Отчет о результатах проверки финансово – хозяйственной деятельности общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Жилкомсервис» за период с 01.06.2013 по 30. 04.2014

**УТВЕРЖДАЮ**

                                                      Председатель Контрольно-счетного органа

Шемуршинского района Чувашской Республики

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Г.М.Сагдеева

17 июня  2014 года

**Отчет**

**о результатах проверки  финансово – хозяйственной деятельности общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Жилкомсервис» за период с 01.06.2013 по 30. 04.2014.**

**Основание для проведения проверки**:  запрос  Главы Шемуршинского района – председателя Шемуршинского районного Собрания депутатов М.Х.Хамдеева  и поручение Контрольно-счетного органа Шемуршинского района о проведении контрольного мероприятия от 05.05.2014 №13.

**Цель проверки**: проверить финансово-хозяйственную деятельность в части  расходовании средств, собранных с граждан в счет оплаты жилищно-коммунальных услуг.  Уточнить сколько процентов составляет задолженность населения.

**Предмет проверки:**нормативные правовые акты, бухгалтерские документы, бухгалтерская отчетность и другие документы.

**Объект проверки:**общество с ограниченной ответственностью «УК»Жилкомсервис».

**Проверяемый период:**за период с 01.06.02013 по 30.04.2014.

**Срок проведения проверки:**12 мая по 11 июня 2014 года.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт от 11 июня 2014 года, который подписаны директором и главным бухгалтером Общества без возражений.

**Результаты контрольного мероприятия:**

Общество с ограниченной ответственностью «УК» Жилкомсервис», в дальнейшем «Общество», учреждено физическим лицом Федотовым.В.Г.

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №2 по Чувашской Республике за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) №1112132000221 (свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 21.09.2011 серия 21 №002014410), состоит  на налоговом учете в Межрайонной ИФНС России №2 по Чувашской Республике, присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) № 2117002910.

Для ведения финансово – хозяйственной деятельности Обществом открыты расчетные счета в кредитных учреждениях  с. Шемурша.

Расчетный счет текущий №40702810211110000033 открыт в дополнительном офисе № 1111 Чувашский РФ ОАО «Россельхозбанк». Согласно справки ОАО «Россельхозбанк» картотека №2 по состоянию на 1 мая 2014 года составила в сумме 142784,23 рубля.

Расчетные счета также открыты  в  дополнительном офисе №7507/093 Канашского отделения №7507 ОАО Сбербанка России:

 № 40702810375060030003-  текущий, остаток денежных средств на 01.05.2014г  6021,16 рублей;

№ 40702810675060030004 –капремонт, остаток денежных средств на 01.05.2014г. 0,00 рублей;

№ 40702810275060030006 – капремонт, остаток денежных средств на 01.05.2014г.  0,00 рублей;

№ 40702810275060030007 – капремонт, остаток денежных средств на 01.05.2014г. 0,00 рублей;

№ 40702810875060030008 – капремонт, остаток денежных средств на 01.05.2014г. 0,00 рублей.

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

-       с правом первой подписи: директор ООО «УК»Жилкомсервис» Савельев С.А  (за весь проверяемый период с 10.06.2013г.);

        -  с правом второй подписи: главный бухгалтер (по совместительству) ООО УК «Жилкомсервис     Чернова В.М. (с 01.10. 2011 года по настоящее время).

         Акты предыдущих проверок не представлены. За проверяемый период в Обществе аудиторские проверки  и ревизии финансово - хозяйственной деятельности не проводились.

Основной целью создания Общества является извлечение прибыли.

Основной вид деятельности Общества в соответствии с Уставом является  управление эксплуатацией жилого фонда.

Общество вправе заниматься другими видами деятельности, не запрещенными законодательством Российской Федерации.

В соответствии Устава уставный капитал установлен учредителем в размере 10,0 тыс. рублей.

13 сентября 2011 года уставный капитал в сумме 5,0 тыс. рублей внесен на расчетный счет № 40702810075060030002.

**Анализ нормативной правовой базы учредительных документов Общества**

Устав ООО УК «Жилкомсервис» утвержден решением единственного учредителя Общества с ограниченной ответственностью В.Г.Федотовым  от 13.09.2011г №1.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание учредителей. Поскольку на момент проверки учредителем Общества является одно лицо – Федотов В.Г., решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания, принимаются учредителем единолично и оформляются письменно в виде решений.

 Трудовой договор между Обществом и директором Савельевым С.А., осуществляющим функции единоличного исполнительного органа общества, не заключен.

Должностные инструкции на сотрудников Общества не разработаны.

В нарушении статьи 16 Порядка оплаты долей в уставном капитале общества при его учреждении, предусмотренного Федеральным Законом от 8.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» учредителем доля в уставном капитале оплачено не в полном объеме. На момент проверки за учредителем числится дебиторская задолженность в сумме 5,0 тыс. рублей, которая образовалась при создании Общества.

**Проверка кассовых операций за период с 01.06.2013 по 30.04.2014.**

Проверка кассовых  операций по денежным  средствам проведена за период с 01.06.2013 по 30.04.2014 сплошным методом.

В ходе проверки по состоянию на 12 мая 2014 года произведена инвентаризация наличных денежных средств, при этом недостача или излишки средств, в кассе  не установлено.

