

# АКТ

проверки финансово-хозяйственной деятельности ЖСК №1200 от 13.03.2024г.

Утверждено на общем собрании ЖСК № 1200

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2024г.

Ревизионная комиссия в составе:

Председатель комиссии – Ашихмина Тамара Афанасьевна

члены комиссии: Михайлова Татьяна Васильевна и Лепяхова Нина Владимировна

в период с 11 марта по 12 марта 2024 года провела проверку финансово-хозяйственной деятельности ЖСК №1200 за 2023 год.

На проверке присутствовала главный бухгалтер - Данченко Любовь Фёдоровна

**К проверке предоставлены следующие документы:**

1. Банковские документы.
2. Расчеты по зарплате.
3. Авансовые отчеты.
4. Журналы ордера.
5. Договоры подряда.
6. Протоколы заседания правления.
7. Приказы.
8. Трудовые договоры.
9. Договоры по обслуживанию дома.
10. Акты выполненных работ по обслуживанию дома.
11. Счета фактуры.
12. Расчеты по квартплате и капитальному ремонту
13. Договоры аренды нежилого помещения
14. Акты выполненных работ по аренде нежилых помещений.
15. Акты сверок.
16. Акты инвентаризации.
17. Штатное расписание.
18. Учётная политика.
19. Сметы доходов и расходов за 2023,2024г.
20. Отчет о фактическом выполнении сметы за 2023г

## **1. Учетная политика**

Способы ведения бухгалтерского учёта в ЖСК в течение проверяемого периода определены представленной учётной политикой. Учетная политика достаточно полно раскрывает способы ведения учета, предусмотренные нормативными документами. Ведение бухгалтерского учёта осуществляется с применением автоматизированной системы учёта, с применением бухгалтерской программы «1С Бухгалтерия».

## **2. Учёт материально-производственных запасов**

В ходе проверки были проверены следующие документы:

Товарно-транспортные накладные, требование, приходные ордера, оборотно- сальдовая ведомость по счету 10 «Материалы», акты инвентаризации материальных ценностей. Приход и списание материалов проводится своевременно.

В ходе проверки замечаний не выявлено.

## **3. Расчёты с персоналом по оплате труда**

Проверка расчётов с персоналом по оплате труда произведена на основании следующих документов:

- табель учёта рабочего времени;
- трудовые договоры с сотрудниками;
- договоры подряда;
- штатное расписание;
- расчёт отпускных;
- приказы;
- расчётных ведомостей;

Зарплата за проверяемый период начислялась согласно штатному расписанию, расчет фонда оплаты труда за 2023г. не превышен. Зарплата работникам ЖСК перечисляется на банковские карты.

В ходе проверки замечаний не выявлено.

#### **4. Расчёты с подотчётными лицами**

Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете расчетов с подотчетными лицами за 2023год произведена сплошным методом.

При проверке исследованы следующие документы:

-авансовые отчёты

-кассовые чеки, товарные чеки.

-оборотная –сальдовая ведомость по счёту 71»Расчёты с подотчётными лицами»

По авансовым отчётам проходят товарные и кассовые чеки на покупку материалов, канцелярских товаров. Денежные средства на хозяйственные нужды в 2023 году получены в сумме **29410руб.50коп.** Денежные средства под отчет согласно приказа выдаются председателю и главному бухгалтеру.

В ходе проверки замечаний не выявлено.

#### **5. Проверка кассовой дисциплины**

Движения по кассе нет.

#### **6. Проверка движения денежных средств на расчетном счёте**

Проверка движения денежных средств на расчетном счете показала следующее:

Сумма денежных средств на расчетном счете на **01.01.2023**года составляет–**150074 руб.43коп.**

**Поступило на расчетный счет за 12 месяцев 2023года 14334751 руб.10 коп. в т.ч.:**

1) поступления от членов ЖСК (квартплата) составили – **13838751 руб. 10 коп.;**

2) аренда нежилого помещения –**496000руб. 00 коп.;**

**Списано с расчетного счета за 12 месяцев 2023г. 14104511 руб. 55 коп, в т.ч.:**

- на зарплату -**919410 руб. 18 коп.;**

- на хозяйственные расходы –**29410руб.50 коп.;**

- на расчеты с обслуж. организациями и поставщиками –**12660144 руб 17 коп.**

- на выплату налогов – **495546 руб. 70 коп.** (НДФЛ, ОПС, ФСС, ФФМС,УСН).

