

**АКТ  
РЕВИЗИИ ТОВАРИЩЕСТВА СОБСТВЕННИКОВ ЖИЛЬЯ «ЭДЕМ»**

14.04. 2014г.

г.Славгород

Мною, ревизором ТСЖ «ЭДЕМ» Колтун Т.В., действующей на основании решения общего собрания ТСЖ «Эдем» согласно Протокола №10 от 29.07.2013г., была проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2013г. по 31.12.2013г.

За ревизуемый период должность руководителя ТСЖ «Эдем» исполняли:

-с 01.01.2013г. по 07.08.2013г. Фролова Н.П.

-с 08.08.2013г. по 31.12.2013г. Швыдкая С.В.

В ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ «ЭДЕМ», проверке подверглись все хозяйственные операции сплошным порядком (весь документооборот).

**КАССА И КАССОВЫЕ ОПЕРАЦИИ**

Операции по кассе производятся в журнале-ордере №1.

Согласно расчета банка РФ был установлен лимит остатка денежных средств в кассе в сумме 1,4 тыс. руб. (одна тысяча четыреста рублей).

Все полученные денежные средства из банка полностью оприходованы и отражены в кассовой книге, что соответствует банковским выпискам.

Кассовая книга пронумерована, прошнурована и скреплена печатью.

Все документы, подтверждающие денежные операции приложены к приходным и расходным кассовым ордерам, оформлены надлежащим образом, все подписи имеются.

Установленный лимит кассы не нарушался.

**БАНКОВСКИЕ ОПЕРАЦИИ**

Операции по банку производятся в журнале-ордере №2.

Все операции по движению денежных средств на расчетном счете подтверждены первичными документами и соответствуют данным выписок банка по расчетному счету. На расчетный счет за 2013г. поступило 628 тыс.руб., которые составляют членские взносы собственников помещений.

Остаток средств по состоянию на 01.01.2014год составил 98,7тыс.руб.

**ПОДОТЧЕТНЫЕ СУММЫ**

Учет подотчетных сумм производится в журнале-ордере №7.

Подотчетными лицами за ревизуемый период являлись: Фролова Н.П., и Швыдкая С.В. через которых осуществлялось ведение операций с подотчетными суммами как:

-оплата платежей за коммунальные услуги общего пользования (за эл. энергию, газовое обслуживание, услуги ремонтных бригад и др.);

-оплата счетов, товарных чеков за приобретенные материалы т.д.

На все произведенные затраты оформлены авансовые отчеты,

к которым приложены подтверждающие документы, соответствующим образом оформленные.

Следует отметить, что ежемесячно подотчетные суммы не закрываются, а остается кредитовый или дебитовый остаток, и означает, что расходы производятся из собственных средств подотчетного лица. Так кредитовые

остатки в подотчете у Фроловой Н.П. составили на 01.07.2013 – 3947,38; на 01.08.2013 – 3554,38 дебетовые составили на 01.02.2013 -3038,72;на 01.04.2013 -4642,12,что является превышением лимита остатка денежных средств (Лимит 1,4г.руб).

Платежи по договорам гражданского характера, коммунальные услуги следует осуществлять только безналичными расчетами.

#### **ТРУД И ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА**

Оплата труда всех работников ТСЖ производилась в размере и в соответствии протокола №8 от 04. 2012г. принятом на общем собрании жителей дома №19 мр-на 3 т.е. из расчета минимальной оплаты труда и согласно отработанному времени с районным коэфф.с 01.08.2012 . Согласно региональному соглашению о размере минимальной заработной платы в Алтайском крае на 2013-2015 годы между Администрацией Алтайского края,Алтайским красным объединением профсоюзов и объединениями работодателей, в котором минимальная заработная плата в Алтайском крае для работников ЖКХ составляет в сумме 6760руб. с 01.07.2013г.

По заработной плате тех.персонала перерасход составил 7,8тыс.руб.

