

Акт
ревизионной проверки финансово-хозяйственной деятельности
ЖСК «Спартак» за 2018 год.
от 20.06.2018 г.

Настоящий акт составлен ревизором Власовой Е.А. на основании проверки документов, предоставленных Правлением ЖСК и бухгалтерией организации ООО «Анализ и управление предприятием» за период с 01.01.2018г. по 31.12.2018г. о ведении финансово-хозяйственной деятельности:

1. Учредительные и регистрационные документы ЖСК (Устав ЖСК «Спартак», свидетельство ОГРЮЛ, свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, выписка из ЕГРЮЛ).
2. Протоколы общих собраний членов ЖСК «Спартак» за период с 01.01.2018г. по 31.12.2018г. (протокол № 1/18 от 18.01.2018г.; протокол № 2 от 28.06.2018г.;
3. Протокол общего собрания собственников помещений МКД ЖСК «Спартак» № 1 от 23.07.2018г.
4. Протоколы заседаний правления ЖСК «Спартак» за период с 01.01.2018г. по 31.12.2018г. (протокол № 1/18 от 08.02.2018г.; протокол № 2/18 от 18.04.2018г.).
5. Заключенные ЖСК «Спартак» договоры с ресурсоснабжающими и иными организациями за период с 01.01.2018г. по 31.12.2018г. (договор № 1 на оказание услуг по вывозу ТБО от 01.01.2014г.; единый договор № ВСВО/15/375 х/водоснабжения и водоотведения от 28.07.2015г.; договор №ТС/15/374 теплоснабжения от 28.07.2015г.; договор № 58/17 на оказание услуг по проверке и техническому обслуживанию дымоходов и вентиляционных каналов от 24.07.2017г.; договор № 7/142 на техническое обслуживание вводных и внутренних газопроводов от 01.09.2007г.; договор оказания услуг по интормационному обслуживанию (ГИС ЖКХ) от 01.01.2018г.; договор оказания услуг по правовому обслуживанию от 01.01.2018г.; договор аренды персонального компьютера от 01.10.2010г.; договор № 42 об информационном взаимодействии (отдел социальной защиты) от 19.08.2010г.; соглашение № 24 об информационном взаимодействии при реализации прав граждан на предоставление субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг от 29.09.2015г.; соглашение № 1295 об обмене электронными документами в системе электронного документооборота ПФР по телекоммуникационным каналам связи от 29.06.2018г.; договор на бухгалтерское обслуживание от 01.01.2018г.; договор о формировании фонда капитального ремонта на специальном счете от 22.12.2017г.; договор № 495274-РО/1-2014 спец. банковского счета для формирования и учета фонда капитального ремонта от 20.05.2014г.; договор срочного депозита № 816/2018 от 05.07.2018г.; договор № 495278-РО/1-2010 банковского счета юридического лица от 05.08.2010г.)
6. Папка с начислениями по заработной плате, ведомости начисления заработной платы, отпускных и пособий по штатным сотрудникам, приказы по личному

составу за период с 01.01.2018г. по 31.12.2018г., заключенные договоры подряда и возмездного оказания услуг за период с 01.01.2018г. по 31.12.2018г.

7. Бухгалтерские документы: оборотный баланс, кассовая книга, отчеты по подотчетным суммам, расшифровки банка, оборотно-сальдовые ведомости по поставщикам услуг и по фондам.
8. Налоговая отчетность за 2018 г.

Основные вопросы проверки:

1. Состояние бухгалтерского учёта.
2. Начисление коммунальных услуг.
3. Годовой отчёт Правления ЖСК за 2018г.
4. Договорная дисциплина ЖСК.
5. Система документооборота ЖСК.
6. Выполнение решений Общего собрания членов ЖСК и Правления ЖСК, а также целевого использования прочих расходов.

Общие сведения

Полное наименование: **Жилищно-строительный кооператив «Спартак».**

Место нахождения: Россия, Московская область, Можайский район, п.Колычево, дом 30.

Ответственное лицо - **Председатель правления ЖСК – Волянюк Н.М.**, с правом первой подписи.

Общее руководство деятельностью ЖСК «Спартак» осуществляет **Правление**, по вопросам, не входящим в компетенцию общего собрания членов ЖСК.

Руководство текущей деятельностью ЖСК «Спартак» осуществляется **Председателем Правления и Правлением ЖСК.**

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность ЖСК «Спартак» за проверяемый период являются:

Председатель Правления – Волянюк Н.М.

Главный бухгалтер фирмы ООО «Анализ и управление предприятием» - Афанасьева К.Г.

Проверка порядка ведения бухгалтерского учёта показала:

1. ЖСК «Спартак» заключены договоры с ресурсоснабжающими и обслуживающими организациями:

АО «Финансово-проектная лизинговая компания Московской области» - водоснабжение, водоотведение, отопление
ПАО «Мосэнергосбыт» - электроэнергия
Филиал ООО «Экопром» - вывоз твердых бытовых отходов
МУП «Можайский Парк-Сервис» - использование автогидроподъемника
ООО «Анализ и управление предприятием» - бухгалтерское обслуживание, правовое обслуживание, помощь в организации, обеспечении раскрытия информации ЗАКАЗЧИКА в ГИС ЖКХ
АО «Мособлгаз» - техническое обслуживание внутреннего газопровода
Можайское межрайонное отделение Московского областного отделения Общероссийской общественной организации ВДПО – проверка вент.каналов, проверка дымоходов
Банк «Возрождение» (ПАО) - расчетные счета в банке, депозитный договор
ИП Уманец И.В. – оказание юридических услуг по представительству в арбитражном суде
ООО «Экоспецстрой» - консультирование по подготовке документов для получения ЭЦП
ЗАО «Национальный удостоверяющий центр» - услуга по выпуску квалифицированного сертификата юридическому лицу для должностного лица.
Администрация Можайского муниципального района - предоставление субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг
Управление социальной защиты населения - льготы по оплате жилья и коммунальных услуг
Председатель правления Волянюк Н.М. - безвозмездное предоставление компьютера
ЖСК «Спартак»

Расчёты с ресурсоснабжающими организациями и иными поставщиками услуг осуществляются безналичным способом согласно заключённым договорам. Имеются подтверждающие акты выполненных работ и банковские платёжные поручения.

