

А К Т
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
за период с 01.01.2016 г. по 28.02.2017 г.

г. Самара

03.04.17 г.

Согласно Устава ТСН «Орбита» ревизионная комиссия провела проверку финансово-хозяйственной деятельности ТСН, а так же:

- бухгалтерской и налоговой отчетности,
- платежно-расчетной документации и финансовых обстоятельств в ТСН за период 01.01.16-28.02.17 г.,
- правильности начисления коммунальных платежей за период 01.01.16-28.02.17 г.,
- проверки расчетов с бюджетами всех уровней,
- проверка сметы доходов и расходов за период 01.01.16-28.02.17 г.,
- проверка делопроизводства,
- проверка исполнения бюджета 2016г., в соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов за 2016г.,
- проверка целевого использования средств, полученных от сдачи имущества внаем части общего имущества в многоквартирных домах,
- проверка целевого использования средств, полученных от предоставления участков придомовой территории для парковки автомобилей.

Цель проверки - порядок состояния финансово-хозяйственной деятельности ТСН на соответствие совершенных фактов хозяйственной деятельности действующему законодательству и выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Организация и ведение учета проверялись на соответствие требованиям:

- Федерального Закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.96 г.
- Положения по ведению бухгалтерского учета (ПБУ) №1-20, утвержденных соответствующими Приказами МФ РФ;
- Плана счетов бухгалтерского учета и финансово-хозяйственной деятельности ТСН и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом МФ РФ № 94н от 31.10.00г.
- Указаний об объеме форм бухгалтерской отчетности и Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом МФ РФ от 22.07.03 г. № 67н.
- Налогового Кодекса Российской Федерации, принятого Государственной Думой 16.07.1998 г. (часть 1) и 19.07.2000 (часть 2) с внесенными дополнениями.
- Других нормативных актов бухгалтерского учета, внутренних рабочих документов ТСН и иных нормативных актов: гражданского, административного, семейного и других отраслей законодательства РФ.

Проводя проверку, проверяющие исходили из предположения и подлинности документации в представленном объеме председателем ТСН и наемными сотрудниками бухгалтерии, включая указанные в них даты, подписи должностных лиц и печати соответствующих организаций, отсутствия в них видимых исправлений, добавлений и иных нарушений первоначального текста, которые могли бы ввести в заблуждение относительно содержания документов и ставили бы под сомнение их подлинность и законность и оформленных на их основе действий.

При выборочной проверке использовались методологические приемы:

- информационное моделирование,
- нормативно-правовое регулирование,
- исследование по форме и содержанию,
- расчетно – аналитическая и логическая проверка документов,
- группировка данных, добытых в процессе проверки,

- хронологически – систематизированный анализ учетной информации с использованием метода устного опроса «Вопрос – Ответ».

По замечаниям ревизионной комиссии необходимо внести все исправления в регистр бухгалтерского налогового учета, при необходимости - сдать уточненную декларацию.

Проверкой выявлено, что учет ведется с применением журнально-ордерной формой (Письмо Минфина СССР № 63 от 07.03.60г., Приложение 2 к письму Минфина РФ от 24 июля 1992 г. № 59).

При обработке информации за период 01.01.16-28.02.17 года использована автоматизированная система бухгалтерского учета с применением лицензированной программы «1С Предприятие 8,3».

Для проверки были представлены документы за период 01.01.16-28.02.17 г.,

- выписки из банка,
- авансовые отчеты,
- договора,
- поставщики,
- зарплата.

Кассовые операции проверялись на соответствие требованиям:

- Порядка ведения кассовых операций согласно указаниям Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»,
- Положение Банка России от 12.10.2011 года № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации»,
- Указания ЦБ РФ от 20.06.2007г. № 1843-У «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег» (сто тысяч рублей по одной сделке).

Операции с наличными денежными средствами не проводились. Остаток кассы на протяжении проверяемого периода нулевой. Замечаний по проверке соблюдения ТСН порядка работы с денежной наличностью за период 01.01.16-31.03.17г. нет.

Проверка операций по расчетному счету проверялась на соответствие требованиям:

- Положения о правилах осуществления перевода денежных средств РФ от 19 июня 2012 г. N 383-П,
- от 29 июня 2012 г. N 384-П и иных нормативных актов.

Для проверки были предоставлены бухгалтерские регистры:

оборотно-сальдовые ведомости,

карточки по балансовому счету 51 и первичные документы по расчетным счетам:

- 40703810854400000287,
- 40703810554400000710,
- 40703810854400000711,
- 40703810154400000712 в Поволжском банке СБ РФ.

