

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетного органа
Шемуршинского района Чувашской Республики
_____ Г.М.Сагдеева
26 июня 2019 года

Отчет №5

Контрольно - счетного органа Шемуршинского района по плановой проверке финансово-хозяйственной деятельности в ООО «Управляющая компания» Жилкомсервис» за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 года.

Основание для проведения проверки: Поручение от 13 мая 2019 года №06, выданного председателем Контрольно-счетного органа Шемуршинского района, и на основании плана работы Контрольно-счетного органа Шемуршинского района Чувашской Республики (пункт 1.4).

Цель проверки: законность и эффективность финансово-хозяйственной деятельности.

Предмет проверки: бухгалтерские документы, бухгалтерская отчетность и другие документы.

Объект проверки: общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Жилкомсервис».

Проверяемый период: за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 г.

Срок проведения проверки: 16 мая по 13 июня 2019 г.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Для ведения финансовых операций используется расчетный счет, открытый в дополнительном офисе №7507/093 Канашского отделения №7507 ОАО Сбербанка России № 40702810375060030003. Остаток средств по состоянию на 01.07.2017 года составил в сумме 8735,29 рублей.

Расчетный счет текущий №40702810211110000033 открыт в дополнительном офисе № 1111 Чувашский РФ ОАО «Россельхозбанк».

Распорядителями финансово-хозяйственной деятельности в УК в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи: директор ООО «УК»Жилкомсервис» Садретдинов А.А. (с 26.08.2014 года по настоящее время);

- с правом второй подписи: главный бухгалтер ООО УК «Жилкомсервис» Ахметова Диля Минзекиевна с 25.03.2019 г.

В проверяемом периоде главным бухгалтером являлась Никитина Альбина Александровна по 22 марта 2019 г.

Предыдущая проверка произведена председателем Контрольно – счетного органа Шемуршинского района Сагдеевой Г.М. В проверяемом периоде в УК аудиторские проверки и ревизии финансово - хозяйственной деятельности не проводились.

1. Проверка принятых мер по устранению выявленных нарушений требований законодательства по предыдущей проверке

На основании отчета Контрольно-счетного органа Шемуршинского района от 20 сентября 2017 года УК приняты следующие меры по устранению выявленных нарушений по акту проверки от 18 сентября 2017 года:

1. Обязанность УК вести бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», который возложил обязанность по ведению бухгалтерского учета на все организации (как коммерческие, так и некоммерческие), вне зависимости от того, применяют они упрощенную систему налогообложения или нет, вести бухгалтерский учет с использованием программного продукта «1-с: Предприятие» выполнен не в полном объеме.

2. Ведение кассовых операций в УК в соответствии с Указанием №3210-У от 11.03.2014 «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» нарушается.

3. Положение об оплате труда работников УК не разработано и не утверждено.

4. Кредиторская задолженность по налогу с доходов физических лиц по состоянию на 01.01.2019 года в сумме 4619 рублей является текущей, НДФЛ перечисляется своевременно.

5. УК расчеты с ресурсоснабжающими организациями ОАО «Коммунальник», ООО «ЖКХ» за ресурсы, поставляемые по договорам отопления, холодного водоснабжения, водоотведения, необходимые для предоставления собственникам (пользователям) помещений в многоквартирных домах производится не своевременно и не в полном объеме.

6. Кредиторская задолженность за поставку коммунальных услуг перед ОАО «Коммунальник» по сравнению с 01.01.2018 года снизилась с 1004069,93 руб. до 716708,6 рублей или на 28,6% и по состоянию на 01.01.2019 г. составила 716708,6 рублей

Кредиторская задолженность перед ООО «ЖКХ» по сравнению с 01.01.2018 года увеличилась с 260695,56 руб. до 304952,48 рублей или на 17% и по состоянию на 01.01.2019 г. составила 304952,48 рублей.

2. Проверка кассовых операций за период с 01.01.2018 по 01.01.2019 г.

Проверка кассовых операций по денежным средствам за данный период проведена сплошным методом.

Договор на полную материальную ответственность заключен с главным бухгалтером УК Никитиной А.А. по ведению кассовых операций от 04.10.2017 г.