Учет движения наличных денежных средств осуществляется в кассовой книге формы (0310004). Кассовая книга пронумерована, прошнурована, скреплена печатью и заверена подписями распорядителями денежных средств. Все произведенные кассовые операции за проверяемый период подтверждены соответствующими первичными оправдательными документами.

Денежные средства, полученные от населения за коммунальные услуги, сдаются в кредитные учреждения.

 При проверке кассовых операций   9 сентября 2013 года обнаружены расхождения в сумме 0,48 рублей, т.е . на расчетный счет за проверяемый период сданы денежные средства меньше (4868,27 руб.) ,чем израсходованы из кассы на эти цели (4868,75 руб.).

22 мая 2014 года приходным кассовым ордером № 1229 указанная разница в сумме 0,48 рублей оприходована в кассу Общества.

В соответствии п.2.2. «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», утвержденного Банком России 12.10.2011 №373-П  приходные и расходные кассовые ордера за весь проверяемый период подписаны руководителем и бухгалтером.

Лимит остатка денежной наличности в кассе Общества утвержден  приказом директора №1  от 9 января 2014 года в сумме 10000 рублей. За проверяемый период превышение лимита не обнаружено.

При проверке разноски  оплаты собственниками жилья за коммунальные услуги  через кассу Общества в программу АИС ЖКХ обнаружены следующие отклонения:

17.10.2013 г. на лицевой счет № 293 сумма 300 рублей, 18.11.2013 г. на лицевой счет №256 сумма 210 рублей, 19.03.2014 г. сумма 390 рублей разнесены дважды.

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 2932858,90 рублей.

Доля выручки в общей сумме поступлений в кассу общества составила за проверяемый период 99,8 % .

Часть выручки (с учетом остатка средств на начало месяца), т.е.  1482300 рублей или 50,5% поступлений в кассу сданы в отделение Сбербанка, 337054,67 рубля или 11,5% выдана в подотчет на приобретение материальных ценностей и для расчетов с поставщиками за оказанные услуги, 420457,87 рублей или 14,3% сданы на расчетные счета открытые в кредитных учреждениях с.Шемурша для учета средств по капитальному ремонту многоквартирных домов, 217008,37 рублей или 7,4% выдана заработная плата сотрудникам общества, 203449,50 рублей или 6,9 % выдана заработная плата по договорам гражданско-правового характера за текущий ремонт многоквартирных домов, 192850 рублей или 6,5 % выданы наличными  ОАО «Коммунальник» и 102350 рублей или 3,5 % выданы наличными ЖКХ.

**Проверка банковских операций за период с 01.06.2013 по 30.04.2014.**

Проверка банковских операций за период с 01.06.2013 по 30.04.2014  произведена сплошным методом. Выписки банка и выписки из лицевых счетов подтверждены оправдательными документами.

 Однако,  при выборочной проверке разноски поступивших денег от населения на расчетный счет за коммунальные услуги, обнаружены отсутствия разноски на лицевые счета собственников жилья в программе АИС ЖКХ.

По платежному поручению №1037 от 11 ноября 2013 г. и  №3329 от 27 декабря 2013 года на расчетный счет Общества поступили средства от населения за коммунальные услуги в сумме 5135,69 рублей от 6 собственников жилья и в сумме 2774,85 рубля от 3 собственников жилья. Указанные суммы не отражены в программе АИС ЖКХ.

По списку должников за май 2014 года по состоянию на 26 мая 2014 года числится дебиторская задолженность за коммунальные услуги   за Администрацией Шемуршинского сельского поселения  по ул. Юбилейная д.3, кв.5 в сумме 4703,07 рублей и по ул. Юбилейная д.3, кв.1 в сумме 2250,73.

Однако,  платежным поручением №433 от 24.04.2014 г  Администрация Шемуршинского сельского поселения оплатила  коммунальные услуги согласно счет-фактуры и акта выполненных работ №5 и 6 от 28.02.2014  в сумме 7791,16 рублей.  В программе АИС ЖКХ указанная сумма на лицевой счет Шемуршинского сельского поселения не разнесена.

В программу АИС ЖКХ разнесена сумма на лицевой счет Администрации Шемуршинского сельского  поселения по ул. Юбилейная д.3, кв 1 – 1023,74 рубля и по ул. Юбилейная д.3 кв. 5 -1988,49 рублей.

Указанные суммы Администрацией Шемуршинского сельского поселения не были перечислены (акт сверки прилагается).

ООО «Газпром межрегионгаз Чебоксары» с 01.06.2013 по 30.04.2014 года перечислило средства за оплату коммунальных услуг на расчетный счет Общества в сумме 4003,47 рубля, а в программу АИС ЖКХ разнесены лишь 2687,04  рублей. Разница составила 1316,43 рублей. (Акт сверки прилагается).

3 июня 2014 года сформированы квитанции для оплаты коммунальных услуг собственниками жилья с. Шемурша за май месяц 2014 года, когда последняя разноска об оплате  в программу АИС ЖКХ через  отделение Сбербанка произведена 06.05.2014 года. Соответственно данные об оплате в квитанциях собственников жилья искажены.

В тот же день собственником жилья Юнкеровой Е.В. (лицевой счет №330) предъявлена претензия о том, что ею оплачены коммунальные услуги 22 апреля 2014 года в сумме 3000 рублей через отделение сбербанка. При проверке обнаружено отсутствие разноски на лицевой счет №330 суммы 3000 рублей.

