Экз.\_\_\_\_

**АКТ №6**

**Контрольно - счетного органа Шемуршинского района по проверке финансово-хозяйственной деятельности в ООО « УК «Жилкомсервис»**

**за период с 01.01.2016 г. по 30.06.2017 г.**

с. Шемурша 18 сентября 2017 года

На основании поручения от 14.07.2017 №6 выданного аудитором Контрольно-счетного органа Шемуршинского района, председателем Контрольно-счетного органа Шемуршинского района Сагдеевой Г.М. проведена проверка финансово – хозяйственной деятельности ООО «УК» Жилкомсервис» (далее-УК) за период с 01.01.2016 года по 30.06.2017 года по запросу главы администрации Шемуршинского района – Денисова В.В. №548 от 05 июля 2017 года.

Проверка проведена с ведома директора ООО «УК» Жилкомсервис» Садретдинова Алмаза Агзамовича в присутствии бухгалтера Черновой Валентины Матвеевны.

**Проверка начата: 18 июля 2017 года**

**Окончена: 18 сентября 2017 года**

**Проверкой установлено:**

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 (по совместительству) ООО УК «Жилкомсервис» Чернова В.М. (с 01.10. 2011 года по настоящее время).

Предыдущая проверка произведена мною, т.е. председателем Контрольно – счетного органа Шемуршинского района Сагдеевой Г.М.. За проверяемый период 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 30 июня 2015 года УК приняты следующие меры по устранению выявленных нарушений по акту проверки от 26 июня 2015 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» не выполнена.

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. Разноска в лицевые счета собственников жилья в программе АИС ЖКХ денежные средства, поступившие за коммунальные услуги по платежным поручениям №355346 от 14 мая 2015 г. в сумме 1200 рублей осуществлена.

4. Заработная плата за апрель и май 2015 года в сумме 28028,69 рублей выплачена сотрудникам УК в июне 2015 года в полном объеме.

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

6. Кредиторская задолженность по налогу с доходов физических лиц по состоянию на 18 июня 2015 года в сумме 9886 рублей погашена в июле месяце 2015 года. Срок ежемесячного перечисления указанного налога в соответствии графика выдачи заработной платы не соблюдается.

7. УК расчеты с ресурсоснабжающей организацией ОАО «Коммунальник» за ресурсы, поставляемые по договорам отопления, холодного водоснабжения и вывоз ТБО, необходимые для предоставления собственникам (пользователям) помещений в многоквартирных домах производится не своевременно и не в полном объеме.

8. Кредиторская задолженность за поставку коммунальных услуг перед ОАО «Коммунальник» по сравнению с 01.06.2015 года не снизилась, а выросла на сумму 779847,55 рублей по состоянию на 01.07.2017 года и составила в сумме 1952708,32 рублей по данным бухгалтерского учета (Журнал расчетов с организациями счет 60).

Кредиторская задолженность перед ООО «ЖКХ» по состоянию на 01.07.2017 года по сравнению с 01.06.2015 года снизилась на сумму 11574,54 рубля и составила в сумме 159821,39 рубль.

**Проверка кассовых операций за период с 01.01.2016 по 30.06.2017.**

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

Договор на полную материальную ответственность заключен со специалистом УК А.М.Актемовой по ведению кассовых операций от 01.10.2011 г.

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

В ходе проверки по состоянию на 18 июля 2017 года произведена инвентаризация наличных денежных средств, остаток кассы на 9 часов 00 минут составил 2420,87 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.

7 августа 2017 года при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля «Проверка финансово-хозяйственной деятельности ООО «УК « Жилкомсервис» за 2016 и 1 полугодие 2017 года» обнаружили следующее:

1. В кассовых документах нет приходных ордеров:

-№76 от 15.01.2016 г. на сумму 3500 руб.

-№77 от 15.01.2016 г. на сумму 900 руб.

-№91 от 19.01.2016 г. на сумму 450 руб.

-№101 от 19.01.2016 г. на сумму 3415 руб.

-№371 от 11.02.2016 г. на сумму 1000 руб.

-№373 от 11.02.2016 г. на сумму 3200 руб.

-№437 от 18.02.2016 г. на сумму 600 руб.

-№438 от 18.02.2016 г. на сумму 370 руб.

-№446 от 18.02.2016 г. на сумму 200 руб.

-№466 от 24.02.2016 г. на сумму 1000 руб.

-№515 от 01.03.2016 г. на сумму 600 руб.

-№683 от 10.03.2016 г. на сумму 300 руб.

-№729 от 15.03.2016г. на сумму 1000 руб.

-№942 от 05.04.2016г. на сумму 400 руб.

-№1155 от 27.04.2016 г. на сумму 1500 руб.

-№1281 от 11.05.2016 г. на сумму 500 руб.

-№1409 от 03.06.2016 г. на сумму 260 руб.

-№1488 от 09.06.2016 г. на сумму 2000 руб.

-№1489 от 06.06.2016г. на сумму 350 руб.

-№1665 от 05.07.2016 г. на сумму 50 руб.

-№1926 от 29.07.2016 г. на сумму 700 руб.

-№1936 от 01.08.2016 г. на сумму 600 руб.

-№2097 от 15.08.2016 г. на сумму 215 руб.

-№2131 от 18.08.2016г. на сумму 350 руб.

-№2142 от 19.08.2016 г. на сумму 700 руб.

-№2143 от 19.08.2016 г. на сумму 500 руб.

-№2507 от 06.10.2016 г. на сумму 1500 руб.

-№2508 от 06.10.2016 г. на сумму 500 руб.

-№2512 от 07.10.2016 г. на сумму 300 руб.

-№2513 от 07.10.2016г. на сумму 1200 руб.

-№2520 от 07.10.2016г. на сумму 390 руб.

-№2524 от 07.10.2016 г. на сумму 600 руб.

-№2525 от 07.10.2016 г. на сумму 600 руб.

-№2526 от 07.10.2016 г. на сумму 350 руб.

-№2734 от 03.11.2016 г. на сумму 410 руб.

-№2860 от 17.11.2016 г. на сумму 800 руб.

-№2862 от 18.11.2016 г. на сумму 3000 руб.

-№2863 от 18.11.2016 г. на сумму 200 руб.

-№2864 от 18.11.2016 г. на сумму 530 руб.

-№2865 от 18.11.2016 г. на сумму 1000 руб.

-№2866 от 18.11.2016 г. на сумму 750 руб.

-№2867 от 18.11.2016 г. на сумму 650 руб.

-№2868 от 18.11.2016 г. на сумму 1000 руб.

-№2869 от 18.11.2016 г. на сумму 352 руб.

-№2984 от 06.12.2019 г. на сумму 700 руб.

-№2985 от 06.12.2016 г. на сумму 15000 руб.

-№2986 от 06.12.2016 г. на сумму 250 руб.

-№2987 от 06.12.2016 г. на сумму 744 руб.

-№2995 от 07.12.2016 г. на сумму 500 руб.

-№3011 от 08.12.2016 г. на сумму 500 руб.

-№3012 от 08.12.2016 г. на сумму 360 руб.

-№3032 от 09.12.2016 г. на сумму 610 руб.

