

#### Заключение ревизии № 4

О проведенной проверке финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ «Шилкинская -11» за 2012 год.

Проверка начата 12 февраля, окончена 27 марта.

Пунктом 9.1.3 Устава предусмотрено формировать бюджет товарищества на год, включая необходимые расходы по текущей эксплуатации и ремонту общего имущества, затраты на капитальный ремонт и реконструкцию и др. цели. В соответствие с п.п 1.4. пункта 12 Устава в компетенцию правления входит решение вопроса по составлению годового бюджета товарищества, составление смет и отчетов с предоставлением их на утверждение общему собранию.

Финансовый отчет перед заочным собранием в письменной форме донесен каждому члену товарищества и остальным, проживающим в доме. Годовой бюджет собранием на 2013 год не утверждался. Смета затрат на 2012 год утверждена и подписана председателем.

Согласно Уставу основным видом деятельности товарищества является оказание услуг по содержанию и ремонту комплекса недвижимого имущества. По данным ООО «Слайн» предъявлено к оплате за указанные услуги 6414,0 тыс. руб., в том числе на содержание жилья 4381,6 тыс. руб., на текущий ремонт 2032,4 тыс. руб. Из них поступило на р/счет 6031,3 тыс.руб., в том числе на содержание жилья 4104,5 тыс. руб., на текущий ремонт 1926,7 тыс. руб. Задолженность по указанным услугам на начало 2013 года составила 4220,8 тыс. руб. С учетом остатка неоплаченных услуг на 01.01.12 собираемость платежей составляет 58.8%  $(6031,0 / (3838,0 + 6414,0))$ , что ниже уровня предшествующего периода на 4,4% ( за 2011 год 63,2%).

Кроме того, в 2012 году получены доходы в сумме 251,3 тыс. руб., в том числе 216,3 тыс. руб. поступившие на расчетный счет от арендаторов за использование общего имущества для размещения спецоборудования, монтажа и эксплуатации кабеля; 35,0 тыс. руб. внесено наличными в кассу товарищества, в том числе 12 тыс. руб.

2

за аренду территории, 23 тыс. руб. за установку и опломбировку счетчиков.

В кассе товарищества общая сумма поступлений денежных средств составляет 262,4 тыс. руб., в том числе 149,7 тыс. руб. - возврат излишне переведенной в сбербанк на карточные счета; 68,4 тыс. руб. - возврат по суду, оплативших в ООО «ЖР»; 9,3 тыс. руб. - возврат подотчетной суммы по проверке за 2009 год. (Приложение №4)

По данным ООО «Сплайн» за тепловую энергию и горячую воду предъявлено к оплате 7510,9 тыс. руб., в том числе за отопление 4973,30 тыс.руб. Из них поступило 5168,9 тыс. руб., в том числе за отопление 3347,8 тыс. руб. На конец проверяемого периода не оплачено 3237,7 тыс. руб., в том числе за отопление 2345,4 тыс. руб. С учетом остатка неоплаченных платежей на 01.01.12 собираемость составляет 61,5% (5168,9 :/895,6 +7510,9/).

По договору № 6891 от 01.04 2012 года расчет за электроэнергию производится с ООО «Дальэнергосбыт». По данным ООО «Сплайн» предъявлено к оплате за электроэнергию 994,7 тыс. поступило 606,7 тыс. руб. или 61%.

Дебетовый оборот денежных средств за проверяемый период составляет 11031,9 тыс.руб. с учетом уменьшения на комиссионные расходы, взимаемые при оплате квитанций, на сумму 216,1 тыс. руб. (в размере 2%). (Приложение №1). Учитывая откредитованные платежи перечисленной зарплаты в сумме 142 тыс. руб. и услуги ООО «Лифт ДВ» в сумме 38,5 тыс. руб., возврата излишне перечисленных взносов фонда соцстраха в сумме 11,8 тыс. руб., общая сумма поступлений на р/счете составляет 10839,6 тыс.руб. (11031,9 – 192,3).

Кредитовый оборот денежных средств составляет 11367,7 тыс. руб., в том числе за электроэнергию 566,1 тыс. руб., за тепловую энергию и горячую воду 5142,2 тыс. руб. (Приложение №1а). С учетом исключаемых из оборота выше указанных платежей общий расход денежных средств с р/счета составляет 11175,4 тыс.руб. (11367,7 – 192,3). На расходы товарищества приходится 5379 тыс. руб. (11367,7-5708,4-192,3-88,0). (Приложение №2 ).

Смета затрат (расходов) на 2012 год утверждена председателем в размере 6391,9 тыс. руб. и разбита по кварталам.

