

ОТЧЕТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

О проверке финансовой деятельности ТСЖ "Карякинский"

за период с 01 января 2013 года по 31 декабря 2013 года

г. Рыбинск

«14» мая 2014 г.

Ревизионная комиссия в составе: председатель комиссии Палатов А.А., члены комиссии пряничникова Е.А., Селиванова А.А. провели проверку финансовой деятельности ТСЖ «Карякинский» за период с 01.01.2013 г. по 31.12.2013 г.

Ревизия проводилась по следующим направлениям:

- порядок ведения бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год;
- достоверность данных в финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год;
- достоверность отчета исполнения сметы доходов и расходов ТСЖ «Карякинский» за 2013 год;
- выводы и предложения ревизионной комиссии.

В соответствии со статьей 147 ЖК РФ руководство деятельностью товарищества собственников жилья осуществляется правлением товарищества, которое принимает решения по всем вопросам деятельности товарищества, за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции общего собрания собственников помещений в многоквартирном доме.

В проверяемом периоде обязанности председателя правления исполняла Бардунова Светлана Ивановна. Члены правления, избранные общим собранием:

1. Николаев А.Н.
2. Киселев А.В.
3. Шаталова Е.А.

Обязанности главного бухгалтера с 01.01.2013 г. по 31.12.2013 г. выполняла Аладина Ирина Николаевна

Всего за этот период проведено 4 заседания правления.

ТСЖ применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения – доходы.

В ходе ревизии методом выборочной проверки были проверены банковские, кассовые документы, авансовые отчеты по хозяйственным расходам, документы по расчетам с поставщиками, кадровые документы, ведомости начислений заработной платы.

В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" и пунктом 10 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, нормы бухгалтерского учета основываются на допущении имущественной обособленности организации. Данное требование, непосредственно вытекающее из гражданско-правового определения юридического лица (статья 48 Гражданского кодекса Российской Федерации), означает, что на балансе организации должно учитываться только то имущество, которое принадлежит ей на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления. Объекты основных средств, не относящиеся к жилищному фонду и приобретенные за счет средств, находящихся в собственности ТСЖ, представляют собой прочие основные средства. К ним, в частности, относятся ворота с автоматическим приводом, снегоотбрасыватель, снегоуборщик. Уставная деятельность ТСЖ не связана с производством продукции, поэтому амортизация основных средств не начисляется. Все основные средства ТСЖ должны отражаться в балансе по первоначальной стоимости вплоть до их выбытия. Износ основных средств отражается на забалансовом счете 010. Первоначальная стоимость прочих основных средств формируется с использованием счета 08 "Вложения во внеоборотные активы". Учет материальных запасов ведется с использованием счета 10 «Материалы». Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не ведут бухгалтерский учет, за исключением учета основных средств и нематериальных активов (п.3 ст.4 ФЗ «О бухгалтерском учете»). Налоговый учет они ведут в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, утвержденной приказом Минфина России.

Основные средства и материальные ценности.

По данным оборотно-сальдовой ведомости счета 01.01 стоимость основных средств на 01.01.2013 г. – 285012.00 руб. Стоимость и номенклатура совпадают. За период 01.01.2013 г. 31.12.13 г. появились в

учете основных средств снегоотбрасыватель HUSQVARNA 9619100-38 стоимостью 72500.00 руб.
Сведения о поступлении и списании основных средств и материальных запасов в 2013г.

Наименование	Остаток на 01.01.13	Поступление	Списание	Остаток на 01.01.14г.
1	2	3	4	5
Основные средства	285012.00	72500.00		357512.00
Материалы		531514.80	529564.80	1950.00
ИТОГО	285012.00	604014.80	529564.80	359462.00

Касса и расчетные счета.

Кассовые операции ведутся в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в РФ, все документы по учету кассовых операций оформлены в соответствии с требованиями законодательства. Ведение кассовых операций осуществляется автоматизированным способом. Наличные деньги в кассу принимаются по приходным кассовым ордерам. Выдача наличных денег из кассы организации производится по расходным кассовым ордерам. Приходные кассовые ордера подписаны главным бухгалтером. Документы на выдачу денег завизированы руководителем, главным бухгалтером. В течение 2013 г. денежные средства в кассу ТСЖ поступали из банка по чекам в сумме 359000,00 руб. и взносы ТСЖ на сумму 28800.00 руб., которые были потрачены на оплату товаров, работ, услуг в сумме – 338800.00 руб. и оплату труда в сумме – 49000.00 руб.

Остатка денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2013 г. нет.

ТСЖ на начало периода имело счет в БФГ Кредит

Движение по расчетным счетам в 2013 году:

Банк	Остаток на 01.01.13	Поступление	Расход	Остаток на 01.01.14г.
БФГ Кредит	886553.19	5592427.13	5810436.99	668543.33
Итого	886553.19	5592427.13	5810436.99	668543.33

Фактическое поступление денежных средств на расчетный счет ТСЖ, а также их расходование отражено в таблице.

