

**ОТЧЕТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
о финансовой деятельности ТСН «Звездное-1»**

г. Санкт-Петербург

«07» марта 2019 года

Ревизионная комиссия: Поклад В.Д., Марченко О.А.
провели проверку финансовой деятельности ТСН «Звездное-1» за период с 01.01.2018 по 31.12.2018.

Обязанности председателя правления исполняла:
Володько Инна Юрьевна (протокол собрания Правления ТСН №1 от 20.01.2017г., зарегистрирован в МИ ФНС №15 05.04.2017г. ГРН №6177847603169)

Проверка финансово-хозяйственной деятельности Товарищества за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г. проводилась членами Ревизионной комиссии с 01 по 07 марта 2019 г. по следующим вопросам:

- Выполнение решений общего собрания ТСН «Звездное-1» и Правления ТСН, в том числе исполнение Сметы расходов ТСН (бюджета), целевого использования обязательных платежей собственников, накопленных фондов и иных поступлений;
- Законность совершенных Председателем Правления от имени ТСН сделок и заключенных договоров.
- Проверка осуществлялась на основании анализа предоставленных Правлением и бухгалтером Товарищества следующих документов:
 - 1) Учредительные и регистрационные документы ТСН, в том числе Устав ТСН;
 - 2) Протоколы заседаний Правления ТСН за 2018 г.;
 - 3) Протокол общего собрания ТСН «Звездное-1» в 2018г.;
 - 4) Отражение операции в учете в соответствии с Учетной политикой ТСН для целей бухгалтерского учета и налогообложения;
 - 5) Трудовые договоры с работниками ТСН;
 - 6) Договоры с подрядными, ресурсоснабжающими и иными организациями, заключенные в 2018 г. и ранее;
 - 7) Первичная бухгалтерская документация за 2018 г.: акты выполненных работ, банковские выписки и платежные документы по расчетному счету ТСН, расчетные ведомости, платежные ведомости, авансовые отчеты, налоговая отчетность, акты инвентаризации активов и обязательств в 2018г.

Ведение бухгалтерского учета в ТСН «Звездное-1», как и в предыдущий год, осуществлялось силами бухгалтерии с использованием программы «1С».
Использование средств товарищества носит Целевой характер. Учет расходов, ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Расходы отражаются своевременно и в полном объеме.

Организация для налогообложения применяет УСН (упрощенную систему налогообложения) доходы минус расходы, уменьшая налоговую нагрузку собственников. Учет ведется с использованием программы 1С версии 7, за исключением зарплаты. Для расчета зарплаты используется программа 1С версия 8 (отдельный блок).

У ТСН открыт расчетный счет на котором по состоянию на 31.12.2018г. имеется остаток денежных средств в сумме 4 857 тыс. рублей.

По кассе остатков наличных денежных средств нет. В 2018 году расчеты по кассе не производились.

Все расчеты с арендаторами и поставщиками услуг проводились безналичным путем через расчетный счет. Платежи производились своевременно.

Анализ предоставленных договоров с подрядными и ресурсоснабжающими организациями показал, что договорно-правовая работа председателя Правления от имени ТСН в 2018 г. ведется в пределах компетенции Товарищества. Подрядные организации и сметы планируемых работ рассматриваются и утверждаются на конкурсной основе на собраниях Правления ТСН.

Проверены также договоры и расчеты с подрядными организациями, акты выполненных работ. В подавляющем большинстве случаев все финансовые документы (включая оборотно-сальдовые ведомости, журналы проводок и первичную документацию – карточки счетов, договоры, акты приема-передачи и акты приема выполненных работ, накладные и платёжные поручения) ведутся точно и четко. Была проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами. Сумма подтвержденной дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019г. составляет 10 572 тыс.руб., в том числе:

-по авансам, выданным поставщикам сумма составляет 962 тыс.руб.;

-по услугам, оказанным покупателям сумма составляет 1162тыс. руб.

-по задолженности собственников за ЖКУ сумма составляет 8448 тыс. руб.

Сумма подтвержденной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019г. составляет 6 128 тыс. руб., в том числе:

-по услугам, оказанным поставщиками сумма составляет 6 047 тыс. рублей;

-по авансам, полученным от покупателей сумма составляет 81 тыс. рублей.

Кассира в штатном расписании не предусмотрено.

Заработная плата работников ТСН перечисляется на банковские карты.

Рекомендации:

Для возможности ведения более развернутого и аналитического учета предусмотреть переход на программу 1С версии 8.

На 2018 год на собрании членов ТСН утверждена смета доходов и расходов по содержанию и ремонту жилых помещений в многоквартирном доме.

