

**Отчет контрольно-ревизионной комиссии по результатам проведения проверки финансово- хозяйственной деятельности Кооператива ЖКС «Энергетик» за 2016 год.**

Согласно протокола Правления кооператива №1 от 18.05.2017 года о проведении ревизии хозяйственно-финансовой деятельности за 2016год контрольно-ревизионная комиссия провела свою работу.

Состав комиссии:

- Личман Павел Викторович - председатель рев. комиссии  
Серая Татьяна Вениаминовна - юрист  
Кутепова Людмила Михайловна- гл.бухгалтер предприятия  
Рябинина Наталья Сергеевна - гл.бухгалтер предприятия

Ревизия проводилась по следующим направлениям:

- Исполнение сметы расходов Кооператива, утвержденной решением собрания уполномоченных №1 от 09.06.2016г.;
- Целевое использование средств;
- Достоверность данных в финансово-хозяйственной деятельности и другой документации кооператива;
- Порядок ведения бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности;
- Проведения анализа этих документов с целью предоставления наиболее полной и объективной картины дел в кооперативе.

При проведении ревизии использовались следующие материалы и документы:

- Первичная бухгалтерская документация за 2016г.;
- Договоры с подрядными, ресурсоснабжающими организациями и иными лицами и организациями, заключенные или действующие в 2016г.;
- Документы кадрового учета, приказы, штатное расписание.

Ревизия проводилась на выборочной основе подтвержденных числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерском учете финансово-хозяйственной деятельности. В ходе проверки установлено, что при ведении финансово-хозяйственной деятельности кооператив руководствуется нормами Гражданского кодекса РФ, Налогового кодекса РФ, Жилищного кодекса РФ и другими законодательными актами.

В управлении ЖКС «Энергетик» до 1 октября 2016 г. находилось 10 домов общей площадью квартир 26844 м2. С 1 октября 2016 г. один дом вышел из состава кооператива это Сов. Армии 5А и три дома вошли в состав кооператива Павлова 37, Павлова 39 , Павлова 39А. Общая жилая площадь на 31 декабря 2016 г.-31929 м2.

Высшим органом управления является общее собрание собственников(собрание уполномоченных) кооператива. Общее руководство деятельностью кооператива осуществляет Правление. Руководство текущей деятельностью кооператива осуществляется Председателем Правления.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность кооператива за проверяемый период являются:

Обязанности председателя правления исполняет: - Золотов Ю.Ю.

Члены правления:

1. дом Космонавтов 3-А Киреев Борис Анатольевич
2. дом Космонавтов 5-А Перескокова Светлана Анатольевна
3. дом Сов.Армии 6 Батуева Людмила Николаевна

4. дом Сов.Армии 8	Гусев Сергей Николаевич
5. дом Куйбышева 42	Чухнин Юрий Васильевич
6. дом Победы 16	Хорева Елена Борисовна
7. дом Павлова 49	Казаринова Тамара Николаевна
8. дом Мира 46-А	Глебова Валентина Николаевна
9. дом Космонавтов 12	Ишимникова Галина Васильевна
10.дом Павлова 37	Сибиряков Николай Викторович
11.дом Павлова 39	Шилкова Юлия Геннадьевна
12.дом Павлова 39А	Карцев Андрей Викторович

Гл. бухгалтер Ланских Т.М.  
Юрисконсульт Цвырковская Е.В.  
Кладовщик, паспортист с 01.01.-31.05.2016г. Ефремова Л.К.  
с 01.06.-31.12.2016г. Чухнина Т.В.

Финансовое состояние кооператива оценивается, как удовлетворительное. Источником поступления денежных средств за отчетный период является плата за содержание и текущий ремонт многоквартирных домов, а также плата за аренду полуподвальных помещений.

Тариф на содержание и текущий ремонт МКД с 1 января 2016г. – 9,92  
с 1 июля 2016г. -11,00

Тариф взноса на капитальный ремонт в 2016 г. -6,70

Вступительный взнос начисляется согласно Положения, утвержденного собранием уполномоченных.

Платные услуги населению предъявляются согласно решения собрания уполномоченных за работу электрогазосварщика 130 руб. за час, слесаря сантехника 90 руб. за час.

Остаток неосвоенных денежных средств на расчетном счете на 1 января 2017г.- 168 070р.  
В 2016г. сумма начислений за жилищно-коммунальные услуги составила 3 521 678 рублей. Общая сумма платежей составила 3 321 429 рублей. Поступило за аренду полуподвальных помещений -428 181 рублей. Задолженность собственников квартир составила на 1 января 2017г.- За жилищно-коммунальные услуги-720 515 рублей.

