

АКТ

исследования документов, регламентирующих финансовую и хозяйственную деятельность жилищно-строительного кооператива «Солнечный» за период с 01 января 2010 года по 01 октября 2012 года.

(ИНН №2635040666, КПП 263501001, ОГРН №1022601973492).

12 октября 2012 года

г. Ставрополь.

Мною независимым, привлеченным специалистом по организации и ведению бухгалтерского учета предприятий и организаций любых форм собственности и индивидуальных предпринимателей Калачевым Василием Дмитриевичем на основании поручения старшего оперуполномоченного отдела ЭБ и ПК Управления МВД России по г. Ставрополю Подопригора С.В. проведено исследование документов, регламентирующих финансовую и хозяйственную деятельность жилищно-строительного кооператива «Солнечный» за период с 01 января 2010 года по 01 октября 2012 года, в части той деятельности, предъявленные документы которой должны ответить на следующие вопросы:

- какой фактически установлен размер зарплаты председателю и бухгалтеру кооператива и повышался ли 2-3 раза в год этот установленный размер?;
- сколько расчетных счетов имеет этот кооператив, в каких банках они открыты, своевременно ли и полном объеме приходяются денежные средства, полученные с расчетного счета в кассу кооператива?;
- получал ли этот кооператив какие либо кредиты. Если получал, то в какой сумме. Имеется ли непогашенная задолженность по кредиту?;
- имелись ли факты оплаты начисленных платежей с ресурсо- снабжающимися организациями- (теплосеть, электросеть и водоканал) напрямую, то есть наличными денежными средствами?;
- поступали ли в кассу кооператива денежные средства от жильцов дома по ведомости, если поступали, то как эти денежные средства фактически использовались?;
- соблюдал ли кооператив кассовую дисциплину?;
- как использовались денежные средства пересчета по техническому обслуживанию газового оборудования, собранные на обучение персонала, завоз песка, приобретение материалов для аварийных ситуаций, согласно документов из прокуратуры?;
- поступали ли в кассу кооператива денежные средства от демонтажа оборудования при капитальном ремонте, если поступали, то на какие цели они были использованы?;
- были ли случаи переплат денежных средств по теплоэнергии, если были, то на какие цели они фактически расходовались?;
- как кооператив организовал и вел делопроизводство?;
- были ли неплатежи за коммунальные услуги среди собственников помещений этого дома?;
- выдает ли кооператив жильцам дома платежные документы по оплате коммунальных услуг безналичным порядком (через банк) или же оплату коммунальных услуг принимает от них наличными денежными средствами по школьным тетрадам?.

Данное поручение старшего оперуполномоченного отдела ЭБ и ПК Управления МВД России по г. Ставрополю Подопригора С.В. прилагается (пр. №1).

Сам привлеченный, независимый специалист Калачев В.Д. имеет соответствующее образование (высшее) и практический опыт работы. В настоящее время работает главным бухгалтером ООО «АВВА». Копия его диплома и выписка из его трудовой книжки по последнему месту работы, а также его паспорт прилагаются (пр. №2-4). Его телефон 89682642571.

В проверяемом периоде ответственными за финансовую и хозяйственную деятельность ЖСК «Солнечный» являлись:

-председатель правления Говядовский Владимир Игоревич- весь период. Это подтверждается выписками из Единого государственного реестра юридических лиц №55379В/2011 от 20.09.2011г. и № 18432А/2011 от 04.10.2011 года, в которых содержатся сведения о ЖСК «Солнечный» . Сама выписка находится в делах кооператива.

- бухгалтер Еремеева Анна Андреевна –весь период. Она была принята на эту должность с 01.03.2001 года на основании поданного заявления на имя председателя правления этого кооператива и приказа №2 от 28.02.2011 года, который также был подписан председателем этого кооператива Говядовским В. И. Заявление и приказ №2 находится в делах кооператива.

Исследование документов, регламентирующих финансовую и хозяйственную деятельность этого кооператива было начато 10 сентября и окончено 12 октября 2012 года.

Это исследование проводилось в присутствии ответственных лиц (Говядовского В.И. и Еремеевой А.А.) за финансовую и хозяйственную деятельность ЖСК «Солнечный».