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

Из таблицы видно, что за проверяемый период поступления средств от населения за коммунальные услуги через кредитные учреждения составили в сумме 554938,76 рублей или 27,1 % от общей суммы поступлений на расчетный счет Общества.

Выручка от юридических лиц ООО «Газпром межрегионгаз Чебоксары» поступила в сумме 3765,50 рублей и от Администрации Шемуршинского сельского поселения в сумме 7791,16 рубль.

Поступившие средства на расчетный счет Общества за коммунальные услуги за проверяемый период направлены на следующие цели:

- за услуги банка в сумме 29308,35 рублей;

- пени за несвоевременное перечисление налогов и сборов в сумме 4679,66 рублей;

- начисления на фонд заработной платы в сумме 140296,51 рублей;

- налог на доходы физических лиц (НДФЛ) в сумме 7000 рублей;

- минимальный налог (доходы минус расходы х12%) в сумме 58000 рублей;

- за услуги связи в сумме 4090,82 рублей;

- за обслуживание программы АИС ЖКХ в сумме 30000 рублей;

- за канализацию  ЖКХ  в сумме 339000 рублей;

- за отопление и коммунальные услуги ОАО «Коммунальник» в сумме 1384000;

- за проведение экспертизы сметной стоимости капитального ремонта многоквартирных домов в с. Шемурша «Суварстройпроект» в сумме 5143,86 рубля;

- за наем жилья в бюджет Администрации Шемуршинского сельского поселения в сумме 25693 рубля;

-  за обучение по охране труда сотрудника Общества в сумме 3100 рублей;

- за электротовары для замены электрощитов по улице Космовского дом №28 ООО «Светлон» в сумме 15304,69 рубля;

- за согласование проектов газоснабжения по ул. Космовского, д.9, по ул.Юбилейная в сумме 3489,26 рублей;

- за проверку дымоходов ВДПО  в сумме 10000 рублей;

-за согласование проекта газоснабжения в сумме 614,78 рубля.

**Проверка  оплаты труда работников Общества.**

Штатное расписание работников предприятия утверждено  директором ООО УК «Жилкомсервис» на 2012 год  1 июня  2012 года, на 2013 год - 25 декабря 2012 года  и на 2014 год - 23 декабря 2013 года  в количестве  3,71 единиц соответственно фондом заработной платы в сумме 31740 рублей. Фактически штатная единица составила 2,71.

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

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

По состоянию на 01 мая 2014 года невыплаченная сумма заработной платы за апрель 2014 года составила 18628,74 рублей. Указанная сумма  выплачена 20  мая 2014 года.

Приказом директора  от 27.12.2013 №5 утвержден график выдачи заработной платы работникам Общества, за 1 половину месяца выдача заработной платы осуществляется 5 числа и за 2 половину-20 числа.

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

 За проверяемый период основному персоналу начислена заработная плата (с учетом отпускных) в сумме 277503,24 рубля  и по договору гражданско-правового характера в сумме 233850 рублей.

По договору гражданско-правового характера начислена заработная плата в сумме 140590 рублей за ремонт дымоходов следующих многоквартирных домов:

- дом № 8  по ул. Космовского   - 31700 рублей, без локальной сметы;

- дом № 5 по ул. Юбилейная      - 4050 рублей,  локальная смета имеется;

- дом №15 по ул.Космовского  - 24800 рублей,  локальная смета имеется;

- дом №11 по ул.Космовского    - 57500 рублей , без локальной сметы;

- дом № 9 по ул.Космовского - 22540 рублей, локальная смета имеется.

За текущий  ремонт мест общего пользования подъездов многоквартирных домов по договору гражданско-правового характера начислена заработная плата без локальной сметы в сумме 57635 рублей по следующим домам:

       - дома № 43 и 47 по ул. Ленина и дома №16 и 32 по ул. Космовского 3-й подъезды – 23000 рублей;

       - дома № 2 и 8 по ул. Юбилейная 2- подъезды – 10925 рублей;

       -дома № 26 подъезд №1 по ул. Ленина, №16 подъезд №3 по ул. Космовского,  №2,№7 подъезд №2, №8   по ул. Юбилейная – 22500 рублей.

       - дома №14 и №24 по ул. Космовского и № 6 по ул. 50 лет Октября – 1210 рублей.

Произведена  встречная проверка, в ходе которой сравнивали состояние текущего ремонта дымоходов и текущего ремонта мест общего пользования подъездов многоквартирных домов.

При визуальном  осмотре текущего ремонта дымоходов и текущего ремонта мест общего пользования подъездов многоквартирных домов установлено, что на вышеуказанных домах работа выполнена, но не качественно. Штукатурка дымоходов валится, стены в подъездах покрашены неравномерно.

С 1 июня 2012 года  по сегодняшний день повышение заработной платы в Общество не осуществлялось.

