

## АКТ

### проверки хозяйственно-финансовой деятельности ЖСК «Элита-97» за 2012г.

Мною, Гусаровой Л.В. была проведена проверка хозяйственно-финансовой деятельности ЖСК «Элита-97» за 2012 год по следующим позициям:

1. Касса, работа с денежной наличностью.

1.1. Для проверки кассовой дисциплины были предоставлены документы:

- кассовая книга за 2012 год, которая прошнурована, пронумерована, заверена печатью и подписью председателя

- кассовые отчеты кассира, подшитые по месяцам

- журнал-ордер по счету 50 «касса» за каждый месяц

- оборотные ведомости с указанием сумм прихода и расхода денежных средств

- авансовые отчеты подотчетных лиц с приложением платежных документов, принятых к оплате.

- сводный оборотный журнал-ордер по счету 50 «касса» за 2012г.

1.2. Составление кассовых отчетов производится по мере поступления и расходования денежных средств из кассы ЖСК. Кассовые отчеты соответствуют записи в кассовой книге и в приходно-расходных кассовых документах за каждый месяц 2012г.

1.3. При получении в кассу наличных денежных средств за оплату коммунальных платежей от жильцов используются кассовый аппарат и составляется реестр поступивших наличных денежных средств. Наличные средства, поступившие в кассу сдаются в обслуживающий банк. Остаток кассы на 01.01.2012 составляет 17 217-20

---

Приход в кассу денежных средств за 2012год:

- оплата коммунальных услуг----- 2 840 179-03

- финансирование погашения иска ООО «Кант»----- 15 900-89

- возврат неиспользованных денежных средств----- 158 253-76

---

Итого приход: 3 014 333-68

Расход из кассы денежных средств за 2012г.

- сдано в банк на расчетный счет----- 2 052 500-00

- выдано заработной платы----- 552 402-00

- выдано под отчет----- 424 632-85

---

Итого расход: 3 029 534-85

Остаток кассы на 01.01.2013.----- 2 016-03

1.4. Порядок ведения кассовых операций разрешает организациям, имеющим постоянную денежную выручку расходовать на выплату зарплаты, выплаты социального характера, выдавать наличные средства под отчет на хозяйственно-операционные расходы. Для проверки использования денежных средств, выданных подотчетным лицам были предоставлены авансовые отчеты. Авансовые отчеты составлены в установленные сроки по мере полученных и использованных денежных средств. На все полученные под отчет денежные средства предоставлены кассовые, товарные чеки, счета,

15.12.14



квитанции в полном объеме. Записи в авансовых отчетах соответствуют платежным документам, предоставленным к оплате.

Остаток по сч 71 «подотчетные лица» на 01.01.2012 00-00

Получено под отчет за 2012г----- 424 632-85

Возврат неиспользованных денежных средств----- 158 253-76

---

Израсходовано на обслуживание и эксплуатацию жилого фонда  
----- 266 379-09

Остаток по сч 71 «подотчетные лица» на 01.01.2013 -00-00,  
что соответствует предоставленным авансовым отчетам за 2012г.

1.5. Все кассовые операции оформляются в соответствии с «Порядком ведения кассовых операций в РФ». Нарушений при работе с денежной наличностью не выявлено.

2. Ведение расчетного счета ЖСК «Элита-97».

2.1. Для проверки были предоставлены:

- журнал-ордер по сч 51 «р/счет» за каждый месяц 2012г. с указанием сумм прихода и расхода и остатков на начало и конец каждого месяца  
- выписки банка о состоянии расчетного счета, которые подобраны и подшиты за каждый месяц и все платежные документы, которые соответствуют данным банка. Остаток денежных средств на расчетном счете по состоянию на 01.01.12 составляет 00-00, что соответствует банковской выписке.

Приход денежных средств на расчетный счет за 2012г.

- оплата коммунальных услуг----- 51 839-25

- погашение иска ООО «КАНТ»----- 1800-00

- сдано из кассы----- 2 052 500-00

---

Итого приход: 2106139-25

Расход денежных средств с расчетного счета за 2012г.

- оплата за электроэнергию----- 72 560-70

- вывоз мусора----- 27 577-65

- теплоснабжение и ГВС----- 997 562-96

- водоснабжение----- 162 458-80

- обслуживание теплового узла----- 18 000-00

- обслуживание банка----- 14 370-67

- взносы в пенсионный фонд----- 193 658-91

- подоходный налог----- 84 544-00

- обслуживание лифтов----- 62 400-00

- проверка лифтов ----- 13 248-00

- оплата за обслуживание газовых плит----- 4 567-92

- оплата охраны двора----- 365 000-00

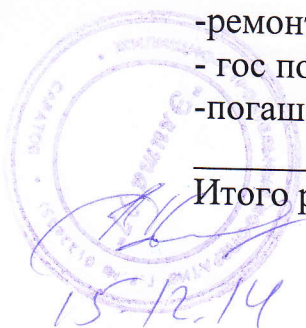
- ремонт ворот, калиток, домофона ----- 23 350-00

- гос пошлина по делу А57-13216/09-42----- 1000-00

- погашение иска ООО «КАНТ» ----- 65 839-64

---

Итого расход: 2 106 139-25





Остаток денежных средств на расчетном счете по состоянию на 01.01.13 составляет- 00-00, что соответствует банковской выписки.

