

АКТ РЕВИЗИИ
ФИНИНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ТСЖ «ОПТИМУМ» за 2016 г

г.Екатеринбург

Ревизия проведена в обеспечение требований п.3 ст.150 ЖК РФ, проверяемый период с 01.01.2016 по 31.12.2016 г (далее – «Отчетный период»), материалы ревизии предназначены для подготовки проведения ежегодного собрания собственников жилья ТСЖ «Оптимум».

Ревизия проведена ревизионной комиссией в составе:

Кайманова Л.И. , Мозговенко И.В.

и привлеченных бухгалтеров Алмаева Н.А., Хоролец Д. В

ПРИМЕЧАНИЕ: По решению правления и ревизионной комиссии были привлечены профессиональные бухгалтера из числа собственников ТСЖ Алмаева Н.А. и Хоролец Д.В , для помощи в проведении ревизии.

Полномочия ревизионной комиссии подтверждены результатами голосования и протоколом очедного общего собрания собственников ТСЖ «Оптимум» состоявшегося в сентябре 2015 г.

Ревизия проводилась по следующим направлениям:

1. Общий порядок ведения бухгалтерского и налогового учета финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ и его достоверность за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 г.
2. Нормативно-распорядительные документы Товарищества, законность финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ и достоверность данных по ней за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 г.

Общие сведения

Полное наименование: Товарищество собственников жилья «ОПТИМУМ».

В состав ТСЖ входят:

	Год постройки	Общая площадь м ²	В т.ч жилая площадь м ²	Кол-во квартир	
Сурикова 50	1995	19825,2	11992,2	352	
Серова 35	1995	6197	3913	106	
Серова 37	1994	5674,2	3175,3	128	
Серова 39	1994	5646,1	3185,2	128	

Высшим органом управления Товарищества согласно п. Устава является общее собрание членов Товарищества.

Общее руководство деятельностью Товарищества осуществляет Правление Товарищества, которое принимает решения по всем вопросам деятельности, за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции общего собрания собственников.

В проверяемом периоде обязанности председателя Правления исполнял Паршаков А.В.

Члены Правления, избранные общим собранием:

Аверин Е.Г., Трафандилова И.И, Шабалин А.Е., Кирьякова Н.С.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Товарищества за проверяемый период являются: Председатель Паршаков А.В., главный бухгалтер Фатуллаева А.Ф.

Объем ревизионной проверки

Ревизионная проверка включала в себя проверку числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерском учете финансово-хозяйственной деятельности.

Основным источником поступления денежных средств для Товарищества на отчетный период является квартирная плата жильцов.

Ревизионной комиссией были запрошены документы 10.04.2017г.:

Бухгалтерская и налоговая отчетность за 2016 год:

- Декларация в связи с применением УСН
- Форма 2 Отчет о Прибыли и убытках
- Форма 2 НДСЛ
- Форма 6 НДСЛ
- РСВ-1 со всеми корректировками
- ФСС-4

Первичные бухгалтерские документы и регистры налогового учета:

- Больничные листы
- Кадровые документы
- Табеля учета рабочего времени
- Ведомости по расчету з/платы
- Ведомости по выплате з/платы
- Должностные инструкции работников
- Договора с поставщиками услуг
- Акты выполненных работ по поставщикам

Не были представлены следующие документы:

- Бухгалтерская отчетность за 2016 г с отметками ИФНС о принятии отчетности;
- Ведомости-расчеты по з/плате;
- АКТЫ выполненных работ с подрядчиками;

- Пояснения к ведомостям по начислению квартплаты.

Гл. бухгалтер Фатуллаева А.Н. препятствовала проведению ревизии:

- Отказывалась общаться с членами ревизионной комиссии.
- Не представляла запрошенные документы.

Анализ движения целевых средств за отчетный период

В период проведения проверки были использованы следующие документы: - договора с поставщиками оказанных услуг по предоставлению горячей, холодной воды, отопления, электроэнергии, газа а так же акты на выполненные работы, оказанные услуги.

Согласно п.2 статьи 154 Жилищного кодекса, плата за жилое помещение и коммунальные услуги для собственников помещения включают в себя:

- плата за содержание и ремонт жилого помещения, включающую в себя плату за услуги и работы по управлению многоквартирными домами;
- плата за вывоз ТБО;
- плату за коммунальные услуги (ХВС, ГВС, водоотведение, электроснабжение отопление);

На 01 января 2017 года расчет целевых средств по ТСЖ, а также по каждому многоквартирному дому, входящему в ТСЖ приведены в табл.1

Договора с провайдерами просрочены.

Рекомендация ревизионной комиссии: перезаключить договора с ОАО «Вымпелком», ООО «Комтехцентр», ПАО «Ростелеком» в конце 2017 года и пересмотреть расценки исходя из рыночных цен.

Анализ задолженности собственников жилых помещений

Учет начислений и расчетов с собственниками помещений (жилых и нежилых) ведется в ТСЖ с использованием программы БОНУС.

Ревизионной комиссии предъявлена справка о задолженности по состоянию на 01 марта 2017 года

(с задолженностью более 3х месяцев). Справка прилагается.

