

**Акт ревизии финансово-хозяйственной деятельности
ЖСК «Фрунзенского райсовета»
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.**

Настоящий Акт предоставляется общему собранию членов товарищества собственников жилья в многоквартирном доме по адресу: г. Иваново, улица Любимова, д.12, в соответствии с Уставом ЖСК «Фрунзенского райсовета».

Реквизиты ЖСК «Фрунзенского райсовета» ИНН 3728015304, ОГРН 1033700110905

Юридический адрес: 153040, г. Иваново, ул. Любимова, д.12

Общее руководство деятельностью Товарищества осуществляет Правление ЖСК. Руководство текущей деятельностью Товарищества осуществляет Председатель.

С 23 июля 2020г. и по настоящее время председателем Правления является Верченко Наталья Ивановна.

Ревизия проводилась по следующим направлениям:

- достоверность данных в финансово-хозяйственной деятельности;
- порядок ведения бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности.

На проверку были представлены следующие первичные документы:

1. Бухгалтерская и налоговая отчетность.
1. Банковские выписки ИВАНОВСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N 8639 ПАО СБЕРБАНК, г. Иваново с 01 января 2023г по 31 декабря 2023г расчетный счет 40703810917000000262
2. Банковские выписки ИВАНОВСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N 8639 ПАО СБЕРБАНК, г. Иваново с 01 января 2023г по 31 декабря 2023г расчетный счет 40705810117000000125
3. Авансовые отчеты №1-№4 за 2023г
4. Документы по работе с поставщиками и подрядчиками (акты выполненных работ и услуг, товарные накладные, универсальные передаточные документы, акты сверки взаимных расчетов) за 2023г
5. Документы по работе с покупателями и заказчиками (акты выполненных услуг с провайдерами) за 2023г
6. Документы по учету заработной платы:
 - 6.1. Сведения для отражения зарплаты в бухучете с 01 января 2023г по 31 декабря 2023г
 - 6.2. Список перечисляемой в банк зарплаты с 01 января 2023г по 31 декабря 2023г
 - 6.3. Договор подряда с 01 января 2023г по 31 декабря 2023г
 - 6.4. Акт сдачи-приемки выполненных работ (услуг) с 01 января 2023г по 31 декабря 2023г
7. Документы начисления за ЖКУ с 01 января 2023г по 31 декабря 2023г
8. Оборотно-сальдовые ведомости за 2023г
9. В ЖСК ведется бухгалтерский учет по упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения «доходы».

Ведение бухгалтерского учета осуществляется как в электронном виде, так и на бумажных носителях.

1. Учет кассовых операций

В 2023г расчеты через кассу ЖСК не производились. Все взаиморасчеты осуществлялись в безналичной форме через расчетный счет организации.

Нарушений не выявлено.

Остаток денежных средств в кассе по состоянию:

На 01 января 2023г. – 0 руб. 00 коп.

На 31 декабря 2023г. – 0 руб. 00 коп

1. Учет операций по расчетному счету

ЖСК «Фрунзенского райсовета» открыто 2 расчетных расчетных счета

Денежные средства используются для расчетов с поставщиками и подрядчиками за оказанные услуги, приобретенные материальные ценности, на выплату заработной платы и уплату налогов и взносов.

Нарушений не выявлено

- 1) Расчетный счет ИВАНОВСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N 8639 ПАО СБЕРБАНК 40703810917000000262 для расчетов с поставщиками и подрядчиками, подотчетными лицами, оплатой труда, приема оплат за ЖКУ и пр. расчеты

Остаток денежных средств на расчетном счете:

На 01 января 2023г.– 18 612 руб. 37 коп.

На 31 декабря 2023г. – 10 657 руб. 08 коп.

- 1) Расчетный счет ИВАНОВСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8639 ПАО СБЕРБАНК 40705810117000000125, Специальный счет для расчетов по капитальному ремонту

Остаток денежных средств на расчетном счете:

На 01 января 2023г.– 19 931 руб. 96 коп.

На 31 декабря 2023г. – 389 980 руб. 38 коп.

2. Учет операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществляется на основании универсально-передаточных документов, счетов-фактур, товарных накладных, актов выполненных работ. Данные представлены в таблице. Расчеты проводятся по безналичному расчету.

Нарушений не выявлено

Авансовые платежи поставщикам товаров и услуг на 01 января 2023г. отсутствуют.

