

ОТЧЕТ

по результатам проверки финансовой деятельности ТСЖ «Строителей, 28»

За период с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г.

Ревизором ТСЖ «Строителей 28» (далее – ТСЖ) выбрана Грибкова О. М. (протокол собрания членов ТСЖ № 3 от 19.04.2017г.)

Проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ за период с 1 января 2016 г. по 31 декабря 2016 г.

Бухгалтерский учет ТСЖ ведется в программе 1С.7.7 ред. 1.3 по упрощенной системе налогообложения с применением пониженного тарифа по страховым взносам с фонда оплаты труда.

На момент проведения ревизии полностью сформированы доходы и расходы за 2016 год.

В проверяемом периоде обязанности председателя правления ТСЖ исполняли:

1. **Щербинкина Оксана Викторовна с 01 января 2016 года по 27 июня 2016 года.** Согласно Протоколу № 1 от 25.06 2016 года был избран новый состав Правления ТСЖ, решением членов правления ТСЖ № 2 от 27.06.2016г. полномочия Щербинкиной О. В. были прекращены. Указанные изменения были официально зарегистрированы регистрирующим органом 14.07.2016г.

2. **Кислицына Татьяна Юрьевна с 27 июня 2016 года по 31 декабря 2016 года.**

Обязанности бухгалтера выполняли:

- С 01.01.2016г. по 20.07.2016г. – ООО «Стади Про» по договору № 4/2015 от 01.09.2015г.
- С 01.08.2016г. по 31.12.2016г. - Болотова С.В. (трудовой договор № 4/2016 от 01.08.2016г. – внешнее совместительство).

Информация к акту ревизии относительно предоставленных на проверку документов.

24.09.2015г. бывшим председателем ТСЖ Щербинкиной О. В. был заключен Договор № 5 с ООО «Стади Про» об оказании бухгалтерских услуг по восстановлению учета за период с 04.08.2011г. по 31.08.2015г. Сумма по договору составила 258 000,00 рублей. В приложении № 1 к данному договору обозначены 76 пунктов, материалы или информацию по которым ООО «Стадии Про» обязано предоставить по акту приема-передачи в ТСЖ: либо на бумажных носителях, либо в виде информационной базы.

Акт выполненных работ по восстановлению БУ № 30 от 31.05.2016г. на сумму 258 000 рублей подписан Щербинкиной О. В.

Фактически новому председателю ТСЖ Кислицыной Т. Ю. (не по акту приема-передачи) были переданы только следующие документы:

1. Папка «Счета» на 447 листах за период с 01 января по 20 июля 2016 года, в которой хаотично подшиты счета на оплату, акты выполненных работ (оказанных услуг) как от поставщиков, так и выставленные покупателям, авансовые отчеты, счета-фактуры от поставщиков, 1 протокол собрания членов правления ТСЖ от 12.01.2016г.
2. Папка «Касса» на 125 листах за период с января по июль 2016 года, в которой подшиты кассовые документы, расчетные ведомости.

3. Папка на 64 листах с аналитическими регистрами бухгалтерского учета по счетам: 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и 50 «Касса», за период с сентября 2015 года по июль 2016 года.

Базу аналитических данных учета за с 04.08.2011г. по 31.08.2015г. ООО «Стади Про» не предоставило.

Ниже, в тексте акта, ссылка на эту информацию будет такая – (отсутствие документов).

Проверка проведена по следующим направлениям:

1. Исполнение сметы расходов ТСЖ в разрезе статей.

На проверку предоставлена смета доходов и расходов, в которой доходная часть сформирована из расчета тарифа – 18 руб. на 1 кв. м площади МКД ТСЖ «Строителей 28». Эта смета утверждена председателем Кислицыной Т. Ю. на период с 01.09.2016г. по 31.12.2016г.

Не предоставлена смета доходов и расходов, действовавшая за период с января по август 2016 года, в которой расходная часть сформирована из расчета тарифа – 14 руб. 00 коп. на 1 кв. м. площади МКД (отсутствие документов).

Сумма запланированных доходов по смете на 2016 год - 4 053 684,80 рублей, в т.ч.:

1 639 576,80 руб. - Сумма доходов по смете из расчета тарифа 18 руб. (тариф 18.00 руб. x 22771,9 кв. м x 4 мес.).