Изучив и исследовав все предъявленные документы по форме и содержанию этого кооператива,

ИССЛЕДОВАНИЕМ УСТАНОВЛЕНО:

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

1.1 Жилищно-строительный кооператив «Солнечный» считается созданным, как юридическое лицо с момента государственной регистрации. ЖСК «Солнечный» был зарегистрирован в Исполкоме Промышленного района Совета народных депутатов 30 мая 1983 года за №243. В последующем свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года серии 26, №000723949, выданное инспекцией МНС России по Промышленному району г. Ставрополя 10.12.2002 года подтвердило регистрацию этого кооператива за основным государственным регистрационным номером 10226019-73492. Само свидетельство находится в делах кооператива.

Этот кооператив был создан, как добровольное объединение граждан на основе членства в целях удовлетворения потребностей граждан в жилье, а также управления жилыми и не жилыми помещениями в кооперативном доме. Он создан для участия членов Кооператива своими средствами в строительстве, реконструкции и последующем содержании многоквартирного дома, расположенного по адресу: г. Ставрополь, пр. Ворошилова, дом №11/2. Он действует на основании устава, новая редакция которого утверждена протоколом общего собрания членов этого кооператива от 05 октября 2011 года. Новая редакция устава этого кооператива была зарегистрирована в инспекцией МНС России по Промышленному району г. Ставрополя 14 октября 2011 года за государственным регистрационным номером 2112651686145. Сам устав находится в делах кооператива.

Согласно устава этот кооператив находится по адресу: г. Ставрополь, пр. Ворошилова, дом №11/2 (пр.№13).

Устав определяет, что этот кооператив имеет право осуществлять деятельность, связанную с управлением эксплуатацией жилищного фонда.

Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц №18432А/2011 от 04.10.2011 года подтверждает, что этот кооператив включает в свой состав 9 учредителей (участников). А именно: Бердникову Татьяну Борисовну, Боровскую Людмилу Михайловну, Говядовского Владимира Игоревича, Еремееву Анну Андреевну, Ишкова Николая Андреевича, Мартусенко Татьяну Васильевну, Петрова Владимира Николаевича, Свириденко Галину Алексеевну и Троянову Галину Ивановну. Сама выписка находится в делах кооператива.

1.2 Свидетельства серии 26 №003856131 и №0070107 о постановке на учет в налоговом органе, выданные в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ подтверждают, что ЖСК «Солнечный» поставлен на налоговый учет в инспекции ФНС РФ по Промышленному району г. Ставрополя с 06 января 1998 года и этому кооперативу присвоен ИНН №2635040666. Само свидетельство находится в делах кооператива.

Замечаний по наличию учредительных документов и регистрации деятельности этого кооператива не выявлено.

1.3 Исследование документов основывалась на анализе, изучении следующих предъявленных для нее подлинных документов:

- учредительных (устава, свидетельств о государственной регистрации и постановке на налоговый учет);
- протоколы общих собраний членов этого кооператива, а также заседания правлений ЖСК «Солнечный»;
- решение конкретного собственника помещения в многоквартирном жилом доме по вопросам внесения в повестку дня общего собрания, проводимого в форме заочного голосования;
- информация об итогах голосования по вопросам повестки общего собрания членов и собственников жилищно-строительного кооператива «Солнечный», проведенного путем заочного голосования;
- акты проверки кооператива силами ревизионной комиссии, в том числе 22.03.2011 года, 06.07.2010 года и отчет ревизионной комиссии от 11.09.09 года и 27.05.2012г.;
- смета расходов кооператива на содержание общего имущества на 2011 год;
- справка по расходу экономии по теплоснабжению за 2009, 2010 годы;