Кредиторская задолженность перед поставщиками товаров и услуг на 01 января 2023г. составила 87 407 руб 41 коп:

- АО Водоканал в сумме 599 руб 91 коп
- ИП Лифанов Дмитрий Николаевич в сумме 10 000 руб 00 коп
- ООО Прометей в сумме 18 483 руб 80 коп
- ИП Смирнова Ольга Сергеевна в сумме 11 390 руб 00 коп
- ООО СТК в сумме 10 800 руб 00 коп
- ООО Техмастер37 в сумме 17 203 руб 70 коп
- ООО УЧЕТПРИБОР37 в сумме 18 630 руб 00 коп
- ООО Эмфаза в сумме 300 руб 00 коп

Авансовые платежи поставщикам на 31 декабря 2023г. отсутствуют.

Кредиторская задолженность перед поставщиками товаров и услуг на 31 декабря 2023г. составила 11 399 руб 91 коп:

- АО «Водоканал» сумме 599 руб 91 коп
 - ООО СТК в сумме 10 800 руб 00 коп
- Задолженность текущего периода – декабрь 2023г

3. Учет операций по расчетам с покупателями и заказчиками

ЖСК как некоммерческая организация вправе использовать частично общее имущество МКД для получения дополнительных доходов.

ЖСК заключены договора с 4 провайдерами. В результате за 2023г получен доход в сумме 9800 руб. 00 коп.

Учет расчетов с провайдерами осуществляется на основании актов выполненных работ. Данные представлены в таблице. Расчеты проводятся по безналичному расчету.

Нарушений не выявлено

Дебиторская задолженность провайдеров перед ЖСК на 01 января 2023г. составила 9000 руб 00 коп:

- ООО "Интеркомтел" Договор №29-2019 от 01.12.2019г (Размещение оборудования) – 1200 руб 00 коп
- Филиал ООО "ТТТ-Связь" Макрорегион Север" Договор №760/РО-Р от 13.11.2019г (Размещение оборудования) - 3000 руб 00 коп
- ПАО Вымпелком Договор №6Ш-20 от 21.02.2020г (Размещение оборудования) - 4800 руб 00коп

Дебиторская задолженность провайдеров перед ЖСК на 31 декабря 2023г. составила 12400 руб 00 коп:

- ООО "Интеркомтел" Договор №29-2019 от 01.12.2019г (Размещение оборудования) – 1200 руб 00 коп
- Филиал ООО "ТТТ-Связь" Макрорегион Север" Договор №760/РО-Р от 13.11.2019г (Размещение оборудования) - 2400 руб 00 коп
- ПАО Вымпелком Договор №6Ш-20 от 21.02.2020г (Размещение оборудования) - 9600 руб 00коп
- ПАО "МТС" Договор №Д230171353-01 от 01.06.2023 (Размещение оборудования) – 200 руб 00 коп

4. Учет операций с подотчетными лицами

Подотчетным лицом в 2023г является Председатель ТСЖ Верченко Наталья Ивановна.

Денежные средства перечислялись с расчетного счета ЖСК на расчетный (банковский) счет подотчетного лица.

Авансовые отчеты зарегистрированы и имеют порядковую нумерацию №1 - №4.

Проведена проверка учета материалов и услуг. Материалы покупаются по мере необходимости проведения работ по содержанию и ремонту жилищного фонда, и одновременно ставятся в расходы ЖСК.

Произведенные расходы подтверждены, приложенными к авансовым отчетам кассовыми и товарными чеками.

Нарушений не выявлено.

Задолженность ЖСК на 01 января 2023г. перед Верченко Н.И. составила – 798 руб. 44 коп.

Представлено авансовых отчетов на сумму – 8638 руб. 18 коп, в том числе:

- Закупка материалов и расходных хозяйственных средств - 7 962 руб 94 коп
- Почтовые расходы – 325 руб 24 коп
- Тонер – 350 руб 00 коп

Выдано денежных средств в подотчет – 9436 руб. 62 коп.

По состоянию на 31.12.2023 г. задолженность перед Верченко Н.И. отсутствует

5. Начисление заработной платы

В 2023 г было начислено сотрудникам по трудовым договорам и договорам гражданско-правового характера 280 867 руб 85 коп., в т.ч. НДФЛ в сумме 36 514 руб 00 коп.

Данные представлены в таблице. Расчеты проводятся по безналичному расчету.

