

Заключение по ведению бухгалтерского учета

Проверяемая организация:

ЖСК «Поместье у озера».

Место нахождения: г. Всеволожск, Советская ул., дом 41

ИНН 7806482698

Бухгалтер ООО «Кошгара» провела проверку прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности организации «ЖСК «Поместье у озера» за период с 1 января 2016 по 31 декабря 2018 г. включительно.

В результате проверки выявлено:

1. На дату проверки не предоставлена или отсутствует большая часть финансовой и бухгалтерской документации, а также бухгалтерская программа 1С
 2. На основании частично представленных документов и договоров, нами были обработаны и занесены в бухгалтерскую программу 1С данные за период 2016-2018гг
 3. Анализ полученных данных и сформированных отчетов из программы 1С показывает:
 - 3.1 по данным банка (оплата) и наличия документов отсутствуют накладные и акты приема-передачи (далее по тексту Акт) выполненных работ, а именно:
 - ОАО «Всеволожские тепловые сети» » на сумму 306494,66 руб. (отсутствует Акт за водоснабжение и водоотведение);
 - ООО «ВсеволожскСпецТранс» на сумму 112747,51 руб. . (отсутствуют Акты за вывоз отходов);
 - ИП Гаврилов Эмиль Владимирович на сумму 26000,0 руб. (отсутствует Акт и договор услуги по спилу и вывозу деревьев);
 - ИП Гранкин на сумму 4280,0 руб. (отсутствует договор на очистку водосточных воронок и Акты);
 - ООО «Интерфорум» на сумму 6800,0 руб. (отсутствует договор и Акт);
 - ООО «Информационные технологии Санкт-Петербург» на сумму 1800,0 руб. (Акт отсутствует);
 - ООО «Сталь ТД» - на сумму 159050,0 руб.(отсутствует накладная и договор на поставку материалов, переходных мостиков, кровельного железа для калитки);
 - ООО «НЕТ бюро» на сумму 4720,0 руб. (отсутствует Акт по обеспечению программами для ЭВМ – 1С);
 - ООО «РКС-Энерго» на сумму 376481,05 руб. (отсутствуют Акты по продаже электроэнергии и мощности, оказанию услуг по передаче электроэнергии и иные услуги, связанные с процессом снабжения электроэнергией потребителей);
 - ООО «Симпл ВЭЙ» на сумму 50000,0 руб. (отсутствует Акт (Акты) и договор оказания услуг по ведению бухгалтерского учета);
 - ООО «Строительный Торговый Дом Петрович» на сумму 67437,90 руб. (отсутствуют накладные и договор на приобретение материалов в 2016 году);
 - ООО «Строй-ТрансТихвин» на сумму 248930,0 руб. (отсутствует Акт по комплексу работ по герметизации, утеплению и штукатурке торцов перекрытий жилого дома);
 - ООО «Стройформат» на сумму 19786,0 руб. (отсутствует накладная и договор на приобретение материалов (плитки) в 2016 году);
 - ООО «Торговая компания Сазы СПб» на сумму 40450,0 руб. (отсутствует накладная и договор на поставку материалов по гидроизоляции и герметизации в 2016 году).
- Общая сумма не подтвержденной оплаты по состоянию на 31.12.2018 года

составляет 1424977,12 (Один миллион четыреста двадцать четыре тысячи девятьсот семьдесят семь) рублей 12 копеек.

3.2 Согласно данным банка (оплата) списаны с расчетного счета ЖСК штраф в ПФР в сумме 450-00 и пени во внебюджетные фонды за несвоевременно перечисленные налоги в сумме 624-04 в том числе 293-04 за 2018г

По бюджетным налогам – пени всего 724,80 в том числе 588,53 в 2018г, а также штраф за не сдачу отчетности по УСН – 1000-00

3.3 По кассовой дисциплине. Шерстобитова Т.М. получила в подотчет на хозяйственные нужды в 2016г сумму 10000-00 , отчеты не предоставлены, денежные средства в кассу не возвращены.

В 2017г снимаются денежные средства в подотчет еще в сумме 10000-00, отчеты также не предоставлены и деньги в кассу не поступили.

Так как сроки предоставления отчетности за полученные денежные средства (или их возврат) нарушены, то с данных сумм должен был удержан подоходный налог за пользование деньгами и перечислен в бюджет. Данная операция так же не проводилась.

В 2018г получает в подотчет 30000-00, и сдает авансовые отчеты на сумму 28305-96
Итог: На 31.12.2018г Шерстобитова Т.М. не отчиталась перед ЖСК или не вернула денежные средства в кассу в сумме 21694,04 рублей

3.4 Данные выплаты заработной платы не совпадают с данными кадрового учета Шерстобитова Т.М уволена 19.11.2018г, а 22.11.2018г ей перечислен аванс в сумме 10000-00 (по выписке банка от 22.11.18), что является нарушением Трудового кодекса РФ (окончательный расчет работника производится в день увольнения)

Бойцов О.Д. уволен 19.11.2018г, а 22.11.2018г ему перечислен аванс в сумме 5000-00 (по выписке банка от 22.11.18), что является нарушением Трудового кодекса РФ (окончательный расчет работника производится в день увольнения)

3.5 При рассмотрении счет-квитанции для собственников жилья выявлены следующие нарушения:

- отсутствует расшифровка статьи «содержание общего имущества» по видам услуг, что является нарушением Жилищного кодекса РФ и возможность проверки соответствия тарифов утвержденным Правительством региона или протоколом общего собрания собственников жилья.

- в счет-квитанциях не указан сайт ЖСК

- у собственников жилья имеют задолженность перед ЖСК по оплате жилищных услуг, что влияет на своевременное оказание услуг по обслуживанию дома и оплате поставщикам.

3.6 Отсутствует (или не предоставлена) утвержденная смета доходов и расходов за проверяемые периоды (2016-2018гг)

3.7 Предоставленный отчет финансовой деятельности ЖСК за 9 месяцев 2018г не соответствует действительности в части наличия отрицательных сумм по кассе (в подотчете находятся денежные средства в сумме 21694,04) Остатки по банку на 30.09.2018г – 44378-23 при этом в отчете указана сумма остатка 11692-24. Не выяснена сумма в графе поступление денежных средств «касса» в размере 30000-00, это платежи собственников наличными? Так как снято в подотчет за 9 месяцев 20000-00. Разница составляет 10000-00.

Генеральный директор ООО «Кошгара»

22.01.2019 г.



Кокарева К.В.