

Акт

по результатам проверки ведения бухгалтерского учета и финансово-хозяйственной деятельности

ЖСК Монтажник

за 2015 год.

Руководитель, ответственный за организацию бухгалтерского учета, соблюдения законодательства при выполнении хозяйственных операций председатель ЖСК Монтажник – Королев Д.В.

Лицо, ответственное за формирование учетной политики, ведения бухгалтерского учета, своевременного представления полной и достоверной бухгалтерской отчетности, бухгалтер – Лемза Н.С.

Члены ревизионной комиссии, принимающие участие в проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности, бухгалтерского и налогового учета за 2015 год: Балдина Н.В., Кочеткова Л.Б.

Ревизия ведения бухгалтерского учета и финансово-хозяйственной деятельности проведена в соответствии с Уставом ЖСК Монтажник и Жилищным Кодексом РФ.

Ревизия проводилась сплошным методом и включала в себя оценку принципов и правил бухгалтерского учета.

За проверяемый период с 01.01.2015 г. по 29.04.2015г. председатель ЖСК Монтажник - Леонтьева И.А., с 30.04.2015г по 31.12.2015г и.о. председателя Королев Д.В.

Начало проверки: 01.04.2016г., окончание проверки 19.04.2016г.

Основопологающие документы правовой деятельности ЖСК Монтажник:

-Устав ЖСК Монтажник - принят общим собранием

-Учетная политика на 2015 год;

-применение упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения - доходы минус расходы. Уведомление представлено.

-Протоколы заседания Правления

-смета доходов и расходов на 2015 год

-главная книга

-первичные документы

В результате проверки установлено:

Утвержденная в соответствии с Уставом плановая смета доходов и расходов является главным документом деятельности в ЖСК, составляется ежегодно, исходя из предполагаемых поступлений и статей расходов денежных средств. Исполнение сметы 2015 года не представлено.

	ПЛАН	ФАКТ
з/плата и налоги по з/плате	- 2 660 155,90руб	- 2 353 820,00руб
Обслуживание лифта	- 649 500,00руб	- 477 347,00руб
Обслуживание газ.оборуд.	- 40 000,00руб	- 55 724,48руб
Содержание правления	- 12 000,00руб	- 20 568,20руб
Услуги банка	- 80 000,00руб	- 23 566,52 руб
Налоги	- 44 000,00руб	- 65 845,48руб
Прочие расходы и ремонт общедомового имущества	- 85 880,00руб	- 81 042,92руб

Задолженность на 01.01.15г - 913 753,10руб на 31.12.15г - 973 296,42руб (66 038,55руб -5,6,7п)

ИТОГО **4 099 038, 00руб** **4 168 896,22руб**

Для контроля и анализа деятельности служит отчетность ЖСК. Главным отчетом для ЖСК является отчет о финансовой деятельности за год, с которым должен быть ознакомлены члены кооператива. Отчет составляет бухгалтерия ЖСК.

- В соответствии с федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ гл.2 ст.6 п.5 пп.2 жилищно-строительные кооперативы не применяют упрощенную форму бухгалтерского учета, то есть, по всем бухгалтерским счетам учета ежемесячно должны вестись оборотно-сальдовые ведомости или журналы-ордера с подписью ответственного лица.

- Отсутствует учет дохода и расхода по статьям.

- Учет ведется с использованием программы 1-С бухгалтерия, но расчет заработной платы и главная книга ведутся вручную, отсутствуют расчетные ведомости с реквизитами предприятия и подписью ответственных лиц.

- основных средств нет

- учет материалов не ведется

- расходы организации отражаются на счете 20

- Кассовые операции

Наличие денег в кассе на 01.01.2015г.	- 8 311,28 руб.
Остаток денежных средств по кассе на 31.12.2015г.	- 4 614,27 руб.
Получено с расчётного счёта и оприходовано по кассе	- 1 276 000,00руб.
Прочие поступления	- 7 259,00руб

ИТОГО - 1 283 259,00руб

Расходы:

Расчеты с подотчетными лицами - 90 194,32руб

Расчеты по заработной плате - 1 195 561,69руб

Прочие - 1 200,00руб

Замечаний по учету кассовых операций нет

- Операции по расчетному счету

Операции по расчетному счету отражаются на основании выписок банка

Остатки денежных средств, отраженные в регистрах б/учета и на счете соответствуют выпискам банка (в реестре и выписке банка на 31.12.15г отмечено расхождение 20 руб.)

Денежных средств на расчётном счёте на 01.01.2015г. - 18 708,50 руб.

Остаток средств на расчётном счёте на 31.12.2015г. - 155 816,57руб.

Поступило денежных средств на р/счет в 2015 году.

Платежи населения (по квитанциям) - 3 268 742,87руб.

