

ОТЧЕТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ О ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И РАЗМЕРАХ
ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ТСЖ «КОСМОНАВТОВ 44» НА 2013 ГОД.

г.Казань

31 марта 2014г.

В соответствии со статьей 150 Жилищного Кодекса РФ ревизионная комиссия (избрана общим собранием членов ТСЖ «Космонавтов 44» протокол от 28 октября 2013г.) в составе :

- председатель ревизионной комиссии Харисов Рамиль Юфорович (кв.167);
 - член ревизионной комиссии Апрелев Сергей Алексеевич (кв.35);
 - член ревизионной комиссии ООО «Идель-М» Главный бухгалтер Батракова Елена Владимировна,
- проверила состояние дел в ТСЖ за 2013 год.

Ревизия финансовой деятельности товарищества проводилась путем осуществления контрольных действий по документальной и фактической проверке законности и обоснованности операций, правильности их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, а также законности действий правления товарищества, председателя правления товарищества и работников товарищества, которые ответственны за их осуществление.

В своей работе комиссия использовала только документальные источники информации и делала выводы, на основании документов, либо их отсутствия.

Ревизия проводилась в отношении следующих вопросов:

- 1.Соответствие осуществляемой товариществом деятельности его Уставу.
- 2.Обеспечение сохранности денежных средств и материальных ценностей товарищества.
- 3.Соблюдение финансовой дисциплины.
- 4.Полнота и своевременность уплаты товариществом налогов.
- 5.Обоснованность произведенных расходов.
6. Расчеты по оплате труда и прочие расчеты с физическими лицами.
- 7.Размеры обязательных платежей и взносов.

1.Соответствие осуществляемой товариществом деятельности его Уставу.

В ходе проверки законности действий правления товарищества, председателя правления и работников товарищества, которые ответственны за их осуществление, нарушений Устава, решений

общего собрания товарищества не выявлено. Действия товарищества осуществляется в соответствии с требованиями ЖК РФ, Устава товарищества, решениями Общего собрания.

2. Обеспечение сохранности денежных средств и материальных ценностей товарищества.

Денежные средства ТСЖ в соответствии с требованиями законодательства РФ хранятся на счетах в банке. ТСЖ имеет два вида счетов в ОАО «ИНТЕХБАНК»:

1. расчетный счет по которому ведутся все текущие расчеты с контрагентами ТСЖ : остаток средств на начало 2013 года составил 359 025 рублей 22 копейки, а остаток средств на конец года составил 65 948 рубля 32 копейки.

За 2013 год поступления на расчетный счет ТСЖ составили всего 10 367 057 рублей 47 копеек, в том числе:

- 10 253 742 рубля 01 копейка поступили от собственников помещений МКЖД за жилищные и коммунальные услуги;

- 23 295 рублей 61 копейка поступил доход от хозяйственной деятельности ТСЖ (процентный доход от неснижаемого остатка денежных средств на расчетном счете и по депозитному договору, а также поступления денежных средств от организаций размещающих оборудование для трансляции телевидения и интернет);

- 90 019 рублей 85 копеек были возвращены ранее списанные средства в оплату коммунальных услуг на расчетный счет ТСЖ из банков поставщиков коммунальных услуг, сменивших реквизиты.

2. депозитный счет - на который с расчетного счета ТСЖ перечисляются средства на формирование фонда капитального ремонта. На депозитный счет в 2013 году поступило 57 170 рубля 42 копейки, на 01.01.2013г. на депозитном счете находилось 200 000 рублей и, соответственно на конец года остаток составил 257 170 рублей 42 копейки.

Все денежные средства поступают в ТСЖ исключительно в безналичной форме. Не денежных доходов в виде материальных ценностей в ТСЖ в 2013 году не поступало. В бухгалтерском учете поступившие средства на расчетные счета ТСЖ учтены в полном объеме и соответствуют данным электронной выписки банка.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками также ведутся только в безналичной форме. Помещения, оборудованного в соответствии с требованиями, предъявляемыми к помещению кассы в ТСЖ нет, однако кассовые операции по выдаче заработной платы и выдача денежных средств подотчетным лицам наличными средствами проводились в период с января по сентябрь 2013 года. С октября 2013 года все расчеты с сотрудниками по заработной плате и подотчетными лицами также переведены на безналичную форму (по банковским пластиковым картам).