+ 2 550 452,80 руб. - Сумма доходов по смете из расчета тарифа 14 руб. (тариф 14 руб. x 22771,9 кв. м x 8 мес.).

+ 9 441,60 руб. - Доходы по договору с ОАО «Ростелеком»

+ 44 793,60 руб. - Доходы по договору с ФГКУ УВО по г. Коврову

- 190 580,00 руб. - недобор доходов с ИП Шурыгин (член ТСЖ). ИП Шурыгин является собственником 3-х помещений, общая площадь которых составляет 1407,5 кв. м (магазин «Киви»). ИП Шурыгин, по заключенному с ним договору № б/н от 12.11.2012г., возмещает расходы на содержание и текущий ремонт не по тарифу, а в фиксированной сумме – 5 700,00 рублей в месяц.

Сумма запланированных расходов по смете на 2016 год - 4 260 440,00 рублей.

В ниже приведенной таблице показано сравнение фактически произведенных расходов по сравнению с планом в разрезе статей.

Примечание: если в ниже приведенной таблице указано, что статья введена с 01.09.2016г, то норматив по смете в месяц умножен на 4 месяца (с сентября по декабрь).

Таблица № 1

Статьи	Норматив по смете в месяц	Норматив по смете в год (плановые расходы)	Фактические расходы 2016 год	(руб. коп.)
				Расхождения + экономия - перерасход
ЭкоГрад (вывоз мусора)	43000	516 000,00	459 733,20	+ 56 266,80
Теплосфера (абонентское обслуживание тепловых пунктов)	12000	144 000,00	144 000,00	-----
Лифтовик (обслуживание лифтов)	44188	530 256,00	530 256,00	-----
АДС (абонентское обслуживание инженерных систем, коммуникаций и прочего сантехнического оборудования –	22786	91 144,00	113 930,00	- 22 786,00

Договор с ООО «Стандарт» (статья введена с 01.09.2016г.)				
Освидетельствование лифтов (ООО «Инок»)	2292	27 504,00	17 500,00	+ 10 004,00
ТО домофонов (ремонт домофонов, доводчиков, эл. магнитных ключей)	1200	14 400,00	7 300,00	+ 7 100,00
Техническое содержание МОП (изготовление дубликатов ключей – 11773,20; приобретение чистящих и моющих средств, хозяйств. товаров, средств индивидуальной защиты – 52173,55; дератизация – 2300,00)	14250	171 000,00	66 246,55	+ 104 753,45
Техническое обслуживание газового оборудования (ТО и проверка вент. каналов – Договор с Ковровским районным ВДПО) (статья введена с 01.09.2016г.)	3500	14 000,00	5 480,00	+ 8 520,00
ЖИЛЭКС (погашение задолженности перед МУП «ЖИЛЭКС» по исполнительному листу № И/86768/15/33010-ИП) (статья введена с 01.09.2016г.)	50000	200 000,00	533 941,87	- 333 941,87
Оплата труда работников ТСЖ, с учетом отпускных (председатель, дворник 1 ед., уборщицы – 3 ед., бухгалтер – 1 ед., расчетчик – 1 ед., электрик – 1 ед., разнорабочий – 1 ед., ревизор – 1 ед., юрист, лицо, ответственное за снятие показаний счетчиков тепловой эн. по договору)	132617	1 591 404,00	1 676 259,48	- 84 855,48
Услуги банка	14791	177 492,00	151 553,26	+ 25 938,74
Услуги почты (статья введена с 01.09.2016г)	1500	6 000,00	12 349,53	- 6 349,53
Текущий ремонт (приобретение строительных материалов за наличные деньги (авансовые отчеты) – 23946,70; Договоры с ООО «Стандарт»: 1) установка воздушн. Клапанов и замена ливневой канализации - 12050,00; 2) замена труб канализации – 135543,50)	10000	120 000,00	171 540,20	- 51 540,20
Расходы на приобретение сантехнических и электроматериалов	10000	120 000,00	56 729,94	+ 63 270,06
Благоустройство придомовой территории (ООО «Стандарт» замена лежачего полицейского –	8500	102 000,00	61 400,00	+ 40 600,00