- договор поставки металлопластиковых изделий (окон) заключенный с ООО фирма «Сервис-Плюс», а также акта выполненных работ, подтверждающего поставку в адрес кооператива 48 шт. металлопластиковых окон;
 - договор подряда на выполнении и дополнительное соглашение на выполнение работ по ремонту и отделке помещений заключенный между кооперативом и ООО «Оптима», а также акты выполненных работ;
 - договор №593 от 01.01.2008 года энергоснабжения, заключенный с РАР «Городские электрические сети»;
 - расценки на оплату коммунальных услуг на 2011 год, на 2010 год;
 - договор на годовое техническое обслуживание узла учета расхода тепловой энергии и теплоносителя №23 от 01.01.2010 года заключенный с ООО «Теплоучет»;
 - договор на техническое обслуживание лифтового оборудования №333 от 01.01.2009 года заключенный с ООО «Специализированное управление Ставропольлифт»;
 - договор на вывоз отходов заключенный с ООО «Экосистема»;
 - договор на отпуск питьевой воды и прием сточных вод от 19.04.2004 года заключенный с МУП «Водоканал»;
 - акты сверки взаимных расчетов с МУП «Водоканал», с ООО «СУ Ставропольлифт», с ОАО «Ставропольэнергосбыт», с ОАО «Теплосеть»;
 - банковские, кассовые документы;
 - журналы ордера, оборотно- сальдовые ведомости и бухгалтерская и налоговая отчетность исследуемого периода;
- 1.4 Установлено, что в исследуемом периоде этот кооператив осуществлял финансовую, хозяйственную деятельность, ведение бухгалтерского учета и представление отчетности в соответствии с требованиями:
- федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 года №129 (в редакции Федеральных законов от 23.07.1998 года №123-ФЗ, от 29.03.2002 года №32-ФЗ, от 31.12.2002 года №187-ФЗ, от 31.12.2002 года №191-ФЗ, от 10.01.2003 года №8-ФЗ, от 30.06.2003 года №86-ФЗ и в редакции от 03.11.2006г);
 - положения «О документах и документообороте в бухгалтерском учете», утвержденном МинФинансом СССР от 29.04.1983 года №105;
 - положения о «Порядке ведения кассовых операций в РФ», утвержденного Решением Совета Директоров ЦБ России от 22.09.1993 года №40;
 - налогового кодекса РФ (часть 1.2), принятом федеральным законом РФ от 31.07.1998 года №14693 с последующими изменениями дополнениями на дату проведения настоящей ревизии;
 - плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по ее применению, утвержденной приказом МинФинанса РФ 31.12.2000 года №94Н;
 - приказа от 13.06.1995 года №49 МинФинанса РФ «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
 - другими документами законодательного и нормативного характера.

2. ОПИСАТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ.

2.1 Исследование предъявленных документов свидетельствует о том, что ЖСК «Солнечный» занимался уставной деятельностью. А именно: «управлением, эксплуатацией жилищного фонда», а также обслуживанием и текущим ремонтом этого жилищного фонда многоквартирного жилого дома, расположенного по адресу: г. Ставрополь, пр. Ворошилова, дом №11/2.

Поименованная в перечне документация, предъявленная к этому исследованию предоставлялась бухгалтером кооператива Еремеевой А.А. в подлинном варианте.

Установлено, что высшим органом управления ЖСК «Солнечный» является общее собрание его членов. Общее собрание членов кооператива является правомочным, если на нем присутствует более 50% его членов. Кооператив общее собрание его членов проводил не реже одного в год, что соответствует требованием его устава. Общее собрание членов кооператива проводилось в здании Средней школы №21, согласно заранее написанного объявления. Замечаний не выявлено. Копии объявлений о дате проведения собрания с повесткой дня прилагаются (пр.№24-28).

Установлено, что органами управления кооператива являются:

- конференция представителей членов кооператива;
- правление кооператива и председатель правления кооператива;
- ревизионная комиссия (ревизор) кооператива.

Выявлено, что правление кооператива избирается из числа его членов общим собранием его членов в количестве не менее 10 человек. Правление кооператива осуществляет руководство текущей деятельностью в периоды между общими собраниями членов кооператива. Правление кооператива из своего состава изби-

рала председателя правления. Председателем правления кооператива в исследуемом периоде и в настоящее время является член правления Говядовский В.И. Правомерность избрания его на эту должность документально подтверждается. Замечаний не выявлено.

