

**Акт ревизионной комиссии
Некоммерческого партнерства «Саморегулируемая организация содействия развитию
управления многоквартирными домами «Объединение ТСЖ, ЖСК и ЖК» о проведении
проверки финансово-хозяйственной деятельности Жилищно-строительного кооператива
«Адлер» за период с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г.**

15 июня 2016 года.

г. Москва

Место проведения проверки: 123458, г. Москва, ул. Таллинская, дом 2

Дата проведения проверки: с 15.04.2016 г. по 15.06.2016 г.

Ревизионная комиссия некоммерческого партнерства «Саморегулируемая организация содействия развитию управления многоквартирными домами «Объединение ТСЖ, ЖСК и ЖК» в составе председателя ревизионной комиссии Григорьева Валентина Александровича и членов комиссии ревизора Никитюк Валентины Валентиновны, Лапченко Натальи Юрьевны произвели проверку финансово-хозяйственной деятельности ЖСК «Адлер» за период с 1 января 2015 года по 31 декабря 2015 года.

За проверяемый период распорядителем финансовых средств был председатель ЖСК «Адлер» - Сумичев Алексей Юрьевич, главный бухгалтер ЖСК «Адлер» – Серикова Елена Михайловна.

Председателем ЖСК «Адлер» Сумичевым А.Ю. ревизионной комиссии были представлены следующие документы:

1. Решение исполнительного комитета Ворошиловского районного Совета народных депутатов и трудящихся от 16.07.80 г. № 33/4-69 г. об организации жилищно-строительного кооператива «Адлер».
2. Свидетельство о государственной регистрации Жилищно-строительного кооператива «Адлер».
3. Свидетельство о внесении записи о создании Жилищно-строительного кооператива «Адлер» в Единый государственный реестр юридических лиц, выданное налоговым органом (ЕГРН).
4. Устав Жилищно-строительного кооператива «Адлер», утвержденный решением общего собрания членов кооператива Протокол собрания от 22 декабря 2010 г., с отметкой о регистрации.
5. Свидетельство о внесении в единый реестр управления многоквартирными домами города Москвы.
6. Свидетельство о постановке на учет Жилищно-строительного кооператива «Адлер» в ИФНС.
7. Информационное письмо об учете Жилищно-строительного кооператива «Адлер» в Статрегистре Росстата (Федеральная служба государственной статистики).
8. Уведомление о постановке на учет в Фонде социального страхования РФ.
9. Извещение о постановке на учет в Фонде обязательного медицинского страхования РФ.
10. Извещение о постановке на учет в Пенсионном фонде РФ.
11. Правила внутреннего трудового распорядка ЖСК «Адлер».
13. Инструкция о порядке обращения с документацией ЖСК «Адлер».
14. Положение об оплате труда и материальном стимулировании работников ЖСК «Адлер».

15. Протокол № 1 от 04.05.2015 г. общего собрания собственников помещений, проводимого в форме заочного голосования, по вопросу выбора способа формирования фонда капитального ремонта на специальном счёте.

16. Протокол № 1 от 30.05.2012 г. о приёме в члены ЖСК «Адлер» Сумичева А.Ю. согласно заявления от 23.05.2012 г.

17. Протоколы заседаний правления ЖСК «Адлер» за 2015 год в количестве 7 штук в рукописном виде:

- б/н от 4 февраля 2015 г.;
- б/н от 24 марта 2015 г.;
- б/н от 16 апреля 2015 г.;
- б/н от 21 апреля 2015 г.;
- б/н от 28 апреля 2015 г.;
- б/н от мая 2015 г.;
- б/н от 13 июля 2015 г.

