

АКТ
проверки финансово – хозяйственной деятельности
ТСЖ Конек

01.01.2009 – 31.12.2009

Мною, ревизором ТСЖ Конек, произведена проверка финансово – хозяйственной деятельности за 2009 год в присутствии управляющего Желковой В.Д., бухгалтера Желковой О.Ю.

В процессе проверки выявлены следующие результаты:

- Система учета в ТСЖ Конек отвечает нормам и правилам бухгалтерского учета.
- Имущество предприятия и хозяйственные операции отражаются на счетах бухгалтерского учета в полном объеме и объективной оценке.
- Не обнаружено нарушений при подготовке и составлении бухгалтерской отчетности.
- Подотчет проверен.

1.Остаток денежных средств на р/сч. на 01.01.2009 – 165469,26.

Поступления на р/сч. составили – 475296,72.

Расход составил – 517422,20.

Наименование затрат	приход	Расход
Сальдо на 01.01.2009 г.	165469,26	
Поступление кв. платы	460596,72	
Поступления от покупателей	14700,00	
Выплата зарплаты		259414,00
Комиссия банка		11096,36
Оплата поставщику		93290,64
Платежи в бюджет		120035,20
Прочие выплаты		33586,00
Итого обороты:	475296,72	517422,20
Сальдо на 01.01.2010 г.	123343,78	

Расшифровка по статьям:

Поступления от покупателей:

Интелби	6300,00
СибГруппИнвест	3600,00
Престиж-Интернет	4800,00
ИТОГО	14700,00

Поставщики:

45558,75	Горсеть
28080,00	Фирма ПЖЭТ-2
19651,89	ООО «ЭкоПром-Барнаул»
ИТОГО: 93290,64	

Бюджет:

105,52	Пеня по земельному налогу
71,05	Пеня по налогу на имущество
15,00	Пеня ЕСН ТФ РФ
34330,00	Налог на доходы 68.1
18,00	НДС
72,00	Налог на имущество
12195,53	Земельный налог 68.10
7537,00	ЕСН, зачисленный в ФСС РФ 69.1
15776,00	ЕСН, зачисленный в ПФ РФ 69.2.1
30000,00	Страховые взносы в ПФ РФ 69.2.2
12000,10	Накопительные взносы 69.2.3
2180,00	ЕСН, зачисленный в ФФ ОМС 69.3.1
5200,00	ЕСН, зачисленный в ТФ ОМС 69.3.2
535,00	Страхование от НС 69.11
ИТОГО:120035,20	

2.

Остаток денежных средств в кассе на 01.01.2009 – 480,75

Поступления в кассу составили – 293000,00

Расход составил – 284153,51

Остаток денежных средств в кассе на 01.01.2010 – 9327,24

Ревизор ТСЖ Конек

Н.А. Довбышенко

Управляющий

В.Д.Желкова

Гл.бухгалтер

О.Ю.Желкова

**Обороты по счету 51(расчетный счет)
за 2009 г.
ТСЖ Конек**

Наименование затрат	приход	Расход
Сальдо на 01.01.2009 г.	165469,26	
Поступление кв. платы	460596,72	
Поступления от покупателей	14700,00	
Выплата зарплаты		259414,00
Комиссия банка		11096,36
Оплата поставщику		93290,64
Платежи в бюджет		120035,20
Прочие выплаты		33586,00
Итого обороты:	475296,72	517422,20
Сальдо на 01.01.2010 г.	123343,78	

Расшифровка по статьям затрат

Оплата поставщику:	45558,75	Горсеть
	28080,00	Фирма ПЖЭТ-2
	19651,89	ООО «ЭкоПром-Барнаул»
	93290,64	
Платежи в бюджет:	105,52	Пеня по земельному налогу
	71,05	Пеня по налогу на имущество
	15,00	Пеня ЕСН ТФ РФ
	34330,00	Налог на доходы 68.1
	18,00	НДС
	72,00	Налог на имущество
	12195,53	Земельный налог 68.10
	7537,00	ЕСН, зачисленный в ФСС РФ 69.1
	15776,00	ЕСН, зачисленный в ПФ РФ 69.2.1
	30000,00	Страховые взносы в ПФ РФ 69.2.2
	12000,10	Накопительные взносы 69.2.3
	2180,00	ЕСН, зачисленный в ФФ ОМС 69.3.1
	5200,00	ЕСН, зачисленный в ТФ ОМС 69.3.2
	535,00	Страхование от НС 69.11
120035,20		