28060,00; ООО «Дорзнак» установка дорожных знаков – 31340,00, приобретение песка – 2000,00)				
Покос травы, уборка снега	4000	48 000,00	57 680,00	- 9 680,00
Транспорт (командировочные, проездные) (статья введена с 01.09.2016г.)	3000	12 000,00	13 113,36	- 1 113,36
Связь, интернет (статья введена с 01.09.2016г.)	1500	6 000,00	22 080,00	- 16 080,00
Расходники (приобретение канцелярских товаров и содержание оргтехники – 24307,20, оплата гос. нотариусу за заверение копий документов – 12110,00; медосмотр уборщиц и профосмотр председателя – 4315,00; пож.минимум -1320,00; оценка условий труда – 20 050,00 (ООО «ТрудЭксперт»), приобретение ели – 1000,00; аренда оргтехники – 30000,00)	4000	48 000,00	93 102,20	- 45 102,20
Обязательные взносы: в ПФР (20%), ФСС (0,2%)	24770	297 240,00	320 590,40	- 23 350,00
Налог при УСН	2000	24 000,00	21 326,00	+ 2 674,00
ИТОГО ПО СМЕТЕ		4 260 440	4 536 111,99	- 275671,99
Не предусмотренные сметой расходы: Услуги по восстановлению бухгалтерского учета за период с 04.08.2011г. по 31.08.2015г (Договор с ООО «Стади Про»)	---	-----	258 000,00	- 258 000,00
ВСЕГО		4 260 440	4 794 111,99	- 533 671,99

Применяемый тариф:

С 01.01.2016 по 31.08.2016 - 14 руб. (8 месяцев)

С 01.09.2016 по 31.12.2016 - 18 руб. (4 месяца)

Применяемый тариф средний по году – 15,33 руб.

Фактический тариф - 17,54 руб.

Превышение расходов, фактически произведенных ТСЖ, над расходами по смете, составило **533 671,99** рублей. Причины и обстоятельства, повлиявшие на такой результат:

1. Не были заложены в тариф 14 руб. расходы, погашаемые МУП «ЖИЛЭКС» по исполнительному листу: перерасход – 333 941,87 руб. Эти расходы, по сути, не являются целевыми, но это оправданные расходы, так как вызваны сложившимися обстоятельствами. Задолженность по состоянию на 01.01.2017г. перед МУП «ЖИЛЭКС» составляет 1 861 657,32 руб.

2. Перерасход по статье АДС вызван тем, что договор с ООО «Стандарт» заключен 01.08.2016 года по причине увольнения по собственному желанию слесаря-сантехника Авдеенко И. П. - 31 июля 2016 года (оправданные расходы).

3. Допущен перерасход сметы по статье «Заработная плата»: **84 855,48 руб.**

- Согласно Смете, ежемесячный фонд оплаты труда работников ТСЖ (с учетом отпускных) составляет 132 617,00 рублей. Годовой фонд оплаты труда составляет (132617,00 x 12 мес.) = 1 591 404 руб. 00 коп.

- Фактически за 2016 год фонд оплаты труда составил 1 676 259 руб. 48 коп., в том числе:

1 569 259,48 руб. – оплата труда работников ТСЖ

+ 89 000,00 – оплата бухгалтерских услуг ООО «Стади Про» за период с 01.01.2016г. по 20.07.2016г. (Акты на выполненные работы №№ 21 от 25.01.2017г., 25 от 31.01.2016г., 26 от 29.02.2016г., 27 от 31.03.2016г., 28 от 30.04.2016г., 29 от 31.05.2016г., 38 от 30.06.2016г., 39 от 20.07.2016г.)

4. Допущен перерасход сметы по статье «Обязательные взносы в ПФР и ФСС» в сумме 23 350,00 руб., по причине неверно утвержденного норматива.

Примечание: страховые взносы начислены в соответствии с Федеральным законом «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» от 24.07.2009 N 212-ФЗ.

5. Допущено нецелевое расходование средств (последний пункт таблицы) в сумме 258 000,00 рублей. Это – сумма, выплаченная ООО «Стади Про» по Договору № 5 от 24.09.2015г. по восстановлению бухгалтерского учета за период с 2011 по 2015 годы.

По другим статьям сметы имеются отклонения (экономия или перерасход), которые можно зачесть между статьями.

2. Выборочная проверка первичных документов

Просмотрены авансовые отчеты, кассовые документы, товарные накладные на поступление товарно-материальных ценностей, акты выполненных работ (оказанных услуг).

Авансовые отчеты составлены по унифицированной форме № АО-1, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 г. № 55.