Главным бухгалтером ЖСК «Адлер» Ворониной Ю.В. (ГПД от 02.02.2016г.;ТД от 06.04.2016г.) ревизионной комиссии были представлены следующие документы:

1. Учётная политика ЖСК «Адлер».
2. Хозяйственные операции за 2015 год.
3. Оборотные ведомости за 2015 год.
4. Банковские документы и выписки с января 2015 года по декабрь 2015 года.
5. Кассовая книга и авансовые отчёты за 2015 год.
6. Расчётные ведомости по начислению платежей за жилищно-коммунальные и прочие услуги с января 2015 года по декабрь 2015 года.
7. Трудовые договора на сотрудников ЖСК «Адлер».
8. Штатное расписание и расчётно-платежные ведомости по заработной плате за 2015 год.
9. Договора с поставщиками и акты об оказании работ (услуг) ЖСК «Адлер» в 2015 году.
10. Смета доходов и расходов на 2015 год, утвержденная на общем собрании членов ЖСК «Адлер» 23.04.2014 г.
11. Сверка платежей с ресурсоснабжающими организациями.
12. Отчётность в ПФР, ФСС и ИФНС за 2015 год.
13. Списки должников по платежам за жилищно-коммунальные и прочие услуги.

В ходе проверки:

- Проверен расчётный счёт ЖСК «Адлер» за 2015 год.

Остаток денежных средств на расчётном счёте на 01.01.2015 года составил – 3 409 711 руб. 21 коп.

Поступило на расчётный счёт в 2015 году – 30 844 990 руб. 67 коп.

Оплачено с расчётного счёта в 2015 году – 28 252 093 руб. 96 коп.

Остаток денежных средств на расчётном счёте на 01.01.2016 года составил – 6 002 607 руб. 92 коп.

- Проверена кассовая книга и авансовые отчёты за 2015 год.

Остаток по кассе на 01.01.2015 год – 16 647 руб. 04 коп.

Поступило по кассе за 2015 год – 847 547 руб. 00 коп.

Расход по кассе за 2015 год – 861 740 руб. 38 коп.

Остаток по кассе на 01.01.2016 год – 2 453 руб. 66 коп.

Правила ведения кассовых операций, утвержденные Банком России соблюдаются.

Авансовые отчеты составлены правильно, согласно инструкциям.

Печати, подписи соответствуют оригиналам. Лимит остатка денежных средств в кассе не нарушался.

Все кассовые документы оформлены и подписаны, денежные средства по кассе использовались по назначению. ЖСК «Адлер» закрыл чековую книжку 15 мая 2016 г. и перешёл на безналичный расчёт с 16 мая 2016 г.

- Проверены больничные листы Сериковой Елены Михайловны:
 - № 197 907 859 687 с 20.12.2015г. по 11.01.2016 г., выдан 09.01.2016г. ГБУ ГП № 180 ДЗМ;
 - № 198 792 200 852 от 13.02.2016 г. испорчен и выдана справка от 13.02.2016 г. филиалом № 1 (ГП № 96) ГБУ ГП № 180;
 - № 198 034 300 896 с 13.02.2016 г. по 23.03.2016 г., выдан 00.00.2016 г. Филиалом № 1 ГБУ ГП № 180 ДЗМ.
- Проверены расчетные ведомости по начислениям за жилищно-коммунальные и прочие услуги.

Начисления за жилищно-коммунальные и прочие услуги в 2015 году проводились по тарифам и нормативам, утвержденными постановлениями Правительства г. Москвы от **26.11.2013г. № 748-ПП; от 19.05.2015г. № 280-ПП « Об утверждении цен, ставок и тарифов на жилищно-коммунальные услуги для населения» и постановления Правительства РФ от 06.05.2011г. № 354 (с дополнениями к постановлению).**

Тариф на антенну утвержден Приказом Вице – Президента - Директора макрорегионального филиала ОАО «Ростелеком» от 27.11.2014 года № 09/01/1041-14.

Тариф на услуги связи проводного вещания Москвы утвержден Приказом Генерального директора ФГУП РСВО от 20 мая 2014 № 325 **с 01.07.2014 г.**

Тариф на услуги связи проводного вещания Москвы утвержден Приказом Генерального директора ФГУП РСВО от 02.03.2015 № 88 **с 01.04.2015 г.**

- Проверены трудовые договора.

Трудовые договора со всеми сотрудниками ЖСК «Адлер» оформлены и подписаны. Гражданско-правовые договора оформлены и подписаны.

- Штатное расписание и расчётно-платежные ведомости по заработной плате.

