчетам, отсутствуют подписи получателя товарно-материальных ценностей, дата выдачи и номер товарного чека. Авансовые отчеты составляются с нарушением сроков предоставления.

Синтетический учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 71. Бухгалтерская проводка составляется квартально, т.е. нарушается принцип ведения бухгалтерского учета (своевременность отражения хозяйственных операций в учете).

Аналитический учет подотчетной суммы в Обществе не ведется.

По авансовым отчетам остатки не совпадают с остатками оборотно-сальдовой ведомости по счету 71.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.06.2015 года составила в сумме 102747,92 рублей, в том числе задолженность за генеральным директором ОАО Ястребовым С.В. составила в сумме 23277,04 рублей, за главным бухгалтером Черновой В.М. -2756,32 рублей, за инженером Сергеевым А.В. -31633,21 рубля, за Еремеевым В.Н. -7598,56 рублей, за водителем Алексеевым Е.М. - 4924,16 рубля, за заместителем гендиректора Федотовым В.Г.- 8894,40 рубля и за экономистом Ахметовой Д.М. -23395,88 рублей (погасила 01.06.2015 года в сумме 23000 рублей).

Председатель Контрольно-счетного органа

Шемуршинского района Чувашской

Республики Г.М.Сагдеева

С актом ознакомлены:

Гендиректор ОАО «Коммунальник» С.В. Ястребов

Бухгалтер ОАО «Коммунальник» В.М.Чернова

Акт отпечатан в 3-х экземплярах:

Экз. №1 – Контрольно-счетный орган Шемуршинского района Чувашской Республики;

Экз. №2 - ОАО «Коммунальник»;

Экз. №3 – Прокуратура Шемуршинского района Чувашской Республики.

Экз. №2 акта получил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Акт для ознакомления вручен \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_