**Анализ движения денежных средств  по кассе с 1 июня 2013 года по 30 апреля 2014 года**

**Таблица №1**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Выручка | Возврат госпош. | Возврат подотчет. суммы | **Всего приход** | Выдано в подотчет | Сдана выручка в банк | Сдана  средства населения  в банк на капрем. | Выдана заработная плата | Расчеты | | **Всего расход** |
| ОАО Комму-нальник | ЖКХ |
| **июнь** | 193685,96 | 400 |  | **194085,96** | 57863,70 | 52800 | 24823,31 | 57849,64 |  |  | **193156,65** |
| **июль** | 342451,42 | 200 |  | **342651,42** | 27675,23 | 80000 | 188543,74 | 49820 |  |  | **346038,97** |
| **август** | 252202,30 | 400 |  | **252602,30** | 16306,25 | 53500 | 131264,22 | 18959,75 | 33950 |  | **253980,22** |
| **сентябрь** | 191456,48 |  |  | **191456,48** | 42623,92 | 14000 | 60895,21 | 19651 | 48900 |  | **186070,13** |
| **октябрь** | 137441,55 |  |  | **137441,55** | 35251,42 |  |  | 83196,48 | 9300 | 16400 | **144147,90** |
| **ноябрь** | 262301,21 |  |  | **262301,21** | 70478,84 | 113000 |  | 57651 | 13000 | 10500 | **264629,84** |
| **декабрь** | 415611,73 |  |  | **415611,23** | 22155,91 | 284000 |  | 76806 |  | 25000 | **407961,91** |
| **январь** | 133745,96 |  |  | **133745,96** | 5551,15 | 69000 |  | 6500 | 41200 | 10000 | **132251,15** |
| **февраль** | 319944,44 | 200 |  | **320144,44** | 42311,57 | 237500 |  | 18375 | 23500 | 2000 | **323686,57** |
| **март** | 338642,38 |  | 3105,62 | **341748** |  | 286500 |  | 19175 | 9500 | 26850 | **342125** |
| **апрель** | 345375,47 |  |  | **345375,47** | 16836,68 | 292000 |  | 12474 | 13500 | 11500 | **346310,68** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого** | **2932858,90** | **1200** | **3105,62** | **2937164,52** | **337054,67** | **1482300** | **405527,48** | **420457,87** | **192850** | **102350** | **2940540,02** |

**Анализ движения денежных средств  по расчетному счету № 40702810375060030003 с 1 июня 2013 года  по 30апреля 2014 года**

**Приход                                                                          Таблица №2**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Выручка от населения | Выручка ч/з кассу | Выручка от юридических лиц | | Возврат с соцстраха | **Всего поступление** |
| Шемуршинское поселение | Межрегионгаз |
| **июнь** | 47097,98 | 52800 |  |  |  | **99897,98** |
| **июль** | 51356,75 | 80000 |  | 1587,84 |  | **132944,59** |
| **август** | 51132,02 | 53500 |  | 283,62 |  | **104915,64** |
| **сентябрь** | 22556,04 | 9000 |  | 237,97 |  | **31794,01** |
| **октябрь** | 39295,21 |  |  | 237,97 | 3935,76 | **43468,94** |
| **ноябрь** | 64641,41 | 113000 |  | 237,97 |  | **177879,38** |
| **декабрь** | 85919,35 | 284000 |  | 475,94 |  | **370395,29** |
| **январь** | 47899,49 | 69000 |  |  |  | **116899,49** |
| **февраль** | 45542,08 | 237500 |  |  |  | **283042,08** |
| **март** | 48382,28 | 286500 |  | 420,57 |  | **335302,85** |
| **апрель** | 51116,15 | 292000 | 7791,16 | 283,62 |  | **351190,93** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого** | **554938,76** | **1447300** | **7791,16** | **3765,50** | **3935,76** | **2047731,18** |

**Расход**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата** | Услуги банка | Пени по налогам | Налоги/ НДФЛ// минимальный налог | Суварстройпроект | В бюджет Шемурш. поселение | ООО «Светлон» | ОАО Ростелеком | За обучение по охране труда | Газпром и Гасраспределит. | Инфософт | Чувашсетьгаз/ВДПО | Расчеты за коммунальные услуги | | **ВСЕГО** | **Итого расход** |
| ЖКХ | ОАО Коммунальник |  |
| **Июнь- 2013г.** | 2267,35 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 10000 | 30000 | **42267,35** | **42267,35** |
| **Июль** | 2362 | 1709,02 | 55780,22 |  |  |  |  |  |  |  |  | 45000 | 85000 | **189851,24** | **189851,24** |
| **Август** | 2380 |  |  |  |  | 14192,78 |  |  |  |  |  | 20000 | 46000 | **82572,78** | **82572,78** |
| **Сентябрь** | 1860 |  |  | 5143,86 |  | 1111,91 |  |  |  |  |  | 30000 | 10000 | **48115,77** | **48115,77** |
| **Октябрь** | 1510 | 1449 | 30082,76 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 25000 | **58041,76** | **58041,76** |
| **Ноябрь** | 2490 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 614,78 | 109000 | 67000 | **179104,78** |  |
| **Декабрь** | 3395 |  |  |  | 25693 |  |  |  |  |  |  | 50000 | 250000 | **329088** |  |
| **Январь-2014г.** | 2010 |  |  |  |  |  |  | 3100 |  |  |  |  | 160000 | **165110** |  |
| **Февраль** | 2862 | 1521,64 | 54433,53 |  |  |  | 1029,34 |  | 1229,56 |  |  |  | 223000 | **284076,07** |  |
| **Март** | 4697 |  | /7000 |  |  |  | 1361,48 |  | 2259,70 | 30000 |  |  | 272000 | **317318,18** |  |
| **Апрель** | 3475 |  | //58000 |  |  |  | 1700 |  |  |  | /10000 | 75000 | 216000 | **364175** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ИТОГО** | **29308,35** | **4679,66** | **140296,51/7000//58000** | **5143,86** | **25693** | **15304,69** | **4090,82** | **3100** | **3489,26** | **30000** | **614,78/10000** | **339000** | **1384000** | **2059720,93** |  |