В том числе услуги банка - 48 448,43руб

Всего - 3 216 689,05руб

В т.ч. д.193в ул.Танкистов -1 612 809,84руб.

д.28 ул.Ю.Бульвар - 1 655 933,03руб

Прочие доходы - 8 335,62 руб.

ИТОГО: 3 225 024,67руб.

Все наличные суммы, получены из банка и оприходованы приходными кассовыми ордерами в кассовой книге, а расходы оформлены расходными кассовыми ордерами с приложением оправдательных документов с отражением в кассовой книге.

Нарушений по учету хозяйственных операций по расчетному счету нет.

- **Расчет с поставщиками и подрядчиками** осуществляется на основании первичных документов – счета-фактуры, договора, акты выполненных работ

- услуги ООО Автоматизация бизнеса	- 20 100,00 руб.
- услуги связи Ростелеком, домофон Факториал	- 11 415,00 руб.
- услуги лифтовой службы	- 433 533,00 руб.
В т.ч. д.193в ул.Танкистов	- 199 144,00руб.
д.28 ул.Ю.Бульвар	- 234 409,00руб
- услуги ГЭЦ МУП	- 1 095,89 руб.
- услуги по обслуживанию газового оборудования	- 55 724,48 руб.
- услуги Энергоремсервис	- 43 814,00 руб.
- услуги ЧелябЭнергосбыт	- 7 412,01 руб.
- услуги МУП ПООВВ	- 645,33 руб.
- услуги САНТЕХУРАЛ	- 10 722,50 руб.
- услуги ТД УСЭК	- 14 394,79 руб.
- услуги ПРОМСЕРВИС	- 1 950,00 руб.
- услуги СОФТЛАЙНТРЕЙД	- 2 400,00 руб.
- услуги ТОРСНАБ	- 3 060,00 руб.
- услуги ДК	- 1 400,00 руб.
- услуги СИБУРАЛ	- 8 000,00 руб.
- услуги ООО БЛАГОУСТРОЙСТВО	- 6 103,00 руб.
- услуги ИНЖЕНЕРНЫЙ ЦЕНТР	- 1 847,00 руб.
- услуги ИП	- 1 565,00 руб.
- услуги УКК ЖКХ ЧОУ ДПО	- 7 600,00 руб.
Всего	- 599 629,50 руб

- **Расчет с разными дебиторами и кредиторами**

Услуги банка (счет 91)	- 23 566,52руб
Прочие(счет 76)	- 20 368,45руб

- **Расчет по заработной плате**

Заработная плата составила	- 1 988 305,19 руб	в том числе
Расчеты по договорам подряда	- 61 885,90руб	

Выплата заработной платы производится два раза в месяц, аванс непропорционально больше расчета задолженность по оплате труда отсутствует. Проверка соответствия окладов, утвержденному штатному расписанию не проводилась из-за совместительства разных должностей и замены.

Табеля учета рабочего времени оформлены.

Сводь по начислению з/платы не утверждены.

- **Расчет с подотчетными лицами**, заполнены все реквизиты

Авансовые отчеты оформлены подотчетными лицами, подтверждены первичными документами и утверждены Председателем правления.

- **Налоговая отчетность**

-Налог на загрязнение окружающей среды	- 10 766,48руб
- налог на доходы (УСН)	- 55 079,00руб.
-НДФЛ	- 246 239,00руб
-ПФР,ФСС	- 365 515,12руб
-	<u>- 677 599,60руб</u>

- Учет на забалансовых счетах не ведется

- Платежи собственников за жилое помещение

Дебиторская задолженность собственников жилых помещений по состоянию

на 01.01.2015г. составила	- 913 753,10 руб.
Танкистов 193в	- 423 363,71руб
Ю.Бульвар 28	- 482 530,39руб

Задолженность по квартирной плате на 31.12.2015г. – 1 039 334,97 руб.

Танкистов 193в	- 487 422,81руб
Ю.Бульвар 28	- 485 873,61руб
Танкистов 193 в(5,6,7 подъезды)	- 66 038,55руб

- Ревизия товаро-материальных ценностей; основных средств, начисление износа

Товаро-материальные ценности приобретены на сумму 43 013,09 рублей, не включены в реестр, не оформлены приходными ордерами и списаны в производство без оформления требование-накладными форма М-11. Основные средства за проверяемый период не приобретались.

С 71 счета списаны ТМЦ без оприходования сразу на 20 счет на сумму 90 135,32руб

- Ревизия первичных документов

Все финансовые операции оформлены первичными документами соответствующие унифицированным формам, подписаны ответственными лицами. Применение первичных документов, разработанных ЖСК Монтажник и утвержденных на собрании не применяется.

