

Жилищно-строительный кооператив «Металлург-2»

А К Т № 1 **проверки финансово-хозяйственной деятельности** **ЖСК «Металлург-2» ревизионной комиссией ЖСК** **за период с 01.01.2017г. по 31.12.2017г.**

09 февраля 2017г.

г.Миньяр

На основании Устава ЖСК «Металлург-2» ревизионной комиссией ЖСК «Металлург-2» в составе, председателем ревизионной комиссией Чапрак Л.И., членом комиссии: Антипиной Ю.Г, в присутствии председателя правления ЖСК «Металлург-2» Быковой В.Г и бухгалтера Газетдиновой Г.А. была произведена документальная ревизия финансово-хозяйственной деятельности ЖСК «Металлург-2»

Ревизия начата 09.02.2018г.

Окончена 09.02.2018г.

Ревизией охвачен период финансовой и хозяйственной деятельности ЖСК «Металлург-2» с 01.01.2018г. по 31.12.2018г.

В проверяемом периоде ответственным за финансовую и хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

Председатель правления – Быкова Валентина Геннадьевна, назначенная протоколом собрания членов Правления от 10.07.2008, в должности по настоящее время;

Бухгалтер – Газетдинова Гульчашак Аскатовна, назначенная распоряжением председателя правления № 2 от 18.04.2017г., в должности по настоящее время;

Право подписи финансовых документов в ревизионном периоде имели:

С правом первой подписи:

Председатель правления – Быкова Валентина Геннадьевна

С правом второй подписи:

Бухгалтер- Газетдинова Гульчашак Аскатовна

Ревизия произведена-выборочным путем.

Жилищно-строительный кооператив «Металлург-2» является самостоятельным кооперативом, имеет расчетный счет в Миньярском отделении Сбербанка № 8597, печать со своим наименованием

Полное наименование : Жилищно-строительный кооператив «Металлург-2»

Сокращенное наименование : ЖСК «Металлург-2»

В обревизованный период кооператив осуществлял свою деятельность на основании Устава.

Юридический адрес: 456007; Челябинская область, Ашинский район; г. Миньяр, ул. Кирова, дом.77

Фактический адрес : тот же.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001г. № 129-ФЗ « О государственной регистрации юридических лиц» на основании свидетельства о регистрации юридического лица, ЖСК «Металлург-2» поставлен на учет в инспекции Федеральной налоговой службы №18 по Челябинской области № 7457 с присвоением ИНН- 7401003629 ; КПП-745701001

Федеральной налоговой службой выдано свидетельство от 01.02.2012г
Серия 74 № 006356291, ОГРН 1037400507418
ЖСК «Металлург-2» присвоены коды общероссийских классификаторов,
идентифицирующих ведомственную подчиненность (ОКОГУ), места нахождения
(ОКАТО), вид экономической деятельности (ОКВЭД), форму собственности (ОКФС) и
организационно-правовую форму (ОКОПФ);
ОКПО -34553041; ОКОГУ 4210014, ОКАТО- 75209503000, ОКВЭД-68.32.1
ОКФС-16, ОКОПФ -85.

В результате проведенной ревизии установлено:

Состояние организационной работы по финансовой и хозяйственной деятельности

Организацию учета и его ведения осуществляла с 01.01.2017г. по 18.04.17г бухгалтер Шалдина А.А., с 18.04.2017 по 31.12.2017г. бухгалтер Газетдинова Г.А.. На момент ревизии фактическая численность бухгалтерии соответствует штатной единицы и составляет 1 единицу. Ведение бухгалтерского учета осуществлялась частично при помощи программного продукта «1С:Бухгалтерия» и XL.

Учетной политикой определен порядок сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении и состоянии финансовых и нефинансовых актов и обязательств кооператива, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства, путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Обеспечение сохранности денежных средств, операции с безналичными денежными средствами.

ЖСК «Металлург-2» наличных средств не имеет, расчеты с квартиросъемщиками производится путем оплаты через расчетные счета кооператива.

Для зачисления денежных средств и производства безналичных расчетов кооперативу открыт счет в Миньярском отделении № 8597 Сбербанка России № 40703810372240100044

Остаток денежных средств на расчетном счете № 40703810372240100044 на 01.01.2018г. составляет **15 011 руб.49 коп.**, что соответствует данным бухгалтерского учета и выписке Миньярского отделения №8597 Сбербанка России.