**Анализ использования фонда заработной платы с 1 июня 2013 по 30 апреля 2014 года            Таблица №3**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Начислена зарплата | | Отпускные | Больничные | **Всего начислена** | Удержание | | | **Всего удержано** | **Остаток задолженности по заработной плате на конец месяца за обществом** |
| Основной персонал | По договору | Аванс | НДФЛ | Квартплата |
| **Остаток на01.6.13** |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **26576,75** |
| **июнь** | 27131,56 | 23000 | 10027,08 |  | **60158,64** | 57849,64 | 7820 | 435 | **66104,64** | **20630,75** |
| **июль** | 23740 | 33425 |  |  | **57165** | 49820 | 7431 |  | **57251** | **20544,75** |
| **август** | 13976,36 |  |  | 4449,12 | **18425,48** | 18959,75 | 2395 |  | **21354,75** | **17615,48** |
| **сентябрь** | 23740 | 7945 |  |  | **31685** | 19651 | 3937 |  | **23588** | **25712,48** |
| **октябрь** | 23740 | 148340 | 14640,97 |  | **186720,97** | 83196,48 | 24092 | 1500 | **108788,48** | **103644,97** |
| **ноябрь** | 23740 | 3500 |  |  | **27240** | 57651 | 3359 | 14006 | **75016** | **55868,97** |
| **декабрь** | 23740 | 7750 |  |  | **31490** | 76806 | 3912 | 6865,50 | **87583,50** | **- 224,53** |
| **январь** | 23740 |  |  |  | **23740** | 6500 | 2722 |  | **9222** | **14293,47** |
| **февраль** | 23740 |  |  |  | **23740** | 18375 | 2722 |  | **21097** | **16936,47** |
| **март** | 23740 | 9890 |  |  | **33630** | 19175 | 4008 |  | **23183** | **27383,47** |
| **апрель** | 21787,27 |  |  |  | **21787,27** | 12474 | 2468 | 15600 | **30542** | **18628,74** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого** | **252815,19** | **233850** | **24688,05** | **4449,12** | **515782,36** | **420457,87** | **64866** | **38406,50** | **523730,37** | **х** |

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

Среднемесячная заработная плата в Обществе за проверяемый период составила 9308,39 рублей.

Анализ использования фонда заработной платы отражен в таблице №3.

 Из таблицы видно, что доля фонда заработной платы  основного персонала в общей сумме доходов Общества составляет 18,5%.

За проверяемый период налог на доходы с физических лиц удержан с заработной платы  основного персонала и по договору гражданско-правового характера в сумме 64866 рублей.

Задолженность по заработной плате по состоянию на 01.05.2014 года составила в сумме 18628,74 рублей. Общество просроченной задолженности по заработной плате перед сотрудниками не имеет.

**Проверка полноты оприходования и правильности списания материальных ценностей. Использование автотранспортных средств и списание горюче-смазочных материалов.**

Проверка полноты оприходования и правильности списания материальных ценностей проведена за период с 01.06.2013 по 30.04.2014.

Бухгалтерский и складской учет материалов в Обществе находится в неудовлетворительном состоянии, т.е. карточки складского учета, оборотно-сальдовые ведомости не ведутся.

Согласно отчета кассира из кассы в подотчет на приобретение товаро- материальных ценностей за проверяемый период выданы средства  в сумме 228293,74 рубля, в том числе на приобретение горюче - смазочных материалов – 91413,35 рубля.

 На балансе Общества автотранспортные средства не числятся, договор аренды  автотранспортного средства на проверку не представлен.

 Горюче-смазочные материалы списаны  на основании актов. Путевые листы в Обществе на использование автотранспортных средств не оформлялись.

 Материалы списываются на основание актов  на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов (форма  №МБ-8).

В Обществе списание строительных материалов по текущему ремонту дымоходов и текущему ремонту мест общего пользования подъездов многоквартирных домов производился по каждому дому в отдельности.

На ремонт дымоходов использованы стройматериалы на сумму 74445,70 рублей.

Комиссия по списанию материальных ценностей создана приказом директора Общества от 1 октября 2011 года  №1.

 Договор на полную материальную ответственность заключен со специалистом Общества А.М.Актемовой.

**Проверка данных о доходах и расходах, формирование финансовых результатов деятельности Общества за период с 01.06.2013 по 30.04.2014 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.

Общество покупает жилищно-коммунальные услуги: у ООО «ЖКХ»- услуги канализации, у ОАО «Коммунальник»- услуги поставки холодной воды и отопления, у «Чувашсетьгаз» -услуги по обслуживанию газопровода многоквартирных домов и продает их населению.

