

ОТЧЕТ

Ревизионной комиссии Жилищного Кооператива «Салават»
О финансово-хозяйственной деятельности жилищного кооператива
«Салават» за период с 01.01.2018 г по 31.12.2018 г

«05» марта 2019г

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 2018 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 финансово-хозяйственных 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 13.08.2006 N 491 (ред. от 15.12.2018) "Об утверждении Правил содержания общего имущества в многоквартирном доме и правил изменения размера платы за содержание жилого помещения в случае оказания услуг и выполнения работ по управлению, содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме ненадлежащего качества и (или) с перерывами, превышающими установленную продолжительность";
 - Федеральный закон от 6 декабря 2011 № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Для проведения проверки были затребованы следующие документы:
 - устав, планы работ по содержанию и текущему ремонту МКД на 2018 год;
 - протоколы общих собраний собственников и членов ЖК;
 - договора с подрядными, ресурсоснабжающими и иными организациями;
 - договора на текущий и капитальный ремонт общего имущества МКД;
 - сметы, акты выполненных работ на текущий и капитальный ремонт домов;

- первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета за 2018 год;
- налоговая отчетность: декларации по налогу на добавленную стоимость, по налогу на прибыль, на имущество организации, по транспортному налогу.
- расчеты по страховым взносам, расчеты сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налогов, страховых взносов;
- приказы по персоналу и производственной деятельности;
- фактическое использование денежных средств на ремонт и содержание МКД.

Проверка бухгалтерской службы

Бухгалтерский и налоговый учет в ЖК «Салават» ведется по методике, закрепленной приказом об учетной политике (требование п.3 ст.6 Закона о бухгалтерском учете), также учет, расчет платы за жилищно-коммунальные услуги в разрезе лицевого счета в программе 1С «Расчет квартплаты и бухгалтерия ЖКХ» и 1С «Зарплата и управление персоналом».

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

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 планами работ.

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.

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.

Учет материально-производственных запасов

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

Учет подотчетных лиц

Расчеты с подотчетными лицами производятся своевременно.

Авансовые отчеты оформляются подотчетными лицами и утверждаются председателем правления.

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

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, заверена печатью и подписью руководителя и главного бухгалтера.

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 обнаружено.

Учет расходов на оплату труда

Расчеты с сотрудниками по оплате труда производились в соответствии со штатным расписанием ЖК «Салават». Задолженности по оплате труда на 01.01.2019 год не имеется. При проверке произведенных начислений в составе фонда оплаты труда ошибок не обнаружено.

Исчисленный и удержанный налог на доходы физических лиц (НДФЛ), а также начисленные страховые взносы ОПС, ФФОМС, ФСС с фонда оплаты труда перечисляется в полном объеме в бюджет. Задолженности перед бюджетом по оплате НДФЛ и страховых взносов на 01.01.2019г. не имеется. Отчетность в ФНС и

*предупрежденная
налоговая служба*

внебюджетные фонды сдаётся своевременно, в полном объеме.

Учет расчетов с поставщиками

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

Учет и расчеты платы за жилищно-коммунальные услуги

Согласно бухгалтерскому учету в 2018 году собственникам помещений начисление размера платы за содержание и текущий ремонт общего имущества МКД производилось по тарифам утвержденным общим собранием собственников помещений МКД ЖК «Салават», при расчете размера платы за коммунальные услуги применялись тарифы, утвержденные Гос. комитетом РБ по тарифам.

За 2018 год населению было начислено платежей за жилищно-коммунальные услуги на сумму 106 млн. 067тыс. руб., поступило денежных средств на расчетный счет ЖК «Салават» 104 млн. 050 тыс. руб., из них:

- | | |
|--|-----------------------|
| а) за содержание и текущий ремонт общего имущества МКД | - 39 млн 064 тыс.руб. |
| б) за отопление и горячее водоснабжение | - 56 млн 684 тыс.руб. |
| в) за холодное водоснабжение и водоотведение | - 8 млн 797 тыс.руб. |
| г) электроэнергия | - 327 тыс.руб. |
| д) антенна, домофон, найм | - 1 млн. 195 тыс.руб. |

Сумма начисленных за 2018г. взносов за капитальный ремонт общего имущества МКД составила:

- 5 630 326,62руб.

Поступило взносов за кап. ремонт на спец. счета в 2018г.

- 5 480 138,14руб.

Также в результате проверки установлено:

Расчеты работ и услуг ЖК «Салават» по благоустройству, санитарному содержанию и текущему ремонту общего имущества МКД на 2018 год соответствует требованию законодательства РФ.

Анализ предоставленных договоров с подрядными и ресурсоснабжающими организациями показал, что договорно-правовая работа в 2018 г. велась в соответствии с действующим законодательством РФ и в пределах компетенции жилищного кооператива.

Закупка материалов, оборудования, инвентаря, спец.одежды осуществлялась по безналичному и наличному расчету с поставщиками. Подтверждающие документы имеются.

Заключение

Проанализировав показатели деятельности и организацию учета в жилищном кооперативе «Салават» ревизионная комиссия признает финансово-хозяйственную деятельность ЖК за проверяемый период 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 финансово-хозяйственных операций в полном объеме. Таким образом, финансово-хозяйственная деятельность отражена полностью.

Члены ревизионной комиссии:

Вал. / вавленкова Н. В.

В. П. Боднар А. М.

У. Р. А. Крюкова

С актом ознакомлены:

Председатель правления ЖК «Салават»

Смирнова Т. Р.

Смирнова Т. Р.

Главный бухгалтер:

Зеленкова Т. Н.

Зеленкова Т. Н.