Замечаний не выявлено. Сальдо по балансовому счету на 01.03.17 г. составляет

- СБ РФ - 3 403 602,31 руб.
- ОАО «Волго-Камский Банк» - 2 221 784,42 руб. (Отозвана лицензия банка и приостановлены РКО операции по банку)

Заемные средства отсутствуют.

Денежные средства в подотчет перечислялись согласно приказу о подотчетных лицах, и по авансовым отчетам за проезд в общественном транспорте на карточки сотрудников.

чет хозяйственных операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками проверялся на соответствие требованиям;

- Гражданского Кодекса РФ;
- Положения по ведению бухгалтерского учета № 34н от 29.07.98 г.
- ПБУ 10/99 от 06.05.99 г. и других нормативных актов.

Проверка проведена выборочным методом за период 01.01.16-28.02.17 г.

Для проверки были предоставлены Договора за период 01.01.16-28.02.17 г., первичные документы поставщиков.

Акты сверок по кредиторской и дебиторской задолженности есть.

Кредиторская задолженность по поставщикам составила:

на 01.03.17 г. – 1 891 936,86 руб.

В бухгалтерии при **начислении квартплаты** используется лицензионная программа «Квартплата» (ООО «Сервер»).

Начисления ежемесячно производятся согласно приказа «Тарифы для расчета квартплаты за текущий месяц». Квитанции по квартплате формируются не позднее 25 числа месяца.

Перерасчет за коммунальные платежи производились, согласно заявления квартиросъемщика на имя председателя ТСН или в Правление ТСН. К заявлению приложены надлежащие документы, на основании которых требуется перерасчет. Все перерасчеты утверждены председателем и Правлением ТСН.

Начисления коммунальных услуг производятся по показаниям счетчиков квартиросъемщика или по количеству людей, фактически проживающих. Списки, проживающих в квартирах, согласованы со старшими по подъездам и с председателем ТСН «Орбита».

Имеется документация всех внутриквартирных индивидуальных приборов учета на ГВС и ХВС. Ведется учет установки и контроль поверки всех зарегистрированных приборов учета.

Задолженность по квартплате, капремонту и по целевым взносам составила:

На 01.03.2017 г. - 5 579 065,90 руб., в том числе и по текущему месяцу - февраль 2017г.

На собственников квартир, имеющих задолженность по коммунальным платежам свыше 30 тыс. руб. поданы иски в судебные органы.

При проверке затрат по финансовой деятельности ТСН не выявлены расхождения при формировании затрат.

При проверке расчетов по оплате труда, страховых взносов и НДФЛ проверялось соответствие требованиям

- ТК РФ,
- ПБУ 10/99 от 06.05.99 г.,
- НК РФ и др. нормативных актов.

Учет заработной платы автоматизирован и ведется в лицензированной программе «1С ЗУП».

Всего за период 01.01.2016-01.03.2017г. начислено и оплачено 6 801 181,55 руб., согласно, утвержденного штатного расписания и с учетом договоров подряда, (в т. ч. НДФЛ - 870 164 руб.).

Расхождений начислений заработной платы со штатным расписанием не выявлено.

Взносов с ФОТ выплатили всего 1 369 722,76 руб.

Доходы от сдачи имущества внаем части общего имущества в многоквартирных домах составили в сумме 856 880,28 рублей за период с 01.01.2016г. по 31.12.2016г.

Из этих средств израсходовано в 2016г.:

- 1) Налог с дохода 15% (УСНО)- 111941 руб.,
- 2) Долг за 3 котел- 160 000 руб.,
- 3) Ремонт крыши котельной – 107 000 руб.

Согласно утвержденной смете доходов и расходов на 2017г., в январе 2017г. выплачена премия сотрудникам за 2016 г. в размере 210 883 руб., в том числе НДФЛ -27 415 руб., и уплачены взносы с премии в размере 42598,37 руб. из полученных доходов от коммерческой деятельности.

Остаток денежных средств от доходов от сдачи имущества составил – 224 457,91 руб., был использован для погашения задолженности ресурсоснабжающим организациям за должников по коммунальным услугам.

Доходы от предоставления участков придомовой территории для парковки автомобилей составили в сумме 474 300 рублей за период с 15.01.2015г. по 31.12.2016г.

