

Вх. № _____ від _____

Вих. № _____ від _____

ОТЧЕТ
о фактических результатах относительно
финансовой информацииРуководству ОСМД
«ФИЛАТОВА,92»

В соответствии с Договором на аудиторское обслуживание от 01.07.2017 г. мы выполнили перечисленные далее процедуры относительно финансовой информации (сопутствующие аудиторские услуги), а именно: аудиторскую проверку отражения в бухгалтерском учете ОСМД «ФИЛАТОВА,92» (далее - ОСМД) хозяйственных операций за период: с 01.12.2016 г. по 31.07.2017 г. Наше задание выполнено в соответствии с требованиями нормативных актов Украины, в том числе Закона Украины «Об аудиторской деятельности», а также Международных стандартов контроля качества, аудита, обзора, другого предоставления уверенности и сопутствующих услуг. Ответственность за полноту и достоверность предоставленных для изучения документов несет руководство ОСМД.

Процедуры предусматривали следующее:

- 1) изучение движения денежных средств ОСМД за проверяемый период;
- 2) изучение документальных оснований осуществления платежей поставщикам товаров, работ, услуг;
- 3) начисление и выплата заработной платы сотрудникам, а также связанных с ней налогов;
- 4) высказывание замечаний, рекомендаций по ведению учета.

Для проведения проверки были предоставлены следующие документы:

- банковские выписки;
- кассовая книга;
- авансовые отчеты;
- договоры на оказание услуг;
- акты выполненных работ, счета-фактуры, накладные и другие первичные документы, подтверждающие оказание услуг, передачу товарно-материальных ценностей;
- приказы и штатное расписание;

- ведомости начисления зарплаты;
- данные бухгалтерского учета.

Мы изучили движение денежных средств ОСМД за проверяемый период.

КАССА. Через кассу за проверяемый период были проведены две операции: 30.12.2016 года были получены наличные средства в сумме 637 грн. в виде вступительного взноса от Глищинской Е.А. Указанная сумма была снята как возмещение документально подтверждённых расходов Гальченко Л.В. в декабре 2016г. согласно авансового отчета Гальченко Л.В. от 30.12.2016 г. (в том числе, услуги нотариуса для ОСМД (380 грн.), комиссию за открытие счета в Ощадбанке, открытие счета в Интертелекоме и за канцтовары).

БАНК. Филиал Одесского областного управления АТ «Ощадбанк». Открыты: основной счет, карточный счет, депозитный счет.

Основной счет. Движение началось в январе 2017 года. За проверяемый период на счет поступили следующие средства (в грн.):

сумма	назначение
142 897,99	оплата членов ОСМД, в том числе возврат от ЖСК Черемушки
806,35	проценты за размещение средств на депозитном счёте
16 422,74	субсидии
8 200,00	за услуги (размещение оборудования)
168 327,08	ИТОГО приход денег

За проверяемый период со счета были перечислены следующие средства (в грн.):

сумма	назначение
744,41	банковское обслуживание, в т.ч. по зарплате
1 088,77	электроэнергия
11 099,83	вывоз мусора
5 511,02	ЕСВ (единый социальный взнос с зарплаты)
8 093,30	НДФЛ (налог на доходы физ.лиц – с зарплаты)
674,45	военный сбор (с зарплаты)
32 024,36	зарплата
3 500,00	перечислено на карточный счет
70 375,56	материалы, услуги
272,00	Интертелеком
1 325,50	взносы - Ассоциация ОСББ "Розвитку Самоврядування"
134 709,20	ИТОГО расход денег

13 617,88	остаток на основном счёте на 31.07.2017
20 000,00	остаток на депозитном счёте на 31.07.2017
33 617,88	ИТОГО остаток денежных средств на 31.07.2017

Карточный счет. Пополнение корпоративного карточного счета производилось с основного счета (всего - 3 500,00). Расход составил 2 405,33 грн., в том числе (в грн.):

2 350,33	расчёты за канцтовары и хозтовары
55,00	комиссия банка

1 094,67	остаток на счёте на 31.07.2017
----------	--------------------------------

Все расходы подтверждены первичными документами (счетами, накладными, чеками), приложенными к авансовым отчетам Гальченко Л.В. Итого (в грн.):

2 999,14	потрачено по авансовым отчетам
2 987,33	получено (касса+карт.)
11,81	перерасход (собств. средства) (сумма подлежит возмещению)

Депозитный счет.

Свободные средства периодически размещались на депозитном счете под 13,5% годовых, а с 17.05.2017 г. под 12,5% годовых. Общий доход за размещение составил 806 грн.

Движение по основному счету (в грн.):

период	депозит (перечисление с текущего счета)	депозит (возврат на счет)
фев.17	10 000,00	0,00
мар.17	15 000,00	10 000,00
апр.17	25 000,00	15 000,00
май.17	40 000,00	25 000,00
июн.17	0,00	40 000,00
июл.17	20 000,00	0,00

На 31.07.2017 остаток на депозитном счёте составил 20 000,00 грн.

Основные доходы ОСМД складываются из следующих статей:

- содержание дома и придомовой территории (ставка - 2,892 грн. с общей площади, в сумме 16'997 грн. в месяц);
- проведение капитального ремонта (дополнительный взнос в размере 1 грн. с 1 м² площади, в сумме 5'877,32 грн. в месяц);
- за вывоз мусора (ставка - 11,50 грн. за прописанного согласно Решения исполнительного комитета Одесского городского совета №143 от 28.05.2015 <http://omr.gov.ua/ru/acts/committee/71240/>);
- пользование нежилого помещения (за м² арендованной площади).