Расходование денежных средств расчетного счета осуществляется в электронном виде через систему «клиент-банк».

Материальные ценности в ТСЖ приобретаются по мере фактической потребности, так как в ТСЖ нет склада ТМЦ, запасы не складываются, а приобретенные товарные материальные ценности по мере закупок сразу передаются сотрудникам или подрядчикам для использования в работе. В ТСЖ имеется компьютер и принтер, которые находятся в комнате правления и закреплены за материально-ответственным лицом (председателем правления ТСЖ).

Документация товарищества, в т.ч. Устав, Список членов товарищества, регистрационные документы, протоколы Общих собраний товарищества, протоколы заседаний правления товарищества, техническая документация по эксплуатации здания, чековая книжка, кассовая книга, хранятся в металлическом сейфе, что соответствует установленным законодательством требованиям.

3.Соблюдение финансовой дисциплины.

Для проверки были предоставлены электронная банковская выписка с расчетного счета, кассовая книга, авансовые отчеты с подотчетными лицами, расчетно-платежные ведомости по з/плате. В ходе проверки проверялось соблюдение порядка ведения кассовой книги и авансовых отчетов в соответствии с «Порядком ведения кассовых операций РФ». Задержек по выплате заработной платы не выявлено, суммы в подотчет при наличии задолженности материально-ответственным лицам не выдавались. Нарушений финансовой дисциплины не выявлено.

4.Полнота и своевременность уплаты товариществом налогов.

4.1.Так как в 2013 г. ТСЖ применяло упрощенную систему налогообложения «Доходы минус расходы», налоги на прибыль и НДС не уплачивались, в 2013 году были уплачено 11 734 рубля 52 копейки в том числе суммы, подлежащие к уплате по сроку за 2012 год и авансовые платежи по налогу УСН за 2013 год. Декларация по данному налогу сдана своевременно и принята налоговой инспекцией по электронному документообороту.

4.2.Налоги на выплаты и иные вознаграждения, начисляемые товариществом в пользу физических лиц по трудовым и иным гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, начисляются в соответствии с Налоговым кодексом РФ, начислено и оплачено налогов за год:

4.3.1Удержано и перечислено НДФЛ (13%)-173 936 руб. Отчет по НДФЛ сдан и принят налоговой инспекцией по электронному документообороту.

4.3.2.Расчет и отчисления на ОПС в Пенсионный фонд РФ производятся в соответствии с законодательством. За 2013 г. перечисления в Пенсионный фонд РФ 294 410 руб., Федеральный медицинский фонд 68 238 руб. Расчетная ведомость по ОПС и индивидуальные сведения в 2013 г. за каждый отчетный период в ОПФ РФ сданы своевременно по электронному документообороту.



4.3.3 Взносы в Фонд обязательного социального страхования производятся в соответствии с законодательством. За 2013 г. перечисления в Фонд обязательного социального страхования составили 33 949 руб., взносы НС и ПЗ 2 341 руб.

5. Обоснованность произведенных затрат.

В ходе проверки расходов с расчетного счета ТСЖ «Космонавтов 44» ревизионной комиссией установлено, расходы являются обоснованными, соответствуют Уставу ТСЖ, принятым решениям на общих собраниях собственников помещений МКЖД и общих собраний членов ТСЖ «Космонавтов 44», проведены в соответствии с деятельностью по обслуживанию и содержанию многоквартирного дома.