Гл. бухгалтер

О.Ю. Желкова

Обороты по счету 50(касса)**за 2009 г.****ТСЖ Конек**

Наименование затрат	Приход	Расход
Сальдо на 01.01.2009 г.	480,75	
Получение наличных из банка	293000,00	
Выдача под авансовый отчет		28104,51
Выплата з/платы		246033,00
Транспортные		10016,00
Итого обороты:	293000,00	284153,51
Сальдо на 01.01.2010 г.	9327,24	

АКТ
проверки финансово – хозяйственной деятельности
ТСЖ Конек

01.01.2010 – 31.12.2010

Мною, ревизором ТСЖ Конек, произведена проверка финансово – хозяйственной деятельности за 2010 год в присутствии управляющего Желковой В.Д., бухгалтера Желковой О.Ю.

В процессе проверки выявлены следующие результаты:

- Система учета в ТСЖ Конек отвечает нормам и правилам бухгалтерского учета.
- Имущество предприятия и хозяйственные операции отражаются на счетах бухгалтерского учета в полном объеме и объективной оценке.
- Не обнаружено нарушений при подготовке и составлении бухгалтерской отчетности.
- Подотчет проверен.

1.Остаток денежных средств на р/сч. на 01.01.2010 – 123343,78.

Поступления на р/сч. составили – 558030,30.

Расход составил – 605389,66.

Наименование затрат	приход	Расход
Сальдо на 01.01.2010 г.	123343,78	
Поступление кв. платы	533122,30	
Поступления из бюджета	8508,00	
Поступления от покупателей	16400,00	
Выплата зарплаты		273043,00
Комиссия банка		13488,87
Оплата поставщику		120832,93
Пени, штрафы		50,00
Госпошлина		249,50
Платежи в бюджет		127018,36
Прочие выплаты		70707,00
Итого обороты	558030,30	605389,66
Сальдо на 31.12.2010 г.	75984,42	

Расшифровка по статьям затрат:

Поставщики:

43282,13	Горсеть
45337,50	Фирма ПЖЭТ-2
17079,30	ООО «Алтай-Метран-Сервис+»
15134,00	«Стройпластсервис» (ПРЭМ)
ИТОГО: 120832,93	

Бюджет:

50000,00	Налог на доходы (68.1)
6000,00	Единый налог (68.11)
25212,00	Земельный налог (68.13)
1000,00	Страхование от НС (69.11)
40165,62	Страховые взносы в ПФ РФ (69.21)
4540,74	Накоп. Взносы в ПФ РФ (69.22)
100,00	ЕСН, зачисленный в ПФ РФ 2009г.
ИТОГО: 127018,36	

2.

Остаток денежных средств в кассе на 01.01.2010 – 9327,24

Поступления в кассу составили – 343750,00

Расход составил – 336221,35

Остаток денежных средств в кассе на 01.01.2011 – 16855,89

Ревизор ТСЖ Конек

Управляющий

Гл.бухгалтер

Н.А. Довбышенко

В.Д.Желкова

О.Ю.Желкова

**Обороты по счету 51(расчетный счет)
за 2010 г.
ТСЖ Конек**

Наименование затрат	приход	Расход
Сальдо на 01.01.2010 г.	123343,78	
Поступление кв. платы	533122,30	
Поступления из бюджета	8508,00	
Поступления от покупателей	16400,00	
Выплата зарплаты		273043,00
Комиссия банка		13488,87
Оплата поставщику		120832,93
Пени, штрафы		50,00
Госпошлина		249,50
Платежи в бюджет		127018,36
Прочие выплаты		70707,00
Итого обороты:	558030,30	605389,66
Сальдо на 01.01.2011 г.	75984,42	

Расшифровка по статьям затрат

Оплата поставщику:	43282,13	Горсеть
	45337,50	Фирма ПЖЭТ-2
	17079,30	ООО «Алтай-Метран-Сервис+»
	15134,00	«Стройпластсервис» (ПРЭМ)
	120832,93	
Платежи в бюджет:	50000,00	Налог на доходы (68.1)
	6000,00	Единый налог (68.11)
	25212,00	Земельный налог (68.13)
	1000,00	Страхование от НС (69.11)
	40165,62	Страхов. взносы в ПФ РФ (69.21)
	4540,74	Накоп. Взносы в ПФ РФ (69.22)
	100,00	ЕСН, зачисленный в ФФ РФ 2009г.
	127018,36	

