

ОТЧЕТ

Ревизионной комиссии Жилищного Кооператива «Салават»
О финансово-хозяйственной деятельности жилищного кооператива
«Салават» за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г.

«02» марта 2021г

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 2020г. в присутствии Председателя ЖК «Салават» Смирновой Т.Р. и главного бухгалтера Локтионовой Н.И.

Проверка предполагала изучение финансово-хозяйственной и другой документации жилищного кооператива, проведение анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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";
- Постановление Правительства РФ от 03.04.2013г. №290 (ред. Постановлений от 09.07.2016 №649, от 27.02.2017 №232, от 27.03.2018 №331) «О минимальном перечне услуг и работ, необходимых для обеспечения надлежащего содержания общего имущества в многоквартирном доме, и порядка их оказания и выполнения);
- Федеральный закон от 6 декабря 2011 № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете».

Для проведения проверки были затребованы следующие документы:

- устав и учетная политика организации;
- планы работ по содержанию и текущему ремонту МКД на 2020 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 по текущему и капитальному ремонту МКД;
- первичные учетные документы и регистры бухгалтерского и налогового учета за 2020 год;
- бухгалтерская и налоговая отчетность;
- расчеты по страховым взносам, расчеты сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налогов;
- оборотно-сальдовые ведомости по счетам;
- приказы по персоналу.

Ведение бухгалтерского и налогового учета

Бухгалтерский и налоговый учет и формирование отчетности в ЖК «Салават» ведется по методике, закрепленной приказом об учетной политике (требование п.3 ст.6 Закона о бухгалтерском учете) с использованием лицензионного специализированного программного обеспечения 1С «Расчет квартплаты и бухгалтерия ЖКХ» в т.ч. расчет платы и учет оплаты за жилищно-коммунальные услуги в разрезе лицевого счетов. Расчет заработной платы и учет кадров ведётся с применением программы 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 организация 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 и 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 жилищного кооператива.

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

Оплата труда сотрудников ЖК «Салават» производится на основе должностных окладов и часовых тарифных ставок, установленных штатным расписанием, а также положений об оплате труда и о премировании работников, являющихся приложением к коллективному договору.

Задолженности по оплате труда на 01.01.2021 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 01.01.2021г. не имеется. Отчетность в ФНС и

внебюджетные фонды сдаётся своевременно, в полном объеме.

Учет расчетов с поставщиками

Для осуществления производственно-хозяйственной деятельности заключены договоры с организациями на предоставление услуг и выполнение работ.

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

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

Анализ предоставленных договоров с поставщиками, ресурсоснабжающими организациями показал, что договорно-правовая работа в 2020г. велась в соответствии с действующим законодательством РФ и в пределах компетенции жилищного кооператива.

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности

1. Просроченная дебиторская задолженность по ЖКУ на 01.01.2021г. составила в сумме 7 млн.024тыс. руб.

С должниками за ЖКУ проводится работа по взысканию просроченной дебиторской задолженности:

- подано 100 заявлений о выдаче судебных приказов, для взыскания задолженности за ЖКУ на сумму 5 млн.857тыс. рублей
- в Службу судебных приставов передано 62 исполнительных документа, также совместно проводились рейдовые мероприятия.

В результате проведенных мероприятий просроченная дебиторская задолженность за ЖКУ сократилась на 1,7 млн. рублей.

2. Кредиторская задолженность перед ресурсоснабжающими организациями и поставщиками работ и услуг на 01.01.2021г. представлена в таблице:

Наименование контрагента	Кредиторская задолженность на 01.01.2021г., руб.	Примечание
МУП «Салаватводоканал»	1 925 170	текущая задолженность
ООО «БашРТС»	15 879 614	оплата согласно графика
ООО «Жилкомлифт»	59 640	текущая задолженность
ООО «ТЕМП-СЕРВИС»	301 252	текущая задолженность

Кредиторская задолженность носит текущий характер, просроченной кредиторской задолженности на 01.01.2021г. нет.

Суммы кредиторской задолженности подтверждены актами сверок расчетов с контрагентами.

Учет и расчеты за жилищно-коммунальные услуги

Согласно учетным данным в 2020 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.

Расчеты по определению платы за перечень работ и услуг, необходимый для надлежащего содержания общего имущества МКД и придомовой территории на 2020 год соответствуют требованию законодательства РФ.

За 2020 год начислено платежей за жилищно-коммунальные услуги на сумму 110 млн. 313 тыс. руб., поступило платежей за 2020г. на сумму 99 млн. 763 тыс. руб., из них:

- | | |
|---|-----------------------|
| а) за содержание и текущий ремонт общего имущества МКД | - 40 млн 544 тыс.руб. |
| в т.ч. коммунальные ресурсы в целях содержания общего имущества МКД | - 2 млн 390 тыс.руб. |
| б) за отопление и горячее водоснабжение | - 47 млн 125 тыс.руб. |
| в) за холодное водоснабжение и водоотведение | - 9 млн 978 тыс.руб. |
| г) электроэнергия | - 958 тыс.руб. |
| д) сервисное обслуживание домофонной системы | - 1 млн.150 тыс. |
| е) найм жилого помещения | - 8 тыс. |

Взносы на капитальный ремонт общего имущества МКД

Размер взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, выбравших способ формирования фонда капитального ремонта на спец. счетах соответствует минимальному размеру взносов, действующему на территории Республики Башкортостан.

Сумма начисленных за 2020г. взносов за капитальный ремонт общего имущества МКД составила:

- 7 млн. 406 тыс.руб.

Поступило взносов за кап. ремонт на спец. счета в 2020г.

- 6 млн. 986 тыс.руб.

Просроченная дебиторская задолженность с учетом предыдущих периодов на 01.01.2021г. составляет 1 549 861руб.

Операции по перечислению денежных средств за оказанные услуги и (или) выполненные работы по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирном доме осуществляются согласно требованиям жилищного кодекса на основании:

- протокола общего собрания собственников помещений в многоквартирном доме, содержащего решение о проведении капитального ремонта общего имущества МКД;

- договора об оказании услуг и (или) о выполнении работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирном доме;

- акт приемки оказанных услуг и (или) выполненных работ по договору.

В 2020г. перечислено (списано) со спец.счетов денежных средств за оказанные

услуги и (или) выполненные работы по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах в сумме 3 млн.401тыс.руб.

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:

И.С.Савченкова Н.Е.
И.Е.А.Крючкова
И.А.Бурмачев А.М.

С актом ознакомлены:

Председатель правления ЖК «Салават»

И.С.Смирнова

Смирнова Т.Р.

Главный бухгалтер:

И.С.Локтионова

Локтионова Н.И.