-№3033 от 09.12.2016 г. на сумму 450 руб.

-№3034 от 09.12.2016 г. на сумму 350 руб.

-№3035 от 09.12.2016 г. на сумму 350 руб.

-№3036 от 09.12.2016 г. на сумму 700 руб.

-№3037 от 09.12.2016 г. на сумму360 руб.

-№3038 от 09.12.2016 г. на сумму 4320 руб.

-№3039 от 09.12.2016г. на сумму 281 руб.

-№3040 от 09.12.2016 г. на сумму 4100 руб.

-№13 от 09.01.2017 г. на сумму 156 руб.

-№209 от 02.02.2017 г. на сумму 400 руб.

-№210 от 02.02.2017 г. на сумму 520 руб.

-№211 от 02.02.2017 г. на сумму 1728 руб.

-№212 от 02.02.2017 г. на сумму 1515 руб.

-№341 от 17.02.2017 г. на сумму 500 руб.

-№402 от 01.03.2017 г. на сумму 586 руб.

-№650 от 22.03.2017 г. на сумму 500 руб.

-№653 от 22.03.2017 г. на сумму 500 руб.

-№654 от 22.03.2017 г. на сумму 850 руб.

В кассовой книге вышеуказанные номера приходных ордеров и суммы учтены, нарушен п.4.1 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Также выявлено, что в декабре 2016 года, Актемова А.М. не оприходуя в кассу поступление денежных средств за коммунальные услуги в размере 36263 руб., напрямую удерживает со своей зарплаты квартплату в размере 36263 руб., т.е. получает наличные в счет зарплаты.

В мае 2017 года специалисту Тихоновой Е.В. выдана зарплата наличными в счет неоприходованного в кассу поступления за квартплату в размере 6666 руб., в июне - в размере 7660 руб. Неоприходование в кассу денежной наличности составило 50589 руб.

Таким образом, нарушен порядок работы с денежной наличностью и порядок ведения кассовых операций, выразившееся в неоприходовании в кассу денежной наличности и не оформлении кассовых документов, что образует состав административного правонарушения, ответственность за которое установлена частью 1 статьи 15.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Приказом №4 от 30.09.2011 года Актемова А.М принята специалистом ООО «УК «Жилкомсервис». Исполняет обязанности кассира с 01.10.2011 года. Договор о полной материальной ответственности от 01.10.2011 г. Должностная инструкция кассира утверждена директором ООО «УК «Жилкомсервис» Садретдиновым А.А. 26 августа 2014 года, специалист Актемова А.М. ознакомлена с должностной инструкцией 26 августа 2014 года.

В соответствии с разделом 2 должностной инструкции кассир осуществляет операции по приему, учету, выдаче и хранению денежных средств и ценных бумаг с обязательным соблюдением правил, ведет на основе приходных и расходных документов кассовую книгу, составляет кассовую отчетность. В соответствии с разделом 4 кассир несет ответственность за правонарушения, совершенные в процессе своей деятельности.

Таким образом, специалист Актемова А.М, исполняя обязанности кассира, находясь на рабочем месте по адресу: с.Шемурша, ул. Шоссейная, 15.01.2016, 19.01.2016 , 11.02.2016, 18.02.2016, 24.02.2016, 01.03.2016, 10.03.2016, 15.03.2016, 05.04.2016, 27.04.2016, 11.05.2016, 03.06.2016, 06.06.2016, 09.06.2016, 05.07.2016, 29.07.2016, 01.08.2016, 15.08.2016, 18.08.2016, 19.08.2016, 19.08.2016, 06.10.2016, 07.10.2016, 03.11.2016, 17.11.2016, 18.11.2016, 06.12.2016, 07.12.2016, 08.12.2016, 09.12.2016, 09.01.2017, 02.02.2017, 17.02.2017, 01.03.2017, 22.03.2017, 30.12.2016, 31.05.2017, 30.06.2017, 10.07.2017 нарушила порядок работы с денежной наличностью и порядок ведения кассовых операций, выразившееся в неоприходовании в кассу денежной наличности и не оформлении кассовых документов, что образует состав административного правонарушения, ответственность за которое установлена частью 1 статьи 15.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В нарушение п.п.2 п.6.1. Указания Банка России от 11 марта 2014 г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» кассиром УК 24.04.2017 года расходно-кассовым ордером №104 выданы денежные средства в размере 30000 рублей ООО «ПрофЭко» через Иванову Людмилу Владиславовну без доверенности, без паспорта на основании расписки о том ,что она получила указанные денежные средства.

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 5552,9 т.р.

**Структура поступлений денежных средств в кассу:**

-От населения – 5552,9 т.р. (100%) .

Расход кассы за 2016 год и 1 полугодие 2017 года составляет 5514,8 т.р.

**Структура расходов денежных средств из кассы:**

- Выдано в подотчет – 855,1 т.р. (15,5% расходов кассы);

- Выдано заработная плата по штатному расписанию - 533,5 т.р. (9,7% расходов кассы);

- Выдано заработная плата по договору гражданско-правового характера- 250,0 т.р. (4,5% расходов кассы);

- Сдана выручка на расчетный счет- 3066,2 т.р. (55,6% расходов кассы);

- Выдано ОАО «Коммунальник»- 499,1 т.р. (9,1% расходов кассы);

- Выдано ООО «ЖКХ»- 267,6 т.р. (4,9% расходов кассы);

- Выдано ООО «ПРОФЭКО»- 40,0 т.р. (0,7% расходов кассы).

В нарушение п.6.3. 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» деньги в подотчет выдавались без письменного заявления подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату.

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

Авансовые отчеты приложены без номеров и дат. Расчеты за приобретение материалов и услуг осуществляется за наличный расчет. К авансовым отчетам приложены накладные и акты приемки выполненных работ и услуг без дат, без номеров и без подписи о получении материалов и услуг.

При выборочной проверки установлено, что к авансовому отчету (без номера от 01.08.16 г.) приложены акт №У-350 от 19.05.2016 г., с/ф №363/1 от 19.05.2016 г. и договор №363-2016/п от 11.05.2016 г. без чека на оплату услуг АО «Газпром газораспределение Чебоксары» за разработку НТП: «Технико-экономическое обоснование выбора топлива и расчет потребности природного газа по жилому дому ул. Ленина д.43 в с. Шемурша» в сумме 5723 рубля. Следовательно, сумма 5723 рубля проведена бухгалтерией УК необоснованно.

При этом бухгалтерские проводки отражены лишь одной проводкой, бухгалтерская проводка д-т 20 «Затраты основного производства» к-т 60 «Расчеты с поставщиками» на сумму 5723 рубля отсутствует.

УК в течение 2016 года приобретены и установлены за наличный расчет почтовые ящики для жильцов многоквартирных домов, указанные затраты не предусмотрены в тарифе за содержание и ремонт домов. Следовательно, неэффективно использованы средства населения на приобретение почтовых ящиков в сумме 23173 рубля.

В нарушение ведения бухгалтерского учета по товарному чеку №1945 от 24.02.2016 года приобретен принтер и оприходован как материалы.