Однако, итоговый размер сумм затрат на содержание жилья и на ремонт не отражен. В смете предусмотрено гашение кредиторской задолженности на сумму 1262 тыс. руб. за произведенный капитальный ремонт в 2011 году (монтаж тепловых узлов, замену и модернизацию тепловых узлов, установленных приборов учета по тепловому и горячему водоснабжению, монтаж межпанельных швов).

По утвержденному штатному расписанию услуги оказывают 13 сотрудников с оплатой труда на сумму 211,1 тыс. руб., а с 01.09.2012 на сумму 215,1 тыс. руб.

Всего, согласно штатному расписанию, фонд оплаты труда составляет 2549,8 тыс. руб. (1689,1 тыс. руб. + 860,7 тыс. руб.) Фактически, деятельность осуществляют 9 сотрудников, а с июня 10, из них 1 помимо своих обязанностей исполняет дополнительную работу с оплатой за совмещение. Фактически, фонд оплаты труда составил 2408,6 тыс. руб. (Приложение №6), т.е. сэкономлено 141,2 тыс. руб. (2549,8 - 2408,6).

*Расходы товарищества в 2012 году составили 6197,1тыс. руб., в том числе приобретенные за безналичные денежные средства на сумму 5379 тыс. руб. (Приложение №2), за наличные на сумму 602 тыс. руб. (Приложение №3), исключаемые из дебетового оборота комиссионные на сумму 216,1 тыс. руб. ( в размере 2%).*

Из крупных расходов с р/счета перечислена зарплата сотрудникам в сумме 2360,2 тыс. руб., налог с доходов физических лиц в сумме 326,5 тыс.руб., взносы в пенсионный фонд и соцстрахования в сумме 511,3тыс.руб., кредиторская задолженность в сумме 1387,2 тыс. руб., за вывоз мусора 289,6 тыс.руб., за квитанции (ООО «Слайн») в сумме 65,5 тыс. руб., за аварийное обслуживание в сумме 48,8 тыс.руб., госпошлина в сумме 54,2 тыс.руб., и др. (Приложение №2).

Из крупных сумм при оплате наличными в 4 квартале за теплоизоляцию оплатили 24,8 тыс. руб., техобслуживание лифтов 50 тыс. руб., вывоз ТБО 48,4 тыс. руб., установку дверей в подъездах 118 тыс. руб.

Для приобретения материальных ценностей и за оказанные товариществу услуги в подотчет выдано из кассы 262,4 тыс. руб., с

4

к.счета сбербанка снято 104,2 тыс.руб. Всего в подотчет получено 366,6 тыс.руб. Остальные подотчетные денежные средства в размере 200,4 тыс.руб. числятся как задолженность за товариществом подотчетному лицу (Приложение №5, №4).

Из приобретенных материальных ценностей за наличные к затратам товарищества не относятся платежи Дальэнергосбыту за электроэнергию в сумме 114,4 тыс. руб., оплаченные в 4 квартале проверяемого периода. Поэтому на затраты товарищества из подотчетных денежных сумм следует считать 487,6 тыс. руб., а не 602 тыс. руб. При этом, подотчетным лицом авансовые отчеты не подписаны, чек на оплату за электроэнергию на сумму 100 тыс. руб. не подшит к счету-фактуре.

Таким образом, затраты товарищества составили 6082,7 тыс. руб., (487,6+5379,0+216,1), что ниже предусмотренных сметой на 309,2 тыс. руб.

Из доходов, начисленных сотрудникам за год в сумме 2408,6 тыс. руб., удержан подоходный налог в размере 303,7 тыс. руб. (Приложение №6), причитается к выдаче 2104,9 тыс. руб. Перечислено 2360 тыс. руб., из них - 64,8 тыс. руб. зарплата за декабрь 2011 года; 149,7 тыс. руб. возврат в кассу излишне перечисленных; 40,7 тыс. руб. кредиторская задолженность с подотчета (Холодцову 34,4 тыс. руб., Рудченко 6,3 тыс. руб.). (Приложение № 7,8). На 4 сотрудников, принятых как временно исполняющих обязанности, в сбербанке л.счета не открывались, а зарплата перечислена на сотрудников, работающих постоянно.

Налоговая декларация УСНО, представленная в налоговую инспекцию, как и в предыдущий год, содержит нулевые показатели и не отражает ни доходы, ни расходы.

Ревизор:

*Рудченко Н.И.*

Ознакомлены:

Председатель

Бухгалтер

Зарубина

Руденко

Гонимов

Медведева

Серова

Корнюшина

Майорова

Семожнова

Радченко