

АКТ
проверки ревизионной комиссией
результатов деятельности ТСЖ «Шейнкмана, 134-а»
за 2005 год

г.Екатеринбург

«15» ФЕВРАЛЯ 2006 г.

Ревизионная комиссия в составе:

Члены комиссии

Горюнов В.В.
Афанасенко А.С.
Дмитриева Н.А.

Выбранная в 28.01.2005 году на общем собрании членов товарищества собственников жилья «Шейнкмана, 134-а» ревизионная комиссия провела проверку финансово-экономической деятельности по содержанию и эксплуатации жилого фонда Товарищества в 2005 году и рассмотрела обоснованность финансового плана на 2006 год.

В ходе проверки рассмотрены следующие вопросы:

1. правильность ведения бухгалтерской документации;
2. соответствие фактических расходов на содержание и эксплуатацию имущества Товарищества со сметой расходов на 2005 год;
3. оформление, хранение и ведение бухгалтерских и банковских документов, договора с поставщиками услуг и другими договорами по хозяйственной деятельности;
4. целесообразность произведенных фактических расходов.
5. рассмотрение финансового плана на содержание и обслуживание дома на 2006.

В результате проверки установлено следующее:

1. В период с 06 марта по 14 февраля 2006 г. проведена проверка бухгалтерских документов Товарищества собственников жилья «Шейнкмана, 134-а» за 2005 год. К проверке представлены следующие документы:

- Кассовая книга за период с 20.05.2005 г. по 01.02.2006 г.;
- Выписки банка за 2005 год;
- Акты выполненных работ, услуг полученные, товарные накладные полученные, счета-фактуры полученные за 2005 год;
- Авансовые отчеты за 2005 г.;
- Ведомости расчета заработной платы за 2005 г.;
- Счета-фактуры выданные за 2005 г.;
- Трудовые договоры с работниками ТСЖ;
- Договоры с поставщиками и подрядчиками;
- Регистры бухгалтерского учета (оборотно-сальдовые ведомости по счетам 50, 51, 70, 71, 76, 86;
- Смета затрат на 2005 г.;
- Отчет по фактически оплаченным доходам и расходам за 2005 г.

В 2005 год бухгалтерский учет Товарищества осуществлялся в соответствии с Положением «О бухгалтерском учете», отчетность осуществляется в соответствии с

главой 26.2 Налогового кодекса РФ «Упрощенная система налогообложения». Объект налогообложения доходы. Доходов от коммерческой деятельности у Товарищества в 2005 году не было. Все собранные целевые средства были собраны и освоены в рамках уставной деятельности некоммерческой организации.

Всего в 2005 году было внесено в кассу и на расчетный счет товарищества целевых сборов на содержание домовладения и оплату коммунальных услуг – 574945,96 рублей. В том числе:

- разовый целевой взнос на организацию ТСЖ – 137600 рублей;
- сбор на содержание домовладения от жильцов – 148080,05 руб;
- сбор на содержание домовладения от офисных помещений – 25286,10 руб;
- сбор на оплату поставщикам коммунальных услуг – 236693,85 руб;
- сбор на оплату электроэнергии – 27285,96 руб.

2. Ревизионной комиссией проведена проверка правильности оформления первичной бухгалтерской и банковской документации. В ходе проверки установлено следующее:

- Проверены авансовые отчеты. К авансовым отчетам приложены документы о приобретении товаров, работ, услуг. Суммы, указанные в этих документах соответствуют суммам, указанным в авансовых отчетах. Суммы, выданные подотчетным лицам из кассы, и указанные в авансовых отчетах, соответствуют суммам, указанным в кассовой книге. Данные оборотно-сальдовой ведомости по счету 71 соответствуют данным, указанным в кассовой книге и авансовых отчетах. Авансовые отчеты оформлены по подотчетным лицам и оформляются ежемесячно. Особо крупных остатков на конец каждого месяца, числящихся на подотчете у работников Товарищества, не обнаружено.
- Кассовая книга ведется по установленной форме. Ведется в соответствии с кассовой дисциплиной. Расхождений остатков на конец дня и начало следующего за проверяемый период не установлено. Арифметическим подсчетом ошибок в кассовой книге и отчетах кассира не выявлено. К отчетам кассира приложены первичные кассовые документы на приход и расход денежных средств. Приход денежных средств оформляется бланком строгой отчетности, расход денежных средств оформляется расходным кассовым ордером по форме КО-2. Расхождений записей в отчетах кассира и первичных документах не установлено. Превышений лимита кассы на конец дня в течение проверяемых периодов не установлено.
- Проверены выписки банка за 2005 год. Выписки приложены за весь проверяемый период. Данные оборотно-сальдовой ведомости по 51 счету соответствуют данным выписок банка. К платежным документам на оплату товаров, работ, услуг приложены счета. Суммы, указанные в этих документах, а также в счетах-фактурах, полученных от поставщиков соответствуют. Излишнего списания денежных средств не выявлено.
- Проверены данные расчета заработной платы. Ведутся ежемесячные ведомости начисления заработной платы работникам ТСЖ, а также отчисления в ПФР и ФСС по обязательному страхованию от несчастных случаев и удерживаемому подоходному налогу. Оплата труда работникам ТСЖ производится согласно утвержденным окладам по штатному расписанию. Расчет заработной платы ведется на основании табелей учета рабочего времени. Ошибок в начислении заработной платы и отчислений на социальные нужды не установлено.