Инвентаризация денежных средств в кассе, за проверяемый период, не проводилась.

В ходе проверки по состоянию на 16 мая 2019 года произведена инвентаризация наличных денежных средств, остаток кассы на 16 часов 00 минут составил 2380,19 рублей, при этом недостача или излишки средств, в кассе не установлено, что соответствует данным бухгалтерского учета. (Акт прилагается).

Учет движения наличных денежных средств осуществляется в кассовой книге формы (0310004). Кассовая книга пронумерована, прошнурована, **но не скреплена печатью и не заверена подписями распорядителями денежных средств.**

Денежные средства, полученные от населения за коммунальные услуги, сдаются в кредитные учреждения и используются на нужды УК, т.е. выдается сотрудникам в подотчет и заработная плата.

Анализ движения денежных средств по кассе отражен в таблице №1.

За проверяемый период с населения, т.е. с собственников жилья, собраны средства в виде выручки за коммунальные услуги в сумме 3350,5 т.р.

Структура поступлений денежных средств в кассу:

-От населения – 3350,5 т.р. (100%) .

Структура расходов денежных средств из кассы:

Расход кассы за 2018 год составил 3352,7 тыс.руб.

- Выдано в подотчет – 485,1 т.р. (14,5% расходов кассы);

- Выдано заработная плата по штатному расписанию – 557,4 т.р. (16,6% расходов кассы);

- Выдано заработная плата по договору гражданско-правового характера- 197,0 т.р. (5,9% расходов кассы);

- Сдана выручка на расчетный счет- 153,0 т.р. (4,6% расходов кассы);

- Выдано ОАО «Коммунальник»- 1073,7 т.р. (32,0% расходов кассы);

- Выдано ООО «ЖКХ»- 287,4 т.р. (8,6% расходов кассы);

- Выдано ООО «Полигон»- 555,4 т.р. (16,6% расходов кассы);

-Выдано «Газпром газораспределение»-38,2 т.р. (1,1% расходов кассы);

-Прочие (комиссия банка)-5,5 т.р. (0,2% расходов кассы).

В нарушение п.6.1. Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» наличные денежные средства ресурсоснабжающим организациям выдаются наличными без доверенности.

Издан приказ от 09.01.2018 г. №32В «О подотчетных лицах», где указан список работников, имеющих право получать деньги в подотчет. Предельный размер выдачи денег в подотчет не установлен.

Выдача денег в подотчет проводилась при отсутствии непогашенной подотчетным лицом задолженности по ранее полученной подотчет сумме наличных денег.

Анализ движения денежных средств по кассе с 1 января 2018 года по 31 декабря 2018 года

Таблица №1

Дата	Выручка	Всего приход	Выдано в подотчет	Сдана выручка в банк	Прочие (комиссия банка)	Выдана заработная плата		Расчеты				Всего расход
						по штату	по договору	ОАО Коммунальник	ЖКХ	ООО «Полигон»	ОАО «Газпром газораспределение»	
Январь	205942,65	205942,65	28308		495,5	36500		73500	21000	49504,5		209308
Февраль	336106,85	336106,85	14950,18	52000	198	27150	7275	125000	36500	19802	12203,7	325078,88
Март	367708,01	367708,01	81018,14	31000	585	42200	15707	114500	32000	58413		375425,14
Апрель	319958,2	319958,2	349 49,85	16000	545	46300	10440	121200	13500	54455		297389,85
Май	332308,6	332308,6	39093		1040	45400	16138	110000	8000	103960		323631,00
Июнь	322386,3	322386,3	48875,85		594	45489,16	22436	169000	10000	59406		355801,01
Июль	301548,85	301548,85	28055		644	45870	12003	94000	10200	64356		255128
Август	219077,17	219077	27829,66		764	35920	20993	63000	20210	76236		244952,66
Сентябрь	213074,24	213074,24	37060		594	51274,72	18308	62500		59406		229142,72
Октябрь	218688,87	218688,87	37987		50	43707,85	34713	42540	49000	4950		212947,85
Ноябрь	179747,91	179747,91	48060		50	43865	20349	20420	26000	4950	16000	179694
Декабрь	333933,73	333933,73	58864	54000		63716,52	18644	78000	61000		10000	344224,52
2018 год	3350481,4	3350481,4	485050,68	153000	5559,5	527393,25	197006	1073660	287410	555438,5	38203,7	3352723,63

Сальдо на 01.01.2018 -4517,00 руб.