Взнос на капитальный ремонт -440 574 рублей.

Много собственников, которые ни разу не заплатили взнос на капитальный ремонт.

Такие как Волкова Е.С. Космонавтов 12  
Тютин В.И. Победы 16  
Сахабетдинова Н.В Космонавтов 3А  
Небылицина С.С. Космонавтов 3А  
Гришечкина Н.В. Космонавтов 5А  
Граблина Н.Ю. Куйбышева 42

Крупные должники в кооперативе (без капитального ремонта) -

Полагаев Ю.Г. Мира 46А кв.15	-35968
Волкова Е.С. Космонавтов 12	-27483
Чумакова С.Н. Сов.Армииб кв.39	-27396
Садохина И.Б. Косм.12 кв.25	-25671
Чумакова С.Н. Сов.Армии 6-39	-27396
Тютин Ю.С. Победы16 кв.13	-25333
Москалева О.В. Косм.5А кв.33	-14509
Сабуров В.В. Победы 16 кв.37	-11015 и другие.

Провели капитальный ремонт крыши на Победы 16. Стоимость мягкой кровли 877 767 рублей. 230 000 рублей было использовано со спец.счета дома Победы 16 на капитальный ремонт, остальные денежные средства ,согласно голосования , были предъявлены

собственникам квартир. Капитальный ремонт был закончен в ноябре 2016 года. И до сих пор некоторые квартиры не заплатили предъявленные целевые по капитальному ремонту. Сабуров В.В. кв.37 на момент проведения ревизии полностью не заплатил за капитальный ремонт крыши. Такие как Токалина М.А. кв.17

Бибкин Н.А. кв.18

Рослова Н.А. кв.28

Котлярова Н.А. кв.38 небольшими суммами оплачивают, не понимая, что подрядчик не может ждать годами деньги за проведенный ремонт мягкой кровли.

Два дома проголосовали, чтобы вывели отдельной строкой в платежном документе взнос на выплату вознаграждения старшему по дому. Это Космонавтов 3А и Павлова 39. Некоторые квартиры вообще отказываются платить старшим по домам.

Космонавтов 3А : Забалуев В.М. кв.27

Сахабетдинова Н.В. кв.33

Мясникова Е.С. кв.58

Павлова 39: Солодовникова Е.Ю. кв.8

Сурин И.В. кв.15

Чажев А.П. кв.19

Хлопова Г.Д. кв.40

Надеев М.И. кв.41

Гребенкина С.Н. кв.51

Олейников А.Н. кв.55

Каждый труд должен быть оплачен. Пока комиссия по этим домам не увидела полной оплаты старшим по домам.

В 2016 году юристконсульт Цвырковской Е.В. была проведена работа по взысканию задолженности с собственников квартир жилого фонда кооператива. В досудебном порядке взыскано более 70 000 рублей. Была проведена процедура взыскания задолженности в судебном порядке в отношении злостных неплательщиков. Всего подано исковых заявлений на сумму более 210 000 рублей. Параллельно с работой судебных приставов юристом кооператива с должниками проводятся беседы, направляются письма об оплате задолженности, составляются договоры о рассрочке оплаты задолженности.

Хотя есть злостные неплательщики, но безнадежных долгов по ЖКХ нет.

Безнадежных долгов за аренду внутри подвальных помещений нет.

#### **Проверка расчетов с персоналом по оплате труда:**

Кооператив работает по штатному расписанию и положению о премировании, которые были утверждены 09.06.2016г. общим собранием уполномоченных кооператива. Оклады и премии введенные с 1 мая 2011года по сегодняшний день не менялись. Корректируется норма рабочего времени по ставке для того, чтобы войти в минимальный размер оплаты труда по региональному соглашению. Все расчеты по заработной плате ведутся согласно приказов и Трудового Кодекса.

Налоги по заработной плате начислены и перечислено в срок.

Задолженность по заработной плате и налогам на 1 января 2017г. отсутствует. Нарушений по начислению заработной платы нет.

#### **Проверка расчетов с подотчетными лицами:**

Документы по авансовым отчетам полностью оформлены. Все что приобретается отражено в действительности, т.е. числа оплаты и выписки товарных чеков, расходных накладных совпадают. Обратные ведомости и карточки счетов сотрудников кооператива имеются. Путевые листы, где отражено место отправления и пребывания по километражу присутствуют. Имеются подписи подотчетных лиц.