В июне 2016 года приняты на затраты услуги «Объявление» по акту об оказании услуг №296 от 17.06.2016 г. в размере 3600 рублей, где отсутствует содержание объявления.

В нарушение порядка учета затрат на приобретение канцелярских принадлежностей в течение всего проверяемого периода канцтовары сразу списаны на затраты (д-т счета 26) без использования счета 10.

**Проверка банковских операций за период с 01.01.2016 по 30.06.2017 года.**

Проверка банковских операций за период с 01.01.2016 по 30.06.2017 год, произведена сплошным методом. Не все выписки банка и выписки из лицевых счетов подтверждены оправдательными документами.

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

**За 2016 год и 1 полугодие 2017 г.** **поступило на банковские счета денежных средств 4148,2 т.р.**

**Расход всего с банковских счетов -4177,6 т.р.:**

**-З**а сточные воды ООО «ЖКХ» 463,0 т.р. или 11,2% от средств, поступивших на банковские счета;

-За коммунальные услуги ОАО «Коммунальник» 2929,0 т.р. или 70,6% от средств, поступивших на банковские счета;

-За вывоз твердо-бытовых отходов ООО «ПРОФЭКО» 30,0 т.р. или 0,7% от средств, поступивших на банковские счета;

-За вывоз твердо-бытовых отходов ООО «Полигон» 51,8 т.р. или 1,2% от средств, поступивших на банковские счета;

-За наем жилья администрации Шемуршинского сельского поселения 26,3 т.р. или 0,6 % от средств, поступивших на банковские счета;

-Налоги 473,6 т.р. или 11,4% от средств, поступивших на банковские счета;

-За услуги связи ОАО «Ростелеком» 31,5 т.р. или 0,7% от средств, поступивших на банковские счета;

-За услуги банка 42,6 т.р. или 1,0% от средств, поступивших на банковские счета;

- Пени 44,8 т.р. или 1.1% от средств, поступивших на банковские счета;

-За объявление в газете 1,2 т.р. или 0,03% от средств, поступивших на банковские счета;

-За отправку отчетов 5,7 т.р. или 0,1% от средств, поступивших на банковские счета;

-За текущую инвентаризацию здания ООО «Шемуршинское районное БТИ» 37,8 т.р. или 0,9% от средств, поступивших на банковские счета;

-За техническое обслуживание филиал АО «Газпром газораспределение Чебоксары» 20,0 т.р. или 0,5% от средств, поступивших на банковские счета;

-За обслуживание программных продуктов 1С, Камин ООО «БухКонсульт» 19,2 т.р. или 0,4% от средств, поступивших на банковские счета;

-Возврат ошибочно зачисленной суммы УК «Садовник» 1,1 т.р. или 0,02% от средств, поступивших на банковские счета.

В нарушение банковских операций 24 и 26 апреля 2017 года были перечислены денежные средства с расчетного счета УК в сумме 7882,33 и 10000 рублей соответственно ОСП по Батыревскому и Шемуршинскому районам УФССП России по ЧР при отсутствии оправдательных документов на указанные суммы. Директор и главный бухгалтер не смогли дать разъяснение по перечисленным суммам.

А также из таблицы №2 видно, что Обществом допущено неэффективное использование средств населения за проверяемый период на сумму 26912,64 рублей , т.е. допускается несвоевременное перечисление налогов и сборов, что приводит к уплате пени и штрафов за несвоевременное перечисление налогов при наличии денежных средств на расчетных счетах. Отсутствует оперативность в работе по перечислению налогов со стороны бухгалтерии УК.

**Проверка оплаты труда работников УК.**

Штатное расписание работников предприятия утверждено директором ООО УК «Жилкомсервис» на 2016 год 01 января 2016 года в количестве 2,5 единиц с месячным фондом оплаты труда 35000 рублей (в тарифе заложено 32000 рублей) и на 2017 год 02 мая 2017 года в количестве 3,5 единиц с фондом заработной платы 45000 рублей (в тарифе заложено 32000 рублей).

Фактически штатная единица по состоянию на 18 августа 2017 года составила 3,5 единиц с фондом заработной платы 45000 рублей.

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

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

По состоянию на 01.07.2017 года задолженность по заработной плате составила 42204,39 рублей, просроченная задолженность по заработной плате отсутствует.

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 666714,30 рублей и по договору гражданско-правового характера в сумме 298915 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 составила 11948,28 рублей.

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 29,7%.

За проверяемый период налог на доходы с физических лиц удержан с заработной платы основного персонала и по договору гражданско-правового характера в сумме 113903 рубля.

Задолженность по налогам на доходы физических лиц по состоянию на 18.08.2017 года составила в сумме 27741,31 рубль, просроченная задолженность составила в сумме 22597,31 рублей.

**Анализ движения денежных средств по кассе с 1 января 2016 года по 30 июня 2017 года**

**Таблица №1**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Выручка | Восстановление выручки | **Всего приход** | | Выдано в подотчет | | Сдана выручка в банк | | Возврат  выручки | Выдана заработная плата | | | | Расчеты | | | | | **Всего расход** |
| ОАО Коммунальник | | ЖКХ | | ООО «ПРОФЭКО» |
| по штату | | по договору | |
| **2016 г.** | 3634273,50 |  | **3634273,50** | 589026 | | 2041200 | | 3315 | | | 388037 | | 147005,87 | | 310050 | | 139150 |  | **3617783,87** | |
| **Январь** | 267629,05 |  | **267629,05** | 18498,86 | | 156000 | |  | | | 2000 | | 4302 | | 85150 | | 3000 |  | **268950,86** | |
| **Февраль** | 506856,84 |  | **506856,84** | 43589,43 | | 360900+15000 | | 3315 | | | 28000 | | 20916,87 | | 5000 | | 17600 |  | **494321,30** | |
| **Март** | 597361,38 |  | **597361,38** | 31602,07 | | 511900+8000 | |  | | | 25000 | | 18423 | |  | | 1500 |  | **596425,07** | |
| **Апрель** | 500680,36 |  | **500680,36** | 89621,60 | | 323900 | |  | | | 53280 | | 20583 | |  | | 8000 |  | **495384,60** | |
| **Май** | 176329,28 |  | **176329,28** | 42887,16 | | 117000 | |  | | | 13000 | | 13606 | | 7500 | | 5050 |  | **199043,16** | |
| **Июнь** | 252279,03 |  | **252279,03** | 23235,10 | | 145000 | |  | | | 30300 | | 3402 | | 1500 | | 4000 |  | **207437,10** | |
| **Июль** | 174931,65 |  | **174931,65** | 19710 | | 90500 | |  | | | 36600 | | 7753 | |  | | 14400 |  | **168963,00** | |
| **Август** | 214676,18 |  | **214676,18** | 73251 | | 63000 | |  | | | 29070 | |  | | 43000 | | 36500 |  | **244821** | |
| **Сентябрь** | 142984,20 |  | **142984,20** | 40782,07 | | 0 | |  | | | 31450 | |  | | 77900 | | 13500 |  | **163632,07** | |
| **Октябрь** | 187968,47 |  | **187968,47** | 39189,39 | |  | |  | | |  | | 25805 | | 22500 | | 20500 |  | **107994,39** | |
| **Ноябрь** | 236051,23 |  | **236051,23** | 66214,48 | | 50000 | |  | | | 62600 | | 22711 | | 41500 | | 13000 |  | **256025,48** | |
| **Декабрь** | 376525,83 |  | **376525,83** | 100444,84 | | 200000 | |  | | | 76737 | | 9504 | | 26000 | | 2100 |  | **414785,84** | |
| **2017 год** | **1918593,27** |  | **1918593,27** | **266106,09** | | **1025000** | |  | | | **145450** | | **103025** | | **189015** | | **128400** | **40000** | **1896996,09** | |
| **Январь** | 256203,25 |  | **256203,25** | 32614 | | 147500 | |  | | | 19000 | | 18532 | |  | | 4000 |  | **221646,00** | |
| **Февраль** | 261889,50 |  | **261889,50** | 59016,69 | | 157500 | |  | | | 20000 | | 5303 | | 15000 | | 20300 |  | **277119,69** | |
| **Март** | 384167,47 |  | **384167,47** | 28319 | | 239500 | |  | | | 26500 | | 25247 | | 24500 | | 17600 |  | **361666** | |
| **Апрель** | 361412,70 |  | **361412,70** | 47551 | | 190000 | |  | | | 27050 | | 19710 | | 34000 | | 31000 | 30000 | **379311,10** | |
| **Май** | 431342,13 |  | **431342,13** | 37819 | | 290500 | |  | | | 26600 | | 17608 | | 33415 | | 16000 |  | **421942** | |
| **Июнь** | 223578,22 |  | **223578,22** | 60786,30 | | 0 | |  | | | 26300 | | 16625 | | 82100 | | 39500 | **10000** | **235311,30** | |
| **ВСЕГО** | 5552866,77 |  | **5552866,77** | 855132,0 9 | | 3066200 | | 3315 | | | 533487 | | 250030,87 | | 499065 | | 267550 | 40000 | 5514779,96 | |

