АКТ

ревизии финансово-хозяйственной деятельности ООО «Ремонт» Куркинского района Тульской области.

15.09.2017г.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности ООО «Ремонт» Куркинского района Тульской области (далее ООО «Ремонт») проводилась на основании решения о проведении проверки прокурора Куркинского района №2 от 04 сентября 2017 года, проведение проверки поручено председателю контрольно-ревизионной комиссии Куркинского района Степиной Е.В.

Предмет проверки: Соблюдение требований законодательства при расходовании средств, собранных с населения за оказанные услуги управляющей компанией ООО «Ремонт».

Проверяемый период: 01.07.2016г. - 31.08.2017г.

ООО «Ремонт» является коммерческой организацией, преследующей в качестве основной цели своей предпринимательской деятельности извлечение прибыли.

Для достижения вышеуказанных целей, Предприятие осуществляет следующие виды деятельности (предмет деятельности Предприятия):

- управление эксплуатацией жилого фонда;

- производство санитарно-технических работ;

- производство электромонтажных работ;

- производство изоляционных работ;

- производство штукатурных работ;

- производство столярных и плотничных работ;

- производство малярных и стекольных работ;

- производство прочих отделочных и завершающих работ;

- монтаж прочего инженерного оборудования;

- устройство покрытий полов и облицовка стен;

- устройство покрытий зданий и сооружений,

а также любые виды хозяйственной деятельности, не запрещенные законодательством.

Сведения о наличии учредительных документов:

ООО «Ремонт» создано на основании решения учредителя, собственника имущества и генерального директора Алексеевой Елены Сергеевны.

ООО «Ремонт» осуществляет свою деятельность на основании Устава (последняя редакция), утвержденного решением №4 от 03.08.2015г..

ООО «Ремонт» имеет самостоятельный баланс, фирменное наименование, штампы и круглую печать, расчетный и другие счета в банках.

Для обеспечения деятельности ООО «Ремонт» сформирован Уставный капитал в размере 10 000 рублей. В ревизуемый период размер уставного капитала не изменялся.

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения в соответствии с нормами пункта 1 статьи 346.14 НК РФ. Объектом налогообложения признаются «Доходы минус расходы».

В ООО «Ремонт» обеспечение и организация оплаты труда работников урегулирована штатным расписанием, утверждаемым генеральным директором на очередной календарный год.

Метод проведения проверки: выборочный.

1. Проверка деятельности ООО «Ремонт» по вопросам управления многоквартирными домами.

ООО «Ремонт» заключило Договора управления многоквартирными домами на основании Общих собраний собственников помещений по выбору способа управления многоквартирными домами.

К проверке представлены протоколы общих собраний собственников помещений многоквартирных жилых домов и договоры управления многоквартирными домами.

По состоянию на 1 июля 2016г. на обслуживании в ООО «Ремонт» находилось 53 дома общей площадью 77780,1 квадратных метров.

2. Размещение информации управляющей организации.

На основании части 10 статьи 161 Жилищного кодекса Российской Федерации Правительство Российской, постановления Правительства РФ от 23 сентября 2010г. № 731 «Об утверждении стандарта раскрытия информации организациями, осуществляющими деятельность в сфере управления многоквартирными домами», управляющая организация должна обеспечить свободный доступ к информации об основных показателях ее финансово-хозяйственной деятельности, об оказываемых услугах и о выполняемых работах по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме, о порядке и об условиях их оказания и выполнения, об их стоимости, о ценах (тарифах) на ресурсы, необходимые для предоставления коммунальных услуг, в соответствии со стандартом раскрытия информации, утвержденным Правительством Российской Федерации.

В нарушении вышеуказанных требований публичность информации о деятельности ООО «Ремонт» не обеспечена.

3. Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Ремонт».

3.1. Доходы ООО «Ремонт» за период с июля 2016 год по август 2017 года составили 9816,6 тыс. руб., которые сложились из начислений по ремонту и содержанию жилья – 9282,1тыс. руб. (94,6%), сборов за выданные справки 62,8 тыс. руб. (0,6%); доходов оказание платных услуг и подрядных работ 471,7тыс. руб.(4,8%). В том числе за вышеуказанный период ООО «Ремонт» выполнены работы по программе «Народный бюджет» на общую сумму 273,4 тыс. рублей (ремонт подъездов по ул. Парковая д4 – 98,5 тыс. руб., ул. Школьная д 28 – 76,9 тыс. руб., ул. Театральная д18 – 98,0 тыс. руб.)