**Остаток денежных средств на расчет. счете на 01.01.2024г составляет 380313 руб. 98коп.**

#### **7. Проверка движения денежных средств на специальном счете**

Проверка движения денежных средств на специальном счете для формирования фонда капитального ремонта показала следующее:

Сумма денежных средств на спец. счете на **01.01.2023** года составляет–**1039935 руб. 13 коп.**

**Поступило на специальный счет за 2023г 2089451 руб. 09 коп.**

**Остаток денежных средств на спец. счете на 01.01.2024г составляет 3129386 руб. 22коп.**

#### **8. Операции по учёту расчётов с поставщиками и подрядчиками**

В ходе проверки были проверены следующие документы:

- оборотно-сальдовая ведомость по 60 счёту

- договоры; сметы;

- акты выполненных работ;

- выписки банка;

- акты сверки расчетов

В проверяемом периоде расчеты по договорам с обслуживающими организациями и подрядчиками в 2023г. осуществлялись безналичными денежными средствами и составили **12660144 руб. 17 коп.**

#### **9. Расчёт начислений квартплаты собственникам**

Для проверки представлены следующие документы:

- показания теплосчётчиков по ГВС, отоплению, счета-фактуры, счета на оплату отопления, ГВС, ХВС и освещение МОП.

- ведомости по начислению квартплаты



Проверили выборочно начисления коммунальных платежей по ХВС, ГВС, отоплению, и содержание жилого помещения. Начисления производятся на основании распоряжения Комитета по тарифам. Количество злостных неплательщиков, задолженность по уплате квартплаты которых более 50 тысяч рублей, составляет 7 человек, с общей суммой задолженности 1606 тысяч рублей. В течении года с должниками проводилась работа, на четырёх собственников направлены документы в суд, и вынесено решение о взыскании задолженности, ведётся работа с отделом службы судебных приставов. В течении 2023года с должников взыскано по решению суда задолженность в размере 233,4 тысяч рублей.

#### 10. Доходы ЖСК

ЖСК получает доходы от реализации услуг аренды помещения (1 парадная), предоставляет во временное пользование земельный участок для размещения киоска по продаже питьевой воды и по размещению и эксплуатации узла информационно-телекоммуникационной сети (интернет). Проведена проверка книги учетов доходов и расходов по УСН, акты на оказание услуг, договоры о найме нежилых помещений, оборотно- сальдовые ведомости по счету 90.1» Выручка» и 91.1 «Прочие доходы». Доходы от аренды поступают на расчетный счет ЖСК. В ходе проверки замечаний не выявлено.

#### 11. Целевое финансирование

Проверка правильности отражения в учете операций по целевому финансированию за 2023 год проведена выборочным методом. Исследованы следующие документы:

-оборотно –сальдовая ведомость по счёту 86 » Целевое финансирование»

-расчет начислений и оплаты услуг собственниками.

Представлены сметы доходов и расходов на 2023г, 2024г. отчет о фактическом выполнении сметы доходов и расходов за 2023г. В рамках проверки проведена сверка данных бухгалтерского учета со сметой доходов и расходов утвержденной собранием. Нецелевого расходования денежных средств не выявлено. Все денежные средства израсходованы по назначению, расходы, произведенные в 2023 году, экономически целесообразны.

Фактов нарушения использования целевых средств не выявлено.

#### 12. Общие выводы и рекомендации

1. Бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение на 31 декабря 2023года и позволяет подтвердить достоверность отчета об исполнении сметы доходов и расходов.

2. Проведена проверка тарифов на оплату коммунальных платежей и содержания жилого помещения. Превышения и злоупотреблений в начислении коммунальных услуг не обнаружено.

3. Нецелевого использования денежных средств не обнаружено.




4. Рекомендовано проверять более тщательно сметные работы по договорам за выполненные работы и услуги, и отслеживать качество работ. Председателю правления до подписания договоров и смет на крупные работы, предварительно давать ревизионной комиссии документы на проверку правильного расчёта и составления смет.

5. Правлению ЖСК№ 1200 строго следить за поступлениями квартплаты от собственников ЖСК. Проводить разъяснительную работу со злостными неплательщиками.

По итогам проверки деятельности ЖСК № 1200 ревизионная комиссия пришла к выводу, что деятельность ЖСК в целом в лице действующего правления в период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г. признана удовлетворительной.

Председатель ревизионной комиссии

Члены ревизионной комиссии

 Ашихмина Т.А.  
 Михайлова Т.В.  
 Лепяхова Н.В.