

**Акт ревизии финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ № 15
за период с 01.01.2014 по 31.12.2014**

«31» января 2015 г.

г. Чита

Нами, ревизором ТСЖ № 15 Лазаревой Т.В. и членом правления ТСЖ № 15 Ёлгиной С.С., в период с 27.01.2015 по 31.01.2015 была проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ № 15.

Ревизия проведена в обеспечение требований п. 3 ст. 150 ЖК РФ за период с 01.01.2014 по 31.12.2014 г., материалы проверки предназначены для подготовки к отчетному собранию собственников жилья – членов ТСЖ № 15 многоквартирного дома по адресу: г. Чита, 5 микрорайон д.32Б за 2014 год.

С 01.01.2014 по 31.12.2014 председателем ТСЖ № 15 являлась Смекалина В.Е., бухгалтер ТСЖ с 01.01.2014 по 15.04.2014 - Быкова В.И., с 16.04.2014 по 31.12.2014 - Ёлгина С.С.

Проверка производилась в соответствии законодательными и нормативными актами:

- Гражданский Кодекс РФ от 30.11.94 г.;
- Жилищный Кодекс от 29.12.2004 г. № 188-ФЗ;
- Налоговый Кодекс от 31.07.98 г. № 146-ФЗ;
- Федеральный Закон о бухгалтерском учете от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ

Проверка производилась на основании следующих документов:

- Устав ТСЖ № 15;
 - Протоколы заседания членов товарищества, Протоколы заседаний Правления товарищества;
 - Договоры хозяйственной деятельности;
 - Кассовая книга;
 - Авансовые отчеты;
 - Первичные документы по кассе;
 - Первичные документы по банку.
 - Декларации расчетов по налогам и отчислениям в ПФ и ФСС
- Данные аналитического учета по счетам: 50 «Касса»; 51 «Расчетный счет»; 60 «Расчеты с поставщиками»; 68 «Налоги и сборы»; 69 «Расчеты по социальному страхованию»; 70 «Расчеты по оплате труда»; 71 «Расчеты с подотчетными лицами»; 76 «Разные дебиторы и кредиторы»; 86 «Целевое финансирование»; 91 «Прочие доходы и расходы»; 96 «Резервы предстоящих расходов».

Оценка достоверности источников информации для проведения проверки.

Источником информации для проведения проверки в ТСЖ является бухгалтерский учет.

Обязанности по ведению бухгалтерского учета в ТСЖ возложены на бухгалтера. ТСЖ ведет бухгалтерский и налоговый учет по методике, закрепленной Приказом об учетной политике. Бухгалтерский учет в ТСЖ № 15 ведется по упрощенной системе налогообложения. При учете хозяйственной деятельности в ТСЖ № 15 учитывалась специфика организации и положения законодательства, в соответствии с которым создано ТСЖ.

Учет в ТСЖ организован в интересах членов ТСЖ и собственников помещений многоквартирного дома, обеспечивает информацию об исполнении Сметы поступлений (доходов) и расходов.

Учет поступлений и расходов в ТСЖ осуществляется на основании сметы расходов и в ее соответствии.

В 2014 году ТСЖ № 15 произвело следующие виды расходов:

Остатки на 01.01.2014		
	Всего:	744 114,50р.
-	в кассе	7 815,21р.
-	на расчетном счете	736 299,29р.
Приход		
1	Поступило на расчетный счет всего:	3 617 092,95р.
	в том числе:	
-	от жильцов	3 447 293,31р.
-	капитальный ремонт	127 557,61р.
-	возврат за вывоз ТБО	10 046,95р.
-	за размещение оборудования МТС, ТТК, Теленет	18 900,00р.
-	проценты на остаток по счету, проценты за размещение средств	1 951,45р.
-	возврат госпошлины	2 130,58р.
-	ошибочно зачисленные суммы	9 213,05р.
Расход		
2	Перечислено предприятиям - поставщикам коммунальных услуг, всего	2 381 377,03р.
	в том числе:	
-	ООО "ТГК № 14"	1 400 000,00р.
-	ООО "ПУВиВ"	377 325,88р.
-	ООО "Читаэнерго- сбыт"	500 000,00р.
-	ООО "Гарант"	5 000,00р.
-	ООО "Забайкалспецтранс"	99 051,15р.
3	Перечислено в уплату страховых взносов и налогов, всего	200 595,93р.
	в том числе:	
-	Пенсионный фонд	122 500,00р.
-	Фонд социального страхования	1 066,93р.
-	Налог на доходы физических лиц	75 708,00р.
-	Налог на доходы по УСН	1 321,00р.
4	Перечислено по иным договорам, всего	90 868,20р.
	в том числе:	
-	ООО "Техникс" (за снятие показаний счетчиков)	3 000,00р.
-	ООО "СБИС ЭО" (смена электронной подписи)	4 300,00р.
-	ТГК № 14 (Опрессовка)	11 478,65р.
-	ИП Фищукова (ремонт межпанельных швов и кровли)	48 500,00р.
-	ПУВВ (аварийно-восстановительные работы)	9 281,34р.
-	Центр гигиены и эпидимиологии Заб.края (дезинсекция подвала)	7 139,57р.
-	ООО "Забцвит" (оплата за сайт)	3 600,00р.
-	Оплата госпошлины	3 568,64р.
5	Снято с расчетного счета за услуги банка	23 835,63р.
6	Возвращены ошибочно зачисленные суммы	11 483,63р.
7	Снято с расчетного счета наличными, всего:	513 650,00р.
	в том числе:	
-	Заработная плата и вознаграждение членам правления	468 883,00р.
-	Выплата по договорам гражданско-правового характера	37 752,00р.
-	Хозяйственные материалы для ремонта подъездов	12 300,21р.
-	Прочие хозяйственные и канцелярские расходы	2 522,00р.
8	Расход из кассы, всего	521 457,21р.
9	Расход с расчетного счета, всего	3 221 810,42р.