**Доходы**

**Таблица №4**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | **Начислен доход всего** | В том числе | | | | | |
| Доход ООО «ЖКХ» | Доход ОАО Коммунальник | Доход «Чувашсетьгаз» | Доход УК | В том числе | |
| содержание | содержание и ремонт |
| **2013 г.** |  |  |  |  |  |  |  |
| **июнь** | **212177,95** | 54017,63 | 59400,85 | 4928,26 | 93831,21 | 17434,66 | 104280,35 |
| **июль** | **214516,31** | 57140,15 | 58616,70 | 4928,26 | 93831,20 | 17434,65 | 104280,35 |
| **август** | **213075,26** | 54877,58 | 59499,54 | 4919,85 | 93778,29 | 17381,74 | 104280,35 |
| **сентябрь** | **208959,85** | 54358,23 | 55947,49 | 4919,85 | 93734,28 | 17381,74 | 104280,35 |
| **октябрь** | **610933,21** | 56291,77 | 455987,31 | 4919,85 | 93734,28 | 17381,74 | 104280,35 |
| **ноябрь** | **605716,04** | 55505,95 | 451555,96 | 4919,85 | 93734,28 | 17381,74 | 104280,35 |
| **декабрь** | **665129,80** | 54300,93 | 512130,73 | 4919,85 | 93778,29 | 17381,74 | 104324,36 |
| **2014 г.** |  |  |  |  |  |  |  |
| **январь** | **651199,60** | 57607,33 | 494885,72 | 4928,26 | 93778,29 | 17381,74 | 104324,36 |
| **февраль** | **649174,76** | 60456,97 | 491993,64 | 4827,34 | 91896,81 | 17381,74 | 102506,91 |
| **март** | **672779,80** | 68456,25 | 501190,37 | 4818,93 | 98314,25 | 23909,88 | 102419,56 |
| **апрель** | **665488,13** | 68207,54 | 498354,52 | 4818,93 | 94107,14 | 19608,00 | 102489,04 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого** | **5369150,71** | **641220,33** | **3639562,83** | **53849,23** | **1034518,32** | **200059,37** | **1141746,33** |

       В общем доходе доля дохода ЖКХ составляет  11,9 %,  доля дохода ОАО Коммунальник – 67,8 %, доля дохода «Чувашсетьгаз» - 1,0 % и доля дохода Общества – 19,3 %.

Из вышеуказанной таблицы следует, что основную долю расходов Общества составляют  материальные затраты и затраты на полученные услуги  со сторонних организаций – 31,5% , затраты по фонду оплаты труда с начислениями основному персоналу – 30,8%, затраты по  фонду  оплаты труда с начислениями по договорам гражданско-правового характера -25,9 %,  затраты по услугам банка – 2,6 %, затраты по услугам связи – 0,5%, затраты по пеням начисленные за несвоевременное перечисление налогов и сборов – 0,4 %,  затраты по оплате минимального налога при упрощенной системе налогообложения – 5,1 %, затраты по перечислению в бюджет поселения за найм жилья – 2,0 % и затраты по обслуживание программы АИС ЖКХ – 1,2%.

**Расходы**

**Таблица №6**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | ФЗП осн.перс. | Начисле-  ния на ФЗП | ФЗП по  договору | Начисле-  ния на ФЗП | Услуги  банка | Услуги   связи | Пени по налогам и мин. налог | Найм | Обслуж. АИС ЖКХ | Материалы и услуги | Всего расходов |
| **2013 г.** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Июнь.** | 37158,64 | 10144,31 | 23000 | 6233 | 2267,35 |  |  | 2116,21 | 1400 | 39831,30 | **122150,81** |
| **Июль.** | 23740 | 6481,02 | 33425 | 9058,18 | 2362 |  | 1882,11 | 2116,21 | 1400 | 15847,40 | **96311,92** |
| **Август.** | 13976,36 | 3815,55 |  |  | 2380 |  |  | 2116,21 | 1400 | 3424,60 | **27112,72** |
| **Сентябрь.** | 23740 | 6481,02 | 7945 | 2153,10 | 1860 |  |  | 2072,19 | 1400 | 89494 | **135145,31** |
| **Октябрь.** | 38380,97 | 10478,00 | 148340 | 40200,14 | 1510 |  | 1449 | 2072,19 | 1400 | 79151,81 | **322982,11** |
| **Ноябрь** | 23740 | 6481,02 | 3500 | 948,50 | 2490- |  |  | 2072,19- | 1400- | 35850 | **76481,71** |
| **Декабрь.** | 23740 | 6481,02 | 7750 | 2100,25 | 3395 |  |  | 2072,19 | 1400 | 37782,23 | **84720,69** |
| **2014 г.** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Январь** | 23740 | 6481,02 |  |  | 2010 | 1029,34 |  | 2072,19 | 1400 | 3576 | **40308,55** |
| **Февраль.** | 23740 | 6481,02 |  |  | 2862 | 1361,48 | 1521,64 | 2008,16 |  | 10256,34 | **48230,64** |
| **Март.** | 23740 | 6481,02 | 9890 | 2680,19 | 4697 | 1609,04 |  | 1984,81 | 1400 | 35918,80 | **88400,86** |
| **Апрель** | 21787,27 | 5947,92 |  |  | 3475 | 1825,47 | 58000 | 2010,10 | 1400 | 10470 | **104915,76** |
| **ИТОГО** | **277483,24** | **75752,92** | **233850** | **63373,36** | **29308,35** | **5825,33** | **62852,75** | **22712,65** | **14000** | **361602,48** | **1146761,08** |

**Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.**

Кредиторская и дебиторская задолженность на 01.05.2014 г. Общества отражена в таблице:

