

# Акт ревизионной комиссии № 3 от «10» февраля 2017 г.

г. Невинномысск

Ревизионная комиссия ТСЖ «Миллениум» в составе:

Председателя ревизионной комиссии Ткачевой Татьяны Николаевны и членов ревизионной комиссии:

- Тимченко Нины Сергеевны
- Архиповой Нины Моисеевны

в связи со сменой председателя правления ТСЖ и передаче дел от Кужба Т.А. Рыжиковой Л.А. на основании протокола № 11 заседания членов правления ТСЖ «Миллениум» от 31.10.2016г. и окончанием 2016 года, рассмотрела бухгалтерские и прочие первичные документы за период январь-ноябрь 2016г. на предмет соответствия представленных документов данным, отраженным в бухгалтерском учете.

За проверяемый период хозяйственной деятельности бухгалтером ТСЖ была в период с 19.10.2015г. Бирюкова Л.Ф. , а с 24.08.2016г. по настоящее время бухгалтерский учет ведет Стогова Н.В. Бухгалтерский учет ведется в компьютерной программе 1С-бух.

Для проверки были представлены первичные документы по расчетам с поставщиками, выписки банка, кассовые документы, авансовые отчеты подотчетных лиц, ведомости начисления заработной платы, приказы, договоры.

## **В результате проверки сделано следующее заключение.**

1. Остаток денежных средств по состоянию на 01.12.2016г.:
  - на расчетном счете учета целевых средств на кап/ремонт - 2 992 761,52 руб.
  - на расчетном счете в СБ на текущие операции – 272 217,91 руб.
2. Учет материальных ценностей: основных средств и прочих материалов ведется в соответствии с Положениями бухгалтерского учета. По состоянию на 01.12.2016г. на балансе учитываются: ОС – на сумму 266 147,20 руб., материалов – на сумму 15 707,91 руб.

## **3. Учет расчетов с персоналом по заработной плате.**

Заработная плата в ТСЖ «Миллениум» начислялась в соответствии со штатным расписанием и Положением о премировании. Проверка расчетов начисления заработной платы осуществлялась выборочным методом - нарушений не выявлено. Для проверки представлены сводные расчеты (ведомости) по зарплате на бумажном носителе, которые соответствуют расчетным ведомостям, распечатанным из программы 1С-бух и отраженным данным в бухгалтерском учете.

## **4. Учет расчетов с подотчетными лицами.**

Расчетам с подотчетными лицами подтверждены авансовыми отчетами с подтверждающими первичными документами (кассовыми чеками, счетами, товарными чеками и пр. документами). Задолженности за подотчетными лицами нет. Нарушений в учете не выявлено.

## **5. Учет расчетов с собственниками помещений.**

Аналитический учет расчетов с собственниками помещений (начисления по квартплате) ведется в специализированной программе. Сводные данные своевременно и верно переносятся в бухгалтерские регистры в программу 1С-бух для отражения в балансе и отчетности ТСЖ. В результате проведенной

проверки и анализа данных, отраженных в лицевых счетах собственников помещений и по данным бухгалтерского учета задолженность собственников по состоянию на 01.12.2016г. составила сумму 1 464 087,94 руб., в том числе:

	Плата за коммунальные услуги и содержание жилого помещения, руб.	Плата за капитальный ремонт, руб.
Текущие начисления за ноябрь 2016 года	728 622,60	156 685,68
Задолженность более 30 дней	334 823,29	195 955,53
Пеня	34 321,82	13 679,02

#### 6. Учет целевых поступлений на капитальный ремонт.

В результате анализа представленных данных по начислению целевых поступлений на капитальный ремонт выявлено следующее несоответствие. В отчетности по состоянию на 01.01.2017г. перед Управлением СК-Госжилинспекция отражается плановое начисление в сумме 1 765 846,36 руб. – это начисления исходя из площади 23 137,4 кв.м. (площади квартир и торговых офисов), а фактически начислена за 2016 год собственникам по лицевым счетам сумма 1 880 240,88 руб. исходя из площади 24 636,28 кв. м (площадь квартир, торговых офисов, кладовок и гаражей). В отчетности за 2015 год так же указывалась площадь 23 137,4 кв. м. Начисленная сумма больше на 114 394,52 руб. Вся сумма, начисленная по лицевым счетам и поступившая от собственников, находится на р/счете, предназначенном для средств на капитальный ремонт. Необходимо откорректировать данные в отчёте, направляемом в Управление СК-Госжилинспекции.

#### 7. Дебиторская и кредиторская задолженности.

В результате проверки выявлено, что по состоянию на 01.12.2016г. дебиторская и кредиторская задолженности с поставщиками уменьшились по сравнению с данными на начало года. Так, на начало года кредиторская задолженность перед поставщиками была 650,4 тыс.руб., а на 01.12.2016 – 427,6 тыс.руб. Дебиторская задолженность на начало года – 23,5 тыс.руб. , а на 01.12.2016 – 14,5 тыс.руб.

#### 8. Отражение расходов в Отчете об исполнении сметы на 2016 год.

В результате проведения ревизии расходов за период с марта 2016 года по январь 2017 года, были проверены первичные документы, которые подтверждают расходы, отраженные в бухгалтерском учете и представленном Отчете об исполнении сметы ТСЖ за 2016-2017 год. Так, по утвержденной смете всего расходов предусмотрено на сумму 4 950 460,24 руб. По бухгалтерскому учету за проверяемый период за счет начисленных средств произведено расходов в сумме 4 105 373,37 руб. Экономия по состоянию на 01.02.2017г. составила 845 086,87 руб. По статье «Непредвиденные расходы» допущен значительный перерасход на сумму 512 328,60 руб. Плановая цифра по данной статье 150 000 рублей, а фактические расходы составили 662 328,60 руб. Это произошло за счет погашения задолженности за 2015 год в сумме 369 824,61 рублей (расчёт с контрагентами, уплата налогов по УСН и пеней, ОДН за эл. энергию), расчёт пожарных рисков в сумме 120 000 рублей и ремонт домофонов в сумме 45 384,22 рубля.

Председатель ревизионной комиссии:

Ткачева Татьяна Николаевна

Члены ревизионной комиссии:

Тимченко Нина Сергеевна

Архипова Нина Моисеевна