Проверены авансовые отчеты подотчетного лица – Щербинкиной Оксаны Викторовны за период с 01 января по 20 июля 2016 года - 54 шт.

В нарушение Указаний по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет», утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 01.08.2001 № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет», все без исключения авансовые отчеты не подписаны подотчетным лицом и не утверждены руководителем. Кроме этого, во всех без исключения авансовых отчетах не указывается количество документов к нему и количество листов.

Ниже приведен перечень авансовых отчетов (взяты выборочно), в которых документы, прилагаемые к авансовым отчетам, не содержат полной информации об экономической обоснованности расходов – нарушение п. 1 статьи 252 Налогового кодекса РФ:

Авансовый отчет № 5 от 27.01.2016г.

- В товарном чеке № б/н от 28.01.2016г. – ИП Савельева И.В. на сумму 638,70 руб. нет расшифровки приобретенных хозяйственных товаров.

Авансовый отчет № 19 от 02.03.2016г.

- В товарном чеке № б/н от 02.03.2016г. – ИП Елхова В.В. на сумму 730.00 руб. нет расшифровки приобретенных хозтоваров.

Авансовый отчет № 23 от 11.03.2016г.

- В товарном чеке № 43 от 13.03.2016г. – ИП Петров В.М. на сумму 11800.00 руб. нет расшифровки приобретенных строительных материалов.

Нет акта, подтверждающего целевое использование этих стройматериалов с подписями членов правления ТСЖ.

Авансовый отчет № 24 от 17.03.2016г.

- В товарном чеке № б/н от 15.03.2016г. – ИП Савельева И.В. на сумму 674.90 руб. нет расшифровки приобретенных хозтоваров

Авансовый отчет № 28 от 04.04.2016г.

- В товарном чеке № б/н от 03.04.2016г. – ИП Савельева И.В. на сумму 990.00 руб. нет расшифровки приобретенных хозтоваров.

Авансовый отчет № 31 от 14.04.2016г.

- В товарном чеке № б/н от 14.04.2016г. – ИП Елхова В.В. на сумму 710.25 руб. нет расшифровки приобретенных хозтоваров.

Авансовый отчет № 35 от 30.04.2016г.

- В товарном чеке № б/н от 29.04.2016г. – ИП Савельева И.В. на сумму 309.50 руб. нет расшифровки приобретенных хозтоваров.

- В товарном чеке № б/н от 28.04.2016г. – ИП Елхова В.В. на сумму 830.00 руб. нет расшифровки приобретенных хознужд.

Авансовый отчет № 37 от 13.05.2016г.

- В товарном чеке № 439 от 12.05.2016г. – ИП Морозов А.В. на сумму 1439.00 руб. нет расшифровки приобретенных хозтоваров.

- Товарный чек № 335 от 11.05.2016г. – ИП Дарьин Н. Л. на сумму 1849.00 на приобретение замка и ручки.

Нет акта, подтверждающего целевое использование этих материалов с подписями членов правления ТСЖ.

Авансовый отчет № 41 от 28.05.2016г.

- Товарный чек № б/н от 28.05.2016г. – ИП Жильцов В.В. на сумму 7350.00 на приобретение материалов для ремонта.

- Товарный чек № 268 от 27.05.2016г. – ИП Дарьин Н. Л. на сумму 410.00 на приобретение личины.

Нет акта, подтверждающего целевое использование этих материалов с подписями членов правления ТСЖ.

Авансовый отчет № 44 от 09.06.2016г.

- В товарном чеке № 439 от 12.05.2016г. – ИП Морозов АВ на сумму 948.00 руб. нет расшифровки приобретенных хозтоваров.

- В товарном чеке № б/н от 08.06.2016г. – ИП Савельева ИВ на сумму 336.50 руб. нет расшифровки приобретенных хозтоваров.

Авансовый отчет № 46 от 18.06.2016г.

- В товарном чеке № 83 от 18.06.2016г. – ИП Морозов АВ на сумму 1340.00 руб. нет расшифровки приобретенных хозтоваров.

Авансовый отчет № 50 от 06.07.2016г.

- В товарном чеке № б/н от 05.06.2016г. – ИП Савельева ИВ на сумму 868.70 руб. нет расшифровки приобретенных хозтоваров.

Авансовый отчет № 54 от 18.07.2016г.