Пени населению за просрочку платежей за коммунальные услуги не предъявлялись. Согласно Жилищному кодексу Российской Федерации, плату за жилое помещение и коммунальные услуги необходимо вносить ежемесячно до 10 числа месяца - за предыдущий (если иной срок не установлен договором управления многоквартирным домом). С 11 числа нового месяца, применяются штрафные санкции - пени.

Размер платы за ремонт и содержание жилого помещения утвержден решением Собрания депутатов муниципального образования рабочий поселок Куркино Куркинского района от 20.11.2014г. №13-4 в размере 10,3 рублей и по настоящее время не пересматривался и не индексировался. Уровень инфляции по официальным данным составил в 2015 и 2016 годах 12,91 и 5,38 процентов относительно предыдущего периода соответственно, что однозначно нашло отражение на снижении платежеспособности организации.

На платежеспособность, финансовую состоятельность ООО «Ремонт» оказали влияние решения суда о предъявленных долгах от АО «ТНС энерго Тула» по разнице учета электроэнергии по общедомовым приборам учета, сумма составила более 2,0 млн. рублей. Данный вид расходов не был включен в расчет утвержденного тарифа и составляет более 20,0% от суммы планируемых поступлений оплаты за ремонт и содержание жилого фонда.

За период с июля 2016 год по август 2017 года начисление доходов от основного вида деятельности (ремонт и содержание жилого фонда) составило 11215,9 тыс. рублей:

77780,1 м2 \*10,3= 801135,03 рублей за месяц

801135,03\*6 мес. 2016г=4806810,18 рублей

801135,03\*8 мес. 2017г=6409080,24 рублей

4806810,18+6409080,24=11215890,42 рублей

Собираемость за оказание услуги составило 9282,1 тыс. рублей или 82,7%.

Общая сумма задолженности по состоянию на 01.09.2017г с учетом входящего сальдо составляет 5130,3 тыс. рублей, в том числе 859,0 тыс. рублей за текущий месяц август.

Претензионная работа с неплательщиками ведется малоэффективно.

В том числе более 300,0 тыс. рублей составляет задолженность за ремонт и содержание коммерческих помещений находящихся на первых этажах жилых домов (список прилагается). Договора о предоставлении услуги ООО «Ремонт» с коммерческими организациями не заключены, хотя на лицо пользование ими общедомовыми площадями и коммуникациями.

Магазинам «Василек» (42,7 кв.м) и «Ветаптека» (62,7 кв.м) по адресу ул. Спортивная д.1, по адресу ул. Советская д.2а «Белое и красное» (129,7 кв.м) и ул. Парковая д.4 «Золотой олень» (135,4 кв.м) плата за содержание вообще не предъявлялась. Общая площадь указанных торговых точек составляет 370,5 кв.м., плата за ремонт и содержание в месяц 3816,15 рублей. Упущенная выгода за год составила 45,8 тыс. рублей, за три года – 137,4 тыс. рублей.

3.2. Сумма расходов ООО «Ремонт» за период с июля 2016 год по август 2017 года составили 9811,1 тыс. руб., которая сложилась из:

-расходов по заработной плате в сумме 4235,6 тыс. руб. (43,2%);

-платежей по налогам 1861,1 тыс. рублей (19,0%), в т. ч. подоходный налог 378,3 тыс. рублей;

-расчетов с поставщиками в сумме 2443,5 тыс. руб. (24,9%), в т.ч. за:

электроэнергию – 781,5 тыс. рублей;

юридические и консультационные услуги – 151,6 тыс. руб.;

взносы в СРО- 43,0 тыс. рублей; ВДПО – 127,8 тыс. рублей;

стоимости материальных запасов в сумме 160,4 тыс. руб.;

АО «Богородицкмежрайгаз» – 85,8 тыс. рублей;

онлайн-касса, программа 1С- 54,5 тыс. рублей;

ООО «Куркинское» за вывоз мусора - 807,2 тыс. рублей;

услуги сторонних организаций (телефон, отопление, вода, аренда, охрана труда, прочие расходы) в размере 231,7 тыс. рублей.

-выдано средств из кассы подотчет 1180,8 тыс. рублей (12,0%) на оплату ГСМ, расходных материалов (сгоны, муфты, краны, обмотка, рукавицы, замки, краска, канцтовары, госпошлина и т.д.).

-сборы банка составили 90,1 тыс. рублей(0,9%).

3.4. В нарушение «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001г. №119-н, затраты на приобретение материальных ценностей списываются непосредственно на расходы, минуя склад, что препятствует выявлению объектов и объемов работ проведенных в жилом фонде работниками ООО «Ремонт».