Сальдо на 01.01.2019 -2274,8 руб.

3.Проверка банковских операций за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 года.

Проверка банковских операций за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 год, произведена сплошным методом. Нет выписок из лицевых счетов с остатками денежных средств.

Движение средств, поступающих от собственников жилья за коммунальные услуги на расчетный счет №40702810375060030003, отражено в таблице №2.

За 2018 год поступило на банковские счета денежных средств 877,4 т.р.

Расход всего с банковских счетов -871,5 т.р.:

-За водоотведение ООО «ЖКХ»-33,9 т.р. или 3,9% от средств, поступивших на банковские счета;

-За коммунальные услуги ОАО «Коммунальник» -58,0 т.р. или 6,7% от средств, поступивших на банковские счета;

-За вывоз твердо-бытовых отходов ООО «Полигон» 42,5 т.р. или 4,9% от средств, поступивших на банковские счета;

- ООО «Бухконсульт»- 12 т.р. или 1,4% от средств, поступивших на банковские счета;

-За наем жилья администрации Шемуршинского сельского поселения 47,9 т.р. или 5,5 % от средств, поступивших на банковские счета;

-Налоги 310,8 т.р. или 35,7% от средств, поступивших на банковские счета;

-За услуги связи ОАО «Ростелеком» -5 т.р. или 0,6% от средств, поступивших на банковские счета;

-За услуги банка 22,1 т.р. или 2,5% от средств, поступивших на банковские счета;

- Пени, штрафы, исполнительный сбор-124,3 т.р. или 14,3% от средств, поступивших на банковские счета;

-Энергосбыт Батырево- 172,2 т.р. или 19,8% от средств, поступивших на банковские счета;

-ИП Максимов В.В.-25 т.р. или 2,9% от средств, поступивших на банковские счета;

- ООО «ИНСОЦ» -18,2 т.р. или 2,1% от средств, поступивших на банковские счета.

А также из таблицы №2 видно, что УК допущено неэффективное использование средств населения за проверяемый период на сумму 124259,26 рублей , т.е. допускается несвоевременное перечисление налогов и сборов, что приводит к уплате пени и штрафов за несвоевременное перечисление налогов. Также из-за задолженности перед Энергосбытом, перечисляется исполнительный сбор, пени, также возмещаются судебные издержки. Допущено неэффективное использование средств населения.

Отсутствует оперативность в работе по перечислению налогов со стороны бухгалтерии УК.

Анализ движения денежных средств по расчетному счету № 40702810375060030003 с 1 января 2016 года по 30 июня 2017 года

Приход

Таблица №2

Дата	Выручка от населения	Выручка ч/з кассу	Возмещение ФСС	Межрегионгаз	Всего поступление
2018					
Январь	51160,6			432,71	51593,31
Февраль	62787,54	52000		378,16	115165,7
Март	70157,61	31000		378,16	101535,77
Апрель	69155,03	16000	5850,45	378,16	91383,64
Май	66070,01			378,16	66448,17
Июнь	49602,77			378,16	49980,93
Июль	36859,59			432,71	37292,3
Август	39414,44			323,61	39738,05
Сентябрь	46441,21			323,61	46764,82
Октябрь	69356,16			323,61	69679,77
Ноябрь	62256,94			254,27	62511,21
Декабрь	91031,48	54000		254,27	145285,75
Итого	714293,38	153000	5850,45	4235,59	877379,42