Фактическое исполнение сметы в 2018 году отражено в отчете по смете доходов и расходов за 2018 год. Фактические доходы по смете 2018 составили 51 773 тыс.руб., в том числе доходы от аренды общедомового имущества 3045 тыс. руб.. Фактические расходы – 49 773тыс. руб.

Анализ приведенных данных по затратам свидетельствует о том, что отчет по смете составлялся на основе фактически оплаченных расходов за 2018 год. Имеются отклонения по статьям расходов.

Перерасход по статье « Текущий ремонт МКД» в размере 580 тыс. руб. считаем целесообразным. Перерасход имел место в результате до получения денежных средств от должников по ЖКУ. Исполнение сметы по фонду оплаты труда произведено в соответствии со статьей «Управление МКД».

Фактические суммы перерасхода по отдельным статьям сметы были произведены за счет экономии по другим статьям.

Общая задолженность по платежам собственников за ЖКУ (без учета квитанций ТГК-1) на 01.01.2018 составляла 9 424 тыс. руб., а на 31.12.18 составила 8 448 тыс. руб., задолженность собственников уменьшилась на 1 109тыс. руб. Уменьшение задолженности связано с тем, что в течении 2018 года активно велась работа по работе с должниками. Регулярно выписывались уведомления о просроченной задолженности более 5 месяцев, а так-же велась активная работа с юридической организацией по передачи дел о должниках в суд..

. За 2018г. подано **41** иск /заявлений о вынесении судебного приказа;

59 заявление о возбуждении исполнительного производства (на общую сумму **2 963 164** рублей); подано 31 заявление о возбуждении исполнительного производства.

По состоянию на 31/12/2018 г. Общая просроченная задолженность по ЖКУсоставляет 4 984 тыс. руб. На всю задолженность поданы материалы в судебные органы.

Выборочная проверка авансовых отчетов показала, что за счет средств со специального карточного счета, в основном, приобретаются канцтовары и материалы для хозяйственных нужд.

В 2018 году ТСН приобретались материалы, инвентарь, оборудование для хозяйственных целей. Затраты на покупку материальных ценностей проводились по учету, материалы списывались на выполненные работы. За 2018 год произведена инвентаризация товарно-материальных ценностей.

Фактическое наличие ТМЦ совпадает с данными бухгалтерского учета.

Заключение ревизионной комиссии:

Существенных отклонений расходов произведенных ТСН от заложенных по смете выявлено не было. На основании этого сделан вывод, что использование средств ТСН в 2018 г. носит целевой характер.

Учет расходов ведется в соответствии с Правилами бухгалтерского учета. Расходы отражаются своевременно и в полном объеме. В проверяемый период учет велся в соответствии с доработанным Положением об учетной политике ТСН в целях бухгалтерского учета и налогообложения. Ведется аналитический учет по контрагентам в разрезе договорных обязательств, расходов по статьям затрат, материалов, инвентаря, оборудования, оргтехники, инструментов долговременного использования.

В ходе проверки банковских выписок и платежных документов нарушений не выявлено.

При проверке соблюдения штатной дисциплины нарушений не установлено. На всех сотрудников ведется табель учета рабочего времени, который утверждается Председателем Правления. На всех сотрудников, работающих в ТСН, имеются трудовые договоры, приказы о приеме на работу, копии документов, необходимых для приема на работу, личные карточки, должностные инструкции, с которыми они ознакомлены под роспись. Зарботная плата начислялась в соответствии с утвержденным штатным расписанием. Расчет начислений на оплату труда, страховых взносов за 2018г. производился правильно, по пониженным тарифам, в соответствии с учетной политикой организации. Расчеты с пенсионным фондом производились своевременно. Отчеты предоставлялись в контролирующие органы своевременно. Все расходы документально подтверждены.

Тарифы для собственников помещений за услуги ТСН применяемые в 2018 году соответствует утвержденной смете на 2018 год.

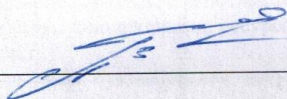
Для проверки была представлена смета доходов и расходов на 2018г., а также финансово хозяйственный план ТСН на 2018г.

На основании изложенного признать финансовую деятельность ТСН в 2018г. удовлетворительной. Настоящий отчет на 2-х листах составлен и подписан в двух экземплярах, один из которых передан а правление ТСН (для ознакомления членов ТСН), а один остается у ревизионной комиссии.

Ревизионная комиссия ТСН «Звездное-1»



_____/Марченко О.А./



_____/Поклад В.Д./