Замечаний нет.

**Проверка учета денежных средств и денежных документов:**

Кассиром ведется касса по мере поступления денежных средств. Кассовая книга ведется. В расходно-кассовых ордерах присутствуют данные паспорта физических лиц получающих денежные средства, все подписи есть. Чековая книжка ведется без нарушений. Целевое получение указано.

При проверке банка: суммы по платежным поручениям соответствуют банковским выпискам. Проведена проверка документов по поставщикам услуг. К платежам приложены все оправдательные документы, на основании которых делаются перечисления.

Замечаний нет.

Общими собраниями собственников помещений в форме заочного голосования было принято решение (кроме Мира 46А) об открытии специальных счетов на каждый дом на имя кооператива ЖКС «Энергетик» для формирования фонда капитального ремонта и утвержден размер ежемесячного взноса на 2016 год 6,70 на м.2 площади квартиры. Начисление начало производиться с 1 марта 2015года.

На 31 декабря 2016года дома имеют следующие денежные средства по капитальному ремонту:

Космонавтов 12	306 562
Космонавтов 3А	317 137
Космонавтов 5А	309 757
Советской Армии 6	325 011
Советской Армии 8	313 384
Куйбышева 42	162 440
Победы 16	123 758
Павлова 49	584 953
Всего:	2 443 002

По всем домам Сбербанк начал начислять ежемесячно проценты. Денежные средства находятся на расчетных счетах домов в Сбербанке. Были освоены денежные средства в размере 230 000 рублей Победы 16 на капитальный ремонт мягкой кровли.

**Проверка учета материально-производственных запасов:**

Первичные документы по учету объектов основных средств составлены согласно требованиям нормативных документов таковые как:

1.Инвентаризационные описи на начало 2016 года на товароматериальные ценности и на момент передачи от 31.05.2016г.

2.Карточки по учету материально-производственных запасов и по подотчетным лицам.

3.Наряды на проведенные работы и акты на списание товароматериальных ценностей.

При проверке материалов до 01 июня 2016г. у кладовщика Ефремовой Л.К. замечаний нет.

Даты составления проставлены и подписаны материально-ответственным лицом.

Аналитический учет материалов велся. Остатки на 1 число каждого месяца выводились.

При передаче 31 мая 2016г. проведена инвентаризация материально-производственных запасов. На складе нет недостачи и излишек материалов. Каждый материал велся на отдельной карточке. В карточках подотчетных лиц видно списание этих материалов.

Проверены акты на списание материалов. Акты составлены по правильной форме. В актах на списание материалов все соответствует требованиям бухгалтерского учета, т.е. есть состав комиссии, выполненные работы, количество материалов списанных и соответствующие подписи. Все Акты на списание материалов по домам подписаны старшим того дома на котором был произведен ремонт и списаны материально-производственные затраты.

При проверке материалов с июня по декабрь 2016г. кладовщика Чухниной Т.В. обнаружены нарушения. Карточки учета материалов заполнялись частично. Часть карточек вообще не заполнялась или записи вносились карандашом т.е. материалы были закуплены, имеется наряд на выполнение работ, а в карточках учета материалов отсутствуют записи о получении материала на склад, списания материала со склада,

выдача материала лицу, выполнившему работу, хотя работа с кладовщиком на эти темы ежемесячно проводилась. Аналогично велись личные карточки работников по учету материалов, подписи подтверждающие получение материалов отсутствуют. Т.е. материалы были закуплены. Много карточек, которые по правильной форме велись годами - за этот небольшой промежуток времени кладовщиком были испорчены.

В связи с увольнением Чухниной Т.В. председателем кооператива была назначена передача товароматериальных ценностей на 30.12.2016г. На момент проведения передачи материалов документация кладовщика Чухниной Т.В. не соответствовала установленным требованиям. В связи с этим были перенесены сроки передачи на 16.01.2017г. для приведения документов в порядок. Приказом председателя устранение выявленных недоработок было возложено на Цвырковскую Е.В. Работниками кооператива были приняты все максимальные меры по восстановлению необходимого порядка в работе: восстановлены карточки учета материалов, взяты подписи работников, получавших эти материалы. Чухнина Т.В. 16.01.2017г. не присутствовала на передаче по неизвестным причинам.

