

Акт
ревизии финансово-хозяйственной деятельности
ЖСК Монтажник
за период с 01.01.2016г по 31.12.2016г.

Мы, нижеподписавшиеся, члены ревизионной комиссии в составе: Балдина Н.В., Кочеткова Л.Б. действующие на основании Устава и Законодательства РФ, провели плановую ревизию финансово-хозяйственной деятельности ЖСК «Монтажник» за 2016год.

В соответствии с Уставом п.5.3 Ревизионная комиссия обязана осуществлять ревизии финансово-хозяйственной деятельности ЖСК не реже одного раза в год, и отчитываться о результатах ревизии перед собранием уполномоченных членов ЖСК, с предоставлением рекомендаций об устранении выявленных нарушений.

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

Члены Правления: Еремушкин А П, Елунина Л М, Леонтьева И А , Гринишина Л М, Королев Д В

Правление должно избираться из числа членов ЖСК.

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

За проверяемый период с 01.01.2016 г. по 02.02.2016г. и о. председателя ЖСК Монтажник - Королев Д.В., с 02.02.2016г по 31.12.2016г председатель ЖСК «Монтажник» Королев Д.В.(Протокол № 1от 02.02.16г заседания правления ЖСК «Монтажник»).

Начало проверки: 29.07.2017г., окончание проверки 19.08.2017г.

План проверки:

1. Проверка формирования доходной части сметы ЖСК
2. Проверка формирования расходной части сметы ЖСК
3. Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной сметы, план-фактный анализ сметы.
4. Проверка достоверности налоговой и бухгалтерской отчетности, отчетности по страховым взносам.
5. Состояние документооборота.

Основополагающие документы правовой деятельности ЖСК Монтажник:

-Устав ЖСК Монтажник - принят общим собранием 03.02.2003г

-Учетная политика на 2016 год;

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

-Протоколы заседания Правления

-Протоколы собрания уполномоченных членов ЖСК – не представлены

-смета доходов и расходов на 2016 год – годовой финансовый план - не представлена

-главная книга

-первичные документы

Для проведения проверки представлены: Приказ от 11 января 2016г об установлении Учетной политике на 2016год, главная книга, оборотные ведомости по счетам бухгалтерского учета 10, 50, 51, 60, документы по счетам 50,51,60,71.

Утвержденный собранием уполномоченных в соответствии с Уставом п.5.1.5 годовой финансово-хозяйственный план (смета доходов и расходов), к проверке не представлен, как и протокол собрания уполномоченных членов ЖСК по его утверждению, что не позволяет сделать вывод о соответствии расходной и доходной части финансового плана на 2016год.

Для сектора домов, не имеющих членства в ЖСК, заключены договора управления, но перечень работ не утвержден, отсутствует смета на их выполнение, расчет величины платежей за содержание и ремонт общего имущества.

Отсутствует база для начисления платежей за коммунальные услуги, как членов ЖСК, так и собственников, не имеющих членства.

1. Проверка формирования доходной части ЖСК, порядок отражения в учете и отчетности, сбор оплаты, состояние дебиторской задолженности.

Единственной информационной базой формирования доходной части ЖСК является бухгалтерский учет. А порядок формирования и порядок отражения на счетах бухгалтерского учета определяется учетной политикой. Приказом закреплена обязанность обеспечить ведение бухгалтерского учета в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете». Отсутствует указание о ведении бухгалтерского учета в программном продукте, право пользования которым, имеется у ЖСК.

Начисление по взносам отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 86 «Целевые поступления»

В рабочем плане счетов Учетной политики отсутствуют счета 55, 94, 99.

Начисление по взносам отражается по дебету счета 76 в разрезе квартир и кредиту счета 86.

В 2016 году по данным, представленным к проверке регистров бухгалтерского учета, было отражено начисление:

76.01.1 Капитальный ремонт	2 067 281,96
76.02 Расчеты по претензиям	11 993,30
76.04 Прочие комм. услуги	3 962 988,57

Общая сумма оплаченных статей дохода составила: 6 042 263,83

Разница между начисленными статьями дохода и полученной оплатой – дебиторская задолженность. Ее размер позволяет судить о проценте собираемости доходов. Учет дебиторской задолженности ведется и составляет по счетам:

76.01.1 Капитальный ремонт	429 268,45	20,76%
76.04 Прочие комм. услуги	920 281,43	23,22%

Оплата в 2016 году начисленных статей дохода принимается поступлением безналичных денежных средств на расчетный счет ЖСК.