Расходование средств расчетного счета ТСЖ по своей структуре выглядит следующим образом:

- 607 005 рублей 87 копеек было снято наличными и выдано сотрудникам как заработная плата в сумме 565 929 рублей 87 копеек и выдано наличными по авансовым отчетам в сумме 41 077 рублей;
- 57 170 рубля 42 копейки перечислено на депозитный счет для формирования фонда капитального ремонта;
- 8 482 324 рубля 54 копейки перечислено поставщикам коммунальных ресурсов (7 633 750 рублей 99 копеек), поставщикам материалов (102 836 рублей 13 копеек), подрядчикам за выполненные работы и оказанные услуги (745 737 рублей 42 копейки);
- 185 670 рублей 52 копейки перечислены налоговые платежи в бюджет, в том числе 173 936 рублей НДС/П с заработной платы сотрудников и 11 734 рубля 52 копейки – налог, уплачиваемый в связи с применением УСН;
- 398 939 рублей 22 копейки перечислено в фонды обязательного пенсионного и социального страхования – начисления на фонд оплаты труда сотрудников и на выплаты, произведенные физическим лицам по гражданско-правовым договорам;
- 578 314 рублей 42 копейки плата в безналичной форме на пластиковые банковские карты выплачена заработная плата сотрудников ТСЖ и оплачены выполненные работы физическим лицам по гражданско-правовым договорам;
- 82 842 рубля 10 копеек выплачено по авансовым отчетам подотчетных лиц;
- 267 867 рублей 10 копеек было перечислено контрагентам по предъявленным претензиям, в том числе: 90 019 рублей 85 копеек были перечислены, а в последующем возвращены ранее списанные средства в оплату коммунальных услуг на расчетный счет ТСЖ из банков поставщиков коммунальных услуг, сменивших реквизиты, 7 рублей 34 копейки списаны пени в налоговую инспекцию и 177 839 рублей 91 копейка были списаны с расчетного счета ТСЖ службой судебных приставов (в том числе 34 259 рублей 90 копеек за нарушение срока исполнения судебного решения об оплате задолженности в МУП «Водоканал» по судебному решению 2011 года, и 143 580 рублей 01 копейка – по судебному решению по заливу в квартире 187).

6. Расчеты по оплате труда и прочие расчеты с физическими лицами.

Начисленный ФОТ основного персонала и расходы на оплату труда по договорам подряда составил за 2013 г. 1 337 974 рубля 34 копейки, что соответствует трудовым и иным гражданско-правовым договорам заключенным ТСЖ. При отсутствии штатных сотрудников заключались договоры с третьими лицами – организациями и ИП на выполнение работ предусмотренных должностными инструкциями, суммы по таким договорам соответствуют ФОТ на конкретные должности по штатному расписанию. Превышения ФОТ установленного сметой доходов и расходов на 2013 год нет. Начисления сотрудникам заработной платы проводились в расчетных ведомостях с соблюдений окладов в соответствии с утвержденным штатным расписанием, гражданско-правовые договоры на выполнение работ заключались по ценам соответствующим рыночным.

7. Размеры обязательных платежей и взносов.

Обязательные платежи и взносы начисляются в счетах-фактурах собственников помещений МКЖД в соответствии с утвержденной сметой решением общего собрания членов ТСЖ от 28.10.2013 г. (выборочно проверены счета-фактуры председателя правления ТСЖ – за 12 месяцев 2013 года, за три месяца 2013 года проверены счета-фактуры по квартирам 84, 96, 104 и двух членов правления и трех собственников нежилых помещений) нарушений по применению тарифов нет, размеры обязательных платежей и взносы рассчитаны исходя из установленных тарифов.

ВЫВОДЫ:

Проанализировав показатели деятельности ТСЖ, организацию учета в ТСЖ, ревизионная комиссия пришла к выводу признать финансовую деятельность организации в проверяемом периоде удовлетворительной. В ходе проведенной ревизионной комиссией проверки нарушений финансово-хозяйственной деятельности товарищества не выявлено, деятельность товарищества, правления товарищества и председателя правления товарищества ведется в соответствии с Уставом товарищества и решениями общего собрания товарищества, средства товарищества используются по целевому назначению в соответствии с утвержденной сметой расходов.

Председатель ревизионной комиссии Харисов Рамиль Юфорович (кв.167)

Члены ревизионной комиссии:

Апрелев Сергей Алексеевич (кв.35)

ООО «Идель-М» Главный бухгалтер Батракова Елена Владимировна