#### **Заключение ревизионной комиссии:**

-Смета на 2016г. Кооператива ЖКС «Энергетик» на содержание и обслуживание жилого фонда кооператива соответствует требованию законодательства РФ. Расходование средств производилось в пределах сметы. Расходы отражаются своевременно и в полном объеме. Документы по их расходованию оформлены верно, акты на списание материалов имеются. Закупка материалов на содержание и текущий ремонт осуществлялась в основном по перечислению. В небольшом количестве по чекам за наличный расчет. Суммы произведенных затрат полностью подтверждаются первичными документами. Нецелевое расходование денежных средств не выявлено.

-В ходе проверки начисления и выплаты заработной платы нарушений выявлено не было. Заработная плата за 2016 год. начислена и выплачена в полном объеме в соответствии со штатным расписанием. Правильность и своевременность уплаты налоговых платежей с заработной платы подтверждается.

-Задолженности по налогам и обязательным платежам нет.

-В ходе проверки кассовых отчетов, банковских выписок и платежных документов нарушений выявлено не было. Кассовая книга пронумерована и прошнурована, заверена печатью и подписью руководителя и главного бухгалтера.

-Проверка авансовых отчетов показала, что нарушения по авансовым отчетам нет.

-Анализ предоставленных договоров с подрядными и ресурсоснабжающими организациями показал, что договорно-правовая работа в 2016г. велась в соответствии с действующим законодательством РФ и в пределах компетенции кооператива.

-В кооперативе организован автоматизированный бухгалтерский учет на специальных программах базы 1-С.

-Бухгалтерская отчетность ведется в соответствии с установленными законом требованиями. Отчетность своевременно предоставляется в ИФНС, государственные внебюджетные фонды в соответствии с действующим законодательством через интернет-отчетность.

-Бухгалтерские и налоговые учеты ведутся на основании полной и подробной учетной политики кооператива.

-Соблюден порядок и правила получения и учета денежных средств. Расчеты с подрядными организациями осуществляются по безналичному расчету.

-Проверены документы по сотрудникам кооператива: трудовые договоры, приказы, штатное расписание, ведомости начисленной и выплаченной заработной платы. Нарушений не выявлено.

-Возможно возникновение недостатка денежных средств в следующие периоды, если собственники не будут своевременно оплачивать квитанции по оплате жилья.

**Рекомендовано:**

1.Председателю Кооператива Золотову Ю.Ю. при отборе кандидатов на вакантную должность:

-проводить анкетирование

-собеседование

-проводить тестирование и проверку знаний на практике с привлечением специалистов кооператива в отношении кандидатур на любую должность.

2.Гл.бухгалтеру Ланских Т.М. усилить контроль за работой кладовщика, ежеквартально проводить выборочные проверки по движению и выведению остатков товароматериальных ценностей. По результатам проверки ежеквартально составлять акт.

3.Юрисконсульту Цвырковской Е.В. усилить работу по взысканию задолженностей с собственников в досудебном порядке: вызывать в кооператив для совместных бесед с председателем, При необходимости с участием старших по домам осуществлять адресные выходы к должникам.

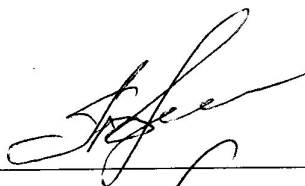
4.Председателю Кооператива Золотову Ю.Ю. усилить контроль за работой слесарей, исключить неучтенные работы на жилом фонде кооператива. Составить приказ, включающий в себя пункт о лишении премии за выявленные факты получения наличных денежных средств с жителей за выполненные работы. Предлагаем установить размер лишения премии не менее 40-50 %.

**Выводы:**

Финансовое состояние кооператива характеризуется как устойчивое. Проанализировав показатели деятельности кооператива, организацию бухгалтерского и управленческого учета, а также законность деятельности Правления кооператива ревизионная комиссия пришла к выводу признать финансово-хозяйственную деятельность кооператива ЖКС «Энергетик» в проверяемом периоде с оценкой «удовлетворительно».

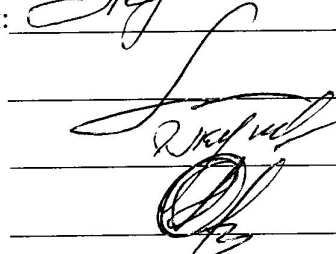
Настоящий отчет составлен и подписан в двух подлинных экземплярах, один из которых передан в Правление кооператива, оставшийся остается в материалах ревизионной комиссии.

Председатель ревизионной комиссии:



П.В.Личман

Члены ревизионной комиссии:



Т.В.Серая

Л.М.Кутепова

Н.С.Рябина