- В товарном чеке № б/н от 05.07.2016г. – ИП Савельева ИВ на сумму 261.00 руб. нет расшифровки приобретенных хозтоваров.

Всего, в нарушение п. 1 ст. 252 НК РФ, сумма расходов по авансовым отчетам Щербинкиной О. В. составила **53 703,71 руб.** Эта сумма не принята в расходы по налоговому учету за 2016 год.

Нецелевое использование средств: Также установлено, что Щербинкина О. В. не отчиталась за сумму **31 793,00 руб.** Эта сумма была ею получена по расходному кассовому ордеру № 5 от 10 февраля 2016 года (дт счета 70 «Расчеты по оплате труда»).

Исходя из выше изложенного, задолженность Щербинкиной О. В. перед ТСЖ на конец 2016 года составляет **85 496,71 руб.**

При проверке авансовых отчетов подотчетного лица – Кислицыной Т. Ю. за период с 27 июля по 31 декабря 2016 года - 16 шт., нарушений не установлено.

Просмотрены кассовые документы по приходу и расходу наличных денежных средств.

Все приходные и расходные кассовые ордера за период с 01.01.2016г. по 20.07.2016г. оформлены на Щербинкину О. В. В расходных кассовых ордерах, отсутствуют росписи в получении наличных денежных средств.

Других нарушений не установлено.

3. Законность заключенных договоров и совершенных председателями правления от имени Товарищества сделок

Анализ представленных договоров с подрядными и ресурсоснабжающими организациями показал, что договорно-правовая работа председателей правления от имени ТСЖ в 2016 году велась в пределах компетенции Товарищества.

Проверены договоры и расчеты с подрядными организациями, акты выполненных работ (оказанных услуг).

Нарушений не установлено.

Замечание:

01 августа 2016 года заключен договор б/н с ООО «Стандарт» на техническое абонентское обслуживание инженерных систем, коммуникаций и прочего сантехнического оборудования. В нарушение первого пункта приложения к данному договору, ООО «Стандарт» **не представило ни одного технического заключения** по состоянию инженерных систем, коммуникаций и прочего сантехнического оборудования дополнительно к актам выполненных работ (оказанных услуг) на абонентское обслуживание.

4. Анализ Положения об оплате труда и материальном стимулировании (премировании) работников.

Положение об оплате труда и материальном стимулировании (премировании) работников относится к обязательным внутренним локальным нормативным актам.

В ТСЖ имеется такое положение, оно утверждено решением Правления ТСЖ «Строителей 28» 25.12.2011г., что противоречит п. 8.2.13 Устава ТСЖ и п. 2 ст. 149 ЖК РФ. Утверждение Положения об оплате труда входит в компетенцию общего собрания членов ТСЖ.

Установлено, что отдельные положения данного документа противоречат Трудовому Кодексу РФ, а именно: пункты 1.2 -1.4, п. 3.5, в которых прописаны отношения с физическими лицами по договорам гражданско-правового характера, а такие отношения регулируются нормами Гражданского Кодекса РФ. Пункт 3.7 составлен в противоречии со статьей 126 Трудового Кодекса РФ.

Эти нарушения были отмечены еще в отчете ревизионной комиссии от 02.04.2015г.

5. Проверка учета заработной платы и выплаты вознаграждений

Для проверки были предоставлены следующие документы:

1. Штатные расписания: № 1 от 01.08.2016г. с фондом оплаты труда 20 400 руб. 00 коп. и № 2 от 01.08.2016г. с месячным фондом оплаты труда 63 200 руб. 00 коп.
2. Протокол общего собрания членов ТСЖ № 5 от 20.07.2016г о назначении размера вознаграждения председателю правления в сумме 27 000 рублей 00 копеек.
3. Табели учета рабочего времени за период с 01.07.2016г. по 31.12.2016г.
4. Расчетные ведомости за период с 01.01.2016г. по 31.12.2016г.
5. Протоколы собраний членов правления ТСЖ о начислении премий.
6. Личные карточки сотрудников формы Т-2, оформленные 01.09.2016г.
7. Документы по расчету отпускных, компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении за период с 01.07.2016г. по 31.12.2016г.