Сальдо на 01.01.2016 г. –15872,40 рубля;

Сальдо на 01.07.2017 г. – 53959,21 рубля.

**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  ч/з терминал | Выручка ч/з кассу |  | | | | | **Всего поступление** |
| Единая Россия | ПАО Сбербанк | БТИ | Шемуршинское сельское поселение | Межрегионгаз |  |
| **2016** | 652494,22 | 2026200 | 9000 | 15000 | 6300 | 3100 | 4353,84 | **2716448,06** |
| **Январь** | 32197,76 | 156000 |  |  |  |  | 296,60 | **188494,36** |
| **Февраль** | 59780,20 | 360900 |  | 15000 |  |  | 353,92 | **436034,12** |
| **Март** | 74815,85 | 519900 |  |  |  |  | 301,78 | **595017,63** |
| **Апрель** | 66505,55 | 323900 |  |  |  |  | 406,06 | **390811,61** |
| **Май** | 55763,66 | 117000 |  |  |  |  | 406,06 | **173169,72** |
| **Июнь** | 58245,42 | 145000 |  |  |  |  | 301,78 | **203547,20** |
| **Июль** | 39225,68 | 90500 |  |  | 6300 |  | 353,92 | **136379,60** |
| **Август** | 49552,92 | 63000 |  |  |  |  | 353,92 | **112906,84** |
| **Сентябрь** | 53106,70 | 0 |  |  |  |  | 355,32 | **53462,02** |
| **Октябрь** | 37756,36 | 0 | 9000 |  |  |  | 408,16 | **47164,52** |
| **Ноябрь** | 60202,23 | 50000 |  |  |  |  | 461 | **110663,23** |
| **Декабрь** | 65341,89 | 200000 |  |  |  | 3100 | 355,32 | **268797,21** |
| **2017** | **404573,54** | **1025000** |  |  |  |  | **2184,76** | **1431758,30** |
| **Январь** | **56480** | **147500** |  |  |  |  | **408,16** | **204388,16** |
| **Февраль** | **64915,20** | **157500** |  |  |  |  | **355,32** | **222770,52** |
| **Март** | **72397,95** | **239500** |  |  |  |  | **355,32** | **312253,27** |
| **Апрель** | **54513,43** | **190000** |  |  |  |  | **355,32** | **244868,75** |
| **Май** | **78858,81** | **290500** |  |  |  |  | **408,16** | **369766,97** |
| **Июнь** | **77408,15** | **0** |  |  |  |  | **302,48** | **77710,63** |
| **Всего** | **1057067,76** | **3051200** | **9000** | **15000** | **6300** | **3100** | **6538,60** | **4148206,36** |

**Расход**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата** | Услуги банка/ ОСП по Бат. | Налоги/ НДФЛ// минимальный налог | Наем жилья | ООО «Полигон» | За отправку отчетов/ за объявление | ОАО Ростелеком/ | Газпром и Гасраспределит. | Пени | БТИ | ООО «УК «Садовник» | Расчеты за коммунальные услуги | | | ООО «БухКонсульт» | ООО «Тензор» | Всего расходов |
| ЖКХ | ОАО Коммунальник | ООО «ПРОФЭКО» |
| **2016** | 25615,60/ | 178046,11/65000//57335 |  |  |  | 21500 | 20000 | 2560,93 | 37800 | 1191,56 | 330000 | 2013000 |  |  | 2500 | 2754549,20 |
| **Январь** | 2232/ |  |  |  |  | 1500 |  |  |  | 1191,56 | 30000 | 190000 |  |  |  | 224923,56 |
| **Февраль** | 2924,70/ |  |  |  |  | 2000 |  |  |  |  | 25000 | 375000 |  |  | 2500 | 407424,70 |
| **Март** | 3449,70/ | 20000/10000 |  |  |  | 2500 |  |  |  |  | 40000 | 532000 |  |  |  | 607949,70 |
| **Апрель** | 2741,70/ | 4839/ //57335 |  |  |  |  |  | 351,25 |  |  | 70000 | 270000 |  |  |  | 405266,95 |
| **Май** | 2103/ | 20210/ |  |  |  | 3000 |  |  |  |  | 20000 | 126000 |  |  |  | 171313 |
| **Июнь** | 1295,17/ | 20000/10000// |  |  |  | 2000 | 10000 | 2,70 |  |  |  | 165000 |  |  |  | 208297,87 |
| **Июль** | 3023,33/ | 225/ |  |  |  | 2000 | 5000 |  | 37800 |  | 20000 | 65000 |  |  |  | 133048,33 |
| **Август** | 1953/ | 15000/5000 |  |  |  | 1500 | 5000 | 55,27 |  |  | 10000 | 75000 |  |  |  | 113508,27 |
| **Сентябрь** | 24/ | 24167,86/ |  |  |  | 2000 |  |  |  |  |  | 30000 |  |  |  | 56191,86 |
| **Октябрь** | 3354/ | 18335,87/ |  |  |  | 1500 |  | 858,32 |  |  | 10000 | 12000 |  |  |  | 46048,19 |
| **Ноябрь** | 1858/ | 240/25000 |  |  |  | 2000 |  | 221,52 |  |  | 35000 | 38000 |  |  |  | 102319,52 |
| **Декабрь** | 657/ | **55028,38/15000//** |  |  |  | 1500 |  | 1071,87 |  |  | 70000 | 135000 |  |  |  | 278257,25 |
| **2017** | **16937,23/17882,33** | **103288,23/69939** | **26279,53** | **51752,98** | **3200/1200** | **10000/** |  | **24351,71** |  |  | **133000** | **916000** | **30000** | **19192** |  | **1423023,01** |
| **Январь** | **3862,33** | **272,72/** | **26279,53** |  |  | **2000** |  |  |  |  |  | **160000** |  |  |  | **192414,58** |
| **Февраль** | **2234,50** |  |  |  | **3200** | **2000** |  | **4,58** |  |  | **48000** | **178000** |  |  |  | **233439,08** |
| **Март** | **4220,90** | **20000** |  |  | **/1200** | **1500** |  |  |  |  | **25000** | **230000** |  |  |  | **281920,90** |
| **Апрель** | **2248 /17882,33** |  |  |  |  |  |  | **7615,51** |  |  | **10000** | **120000** | **30000** |  |  | **187745,84** |
| **Май** | **1003,50** | **47770,51/59939** |  | **41752,98** |  | **1500/** |  | **16370,59** |  |  | **50000** | **210000** |  | **12600** |  | **440936,58** |
| **Июнь** | **3368** | **35245/10000** |  | **10000** |  | **3000** |  | **361,03** |  |  |  | **18000** |  | **6592** |  | **86566,03** |

