

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

г. Санкт-Петербург

«28» февраля 2020 года

Ревизионная комиссия: Добровольская С.Н., Марченко О.А.
провели проверку финансовой деятельности ТСН «Звездное-1» за период с 01.01.2019 по 31.12.2019.

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 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г. проводилась членами Ревизионной комиссии с 18 по 28 февраля 2020 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 2019 г.;
- 3) Протокол общего собрания ТСН «Звездное-1» в 2019г.;
- 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 2019 г. и ранее;
- 7) Первичная бухгалтерская документация за 2019 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 2019г.

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 31.12.2019г. имеется остаток денежных средств в сумме 6 733 тыс. рублей.

По кассе остатков наличных денежных средств нет. В 2019 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 2019 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 приемки 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 01.01.2020г. составляет 10 303 тыс.руб., в том числе:

-по авансам, выданным поставщикам сумма составляет 846 тыс.руб.;

-по услугам, оказанным покупателям сумма составляет 879 тыс. руб.

-по задолженности собственников за ЖКУ сумма составляет 6 561 тыс. руб.

-по задолженности собственников перед ОАО «ТГК-1» в сумма составляет 2 017 тыс.руб.

Сумма подтвержденной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020г. составляет 4 957 тыс. руб., в том числе:

-по услугам, оказанным поставщиками сумма составляет 4 877 тыс. рублей;

-по авансам, полученным от покупателей сумма составляет 80 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 2019 год на собрании членов ТСН утверждена смета доходов и расходов по содержанию и ремонту жилых помещений в многоквартирном доме.

Фактическое исполнение сметы в 2019 году отражено в отчете по смете доходов и расходов за 2019 год.

Фактические доходы по смете 2019 составили 49 243 тыс. руб., в том числе

* доходы от аренды общедомового имущества 1 639 тыс. руб.

*доходы от размещение рекламы на фасадах 1 206 тыс. руб.

Фактические расходы – 48 857 тыс. руб.

Анализ приведенных данных по затратам свидетельствует о том, что отчет по смете составлялся на основе фактически оплаченных расходов за 2019 год. Имеются отклонения по статьям расходов.

Перерасход по статье « Текущий ремонт МКД» в размере 1 720 тыс. руб. считаем целесообразным и обоснованным и выполненным за счет доходов полученных от сдачи в аренду общедомового имущества в размере 1 639 тыс. руб.

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 экономия по смете доходов и расходов за 2019 год составила 386 тыс. руб.

Задолженность по платежам собственников за ЖКУ, горячее водоснабжение и отопление на 01.01.2019 составляла 8 448 тыс. руб., а на 31.12.19 составила 8 578 тыс. руб., задолженность собственников увеличилась на 130 тыс. руб. 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..

По состоянию на 31/12/2019 г. Общая просроченная задолженность по ЖКУ составляет 4 135 тыс. руб. когда на 01/01/2019 она составляла 4 984 тыс. руб. Уменьшение просроченной задолженности в течении 2019 года составило 849 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 2019 году ТСН приобретались материалы, инвентарь, оборудование для хозяйственных целей. Затраты на покупку материальных ценностей проводились по учету, материалы списывались на выполненные работы. В 2019 году 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.

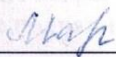
При проверке соблюдения штатной дисциплины нарушений не установлено. На всех сотрудников ведется табель учета рабочего времени, который утверждается Председателем Правления. На всех сотрудников, работающих в ТСН, имеются трудовые договоры, приказы о приеме на работу, копии документов, необходимых для приема на работу, личные карточки, должностные инструкции, с которыми они ознакомлены под роспись. Заработная плата начислялась в соответствии с утвержденным штатным расписанием. Расчет начислений на оплату труда, страховых взносов за 2019г. производился правильно. 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 2019 году соответствует утвержденной смете на 2019 год.

Для проверки была представлена смета доходов и расходов на 2019г., а также финансово хозяйственный план ТСН на 2019г.

На основании изложенного признать финансовую деятельность ТСН в 2019г. 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»



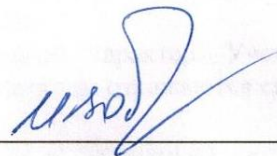
_____/Марченко О.А./



_____/Добровольская С.Н./

Ознакомлена

Председатель правления ТСН «Звездное-1»



_____/Володько И.Ю.