Не предоставлены (отсутствие документов): Личные карточки работников формы Т-2, принятых на основную работу, штатное расписание, таблицы учета рабочего времени за период с 01.01.2016г. по 30.06.2016г., протоколы собраний членов правления ТСЖ о начислении премий: за январь в сумме 4600,00 руб., за март в сумме 4550,00 руб., за май в сумме 24 110,00 руб., за июнь в сумме 28 000,00 руб.; записки-расчеты при начислении отпускных, компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении, больничные листы, расчеты больничных листов.

Свод начислений заработной платы за 2016 год:

Таблица № 2

(руб. коп.)

Месяц 2016 года	Оплата труда (руб. коп.)	Отпуск (очередной)	Доплата за совмещение профессий	Компенсация при увольнении	Премии (по решениям правления ТСЖ)	Оплата по договорам ГПХ (юрист, снятие показаний счетчиков)	Компенсация за неиспользованный отпуск	ИТОГО
Январь	122357.00				4600.00			126957.00
Февраль	123957.00		3450.00					127407.00
Март	119811.55	18070.36	3450.00		4550.00			145881.91
Апрель	119595.10		3450.00					123045.10
Май	101987.00	5680.08	3450.00	2879.71	24110.00			138106.79
Июнь	112857.00		3450.00		28000.00			144307.00
Июль	119237.33		3450.00	53976.35	5070.00			181733.68
Август	110600.00						13283.00	123883.00
Сентябрь	108419.00			3311.00	810.00	6000.00		118540.00
Октябрь	108600.00							108600.00
Ноябрь	105600.00	4098.00			16500.00			126198.00
Декабрь	110600.00					12000.00		122600.00
Итого:	1363620.98	27848.44	20700.00	60167.06	83640.00	18000.00	13283.00	1 569 259.48

Установлены нарушения:

По письменному заявлению электрика Вашенкова А. В., наряду с заработной платой, ему была начислена и выплачена компенсация за неиспользованный отпуск - 28 календарных дней, за период работы: 2015-2016гг. (Приказ председателя ТСЖ № 3К от 24.08.2016г.).

По письменному заявлению разнорабочего Марциохо А. В., наряду с заработной платой, ему была начислена и выплачена компенсация за неиспользованный отпуск - 28

календарных дней, за период работы: 2015-2016гг. (Приказ председателя ТСЖ № 2К от 02.08.2016г.)

Это является нарушением статьи 126 Трудового Кодекса РФ, согласно которой денежной компенсацией может быть заменена только часть ежегодного оплачиваемого отпуска, превышающая 28 календарных дней.

Других нарушений порядка начисления заработной платы не установлено.

6. Проверка ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

27.12.2013 года приказом бывшего председателя ТСЖ Золотаревой О. В. была утверждена учетная политика на 2014 год (этот приказ действовал и в 2015 году, имеется в наличии). В ней подпункты с 11.2 по 11.7 пункта 11 «Налогообложение» являются спорными: противоречат положениям нормативных документов. Этот факт также был отмечен председателем ревизионной комиссии Н. Е. Игониной, которая проводила проверку финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год.

Как было отмечено в информации к акту относительно представленных документов, из-за отсутствия данных синтетического и аналитического учета, бухгалтер Болотова С. В. была вынуждена создать новую базу, вручную ввести остатки по счетам в разрезе субсчетов и субконто на основании актов сверки расчетов с контрагентами, которые сама запрашивала от них. Аналитические данные о состоянии расчетов с жильцами ТСЖ «взяты» из локальной базы расчетов, которую ведет бухгалтер-расчетчик в электронных таблицах Excel. Работа по сбору уточняющей информации продолжается до сих пор. При установлении какой-либо дополнительной (документально подтвержденной) информации, она будет отражена в учете.

Поэтому, при проверке соответствия данных бухгалтерского баланса на основании представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015 и 2016 годы, установлены расхождения в остатках в Бухгалтерских балансах ТСЖ «Строителей 28», а именно:

Таблица № 3

Строка баланса	Остатки на 31.12.2015 в балансе за 2015 год	Остатки на 31.12.2015 в балансе за 2016 год	Расхождение
1210 «Запасы»	---	337	337
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	2 553	2 551	- 2
1230 «Финансовые и другие денежные активы»	145	992	847
Валюта баланса (Актив)	2 669	3 880	1 211
1520 «Кредиторская задолженность»	2 669	393	- 2 276
1530 «Другие краткосрочные обязательства»	-----	3 487	3 487
Валюта баланса (Пассив)	2 669	3 880	1 211

Не представляется возможным проверить достоверность остатков на 31.12.2015г., отраженных в балансе за 2015 год (отсутствуют документы).

