

А К Т

Проверки финансово-хозяйственной деятельности ПКС «Элерон» за период с 1 октября 2005 г по 30 мая 2006 г.

Г.Алматы

30.07.2006 г.

Нами ревизионной комиссией в составе:
Председателя комиссии : Поповой В.А.
Членов комиссии : Ступаковой В.Н.
Веремеевой Т.А.

была проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности ПКС «Элерон». Ревизионная комиссия в своей деятельности руководствовалась действующим законодательством РК и Уставом ПКС.

За проверяемый период председателем ПКС «Элерон» была Рогова Т.Е., выбранная правлением (протокол № 2 от 02.08.2004 г.) - бухгалтером Довгий Н.А.

На данный период председателем ПКС «Элерон» является Карманова Д.Н., выбранная правлением (протокол №)

Основным источником поступления денежных средств являются расходы на содержание жилья. Общая площадь жилого фонда за 4 квартал 2005г. составляла 78559,3м², а в 2006 г - 77957,1 м² в связи с выходом из КСК нескольких жителей.

В месяц плановый сбор на содержание жилья составляет 271290,7 тенге (77957,1х3,48) в сумму 3,48 входят:

- затраты на текущий ремонт -0.75 тенге
- затраты на уборку территории -1.8
- затраты на содержание АУП-0,6
- затраты на содержание электрика-0,33

В период проверки были представлены все документы, кроме декларации по корпоративному подоходному налогу, а так же список сотрудников, которым не выплатили заработную плату и остаток задолжности по пенсионному фонду, которые были даны комиссией в конце проверки.

Штатное расписание, а так же смета расходов и доходов на 2005 г. были утверждены правлением, протокол № 8 от 08.02.2005 г. но не были утверждены на общем собрании.

Фонд заработной платы по штатному расписанию за проверяемый период составляет 202500 тенге в месяц, в год -2430000 тенге.

По нормам ФЗП «АУП» в месяц составляет -46774,0 тенге, а фактически начисляется 63380 тенге в месяц. Превышение средств составляет 14600 т-ге в месяц. Заработная плата АУП и административно-хозяйственные расходы за 5 месяцев 2006 года, фактически составляют 306908 тенге, что привело к перерасходу на сумму 73000 тенге.

Остаток денежных средств на расчетном счете на 01.10.2005 г. составил 102915 т.. На расчетный счет поступило 965272 тенге. (в том числе за аренду 40200 тенге)

Израсходовано средств на сумму: 932811 тенге-

-Заработная плата	615558 тенге	-Услуги банка-	- 12695тенге
-Оплата поставщикам	93704 тенге	-Расходы на бензин-	51160 тенге
-Пенсионные отчисления	39613 тенге	-По договору №	9323 тенге
-Административные штрафы и пеня-	11077 тенге		
-Обязательные платежи в бюджет			
-Социальный налог	95000 тенге		
-Социальные отчисления	4681 тенге		

ИТОГО:932811,00 тенге

Остаток денежных средств на расчетном счете ПКСК «Элерон» на 01.01.2006 года составил - **135376 тенге**. За 5 месяцев 2006 года на р/счет ПКСК «Элерон» **поступило -1616493 тенге**

В том числе:

-За аренду	67726 тенге.
-по договору	45409 тенге
-комиссионные ПКСК	37950 тенге
-Возврат пенсионных	5600 тенге
-Платежи от жильцов за содержания жилья-1459808 тенге	
ИТОГО :	1616493 тенге

ИЗРАСХОДОВАНО:

-Заработная плата	962306 тенге
-Подходный налог	30000 тенге
-Оплата услуг банка	21843 тенге
-Социальный налог	207719 тенге
-Социальное страхование	12605 тенге
-Пенсионные отчисления	97454 тенге
-Расчеты с поставщиками	179782 тенге
-Расходы на бензин	51300 тенге
-Административные штрафы и пеня	71370 тенге
ИТОГО:	1634379 тенге

Таблица финансовых показателей ПКСК «Элерон» прилагается к акту.,

В сумму 30000 тенге по подоходному налогу входит сумма 10756 тенге, которая доначислена в связи с проверкой налоговой инспекции, а так же в сумму 207719 тенге по социальному налогу входит сумма 43680 тенге, доначисленная по уведомлению налогового комитета.

В конце 2005 года была проведена проверка налоговой инспекцией и выявлены расхождения по всем статьям –обязательных платежей в бюджет. Были доначислены суммы налоговых платежей. Налоговый комитет Турксибского района вручил бухгалтеру Довгий Н.А.уведомление за № 98/1 от 25.11.2005 г., в котором извещают о том, что по результатам данной проверки необходимо в течении 15 дней со дня вручения уведомления уплатить сумму в размере 111458тенге в налоговый комитет. В эту сумму входят доначисление и пеня в пенсионный фонд, что составляет-29195 тенге.

