

Заключение по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности расходов по расчётному счёту ЖСК «РОМАНТИКА» за 2019г

Москва

10.03.2020г

Мною, ревизором Карымовой А.И., проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности ЖСК «РОМАНТИКА» за период **1.01.2019г по 31.12.2019г** в подсчёте доходов и расходов ЖСК, начисления и уплаты налогов в ИФНС и внебюджетные фонды, достоверности отражения в бухгалтерском учёте операций финансово-хозяйственной деятельности.

Проведена проверка договоров, заключённых в указанный период, протоколов заседаний правления, отчётности уплаты в ПФР и ФСС, Декларации по уплате налогов, первичных документов (Акты выполненных работ, платёжные поручения, счета-фактуры и др.), проведения платежей, банковских выписок, приказов по личному составу. А также законности гражданско-правовых сделок и их соответствие нормативно-правовым актам.

В течение 2019 г для обеспечения жизнедеятельности в МКД поставлялись ресурсы в соответствии с договорами по поставке коммунальных ресурсов с ПАО МОСВОДОКАНАЛ, ПАО МОЭК. Заключены договоры с подрядными организациями по содержанию, ремонту, обслуживанию и эксплуатации дома. Работы и стоимость работ представлены в таблице расходов. Договора оформлены в соответствии с необходимыми требованиями.

Оплата производилась в установленные сроки.

Отчёты в налоговые органы предоставлялись своевременно, налоги уплачивались в установленные законодательством сроки.

Задолженности по налогам и договорам с организациями-контрагентами нет.

Заседания правления проводились регулярно 1 раз в месяц, на которых принимались решения по закупкам инвентаря и обслуживанию бухгалтерских программ.

Расчётный центр МФЦ предоставлял ежемесячно отчёты о начислениях, сведения о должниках дома и другую информацию по запросу.

По агентским договорам с ПАО Ростелеком (телевидение), ПАО МГТС (телефония), ФГУП МГРС (радиотрансляционная связь), «МД - безопасные системы» (запирающие устройства), получены доходы в виде агентских вознаграждений.

Мною проверены банковские операции, соответствующие движению средств по расчётному счёту ЖСК. Результаты проверки можно свести в следующую таблицу.

	50651,19
<i>Поступления на расчётный счёт Банка - приход в руб</i>	
Платежи жильцов по квитанциям ЕПД с учётом льгот: - за содержание и текущий ремонт - коммунальные услуги: гор. и хол. вода, отопл., водоотведение, радио, ТВ	20090524,13
Возмещение выпадающих доходов (льготы) по жилищно-коммунальным услугам – ГУ ГЦЖС г. Москвы	3454851,65
Доходы от провайдеров (интернет), агентские поступления за сбор средств для ПАО Ростелеком (ТВ), ФГУП РГТС (радиотрансляционная сеть)	212181,01
Поступления по судебным искам за ЖКУ	763794,86
Возврат средств поставщиков	1568,00
Вступительный взнос в ЖСК (Богданова)	1000,00

Коммунальный платёж (Бочаров)		3571,01
Процент банков, пени, госпошлина		26765,61
Депозит (проценты)		98990,62
Многokrатные поступления в течение года с краткосрочного депозита		38404816,61
ВСЕГО поступления на расчётный счёт составили:		63058063,50
Перечисления с расчётного счёта Банка - расход		
I. Коммунальные платежи		
ПАО МОЭК	Отопление	10451113,65
ПАО МОЭК	Оплата за горячее водоснабжение	4928770,42
	ИТОГО	15379884,07
Дополнительные платежи		
ФГУП МГРС	Радиотрансляция	262604,43
ПАО Ростелеком	Антенна	979101,37
ООО «МД-системы безопасности»	Двери, запирающие устройства	242544,00
Мосводоканал	ХВС и водоотведение на ОИ	126966,13
	ИТОГО	16991100,00
II. Содержание ОИ МКД		6201128,63
Перечисления по корпоративному счёту		55000,00
III. Депозит краткосрочный с многократным перечислением под %		39760029,63
ИТОГО перечисления расход		63007258,26
	Остаток по Банку на 1.01.2020	101456,43

Отчёт по корпоративному счёту (руб)

Сальдо на 01.01.2019г	56345,16
Перечисление на корпоративный счёт	55000,00
Расход на содержание МКД	92003,32
<i>Остаток на 1.01.2020г</i>	
	19341,84

Содержание ОИ МКД (руб)

ДОХОД	
Начислено жителям через МФЦ по содержанию ОИ (техническому и санитарному, текущему ремонту, управлению) с учётом льгот и перерасчётов	7512503,61
РАСХОД	
Техническое обслуживание	2431380,33
Санитарное обслуживание	874195,23
Управленческие и общехозяйственные расходы	437854,95
Управленческие и общехозяйственные расходы с корпоративного счёта	92003,32
Фонд оплаты труда	
Обслуживающий и сантехнический персонал	1031768,85
АУП председатель и зампредседателя	771879,82
Всего	1803848,67
Перечисления на заработные карты	1571882,67
Начисл.налог 13%	231766
ИТОГО ФОТ	1803648,67
Начисление страховых взносов с фонда зарплаты	1803648,67
ПФР 22%	396802,71
ФОМС 5,1%	91986,08
ФСС 2,9%	52305,81
ФСС (нетр) 0,2%	3607,30
ИТОГО ФОТ с начислением налогов	2348350,57
Расход холодной воды (общехозяйственные нужды)	124841,81
Расход горячей воды (заливы и общехозяйственные нужды) 297659,96 руб	
1% комиссия за обработку данных	202874,25
Итого	6511300,46
Остаток по содержанию начисленных средств переведён в резервн.фонд	1001203,15

Отчёт по балансовому счёту 96 (резерва) руб

Остаток на 1.01.2019	1910866,19
Доход	
Поступления агентских вознаграждений от провайдеров	212181,01
% от банка, от краткосрочных депозитов	98990,62
% от банка, пени, госпошлина	26765,61
Поступления от содержания ОИ МКД	1001203,15
	1340140,39
Расход	
Штраф (Мосжилинспекция)	51300
Премия членам правления (пять человек) за работу в 2019г	44805
Налог на премию 13%	6695
Отчисления в фонды на премию 30,2%	15553
Итого расход	118353
Остаток на 1.01.2020	3132653,58

По результатам проверки отмечено: существенных отклонений фактически произведённых расходов от плановых расходов, предусмотренных Сметой, не выявлено.

Использование целевых средств ЖСК соответствует плановым расходам, утверждённым Сметой ЖСК. Учёт работы ведётся своевременно и в полном объёме. Все бухгалтерские расчёты и бухгалтерский учёт производится аутсорсинговой бухгалтерской компанией ООО «Весы Велеса» согласно договора, что экономически целесообразно. За общественную работу пяти членам правления выплачена премия за 2019г в размере 44805 руб. Премия и начисленные на неё налоги выплачены из агентских вознаграждений, а не из средств на содержание дома.

ВЫВОДЫ

1. Активизировать работу по взысканию задолженности от собственников.
2. Анализировать и отражать преимущество закупки оборудования для использования на работах своими силами в сравнении с нанятыми для этого фирмами.
3. Необходимо в 2020г отрегулировать вопрос излишне перечисленного налога в размере 107896,97, что отмечено в ходе ревизионной проверки за 2018г
4. Остаток неиспользованных средств по содержанию дома СиР и прочие доходы зачислять в резервный фонд для последующего использования.

В целом работу правления в 2019г можно признать удовлетворительной.

Карымова А.И.