**Сальдо на 01.01.2016 г – 38101,14 рубль;**

**Сальдо на 01.07.2017 г.- 8735,29 рублей.**

**Анализ использования фонда заработной платы с 1 января 2016 по 30 июня 2017 года Таблица №3**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Численность | | Начислена зарплата | | Отпускные | Больничные | **Всего начислена** | Удержание | | | **Всего удержано** | **Остаток задолженности по заработной плате на конец месяца за УК** |
| Основной персонал | По договору | Выплачена | НДФЛ | Квартплата |
| По штату | Фактически |
| **Остаток на 01.01.2016 г.** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **42,03** |
| **Январь** | 3 | 3 | 32000 | 12880 | 0 | 0 | **44880** | 6302 | 5652 |  | **11954** | **32968,03** |
| **Февраль** | 3 | 3 | 38000 | 18630 | 0 | 0 | **56630** | 48916,87 | 7180 |  | **56096,87** | **33501,16** |
| **Март** | 3 | 3 | 35000 | 18645 | 0 | 0 | **53645** | 43423 | 6791 | 1500 | **51714** | **35432,16** |
| **Апрель** | 3 | 3 | 35000 | 23659 | 0 | 0 | **58659** | 73863 | 7262 |  | **81125** | **12966,16** |
| **Май** | 3 | 3 | 35000 | 19550 | 0 | 0 | **54550** | 26606 | 6727 |  | **33333** | **34183,16** |
| **Июнь** | 3 | 3 | 42500 | 7360 | 0 | 0 | **49860** | 33702 | 6118 | 1000 | **40820** | **43223,16** |
| **Июль** | 3 | 3 | 42500 | 0 | 0 | 0 | **42500** | 44353 | 5161 |  | **49514** | **36209,16** |
| **Август** | 3 | 3 | 42500 | 1551 | 0 | 0 | **44051** | 29070 | 5362 |  | **34432** | **45828,16** |
| **Сентябрь** | 3 | 3 | 35000 | 7705 | 0 | 0 | **42705** | 31450 | 5188 |  | **36638** | **51895,16** |
| **Октябрь** | 3 | 3 | 39642,86 | 3565 | 18904,86 | 0 | **62112,72** | 25805 | 7710 |  | **33515** | **80492,88** |
| **Ноябрь** | 3 | 3 | 33571,44 | 26105 | 9237,77 | 0 | **68914,21** | 85311 | 8595 | 1000 | **94906** | **54501,09** |
| **Декабрь** | 3 | 3 | 35000 | 25325 | 0 | 0 | **60325** | 86241 | 7479 | 38763 | **132483** | **30195,25** |
| **Итого за 2016 год** | **3** | **3** | **445714,30** | **164975** | **28142,63** | **0** | **638831,93** | **535042,87** | **79225** | **42263** | **656530,87** | **-17656,91** |
| **Январь** | 3 | 3 | 35000 | 17480 |  |  | **52480** | 37532 | 6458 |  | **43990** | **-9166,91** |
| **Февраль** | 3 | 3 | 35000 | 38450 |  |  | **73450** | 25303 | 9185 |  | **34488** | **29795,09** |
| **Март** | 3 | 3 | 35000 | 15295 |  |  | **50295** | 51747 | 3938 |  | **55685** | **24405,09** |
| **Апрель** | 3 | 3 | 26000 | 24840 |  | 3900,30 | **54740,30** | 46760 | 5180 |  | **51940** | **27205,39** |
| **Май** | 4 | 4 | 45000 | 19110 |  |  | **64110** | 44208 | 4981 | 7916 | **57105** | **34210,39** |
| **Июнь** | 4 | 4 | 45000 | 18765 |  |  | **63765** | 42925 | 4936 | 7910 | **55771** | **42204,39** |
| **Итого за 1 полугодие 2017 года** | 3,33 | 3,33 | 221000 | 133940 |  | 3900,30 | **358840,30** | 248475 | 34678 | 15826 | **298979** | **42204,39** |
| **Итого** | **3,1** | **3,1** | **666714,30** | **298915** | **28142,63** | **3900,30** | **997672,23** | **783517,87** | **113903** | **58089** | **955509,87** | **х** |

**Проверка данных о доходах и расходах, формирование финансовых результатов деятельности УК за период с 01.01.2016 по 30.06.2017 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 жилищно-коммунальные услуги:

- ООО «ЖКХ»- услуги канализации;

- ОАО «Коммунальник» - услуги поставки холодной воды, отопления и вывоз ТБО;

- «Чувашсетьгаз» -услуги по обслуживанию газопровода многоквартирных домов;

- Администрации Шемуршинского сельского поселения - наем жилья.