Учитывая выше изложенные факты, была сформирована новая учетная политика (приказ № 1/УП от 01.08.2016г.). В соответствии с положениями новой учетной политики и на основании полученных от Щербинкиной О. В. первичных бухгалтерских документов за период с 01.01.2016г. по 20 июля 2016г. (см выше), бухгалтером Болотовой С. В.

восстановлен бухгалтерский учет за период с 01.01.2016г., составлена бухгалтерская и налоговая отчетность за 2016 год.

В результате проверки установлено, что учетная политика на 2016 год составлена в соответствии с положениями нормативно-правовой базы применительно к юридическим лицам – товариществам собственников жилья.

При проверке правильности составления бухгалтерской и налоговой отчетности за 2016 год нарушений не установлено.

Средства на капитальный ремонт аккумулируются на спец. счете в банке - ПАО КБ «Восточный».

Применяемый тариф – 6,50 руб.

Средств на 31.12.2016 – 4 338 283,93 руб.

Расходование средств по капремонту в текущем году не производилось.

Задолженность перед ТСЖ по оплате за содержание и текущий ремонт общего имущества:

Таблица № 4

(руб. коп.)

	На 01.01.2016г.	На 01.01.2017г	+ увеличение задолженности - снижение задолженности
Собственники помещений – члены ТСЖ	479 528,40	535 447,91	+ 55 919,51
Собственники помещений – не члены ТСЖ	99 255,23	65 768,58	- 33 486,65

Заключение по материалам данного отчета представлено отдельно.

Настоящий отчет составлен на 10-ти листах, в 2-х экземплярах, один из которых передан в Правление ТСЖ, а один остается у ревизора.

При наличии возражений или замечаний Правления ТСЖ по содержанию настоящего отчета, председатель ТСЖ делает об этом оговорку перед своей подписью и представляет ревизору письменные возражения или замечания, которые приобщаются к материалам ревизии и являются их неотъемлемой частью.

Ревизор  О. М. Грибкова

31 мая 2017 года.

Возражений и замечаний не имею / имею (нужное подчеркнуть)

Председатель ТСЖ  С. В. Винниченко



ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам проверки финансовой деятельности
ТСЖ «Строителей 28»
за 2016 год

1. Все поступления денежных средств (суммы оплаты за содержание и текущий ремонт общего имущества МКД, арендных платежей общего имущества, на капитальный ремонт) отражаются в учете на основании первичных документов в соответствии с требованиями учета.
2. Проверка исполнения сметы расходов за 2016 год выявила перерасход по смете в сумме **533 671,99** рублей.
Причины:
 - тариф в сумме 14 руб., действовавший с января по август 2016 года, недостаточен для покрытия расходов;
 - допущен оправданный перерасход средств по отдельным статьям;
 - нецелевое использование денежных средств ТСЖ – 258 000 рублей (договор № 5 от 24.09.2015г. с ООО «Стади Про» по восстановлению бухгалтерского учета за период с 2011 по 2015 годы). Неясно, с какой целью был заключен данный договор: документы и информационная база не представлены в ТСЖ.
3. В ходе проверки авансовых отчетов и документов кассы выявлена не подтвержденная документами сумма **31 793,00** руб., полученная в кассе 10.02.2016г. Щербинкиной О. В. – **нецелевое использование средств**. Эта сумма мной не отражена в таблице № 1 отчета, так как она может быть погашена Щербинкиной О. В.
4. В ходе проверки банковских выписок и платежных документов нарушений выявлено не было. Суммы произведенных затрат полностью подтверждаются первичными документами.
5. Другие произведенные расходы полностью подтверждены первичными документами.
6. Проверка начисления заработной платы выявила, что Положение об оплате труда и материальном стимулировании от 25.12.2011г. составлено с нарушениями Трудового Кодекса РФ. Эти нарушения были отмечены еще в отчете ревизионной комиссии от 02.04.2015г.
7. Проверка начисления страховых взносов во внебюджетные фонды расхождений с действующим законодательством не выявила.
8. Задолженности по налогам и обязательным платежам – нет
9. Финансовая и налоговая отчетность составлена в соответствии с установленными законом требованиями и своевременно представлена в ИФНС. Также своевременно представлена отчетность во внебюджетные фонды.