В Миньярском отделении № 8597 Сбербанка России открыт счет для формирования фонда капитального ремонта ЖСК «Металлург-2» № 40705810672000000309.

Остаток денежных средств на капитальный ремонт по состоянию на 01.01.2018г. согласно выписке Миньярского отделения №8597 Сбербанка России составляет 877 944 руб.27 коп.

Фонд заработной платы

В проведенном периоде заработная плата работников кооператива выплачивалась на основании штатного расписания б/н от 01.01.2017г. и №1 от 15.09.2017г.

Штатное расписание утверждено приказом ЖСК «Металлург-2» № 7а от 01.09.2017г. по состоянию на 01.01.2018г. численность штата кооператива составляет 3 человека

Структурное подразделение	Должность	Количество штатных единиц	Количество человек
АУП	Председатель правления	1	1

АУП	Бухгалтер	1	1
Рабочий	Слесарь-сантехник	1	1
ИТОГО:		3	3 человека

Соответствующие изменения и дополнения в штатное расписание вносились своевременно и в полном объеме. Количество штатных единиц, предусмотренных штатными расписаниями, в проверяемом периоде не превышало установленный предел штатной численности. Содержание работников кооператива сверх штатных расписаний не установлено. Сверкой фактической численности личного состава, поименного в расчетно-платежных ведомостях, со штатным расписанием нарушений не установлено.

Фонд заработной платы 2017 год составило 308 126,50 (с учетом районного коэффициента, с учетом доплат за дополнительную работу, с учетом отпусков и расчетов при увольнении)

Проверкой правильности начисления и перечисления заработной платы нарушений не установлено. Заработная плата работникам начислялась и выплачивалась своевременно на открытые счета банковских карт.

Отчетность в Межрайонную ИФНС №18 по Челябинской области, УПФРО в Ашинском районе Челябинской области, Фонд социального страхования (филиал №5) и другие органы предоставляется в установленном порядке и своевременно.

Расчеты с подотчетными лицами.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе оборотов с подотчетными лицами. Данные авансовых отчетов соответствуют данным оборотов счета 71 «Расчет с подотчетными лицами»

Правомерность расходования средств проверена сплошным методом. Возмещение расходов, осуществлялось в установленном законодательством размерах по целевому назначению. Денежные средства на расходы перечислялись через банковские карты. Документы, подтверждающие расходы, прилагаются к авансовым отчетам.

Учет основных средств и материальных ценностей.

В результате проверки выявлено, что на балансе ЖСК «Металлург-2» основные средства не числятся.

Все расходные и приходные документы на товарно-материальные ценности сданы в бухгалтерию, оприходованы, а выбывшие списаны в расход. При проведении ревизии были проверены первичные документы: авансовые отчеты, товарные накладные, договоры поставки товарно-материальных ценностей, счета-фактуры. В ходе ревизии установлено, что материальные товары приобретались для нужд ремонта жилого фонда ЖСК «Металлург-2», в том числе для аварийных работ.

Установлено, что в незначительных количествах приобретаются малоценные и быстро изнашивающие предметы (канцелярские товары и расходные материалы для орг. техники), подлежащие, в соответствии с положениями о бухгалтерском учете, немедленному списанию в момент приобретения

Начисление и расчеты квартирной платы и капитального ремонта членам ЖСК «Металлург-2»

В ходе ревизии была проведена выборочная проверка правильности начисления квартплаты и коммунальных услуг и а также капитального ремонта бухгалтерией. Расхождения не были выявлено

Установлено, что начисления выполняются по тарифам и Постановлениям, утвержденным Единым тарифным органом Челябинской области.

Для лиц, установивших и зарегистрировавших надлежащим образом индивидуальные приборы учета, начисления выполняются в соответствии с предоставленными показаниями. Все возникающие вопросы по начислению и по ИПУ решаются в текущем режиме.

Установлено, что по каждой квартире начисление коммунальных платежей ведется при помощи программного продукта «1С Расчет квартплаты» в разрезе каждой квартиры.

Основным источником поступления денежных средств ЖСК за отчетный период является плата за жилое помещение : за содержание и текущий ремонт, содержание общего имущество на ХВС, ГВС, водоотведению, эл. энергию. Согласно Устава ЖСК и учетной политики ЖСК плата за жилое помещение классифицируется как целевые членские взносы, которые направляются на основную уставную деятельность ЖСК.

