

Информационная записка по результатам ревизии хозяйственной деятельности ЖСК «Надежда» в 2014-2015 гг..

Настоящая информационная записка составлена членом ревизионной комиссии ЖСК «Надежда» А.В. Жулановым.

Дата начала ревизии: 15 октября 2015 года

Дата окончания ревизии: 18 декабря 2015 года

1. Вводная часть

1.1 Основания и обстоятельства проведения ревизии.

08 сентября 2015 общим собранием членов ЖСК «Надежда» были избраны новые органы управления ЖСК «Надежда».

Правление ЖСК в составе:

Председатель правления: Кондалев А.В.

Члены правления

1. Володькин Д.Г.;
2. Жуланов А.В.;
3. Белокреяницкий Е.А.;
4. Циценко Л.Н.;
5. Соболев М.Ю..

Ревизионная комиссия:

1. Жуланов А.В.

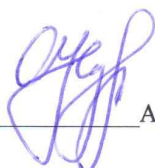
Учитывая недоукомплектованность ревизионной комиссии не представляется возможным составить и надлежащим образом оформить Отчет ревизионной комиссии. По итогам ревизии подготовлена настоящая Информационная записка.

Руководствуясь Жилищным кодексом РФ и Уставом ЖСК, была проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности ЖСК за период с 01 января 2014 г. по 01 сентября 2015г. (далее — отчетный период), с целью объективной независимой проверки этой деятельности.

1.2 Используемые материалы.

При проведении ревизии использовались следующие материалы и документы:

- Устав ЖСК «Надежда»;
- должностные инструкции;
- документы кадрового учета, приказы, штатное расписание;
- регистры бухгалтерского и налогового учета;
- бухгалтерская и налоговая отчетность;
- первичная бухгалтерская документация: акты выполненных работ; товарные накладные; кассовая книга; авансовые отчеты; банковские выписки и платежные документы по расчетному счету ЖСК; расчетные ведомости и платежные ведомости;
- прочие необходимые документы.



А.В.Жуланов

Заключение ревизионной комиссии:

1. Документы предоставлены в неполном объеме. Отсутствуют утвержденные сметы доходов-расходов за 2014-2015 гг, отчеты Председателя и Ревизионной комиссии, трудовые договора, утвержденные штатные расписания за указанные года, положение о премировании, приказы о приеме на работу, заявления о приеме на работу.

1.3 Условия проведения ревизии.

При проведении ревизии документы были предоставлены в неполном объеме, исходя из фактического наличия.

1.4 Цели и задачи проверки.

Рассмотрены следующие вопросы и задачи:

1. Соответствие действующей редакции Устава ЖСК «Надежда» требованиям Жилищного кодекса РФ и текущего законодательства РФ;

2. Соответствует ли действительности отраженный в бухгалтерской отчетности приход денежных средств в кассу (наличными) и на расчетный счет ЖСК за период с 01.01.2014 по 01.09.2015 года.

3. Наличие и аудит внутренних нормативных и хозяйственных документов: должностных инструкций, сметы доходов-расходов, штатного расписания, отчетов правления и ревизионной комиссии за 2014-2015 гг.

1.5 Объекты ревизии

1. Соблюдение положений Устава ЖСК «Надежда».
2. Ведение бухгалтерского учета.
3. Ведение кадрового учета.
4. Работа органов управления ЖСК
5. Ведение финансово-хозяйственной деятельности..

1.6 Органы управления ЖСК в отчетном периоде:

Состав Правления ЖСК в период с 01 января 2014 года по 01 сентября 2015г.

Председатель - Циценко И.Э.

Члены правления

1. Доленко Е.Ю.;
2. Князева Е.А.;
3. Белокреяницкий Е.А.;
4. Пекар Я.М.;
5. Земцова А.О.;

Состав ревизионной комиссии:

Член ревизионной комиссии - Доленко Е.Ю.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета в ЖСК в период с 01.01.2014 по 01 сентября 2015 г. возложена на Главного бухгалтера Соловьеву Л.А..

А.В.Жуланов

2. Результаты ревизии

2.1 Соблюдение положений Устава ЖСК «Надежда» в 2014-2015 гг.

1. В ст.6.2. Устава ЖСК установлена обязанность проведения общего собрания членом ЖСК не реже, чем два раза в год. В отчетном периоде ни одного общего собрания проведено не было.
2. В нарушение ст.120 Жилищного Кодекса РФ, в состав и Правления и Ревизионной комиссии входит А.В.Жуланов.
3. В соответствии со ст.6.4. Устава ЖСК Ревизионная комиссия ЖСК состоит из 3 человек. По итогам общего собрания 08 сентября 2015 года, выбран только один член ревизионной комиссии.

2.2 Ведение бухгалтерского учета

ЖСК ведет бухгалтерский учет по классической системе налогообложения.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется на бумажных носителях. Для начисления платы жилое помещение, коммунальные и другие услуги используется самостоятельно разработанное программное обеспечение (электронные таблицы EXCEL).

2.3 Ведение кадрового учета

Проведена проверка ведения кадрового учета и сопутствующей документации.

Заключение ревизионной комиссии:

Отсутствуют трудовые договора, должностные инструкции главного бухгалтера, кассира, заявления о приеме на работу частично отсутствуют.

