

Акт ревизионной комиссии № 5 от «09» февраля 2019г.

г. Невинномысск

Ревизионная комиссия ТСЖ «Миллениум» в составе:

Председателя ревизионной комиссии Ткачевой Татьяны Николаевны и членов ревизионной комиссии:

- Тимченко Нины Сергеевны
- Ткаченко Татьяны Александровны

в связи с окончанием 2018 года, рассмотрела бухгалтерские и прочие первичные документы за период январь 2018г. по февраль 2019 года на предмет соответствия представленных документов данным, отраженным в бухгалтерском учете и отчетности за 2018 год, а также проверки фактического исполнения утвержденной сметы доходов-расходов на период с марта 2018г. по февраль 2019г.

За проверяемый период хозяйственной деятельности ТСЖ и 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 и прочие внутренние документы. В связи тем, что за февраль 2019 года контрагентами еще не представлены все первичные документы, проверка проводилась на основании представленных документов за период с января 2018 г. по январь 2019г.

В результате проверки сделано следующее заключение.

1. **Остаток денежных средств** по состоянию на 01.02.2019г. - 6 770 517,91 руб:

- на расчетном счете учета целевых средств на кап/ремонт - 6 108 975,67 руб.
- на расчетном счете в СБ на текущие операции - 661 542,24 руб.

2. **Учет материальных ценностей:** основные средства и прочие материалы учитываются в соответствии с Положениями бухгалтерского учета. С материально-ответственными лицами заключены договора о полной материальной ответственности. На основании приказа № 18/1 от 26.09.2018г. была произведена инвентаризация остатков ТМЦ. По состоянию на 01.10.2018г. остатки материалов по данным бухгалтерского учета на сумму 46 484,87 руб., что соответствует фактическим данным по инвентаризационной описи. По состоянию на 01.01.2019г. – на балансе остаточная стоимость основных средств составила сумму 139 618,17 руб., что соответствует фактическим данным по инвентаризационной описи.

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

Заработная плата в ТСЖ «Миллениум» начислялась в соответствии с утвержденным штатным расписанием и Положением о премировании. Начисления за доп.работу, в выходные и праздничные дни подтверждены табелями, служебными записками и приказами, премиальные выплаты подтверждены приказами в соответствии с Положением о премировании. Оплата лицам, замещающим сотрудников на время отпуска и больничных, оформлена приказами и подтверждена табелями. Оплаты физлицам за юридические услуги, ремонтные работы и аренду а/м производились в соответствии с условиями договоров гражданско-правового характера. 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.**



Расчеты с подотчетными лицами производились в соответствии с действующими нормативными документами по ведению таких операций. Денежные средства в подотчет выдавались/перечислялись только лицам, утвержденным в приказе № 11 от 09.01.2017г. и оформлялись на основании заявок-служебных записок. Использование подотчетных сумм подтверждено в срок авансовыми отчетами с приложением первичных документов (кассовыми чеками, счетами, товарными чеками и пр. документами). Задолженности за подотчетными лицами нет. Нарушений в учете не выявлено.

5. Учет расчетов с поставщиками.

Для проверки правильности отражения расходов на приобретение от поставщиков материальных ценностей, а также выполненных ремонтных, монтажных и пр. работ, оказанных услуг производственного характера были представлены первичные документы: договоры, товарные накладные и акты. Все операции, отраженные в бухгалтерском учете подтверждены наличием правильно оформленных и подписанных первичных документов. Оплата производилась в соответствии с условиями договоров. По состоянию на 01.01.2019г. есть незначительные переходящие остатки в расчетах по текущим платежам: предоплата поставщикам – в сумме 20 912,18 руб, в т.ч. Горэлектросеть – 16 185,35 и прочие поставщики с предоплатами в пределах 2 т.р. Задолженности поставщикам за полученные ТМЦ и оказанные услуги нет.

6. Учет расчетов с собственниками помещений.

Проведена проверка и анализ данных, отраженных в лицевых счетах собственников помещений и в регистрах бухгалтерского учета расчетов с собственниками. 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 течение проверяемого периода проведена работа по взысканию просроченных долгов. По договорам с юристом ИП Баграмян А.А. было взыскано с должников просроченной задолженности в сумме 192 566,59 руб.