Расход

Дата	Услуги банка	Налоги/НДФЛ	Шемуршинское с/п Наем жилья	Пенсионный фонд	УСН	ОАО Ростелеком/	ООО ИНСОЦ	Пени, штрафы, исполнительный сбор	ИП Максимов В.В.	Энергосбыт Батырево (по исполнителю листу)	Расчеты за коммунальные услуги			ООО «БухКонсульт»	Всего расходов
											ЖКХ	ОАО Коммунальник	ООО «Полигон»		
2018															
Январь	2412,92	8442						1097,36		19763,72			22500		54527,45
Февраль	1177,08	311,45	10000							36988,62	9000	48000	10000		115165,7
Март				20174,92						81360,85					101535,77
Апрель								57326,49		34057,15					91383,64
Май	4971	15000		5500	18188,82			17788,35					5000		66448,17
Июнь				2156,64	47266,18			558,11							49980,93
Июль				28404,03				8888,27							37292,3
Август	4800	13900		250,01				20788,04							39738,05
Сентябрь	3200			39577,59				638,53							43416,12
Октябрь	1720	19700	17900				7292	10837,02	10000					3800	71249,02
Ноябрь	1942					2500	7292		14983,17		24900		5000	4600	61217,17
Декабрь	1852	12900	20000	78757,14		2500	3646	6337,09			10000			3575	139567,23
Итого 2018	22075	70253,45	47900	174820,33	65455	5000	18230	124259,26	24983,17	172170,34	33900	58000	42500	11975	871521,55

Сальдо на 01.01.2018 г – 2934,14 руб.

Сальдо на 01.01.2019 г.- 8792,01 руб.

4. Проверка оплаты труда работников УК.

Штатное расписание работников УК в на 2018 год утверждено приказами директора от 01.01. 2018 г. №32 А, от 01.05.2018 г. № 3А1, от 01.09.2018 №39 в количестве 3 единицы с месячным фондом оплаты труда 47000 рублей (в тарифе заложено 47000 рублей).

Заработная плата работникам УК начисляется на основании штатного расписания, табелей учета использования рабочего времени.

В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ заработная плата выплачивается один раз в месяц 15 числа. Дата выплаты заработной платы не утверждена нормативным актом УК.

В соответствии со статьей 136 ТК РФ заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена.

Учет расчетов с работниками УК по заработной плате ведется в книге заработной платы по счету № 70.

Журнал ордер № 8 «Расчеты по оплате труда» не формируется, сальдо по заработной плате в главной книге и таблице начисления не указывается, что является нарушением пункта 5 статьи 10 Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

По состоянию на 01.01.2018 года задолженность по заработной плате составила 44380,63 рублей, просроченная задолженность по заработной плате отсутствует.

Сальдо на начало и конец 2018 года по книге заработной платы и главной книге дает разницу в 21 рубль.

Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы основным работникам УК, выделенных на оплату труда, нарушений не выявила.

За проверяемый период основному персоналу начислена заработная плата (с учетом отпускных) в сумме 545466,52 рублей и по договору гражданско-правового характера в сумме 244093 рублей.

На день проверки Положение об оплате труда работников УК не разработано. За проверяемый период в УК премирование работников не практикуется.

Среднемесячная заработная плата на 1 – го работника в УК за проверяемый период по данным УК составила 11228,18 рублей, **который рассчитан не правильно.**

Среднемесячная заработная плата на 1 – го работника в УК за проверяемый период составила **15774 руб.** Анализ использования фонда заработной платы отражен в таблице №3.

Из таблицы видно, что доля фонда заработной платы основного персонала с начислениями за проверяемый период в общей сумме доходов УК составляет 20,7%.

За проверяемый период налог на доходы с физических лиц удержан с заработной платы основного персонала и по договору гражданско-правового характера в сумме 66815 рублей.

Задолженность по налогам на доходы физических лиц по состоянию на 01.01.2019 года составила в сумме 5315 руб., просроченная задолженности не имеется.

