

ОТЧЕТ

Ревизионной комиссии Жилищного Кооператива «Салават»
О финансово-хозяйственной деятельности жилищного кооператива
« Салават» за период с 01.01.2016 г по 31.12.2016 г

«09» марта 2017г

Ревизионная Комиссия, создана на основании Устава в составе:

Председателя: Крючина Е.А.

Членов Комиссии: Боднарь А.М., Савченкова Н.Е.

Ревизионная комиссия в составе председателя Крючиной Е.А., членов ревизионной комиссии Боднарь А.М., Савченкова Н.Е. провела ревизию финансово-хозяйственной деятельности ЖК « Салават» за период с 1 января по 31 декабря 2016 г. в присутствии Председателя ЖК « Салават» Смирновой Т.Р. и главного бухгалтера Зеленковой Т.Н.

Проверка предполагала изучение финансово-хозяйственной и другой документации ЖК, проведение анализа этих документов с целью представления членам ЖК наиболее полной и объективной картины финансовых дел Жилищного кооператива.

1. При проверке комиссия руководствовалась следующими нормативными документами:
 - Гражданский кодекс РФ;
 - Жилищный кодекс РФ;
 - Постановление Правительства РФ « О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домах» от 6 мая 2011 г № 354 (с изменениями и дополнениями) ;
 - Постановление Правительства РФ от 14.12.2005 № 761 (ред. От 16.0332013г) « О предоставлении субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг»;
 - Федеральный закон от 6 декабря 2011 № 402 – ФЗ « О бухгалтерском учете».
2. Для проведения проверки были затребованы следующие документы:
 - Устав, смета на содержание и текущий ремонт на 2016 год.
 - Протоколы общих собраний собственников и членов ЖК.
 - Договора с подрядными, ресурсопоставляющими и иными организациями;
 - Договора на текущий и капитальный ремонт общего имущества;
 - Сметы, акты выполненных работ на текущий и капитальный ремонт домов.
 - Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета за 2016 год.
 - Налоговая отчетность: декларации по налогу на добавленную стоимость, по налогу на прибыль, на имущество организации, по транспортному налогу. расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в пенсионный фонд РФ, страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд и территориальные

фонды обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, реестр физических лиц, получавших доходы в 2016 году (включая справки на каждого работника по форме 2-НДФЛ).

- Приказы по персоналу и производственной деятельности.

- Фактическое использование денежных средств на ремонт и содержание домов.

В результате проверки установлено:

3.1. Смета ЖК «Салават» по благоустройству, санитарному содержанию и текущему ремонту на 2016 год соответствует требованию законодательства РФ.

3.2. Анализ предоставленных договоров с подрядными и ресурсопоставляющими организациями показал, что договорно-правовая работа в 2016 г. велась в соответствии с действующим законодательством РФ и в пределах компетенции жилищного кооператива.

3.3. В результате выборочной проверки документов поступления материалов и услуг, оказанных ЖК, банковских выписок, платежных поручений, авансовых и кассовых отчетов, правильности начисления и выплаты заработной платы, своевременности исчисления налогов с заработной платы, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, ФФОМС, ТФОМС и ФСС, существенных нарушений не установлено. Кассовая книга пронумерована, прошнурована и заверена печатью, подписью руководителя и главного бухгалтера.

Расходование средств производилось в пределах сметы. Документы по их расходованию оформлены верно, акты на списание материалов имеются.

Закупка материалов осуществлялась по чекам за наличный расчет и по перечислению. Подтверждающие документы имеются.

Выборочная проверка авансовых отчетов показала, что за наличный расчет приобретаются материалы для хозяйственных нужд. Существенных нарушений по оформлению авансовых отчетов не установлено.

1. Проверка бухгалтерской службы

За 2016 год населению было начислено платежей за жилищно-коммунальные услуги 98 млн. 774 тыс. руб., а поступило на расчетный счет ЖК «Салават» всего 94 млн. 620 тыс. руб., из них:

а) на содержание и текущий ремонт жилого фонда	- 33 млн 229 тыс.руб.
б) спецсчета (капитальный ремонт)	- 4 млн 926 тыс. руб.
в) на отопление и горячую воду	- 46 млн 074 тыс.руб.
г) на холодную воду и канализацию	- 7 млн 776 тыс.руб.
д) антенна, домофон	- 1 млн 120 тыс.руб.
е) найм, пени	- 595 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 2016 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 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 01.01.2017 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 01.01.2017г. 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.

Проанализировав показатели деятельности и организацию учета в жилищном Кооперативе «Салават» ревизионная комиссия признает финансовую деятельность ЖК в проверяемом периоде удовлетворительной.

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. Фактическое поступление производилось по принятым тарифам в соответствии с законодательством.

Члены ревизионной комиссии:

И. Е. А. Кресина
Вал. Савченкова Н.В.
И.Д. Богданов А.М.

С актом ознакомлены:

Председатель правления ЖК «Салават»

Смирнова Т.Р.

Смирнова Т.Р.

Гл. бухгалтер:

Зеленкова Т.Н.

Зеленкова Т.Н.

