

АКТ
реvisions финансово-хозяйственной деятельности
ТСЖ «Жаворонок»

Проверяемая организация: Товарищество собственников жилья «ЖАВОРОНОК»
Место нахождения: 400117, г. Волгоград, ул. Шекснинская, д. 28
Р/счет: 40703810711000050022 в Волгоградском ОСБ № 8621/012 г. Волгограда
ИНН КПП 3443065806/344301001
Тел.: (8442) 25-12-14

Председатель ТСЖ – Тупота Сергей Васильевич
Управляющий ТСЖ – Разумовская Татьяна Валентиновна
Главный бухгалтер – Николаенко Наталья Николаевна

В период с 21-02-2014 по 28-02-2014 была проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ «Жаворонок» за период с января 2013 года по декабрь (включительно) 2013 года.

Ревизию проводили:
председатель ревизионной комиссии: Класен Ольга Александровна;
член ревизионной комиссии: Лось Вероника Борисовна.

В ходе ревизии были проверены следующие участки деятельности ТСЖ:

- Приход и расход денежных средств по кассе;
- Поступление и списание денежных средств с расчетного счета организации;
- Порядок начисление квартплаты, платы за коммунальные услуги, техническое обслуживание;
- Наличие и целесообразность заключения договоров с поставщиками товаров, услуг;
- Порядок начисления и выплаты заработной платы сотрудникам ТСЖ.
- Расчеты с подотчетными лицами.

КАССА

За проверяемый период были предоставлены первичные документы в полном объеме. Было проверено соответствие порядка ведения кассовых операций нормам «Порядка ведения кассовых операций в РФ», правильность оформления первичной документации, порядок приема наличности, выдача денежных средств из кассы, порядок оформления первичных кассовых документов. Нарушений обнаружено не было.

Расход производился на:

- выплату заработной платы сотрудникам ТСЖ;
- оплату работ (услуг) по гражданско-правовым договорам (разовые услуги);
- выдачу наличных денежных средств в под отчет на хозяйственные нужды.

РАСЧЕТНЫЙ СЧЕТ

За проверяемый период были предоставлены первичные документы в полном объеме. Было проверено соответствие списанных с расчетного счета денежных сумм с договорами, заключенными на различные виды услуг, работ, продукции; а также

соответствие инкассационной документации с поступлениями денежных средств на расчетный счет. Нарушений обнаружено не было.

Расходование средств с расчетного счета производилось на:

- оплату коммунальных услуг (тепло, вода, электроэнергия);
- вывоз и утилизация мусора;
- оплату электросвязи;
- оплату обслуживания лифтов, кассового аппарата;
- оплату услуг банка за ведение операций на р/счете;
- и прочие расходы.

Все расходы обоснованы и документально подтверждены.

НАЧИСЛЕНИЕ КВАРТИПЛАТЫ

За проверяемый период были предоставлены ведомости начисления квартиплаты помесечно в разрезе каждой квартиры, оборотно-сальдовые ведомости по начислению платы за тех. обслуживание и коммунальные услуги за 2013 г. Нарушений в начислениях и применяемых при начислениях тарифов обнаружено не было.

ДОГОВОРА С ПОСТАВЩИКАМИ

За проверяемый период были предоставлены договора с поставщиками в полном объеме, также были предоставлены документы, подтверждающие выполнение обязательств по договорам (счета-фактуры, акты выполненных работ и т.п.) Расхождений по данным документам выявлено не было.

Все договора составлены в соответствии с нормами гражданского и экономического законодательства. Нецелесообразности заключения договоров не обнаружено.

ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА

За проверяемый период были предоставлены ведомости начисления заработной платы сотрудникам ТСЖ, кадровые приказы, приказы на начисление премий, личные дела на сотрудников АУП, штатное расписание с изменениями, положение об оплате труда, договора гражданско-правового характера, Протокол общего собрания правления ТСЖ.

Было проверено соответствие начисленной и выданной заработной платы. Расхождений не выявлено.

Заработная плата сотрудникам ТСЖ начисляется в соответствии с Положением об оплате труда и утвержденным заседанием Правления Товарищества собственников жилья «Жаворонок» штатным расписанием, что соответствует законодательству о труде РФ. ФОТ, предусмотренный штатным расписанием и Положение об оплате труда (Положением о премировании), не превышает нормативный.

Превышений выплаченной заработной платы над начисленной к выплате не выявлено.

РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

Была проведена проверка использования выданных подотчетных сумм, отчеты подотчетных лиц. Первичные документы предоставлены для проверки в полном объеме. Все использованные суммы документально подтверждены и экономически обоснованы.

Выводы по результатам ревизионной проверки:

Вся информация о деятельности ТСЖ размещена на официальном сайте Министерства регионального развития РФ, в соответствии с ПП РФ №731.

Нарушений порядка ведения финансово хозяйственной деятельности ТСЖ «Жаворонок» за период с января 2013 г. по январь 2014г. включительно выявлено не было.

Ведение бухгалтерского учета нареканий не вызывает.

Бухгалтерский учет ведется в полном объеме в соответствии с налоговым, экономическим и бухгалтерским законодательством.

Финансовая, бухгалтерская и прочая отчетность сдается своевременно, штрафов и прочих финансовых санкций в отношении ТСЖ не применялось.

Все расходы, связанные с осуществлением деятельности ТСЖ «Жаворонок» экономически обоснованы и документально подтверждены. Сложился перерасход по следующим статьям:

- *Сварочные работы (внутри квартир) – в сумме 130 518, 51 рублей;*
- *На приобретение инвентаря - в сумме 31 059, 80 рублей, в связи с необходимостью приобретения сварочного аппарата;*
- *Отчисления налогов с ФОТ – в сумме 35 077,01 рублей, в связи с увеличением расходов на оплату произведения сварочных работ.*

Экономия сложилась по следующим статьям:

- *ТО трансформаторной подстанции - в сумме 50 000, 00 рублей.*

Другие отклонения (как перерасход, так и экономия) незначительны.

Средства резервного фонда были израсходованы:

1. *на ремонт лифта;*
2. *ремонт эл. линии уличного освещения (СИП 2А);*
3. *замену и ремонт ламп уличного освещения;*
4. *погашение дефицита по статьям сметы расходов (частично);*
5. *прочие расходы.*

Рекомендовано:

1. Целесообразно введение в штат сотрудника, выполняющего сварочные работы, для оптимизации расходов ТСЖ по содержанию и ремонту общедомового имущества.

2. Усилить борьбу с должниками.

3. Продолжить работу по передаче права собственности трансформаторной подстанции сторонним лицам во избежание непредвиденных расходов в случае возникновения экстренной ситуации.

Приложения:

Справка о фактическом использовании сметы.

Подписи членов ревизионной комиссии:


Председатель ревизионной комиссии  Классен О.А.

Член ревизионной комиссии  Лось В.Б.

Подписи представителей ТСЖ «Жаворонок»:

Председатель ТСЖ  Тунота С. В.

Управляющий ТСЖ «Жаворонок»  Разумовская Т.В.

Главный бухгалтер  Николаенко Н.Н.



«28» 08 20__ г.