### 3. Фонд оплаты труда.

#### 3.1. Были предоставлены и проверены следующие документы:

- расчетные ведомости зарплаты, с указанием сумм начисленной зарплаты, удержанного подоходного налога и сумм к выдаче;
- расчеты отпускных сотрудников ЖСК;
- штатное расписание сотрудников на 2012г. с указанием должности, оклада и фонда оплаты труда на год;
- приказы и распоряжения по ЖСК за год;
- договора гражданско-правового найма и акты приема выполненных работ;
- оборотные ведомости начисленной и выплаченной сотрудникам зарплаты за каждый месяц;
- оборотные ведомости о начисленном и перечисленном в бюджет сумм подоходного налога с указанием сальдо на начало и конец месяца.

3.2. Фонд оплаты труда за 2012г. составил 634 946,00. Сметные расходы на заработную плату составили 529076,00, численность сотрудников - 7 чел. ЖСК привлекал работников по договорам гражданско-правового найма. Фонд заработной платы по договорам составил 105870,00. (замена лежаков ХВС, ремонт бойлера, установка общедомовых приборов учета, опрессовка, благоустройство двора). Договора и акты приема выполненных работ оформлены без нарушений.

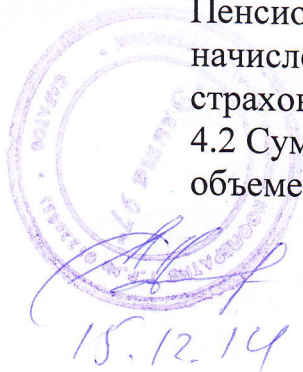
Задолженность по оплате труда сотрудников по состоянию на 01.01.13- отсутствует.

Подоходный налог начислялся в размере 13% и удерживался в соответствии со стандартными налоговыми вычетами, предусмотренные ст.218 НК РФ. Сумма подоходного налога за 2012г составила – 82 544,00 и перечислена в бюджет в установленные сроки полностью. Задолженность перед бюджетом отсутствует. В установленные сроки в Налоговую инспекцию были предоставлены Справки о доходах сотрудников за 2012 год и Реестр о сумме начисленного и перечисленного подоходного налога за 2012 год.

### 4. Внебюджетные взносы.

4.1. Расчет авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование за 2012 год соответствует фактически начисленным взносам с ФОТ. Сумма взносов на обязательное пенсионное страхование за год составила 139688,12, в т.ч. на страховую часть 136521,56, накопительную часть 3166,56. Данные суммы перечислены в ПФ РФ в полном объеме. Задолженность отсутствует. Сумма взносов в ФФМО составила 32483,54. В установленные сроки Законодательством РФ в Пенсионный фонд были предоставлены Индивидуальные сведения о суммах начисленных и перечисленных взносах на обязательное пенсионное страхование.

4.2 Сумма взносов в ФСС составила 19215,54 и перечислена в полном объеме. Задолженность отсутствует.



15.12.14



5. Начисление коммунальных и жилищных услуг.

5.1. Коммунальных и жилищных платежей за 2012г начислено 2 956 313,11  
Задолженность по оплате коммунальных и жилищных услуг на начало 2012 года составила 389848,81

Оплачено за 2012г ----- 2 892 918,28, в.т.ч.

Оплата в кассу----- 2 840 179,03

Оплата в банк----- 52 739,25

Задолженность на конец года 453 243,64 (с учетом начисленных платежей за декабрь 2012г—296944,76), фактически задолженность на 01.01.2013г. составляет----- 156298,88.

Коммунальные платежи по оплате коммунальных услуг начислялись в соответствии с утвержденными тарифами по г. Саратову,

5.2 Исполнение сметы по ЖСК "Элита-97" в 2012 г.

Статьи расходов	Запланировано расходов по смете			Фактические расходы
	Янв-май	Июнь-дек.	Итого за год:	
Заработная плата (С учетом отпускных и начислений на З/пл)	300314	429562.00	729876.00	708977.24
Услуги банка	2450	5600.00	8050.00	8 822.50
Тех.обслуживание теплоузла	7500	10500.00	18000.00	18000
Экология (платеж, расчет)	500	1050.00	1550.00	1600
Связь, почтовые услуги	1600	4200.00	5800.00	5049.95
Канцелярские товары	650	2450.00	3100.00	1 793.18
Хозяйственные товары	852.7	8400.00	9252.70	9427.01
Непредвиденные расходы*	395.73	9878.75	10274.48	32085.19
Итого:	314262.43	471640.75	785903.18	785755.07

\* Структура фактических непредвиденных расходов:

Содержание и ремонт: 5212,00

в т.ч. вызов представителя 650

Налладка насосного оборудования 3891

Ремонт теплооборудования 671

Госпошлина 2000

Налоги (Пени) 694,03

Оформление документации 8679,16

Погашение иска 15500

Член ревизионной комиссии

ЖСК «Элита-97»

Гусарова Л.В.



*Гусарова Л.В.*