Учет дебиторской задолженности ведется в соответствии с требованием законодательства – по срокам возникновения и в разрезе квартир.

- Платежи собственников за жилое помещение

Дебиторская задолженность собственников жилых помещений по состоянию

Задолженность по квартирной плате на 01.01.2016г. – 1 039 334,97 руб.

Танкистов 193в - 479 395,38руб

Ю.Бульвар 28 - 485 782,49руб

Танкистов 193 в(5,6,7 подъезды) - 66 038,55руб

Сальдо на 31.12.15г не соответствует сальдо на 01.01.16г

Задолженность по квартирной плате на 31.12.2016г - 920 281,43руб

Танкистов 193в - 444 768,42руб

Ю.Бульвар 28 - 384 403,14руб

Ленина 4а - 91 109,87руб

Дебиторская задолженность на 31.12.2016г. по главной книге 1 349 549,88руб

1031216,42?

2. Проверка формирования расходной части ЖСК, порядок отражения в учете и отчетности, оплата расходов, состояние кредиторской задолженности.

Данные учета позволяют выделить расходы на оплату труда, страховые взносы, налоги, расходы на банковское обслуживание, расчеты с поставщиками.

- основных средств нет;
- аналитический учет материалов ведется;
- расходы организации отражаются на счете 20;

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

- ООО Автоматизация бизнеса	- 9 000,00 руб.
- Ростелеком,	- 12 182,78руб
домофон Факториал	- 1 870,00 руб.
- лифтовой службы	- 397 132,42 руб.
В т.ч. д.193в ул.Танкистов	- 380 072,42руб.
д.28 ул.Ю.Бульвар	- 17 060,00руб
-ООО Экспертлифт	- 6 800.00руб
- ГЭЦ МУП	- 1 073.97 руб.
- Газэнергосервис	- 8 832.00руб
- ООО Нургуш	- 2 194,00руб.
- ЧелябинЭнергосбыт	- 7 894,25 руб.
- МУП ПОВВ	- 470,96 руб.
- САНТЕХУРАЛ	- 227 539,41руб.
- ТД УСЭК	- 163 544,55руб.
- ООО Профессионал	- 2 648,00 руб.
-ООО ПрофТекс	- 680,00 руб.
-ТОРГСНАБ	- 6 504,00 руб.
-ООО 22вольт Челябинск	- 72 786,00 руб.
-СИБУРАЛ	- 18 000,00 руб.
-ООО Апрель	- 6 434,40 руб.
- ООО ЛУР	- 4 500,00 руб.
-ООО Триада-Ж	- 108 796,00руб
-ООО Лето	-230 330,00руб
- ООО ТК ЧелябинТехОптТорг	- 80 754,90руб
- ООО Афалина Челябинск	- 18 210.00руб
- ООО Уралспецпром	- 3 800.00руб
- ООО Полистрой	- 38 573,00руб
- ИЦентр Балвер	- 2 520,00руб
- ИП	
Блинова Л А	- 10 000,00 руб.
Цацура М В	- 71 514.90руб
Стихеев Ю С	- 179 345,86руб.
Тиунова М Н	- 37 724,00руб
Лямцев К А	- 21 248,88руб.
Кирилова Е Н	- 1 570,00руб
Шебелист И Н	- 9 801,80руб
Гагарин Е А	- 41 000,00руб
Соколов А М	- 134 000,00руб

Ларионов А Ю

- 1 960,00руб

Всего

- 1 924 064,29 руб

Расходы по сравнению с 2015 годом на материалы и услуги увеличились в 3,21раза

- Расчет с разными дебиторами и кредиторами

Услуги банка (счет 91)

- 30 424,55руб

Расчеты по претензиям (счет76)

- 11 993,30руб

- Расчет по заработной плате

Не представлены на проверку расчетно-платежные ведомости (№Т-49) с реквизитами предприятия и подписью Председателя правления, являющиеся документом первичной учетной документации по труду и его оплате. Статьей 136 ТК РФ установлено, что при выплате заработка работодатель обязан извещать в письменной форме (расчетный листок) о составных частях зарплаты, размер и основания произведенных удержаний, общую сумму, подлежащую выплате. Проверка соответствия окладов, утвержденному штатному расписанию не проводилась по вышесказанному. Премии к штатному расписанию не относятся и могут быть указаны в виде процентов, в гр.10 должна быть указана ссылка на акт, которым устанавливается размер и вид премий.

