

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 – Ратумовская Татьяна Валентиновна
Главный бухгалтер – Николаенко Наталия Николаевна

В период с 08-01-2015 по 11-01-2015 была проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ «Жаворонок» за период с января 2014 года по декабрь (включительно) 2014 года.

Ревизию проводили:
председатель ревизионной комиссии: Классен 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 начисления 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.

Все расходы обоснованы и документально подтверждены. Непцелевого использования средств на содержание, текущий и аварийный ремонт общего имущества, а также оплату потребленных коммунальных услуг не выявлено.

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 обслуживания лифтов, кассового аппарата;
- ТО трансформаторной подстанции;
- приобретение и установку новых счетчиков ГВС в жилых домах 26, 28, 30;
- закупку, монтаж насосов и автоматического управления в жилых домах 26, 28, 30;
- оплату услуг банка за ведение операций на р/счете;
- и прочие расходы.

Все расходы обоснованы и документально подтверждены. Нецелевого использования средств на содержание, текущий и аварийный ремонт общего имущества, а также оплату потребленных коммунальных услуг не выявлено.

НАЧИСЛЕНИЕ КВАРТИПЛАТЫ

За проверяемый период были предоставлены ведомости начисления квартплаты помесечно в разрезе каждой квартиры, оборотно-сальдовые ведомости по начислению платы за тех. обслуживание и коммунальные услуги за 2014 г. Нарушений в начислениях и применяемых при начислениях тарифов обнаружено не было.

Выявлена сумма недоимки по коммунальным платежам (ГВС, ХВС, эл.энергия) в размере 153 372 (Сто пятьдесят три тысячи триста семьдесят два) рубля 83 копейки, которая сложилась из-за несоответствия подачи сведений по индивидуальным приборам учета.

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 заседания 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 Положением 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 2014 г. по январь 2015г. 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.

В связи с несвоевременной оплатой отдельными собственниками жилья жилищно-коммунальных платежей, периодически возникала просрочка уплаты поставщику электроэнергии, что повлекло за собой уплату санкционных взносов (пени) по договору поставки электроэнергии.

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

- Проверка и ремонт счетчиков ГВС - в сумме 18 140, 00 рублей, в связи с их неисправностью в результате проверки, и необходимостью приобретения новых;*
- ФОТ работников ТСЖ, отчисления налогов с ФОТ – в сумме 35 030,04 рублей, в связи с увеличением расходов на выплату больничных листов за счет работодателя и компенсационных выплат при увольнении;*
- Чистка дворовой канализации- 10 313, 80 рублей, из-за участившихся случаев засора канализации общего пользования;*

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

Не проведен запланированный на 2014 год ремонт дома № 28, в связи с необходимостью приобретения и монтажом насосов подкачки ГВС (с комплектующими), по приоритету значимости (по многочисленным жалобам жильцов). В связи с данным фактом произошло перераспределение затрат по смете.

Основная часть средств, поступивших в кассу и на расчетный счет ТСЖ за 2014, является целевыми средствами и используется для осуществления уставной деятельности ТСЖ «Жаворонок». На прочие поступления (аренда опоры воздушных

линий, пеня за просрочку платежей) начисляется налог по УСН «доходы» в размере 6 % в соответствии с НК РФ.

Средства резервного фонда были израсходованы:

1. ТО трансформаторной подстанции;
2. Поверку приборов учета трансформаторной подстанции с целью проверки достоверности данных, подаваемых субабонентами по потребленным ресурсам;
3. Судебные расходы, госпошлины при подаче исков по взысканию задолженности оплаты жилищно-коммунальных платежей;
4. Премии работникам МОП;
5. Прочие расходы.

Рекомендовано:

1. Продолжить работу по взысканию задолженности с недобросовестных плательщиков жилищно-коммунальных платежей.
2. Усилить контроль по проверке соответствия достоверности подачи данных собственниками в ТСЖ и фактическими показаниями индивидуальных приборов учета.
3. Провести мероприятия по установке антимагнитных пломб на ИПУ с целью предотвращения возможности хищения коммунальных ресурсов.

Приложения:

Справка о фактическом использовании сметы.

Подписи членов ревизионной комиссии:

Председатель ревизионной комиссии



Классен О.А.

Член ревизионной комиссии



Лось В.Б.

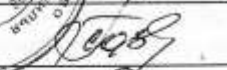
Подписи представителей ТСЖ «Жаворонок»

Председатель ТСЖ



Тупота С. В.

Управляющий ТСЖ «Жаворонок»



Разумовская Т.В.

Главный бухгалтер



Николаенко Н.Н.

«11» 01.01.15 20 г.