(руб)  **Таблица №7**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование контрагентов** | **Кредиторская задолженность руб**. | **Дебиторская задолженность руб**. |
| Расчеты по заработной плате (счет 70) | 18628,74 |  |
| Расчеты с подотчетными лицами (счет 71) |  | 4778,81 |
| Расчеты по налогу на доходы физических лиц (счет 68) | 78306 |  |
| Расчеты с Пенсионным фондом и ФСС(счет 69) | 79184,84 |  |
| Расчеты с учредителем |  | 5000 |
| Расчеты с ООО «ЖКХ»(счет 60) | 173236,46 |  |
| Расчеты с ОАО «Коммунальник»(счет 60) | 904498,70 |  |
| Расчеты с ООО «Инфо софт»(счет 60) | 1700,40 |  |
| Расчеты с ООО «Газпром межрегионгаз Чебоксары» (счет 76) |  | 277,10 |
| Расчеты с ОАО «Ростелеком»( счет 60) | 1734,51 |  |
| Расчеты с ВДПО (счет 60) | 11000 |  |
| Расчеты  за коммунальные услуги с населением (СЧЕТ 76) |  | 1162609,43 |
| **ИТОГО** | **1268289,65** | **1172665,34** |

 По данным таблицы видно, что основной объем кредиторской задолженности сложился за счет  поставщиков коммунальных услуг  ОАО «Коммунальник» в сумме 904498,70 рублей и  ООО «ЖКХ» в сумме 173236,46 рублей, что составляет  71,3% и 13,7 % соответственно от общей суммы кредиторской задолженности.

Основной причиной возникновения кредиторской задолженности у Общества явилась  дебиторская задолженность населения за коммунальные услуги  перед Обществом в сумме 1162886,53 рублей.

Проверка состояния расчетов и соблюдения расчетной дисциплины с подотчетными лицами проведена за период с 01.01.2014 по 30.04.2014.

За проверяемый  период неоднократно осуществлялись выезды директора Общества Савельева С.А. в г. Чебоксары на личном автотранспорте, который заправлялся за счет средств Общества. Однако оформлены командировочные удостоверения с отметкой на 2 дня. В командировочных удостоверениях цель поездки в командировку не отражена. Приказы о направлении директора Общества Савельева С.А. в командировку  отсутствуют. Дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные)  выплачивались из расчета 100 рублей на 1 поездку. С 1 января 2014 по 30 апреля 2014 года директору Общества Савельеву С.А. выплачены дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные) в сумме 500 рублей.

В ноябре 2013 года к ведомости по расчетам с подотчетными лицами за ноябрь  месяц 2013 года приложен авансовый отчет на имя Актемовой А.М. на сумму 999,89 рублей. Однако указанный авансовый отчет бухгалтерскими проводками в ноябре 2013 года не проведен. В момент проверки указанная сумма проведена в апреле 2014 года.

В авансовых отчетах №3, №7, №40 от 15.01.2014 , 27.01.2014, 25.04.2014 года приложены товарные  чеки на приобретение канцтоваров без расшифровки наименований приобретаемых товаро-материальных ценностей: №3878 от 13.01.2014 года на сумму 70 рублей, без номера и даты- на сумму 85 рублей и на сумму  100 рублей соответственно.

К авансовому отчету №18 от 21.02.2014 г приложен товарный чек на приобретение бланков без указания наименований на сумму 601 рубль.

В нарушение требований Федерального закона от 21.11.1996 №129- ФЗ (ред. от 28.11.2011) «О бухгалтерском учете» по авансовым отчетам №9 и №32 от 04.02.2014 года, 10.04.2014 приобретены основные средства - модем на сумму 800 рублей и 2 калькулятора на сумму 440 рублей соответственно. Указанные основные средства  04.02.2014 и 10.04.2014 года соответственно отнесены на затраты 26 счет, т.е. списаны.

В Обществе журнал регистрации  выдачи командировочных удостоверений не ведутся.

 Просроченная задолженность по налогу на доходы с  физических лиц по состоянию на 01.05.2014 года составила  75838 рублей.

Аналитический учет расчетов отдельно по каждому собственнику жилья ведется в программе АИС ЖКХ. Синтетический учет в бухгалтерии ведется на счете 76.

При проверке соответствия аналитического учета и синтетического учета установлены расхождения в сумме  159578,96 рублей. Указанное расхождение вызвано тем, что при оплате коммунальных услуг населением часто неправильно указываются лицевые счета. В результате, зачисленные деньги на расчетные счета Общества не разнесены по лицевым счетам собственников жилья.

А также расхождение вызвано тем, что за проверяемый период на основании  заявления и справок собственников жилья (без акта проверки температурного режима) произведены перерасчеты  в сторону уменьшения оказанных коммунальных услуг населению на сумму 173748,27 рублей. В бухгалтерском учете не производились корректирующие бухгалтерские проводки.

 По состоянию на 01.05.2014 года дебиторская задолженность Общества составила в сумме 1172665,34 рублей, в том числе просроченная дебиторская задолженность - 539417,59 рублей. Основная доля  дебиторской задолженности составляют собственники жилья за оказанные коммунальные услуги (1162886,53 рублей).

Работа по взысканию просроченной дебиторской задолженности с собственников жилья  находится в неудовлетворительном состоянии.

 Общество не обращался с исковым заявлением о взыскании с должников вышеуказанной задолженности.

**Состояние бухгалтерского учета и отчетности.**

В Обществе приказом руководителя,  в связи с применением упрощенной системы налогообложения и в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», положение об учетной политике Общества не утверждено.

Ведение бухгалтерского учета находится в неудовлетворительном состоянии, т.е. ведомость (шахматная) форма В-9, на основании которой должна составляться оборотная ведомость по бухгалтерским счетам, не составляется. Главная книга находится на стадии восстановления. Учет ведется  в журнально-ордерной форме.

