

АКТ N 4
ревизионной комиссии ТСН «ИРИС»

«22» марта 2019 г.

г. Пермь

Ревизионной комиссией в составе Друкаревой Светланы Юрьевны, на основании статьи 120 Жилищного кодекса Российской Федерации проведена проверка финансовой деятельности ТСН «Ирис» за период с января по декабрь 2018 года.

Данная ревизия начата: 01 марта 2019 года, окончена: 22 марта 2019 года

Ревизорами в ходе проверки использовались данные бухгалтерского учета ТСН «Ирис» (далее – ТСН). В целях подготовки настоящих материалов нами сделаны следующие допущения:

- все подписи и печати подлинны;
- все предоставленные договоры, соглашения и другие аналогичные документы, а также документы в части их исполнения правомерно заключены соответствующими сторонами;

В целях анализа деятельности ТСН ревизорами использовался метод сплошной и выборочной проверки. При подготовке данных материалов ревизорами изучены данные отчетности общества, записи главной книги, книги покупок и книги продаж, данные синтетического и аналитического учета, первичные оправдательные документы.

В ходе ревизии установлено:

1. Бухгалтерский баланс. Сальдо на начало периода соответствует данным бухгалтерского учета и первичной документации.

2. Кассовая дисциплина.

Кассовых операций в проверяемом периоде не осуществлялось. Денежные средства для приобретения товара за наличный расчет перечислялись на счет председателя ТСН. Подтверждением целевого расходования данных денежных средств являются авансовые отчеты. Авансовые отчеты в наличии все, количество и назначение товарных и кассовых чеков проверено, с назначением расходования ознакомлены. Расходы подтверждены.

3. Заработная плата. Начисление зарплаты соответствует штатному расписанию, заложенному в смету поступлений и расходов на 2018 год. Трудовые договоры с работниками заключены. Согласно решения общего собрания по принятию сметы на 2018 год производится начисление и выплата за использование личного автотранспорта в служебных целях (1200 рублей/ месяц) председателю ТСН. Страховые взносы и расчеты по налогу на доходы физ.лиц произведены верно.

4. Учет материальных ценностей

Учет материальных ценностей ведется в разрезе наименований. Материалы выдаются в работу по требованиям-накладным и их целевое использование подтверждается актами на списание материалов, которые составляются комиссией и утверждаются Председателем ТСН. Учет инвентаря и прочего дорогостоящего имущества ведется в карточках учета ТМЦ по материально-ответственным лицам.

5. Расчеты с поставщиками. Достоверность учета подтверждаем. Нецелесообразность перечислений не выявлено.

6. Расчеты с собственниками. Учет расчетов с домовладельцами автоматизирован. Учет производится по каждой квартире: индивидуальные данные заложены в программу верно, тарифы соответствуют тарифам поставщиков.

Рекомендации: Усилить работу по взысканию задолженности, в т.ч. по капитальному ремонту.

Начислять пени за просрочку платежей в соответствии с действующим законодательством, взыскивать через суд.

Уменьшить просроченную задолженность собственников до 50%-100% от текущей задолженности (на данный момент порядка 250%).

Произвести возврат собственникам экономии по расходам на общедомовые нужды за 2018г. – 882 678 рублей, в т.ч. за водоснабжение и водоотведение 748 584 рублей, электроэнергию 134 095 рублей.

Возврат произвести равными долями до 31.12.2019г.

7. Расчеты по коммерческой деятельности ТСН.

Счета выставались ежемесячно, оплата производилась не регулярно, но ведется претензионная работа.

Рекомендации: Усилить работу по взысканию задолженности. Начисления производить ежемесячно. Начислять неустойку при несвоевременной оплате. Взыскивать задолженность через суд. Расторгать договора при просрочке платежей более 2-3 мес.

8. Ведение бухгалтерского учета.

Без замечаний.

Смета на 2018 год.

Исполнение сметы 2018 года подтверждаем.

Рекомендации: Суммы перерасхода закрыть суммами экономии по отдельным статьям исполнения сметы 2018 года. Разместить накопленные денежные средства, находящиеся на специальном счете по капитальному ремонт, на депозит.

Смета на 2019 год.

С проектом сметы поступлений и расходов на 2019 год ознакомлены.

Рекомендации:

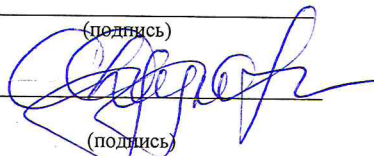
Уменьшить тариф на 2019г. за счет уменьшения резервного фонда, нераспределенной прибыли и экономии на содержании и текущем ремонте в 2018г.

ПРИЛОЖЕНИЯ:

1. Таблица №1 «Исполнение сметы поступлений и расходов на 2018 год»,
2. Таблица №2 «Расчет остатка средств целевого финансирования»,
3. Таблица №3 «Расчеты с собственниками за ЖКУ»,
4. Таблица №4 «Расчеты с собственниками по взносам на капитальный ремонт»,
5. Таблица №5 «Расчеты по коммунальным услугам»,
6. Таблица №6 «Расчеты с покупателями по использованию общедомового имущества»,
7. Таблица №7 «Движение денежных средств»,
8. Таблица №8 «Расчеты с поставщиками 2018 год».
9. Таблица №10 «Смета поступлений и расходов на 2019 год»

Члены ревизионной комиссии:

Друкарева С.Ю.

(подпись)


(подпись)

Экземпляр акта с _____ приложениями на _____ листах получил:

Предс. прав. комис. 7СН и ЦРиС
(должность) *А. Горлашов* (подпись) *Горлашов А. Р.* (инициалы, фамилия)

"22" марта 2019г.