Анализ использования фонда заработной платы с 1 января 2018 по 31 декабря 2018 года

Таблица №3

Дата	Численность		Начислена зарплата		Отпускные	Больничные	Всего начислено	Удержание			Всего удержано	Остаток задолженности по заработной плате на конец месяца за УК
	По штату	Фактически	Основной персонал	По договору				Выплачено	НДФЛ	Квартплата		
Остаток на 01.01.2018 г.												44380,63
Январь	3,2	3,2	37117,66	11810	7320,72		56248,38	36500	3958		40458	60171,01
Февраль	3,2	3,2	47000	18055			65055	64425	5104		69529	55697,01
Март	3,2	3,2	47000	12000			59000	57907	4316		62223	52474,01
Апрель	3,2	3,2	47000	18550			65550	56740	5168		61908	56116,01
Май	3,2	3,2	47000	25788			72788	61538	6108		67646	61258,01
Июнь	3	3	47000	13800			60800	67925,16	4550		72475,16	49582,85
Июль	3	3	47000	24130			71130	57873	5893		63766	56946,85
Август	3	3	44217,4	21040	10498,32		75755,72	56913	6494		63407	69295,57
Сентябрь	3	3	47000	39900			86900	69582,72	8242		77824,72	78370,85
Октябрь	3	3	43369,56	23390	3714,76		70474,32	78420,85	6240		84660,85	64184,32
Ноябрь	3	3	47000	21430			68430	64214	5841		70055	62559,32
Декабрь	3	3	44761,9	14200	19791,52		78753,42	82360,52	4901		87261,52	54051,22
Итого за 2018 год	3	3	545466,52	244093	41325,32		830884,8	754399,3	66815		821214,25	

5. Проверка данных о доходах и расходах, формирование финансовых результатов деятельности УК за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 года.

В обществе применяется упрощенная система налогообложения. (Информационное письмо ГНИ форма №26.2-7 от 08.06.2012г. №265)

Объектом налогообложения выбран доходы минус расходы.

УК покупает коммунальные услуги для собственников многоквартирных домов:

- ООО «ЖКХ»- услуги водоотведения;

- ОАО «Коммунальник» - услуги водоснабжения, отопления;

-ООО «Газпром газораспределение» -услуги по обслуживанию газопровода многоквартирных домов;

- Администрации Шемуршинского сельского поселения - наем жилья.

Договора с ресурсоснабжающими организациями и администрацией Шемуршинского сельского поселения заключены.

01 октября 2018 г. между УК и ОАО «Коммунальник» подписано соглашение о расторжении договора на поставку тепловой энергии.

УК реализует вышеперечисленные услуги собственникам многоквартирных домов в с. Шемурша.

Доходы

Таблица №4

Период	Начислен доход всего	В том числе						Доход УК, содержание и ремонт, пени за несвоевременную оплату ком услуг
		Оплачено	Доход ООО «ЖКХ»	Доход ОАО Коммунальник	Доход ОАО «Газпром газораспределение»	Администрация Шемуршинского сельского поселения, найм жилья	Экоцентр	
Сальдо на 01.01.2018	780380,22							
январь	609272,83	299921,96	70317,86	297746,82	5407,63	3555,06		232245,46
февраль	604923,94	507659,35	67939,96	296254,38	5407,63	3369,04		231952,93
март	606458,4	552189,81	68649,03	296172,67	5407,63	3369,04		232860,03
апрель	611840,46	456602,39	73749,45	296157,48	5550,6	3299,21		233083,72
май	338856,86	491163,21	65109,49	30984,32	5794,49	2615,25		234353,31
июнь	302327,09	442108,53	73656,32	-13150,6	5794,49	2615,25		233411,63
июль	332560,91	376627,15	68170,78	30794,75	5811,31	2712,66		225071,41
август	361038,8	334779,21	86483,02	38550,33	5802,9	2712,66		227489,89
сентябрь	354970,31	347491,06	80555,29	36452,52	5802,9	2712,66		229446,94
октябрь	300921,83	399272,91	75228,84	34116,56	5794,49	2712,67		183072,27
ноябрь	297445,36	345865,12	70809,62	32386,09	5786,08	2712,67		185750,9
декабрь	592335,66	552550,26	82118,6	37469,85	5786,08	2712,67	278532,6	185715,88
Итого за 2018 год	5312952,45	5106230,96	882785,26	1413935,2	68146,23	35098,84	278532,6	2634454,37
Сальдо на 01.01.2019	987101,71							

100% выручки от продаж товаров, продукции и услуг УК составляют доходы, полученные от оказания коммунальных услуг собственникам многоквартирных домов с.Шемурша.