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

**Доходы**

**Таблица №4**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | **Начислен доход всего** | В том числе | | | | | | |
| Доход ООО «ЖКХ» | Доход ОАО Коммунальник | Доход «Чувашсетьгаз» | Наем жилья | Доход УК | В том числе | |
| содержание | Содержание и ремонт |
| **2016 г.** | **6361002,42** | 806767,76 | 3466962,40 | 63663,97 | 9962,96 | 2013645,34 | 343067,55 | 1670577,79 |
| **январь** | **760627,84** | 70012,22 | 520743,59 | 5105,14 | 869,20 | 163897,69 | 28849,02 | 135048,67 |
| **февраль** | **762504,06** | 66598,48 | 526624,63 | 5113,28 | 869,20 | 163298,47 | 28688,94 | 134609,53 |
| **март** | **751372,23** | 63185,78 | 517923,55 | 5130,10 | 869,20 | 164263,60 | 28688,94 | 135574,66 |
| **апрель** | **498220,41** | 66760,74 | 261347,86 | 5130,10 | 869,20 | 164112,51 | 28537,85 | 135574,66 |
| **май** | **274093,63** | 65581,33 | 35212,74 | 5289,89 | 835,30 | 167174,37 | 28537,85 | 138636,52 |
| **июнь** | **278093,52** | 67292,99 | 36669,37 | 5315,12 | 778,42 | 168037,62 | 28537,85 | 139499,77 |
| **июль** | **283745,57** | 70272,89 | 39162,16 | 5331,94 | 778,42 | 168200,16 | 28537,85 | 139662,31 |
| **август** | **283052,57** | 68497,56 | 38444,28 | 5407,63 | 811,82 | 169891,28 | 28537,85 | 141353,43 |
| **сентябрь** | **300744,00** | 67581,08 | 55939,21 | 5458,09 | 841,32 | 170924,30 | 28537,85 | 142386,45 |
| **октябрь** | **702180,38** | 73623,48 | 451341,60 | 5449,68 | 841,32 | 170924,30 | 28537,85 | 142386,45 |
| **ноябрь** | **735814,14** | 64977,55 | 493109,79 | 5466,50 | 799,78 | 171460,52 | 28537,85 | 142922,67 |
| **декабрь** | **730554,07** | 62383,66 | 490443,61 | 5466,50 | 799,78 | 171460,52 | 28537,85 | 142922,67 |
| **2017 г.** | **3477703,68** | **398048,82** | **1997698,09** | **32412,14** | **20784,44** | **1028760,19** | **171227,10** | **857533,09** |
| **январь** | **736840,21** | 69155,79 | 493121,35 | 5390,81 | 799,78 | 168372,48 | 28537,85 | 139834,63 |
| **февраль** | **743156,79** | 68467,61 | 493105,80 | 5390,81 | 4006,82 | 172185,75 | 28537,85 | 143647,90 |
| **март** | **722190,70** | 61317,14 | 479680,71 | 5390,81 | 3994,46 | 171807,58 | 28537,85 | 143269,73 |
| **апрель** | **746860,69** | 72669,22 | 492792,59 | 5382,40 | 3994,46 | 172022,02 | 28537,85 | 143484,17 |
| **май** | **251647,42** | 64391,09 | 5684,88 | 5390,81 | 3994,46 | 172186,18 | 28537,85 | 143648,33 |
| **июнь** | **277007,87** | 62047,97 | 33312,76 | 5466,50 | 3994,46 | 172186,18 | 28537,85 | 143648,33 |
| **Всего** | **9838706,10** | **1204816,58** | **5464660,49** | **96076,11** | **30747,40** | **3042405,53** | **514294,65** | **2528110,88** |

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:

- ЖКХ – 12,2 %;

- ОАО Коммунальник – 55,5 %;

- «Чувашсетьгаз» - 1,0 %;

- наем жилья – 0,3 % ;

- УК – 31,0 %.

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

- материальные затраты –18,2%;

- затраты по фонду оплаты труда с начислениями основному персоналу – 26,6%;

- затраты по фонду оплаты труда с начислениями по договорам гражданско-правового характера -12,3 %;

- затраты по услугам банка – 1,4 %;

- затраты по услугам связи – 1,1%;

- затраты по оплате минимального налога при упрощенной системе налогообложения –3,8 %;

- затраты по обслуживание программы АИС ЖКХ – 0,8%;

- госпошлина – 0,3%;

- расходы по вывозу ТБО- 33,2%;

- ремонт, диагностика принтера, заправка картриджа и ТО ККМ- 1,2%;

-содержание электронного портала и отправка отчетов – 0,2%;

- приобретение программного продукта 1С и Камин – 0,7%;

- объявление, соболезнование и подписка – 0,2%.

**Данные о доходах и результатах финансово-хозяйственной деятельности УК за период с 01.01.2016 по 30.06.2017 г**

**Таблица №5**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **С 01.01.2016 по 30.06.2017 г.** |
| Выручка от продажи товаров, продукции и услуг | **3042405,53** |
| Себестоимость проданных товаров, работ и услуг с учетом вывоза ТБО | **3164603,70** |
| Прибыль (+), убытки (-) от продаж | **-122198,17** |

**Расходы**

**Таблица №6**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | ФЗП осн.перс. | Начисле-  ния на ФЗП | ФЗП по  договору | Начисле-  ния на ФЗП | Услуги  банка | Услуги  связи | Минимальный налог | Объявление, подписка, соболезнование | Обслуж. АИС ЖКХ/ госпошлина | Материалы | канцтовары | Приобретение программы 1С и Камин, установка обслуживание | Электронный портал, отправка отчетов | Ремонт, диагностика принтера, заправка картриджа, ТО ККМ | Расходы по вывозу ТБО | Всего расходов |  |  |
| **2016 г.** | **473856,93** | **143104,79** | **164975** | **44708,22** | **25615,60** | **21572,62** | **57335** | **3762** | **16800/400** | **384335,77** | **6063** | **0** | **2500** | **35690** | **724468,72** | **2105187,05** |  |  |
| **Январь** | 32000 | 9664 | 12880 | 3490,48 | 2232 | 1872,60 |  |  | 1400 | 6524 | 1742 |  | 2500 | 300 | 60775,36 | **132220,44** |  |  |
| **Февраль** | 38000 | 11476 | 18630 | 5048,73 | 2924,70 | 1717,84 |  |  | 1400 | 18737 | 210 |  |  | 1120 | 58338,68 | **153576,25** |  |  |
| **Март** | 35000 | 10570 | 18645 | 5052,80 | 3449,70 | 1576,06 | 57335 |  | 1400 | 54755,92 | 910 |  |  | 950 | 63193,15 | **248372,93** |  |  |
| **Апрель** | 35000 | 10570 | 23659 | 6411,59 | 2741,70 | 1825,55 |  |  | 1400 | 45748,26 | 240 |  |  |  | 61058,69 | **184898,09** |  |  |
| **Май** | 35000 | 10570 | 19550 | 5298,05 | 2103 | 1525,36 |  |  | 1400 | 63014,90 | 998 |  |  |  | 60067,02 | **196408,33** |  |  |
| **Июнь** | 42500 | 12835 | 7360 | 1994,56 | 1295,17 | 1973,34 |  | 3600 | 1400 | 21985,33 |  |  |  | 2340 | 62050,37 | **154834,76** |  |  |
| **Июль** | 42500 | 12835 | 0 | 0 | 3023,33 | 1726,91 |  |  | 1400 | 23832,00 | 480 |  |  | 800 | 62050,37 | **146365,12** |  |  |
| **Август** | 42500 | 12835 | 1551 | 420,32 | 1953 | 2057,21 |  | 162 | 1400 | 46407,00 | 268 |  |  | 9850 | 57044,80 | **173262,83** |  |  |
| **Сентябрь** | 35000 | 10570 | 7705 | 2088,06 | 24 | 1991,42 |  |  | 1400 |  |  |  |  |  | 60067,02 | **117806,50** |  |  |
| **Октябрь** | 58547,72 | 17681,41 | 3565 | 966,12 | 3354 | 1976,03 |  |  | 1400 | 5805 | 520 |  |  | 900 | 59878,13 | **149541,53** |  |  |
| **Ноябрь** | 42809,21 | 12928,38 | 26105 | 7074,46 | 1858 | 1653,18 |  |  | 1400/400 |  | 695 |  |  | 18830 | 60255,91 | **170909,67** |  |  |
| **Декабрь** | 35000 | 10570 | 25325 | 6840,28 | 657 | 1677,12 |  |  | 1400 | 97526,36 |  |  |  | 600 | 59689,24 | **237635,80** |  |  |
| **2017 г.** | **221000** | **66742** | **133940** | **36297,74** | **16937,23** | **10787,39** | **59939** | **1850** | **7000/9659,45** | **165943** | **4211,20** | **20167** | **3200** | **2500** | **299242,64** | **1059416,65** |  |  |
| **Январь** | 35000 | 10570 | 17480 | 4737,08 | 3862,33 | 1728,39 |  |  | 1400 |  | 381 |  | 1530 |  | 58555,90 | **124912,90** |  |  |
| **Февраль** | 35000 | 10570 | 38450 | 10419,95 | 2234,50 | 2125,82 |  | 650 | **/**6823,45 | 32032 | 1295 |  | 3200 |  | 60067,02 | **194005,86** |  |  |
| **Март** | 35000 | 10570 | 15295 | 4144,94 | 4220,90 | 1826,92 | 59939 | 1200 | 1400 | 60549 | 140 |  |  | 1300 | 60000,00 | **248904,74** |  |  |
| **Апрель** | 26000 | 7852 | 24840 | 6731,64 | 2248 | 1796,63 |  |  | 1400 | 11133 | 680 |  |  | 650 | 0 | **78669,78** |  |  |
| **Май** | 45000 | 13590 | 19110 | 5178,81 | 1003,50 | 1567,23 |  |  | 1400/2636 | 33452 | 795 |  |  | 550 | 69588,30 | **187010,53** |  |  |
| **Июнь** | 45000 | 13590 | 18765 | 5085,32 | 3368 | 1742,40 |  |  | 1400/200 | 28777 | 920,20 | 20167 |  |  | 51031,42 | **180846,12** |  |  |
| **ВСЕГО** | **694856,93** | **209846,79** | **298915** | **81005,96** | **42552,83** | **32360,01** | **117274** | **5612** | **23800/10059,45** | **550278,77** | **10274,20** | **20167** | **5700** | **38190** | **1023711,36** | **3164603,70** |  |  |