Из этих средств израсходовано:

- 1) Налог (УСНО 15%) – 35 855 руб.,
- 2) Материалы и затраты по содержанию парковочных мест – 139 610,60 руб.,
- 3) Установка видеонаблюдения на внутри дворовой территории д.57/63.- 271 808 руб.

Остаток средств от аренды парковочных мест на 01.01.2017г. - 27 026,40 руб.

Задолженность по договорам от предоставления участков придомовой территории для парковки автомобилей составила 256 333 руб.

Проведена проверка использования денежных средств, собранных по статье целевой сбор за 2016г.

Показатели отражены в таблице.

9.	ЦЕЛЕВОЙ СБОР	План	Факт	Экономия/ Перерасход
9.1	Один насос на ГВС в котельной	350 000	325 000	- 25 000 руб.,
9.2	Ремонт крыш в доме 57/63 подъезд № 5,49/42 подъезд № 1	850 000	900 000	+50 000 руб.
9.3	Ремонт козырьков балконов 10 шт, 13 этаж	100 000	74 000	- 26 000 руб.,
9.4	Установка двухтарифных счетчиков на электричество в котельной	200 000	115 000	- 85 000 руб.,
9.5	Заделка межпанельных швов	50 000	110 000	+ 60 000 руб.
9.6	Ремонт отмостка вокруг котельной	144 000	0	+ 144 000 руб. (переходящий на след.год)
9.7	Установка ограждения мини футбольного поля на детской площадке д. 42/49	120 000	120 000	0
		1 814 000	1 644	+170 000

Остаток от целевого сбора, переходящий на 2017г. – 170 000 руб.

Проверкой были сопоставлены показатели по утвержденным сметам доходов и расходов за периоды 2016г. и 2017г. Расходы по смете 2017г. снижены по сравнению со сметой 2016г. на сумму 1 914 000 руб.

№ п/п	Наименование доходной части	Показатели по смете 2016г.	Показатели по смете 2017г.	Увеличение(+) Уменьшение(-)
1	Электроэнергия	2 000 000	1 600 000	-400 000
2	Поставка и транспортировка газа	6 800 000	6 800 000	0
3	Водоснабжение, водоотведение	3 465 000	3 465 000	0
4	Содержание лифтов	1 029 000	1 029 000	0
5	Вывоз мусора (ТБО)	748 200	678 200	-70 000
6	Членские взносы (содержание и ремонт общего имущества домов)	5 946 155	5 194 155	-752 000
7	Членские взносы (содержание и текущий ремонт котельной)	4 112 147	4 396 147	+284 000
8	Благоустройство территории, культурно-массовые мероприятия	285 000	140 000	-145 000
9	Целевой сбор	1 814 000	680 000	-1 134 000
10	Доходы, полученные от сдачи в аренду, внаем части общего имущества	570 000	873 000	+303 000
11	Целевые взносы за предоставление в пользование участков придомовой территории для парковки автомобилей	150 000	150 000	0
ИТОГО		26 919 502	25 005 502	- 1 914 000

Учет ТМЦ

В ТСН «Орбита» в наличии имеется два склада:

- холодный (находится на территории ТСЖ «Орбита»)
- теплый - находится в подъезде № 1, дома 49/42.

Складской учет ведется материально-ответственным лицом, в ведении которого находятся склады.

Учет ТМЦ количественно - суммовой, по местам эксплуатации и ответственным лицам.

Со всеми должностными лицами, ответственными за сохранность материальных ценностей, при приеме на работу заключен договор о полной материальной ответственности на основании типовой формы договора о полной материальной ответственности, утвержденной Постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 31.12.2002 N 85 "Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности. Учет осуществляется на каждый вид номенклатуры программными средствами с составлением ежемесячного материального отчета.

Бухгалтер, ведущий бухгалтерский учет материальных ценностей, и материально-ответственные лица, производят сверку аналитического и складского учета.

Прием ценностей материально-ответственным лицом производится по приходному ордеру М-4. Отпуск материальных ценностей со склада производится на основании требования, подписанного должностным лицом. При списании материальных ценностей на основании акта, второй экземпляр акта находится у материально-ответственного лица для отражения в складском учете.

В ходе проверки учета материально-технических ценностей нарушений не установлено.

При проверке делопроизводства в ТСН «Орбита» выявлено, что в ТСН «Орбита» существует три основных потока документации:

- входящие;
- исходящие;
- внутренние.

Вся корреспонденция поступает непосредственно по адресу г. Самара, ул. А. Матросова, дом 57/63, офис 144.

Установлено, что в ТСН имеются журналы регистрации входящей и исходящей документации как со сторонними организациями так и с жителями.