- расчетам с жильцами ТСЖ ведутся с применением бухгалтерской программы «Расчет коммунальных платежей» в разрезе каждой статьи.
- Проверены данные выставленных счетов-фактур и произведенной оплаты за 2005 год по офисным помещениям: магазин «Бассейны, фонтаны, сауны» и конторское помещение Дмитриевой Н.А.

По магазину «Бассейны, фонтаны, сауны» выставлены в 2005 году счета на сумму 47558,02 руб. Получена оплата за 2005 год в сумме 36501,24 руб. Задолженность за магазином на 01.01.2006 года составляет – 11056,78 руб.

По офису Дмитриевой Н.А. выставлены в 2005 году счета на сумму 9772,33 руб. Получена оплата в сумме 10000,00 руб. Переплата по офису Дмитриевой Н.А. на 01.01.2006 составляет 227,67 руб.

- Ведутся журналы по расчетам с поставщиками, по расчетам с бюджетом, по финансированию жильцами расчетов с поставщиками в разрезе каждой, предоставленной поставщиком услуги для жильцов дома. На конец отчетного периода 2005 г. имеется экономия по статье оплата отопления и горячего водоснабжения.

3. Представлена справка о задолженности по оплате за жилье и коммунальные услуги за жильцами и собственниками квартир дома 134-а по ул.Шейнкмана на 01.01.2006 г. Согласно представленной справки сумма задолженности на 01.01.2006 г. составляет 160455,50 рублей. Должниками, у кого сумма задолженности превышает 2 месяца, являются следующие квартиры:

- Кв.49 – 12681,41 руб;
- Кв.52 – 8366,05 руб;
- Кв.53 – 10340,65 руб;
- Кв.54 – 9569,67 руб;
- Кв.56 – 9436,13 руб;
- Кв.61 – 10100,87 руб;
- Кв.64 – 7993,11 руб;
- Кв.75 – 8373,19 руб;
- Кв.78 – 7052,87 руб;
- Кв.48 – 8323,02 руб.

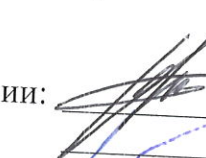
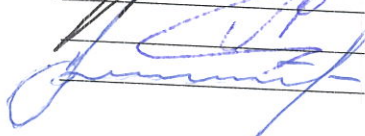
4. В ходе проверки рекомендовано руководству Товарищества:

- соблюдать исполнение утвержденного финансового плана (сметы) на предстоящий 2006 год и отступать от неё только в случае крайней необходимости при наличии обоснованных показателей;
- не допускать возрастания убыточности от эксплуатации жилого фонда Товарищества. Принимать всевозможные меры и изыскивать резервы по компенсации возрастающих убытков;
- провести необходимую работу с должниками (собственниками жилья) с целью погашения ими образовавшихся сумм задолженности.

5. Членами ревизионной комиссии рассмотрен план расходов на содержание и эксплуатацию имущества Товарищества на 2006 год без учета планируемого повышения тарифов на содержание и эксплуатацию жилья и стоимости услуг поставщиков. Смета расходов на содержание и эксплуатацию дома на 2006 год признана обоснованной.

6. Рекомендовать общему собранию утвердить тариф по статье содержание и эксплуатация дома по ул.Шейнкмана, 134а на уровне 9,20 рублей (Девять рублей 20 копеек) с одного квадратного метра жилья с 01.01.2006 года.

Члены ревизионной комиссии:

	/Горюнов/
	/Афанасенко/
	/Дмитриева/