2. Кассовая книга ведется в соответствии с установленными требованиями: прошита, пронумерована, подписана председателем и гл. бухгалтером.

Все расходы подтверждены соответствующими документами (чеки, квитанции, авансовые отчеты).

Нарушений по ведению кассовой книги не выявлено.

На основании первичных документов и банковских выписок, нарушений поступления денежных средств и их расходование, кроме как целевое использование, не выявлено.

3. Расчёты с рабочими привлечённые со стороны по договорам подряда за выполненную работу осуществлялись по платёжным ведомостям и безналичным способом, посредством перечисления на банковский счет рабочего. Акты выполненных работ подписаны обеими сторонами и подшиты к соответствующим договорам.

Расчёты по заработной плате с работниками ЖСК проводятся ежемесячно в установленные сроки в полном объеме, согласно штатному расписанию, за исключением отпускных:

Ерш Ольге Алексеевне: отпуск с 01.11.2018 – выплата произведена 06.12.2018,

Философовой Ирине Юрьевне: отпуск с 03.12.2018 – выплата произведена 10.12.2018.

Согласно ч.9 ст.36 ТК РФ Отпускное пособие должно быть выплачено не менее, чем за 3 дня до даты начала отпуска (3 календарных дня до начала отпуска, письмо Роструда №1693-6-1 от 30.07.2014).

Из начислений по заработной плате производились удержания НДФЛ в размере 13%, предоставлялись скидки на детей по заявлению сотрудников и приложенных документов.

При проведенной проверке выявлено:

- отсутствие копии свидетельства о браке у Философовой Ирины Юрьевны, подтверждающей родство с ребенком Сидоровым Егором Валентиновичем 08.03.2006г.р., дающей право на налоговый вычет,
- Александровой Ксении Александровне скидка по НДФЛ на ребенка 07.01.2018г.р. предоставлена не в полном объеме, согласно пп.4 п.1 ст.218 Налогового кодекса РФ уменьшение налоговой базы производится с месяца рождения ребенка,
- НДФЛ по договору подряда от 01.08.2018г. с Брылевым Николаем Николаевичем перечислен не в срок. (Выплата по договору произведена 28.08.2018г. в сумме 4785 рублей, а НДФЛ в сумме 716 рублей перечислен 18.10.2018г. Согласно п.4 ст.226 НК РФ Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщиков при их фактической выплате. Согласно п.6 ст. 226 НК РФ Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

При выплате налогоплательщику доходов в виде пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) и в виде оплаты отпусков налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты.)

По остальным удержаниям и перечислениям нарушений выявлено не было.

4. Расчёты по платежам и отчётность перед налоговой инспекцией подтверждаются платёжными поручениями и сдачей отчётных документов с отметкой соответствующих бюджетных и внебюджетных организаций в установленные Налоговым Кодексом сроки.
5. Начисление квартплаты и коммунальных услуг ведется в соответствии с установленными тарифами и оплачивается ресурсоснабжающим организациям согласно заключенным договорам, выставленным счетам и актам о предоставленных услугах.
6. Остаток денежных средств на расчетном счете на 31.12.2018 г. – 8 657,15 руб.
7. Остаток денежных средств на расчетном счете по капитальному ремонту на 31.12.2018г. – 215 886,72 руб.

За 2018 год в фонд капитального ремонта поступило 292 446,87 руб.

8. В 2018 году средства фонда капремонта размещены на депозитный счет в сумме 1 млн.руб. под 5,9 % годовых. Срок окончания договора 05 июня 2019 г.

9. Остаток денежных средств в кассе на 31.12.2018 г. – 195,98 руб.
Расходование наличных денежных средств через кассу производилось

- на выплату заработной платы в сумме 481 597,97
- на возмещение расходов по авансовым отчетам в сумме 43 628,80

10. По данным бухгалтерского учета на 31 декабря 2018 года задолженность по квартплате составила – 1 095 287,71 рублей.

Заключение:

В ходе проверки ревизор обнаружил незначительные нарушения законодательства в отношении выплат по заработной плате.

Нарушений ведения бухгалтерского учёта не обнаружено.

Все затраты обоснованы, а отчетность по их использованию достоверна и подтверждены финансовыми документами, протоколами решений общих собраний членов ЖСК «Спартак», членов Правления ЖСК. Финансовая документация ведётся по правилам бухгалтерского учёта без грубых нарушений.

Вывод:

Проанализировав показатели деятельности ЖСК «Спартак», организацию учета документации в правлении ЖСК, бухгалтерии, ревизор пришла к выводу признать работу руководства ЖСК «Спартак» и гл. бухгалтера ООО «Анализ и управление предприятием» в отчетном периоде (в 2018 финансовом году) удовлетворительной.

Ревизор



Власова Е.А.