В общем объеме дохода УК доля дохода за проверяемый период составляет:

- ООО «ЖКХ» – 16,6 %;
- ОАО Коммунальник – 26,6 %;
- ОАО «Газпром газораспределение» - 1,3 %;
- Администрация Шемуршинского сельского поселения – 0,7 % ;
- ООО МВК Экоцентр-5,2%;
- УК – 49,6 %.

Данные о доходах и результатах финансово-хозяйственной деятельности УК за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г

Таблица №5

	За 2018 год, тыс.руб.
Выручка от продажи товаров, продукции и услуг	2634
Себестоимость проданных товаров, работ и услуг с учетом вывоза ТБО	2573
Прибыль (+), убытки (-) от продаж	+61

Расходы УК в 2018 году составили 2572,6 тыс. руб.

Из таблицы №6 видно, что основную долю затрат УК составляют:

- материальные затраты –11,3%;
- затраты по фонду оплаты труда с начислениями основному персоналу – 27,4%;
- затраты по фонду оплаты труда с начислениями по договорам гражданско-правового характера -9,6 %;
- оплата Батыревскому энергосбыту (по решению суда)-11,1%;
- затраты по вывозу ТБО- 26,3%;
- затраты по услугам банка – 5,9 %;
- затраты по услугам связи – 1,0%;
- затраты по оплате минимального налога при упрощенной системе налогообложения –2,5 %;
- затраты на программное обслуживание – 1,9%;
- госпошлина – 1,1%;
- административный штраф-0,4%.

Расходы УК за 2018 год

Таблица 6

Период	ФЗП по штатному расписанию	Начислен на ФЗП	ФЗП по договору	Начисления на ФЗП	Услуги банка	Услуги связи	Минимальный налог	Объявление, подписка, соболезнование	Обслуж. АИС ЖКХ/ госпошлина	Материалы заправка	канцтовары	Приобретение программы 1С и Камин, установка обслуживания	Электронный портал, отправка отчетов
2018 г.													
Январь	44438,38	8976,56	11810	2362	4005,78	1679,62			1400	6095			8836
Февраль	47000	9494	18055	3611	1375,08	1914,17				7898,18			
Март	47000	9494	7000	1400	438	2054,77	64758			9182,14	3785		
Апрель	47000	9494	8050	1610	57871,49	1805,47				5500			
Май	47000	9494	25788	5157,6	23799,35	1773,61				6500		1000	
Июнь	47000	9494	13800	2760	1152,11	1854,94		5906,85		5520		1000	
Июль	47000	9494	13780	2756	9532,27	1920,02		1800		6699,68	2890	1500	9782
Август	54715,72	11052,58	21040	4208	26352,04	2765				6150,35		1500	3646
Сентябрь	47000	9494	28400	5680	4432,53	3884,45				5465	2290,6	1500	3646
Октябрь	47084,32	9511,03	23390	4678	12607,02	2546,68				7500		1500	3646
Ноябрь	47000	9494	21430	4286	1992	2064,29				5000		1500	3646
Декабрь	64553,42	13039,8	14200	2840	8189	2282,43				5000	19582	1500	3652
ВСЕГО	586791,84	118531,97	206743	41348,6	151746,67	26545,45	64758	7706,85	1400	76510,35	28547,6	11000	36854
Доля в % от расходов	22,8	4,6	8,0	1,6	5,9	1,0	0,3	0,1	0,1	3,0	1,1	0,4	1,4

Продолжение таблицы 6

Период	Ремонт, диагностика принтера, заправка картриджа, ТО КKM	Расходы по вывозу ТБО	Материалы МКД	З/пл по ТБО	Отчисления	Материалы ТБО	ИП КФХ Хлюкин О.А Убасев А.В	Госпошлина нотариус	Административный штраф	Энергосбыт	Всего расходов
2018 г.	600	57083,68	2192								149479,02
Январь		67298,84	3635								160281,27
Февраль	650	52877,66	35701	5000	1000					205582,85	445923,42
Март	1200	76912,96	13947	10500	2100	3615	4420	4136,97			248162,89
Апрель	250	64293,64	14012					6190			205258,2
Май	650	68634,28	13158			10075		1641			182646,18
Июнь		76535,79	2310	10350	2070			600	10100		209119,76
Июль	1701	83211,34	12749			500					229591,03
Август	250	44710,74	16685	11500	2300	25463,17		5700			218401,49
Сентябрь			20226,3					8100			140789,35
Октябрь	9050		37352					2034,92			144849,21
Ноябрь	1150		14435				6000	800		80908,08	238131,73
Декабрь	15501	591558,93	186402,3	37350	7470	39653,17	10420	29202,89	10100	286490,93	2572633,55
Доля в % от расходов	0,6	23,0	7,2	1,5	0,3	1,5	0,4	1,1	0,4	11,1	100,0