Установлено, что в исследуемом периоде правление кооператива проводила ряд заседаний. Заседания правления кооператива оформлялись протоколами. В ходе исследования были рассмотрены протоколы заседания правления кооператива от 06.10.2010г., от 22.03.2011г., от 19.07.2011 года, от 17.11.2011 года. На этих заседаниях рассматривались следующие вопросы:

- отчет ревизионной комиссии по проверке финансовой и хозяйственной деятельности кооператива за 06 месяцев 2010 года;
- выборы председателя правления кооператива;
- по принятию решения, связанного с устранением последствий пожара в 3-м подъезде этого дома;
- разное (о замене электропроводки в связи с пожаром 3-его подъезда этого ж/дома, о замене межэтажных оконных переплетов на металлопластиковые, о ходе процедуры оформления земельного участка прилегающего к этому ж/дому в общей долевой собственности в размере 1,1 га, о реконструкции мусорно-контейнерной площадки, о необходимости наличия в штате кооператива должности паспортиста);
- о подготовке вопросов к общему собранию членов кооператива;
- по обсуждению предложений по использованию средств сэкономленных по оплате отопления за 2010 год;
- доклад по действиям группы лиц во главе с Шевчук И.К. и подготовка обращения в государственные контролирующие органы от жильцов дома по осуждению действий группы лиц дестабилизирующих работу ЖСК «Солнечный»;
- по утверждению устава в новой редакции;
- по утверждению формы платежного документа, выдаваемого плательщикам коммунальных услуг;
- вопрос по оформлению земли;
- по приобретению кассового аппарата;
- по проведению ремонта электроснабжения 7-го подъезда;
- по определению формы проведения общего собрания членов кооператива;
- по заключению договора по обслуживанию газового оборудования;
- по обсуждению вопроса о заключении договора по замене окон в подъездах дома;
- разное (сделать косметический ремонт за счет средств, оставшихся от замены окон и ремонта 3-го подъезда);
- обсуждение вопроса по определению дополнительного источника финансирования, для ремонта подъездов (откосы, 3-ий подъезд, 1-ый этаж 5-го подъезда). На этих заседаниях были рассмотрены все вышеперечисленные вопросы и приняты положительные решения. Сами протоколы заседания правления имеются в делах кооператива.

В последующем данное исследование было направлено на подбор информации, которая могла бы документально подтвердить и ответить на поставленные вопросы. А именно:

Вопрос №1 «Какой фактически установлен размер зарплаты председателю и бухгалтеру кооператива и повышался ли 2-3 раза в год этот установленный размер?».

Ответ на вопрос №1.

Установлено, что на общем собрании членов кооператива 01.08.2010 года было утверждено штатное расписание, по которому председателю кооператива был установлен должностной оклад в размере 15000,00 рублей в месяц, а бухгалтеру кооператива 10500,00 рублей, при этом налог на доходы физических лиц не учитывается. Начиная с этого периода и по настоящее время эти установленные оклады не пересматривались. Факты повышения размера заработной платы председателю и бухгалтеру кооператива в течение 2-3 раза в год не подтвердились. Эти должностные лица кооператива начиная с 01.08.2010 года ежемесячно получают установленные оклады, без учета налога на доходы физических лиц. А именно:

- председатель правления кооператива Говядовский В.И. 15000,00 рублей;
- бухгалтер кооператива Еремеева Анна Андреевна 10500,00 рублей.

Вопрос №2 «Сколько расчетных счетов имеет этот кооператив, в каких банках они открыты, своевременно ли и в полном объеме приходятся денежные средства, полученные с расчетного счета в кассу кооператива?».

Ответ на вопрос №2.

Кооператив имеет один расчетный счет №40702810760220100088, который открыт в Сбербанке ОАО «Сбербанк России» г. Ставрополь. Факты несвоевременного и не полного оприходования, полученных наличных денежных средств с расчетного счета по кассе кооператива не выявлены. Нарушений нет.

Вопрос №3 «Получал ли этот кооператив какие -либо кредиты. Если получал, то в какой сумме.»

Имеется ли непогашенная задолженность по кредиту?.

Ответ на вопрос №3.

Этим исследованием установлено и документально подтверждено, что кооператив в исследуемом периоде кредиты не получал. Соответственно, непогашенной задолженности по кредитам нет.

Вопрос №4 «Имелись ли факты оплаты начисленных платежей с ресурсо- снабжающимися организациями- (теплосеть, электросеть и водоканал) напрямую, то есть наличными денежными средствами?».

Ответ на вопрос №4.