Гл. бухгалтер

О.Ю. Желкова

**Обороты по счету 50(касса)
за 2010 г.
ТСЖ Конек**

Наименование затрат	Приход	Расход
Сальдо на 01.01.2010 г.	9327,24	
Получение наличных из банка	343750,00	
Выдача под авансовый отчет		25065,35
Выплата з/платы		341943,00
Транспортные		10484,00,00
ООО «Караван»		15750,00
ООО «БСК» (откл.рубильн.эл.эн.)		5000,00
Итого обороты:	343750,00	336221,35
Сальдо на 01.01.2011 г.	16855,89	

Отчет ревизионной комиссии
по проверке финансовой отчетности за 2011 год
по ТСЖ Конек

Ревизионная комиссия в составе Юриной Светланы Ивановны провела проверку финансовой деятельности ТСЖ Конек за период 01.01.2011 – 31.12.2011.

1. Общее положение
2. Результаты проверки
3. Заключение

1. Должностными лицами организации в проверяемый период являлись Председатель правления Романенко Александр Петрович, Управляющий Желкова Валентина Дмитриевна. Проверке были подвергнуты следующие документы:

- учредительные документы ТСЖ
- оборотные ведомости, кассовые документы, выписки банка
- налоговые декларации
- кадровый учет

2. В результате проверки установлено:

ТСЖ ведет свою деятельность за счет средств целевого финансирования, состоящих из оплаты членов ТСЖ за текущее содержание и ремонт общего имущества, выполнения платных сантехнических работ, а также услуг по размещению кабельного телевидения, интернета, рекламы.

Смета доходов и расходов на 2011 год утверждена на общем собрании.

Остаток на р/сч на 01.01.2011 – 75984,42

В 2011 году на расчетный счет ТСЖ поступило 716942,77 рублей, в том числе:

- от жильцов за услуги - 697742,77
- услуги по размещению интернета и рекламы - 19200,00

С расчетного счета было израсходовано 695751,22

- в кассу на заработную плату – 275652,00
- на расчеты с поставщиками - 228849,23
- уплата ЕСН – 82624,00
- уплата подоходного налога, земельного налога – 61983,00
- % банка – 14053,09
- госпошлина – 241,9
- хоз.нужды -32348,00

Остаток на р/сч на 01.01.2012 – 97175,97

Остаток в кассе на 01.01.2011 – 16855,89

В кассу ТД поступило 312030,00 рублей, в том числе:

- с расчетного счета - 308000,00
- платные сантехнические услуги – 4030,00

Денежные средства из кассы использованы следующим образом:

- на выдачу з/платы - 287497,00
- на транспортные расходы – 10470,00
- в подотчет – 24493,92

Остаток в кассе на 01.01.2012 – 6874,97

Расчеты с поставщиками коммунальных услуг:

Организация	Остаток 01.01.2011	Начислено	Оплачено	Остаток 01.01.2012
Горсеть	4477,83	37721,7	39182,69	3016,84
Эко-стандарт		50194,54	50194,54	
Приборы учета		4450	4450	
Интелби (программное обеспечение)		1190	1190	
ООО Техно- Строй (поверка приборо учета)		129600	129600	

Материалы по подотчету на сумму 24493,92:

касса	покупка	цена	наименование
Электромонтажные работы			
04.03.2011	14.02.2011	1980,00	светильник Шар 33шт.*60
01.06.2011	31.05.2011	305,00	провод АПВ 1*50 10м*30,50
01.06.2011	01.06.2011	900,00	оргстекло(защит.стекла в эл.щитовую по пред.пожарника)
30.06.2011	07.06.2011	870,00	трансформатор тока ТО.66-300/5 3шт.*290
30.06.2011	02.06.2011	450,00	Лампа Б220-40 Е27 50шт.*9,00
30.06.2011	08.06.2011	315,00	Лампа Б220-40 Е27 35шт.*9,00
30.06.2011	08.06.2011	32,00	изолента
04.08.2011	18.07.2011	1458,00	светильник Берет 6шт*243
04.08.2011	18.07.2011	86,00	изолента цветная для обозначения кабеля к прибору
04.08.2011	03.08.2011	47,00	розетка
		6443,00	
Сотовая связь			
02.02.2011	20.01.2011	300,00	сотовая связь
04.03.2011	15.02.2011	300,00	сотовая связь
30.03.2011	21.03.2011	300,00	сотовая связь
28.04.2011	20.04.2011	300,00	сотовая связь
01.06.2011	18.05.2011	300,00	сотовая связь
30.06.2011	07.06.2011	300,00	сотовая связь
04.08.2011	18.07.2011	300,00	сотовая связь
01.09.2011	16.08.2011	300,00	сотовая связь
04.10.2011	13.09.2011	300,00	сотовая связь
28.10.2011	20.10.2011	300,00	сотовая связь
29.11.2011	21.11.2011	300,00	сотовая связь
29.12.2011	20.12.2011	300,00	сотовая связь
		3600,00	
Хозяйственные товары			
04.03.2011	04.03.2011	222,00	мешки под мусор
30.03.2011	05.03.2011	87,50	клей ПВА
30.03.2011	15.03.2011	315,00	метла
30.03.2011	15.03.2011	112,50	грабли
01.06.2011	23.05.2011	400,00	диск отрезной 20шт*20,00
01.06.2011	01.06.2011	140,00	вода 19л
30.06.2011	10.06.2011	122,50	щетка с палкой
04.08.2011	13.07.2011	100,00	замок навесной
04.10.2011	09.09.2011	100,00	замок навесной
04.10.2011	22.09.2011	60,00	дубликат ключей
01.09.2011	20.07.2011	97,50	моющее средство
01.09.2011	06.08.2011	73,00	моющее средство
04.10.2011	13.09.2011	66,60	саморезы
		1896,60	
Бланки и канцелярские товары			
02.02.2011	18.01.2011	450,00	канцелярские товары

02.02.2011	20.01.2011	61,00	канцелярские товары
28.04.2011	19.04.2011	120,50	канцелярские товары
28.04.2011	28.04.2011	108,00	канцелярские товары
04.08.2011	13.07.2011	50,00	канцелярские товары
30.06.2011	17.06.2011	200,00	бланки строгой отчетности
01.09.2011	04.08.2011	400,00	печать планшетов
ИТОГО:		1389,50	
Затраты на благоустройство			
28.04.2011	21.04.2011	360,00	газонная трава
04.08.2011	12.07.2011	850,00	песок 2,5т*340,00
04.08.2011	21.07.2011	1750,00	песок 5т*340,00
04.08.2011	28.07.2011	700,00	ремонт газонокосилки
04.08.2011	21.07.2011	690,00	пистолет для пены (заделка дыр в подвале)
04.08.2011	21.07.2011	681,86	пена монтажная (заделка дыр в подвале)
29.11.2011	09.11.2011	1156,51	пена монтажная (ремонт козырька кв.41)
29.11.2011	02.11.2011	90,00	очиститель монтажной пены
04.08.2011	20.07.2011	269,00	терка полиуретановая(мастерок) ремонт цоколя
04.10.2011	09.09.2011	27,04	цепь 0,52м*52,00
28.10.2011	27.07.2011	128,00	ниппель соедин.(3-часть для сварочного аппарата)
29.12.2011	26.12.2011	400,00	ель новогодняя
ИТОГО:		7102,41	
Подписка			
29.11.2011	24.11.2011	335,52	подписка Вечерний Барнаул
ИТОГО:		335,52	
Прочее			
01.06.2011	31.05.2011	100,00	услуги нотариуса
01.09.2011	16.08.2011	250,00	услуги нотариуса
01.09.2011	29.08.2011	100,00	услуги нотариуса
29.12.2011	26.12.2011	496,89	опломбировка водомера
ИТОГО:		946,89	
Сантехнические работы			
04.08.2011	26.07.2011	430,00	труба однорастр. 2шт.
04.08.2011	21.07.2011	250,00	прокладки для воды 100шт*2,50
ИТОГО:		680,00	
Рабочая одежда			
04.10.2011	22.09.2011	2100,00	куртка Дельта
ИТОГО:		2100,00	

Плату за содержание и ремонт жилого помещения, включающую в себя плату за услуги и работы по управлению многоквартирным домом, содержанию, текущему ремонту общего имущества осуществляются на основании сметы, на 2011 год, утвержденной общим собранием ТД и составляют 7,80 январь-июнь, 8,50 июль-декабрь руб. с м2.

Расчет платы за ком. услуги (ст. 157 ЖК РФ) определяется исходя из показаний приборов учета, а при их отсутствии исходя из нормативов потребления, в порядке, установленном Правительством РФ.