По утвержденной смете на период с марта 2018 г. по февраль 2019 г. были запланированы доходы на содержание общего имущества при тарифе 18,50 руб. всего 5 467 700,00 руб. На текущий момент за период 11-ти месяцев с марта 2018 по январь 2019 г. по лицевым счетам собственников фактически начислена сумма 4 525 431,13 руб. на содержание общего имущества и 487 771,02 руб. СОИ по эл. энергии и водоснабжению, кроме того начислено пени 31 866,08 руб. Поступило оплаты от собственников с учетом погашения долгов на начало проверяемого периода в сумме 4 736 602,55 руб. + 496 818,90 руб., а также погашено пени 47 566,82 руб. Кроме того за февраль 2018 г. планируется начислить и получить оплаты около 450,0 тыс.руб. Что будет соответствовать планируемым доходам по утвержденной смете на 2018-2019 годы.

По утвержденной смете на период с марта 2018г. по февраль 2019г. были запланированы доходы на капитальный ремонт при тарифе 6,36 руб. за 4 мес. 626 712,11руб + при тарифе 7,11 за 8 мес. 1 401 233,68 руб, всего 2 027 945,79 руб. За проверяемый период 11-ти месяцев начислено по лицевым счетам собственников средств на капитальный ремонт 1 852 793,38 руб. Поступило оплаты в сумме 1 894 389,93 руб. Планируемая сумма средств на капитальный ремонт на февраль – 175 154,21 руб. Что будет соответствовать планиваемым начислениям на капитальный ремонт согласно утвержденной смете на 2018-2019 годы.

Задолженность собственников по состоянию на 01.02.2019г. составила сумму 1 747 911,13 руб., в том числе:

	Плата на содержание общего имущества, руб.	Плата за коммунальные услуги, руб.	Плата за капитальный ремонт, руб.
Задолженность по текущим начислениям по лицевым счетам собственников	687 432,12	649 110,49	331 396,29

Пеня	26 143,98	21 424,77	32 403,48
------	-----------	-----------	-----------

7. Учет целевых поступлений на капитальный ремонт.

В результате анализа представленных данных по начислению целевых поступлений на капитальный ремонт выявлено следующее. В отчетности за 2018г. перед Управлением СК-Госжилинспекция представлена информация фактически поступивших на расчетный счет целевых средств на капитальный ремонт за весь период исходя из площади 24 634,91 кв. м (площадь квартир, торговых офисов, кладовок и гаражей). По состоянию на 31.12.2018г. поступило целевых средств 6 951 311,56 руб. + 514 268,47 руб. начисленные проценты. В течение 2018 года использовано целевых средств на капремонт в сумме 1 552 432,00 руб. на ремонт фасада, отмостки и стен в подвале. Таким образом, по состоянию на 31.12.2018г. остаток целевых средств на капремонт 5 913 148,03 рублей. Эта сумма находится на р/счете, предназначенном для средств на капитальный ремонт и соответствует данным выписки банка на 31.12.2018 г.

8. Отражение расходов в Отчете об исполнении сметы на 2018-2019 гг.

В результате проведения ревизии расходов за период с марта 2018 года по январь 2019 года, были проверены все первичные документы, которые подтверждают правильность отражения их в бухгалтерском учете и представленном Отчете об исполнении сметы ТСЖ за 2018-2019 год в разрезе статей затрат. Так, по утвержденной смете всего расходов предусмотрено на сумму 5 467 700,00 руб. По бухгалтерскому учету за проверяемый период 11-ти месяцев произведено расходов в сумме 4 965 062,84 руб. Не расходуемые целевые средства по состоянию на 01.02.2019г. по смете в сумме 502 637,16 руб. будут использованы в феврале 2019 года на текущие плановые расходы на содержание общего имущества (т/о домофонов, лифтов, пр. оборудования, ФОТ с обязательными отчислениями и т.д.). По статье «Непредвиденные расходы» было запланировано 100 тыс. руб, а использовано 75,5 т.р., эти средства были направлены: 24 т.р. - на приобретение видеорегистратора для замены вышедшего из строя; 6,8 т.р. - за испытание силовых кабелей и приобретение доп.эл.оборудования при аварийной ситуации, 18 т.р. - на выполнение расчета категорий по взрывопожарной и пожарной опасности помещений ТСЖ, 16,6 т.р. - на устранение неполадок от аварии лифта в подъезде №7, а также 10 т.р. - годовая подписка на консультационные вебинары.

Выводы:

Комиссия в результате проверки подтверждает соблюдение финансовой дисциплины в соответствии с внутренними документами ТСЖ, обоснованность произведенных расходов и правильность отражения доходов и расходов в бухгалтерском учете и отчетности. Комиссией были сделаны незначительные замечания по оформлению документов и методологии отражения операций, которые были исправлены в ходе проверки.

Председатель ревизионной комиссии:

Ткачева Татьяна Николаевна

Члены ревизионной комиссии:

Тимченко Нина Сергеевна

Ткаченко Татьяна Александровна