- Проверка договоров и актов выполненных работ

Проверены договора с поставщиками на оказание услуг по обслуживанию и содержанию

Установлено - операции фиксируются в б/учете в правильных суммах и отражаются на счетах бухучета в соответствии с действующим законодательством и принятой Учетной политикой

- Проверка начисления налогов и взносов, проверка деклараций

За проверяемый период проверено:

- взносы в ПФР, ФСС исчислены правильно. Отчетные формы своевременно сданы в фонды.

- налог при УСН рассчитан верно. Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения представлена в налоговый орган своевременно.

Размер платы на содержание многоквартирного дома установлен в соответствии действующим законодательством Субъекта Челябинска; тарифы на холодное водоснабжение и водоотведение соответствуют тарифам, установленным Комитетом по тарифам; тарифы на горячее водоснабжение и отопление соответствуют тарифам, установленным Комитетом; тариф на э/энергию для освещения ОДН соответствуют тарифам, установленным Комитетом по тарифам;

Плата за «отопление» производится, согласно Постановления Правительства РФ.

Размер платы за пользование обслуживанием расчетного счета, услуги по приему платежей установлены в соответствии с условиями заключенных договоров на предоставление услуг.

Ревизионной комиссией установлено:

Расходы на з/плату и налоги составляют 70% от общих поступлений

- Бухгалтерская документация в 2015 году велась правильно. Работа с наличными денежными средствами оформлялась в соответствии с требованием действующего законодательства. Замечания по работе бухгалтера отмечены выше. Грубых нарушений по финансово-хозяйственной деятельности ЖСК Монтажник не установлено.

- Денежные средства, расходовались без привязки к смете на содержание и эксплуатацию многоквартирного дома на 2015 год. Следует провести анализ и оптимизировать расходы по содержанию общего имущества дома.

Председатель ревизионной комиссии



Н.В.Балдина

Член ревизионной комиссии



Кочеткова Л.Б

Дополнение к отчету ревизионной комиссии от 14.08.2015г (то, что не отмечено в общем отчете)

Мною, членом ревизионной комиссии, Балдиной Н.В. была проведена проверка бухгалтерских документов за первое полугодие 2015г, а именно расчетный счет, подотчетные лица, касса, поставщики и подрядчики. Проверка проводилась сплошным методом всей первичной документации.

РАСЧЕТНЫЙ СЧЕТ

На 01.01.2015г остаток на р/счете составил 18709руб. за первое полугодие поступило 1482130руб. остаток на 01.07.2015г составил 61 524руб.

С расчетного счета произведена уплата налогов и сборов на сумму 328 386 руб. Перечисление налогов проведено в соответствии с установленными законодательством сроками.

Все первичные документы подшиты в хронологическом порядке.

ПОСТАВЩИКИ И ПОДРЯДЧИКИ

Ревизионной комиссии были представлены счета за оказанные услуги для ЖСК Монтажник, а именно

-ООО Челяблизфтмонтаж (д.28)	на сумму 104 049руб
-ООО Лифт (д193в)	на сумму 93 552руб
-содержание офиса(свет, вода, телефон)	8 946руб
-программное обслуживание	11 200руб
-ООО Газэнергосервис	4 635руб
-проценты банка за обслуживание	13 498руб
-аренда помещения для собрания	1 400руб
-канцтовары ООО Промсервис	1 950руб
-ООО Энергоремсервис	9 733руб

Все расходы обоснованы и оплачены с расчетного счета.

КАССА

На 01.01.2015г остаток составил 8 311руб

В кассу с расчетного счета поступили денежные средства в сумме 851 000руб,

Членские взносы 7 200руб

На заработную плату, в соответствии с действующим на дату проверки штатным расписанием, выплачено 811 293руб.

На 01.07.2015г остаток составил 10 009руб

ПОДОТЧЕТНЫЕ ЛИЦА

За первое полугодие в подотчет выдана сумма в размере- 44 068руб

-канцтовары, нотариус	- 13 688руб
-хозтовары(замок,э/лампы, для опрессовки,краска и т.п.)	- 10 430руб
-ремонт крыльца(д.28)	- 9 000руб
- по акту затопления квартиры	- 3 000руб
- проезд	- 3 850руб
-ГСМ(Афонасьев)	- 4 100руб

Бюджеты представлены авансовые отчеты с приложением подтверждающих документов.

Бухгалтерский учет ведется с использованием программы 1С. Замечаний по ведению бухгалтерского учета нет. Вся документация подшита в хронологическом порядке и представлена полностью за первое полугодие 2015г.

P.S. По поводу сбора подписей членов кооператива. Было проведено общее собрание членов кооператива с указанием повестки дня. Те члены кооператива, кто не смог присутствовать на собрании были опрошены заочно и высказали свое мнение, за-против- воздержался, по всем вопросам повестки дня, поставив свою подпись.

Член ревизионной комиссии  Н.В.Балдина