Акты на списание отсутствуют, материалы списываются согласно составленным нарядам на производство работ по каждому объекту. Аналогично приходуются и списываются затраты на приобретение канцелярских и хозяйственных товаров. Списание производится по факту их приобретения в конце месяца, а не по факту использования.

Списание на расходы стоимости материальных запасов без Актов на списание является необоснованным отнесением на себестоимость стоимости израсходованных материалов.

3.5. Рост дебиторской задолженности создает угрозу финансовой устойчивости предприятия и делает необходимым привлечение дополнительных финансов для пополнения оборотных средств, а также способствует увеличению кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2016 г. в сумме 1883,5 тыс. руб. образовалась из-за задолженности оплаты по счетам за коммунальные услуги населением. За проверяемый период сумма задолженности увеличилась до 5130,7тыс. рублей, в т.ч. 859,0 тыс. рублей за август т.г.

3.6. Анализ кредиторской задолженности (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид задолженности | На 01.07.16г. | На 01.09.17г. | Отклонение, +, - | Структура, % | Примечание |
| Теплоэнергия, электроэнергия, ХВС, связь  в т.ч эл.энергия  мусор | 47,1  33,0  0,0 | 1907,9  1237,0  608,0 | +1860,8  +1204,0  +608,0 | 50,0  32,4  15,9 | По суду  По претензии |
| Аренда помещения | 355,4 | 510,5 | +155,1 | 13,4 |  |
| ВДПО | 97,8 | 66,7 | -31,1 | 1,7 | Долг заплачен в процессе проверки |
| СРО | 63,0 | 60,0 | -3,0 | 1,5 |  |
| Налоги | 307,2 | 452,8 | +145,6 | 11,9 | в процессе проверки оплачено 185,1 тыс.руб. |
| Заработная плата | 824,3 | 677,6 | -146,7 | 17,8 | В т.ч. август т.г. 281,7 тыс. руб. |
| Прочее (товары, работы, услуги) | 75,7 | 139,7 | +64,0 | 3,7 |  |
| ИТОГО | 1770,5 | 3815,2 | +2044,7 | 100,0 |  |

За период с 01.07.2016 г. по 01.09.2017 г. произошло увеличение кредиторской задолженности на 2044,7 тыс. руб. В структуре кредиторской задолженности преобладают расчеты за поставленную электроэнергию.

По состоянию на 01.09.2017 г. сумма дебиторской задолженности превышает кредиторскую задолженность на 1315,5 тыс. руб.

В нарушение п.6 Постановления Правительства РФ от 28.03.2012г. № 253 «О требованиях к осуществлению расчетов за ресурсы, необходимые для предоставления коммунальных услуг», согласно которого организации, осуществляющие управление многоквартирными жилыми домами, обязаны перечислять денежные средства, поступающие от населения в счет оплаты коммунальных услуг, в пользу ресурсоснабжающих организаций не позднее рабочего дня, следующего за днем поступления платежей от потребителя, денежные средства, поступившие от жильцов многоквартирных домов перечислялись в ресурсоснабжающие организации не в полном объеме, а использовались для собственных нужд. В случае если ежедневный размер платежа, определенный в соответствии с настоящим пунктом, составляет менее 5 тыс. рублей, перечисление денежных средств осуществляется в последующие дни, но не реже чем 1 раз в 5 рабочих дней и не позднее рабочего дня, в котором совокупный размер платежа за дни, в которые не производилось перечисление в пользу ресурсоснабжающей организации и регионального оператора, превысит 5 тыс. рублей. Договором ресурсоснабжения и договором на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами может быть предусмотрен иной размер минимального ежедневного совокупного платежа и (или) иная периодичность перечисления денежных средств.

В соответствии с заключенным договором с ООО «Куркинское» (пункт 4.3) на сбор и вывоз твердых коммунальных отходов и их размещение на полигоне №55 от 31.12.2015 года расчетным периодом по договору считается один квартал. Оплата за оказанные услуги производится заказчиком не позднее 10 числа месяца, следующего за расчетным, на основании акта оказанных услуг, подписанного Сторонами и счета.

В перечень работ и услуг по содержанию и ремонту жилых помещений утвержденного тарифа входят работы по обеспечению вывоза бытовых отходов в размере 1,72 рубля с кв. метра.

Расчеты с ООО «Куркинское» за услуги по вывозу мусора осуществлялись не в полном объеме.