На 31 декабря 2023г задолженность перед сотрудниками ЖСК и договорам ГПХ отсутствует.

Налоги и взносы перечислялись в бюджет своевременно. Задолженность перед фондами отсутствует.

Нарушений не выявлено.

В 2023г заключены договора ГПХ:

- Договор оказания юридических услуг б/н от 12 декабря 2022г с Картошкиным Ильей Олеговичем.
- Договор подряда ДП-01/2023 от 14 марта 2023г с Красиным Геннадием Ивановичем (ремонт проводки к общедомовому счетчику электрической энергии, ремонт проводки освещения в элеваторном узле)
- Договор подряда ДП-02/23 от 03 апреля 2023г с Трусовым Михаилом Юрьевичем (Ремонт бетонной плитки крыльца 1,2,3,4 подъездов. Монтаж опалубки, изготовление и заливка бетона)
- Договор подряда ДП-03/23 от 20 апреля 2023г с Красиным Геннадием Ивановичем (ремонт проводки в распределительном щите 1-й подъезд 3-й этаж)
- Договор подряда ДП-04/23 от 05 мая 2023г с Трусовым Михаилом Юрьевичем (Крепление почтового ящика в 1 подъезде 9-12 кв)
- Договор подряда ДП-05/23 от 10 мая 2023г с Красиным Геннадием Ивановичем (ремонт дежурного освещения в тамбуре 1 подъезда)
- Договор подряда ДП-06/23 от 14 июня 2023г с Трусовым Михаилом Юрьевичем (покос травы на придомовой территории МКД)
- Договор подряда 8 от 19 июля 2023г с Красиным Геннадием Ивановичем
- Договор подряда с Красиным Геннадием Ивановичем
- Договор подряда ДП-09/23 от 05 декабря 2023г с Красиным Геннадием Ивановичем (ремонт дежурного освещения в узле учета тепловой энергии подвал 4 подъезда)

6. Налог при упрощенной системе налогообложения

В ЖСК ведется бухгалтерский учет по упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения «доходы».

За 2023г ЖСК получило доход в сумме 5 400 руб 00 коп.

Сумма исчисленного налога УСН за 2023 г составила 324 руб 00 коп

7. Расчеты с собственниками

По состоянию на 31 декабря 2023г. задолженность собственников перед ЖСК составила 24318 руб. 23 коп.

Провести работу с должниками и взыскать просроченную задолженность в судебном порядке.

8. Общие показатели финансово-хозяйственной деятельности

| | На 01.01.2023г | На 31.12.2023г |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Денежные средства на расчетном счете | 18 612,37 | 10 657,08 |
| Денежные средства на специальном расчетном счете для расчетов по капитальному ремонту | 19 931,96 | 389 980,38 |
| Денежные средства в кассе | 0,00 | 0,00 |
| Задолженность собственников, в том числе платежных агентов | 116 446,07 | 156 548,71 |
| Предоплата поставщикам услуг | 0,00 | 0,00 |
| Задолженность перед поставщиками услуг | 87 407,41 | 11 399,91 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда и договорам ГПХ | 0,00 | 0,00 |
| Задолженность перед подотчетными лицами | 798,44 | 0,00 |
| Денежные средства у подотчетных лиц | 0,00 | 0,00 |
| Задолженность провайдеров | 9 000,00 | 13 400,00 |
| Задолженность по налогам и сборам | 18,00 | 36,00 |

9. Выводы и предложения:

Выводы:

1. В результате проведенной проверки финансово-хозяйственной деятельности недостачи денежных средств и материальных ценностей не обнаружено.
2. Нецелевых расходов произведенных ЖСК не установлено.
3. Бухгалтерский и налоговый учет в товариществе ведется в соответствии с законами и нормативными актами, действующими в настоящее время на территории РФ.
4. Фактов злоупотреблений при использовании денежных средств ЖСК «Фрунзенского райсовета» за 2023 год не установлено.
5. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность является достоверной.

Предложения

1. Председателю правления ЖСК ознакомить всех причастных лиц и членов правления с актом ревизии.
1. Производить ксерокопирование кассовых чеков, прилагаемых к авансовым отчетам в связи с их выцветанием и необходимостью обеспечения сохранности информации на них.
2. Провести работу по взысканию просроченной дебиторской задолженности
3. Провести работу по взысканию просроченной задолженности с собственниками ЖСК

Проверка проведена 22 апреля 2024г _