В исследуемом периоде, таких фактов, связанных с оплатой начисленных платежей с ресурсо-снабжающимися организациями (теплосеть, электросеть и водоканал) напрямую, то есть наличными денежными средствами не выявлено. Нарушений нет.

Вопрос №5 «Поступали ли в кассу кооператива денежные средства от жильцов дома по ведомости, если поступали, то как эти денежные средства фактически использовались?».

Ответ на вопрос №5.

Да поступали. Например, за период с 27 по 29 августа 2012 года в кассу кооператива по ведомости поступило 80125,20 рублей. Денежные средства были оприходованы по кассе кооператива. Эта сумма была пробита по кассовому аппарату и последующем была сдана в обслуживающее отделение банка на расчетный счет кооператива. Лимит остатка денежных средств по кассе утвержденный обслуживающим отделением банка составляет 70000,00 рублей. Кооператив практически этот установленный размер лимита наличия в кассе наличных денег на конец рабочего дня соблюдал. Нарушений не выявлено.

Исследование подтвердило документально, что поступившие денежные средства от жильцов дома по ведомости фактически не использовались, а сдавались в банк, в полном объеме на расчетный счет кооператива.

Вопрос №6 «Соблюдал ли кооператив кассовую дисциплину?».

Ответ на вопрос №6.

Да соблюдал. Фактов нарушений кассовой дисциплины этим исследованием не выявлено. Утвержденный обслуживающим банком лимит остатка денежных средств, который равен 70000,00 рублей кооперативом соблюдался. Фактов наличия в кассе кооператива наличных денег на конец дня, который бы превышал установленный банком лимит не выявлено.

Вопрос №7 «Как использовались денежные средства перерасчета по техническому обслуживанию газового оборудования, собранных на обучение персонала, завоз песка, приобретение материалов для аварийных ситуаций, согласно документов из прокуратуры?».

Ответ на вопрос №7.

Установлено, что денежные средства перерасчета по техническому обслуживанию газового оборудования, собранных на обучение персонала, завоз песка, приобретение материалов для аварийных ситуаций в 2010 году были израсходованы:

-на реконструкцию контейнерной площадки	25000,00 руб.;
-обслуживание теплового пункта	1510,00 руб.;
-канцелярские расходы	1421,00 руб.;
-на установку лавочек	20000,00 руб.;
-подготовка системы отопления к зимнему периоду	43793,00 руб.;
-вскрытие квартиры №18 (аварийная ситуация)	5600,00 руб.
Итого:	97324,00 рублей.

Более того, как подтвердила ревизионная комиссия в своем акте от 22 марта 2011 года, что источником расходования этого перерасчета является неиспользованные денежные средства по смете на 2010 год, Эта смета была утверждена на общем собрании членов кооператива. К ним относятся следующие неиспользованные расходы, предназначенные:

-на покос травы	2299,00 руб.;
-на ТО газового оборудования	12700,00 руб.;
-материалы	3376,00 руб.;
-сертификация, обучение, страхование лифтов	12000,00 руб.;
-расходы на услуги банка	2600,00 руб.;
-хоз. инвентарь для дворника	966,00 руб.;
-завоз песка	4848,00 руб.;
-резервный фонд	15000,00 руб.;
-рем. Комплект для сантехники	834,00 руб.

Итого: 54623,00 рублей.

Таким образом денежные средства перерасчета использовались на нужды кооператива целенаправленно. Фактов без документального списания денежных средств в расход не выявлено. Нарушений нет.

Вопрос №8 «Поступали ли в кассу кооператива денежные средства от демонтажа оборудования при капитальном ремонте, если поступали, то на какие цели они были использованы?».

Ответ на вопрос №8.

Демонтаж оборудования при капитальном ремонте не производился. Соответственно денежных средств от демонтажа оборудования нет.

Вопрос №9 «Были ли случаи переплат денежных средств по тепло энергии, если были, то на какие цели они фактически расходовались?».

Ответ на вопрос №9.