По заработной плате управляющего персонала составил 5,6тыс.руб.

Этот незначительный перерасход произошел из-за повышения МРОТ.

На всех сотрудников ведется табель учета рабочего времени, на основании которых рассчитывается заработная плата.

#### **ОПЛАТА КОММУНАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ.**

По состоянию на 01.01.2014г. неплатежи по квартплате составили 64551,22 руб. Месячное начисление по всем квартирам+ТБО составляет 53457,95, и эта же сумма является переходящим остатком на следующий месяц,так остаток на 01.01.2014года в сумме 11094рубля является сверхлимитным.

Особо злостными неплательщиками являются:

1.Готовцева Жанна Анатольевна кв.№1 - 5701,33за квартплату и ТБО

2.Бубнов Сергей Александрович кв №16 - 2377,59за квартплату и ТБО

3.Занфирова Ольга Дмитриевна кв №20 - 4230,66за квартплату и ТБО

4.Петухова Нина Тереньгевна кв № 44 -3137,47за квартплату и ТБО

Эти долги сложились по состоянию на 01.01.2014года.

#### **Фактическое исполнение сметы доходов и расходов за 2013г.**

Все затраты в суммарном выражении отражены в отчете по смете доходов и расходов, что соответствует первичным документам, смета доходов и расходов за 2013г.прилагается.

В ТСЖ производится ежемесячный учет общедомовых расходов по водоснабжению: при превышении ОДН производится удержание с жильцов,согласно площади квартирыа при экономии передаются расчеты в МУП «Водоканал»,согласно проживающих жильцов, для возврата суммы экономии жильцам.

В ТСЖ «ЭДЕМ» применяется упрощенная система налогообложения, принята «Учетная политика ведения хозяйственности».

Бухгалтерский учет производится ручным способом, в журналах ордерах и главной книге. Программное обеспечение имеется только на расчеты за коммунальные услуги: - по содержанию и ремонту жилья, ТБО, отоплению, подогреву воды.

Бухгалтерская и налоговая отчетность ТСЖ формируется и предоставляется в установленные сроки с использованием электронной отчетности. Нарушений в ходе проверки не выявлено.

#### **ПРЕДЛОЖЕНИЯ РЕВИЗОРА ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОПЕРКИ**

ТСЖ «Эдем» предлагается более тщательно составлять плановую смету, с целью недопущения значительных расхождений между плановыми и фактическими показателями сметы.

Недопускать остатки средств на конец месяца по подотчетным суммам.

Ревизор ТСЖ «ЭДЕМ»



Т.В.Колтун

Один экземпляр акта выдан председателю ТСЖ «ЭДЕМ» Швыдкой С.В.



АКТ  
РЕВИЗИИ ТОВАРИЩЕСТВА СОБСТВЕННИКОВ ЖИЛЬЯ «ЭДЕМ»

12 февраля 2013г.

г.Славгород

Мною ревизором ТСЖ «ЭДЕМ», вновь переизбранном на общем собрании 04.06.2012г., согласно Протокола №8 от 04.06.2012г., произведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2012г. по 31.12.2012г.

В ходе ревизии была проверена финансово-хозяйственная деятельность ТСЖ «ЭДЕМ». Проверки подверглись все хозяйственные операции сплешным порядком (весь документооборот).

#### КАССА И КАССОВЫЕ ОПЕРАЦИИ

Операции по кассе производятся в журнале-ордере №1.

Согласно расчета банка РФ был установлен лимит остатка денежных средств в кассе в сумме 1,4 тыс. руб. (одна тысяча четыреста рублей).

Все полученные денежные средства из банка полностью оприходованы и отражены в кассовой книге, что соответствует банковским выпискам. Кассовая книга пронумерована, прошнурована и скреплена печатью. Все документы, подтверждающие денежные операции приложены к приходным и расходным кассовым ордерам оформлены надлежащим образом, все подписи имеются.

Установленный лимит кассы не нарушался.