Состояние расчетов на 01.09.2017 года перед ООО «Куркинское» за период с 01.07.2016г по 01.09.2017г:

|  |  |
| --- | --- |
| Начислено за услугу | 1584,6 |
| Поступило от населения | 1179,5 |
| Перечислено в ООО «Куркинское» | 807,2 |
| 3% сбор | 24,2 |
| Задолженность от начисленной суммы | 753,2 |
| Задолженность от поступившей от населения суммы | 348,1 |

3.7 ООО «Ремонт» прекратило взаимодействие по сбору платежей с АО «ОЕИРЦ» с июля 2016 года и приступило к самостоятельному сбору платежей через кассу организации. Однако окончательной информации от АО «ОЕИРЦ» с полной расшифровкой суммы задолженности в разрезе плательщиков (неплательщиков) в организацию не поступило. Пакет документов с изложенной создавшейся ситуацией находится у привлеченных к разбирательству юристов.

4.Анализ расходов на текущий ремонт.

Текущий ремонт жилого фонда проводится в первую очередь по ликвидации аварийной и предаварийной ситуаций и занимает основной вид деятельности ООО «Ремонт».

ООО «Ремонт» проведены установка окон в подъездах по улице Парковая д4 (91,6 тыс. руб.), ремонт кровли дома по ул. Школьная д. 18а (80,5 тыс. руб.); ремонт подъездов д№30 ул. Школьная, д№96 и д№139 по ул. Октябрьская (49,4 тыс. руб.); ремонт кровли д28 ул. Школьная (21,4 тыс. руб.); ремонт подъездов по ул. Ленина д№8 на сумму 34,5 тыс. рублей, установка дверей в подъездах, заделка межпанельных швов (85,1 тыс. руб.) и т.д.

Проводится очистка от снега кровли домов в зимне-весеннее время года.

5. Предоставление денежных средств под отчет.

5.1. Установлены случаи неэффективного использования наличных денежных средств, вследствие их необоснованного извлечения из оборота. Так, на предприятии применялась систематическая выдача под отчет крупных сумм денежных средств сотрудникам с последующей сдачей их в кассу, без составления авансового отчета, пытаясь подобным образом скрыть превышение лимита остатка кассы (10000 рублей), что может быть приравнено к нарушению порядка обращения с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций.

Показатели движения наличных денежных средств, выданных под отчет.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Период (выборочно) | Выдано под отчет | Возврат подотчетных сумм | % |
| Август 2016г | 120618,05 | 46337,1 | 38,4 |
| Ноябрь 2016г | 188818,93 | 94000,0 | 49,8 |
| Декабрь 2016г | 118790,0 | 59000,0 | 49,7 |
| Январь 2017г | 391049,27 | 194557,0 | 49,8 |
| Февраль 2017г | 197340,6 | 123100,0 | 62,4 |
| Май 2017г | 223838,65 | 99535,0 | 44,5 |

Таким образом, при убыточной деятельности, наличии неоплаченной картотеки к расчетным счетам в кредитных организациях, руководство ООО «Ремонт» скрывало превышение лимита денежных средств, и использовала их для выдачи заработной платы и премий, а также на административно-хозяйственные расходы.

За проверяемый период подотчет выдано более 1150,0 тыс. рублей, авансовые отчеты сданы на 1132,5 тыс. рублей.

На средства, выданные подотчет приобретались материалы для текущего ремонта общедомового имущества (трубы, доломит, ацитилен, стекло, кровельный материал, уголок, радиаторы и т.д.), двери по взаимозачету с населением за коммунальные услуги (ул. Советская д2а, д4а, ул. Парковая д4, ул. Театральная д20, ул. Школьная д34…), косилки- 2 шт., канцтовары, госпошлина, электрооборудование, ГСМ, запчасти, материалы для выполнения работ по программе «Народный бюджет» и т.д.

5.2 В ходе выборочной проверки оформления авансовых отчетов установлены следующие факты и нарушения:

- перечень лиц, уполномоченных получать денежные средства под отчет, приказом не утвержден;

- денежные средства выдавались подотчет лишь на одно лицо: генеральному директору Алексеевой Е.С.;

- письменные заявления подотчетного лица, содержащие запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, не оформлялись;

- установлены случаи отсутствия подписей подотчетного лица на авансовых отчетах;

- в нарушение Приложения № 5 к Приказу Минфина РФ от 15.12.10г. № 173-н в авансовых отчетах приложенные документы не пронумерованы;

- во всех авансовых отчетах не заполнен раздел «сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода», не проставлено количество приложенных документов, что предусмотрено формой отчета.