Тариф на содержание и ремонт жилья на 2018 года утвержден в размере 7 руб. за 1 кв.м. и с 01.10.2018 г.-5,5 руб./кв.м.

**Анализ утвержденных в тарифе плановых расходов
в сравнении с фактическими расходами**

Таблица №7

(тыс.руб.)

№	Наименование показателей	Период регулирования с 01.07.2017г	Период регулирования с 01.10.2018г.	Фактические расходы (данные отчета по форме 6-ж)	Эксплуатационные расходы
1	Ремонт конструктивных элементов жилых зданий -всего:	600	636	433	-
2	Благоустройство и обеспечение санитарного состояния жилых зданий и придомовой территории (вывоз ТБО)	960	-	964	-
3	Ремонт и обслуживание внутридомового инженерного оборудования	-	272	0	-
4	Прочие прямые затраты-всего:	1056	1136	1176	-
	Оплата работ по управлению жилищным фондом	564	564	587	-
	Отчисления	152	152	119	-
	Другие расходы				-
5	Общексплуатационные расходы	340	420	470	-
6	Полная себестоимость	2616	2044 За 2018 год- 2473	2573	-
7	Среднеэксплуатируемая общая площадь	31,14	30,971	30,8	-
8	Тариф 1 м.кв. общ.С (в месяц)	7,00	5,5 За 2018 год- 6,62 руб.	6,96	+
9	Прибыль 1 м.кв.			61	-
10	Всего доходов	2616	2044 За 2018 год- 2473	2634	-

Таким образом, ремонтные работы в многоквартирных домах не выполнены на 203 тыс. руб., ремонт и обслуживание внутридомового инженерного оборудования на 272 тыс. руб., затраты на содержание управляющей компании превысили плановые показатели в тарифе на 90 тыс. руб., что является неэффективным использованием средств населения.

Сметы на ремонтные работы на проверку не представлены.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Кредиторская и дебиторская задолженность на 01.01.2019 г. УК отражена в таблице:

(руб.) **Таблица №8**

Наименование контрагентов	Кредиторская задолженность руб.	Дебиторская задолженность руб.
Расчеты по заработной плате (счет 70)	54072,22	
Расчеты с подотчетными лицами (счет 71)		23521,32
Расчеты по налогу на доходы физических лиц (счет 68)	5315,00	
Расчеты с Пенсионным фондом и ФСС(счет 69)	11692,27	
Расчеты по счету 60 - всего	1323498,58	

в том числе: Расчеты с ООО «ЖКХ» (счет 60)	304952,48	
Расчеты с ОАО «Коммунальник» (счет 60)	716708,6	
Расчеты с ООО «Газпром газораспределение» (счет 60)	5652,48	
Расчеты с ОАО «Ростелеком» (счет 60)	-157,1	
Расчеты МВК Экоцентр(счет 60)	278532,28	
Расчеты с ООО «Полигон» (счет 60)	4219,01	
Расчеты с ООО «ИНСОЦ» (счет 60)	3646	
Расчеты с ИП Убасевым	6000	
Расчеты с администрацией Шемуршинского сельского поселения (счет 60)	3944,83	
Расчеты за коммунальные услуги с населением (счет 76)		987015,71
ИТОГО	1394578,07	1010537,03

По данным таблицы видно, что основной объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 года сложился за счет поставщиков коммунальных услуг ОАО «Коммунальник» в сумме 716708,6 рублей, ООО «ЖКХ» в сумме 304952,48 рублей и ООО МВК «Экоцентр», что составляет 54 %, 23 % и 21% соответственно от общей суммы кредиторской задолженности.