Данная сумма бухгалтером была списана на расходы дважды, в первом случае, как штраф по банку в налоговый комитет, а во втором –как доначисление в пенсионный фонд работникам ПКСК.

Общая сумма административного штрафа и пеня составила 82447 тенге.(За проверяемый период с 1.10.2005 г по май 2006 г.)

Неправильное начисление по пенсионному фонду привело к завышенной сумме в размере 168000 тенге, которая списана в декабре 2005 года с задолжности по пенсионному фонду, а на какой счет бухгалтер не смогла дать объяснение.

Так же ревизионной комиссией выявлено нарушение по перечислению в пенсионный фонд нескольких сотрудников ПКСК, которым была перечислена завышенная сумма, не соответствующая 10% сумме от заработной платы.

-Довгий Н.А.-	30990 тенге
-Дымовских В.А.	4870 тенге
-Костенко Н.Н.	1496 тенге
-Пушкин Б.П.	5718 тенге
-Роговой Т.Е.	8600 тенге

Общая сумма составила 51674 тенге. Задолжность по пенсионному фонду сотрудникам ПКСК на 01.06.2006 г.составляет 30519 тенге, что не соответствует фактически удержанным суммам.

Сотрудницы ПКСК –Дымовских В.А.начислялась дополнительная сумма для разности квитанций но документа на дополнительную з/плату не было представлено.

Так же ревизионной комиссией была проверена заработная плата всех сотрудников ПКСК с июля 2001 года по 30.05.2006 года, для того чтобы выяснить задолженность по заработной плате.

Бухгалтером Довгий Н.А. был представлен список по задолженности заработной платы сотрудникам на общую сумму 504168 тенге, а по результатам комиссии задолженность по з/п составила 574422 тенге. Список сотрудников прилагаю. Некоторые сотрудники уже уволились, но правление ПКСК задолженность по з/п не возвращает.

Комиссией выявлена переплата некоторым сотрудникам на 1 июня 2006 г.

-Довгий Н.А.-	57676 тенге
-Дымовских В.А.	4779 тенге
-Еремченко В.С.	7934 тенге
-Николаева Е.	5200 тенге
-Ибрагимова Т.Я.	3000 тенге
-Ускенбаеву М.Ш.	5000 тенге
-Гребневой Н.И.	4000 тенге
-Роговой Т.Е.	12867 тенге
-Погорельских	3164 тенге
-Умирбековой Р.Л.	8881 тенге

ИТОГО переплата по заработной плате составила 112501 тенге.

Материально ответственным лицом является Костенко Н.Н. и ведет материальные отчеты, но Аналитика счетов не проставляется. В материальном отчете за октябрь месяц 2005 года, сумма отнесенная на затраты не соответствует акту на списание материалов.

В актах допускаются исправление сумм, что является нарушением.

В предыдущем акте ревизионной комиссией было отмечено, что списание материалов ведется только по данным ЧП «Земцова» и расписывается по адресам, но подписи старших по домам отсутствуют, работу никто не принимал. Эти замечания не были учтены.

В подотчет за 8 месяцев было взято 23680 тенге.

-покупка тонера –	1570,00 тенге
-покупка телефона-	3500.00 тенге
-заправка принтера картридем	-7230.00 тенге
-приобретение бензина	-3995.00 тенге
-канцелярские товары,хоз.расходы	6585.00 тенге
-отводы	800.00 тнге

На основных средствах на 01.06.2006 г по главной книге числится сумма

К основным средствам относятся : компьютер-1 шт, манитор-1 шт, принтер -1 шт, ксерокс-1 шт

Дебиторская задолженность ТОО «Сункар» составляет 113673 тенге, эта задолженность длится с 1998 г. Но до сих пор не погашена. ЗАО «Даулет» имеет задолженность с 1999 г. За содержание жилья и вывоз мусора на сумму 31137 тенге. Правление с дебиторами (с задолжниками) не работало.

Задолженность ПКСК перед поставщиками на 01.06.2006 года составляет 355256 тенге:

-компания «Свако»-	300000 тенге,
-«Алматыгаснаб»-	52830 тенге
-коммунальные услуги «Аэропорту «	-2426 тенге.

Перечисление за радиоточку идет напрямую в Радиоцентр, средняя сумма в месяц составляет 14000 тенге. ПКСК «Элерон» перечислил авансом 6000 тенге аэропорту для подключения электроэнергии в подъездах и подвалах, но до сих пор не во всех домах есть свет.