При формировании таблицы №6 обнаружено:

Затраты по вывозу ТБО отражены на счете д-т 76, а следовало отразить на счете д-т 20.

По авансовому отчету от 08.11.2016 г. Актемовой А.М. приобретены по товарному чеку №3905 от 8.11.2016 года (14780 рублей) винчестер на сумму 3900 рублей за штуку, вентилятор – 350 рублей мат.плата на сумму 3980, память – 2500 рублей, процессор – 2740 рублей, техническое и информационное обслуживание ПЭВМ – 1000 рублей и заправка картриджа - 400 рублей. В нарушении порядка ведения бухгалтерского учета сумма 14870 рублей отнесена на 26 счет, а следовало - на счет 01,10 и 26 счет.

**Таблица №7**

**Анализ результата финансово-хозяйственной деятельности УК за период с 01.01.2016 г. по 30.06.2017 года**

**(20,26,76,91)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Всего доход УК | В том числе | | Всего расходы УК | в том числе расходы по вывозу ТБО | Результат  (+)- прибыль,  (-) -убыток |
| содержание | содержание и ремонт |
| **2016 г.** | **2013645,34** | **343067,55** | **1670577,79** | **2105187,05** | **724468,72** | **-91541,71** |
| январь | 163897,69 | 28849,02 | 135048,67 | 132220,44 | 60775,36 | +31677,25 |
| февраль | 163298,47 | 28688,94 | 134609,53 | 153576,25 | 58338,68 | +9722,22 |
| март | 164263,60 | 28688,94 | 135574,66 | 248372,93 | 63193,15 | -84109,33 |
| апрель | 164112,51 | 28537,85 | 135574,66 | 184898,09 | 61058,69 | -20785,58 |
| май | 167174,37 | 28537,85 | 138636,52 | 196408,33 | 60067,02 | -29233,96 |
| июнь | 168037,62 | 28537,85 | 139499,77 | 154834,76 | 62050,37 | +13202,86 |
| июль | 168200,16 | 28537,85 | 139662,31 | 146365,12 | 62050,37 | +21835,04 |
| август | 169891,28 | 28537,85 | 141353,43 | 173262,83 | 57044,80 | -3371,55 |
| сентябрь | 170924,30 | 28537,85 | 142386,45 | 117806,50 | 60067,02 | +53117,80 |
| октябрь | 170924,30 | 28537,85 | 142386,45 | 149541,53 | 59878,13 | +21382,77 |
| ноябрь | 171460,52 | 28537,85 | 142922,67 | 170909,67 | 60255,91 | +550,85 |
| декабрь | 171460,52 | 28537,85 | 142922,67 | 237635,80 | 59689,24 | -66175,28 |
| **2017 г.** | **1028760,19** | **171227,10** | **857533,09** | **1059416,65** | **299242,64** | **-30656,46** |
| январь | 168372,48 | 28537,85 | 139834,63 | 124912,90 | 58555,90 | +43459,58 |
| февраль | 172185,75 | 28537,85 | 143647,90 | 194005,86 | 60067,02 | -21820,11 |
| март | 171807,58 | 28537,85 | 143269,73 | 248904,74 | 60000,00 | -77097,16 |
| апрель | 172022,02 | 28537,85 | 143484,17 | 78669,78 | 0 | +93352,24 |
| май | 172186,18 | 28537,85 | 143648,33 | 187010,53 | 69588,30 | -14824,35 |
| июнь | 172186,18 | 28537,85 | 143648,33 | 180846,12 | 51031,42 | -8659,94 |
| **ВСЕГО** | **3042405,53** | **514294,65** | **2528110,88** | **3164603,70** | **1023711,36** | **-122198,17** |

**Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.**

Кредиторская и дебиторская задолженность на 01.07.2017 г. УК отражена в таблице:

(руб.) **Таблица №7**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование контрагентов** | **Кредиторская задолженность руб**. | **Дебиторская задолженность руб**. |
| Расчеты по заработной плате (счет 70) | 42204,39 |  |
| Расчеты с подотчетными лицами (счет 71) | 1,00 |  |
| Расчеты по налогу на доходы физических лиц (счет 68) | 27741,31 |  |
| Расчеты с Пенсионным фондом и ФСС(счет 69) | 81263,25 |  |
| **Расчеты по счету 60 - всего** | **2254968,03** | **2816,05** |
| в том числе:  Расчеты с ООО «ЖКХ» (счет 60) | 159821,39 |  |
| Расчеты с ОАО «Коммунальник» (счет 60) | 1952708,32 |  |
| Расчеты с ООО «Газпром межрегионгаз Чебоксары» (счет 60) |  | 408,16 |
| Расчеты с ОАО «Ростелеком» ( счет 60) |  | 2407,89 |
| Расчеты с ОАО «Газпром газораспределение Чебоксары» (счет 60) | 32412,14 |  |
| Расчеты с ООО «Полигон» (счет 60) | 58866,74 |  |
| Расчеты с ООО «Город» (счет 60) | 29400 |  |
| Расчеты с «БухКонсульт» | 975,00 |  |
| Расчеты с администрацией Шемуршинского сельского поселения (счет 60) | 20784,44 |  |
| **Расчеты за коммунальные услуги с населением (счет 76)** |  | **1622301,64** |
|  |  |  |
| **ИТОГО** | **2406177,98** | **1625117,69** |

По данным таблицы видно, что основной объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2017 года сложился за счет поставщиков коммунальных услуг ОАО «Коммунальник» в сумме 1952708,32 рублей и ООО «ЖКХ» в сумме 159821,39 рублей, что составляет 81,2 % и 6,6 % соответственно от общей суммы кредиторской задолженности.