Бухгалтерский учет ведется вручную без использования программного продукта «1-с: Предприятие».

В Обществе ведется упрощенная система налогообложения.

Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется по мере оказания услуг (метод начисления), а в налоговом учете для расчета налога, уплачиваемого в связи применением упрощенной системы налогообложения, доходы учитываются кассовым методом.

**Выводы:**

Обобщая итоги контрольного мероприятия, Контрольно - счетный орган установил нарушения при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности ООО «УК «Жилкосервис», в результате нанесен ущерб, как населению, так и бюджету Шемуршинского района Чувашской Республики:

- за счет допущения просроченной кредиторской задолженности перед бюджетом по налогу на доходы с физических лиц по состоянию на 01.05.2014 в сумме 75838 рублей;

-за счет отсутствия контроля при осуществлении ремонтных работ многоквартирных домов;

- за счет неудовлетворительного состояния бухгалтерского учета;

- за счет отсутствия требований целевого расходования средств собственников жилья и ответственности за  нарушения  этих требований (стоимость  горюче-смазочных материалов  в сумме 91413,35 рублей в тарифы за коммунальные услуги не включены);

-  за счет недобросовестной работы средствами собственников жилья в программе АИС ЖКХ.

**Предложения:**

-  обязать Общество 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»;

-  перечислить просроченную кредиторскую задолженность по налогу с доходов физических лиц по состоянию на 1 мая 2014 года в сумме  75838 рублей и ежемесячно перечислять указанный налог в соответствии графика выдачи заработной платы;

- пересмотреть систему контроля при осуществлении ремонтных работ  многоквартирных домов;

-   установить требования целевого расходования средств собственников жилья и ответственность за нарушение его, принять меры по возмещению  дополнительных расходов,  связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные)  в сумме 500 рублей и расходов по заправке личной автомашины в сумме 91413,35 рублей;

- обязать Общество производить перерасчеты  собственникам жилья за коммунальные услуги при предоставлении коммунальных услуг ненадлежащего качества, на основании актов о непредставлении коммунальных услуг,  с уведомлением ресурсоснабжающей  организации, т.е ОАО «Коммунальник». Правилами предоставления коммунальных услуг, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2011 г. №354, предусмотрено изменение размера платы за коммунальные услуги при предоставлении коммунальных услуг ненадлежащего качества и (или) с перерывами, превышающими установленную продолжительность. В соответствии с указанными Правилами основанием для перерасчета размера платы за коммунальные услуги является акт о непредставлении коммунальных услуг или предоставлении коммунальных услуг ненадлежащего качества.

 Произведенные перерасчеты в сумме 173748,27 рублей привести в соответствии с Правилами предоставления коммунальных услуг, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации  от 06.05.2011 г. №354;

- оплатить учредителем долю в уставном капитале Общества при его учреждении в сумме 5,0 тыс. рублей;

- разработать Положение об оплате труда работников Общества;

- произвести разноску в лицевые счета  собственников жилья в программе АИС ЖКХ денежные средства, поступившие за коммунальные услуги по платежным поручениям №1037 от 11 ноября 2013 года и № 3329 от 27 декабря 2013 года на расчетный счет Общества в сумме 5135,69 рублей и 2774,85 рубля соответственно.

- увеличить лимит остатка денежной наличности в кассе Общества до 35,0 тыс. рублей;

- внести исправления в программу АИС ЖКХ дважды разнесенные суммы по кассе  от 17.10.2013 г. на лицевой счет №293 сумма 300 рублей, от 18.11.2013 г. на лицевой счет №256 сумма 210 рублей и от 19.03.2014 г. сумма 390 рублей;

- разносить на лицевые счета администрации Шемуршинского сельского поселения на основании платежного поручения №433 от 24.04.2014 года  в сумме 7791,16 рубль. С лицевого счета  администрации Шемуршинского сельского поселения по улице Юбилейная дом №3, квартира №1 сторнировать сумму 1023,74 рубля и  с лицевого счета по улице Юбилейная дом №3 квартира №5 – 1988,49 рублей, которые разнесены без основания;

-  разносить на лицевой счет ООО «Газпром межрегионгаз Чебоксары» денежные средства в сумме 1316,43 рублей в соответствии акта сверки;

-  ремонт многоквартирных домов производить на основании локальных смет. Учет затрат по текущему ремонту вести по каждому многоквартирному дому;

- применять безналичные способы расчетов с поставщиками за поставку товаро -материальных ценностей и оказанных услуг;

-  пересмотреть тарифы на коммунальные услуги (среднемесячные доходы на содержание Общества за проверяемый период составили в сумме 18187,22 рублей, а расходы – 44357,74 рублей);

- усилить претензионно - исковую работу в отношении неплательщиков  за коммунальные услуги;

-  привести в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 №129-ФЗ (ред. от 28.11.2011) «О бухгалтерском учете» учет приобретаемых основных средств: модема на сумму 800 рублей и 2 калькуляторов на сумму 440 рублей;

- вести учет средств, поступивших от собственников жилья, неправильно указавших лицевые счета в платежных документах через банкоматы до выяснения;

- восстановить программу АИС ЖКХ.

Председатель Контрольно-счетного органа

Шемуршинского района Чувашской

Республики                                                                                                                Г.М.Сагдеева