

## АКТ

реvisions финансово-хозяйственной деятельности ЖК «Салават» за 2015 год

«17» марта 2016г

**Ревизионная Комиссия**, создана на основании Устава в составе:

**Председателя:** Крючина Е.А.

**Членов Комиссии:** Боднар А.М., Новожеина В.В.

Ревизионная комиссия в составе председателя Крючиной Е.А., членов комиссии Боднар 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 марте 2015 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 2015 год населению было начислено платежей за жилищно-коммунальные услуги 94 млн. 905 тыс. руб., а поступило на расчетный счет ЖК «Салават» всего 89 млн. 471 тыс. руб., из них:

|                                                |                       |
|------------------------------------------------|-----------------------|
| а) на содержание и текущий ремонт жилого фонда | - 29 млн 942 тыс.руб. |
| б) на капитальный ремонт                       | - 225 тыс.руб.        |
| спецсчета ( капитальный ремонт)                | - 4 млн 813 тыс. руб. |
| в) на отопление и горячую воду                 | - 46 млн 523 тыс.руб. |
| г) на холодную воду и канализацию              | - 6 млн 255 тыс.руб.  |
| д) антенна, домофон, найм, пени                | - 1 млн 713 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 2015 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 выявлены.

## **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 Указом 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 01.01.2016г. 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 2015 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:

Кривошапкин Е.А.  
Бауманов А.М.  
Савоскин С.В.

С актом ознакомлены:

Председатель правления ЖК «Салават»

Смирнова Т.Р.

Гл. бухгалтер:

Зеленкова Т.Н.