№ п/п	Показатели	Поступление, руб.	Расход, руб.
1.	% банка на остаток средств	373.11	
2.	Бюджетные средства	37340.25	
3.	Вахта	407792.96	
4.	Долевое нежилые помещения	201973.28	
5.	Квартплата жилые помещения	4479834.63	
6.	Накопления на капремонт	419813.39	77109.41
7.	Прочие доходы	9409.74	
8.	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов		3465560.71
9.	Оплата труда		1209218.76
10.	Приобретение объектов основных средств		72500.00
11.	Перечислено налогов и сборов		627048.11
12.	Поступление от покупателей и заказчиков	35889.74	
13.	Снятие наличных		359000.00
Итого поступления на расчетный счет		5592427.13	
Итого расходов с расчетного счета			5810436.99

Расчеты за коммунальные услуги.

Руб.

Наименование	Остаток на 01.01.13	Начислено	Оплачено	Остаток на 01.01.14г.
Коммунальные платежи	291699.11	2827618.24	2736979.14	382338.21
Льготы по оплате				

Как видно из приведенных данных оплата за выставленные услуги населению в 2013 году составила 2736979.14 руб.

На 2013 год решением правления ТСЖ плата за содержание, ремонт, коммунальные услуги дома были утверждены равными тарифам, установленным законодательными нормами в Рыбинске, плата за горячую и холодную воду по показаниям счетчиков.

Расчеты с поставщиками.

По счету 60 отражались расчеты с поставщиками по услугам по действующим договорам.

Информация по дебиторской и кредиторской задолженности представлена в таблице. По основным контрагентам расчеты и остатки на 31.12.2013 г. подтверждены проведенными актами сверок.

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ на 01.01.2014г.

Организация	Основание	Дата возникновения задолженности	Сумма, руб.
1	2	3	4
ОАО Ростелеком	договор		569.40
ООО ЖКУ	договор		680.00
ОАО ЯСК	договор		53.01
Северо-Западный филиал ОАО Мегафон	договор		2024.82
Экология			543.75
ИТОГО			3870.98

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ на 01.01.2014г.

Организация	Основание	Дата возникновения задолженности	Сумма, руб.
ИТ- СтандартЭнерго	договор		1870.00
МУП по уборке города	договор		1145.48
МУП Теплоэнерго	договор		347823.04
МУП ИРЦ	договор		10209.82
ООО Лифтсервис	договор		20.00
ООО АТЭКС	договор		2375.00
ООО Сигма	договор		1875.00
ООО ЭКО-СЕРВИС	договор		5067.76
Секретарь	договор		39.52
ООО ИТ-Энергоприбор	договор		1200.00

МУП Водоканал	договор		33369.69
ИТОГО			404995.31

Расчеты по оплате труда и налоги с ФОТ.

В соответствии со штатным расписанием 10 человек работают постоянно по трудовым договорам. Фонд оплаты труда на 2013 год составил 1412136.76 руб.. Среднемесячная зарплата на одного работника в 2013г. была – 11767.81 руб.

При проверке правильности начисления зарплаты, удержаний из зарплаты и начислений на ФОТ (страховые, накопительные взносы в ПФР, взносы в ОМС, ФСС и страхование от НС) нарушений не установлено.

Льготы по налогу на доходы физических лиц с сотрудников, работающих по договорам подряда, в 2013 г. не предоставлялись. На основании п.3 ст. 218 Налогового кодекса РФ сотрудникам, работающим на условиях договора подряда и не имеющим других мест работы, предоставляются стандартные налоговые вычеты на основании заявлений.

Авансовые отчеты.

В 2013г. под отчет Бардуновой С.И. выдано 338800.00 руб., потрачено за данный период – 337158.30 руб., среднемесячная сумма затрат составила – 28096.53руб. Документы, прилагаемые к авансовым отчетам, подтверждающие расходы представлены в полной мере.

Исполнение сметы доходов и расходов на 2013 год.

Анализ исполнения сметы формирования и расходования бюджетов на 2013 год провести не удалось, т.к. смета доходов и расходов ТСЖ «Карякинский» за 2013год ревизионной комиссии не предоставлена.

На 01.01.2014 г. резервный фонд составил 203822.33 руб.

Рекомендации.

1. Составить смету доходов и расходов ТСЖ «Карякинский» на 2014г.
2. Сократить количество членов правления до 3 человек.

Выводы.

Проанализировав показатели деятельности ТСЖ, организацию учета в ТСЖ, ревизионная комиссия пришла к выводам:

1. признать финансово-хозяйственную деятельность ТСЖ в проверяемом периоде удовлетворительной;
2. ведение бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ «Карякинский» обеспечивает достоверное отражение всех операций и показателей;
3. налоги ТСЖ начислены в полном объеме и своевременно уплачены;
4. средства ТСЖ используются по назначению;
5. затраты капитального характера в 2013г. обоснованы;
6. расчеты по оплате труда осуществляются в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Настоящий отчет составлен на 4 страницах, подписан в двух экземплярах, один из которых передан в правление ТСЖ (для ознакомления членов ТСЖ), а один остается в ревизионной комиссии.



А.А. Палатов
Е.А. Пряничникова
Л.А. Селиванова