Проверено начисление заработной платы в 2015 году по 70 б/счету. Заработная плата начислялась в соответствии со штатным расписанием и трудовыми договорами, согласно смете, утвержденной на общем собрании членов ЖСК «Адлер». Налог на доходы физических лиц, взносы в ПФР и ФСС НС и ПЗ начислены и уплачены в бюджет полностью.

- Договора с поставщиками и акты об оказании работ (услуг) ЖСК «Адлер» за 2015 год.

Жилищно-строительный кооператив «Адлер» заключал договора с поставщиками работ (услуг) и производил оплату в соответствии с договорами, актами выполненных работ (услуг), либо согласно выставленным счетам на оплату. Все документы оформлены и подписаны председателем ЖСК «Адлер» Сумичевым А.Ю.

- Смета расходов на содержание и техническое обслуживание многоквартирного дома на 2015 год.

Ревизионной комиссии была представлена смета доходов и расходов на 2015 год, которая утверждена на общем собрании членов ЖСК «Адлер». Расходы по смете полностью соответствуют реально понесенным затратам в 2015 году.

- Сверка платежей с ресурсоснабжающими организациями.

Проверкой установлено, что расчеты с обслуживающими и ресурсоснабжающими организациями проводились в соответствии с заключенными договорами, выставленными счетами и актами выполненных работ своевременно и без задержек.

- Отчётность в ПФР, ФСС и ИФНС за 2015 год.

Отчёты в ФСС и ПФР за 2015 год сданы и соответствуют начисленной заработной плате.

По итогам года в ИФНС своевременно сдана налоговая декларация по налогу.

- Списки должников по оплате за жилищно-коммунальные и прочие услуги.

Злостные должники (свыше 3 месяцев) по квартплате и коммунальным платежам **на 01.01.2016 г.:**

1. Квартира № 6	сумма задолженности	211 872 руб.87 коп.
2. Квартира № 56	сумма задолженности	88 817 руб.87 коп.
3. Квартира № 58	сумма задолженности	16 114 руб.36 коп.
4. Квартира № 67	сумма задолженности	100 599 руб.41 коп.
5. Квартира № 70	сумма задолженности	28 761 руб.99 коп.
6. Квартира № 79	сумма задолженности	7 391 руб.90 коп.
7. Квартира № 155	сумма задолженности	19 384 руб.39 коп.
8. Квартира № 181	сумма задолженности	103 179 руб.82 коп.
9. Квартира № 202	сумма задолженности	33 155 руб.73 коп.
10. Квартира № 211	сумма задолженности	83 927 руб.69 коп.
11. Квартира № 275	сумма задолженности	52 667 руб.15 коп.
12. Квартира № 326	сумма задолженности	31 060 руб.85коп.
13. Квартира № 361	сумма задолженности	77 058 руб.89коп.
14. Квартира № 370	сумма задолженности	46 573 руб.32коп.
15. Квартира № 375	сумма задолженности	42 394 руб.87коп.
16. Квартира № 428	сумма задолженности	28 795 руб.40коп.
17. Квартира № 439	сумма задолженности	44 280 руб.81коп.
18. Квартира № 463	сумма задолженности	29 792 руб.53коп.
19. Квартира № 513	сумма задолженности	284 543 руб.89 коп.

Всего сумма задолженности на 01.01.2016 г. за жилищно-коммунальные и прочие услуги по 19 квартирам составляет 1 330 373 руб.74 коп.

С неплательщиками по жилищно-коммунальным и прочим услугам постоянно ведётся работа:

- выписываются уведомления о необходимости погашения задолженности;
- производятся начисления пени за просрочку платежей;
- подаются исковые заявления в суды общей юрисдикции;
- ведётся судебное и исполнительное делопроизводство.

Заключение ревизионной комиссии некоммерческого партнерства «Саморегулируемая организация содействия развитию управления многоквартирными домами «Объединение ТСЖ, ЖСК и ЖК» по итогам проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности Жилищно-строительного кооператива «Адлер» за период с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г.:

I. Ревизионная комиссия установила:

1. Ответственность за ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовку и предоставление бухгалтерской и налоговой отчетности несёт главный бухгалтер ЖСК «Адлер» Воронина Ю.В.
2. Бухгалтерский учёт ведётся в таблицах в Excel на компьютере.
3. Документация бухгалтерии ведётся в соответствии с законодательством (Главная книга, журналы-ордера, оборотные ведомости, платежные документы банка, начисление зарплаты и коммунальных платежей).
Замечаний нет.
4. Кассовая книга ведётся в соответствии Указаний ЦБ РФ 3210 «Порядок ведения кассовых операций». Рекомендовано прикладывать акты на списание закупленных материалов, в которых

отразить при выполнении каких видов работ использованы данные материалы. Сделать копии чеков, так как возможно исчезновение информации с них (выцветание).