Остатки на 01.01.2014		
	Всего:	1 131 589,82р.
-	в кассе	8,00р.
-	на расчетном счете	1 131 581,82р.
	Дебиторская задолженность, всего	226 652,73р.
	в том числе по счетам:	
-	60-поставщики, всего	210 213,31р.
	в том числе	
-	ООО "ТГК № 14"	157 120,28р.
-	ООО "Читаэнерго- сбывт"	47 593,03р.
-	ООО УК"Гарант"	500,00р.
-	"ПУВиВ" г.Чита (аварийное обслуживание)	5 000,00р.
-	68-расчеты по налогам, всего	5 578,00р.
	в том числе	
-	расчеты по НДСЛ	5 578,00р.
	69-расчеты по социальному страхованию и обеспечению.	10 861,42р.
	в том числе	
-	перечислены взносы в ПФР	10 861,44р.
-	перечислены взносы в ФСС	-0,02р.
	Кредиторская задолженность всего	4 188,42р.
	в том числе	
-	76-ошибочные суммы	4 188,42р.

Проверкой полноты и целевого использования отчета расходов и поступлений, предусмотренных сметой на содержание и текущий ремонт жилищного фонда и коммунальных платежей установлено:

Нецелевых поступлений и расходов нет. Поступившие от собственников помещений многоквартирного дома средства израсходованы на оплату поставщикам коммунальных услуг и услуг по содержанию и текущему ремонту жилого фонда.

Бухгалтерская документация проверена:	
Первичная бухгалтерская отчетность (бухгалтерские документы) за период с 01.01.2014 по 31.01.2014;	
Главная книга за период с 01.01.2014 по 31.12.2014;	
Кассовая книга - с 01.01.2014 по 31.12.2014;	
Квитанции по расчетам за коммунальные услуги (в электронном виде) за 2014 год;	
Ведомости по начислению заработной платы за период с 01.01.2014 по 31.12.2014;	
Налоговая отчетность за период за период с 01.01.2014 по 31.12.2014;	
Отчеты в фонды за период с 01.01.2014 по 31.12.2014.	

Анализ сметы доходов и расходов за 2014 год

Для реализации цели, с которой было создано Товарищество собственников жилья № 15, а именно: совместного управления комплексом недвижимого имущества в многоквартирном доме, обеспечения эксплуатации этого комплекса, владения, пользования и в установленных законодательством пределах распоряжения общим имуществом в многоквартирном доме (п.1. ст. 135 ЖК РФ), **утверждается смета доходов и расходов и отчет об исполнении данной сметы** (п.8. ст. 145 ЖК РФ).

Данное требование законодательства исполняется следующим образом: Смета доходов и расходов на 2014 год утверждена, отчет о выполнении сметы подлежит утверждению после проведения ревизии (проверки финансово-хозяйственной деятельности).

Мероприятия	План (тыс. руб.)	Факт (тыс. руб.)	Экономия (-), перерасход (+)
Коммунальные услуги	2 467,00	2 171,00	-296,00
Управление МКД	725,00	679,00	-46,00
Ремонт общего имущества	150,00	86,00	-64,00
Содержание общего имущества	100,00	92,40	-7,60
Итого	3 442,00	3 028,40	-413,60

Замечания и выявленные недостатки:

Бухгалтерский учет в ТСЖ № 15 организован образом, обеспечивающим требования законодательства, позволяет оперативно проанализировать Смету поступлений доходов и расходов. Присутствует достаточный аналитический учет по статьям затрат Сметы, но для более детального анализа соответствия фактических расходов Смете поступлений и расходов в бухгалтерском учете рекомендации ревизии за 2013 год выполнены, расходы ТСЖ отражаются на балансовом счете "26" "Общехозяйственные расходы".

Ревизию произвели:

Ревизор ТСЖ № 15

Лазарева Т.В. Лазарева Т.В.

Член правления

Ёлгина С.С. Ёлгина С.С.

С результатом ревизии ознакомлены, замечаний и разногласий по акту ревизии нет.

Председатель ТСЖ № 15

Смекалина В.Е. Смекалина В.Е.

Бухгалтер

Тимофеева Н.Г. Тимофеева Н.Г.