При расчете коммунальных платежей за жилые и нежилые помещения применяются тарифы, утвержденные Управлением Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов.

Учет потребленной электроэнергии, водо- и теплоснабжения ТСЖ производится комиссией в составе электрика, сантехника, управляющего и бухгалтера с 20 по 22 число каждого месяца согласно установленных общедомовых приборов учета. Снятие показаний квартирных электросчетчиков производится регулярно, с 20 по 22 число каждого месяца. Все приборы учета тепла и электроэнергии своевременно проверены и опломбированы. Нарушений в начислении коммунальных услуг не выявлено. Нарушений в учете потребления воды, электро-теплоэнергии не выявлено, начисление коммунальных услуг и текущего содержания происходит в строгом соответствии с утвержденными тарифами.

Оплата коммунальных услуг производится безналичным путем по Системе Город, при этом денежные средства поступают ресурсоснабжающим организациям минуя расчетный

счет ТСЖ. На счет ТСЖ поступают средства на текущее содержание, содержание лифтов, вывоз мусора и прочие услуги.

Согласно данным вычислительного центра, по состоянию на 01.01.2012г задолженность собственников квартир по коммунальным платежам и прочим расходам составила рублей 180601,77 в том числе по текущему содержанию 29353,95, вывозу мусора 3518,36.

Начисление заработной платы производилось по окладам, утвержденным в штатном расписании. Работникам предоставляется ежегодный отпуск в размере 28 календарных дней. Отпускные оформляются приказами и подкрепляются заявлениями работников.

Компенсации при увольнении оформлены соответствующими документами, выплачены своевременно.

Анализируя соотношение расходов фактических и расходов по смете возникла прибыль 916-86 образовалась с экономией в ФОТ работников ТСЖ на 23735 согласно штатного расписания, а также дополнительных поступлений от платных услуг на сумму 4030-00 и доходов от интернет-провайдеров на 19200. Данные факторы позволили произвести незапланированные расходы по смете 2011 года.

№ п.п.	Наименование статей	Начислено	Оплачено
	Доходы		
1	Финансовые средства за текущее содержание, ремонт и управление общим имуществом дома	532394	510642
2	Доходы от размещения кабельного телевидения, интернета, рекламы	19200	19200
3	Доходы от прочих платных услуг		4030
4	Асфальтирование отмошков	108876	109119
5	Прочие поступления на замер изоляции	9996	10000
	ИТОГО	670466	652991
	Расходы	согласно смете	фактически
1	услуги банка: ведение расчетного счета	14400,00	14053,00
2	оплата коммунальных услуг 3%	14160,00	21330,00
3	услуги ВЦ	6600,00	6555,00
4	земельный налог	22200,00	22200,00
5	транспортные	10800,00	10020,00
6	услуги связи	3600,00	3600,00
7	интернет	3600,00	
8	ФОТ	319380,00	295645,00
9	ЕСН 26,2%	83677,56	78031,00
10	тарифный отпуск	26640,00	26640,00
11	ЕСН 26,2%	6979,68	6980,00
12	замер изоляции	7920,00	7920,00
13	ЕСН замер изоляции	2075,04	2075,00
19	канц. товары	480,00	1390,00
20	ремонт асфальта	129600,00	129600,00
21	горсеть январь-апрель 2011	18348,00	18348,00
22	спецодежда		2100,00
23	онлайн связь с теплосчетчиками		1190,00
24	покупка оборудования для снятия показаний по приборам		4450,00
25	электромонтажные, сантехнические работы		7123,00
26	хозяйственные товары		1896,60
27	затраты на благоустройство		7102,41
28	прочее		1282,41
29	пени, штрафы		12,00

	ИТОГО	670460,28	669543,42
	Финансовый результат	916,86	

3. Все расходы подтверждены финансовыми документами: счетами-фактурами, договорами и актами на проведенные работы и предоставленные коммунальные услуги, кассовыми и товарными чеками. Расчеты с поставщиками коммунальных услуг производились безналичным путем согласно заключенным договорам. Перечисление средств с расчетного счета ТД производилось согласно выставленным счетам. Начисление заработной платы производилось согласно Положению об оплате труда. Согласно требованиям законодательства Российской Федерации начислялись и своевременно производились все налоговые отчисления.

Нарушений и искажений финансовой отчетности при проверке не установлено. Отчетность в компетентные органы предоставлялась своевременно.

Ревизионная комиссия:

Юрина С.И.