По представленным документам за 2016г, начислена заработной плате в размере

- 1 967 922,36руб

в том числе

Расчеты по договорам подряда (сварщик, электрик)

- 162 150,00руб

Выплата заработной платы производится через кассу и с расчетного счета два раза в месяц, задолженность по оплате труда отсутствует.

Табеля учета рабочего времени оформлены.

- Расчет с подотчетными лицами

Авансовые отчёты оформлены подотчётными лицами, подтверждены первичными документами и утверждены Председателем правления. Сумма денежных средств, выданная под отчет 274 783,93руб

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

Основные средства за проверяемый период не приобретались.

Оборотная ведомость по материалам представлена. Акты на списание материалов оформлены.

На 01.01.2016г ТМЦ на сумму 36 215,49руб.

Товаро - материальные ценности приобретены на сумму 770 203,46 рублей и списаны в производство в сумме 695 130,53руб .

На 31.12.2016г ТМЦ на сумму 111 288,42руб

- Налоговая отчетность

- налог на доходы (УСН)

- 39 708,16руб.

-НДФЛ

- 247 224,00руб

-ПФР,ФСС

- 404 802,84руб

Всего

- 691 735,00руб

Порядок подготовки отчетности по взносам, сроки и порядок представления в контролирующий орган соответствует нормативным актам.

- 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.

- Кассовые операции

Наличие денег в кассе на 01.01.2016г.	- 4 614,27 руб.
Остаток денежных средств по кассе на 31.12.2016г.	- 10 267,62 руб.
Получено с расчётного счёта и оприходовано по кассе	- 523 000,00руб.
Выдано на з/плату	- 242 563,72руб
Выдано п/отчет	- 274 782,93руб

Замечания по учету кассовых операций: Документооборот по счету 71 «Подотчетные лица» вести отдельно от кассы. Представлять на проверку ежемесячные журналы-ордера.

- Операции по расчетному счету

Операции по расчетному счету отражаются на основании выписок банка

Остатки денежных средств, отраженные в регистрах бух. учета и на счете соответствуют выпискам банка

Денежных средств на расчётном счёте на 01.01.2016г.	- 165 791,57 руб.
Остаток средств на расчётном счёте на 31.12.2016г.	- 164 992,74руб

Поступило денежных средств на р/счет в 2016 году.

Платежи населения (по квитанциям)	- 3 926 343,70руб.
В том числе услуги банка	- 30 424,55руб
Прочие доходы	- 20 091,24руб
Всего	- 3 976 859,49руб

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.

Замечания по расчетному счету: Документооборот по счету 60 «Поставщики и подрядчики», акты выполненных работ от 51 счета вести отдельно.

- Проверка договоров и актов выполненных работ

Проверены договора с поставщиками на оказание услуг по обслуживанию и содержанию.

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

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.

Городские тарифы носят рекомендательный характер и в соответствии с ЖК РФ должны быть утверждены на общем собрании.

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

Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной сметы, план-фактный анализ сметы.

Ревизионная комиссия считает необходимым составлять доходно-расходные сметы по каждому объекту в зависимости от плана и объема работ.

Состояние документооборота

В данном разделе проверки планировалось оценить организацию документооборота ЖСК.

- регистрацию поступающих заявлений, собственников, ресурсоснабжающих организаций, запросы контролирующих органов
- письменные ответы
- протоколы собраний уполномоченных членов ЖСК, правления, оформление принимаемых решений.

Все документы оформляются и хранятся в надлежащем порядке

Ревизионной комиссией установлено:

- Бухгалтерская документация в 2016 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.

Рекомендация: провести аудиторскую проверку

Председатель ревизионной комиссии



Н.В.Балдина

Член ревизионной комиссии

Кочеткова Л.Б