По иску ОАО «Коммунальник» имеется исполнительный лист по делу № А79-12398/2018 от 09.01.2019 г. к ООО «УК «Жилкомсервис» о взыскании 716708,6 рублей.

Основными причинами возникновения кредиторской задолженности у УК явилась дебиторская задолженность населения за коммунальные услуги перед УК в сумме 987015 руб.

В 2018 году подано в суд 11 исков на сумму 299804,82 рублей и на 5443,85 рублей госпошлина.

По состоянию на 01.01.2019 года остаток задолженности населения по исполнительным листам составила 364,4 тыс. руб.

По состоянию на 01.06.2019 г. в исполнительном производстве задолженность числится 322,1 тыс.руб.

Перед ООО «ЖКХ» кредиторская задолженность на 01.06.2019 года увеличилась на 26% и составила 384321,33 рубля.

По состоянию на 01.06.2019 года кредиторская задолженность перед ОАО «Коммунальник» уменьшилась на 30% и составила 498737,02 рубля.

Задолженность перед администрацией Шемуршинского сельского поселения на 01.06.2019 г. увеличилась в 3 раза и составила 12082,76 рублей.

По состоянию на 01.06.2019 года задолженность населения по коммунальным услугам составила 998296,89 рублей, из них 736070,66 просроченная задолженность.

Руководством УК недостаточно ведется работа с населением по собираемости коммунальных услуг. Необходимо активизировать претензионную и разъяснительную

работу с населением по задолженности за коммунальные услуги и погасить задолженность перед ресурсоснабжающими организациями ОАО «Коммунальник» в сумме 498,7 тыс. руб. и ООО «ЖКХ» в сумме 384,3 тыс. руб.

Задолженность ОАО «Коммунальник» за потребленный природный газ составляет на 01.01.2019 г. -397,3 тыс.руб. на 01.06.2019 г. 501,0 тыс.руб. и за электроэнергию на 01.01.2019 г. 646,6 тыс.руб., на 01.06.2019 г.830,9 тыс.руб.

Задолженность ООО «ЖКХ» за электроэнергию на 01.01.2018 г. не имеется, на 01.06.2019 г. -5,7 тыс.руб.

Бухгалтерский учет в УК.

Для ведения бухгалтерского учета в феврале 2019 года приобретена новая программа 1С-бухгалтерия на сумму 23700 руб., в 2018 году была программа 1С бухгалтерия на три учреждения.

В проверяемом периоде 2018 году программа освоена не в полном объеме, оборотно-сальдовые ведомости не формировались, журналы ордера по установленным формам велись только №1 и №2. Остальные журналы –ордера не формировались и не велись что является нарушением статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Учетная политика УК утверждена приказом от 09.01.2018 №32Б.

Учетная политика не содержит план счетов и перечень регистров бухгалтерского учета, т.е. в УК нет единой учетной политики ведения бухгалтерского учета.

Вследствие чего, главным бухгалтером даны неправильные бухгалтерские проводки, а именно, не осуществлено закрытие 26 счета на дБ 20 счета, не осуществлено закрытие 20 счета на кр 90, не осуществлено закрытие счета 90 на 99 счет и закрытие счета 91 на 99 счет.

Несвоевременно даны проводки на пени начисленные населению за просроченную оплату коммунальных услуг в размере 84687,98 руб. За весь 2018 год проведены пени в декабре 2018 года, хотя начислялись ежемесячно.

В бухгалтерской отчетности за 2018 год показатели не соответствуют данным главной книги и оборотно-сальдовой ведомости по счетам 20,60,90,85,99.

Неоднократно нарушается порядок ведения кассовых операций, наличные денежные средства ресурсоснабжающим организациям выдаются наличными без доверенности, кассовая книга не заверена и не скреплена печатью.

Таким образом, бухгалтерский учет в УК находится в неудовлетворительном состоянии.

Аудитор Контрольно-счетного органа
Шемуршинского района Чувашской
Республики

Т.П.Татарских