Калькуляция расходов стоимости содержания дома и придомовой территории была утверждена на общем собрании членов ОСМД 4 декабря 2016 года. Информация доступна на сайте <https://joy.od.ua/osmd/>

Начисления автоматически производятся согласно действующих тарифов и ставок в специальной программе учета ОСМД и доступны жителям квартир на указанном сайте.

За проверяемый период было начислено:

в грн.

за Декабрь 16	25 761,79
за Январь 17	25 727,29
за Февраль 17	25 727,29
за Март 17	25 727,29
за Апрель 17	25 692,79
за Май 17	25 692,79
за Июнь 17	25 692,79
за Июль 17	25 658,29
ИТОГО	205 680,32

Расходование средств.

Все расходы, понесённые ОСМД, документально обоснованы.

Расходы, оплаченные наличными средствами из кассы, а также с карточного счета, были описаны выше.

Основные суммы расходов, оплаченные с текущего счёта:

1) Капитальный ремонт системы отопления в июне 2017 года на сумму **58'500,00** грн., в том числе:

34 331,25 материалы

24 168,75 работы

2) Ремонт крыши в июне 2017 года на сумму **7'600,56** грн.

3) Вывоз мусора на сумму **11'099,83** грн. (по 1'585,69 грн. в месяц).

4) Зарплата сотрудников и налоги с зарплаты: **46'303,13** грн., в том числе 32'024,36 грн. выплата зарплаты и 14'278,77 грн. – налоги (*Приложение 1*).

5) Дезинсекция (уничтожение блох) в сумме **3'570,00** грн.

Фактически, за проверяемый период (8 месяцев) ОСМД было оплачено расходов на сумму **137'751,53** грн. (в том числе, 134'709,20 грн. – с основного счёта, 637 грн. – по кассе, 2'405,33 – с карточного счета), что в среднем составляет **17'219** грн. в месяц.

Заработная плата сотрудников.

Штатом ОСМД предусмотрено три работника – председатель правления с окладом 3200 грн. (минимальная зарплата в 2017 году),

главный бухгалтер и дворник с окладом в 1/2 от минимальной зарплаты (по 1600 грн.). Всего - 6400 грн. - фонд оплаты труда¹.

В декабре 2016 - феврале 2017 должность дворника оставалась вакантной. С 1 марта по 7 июля 2017 года Гальченко Л.В. совмещала должность председателя правления и дворника с выплатой оклада согласно штатного расписания.

Подробно данные о выплаченной зарплате и оплате налогов, удерживаемых с зарплаты (НДФЛ и военные сбор), а также Единого социального взноса (ЕСВ) - в Приложении 1.

Рекомендации и выводы.

Согласно действующего трудового законодательства рекомендуем выплачивать заработную плату работникам не реже двух раз в месяц, при этом сумму аванса установить в 55% от оклада. Промежуток между выплатами не должен превышать 16 календарных дней.

В целом, учёт хозяйственных операций ОСМД за проверяемый период, документально обоснован и не содержит противоречий. Операции с наличностью сведены к минимуму и подтверждаются первичными документами.

Наш Отчет, предназначенный для Вас, может быть предоставлен Вами другим заинтересованным лицам.

Приложение № 1 на одном листе.

Директор, аудитор _____ Рачицкий М.Е.
(сертификат серии А № 004038)

ООО «ЛЕГИОН-ЮГ»»

Адрес: 65014, г. Одесса, ул. Базарная, дом. 27, кв. 6

07.08.2017 г.

¹ Фонд оплаты труда включает в себя кроме «чистой» зарплаты, налоги, удерживаемые при выплате - налог с доходов физических лиц (НДФЛ) и военный сбор

Приложение № 1.

период	оклады				налоги с зарплаты, ЕСВ					зарплата к выплате (за вычетом налогов)			
	Молчанова Н.П., гл.бух.	Гальченко Л.В., предс. правл.	Гальченко Л.В., дворник (совмест.)	Фонд оплаты труда	дата оплаты	ЕСВ 22%	НДФЛ	воен. 1,5%	Итого	сумма зарплаты	в том числе Молчан ова Н.П.	в том числе Гальченк о Л.В.	дата выплаты зарплаты
дек. 2016	1 600,00	3 200,00	-	4 800,00	17.01.17	592,90	824,73	68,74	1 486,37	3 688,36	1 229,45	2 458,91	26.01.17
янв. 2017	1 600,00	3 200,00	-	4 800,00	10.02.17	621,12	864,00	72,00	1 557,12	3 864,00	1 288,00	2 576,00	10.02.17
февраль	1 600,00	3 200,00	-	4 800,00	28.02.17	621,12	864,00	72,00	1 557,12	3 864,00	1 288,00	2 576,00	06.03.17
март	1 600,00	3 200,00	1 600,00	6 400,00	03.04.17	755,68	1 152,00	96,00	2 003,68	5 152,00	1 288,00	3 864,00	06.04.17
апрель	1 600,00	3 200,00	1 600,00	6 400,00	25.04.17	755,68	1 152,00	96,00	2 003,68	5 152,00	1 288,00	3 846,00	27.04.17
май	1 600,00	3 200,00	1 600,00	6 400,00	30.05.17	755,68	1 152,00	96,00	2 003,68	5 152,00	1 288,00	3 864,00	02.06.17
июнь	1 600,00	3 200,00	1 600,00	6 400,00	04.07.17	755,68	1 152,00	96,00	2 003,68	5 152,00	1 288,00	3 864,00	04.07.17
июль					31.07.17	653,16	932,57	77,71	1 663,44				
ИТОГО						5 511,02	8 093,30	674,45	14 278,77	32 024,36	8 957,45	23 048,91	