

Акт

проверки финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ «Виктория» за период с 01.07.2013 г по 31.03.2014 г

Мы, нижеподписавшиеся члены ревизионной комиссии Музыка В.Н., Смирнова Г.Е., Артамонова И.В. в присутствии главного бухгалтера Законовой Н.М. 08.05.2014 г. произвели документальную проверку финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ «Виктория». Для проведения бухгалтерской ревизии были предоставлены следующие документы:

1. Смета доходов и расходов на 2013-2014 год.
2. Отчет об исполнении сметы за 2013-2014 год.
3. Выписки из протоколов общих собраний членов ТСЖ «Виктория» .
4. Кассовые документы (кассовые книги, отчеты кассира).
5. Банковские документы (выписки банка).
6. Договоры с юридическими и физическими лицами на оказание услуг.
7. Авансовые отчеты.
8. Отчетность в ИФНС, ПФР, ФСС за 2013 год (3,4 кварталы), 2014 год (1, квартал).
9. Расчетные ведомости по заработной плате.
10. Кадровые документы (штатное расписание, приказы на прием и увольнение работников, трудовые договоры).

Бухгалтерская ревизия проводилась в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г.

Задачами ревизии являлась проверка следующих вопросов:

1. Проверка доходной части. Проверка сборов членских взносов.
2. Проверка расходов ТСЖ «Виктория».
3. Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной смете.
4. Организация и ведение бухгалтерского учета ТСЖ «Виктория».
5. Трудовые отношения.

При проверке установлено следующее:

Решением общего собрания членов ТСЖ «Виктория» № 1 от 17.08.2013 г. г. установлен размер членских взносов (ТО) в размере 13, 00 руб. с кв. м общей площади.

За проверяемый период начислено ТО (членские взносы) 1046636,74 руб, в получено 864558,23руб. (в том числе ТО 799298,63, прочие поступления , авансы составили 65259,60 руб).

На 01.07.2013 г. долг по ТО составил 149161.86 руб.

Задолженность по оплате членских взносов составила 396499,97 руб.

Соответственно по дому 1-А начислено ТО 533865,60 руб., получено 544604,88 руб.(с учетом предыдущей задолженности). Долг по оплате ТО с учетом задолженности за предыдущие периоды (141148,09 руб) **составил 130408,81 руб.**

Решением общего собрания членов ТСЖ «Виктория» от 17.07.2012 г. с 01.08.2012 г. установлен размер взносов в резервный фонд размере 1,00 руб с кв. м общей площади.

Начислено РФ за проверяемый период 83683,84 руб, **оплачено 65838,41 руб.,**

по дому 1-А начислено 43286,4 руб., поступило оплат 46160,03 руб, с учетом предыдущих периодов долг составил 8693,56 руб.

Всего накопление резервного фонда составило **123050,94 руб.**

На 08.05.2014 г на расчетном счете 103343,02 руб., в кассе 1018,11 руб., всего 104361,13 руб. Денежных средств на оплату налогов, на расчеты с коммунальными службами нет. Общая задолженность по начислениям (электроэнергия, вода, канализация, вывоз мусора, обслуживание домофона, лифта и пр.), в квитанциях за проверяемый период составляет 605139,14 руб., в том числе по дому 1-А **262261,47 руб.**

Задолженность образовалась из-за несвоевременной оплаты жильцами коммунальных услуг.

Расходы за истекший период :

Административно-управленческие расходы за проверяемый период:

По смете план 766200,00 руб. фактически истратили 675128,53 руб., т.е. экономия 91071,47, 00 руб. , в том числе:

ФОТ (зарплата) начислено 488000,00руб, выплачено 477596,00 руб,
Отпускные. Договоры оказания услуг план 42000,00руб,выплачено
34096,00руб.

Налоги на ФОТ :план 174000,00 руб , оплачено 154531,53 руб.

Налог УСН минимальный план 14110,00 руб, оплачено 8905,00 руб.

Банковское обслуживание : по смете – 16275, 00 руб.

Фактически израсходовано 19365, 00 руб., перерасход составил 3090,00 руб.

Перерасход по статьям : прием, выдача наличных ,комиссия за ведение
расчетного счета, расчетно-кассовое обслуживание (платежные поручения).

Деятельность ТСЖ:

По смете план 41550,00 руб, затраты 43751,56,00 руб, т.е. перерасход
2201,56, руб. Экономия возникла по статьям : приобретение канцелярских
принадлежностей, обслуживание оргтехники, сдача налоговой отчетности
обслуживание оргтехники, обслуживание сайта ТСЖ, обслуживания программы
1С .В то же время по статье информационные услуги (почта, услуги связи,)
перерасход 14318,5100 руб. Расходы по данной статье подтверждены документами
(счета-фактуры с расшифровками переговоров с членами ТСЖ, почтовыми
квитанциями). Перерасход подтверждается авансовыми отчетами .

Хозрасходы на содержание дома и придомовой территории:

План 45300, 00 руб., факт 11464,15 руб., экономия 33835,85,00 руб.

Расходы по эксплуатации общего имущества по смете 174335,00 руб., факт
146515,56,00 руб. экономия 27819,44,00 руб.(по пункту - обслуживание системы
электроснабжения перерасход в сумме 12225,00-22229,16=10004,16 руб. в связи с
проведением работ по переносу счетчиков в подстанцию по требованию ОАО
«НЭСК». Произведено восстановление эфирной антенны на сумму 18693,00.
Перерасход по статье 17693,00. По статьям : укладка плитки на крыльце, в
помещении мусоропровода, модернизация системы освещения в подъезде ,
озеленение расходы не проводились.

Непредвиденные расходы по деятельности ТСЖ :

План 21000,00 руб, фактические затраты 43054,51,00 руб., перерасход
22054,51 руб.

Затраты произведены в соответствии с требованием трудового
законодательства по охране труда в сумме 16276,00 руб., на проведение работ по
текущему ремонту системы канализации., водоотливов, дренажной системы.

Комиссия обращает внимание правления на работу с должниками

квартир №№ 9, 15,23,31,42,46,51,офисы . Общая задолженность по оплате на 08.05.2014 г да составляет 280467,85 руб. (с учетом начислений за апрель 2014 года).

Комиссия считает, что работу правления за истекший период можно считать удовлетворительной. Вся финансовая и бухгалтерская документация ведется в соответствии с правовыми нормами. Расходы произведены в соответствии со сметой, непредвиденные затраты производились на основании предъявляемых документов.

Расчеты с коммунальными организациями производятся вовремя и в полном объеме. Штрафные санкции за задержку оплаты отсутствуют.

Комиссия подтверждает обоснованность произведенных расходов и рекомендует правлению активизировать работу с должниками, принимать более жесткие меры в соответствии с законодательством - отключение электроэнергии, начисление пени.

Члены комиссии:

Музыка В.Н.

Смирнова Г.Е.

Артамонова И.В.