По Оборотно-сальдовой ведомости на 01.06.2006 года дебиторская задолженность жильцов составляет-2650214 тенге. Это члены кооператива не оплачивают за содержание и эксплуатацию своих домов и прилегающей территории. Основными задолжниками по данной статье являются одни и те же жильцы. Правление никакую работу не проводило по взысканию задолжности.

Формой регулирующей взаимоотношение поставщика и потребителя, является договор.

Правление ПКСК «Элерон» заключило договора:

- АО «АТФ» Банк» - договор от 2003 г. На неопределенный срок
- ЧП «Земцов» -
- ТОО «Алматыгазснаб»-дог.№ 12 от 07.01.2004 г. (пролангирован)
- ТОО «Елена» -договор № 1152 (пролангирован)
- ТОО « Вторресурсы и К» - договор № 162 от 01.01.2005 г. По 31.12.2005 г.
- ТОО «Тартып» - на вывоз мусора договор № 1-053616 от 04.01.2006 г.
- ОАО «Казпочта» -на аренду помещения договор № 1/346 от 01.10.2003 г.и договор № 2/347 от 01.10.2003 г. На оплату содержания жилища.
- ЧП Турагулов М М»-на аренду помещения договор № 1 от 01.02.2005 г.
- ИП Халютыч ИС –на аренду помещения договор № 1 от 17.03.2006 г.
- Казаэронавигация – договор № 37/2006 от 26.01.2006 г.

Председатель правления Рогова Т.Е.и главный бухгалтер Довгий Н.А. не заключали индивидуальные трудовые договора с работниками ПКСК «Элерон».Личные дела сотрудников не сформированы.

Председатель комиссии :

Члены комиссии :

Попова В.А.

Ступакова В.Н.

Веремеева Т.А.



ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ПКСК «ЭЛЕРОН»

За период с 01.10.2005 г по 30.05.2006 г.

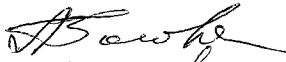

№	Статьи	3 месяца 2005 г.	5 месяцев 2006 г	Всего
Доходы				
1.	Платежи жильцов	882751	1459808	2342559
2.	Аренда	40200	67726	107926
3.	Комиссионные ПКСК	18226	37950	56176
4.	Пенсионные	2400	5600	8000
5.	По договору	21695	45409	67104
	Итого :	965272	1616493	2581765
Расходы				
1.	Заработная плата	615558	962306	1577864
2.	Расчет с поставщиками	93704	179782	273486
3.	Подходный налог	-	30000	30000
4.	Пенсионные взносы	39613	97454	137067
5.	Социальный налог	95000	207719	302719
6.	Соц.страхование	4681	12605	17286
7.	Услуги банка	12695	21843	34538
8.	По договору	9323	-	9323
9.	Расходы на бензин	51160	51300	102460
10.	Пеня и штрафы	11077	71370	82447
	Итого	932811	1634379	2567190

**Итого за проверяемый период на расчетный счет ПКСК Элерон
поступило 2581765 тенге
израсходовано 2567190**

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

1. В целях экономии средств, предлагаем пересмотреть штатное расписание.
2. Утвердить штатное расписание и смету расходов и доходов на общем собрании членов
3. Сократить расходы на административно-хозяйственные цели и перерасход по заработной плате АУП
4. Правлению принять строгие меры к взысканию дебиторской задолженности жильцов нашего кооператива.
5. Бухгалтеру ПКСК необходимо своевременно и аккуратно вести бухгалтерский учет. Расход денежных средств производить строго по смете расходов. В работе бухгалтера отмечается не компетентность, бесхозяйственное отношение к расходованию денежных средств кооператива. Не аккуратность в ведении документации. Не своевременность. За нарушение ведение финансово-хозяйственной деятельности ПКСК – бухгалтера Довгий Н.А. предлагаем освободить от занимаемой должности. Создать комиссию для передачи бухгалтерских документов.
6. Работу бывшего правления в целом считать удовлетворительной благодаря работе нескольких членов бывшего правления. Был снят долг перед аэропортом и подключения электроэнергии в офисе ПКСК, но контроля со стороны правления за деятельностью администрации не было, а так же ни проведено ни одного собрания за год и 8 месяцев.
7. Обязать бухгалтера Довгий Н.А. и председателя Рогову Т.Е., как ответственных лиц, вернуть на расчетный счет ПКСК «Элерон» излишне полученную сумму по заработной плате в размере 112501 тенге и сумму в размере 51674 тенге перечисленную в пенсионный фонд.

Председатель комиссии:
Члены комиссии :

Попова В.А. 
Ступакова В.Н. 
Веремеева Т.А. 