Отсутствует утвержденное штатное расписание на 2014 г.

2.4 Работа органов управления ЖСК

В нарушение ст.6.2.3 Устава ЖСК отсутствуют годовые финансово-хозяйственные планы на 2014-2015 гг, требующие утверждения общим собранием.

В нарушении п. 6.3.3. Устава не был назначен заместитель Председателя, который имеет право замещать Председателя в его отсутствие.

Отсутствуют табели ведения трудового времени. Начисление и выдача заработной платы осуществлялась без наличия трудовых договоров и табеля учета трудового времени.

В период с 27 февраля по 12 мая 2015 г. фактическое исполнение обязанностей Председателя ЖСК «Надежда» осуществлялось Циценко Л.Н, что подтверждается личными подписями в получении подотчетных денежных средств в указанный период. Исполнение обязанностей осуществлялось на основании приказа № 6 от 26 февраля 2012 года (сохранено написание оригинала) и в нарушении ст.6.4.4 Устава ЖСК, запрещающего вхождение в состав Правления родителей, детей, супругов.

Исполнение обязанностей председателя согласно этого приказа производилось заявления Циценко Л.Н. и Циценко И.Э. Указанные заявления отсутствуют. Приказ о приеме на работу, трудовой договор с Циценко Л.Н. отсутствуют.

Полномочия Председателя согласно вышеуказанному приказу были переданы Л.Н.Циценко на срок 35 дней, т.е. до 04 апреля 2015 года. Таким образом, в период с 04 апреля по 12 мая 2015 года исполнение Циценко Л.Н. обязанностей Председателя проходило без какого-либо правового основания.

В период с 19 мая 2015 года по 01 сентября 2015 г. фактическое исполнение обязанностей Председателя осуществлялось Пекар Я.М., что подтверждается подписями в расходных ордерах в указанный период. Приказ б/н от 14.05.2015, согласно которого Пекар


А.В.Жуланов

Я.М. назначается исполняющим обязанности Председателем ЖСК «Надежда», не подписан Председателем. Также, Пекар Я.М. не назначен заместителем правления ЖСК, с правом исполнения обязанностей председателя ЖСК.

Отсутствуют отчеты Ревизионной комиссии и Председателя за 2014 г. и за январь-август 2015 года.

Размер общей просроченной задолженности собственников на 01 января 2015 года – 478 667,72 р.; на 01 сентября 2015 г 514 806,95 р. В нарушение ст. 120 Жилищного Кодекса РФ информация о размере общей просроченной задолженности собственников ЖСК на 01 января 2014 год кассиром ЖСК предоставлена не была.

Объем просроченной задолженности в течение 2015 года увеличивался, при этом никаких мер по взысканию задолженности не предпринималось.

На фоне ухудшающегося финансового положения и отсутствия утвержденного положения о премировании руководством ЖСК выписывались себе премии.

Циценко И.Э. были выписаны премии – 5000 р. согласно приказа б/н от 23.12.2014 г и 2000 р. согласно приказа от 30.12.2014 г.

На расходных ордерах подписи Председателя ЖСК визуально отличаются друг от друга. На части расходных ордеров на выдачу денежных средств в подотчет отсутствуют подписи председателя/подотчетного лица Циценко И.Э (расходный кассовый ордер 15 от 18.02.2014; 13 от 11.02.2014).

Заключение ревизионной комиссии:

1. Фактическое исполнение обязанностей Председателем ЖСК Циценко И.Э. в 2014-2015 годах не подтверждено первичными бухгалтерскими документами. Назначение Циценко Л.Н. и Пекар Я.М. исполняющих обязанностей Председателя ЖСК в 2015 году проходило с нарушением Устава ЖСК и/или документально не подтверждается. Часть первичных документов не подписана, либо оформлена с многочисленными нарушениями.

2.5 Исполнение финансового плана. Правильность учета прихода наличных и безналичных денежных средств.

Планы финансово-хозяйственной деятельности на 2014 и 2015 г.г., утвержденные Общим собранием, не были представлены ревизионной комиссии.

Поступления наличных средств на расчетный счет ЖСК соответствует поступлениям денежных средств в кассу (наличными).

Заключение ревизионной комиссии:

1. Проверка на соответствие произведенных расходов плану финансово-хозяйственной деятельности не производилась.

3. Итоговые выводы

1. Подготовить и принять на общем собрании участников новую редакцию Устав ЖСК «Надежда».
2. Для доукомплектации ревизионной комиссии провести довыборы ее членов на общем собрании. Прекратить практику совмещения членства в составе Ревизионной комиссии и Правления ЖСК;
3. Правлению ЖСК подготовить и принять на общем собрании план финансово-хозяйственной деятельности на 2016 г.
4. Председателю подготовить и утвердить штатное расписание на 2016 год, положение о премировании, должностные инструкции. Заключить трудовые договоры с сотрудниками.


А.В.Жуланов

5. Заключить договор на услуги по обеспечению технологического взаимодействия при начислении и приеме платы за жилое помещение, коммунальные и другие услуги с НП «ОРС».
6. **Общему собранию членов ЖСК «Надежда» предлагается считать работу Председателя ЖСК «Надежда» в 2014-2015 г. неудовлетворительной.**

Член ревизионной комиссии:



А.В.Жуланов



А.В.Жуланов