5. Отчёты в ИФНС, ФСС и ПФР за 2015 год сданы в срок и соответствуют начисленной зарплате.

6. Комиссия установила, что расходы по статье «заработная плата» ведутся в соответствии со штатным расписанием и трудовыми договорами, согласно смете.

7. Нецелевого использования денежных средств не выявлено.

8. Комиссия подтверждает целесообразность основных затрат на работы (услуги) по заключенным ЖСК «Адлер» договорам, расходы по комплектующим, расходным материалам и оборудованию.

9. Оплата ресурсоснабжающим организациям и поставщикам услуг, в целом по ЖСК «Адлер» производится своевременно.

10. Состояние учёта начислений за жилищно-коммунальные и прочие услуги:

- Расчётные ведомости по начислениям за жилищно-коммунальные и прочие услуги ведутся.

- Банковские документы имеются.

- Льготы по начислениям за жилищно-коммунальные и прочие услуги начисляются согласно предоставленным документам собственников и в соответствии с действующим законодательством РФ и Правительства города Москвы.

- Реестр членов ЖСК «Адлер» ведётся.

В ходе проверки ревизионной комиссией некоммерческого партнерства «Саморегулируемая организация содействия развитию управления многоквартирными домами «Объединение ТСЖ, ЖСК и ЖК» финансово-хозяйственной деятельности жилищно-строительного кооператива «Адлер» за период с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г. нарушений установленного порядка ведения бухгалтерского учёта, которые могли бы существенно повлиять на достоверность данных финансово-хозяйственной деятельности Кооператива не обнаружено.

II. Рекомендации ревизионной комиссии:

1. Привести в соответствие с Жилищным кодексом РФ и Гражданским кодексом РФ Устав

ЖСК «Адлер». Замечания по Уставу ЖСК «Адлер» (краткие) прилагаются.

2. Решить вопрос по ведению бухгалтерского учёта автоматизировано с использование программного обеспечения.

3. Контролировать выданные под отчёт денежные средства работникам ЖСК «Адлер» (не допускать выдачи под отчёт, если ранее выданные денежные средства полностью не израсходованы).

4. Согласно Устава ЖСК «Адлер» пункт 7.10 «Протоколы заседаний правления Кооператива подписываются председателем правления Кооператива и секретарем заседания правления Кооператива».

III. Выводы ревизионной комиссии:

Проанализировав показатели деятельности, организацию учёта в ЖСК «Адлер», ревизионная комиссия пришла к выводу:

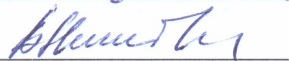
Признать финансово-хозяйственную деятельность ЖСК «Адлер» в проверяемом периоде с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г. удовлетворительной.

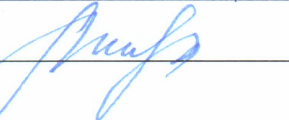
Настоящий акт (на 6 листах) составлен и подписан в трёх экземплярах, один из которых передан в правление ЖСК «Адлер», второй в НП СРО, а третий остается в ревизионной комиссии.

Председатель ревизионной комиссии:


В.А. Григорьев

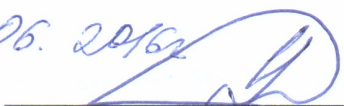
Члены ревизионной комиссии: ревизор


В.В. Никитюк


Н.Ю. Лапченко

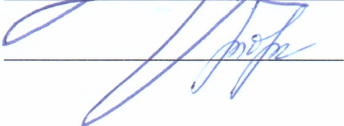
С актом ознакомлены и один экземпляр получили:

Председатель ЖСК «Адлер»

17.06.2016


А.Ю. Сумичев

Главный бухгалтер



Ю.В. Воронина