Основными причинами возникновения кредиторской задолженности у УК явилась дебиторская задолженность населения за коммунальные услуги перед УК в сумме 1622301,64 рубль по данным бухгалтерского учета (счет 76), а по данным программы АИС ЖКХ -1252899,15 рублей, разница составила 369402,49 рубля. В главной книге дебетовой остаток 76 счета по состоянию на 01.07.2017 года составляет 2688027,31 рублей. Расшифровка на проверку не представлена.

Разница между кредиторской задолженностью (60 счет) и дебиторской задолженностью населения (76 счет) по состоянию на 01.07.2017 составил в сумме 781060,29 рублей.

Указанная разница, за проверяемой период, образовалась в результате упущений в бухгалтерском учете, низкая собираемость средств за коммунальные услуги с населения многоквартирных домов и при этом использование средств ОАО «Коммунальник» и уплаты УК:

- пени за несвоевременное перечисление налогов и сборов в сумме 26,9 т.рублей;

- госпошлины – 9,7 т. рублей;

-приобретение почтовых ящиков –23,2 т. рубля;

-перечисление денежных средств при отсутствии оправдательных документов ОСП по Батыревскому и Шемуршинскому районам УФССП России по ЧР – 17,9 т. рублей;

- в расчете тарифа на содержание и ремонт жилищного фонда с учетом вывоза твердых отходов по Шемуршинскому сельскому поселению Шемуршинского района с 01.01.2016 года (далее – расчет тарифа) оплата работ и отчисления по управлению жилищным фондом заложена сумма за год 488,0 тыс. рублей, фактически израсходована 617,0 тыс. рублей, т.е. перерасход составила 129,0 тыс.рублей за 2016 год, за январь-июнь 2017 года расходы по оплате труда составили в сумме 287,7 тыс. рублей, а по расчетам предусмотрены расходы в сумме 244,0 т.рублей, перерасход составляет 43,7 т. рублей. Всего разница, за проверяемой период, составила 172,7 т. рублей;

- в расчете тарифа заработная плата и отчисления рабочих, выполняющих ремонт конструктивных элементов жилых зданий на год предусмотрена 172 т.рублей, фактически за 2016 год израсходована 209,7 т.рублей, .перерасход составил 37,7 т.рублей, за январь-июнь 2017 года при норме расходов 86 т.рублей фактические расходы составили 170,2 т.рублей, перерасход – 84,2 т.рублей. Всего перерасход -121,9 т. рублей;

- в расчете тарифа расход материалов предусмотрен за 2016 год в сумме 170 т.рублей, за 1 полугодие 2017 года- 85,0 т.рублей, фактический расход 384,3 т.рублей и 165,9 т.рублей соответственно. Перерасход за 2016 год- 214,3 т.рублей, за 1 полугодие 2017 года – 80,9 т. рублей. Всего перерасход составил в сумме 295,2 т.рублей;

- при норме расходов 840 т.рублей за год по благоустройство и обеспечение санитарного состояния жилых зданий и придомовой территории фактические расходы составили 724,5 т. рублей, за 1 полугодие 2017 года при норме 420 т.рублей фактические расходы – 299,2 т.рублей. Экономия за проверяемой период – 236,3 т. рублей;

- общеэксплуатационные расходы и прочие расходы в расчетах предусмотрены на 2016 год в сумме 348 т.рублей, фактические расходы составили 169,7 т.рублей, за 1 полугодие 2017 года расходы по норме – 174 т.рублей, фактические расходы- 136,4 т.рублей. Экономия за проверяемой период -215,9 т.рублей.

Общая сумма разницы между утвержденным тарифом и фактическими расходами за проверяемый период составила 137,6 т.рублей.

Претензионная работа по взысканию долгов за коммунальные услуги населением в УК частично ведется.

УК за 2016 год предъявлено 7 исковых заявлений по взысканию долгов за коммунальные услуги населением на общую сумму 238,0 т.рублей, взыскано 155,9 т.рублей.

За 1 полугодие 2017 года УК предъявлено 19 исковых заявлений на общую сумму 503,3 т. рублей. Службой судебных приставов взыскана дебиторская задолженность населения всего на сумму 32,6 т. рублей.

При проверке финансово-хозяйственной деятельности УК обнаружены недостатки и нарушения по ведению бухгалтерского учета:

# - при выборочной проверки обнаружено, что хозяйственная операция по вывозу ТБО с ООО «Проф ЭКО» по акту № 7/1 от 11.04.2017 г. отражены в бухгалтерском учете неправомерными бухгалтерскими проводками д-т 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» к-т 60 «Расчеты с поставщиками» на сумму 60000 рублей, а следовало д-т 20 «Основное производство» к-т 60 «Расчеты с поставщиками». При этом акт №7/1 от 11.04.2017 г. и счет-фактура №8 от 11.04.2017 г. приняты бухгалтерией УК ксерокопия этих документов;

- в товарных чеках, накладных нет подписи о получении товара, услуг, расшифровка подписи, дата и реквизиты получателя;

-авансовые отчеты оформлены без номеров и даты;

-в актах приемки выполненных работ отсутствуют подписи и печати, документы подшиты по 2 экземпляра;

- в актах на списание материалов отсутствуют подписи комиссии и причина списания материалов;

- в журнале по домового учета расходов отсутствуют разноски или разнесены расходы общей суммой, т.е. не указаны наименование расходов.

Имеются просроченная кредиторская задолженность перед бюджетом по состоянию на 01.07.2017 года:

- за наем жилья администрацию Шемуршинского сельского поселения в сумме 16789,98 рублей;

- по налогу на доходы физических лиц в сумме 22597,31 рублей.

Председатель Контрольно-счетного органа

Шемуршинского района Чувашской

Республики Г.М.Сагдеева

С актом ознакомлены:

Директор ООО «УК»

Жилкомсервис» А.А.Садретдинов

Бухгалтер ООО «УК» Жилкомсервис» В.М.Чернова

Акт отпечатан в 3-х экземплярах:

Экз. №1 – Контрольно-счетный орган Шемуршинского района Чувашской Республики;

Экз. №2 - ООО «УК» Жилкомсервис»;

Экз. №3 – Администрация Шемуршинского района Чувашской Республики.

Экз. №2 акта получил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Акт для ознакомления вручен \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_