Журналы прошиты, скреплены печатью, страницы пронумерованы.

Папки с входящей и исходящей документацией имеются. Вся входящая и исходящая документация размещена в возрастающем порядке.

Документы, поступающие в правление проходят следующие этапы:

- предварительное рассмотрение;
- регистрация;
- рассмотрение;
- исполнение.

Регистрация документов осуществляется путем проставления на нем порядкового номера и даты с последующей записью необходимых сведений в журнал регистрации входящих и исходящих документов. Порядковый номер и дата ставятся в нижнем правом углу поступившего документа.

Вся документация регистрируется в день поступления. На все вопросы, указанные в письмах, корреспонденту своевременно дается письменный ответ, в соответствии с действующим законодательством.

Поступившая корреспонденция - заявление или жалоба жильцов домов рассматривается на Правлении ТСН «Орбита». Решение Правления до корреспондента доводится под роспись. Для записи поступивших в ТСЖ телефонограмм ведется специальный журнал.

При приеме телефонограммы ведется запись:

- содержание телефонограммы;
- откуда она поступила;
- дата и время приема;
- кто передал и кто принял.

В ответе на полученную корреспонденцию, перед текстом письма указывается исходящий номер письма и дата его отправки. Исходящие документы подписываются председателем правления. При отправке финансовых документов - председателем правления и главным бухгалтером.

Вся отправляемая из ТСН корреспонденция регистрируется в журнале регистрации исходящих документов. Отправляемая корреспонденция печатается в двух экземплярах, один из которых направляется адресату, а второй - остается и подшивается в дело.

В ТСН «Орбита» имеется журнал регистрации договоров с поставщиками. Журнал прошит, скреплен печатью, страницы пронумерованы. Папки с договорами имеются. Договора подшиты, согласно дате подписания.

В наличии имеется журнал регистрации приказов по Товариществу. Журнал прошит, скреплен печатью, страницы пронумерованы.

Папка приказов имеется. Приказы подшиты, согласно дате подписания. Все приказы подписаны Председателем ТСН «Орбита».

Соответственно ведется журнал «Служебные записки». Замечаний к ведению журнала и папке со служебными записками не имеется. Служебные записки пишутся на имя председателя и на Правление ТСН. В служебных записках подробно описываются работы проводимые слесарями, электриком и другими службами. Управляющий строго ведет учет установки водяных счетчиков, отключения стояков ГВС и ХВС. Производит начисления за отключения стояков, согласно решения Правления № 21 от 22.08.2011 года. Начисленные суммы за отключение стояков оплачиваются квартиросъемщиками в банке. Денежные средства поступают на расчетный счет ТСН «Орбита».

В надлежащем порядке содержатся папки с Уставными документами, протоколами

собраний, протоколами заседаний Правления.


Согласно проверенных протоколов заседаний Правления установлено, что Правление проводит заседания не реже 1-го раза в месяц.

На Правлении рассматривались вопросы:

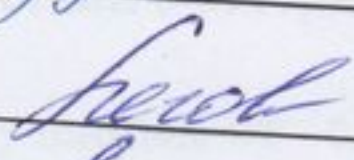
- 1) Прием в члены ТСН «Орбита» собственников помещений
- 2) Рассмотрение заявлений жителей ТСН «Орбита»
- 3) Вопросы по проведению общих собраний собственников и членов ТСН «Орбита»
- 4) Рассматриваются коммерческие предложения по выбору подрядчика на выполнении работ и услуг в ТСН «Орбита», согласно принятой сметы и иные вопросы.

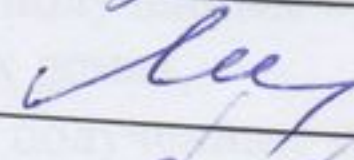
В результате проверки ревизионной комиссией нарушений по финансово-хозяйственной деятельности не выявлено. Отступлений от требований нормативных актов и законодательства РФ не установлено.

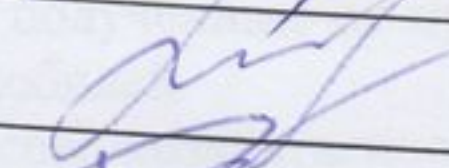
Председатель ревизионной комиссии



_____ Бирюкова Т.И.

Члены ревизионной комиссии


_____ Легостаева О.Р.


_____ Мелодьева Е.В.


_____ Власова А.М.


_____ Хусинов В.Н.

ознакомлено!

Ону - /кузнецова/