#### БАНКОВСКИЕ ОПЕРАЦИИ

Операции по банку производятся в журнале-ордере №2.

Приходной частью банковских операций являются взносы членов товарищества, что подтверждается выписками из расчетного счета и приложенными к ним реестрами на оплату взносов членов ТСЖ.

Расходную часть составляют:

-полученные денежные средства в кассу, платежи в Пенсионный Фонд, ФСС, МРИ ФНС № 9, за банковское обслуживание, за электроэнергию, газовое обслуживание, ТБО и др.

Все поступления и платежи подтверждены документально,

Нарушений не обнаружено.

#### ПОДОТЧЕТНЫЕ СУММЫ

Учет подотчетных сумм производится в журнале-ордере №7.

Подотчетным лицом является Фролова Н.П., через которую осуществляются ведение операций как:

-оплата платежей за коммунальные услуги общего пользования (за эл. энергию, газовое обслуживание, услуги ремонтных бригад и др..)

-оплата счетов, товарных чеков за приобретенные материалы;

На все произведенные затраты оформлены авансовые отчеты, к которым приложены подтверждающие документы, соответствующим образом оформленные

Договоры гражданско-правового характера на производственные работы и акты на выполненные к ним имеются.

Следует отметить, что ежемесячно подотчетные суммы не закрываются, а остается кредитовый остаток, что означает расходы производятся из

собственных средств Фроловой Н. П. Так кредитовые остатки составили на 01.08.2012 – 2429,74; за 01.11.2012 – 2727,94 и т.д., Дебетовые остатки составили на 01.03.2012 -2663,47; за 01.07.2012 -2885,51, что является превышением лимита остатка денежных средств (Лимит 1,4г.руб) Следует отметить, что такие же нарушения были отмечены и в предыдущем акте ревизии, а также в акте ревизии Сбербанка.

Платежи по договорам гражданского характера, коммунальные услуги следует осуществлять только безналичными расчетами

#### ТРУД И ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА

Оплата труда всех работников ТСЖ производилась в размере и в соответствии протокола №8 от 04. 2012г. принятом на общем собрании жителей дома №19 мр-на 3 т.е. из расчета минимальной оплаты труда и согласно отработанному времени, районным коэф.с 01.08.2012 На всех сотрудников ведется табель учета рабочего времени, на основании которых рассчитывается заработная плата.

Перерасход фонда оплаты труда административно-управленческому персоналу произошел за счет выплаты 56 календней отпуска председателю Фроловой Н.П. ее заместителю, а также за счет введенного Р.К. с 01.08.2012г.

#### ОПЛАТА КВАРТИПЛАТЫ

По состоянию на 01.01.2013г. неплатежи по квартплате составили 57060,77 руб. Месячное начисление по всем квартирам составляет 58704 руб (4515,7x13), и эта же сумма является переходящим остатком на следующий Месяц, так остаток на 01.01.2013года не является сверхлимитным. Особо злостными неплательщиками являются:

- 1.Потовцева Жанна Анатольевна кв.№1 - 3430,05, за квартплату  
- 349,20 за ТБО
- 2.Кошевой Сергей Григорьевич кв№43 - 2190,00.за квартиру  
- 252,00 за ТБО

#### Фактическое исполнение сметы доходов и расходов за 2012г.

Все затраты в суммарном выражении отражены в отчете по смете доходов и расходов, что соответствует первичным документам, смета доходов и расходов за 2012г.прилагается.

В ТСЖ «ЭДЕМ» применяется упрощенная система налогообложения, принята «Учетная политика ведения хозяйственности».

Бухгалтерский учет ведется как в журналах orders, так и в книге учета доходов и расходов, утвержденной налоговой инспекцией.

Отчетность в соответствующие инстанции сдается на магнитных и бумажных носителях, и на бумажных носителях хранится у председателя и бухгалтера.

Ревизор ТСЖ «ЭДЕМ»:

С.В.Щвыдка