Да были. Исследованием установлено, что кооператив занимался сбором денежных средств с жильцов данного дома за теплотребление в течении 2009-2010 годов ежемесячно равными долями. Жильцы платили денежные средства даже за те месяцы, когда теплом не пользовались, то есть переплачивали денежные средства. В 2011 году плата за тепло стала взиматься только за те месяцы, когда жильцы этого дома пользовались теплом. Выявлено, что за 2009-2010 годы по причине того, что плата за тепло взималась даже за те месяцы, когда жильцы этого дома не пользовались теплом образовалась экономия. За 2009 год эта экономия составила в сумме 605742,46 рублей, а в 2010 году эта экономия составила 899978,74 рубля. За 2011 год этой экономии нет. Расчет фактического теплотребления кооператива с плановым имеется в делах кооператива.

Установлено, что на общем собрании 26.09.11 года членов и собственников кооператива путем заочного голосования было принято решение о расходовании этих сэкономленных средств. В результате подсчета голосов определен следующий порядок использования сэкономленных денежных средств:

- направить денежные средства на установку пластиковых окон в подъездах;
- провести ремонт 3-его подъезда после происшедшего пожара;
- провести ремонт межпанельных швов (в случае остатка сэкономленных средств);
- проведение перерасчета размера платы за услуги «Отопление» в отопительный период (в случае остатка сэкономленных средств).

Это исследование установило, что сэкономленные денежные средства 2009 года были направлены на следующие цели:

- на ремонт (капитальный) электроснабжения 6-ти подъездов на сумму 530200,00 руб.;
 - на замену окон на металлопластиковые в 3-ем подъезде после пожара 68940,00 руб.;
- Итого расход составил 599140,00 руб.;
- Неиспользованный остаток по экономии 2009 года составил 6602,00 руб.

Сэкономленные денежные средства 2010 года были направлены на следующие цели:

- на перерасчет по отоплению за декабрь 2010 год 192774,00 руб.;
 - на кап ремонт электроснабжения 7-го подъезда 94764,00 руб.;
 - на приобретение почтовых ящиков 3220,00 руб.;
 - на приобретение кассового аппарата 13925,00 руб.;
 - на установку табличек на подъездах 700,00 руб.;
 - на компенсацию затрат, связанных с содержанием и ремонтом общего имущества кооператива, не учтенных при утверждении сметы на 2010 год. 42698,00 руб.;
 - на установку металлопластиковых окон 357984,00 руб.;
 - на капитальный ремонт 3-его подъезда и 2-х этажей 5-го подъезда, ремонт откосов всех подъездов 308096,30 руб.
- Итого: 1014161,30 руб.

Такое решение по расходу денежных средств было принято на общем собрании, проводимом в форме заочного голосования. Такое решение имеется в делах кооператива.

Капитальный ремонт третьего подъезда согласно заключенного договора б/н 22 ноября 2011 года осуществлял подрядчик (ООО «Оптима»). Договора, акты выполненных работ имеются и находятся в делах кооператива.

Металлопластиковые окна были приобретены с установкой в ООО фирма «Сервис-Плюс». Договор поставки, акт выполненных работ на 357984,00 руб. имеется и находится в делах кооператива.

Ремонт, связанный с электроснабжением подъездом выполнялся силами кооператива (хозяйственным способом) с привлечением специалиста Воронова Александра Михайловича.

Фактов нецелевого расходования сэкономленных денежных средств от теплопотребления не выявлено.

Вопрос №10 «Как кооператив организовал и вел делопроизводство?».

Ответ на вопрос №10.

Делопроизводство в кооперативе организовано. Ведет его бухгалтер Еремеева А.А. Ведение делопроизводства соответствует требованиям нормативных документов. Недостатков и замечаний не выявлено.

Вопрос №11 «Были ли неплатежи за коммунальные услуги среди собственников помещений этого дома?».

Ответ на вопрос №11.

Да были. По состоянию на 01.07.2012 года неплатежи за коммунальные услуги среди собственников помещений этого дома составили 68908,30 рублей., в том числе:

-кв. №242	20692,70 руб.;
-кв. №228	12597,60 руб.;
-кв. №115	4201,60 руб.;
-кв. №31	7376,60 руб.;
-кв. №57	16763,70 руб.;
-кв. №98	7276,10 руб.

Вопрос №12 «Выдает ли кооператив жильцам дома платежные документы по оплате коммунальных услуг безналичным порядком (через банк) или же оплату коммунальных услуг принимает от них наличными денежными средствами по школьным тетрадам?».

Ответ на вопрос №12.