Проверкой установлено:

Поступление на спец. счет по капитальному ремонту составило в 2017 году :

349 631 рублей 71 коп. Накопление на 01.01.2018г.составило: 877 944 рублей 27 копеек.

Поступление на основной расчетный счет составило в 2017 году:

2 432 955 руб.11 коп. – квартплата (согласно тарифам)

в том числе : - на содержание и ремонт жилого фонда – 535 523,76

- Сои ГВС – 29 656,92

- Сои ХВС – 11 127,72

- Сои Водоотведения – 5 794,39

- Сои эл. энергии – 26 268,24

Расходы , произведенные в 2017 году на сумму **2 436 941 руб.95 коп.**

в том числе :

№ п\п	куда	за что	сумма
1.	«Домофонсервис»	за домофон	24 600,00
2	«Миньярская коммунальна компания»	вывоз ТБО	27 972,72
3	«Челябоблкоммунэнергo»	отопление, ГВС	1 522 119,78
4	«МиньярВодоканалСервис»	ХВС, водоотведение	253 812,61
5	«Пожарная безопасность»	проверка дымовых и вентиляционных канал.	32 760,00
6	«Челябэнергосбыт»	эл. энергия в подъездах и кладовке	67 771,21
7	«Системы управления»	размещение на ГИС ЖКХ	15 780,00
8	ИП Сибататуллин Г.З	тмц на ремонт крыши	15 785,00
9	«Газораспределение»	проверка и смазка газовых плит и вентиляей	5 501,20
10	«Энергоаудит»	изготовление энергетического	7 500,00

		паспорта	
11	СКБ «Контур»	программное обеспечение «Контур-Экстерн»	7 755,00
12	ООО «ИТС-Про»	настройка программы 1С на СОИ, пени	10 500,00
13	ООО «ПНК»	создание и выдача электронной подписи	3 000,00
14	Заработная плата	председатель, бухгалтер, слесарь	268 069,75
15	Налоги:	подоходный налог экология	40 056,00 1 131,00
16	Отчисления в фонды:	ПФР страх. часть 22% ФФОМС 5,1% ФСС 2,9% ФСС травматизм 0,2%	67 787,83 15 714,45 8 935,67 616 25
17	Хозяйственные расходы:	канцелярские товары почтовые расходы заправка картриджа тмц (перчатки, краска) аренда компьютера, эл. энергия, интернет	6 623,00 278,00 1 260,00 1 868,75 4 000,00
18	Сбербанку:	комиссия банка ведение счета	3 909,55 19 200,00
19	Госпошлина (в суд)	Пронин; Шалдин: Брындин	2 634,18

Кредиторская задолженность ЖСК «Металлург-2» на 01.01.2018г. составляет 172 887 руб.52коп перед «Челябоблкоммунэнерго» за тепловую энергию.

Оплата поставщикам и подрядчикам производилась по заключенным с ними договорами.

Дебиторская задолженность (з-ть жильцов) на 01.01.2018г. 491 431 руб.20 коп. в том числе:

- по квартплате составляет 459 838 руб. 77 коп.;
- по капитальному ремонту – 31 592 руб.43 коп ;

Ведется работа по погашению задолженности собственников кооператива ЖСК «Металлург-2». В 2017 году произведена подача исковых заявлений в суд на взыскание просроченной задолженности по оплате жилищно-коммунальных услуг и капитального ремонта в количестве 3 штук.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По мнению членов ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности ЖСК «Металлург-2» за период с 01.01.2017г. по 31.12.2017г. бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности ЖСК ведется таким образом, чтобы обеспечить достоверное отражение доходов и расходов ЖСК.

Финансовое состояние ЖСК «Металлург-2» на 31.12.2017г. оценивается как **удовлетворительное.**

По итогам своей проверки ревизионная комиссия рекомендует :
Усилить работу по погашению задолженности по квартплате и капитальному ремонту с населения.

ПРЕДЛОЖЕНИЕ

Собрать общее собрание членов правления по итогам проведенной проверки финансово-хозяйственной деятельности.

Председатель
ревизионной комиссии :



Чапрак Л.И.

Член ревизионной комиссии :



Антипина Ю.Г

Председатель ЖСК «Металлург-2»



Быкова В.Г.

Бухгалтер ЖСК «Металлург-2»



Газетдинова Г.А