

АКТ

ревизии финансово-хозяйственной деятельности ЖК «Салават» за 2014 год

«24» марта 2015г

Ревизионная Комиссия, создана на основании Устава в составе:

Председателя: Крючина Е.А.

Членов Комиссии: Боднарь А.М., Новожеина В.В.

Ревизионная комиссия в составе председателя Крючиной Е.А., членов комиссии Боднарь А.М., Новожеина В.В. произвела ревизию финансово-хозяйственной деятельности ЖК «Салават» с целью определения законности совершенных финансово-хозяйственных операций, полноты выполнения работ (оказываемых услуг) подрядными организациями, правильности начисления налогов и полноты их уплаты.

Предыдущая ревизия проводилась в феврале 2014 года.

Настоящая ревизия проведена выборочным методом проверки всех представленных первичных документов: регистров бухгалтерского учета, договоров, актов выполненных работ, накладных, счетов-фактур, приказов, выписок банка с первичными документами, кассовых и авансовых отчетов, расчетно-платежных ведомостей по начислению заработной платы, расшифровок по начислениям собственникам помещений за жилищно-коммунальные услуги.

Проверка производилась в соответствии законодательными и нормативными актами: жилищный кодекс, гражданский кодекс РФ, налоговый кодекс, Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Положение «Учетная политика» ПБУ 1/2008 от 06.10.2008г.

Настоящей ревизией установлено следующее:

1. Проверка бухгалтерской службы

За 2014 год населению было начислено платежей за жилищно-коммунальные услуги 83 млн. 985 тыс. руб., а поступило на расчетный счет ЖК «Салават» всего 81 млн. 511 тыс. руб., из них:

- | | |
|--|-----------------------|
| а) на содержание и текущий ремонт жилого фонда | - 28 млн 178 тыс.руб. |
| б) на капитальный ремонт | - 6 млн 668 тыс.руб. |
| спецсчета (капитальный ремонт) | - 977 тыс. руб. |
| в) на отопление и горячую воду | - 38 млн 510 тыс.руб. |
| г) на холодную воду и канализацию | - 5 млн 417 тыс.руб. |
| д) антенна, домофон, найм, страховка, пени | - 1 млн 761 тыс.руб. |

Бухгалтерский и налоговый учет в ЖК «Салават» ведется по методике, закреплённой приказом об учетной политике (требование п.3 ст.6 Закона о бухгалтерском учете) в программе 1С Бухгалтерия.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются первичными учетными документами. Хозяйственная деятельность правления полностью и достоверно отражена в представленных финансово- хозяйственных документах.

Согласно бухгалтерскому учету, данные которого подтверждены первичными бухгалтерскими документами, в 2014 году собственникам помещений начисления производились в размерах, утвержденных общим собранием членов правления ЖК «Салават».

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности предприятие ежегодно в срок на 01 октября проводит инвентаризацию имущества и обязательств (ведется работа по движению дебиторской и кредиторской задолженности), в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Плановая инвентаризация кассы производится ежемесячно, кроме того проводятся внеплановые проверки кассы.

Ведется контроль за движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными сметами.

На всех участках учета закреплены ответственные лица. Заключены договора материальной ответственности со всеми материально-ответственными лицами.

Нарушения в работе бухгалтерской службы не обнаружены. В целом, бухгалтерский учет ЖК «Салават» является достоверным источником информации для проведения ревизии.

2. Учет основных средств

Учет основных средств в ЖК «Салават» соответствует нормам действующего законодательства. Инвентаризация основных средств перед составлением годовой отчетности проведена, излишек и недостач не обнаружено.

Нарушения в части Положения по бухгалтерскому учету « Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001г № 26н) Положением по бухгалтерскому учету « Учет нематериальных активов» ПБУ 14/ 2007 г (утв. Приказом МФ РФ от 27.12.2007 г № 153н – не установлена.

3. Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов в ЖК «Салават» соответствует нормам действующего законодательства. Инвентаризация материально-производственных запасов проведена, излишек и недостач не обнаружено. Данные синтетического учета соответствуют данным аналитического учета на начало каждого месяца (по оборотам и остаткам).

4. Учет подотчетных лиц

Расчеты с подотчетными лицами производятся своевременно. Авансовые отчеты оформляются подотчетными лицами и утверждаются Председателем правления.

5. Расходование денежных средств

Остатки денежных средств на банковских счетах ЖК «Салават» подтверждены выписками из банка. Остаток денежных средств в кассе подтверждается кассовой книгой. Кассовая книга пронумерована, прошнурована, и скреплена печатью.

Обоснованность расходных и приходных операций с денежными средствами на расчетных счетах, в кассе подтверждаются первичными документами.

Нарушений в части порядка ведения кассовых операций в РФ, утвержденный ЦБ РФ от 11.03.2014г № 3210- У, для осуществления расчетов наличными денежными средствами – не установлено.

6. Учет расходов на оплату труда

Расчеты с работниками по оплате труда производились в соответствии со штатным расписанием ЖК «Салават». Задолженности по оплате труда на 01.01.2015 год не имеется. При проверке обоснованности произведенных начислений в составе фонда оплаты труда ошибок не обнаружено.

Исчисленный и удержанный от доходов физических лиц НДФЛ, а также начисленный от заработной платы страховые взносы перечисляется в полном объеме в бюджет. Задолженности перед бюджетом по уплате НДФЛ и по уплате страховых взносов на 01.01.2015г. не имеется. Отчеты в налоговые органы и внебюджетные фонды сдаются своевременно, в полном объеме.

7. Учет расчетов с поставщиками

Расчеты с поставщиками работ, услуг, товаров производились в соответствии с заключенными договорами на основании предъявленных счетов, актов, накладных.

Заключение.

Деятельность ЖК «Салават» соответствует Закону и Уставу.

Бухгалтерская служба ЖК «Салават» ведет упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации, которая производится в соответствии с действующим законодательством.

В бухгалтерском учете зафиксированы все записи хозяйственных операций в полном объеме. Таким образом, финансово-хозяйственная деятельность отражена полностью.

При планировании поступлений на 2014 год были приняты тарифы на содержание и текущий ремонт жилого фонда, утвержденные общим собранием ЖК «Салават».

Фактическое поступление производилось по принятым тарифам в соответствии с законодательством.

Члены ревизионной комиссии:

Ир. Кривоша Е.А.
Иль. Волонина
А.И. Богданов А.И.

С актом ознакомлены:

Председатель правления ЖК «Салават»

Смирнова Т.Р.

Гл. бухгалтер:

Зеленкова Т.Н.