6. Проверка заработной платы.

6.1. К проверке предоставлены штатные расписания

-на 01.07.2016г и на 01.01.2017г. численностью 40 человек с годовым фондом оплаты труда 6654,0 тыс. рублей или 554,5 тыс. рублей ежемесячно;

- расчетные ведомости за 2016-2017 годы.

Анализ фонда оплаты труда:

За проверяемый период (14 месяцев) фонд оплаты труда составил 5487,0 тыс. рублей или среднемесячный фонд равен 391,9 тыс. рублей. Экономия планового фонда оплаты труда составила 2274,6 тыс. рублей.

Фактически ежемесячно занято от 25 до 30 человек.

На основании Регионального Соглашения о минимальной заработной плате в Тульской области от 16.11 2015года установлена минимальная заработная плата в размере 13000 рублей с 01.07.2016 года, по Соглашению данная зарплата установлена с 1 августа 2016 года.

Тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Задолженность на 01.07.2016г | 820,4 |
| Начислено за 14 месяцев | 5487,0 |
| Выдано работникам | 4951,8 |
| Удержано НДФЛ | 678,0 |
| Задолженность на 01.09.2017г  в т.ч. за июнь  июль  август | 677,6  125,7  270,1  281,7 |

Со слов администрации ООО «Ремонт» срок выплаты заработной платы установлен 25 числа месяца, следующего за расчетным.

В нарушение статьи 136 ТК РФ, где установлено что «заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена», оплата труда работникам ООО «Ремонт» производится один раз в месяц. Установление в коллективных договорах или локальных нормативных актах других сроков (например, раз в месяц) нарушает данное требование закона.

Задолженность по заработной плате различным работникам имеет различные сроки давности, если например

Родионовой В.А. 2,6 месяца,

Фурлетову А.В. 2,3 месяца,

Сафонову А.Е. 2,6 месяца, то

Китаевой М.А., Терешкиной О.М., Мальцеву В.А. выплачено в полном объеме.

Задолженность по заработной плате генеральному директору Алексеевой Е.С. составляет более одного года.

6.2 Положение об оплате труда не разработано и соответственно не утверждено. Оплата труда начисляется исходя из оклада, утвержденного штатным расписанием.

6.3. Премия работникам за проверяемый период не начислялась.

7. Инвентаризация имущества и нематериальных активов.

Инвентаризация имущества в проверяемый период не проводилась.

Выводы:

1. В нарушении требований Постановления Правительства РФ от 23 сентября 2010г. № 731 «Об утверждении стандарта раскрытия информации организациями, осуществляющими деятельность в сфере управления многоквартирными домами» публичность всей информации о деятельности ООО «Ремонт» не обеспечена.

2. Установлены нарушения правил ведения бухгалтерского учета. Действующая система документооборота и ведение бухгалтерского учета не обеспечивает надлежащий контроль по расходованию денежных средств. Установлено несвоевременное перечисление НДФЛ и страховых взносов в ПФР, ФСС, Фонды ОМС, что влечет начисление штрафных санкций.

3. Контроль по учету и списанию товарно-материальных ценностей отсутствует. Авансовые отчеты оформлены с нарушением действующего законодательства.

4. Недостаточно проводится анализ дебиторской и кредиторской задолженности, что приводит к их увеличению и отрицательному изменению финансового положения Предприятия.

5. В целях сокрытия превышения лимита денежных средств систематически предоставлялись крупные суммы денежных средств под отчет без оформления авансовых отчетов.

6. Денежные средства, поступающие от населения в счет оплаты коммунальных услуг, в пользу ресурсоснабжающих организаций перечислялись несвоевременно. Задолженность перед ООО «Куркинское» за за услуги по вывозу твердых бытовых отходов составила 348,1 тыс. рублей по состоянию на 01.09 2017г.

7. В нарушение Трудового Кодекса Российской Федерации заработная плата выплачивается один раз в месяц. Задолженность по состоянию на 01.09.2017 года перед сотрудниками предприятия составила 677,6 тыс. рублей.

8.Отсутствие планирования в ООО «Ремонт» финансово-хозяйственной деятельности не позволяет сбалансировать доходы и расходы, т.е. не прогнозируются объемы и стоимость предоставления услуг, не оценивается уровень развития предприятия, его экономический потенциал и степень рациональности хозяйственных операций, что, в итоге, привело к финансовой неустойчивости предприятия.

Председатель контрольно-

ревизионной комиссии

МО Куркинский район Е.В.Степина