Да, по требованию самих жильцов платежные документы по оплате коммунальных услуг безналичным порядком (через банк) выдавались. В остальном случаи жильцы, которые не требовали платежных документов, оплату от них коммунальных услуг кооператив принимал наличными денежными средствами по школьным тетрадам, в которых бухгалтер кооператива делах отметки об произведенной оплате.

Данное исследование и акты ревизионной комиссии не выявили фактов нарушений, связанных с не оприходованием платежей за коммунальные услуги оплаченные в кассу кооператива наличными денежными средствами.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ.

3.1 В ходе проведения данного исследования установлено, что первичная учетная документация, представленная к ней в подлинном варианте подтверждает, что жилищно-строительный кооператив «Солнечный» занимался уставной деятельностью, а именно: «управлением, эксплуатацией жилищного фонда», а также обслуживанием и текущим ремонтом этого жилищного фонда многоквартирного жилого дома, расположенного по адресу: г. Ставрополь, пр. Ворошилова, дом №11/2.

Это исследование документально подтвердило, что высшим органом управления ЖСК «Солнечный» является общее собрание его членов. Общее собрание членов кооператива является правомочным, если на нем присутствует более 50% его членов. Кооператив общее собрание его членов проводил не реже одного в год, что соответствует требованием его устава. Общее собрание членов кооператива проводилось в здании Средней школы №21, согласно заранее написанного объявления. Замечаний не выявлено.

Это исследование подробно ответило на поставленные вопросы с документальным подтверждением.

Это исследование подтвердило, что кооператив занимался сбором денежных средств с жильцов данного дома за теплопотребление в течении 2009-2010 годов ежемесячно равными долями. Жильцы платили денежные средства даже за те месяцы, когда теплом не пользовались. В 2011 году плата за тепло стала взиматься только за те месяцы, когда жильцы этого дома пользовались теплом. Выявлено, что за 2009-2010 годы по причине того, что плата за тепло взималась даже за те месяцы, когда жильцы этого дома не пользовались теплом образовалась экономия. За 2009 год эта экономия составила в сумме 605742,46 рублей, а в 2010 году эта экономия составила 899978,74 рубля. За 2011 год этой экономии нет.

Фактов нецелевого, необоснованного расходования сэкономленных денежных средств от теплопотребления не выявлено.

Нарушений по приходу в денежных средств на содержание данного дома и произведенного этим кооперативом расхода этих денежных средств за исследуемый период не выявлено.

Расходы денежных средств подтверждены документально. Заработная плата начислялась и выплачивалась согласно штатного расписания, утвержденного общим собранием 01.08.2010 года. После этой даты штатное расписание не пересматривалось. С этими установленными окладами по данному штатному расписанию кооператив работает и по настоящее время. Председатель правления кооператива по этому

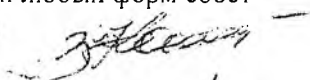
штатному расписанию получает 15000,00 рублей, а бухгалтер 10500,00 рублей.

Кооператив оплату коммунальным службам производил согласно выставленным счетам безналичным порядком.

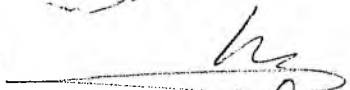
Как недостаток следует отметить, что кооператив занимается сбором наличных денег с жильцов этого дома, которые оплачивают начисленные платежи за коммунальные услуги. Помещение для сбора наличных денег не оборудовано в соответствии с требованиями нормативных документов (положения о «Порядке ведения кассовых операций в РФ», утвержденного Решением Совета Директоров ЦБ России от 22.09.1993 года №40). Сохранность наличных денег в этом помещении должным образом не обеспечивается. Кооперативу следует принять меры и отказаться от сбора наличных денег в необорудованном помещении. Необходимо организовать работу по выдаче жильцам платежных документов, по которым они могли бы оплачивать коммунальные услуги в отделении банка.


Вопрос соблюдения налогового законодательства ревизией не рассматривался.


Независимый, привлеченный специалист по организации и ведению бухгалтерского учета предприятий и организаций любых форм собственности и индивидуальных предпринимателей


В.Д.Калачев.

Председатель правления ЖСК «Солнечный»


В.И.Говядовский


Бухгалтер ЖСК «Солнечный»


А.А.Еремеева.