Общая сумма задолженности составила 11 154 166 руб в том числе :

По дому Серова 35 - 2 934 481 руб

Серова 37 - 1 276 225 руб

Серова 39 - 1 825 250 руб

Сурикова 50 - 4 579 248 руб

С недобросовестными квартиросъемщиками ТСЖ проводит работу по взысканию задолженности путем подачи исков в суд.

ТСЖ взысканы в 2016г. долги в сумме 703550.00 руб

Хозяйственная деятельность

При проверке договоров и актов по расчетам с поставщиками услуг выявлено:

Отсутствуют акты приемки работ :

- По очистке подвалов с Урало-Сибирской торгово -строительной компанией на сумму 99690.00
- ИП Полунин (Ремонт межпанельных швов) на сумму 130000.00
- ИП Маврухин (Сварочные работы) на сумму 153400.00
- ООО РПО (пожарное оборудование) на сумму 22400.00

По многим договорам акты не были предоставлены ревизионной комиссии.

В том числе на ремонт офисного помещения ТСЖ.

В 2016 году в рамках текущего ремонта были произведены работы:

- Ремонт 1этажа Сурикова 50 подъезды № 7, 6, 4 , 3 отремонтирован полностью.
- Ремонт 1этажа Серова 37, 39.

На общую сумму 320226.68 руб

На уборку снега -179400 руб

На благоустройство - 434247 руб

Мероприятия по пожарной безопасности (проверка вент каналов, системы дымоудаления) -86040 руб

Обслуживание и ремонт лифтового оборудования-1306234 руб

Обслуживание УКУТ-312745 руб

По расчетам с РСО (Вода,газ,тепло,эл.энергия)-22255703 руб

Выявлены нарушения по договорам :

- по договору № PV-031 от 27.05.2016 (провайдер) не предъявлялись в 2016 году счета на оплату с 01.06.2016 г на сумму 10500 руб.
- Данная сумма не отражена на счетах бух.учета.
- по договору №ЕКТ-00062330 от 14.03.2016 с АО «Эр-Телеком Холдинг» не выставялись счета в 2016 г на сумму 43650 руб.

За 2016 год по данным договорам ТСЖ недополучило доходов на сумму 54150руб

На 01.01.2017 по данным бух.учета имеется не взысканная задолженность с контрагентов на сумму 76703 руб. (Фактически не полученные доходы)

В ТСЖ не проводится работа по взысканию долгов с контрагентов.

Пример : ООО Двигатель торговли» (реклама в лифтах)

Задолженность на 01.01.2016 - 22500 руб

Задолженность на 31.12.2016 – 36000 руб.

Анализ начисления заработной платы

1. Задолженность перед работниками на 01.01.2016 г (начальное сальдо) согласно ведомости по начислению заработной платы за январь 2016г. отсутствует. По оборотно-сальдовой ведомости задолженность, числящаяся за предприятием составляет 122 369-79.
 - Задолженность перед работниками на 31.12.2016года согласно ведомости по начислению заработной платы за декабрь 2016г. 144 885-43. По оборотно-сальдовой ведомости излишне выдано 2 865-08.
 - Суммы в расчетных ведомостях по начислению заработной платы на конец предыдущего месяца и начало следующего не всегда соответствуют
 - на 31.05.2016 - 301113.90 руб
 - на 01.06.2016 - 302178.58 руб.
2. Заработная плата начисляется не в соответствии со штатным расписанием.

В ведомости начислена надбавка у всех работников, хотя в штатном расписании надбавка предусмотрена главному бухгалтеру и юристу.

Данное нарушение привело к завышению ФОТ (фонд оплаты труда) в 2016г.

 - январь 165234.78+15% УК=190020.00
 - февраль 154000.00+15% УК=177100.00
 - март 77428.57+15% УК=89042.86
 - апрель 68999.57+15% УК=79349.51.

В январе месяце принят на работу Султанов М. на должность разнорабочего. В штатном расписании данная должность отсутствует. Нет заявления от работника.

3. В документах о приеме на работу сотрудников, об увольнении, о переводе на другую должность (приказы, распоряжения) отсутствуют подписи председателя ТСЖ, сотрудников

- январь: Балякина Л.В., Иванова Т.Н., Фатуллаева А.Н.
- февраль: Чижова Е.А.
- март: Чижов О.И., Третьякова Л.Р., Шапоров С.П.
- апрель: Шевченко А.А., Чижова Е.А., Леонтьев Б.П.
- май: Шапоров С.П.
- июнь: Леонтьев Б.П., Абдуваситов Ж.А.
- июль: Мейманова А.К.

4. При начислении пособия по больничным листам допущены существенные нарушения.

- **февраль:** Нурмухаметов Р.М. больничный лист с 14.03.2016г. по 25.03.2016г. – 17 дней.
Пособие по б/л рассчитано за 12 дней.
Сумма за счет работодателя 703-71, за счет ФСС 2 111-08. В ведомости по начислению з/пл за февраль: сумма за счет работодателя 611-91, за счет ФСС 1 835-73. Нурмухаметову Р.М. **не доплачено 367-15.**
- **март:** Штаубер А.А. больничный лист с 04.03.2016г. по 05.04.2016г. – 33 дня.
Пособие по больничному листу рассчитано за 26 дней.
Сумма начисленная по больничному листу должна составлять 17 064-44
Сумма за счет работодателя 1 551-30, за счет ФСС 15 513-14. В ведомости по начислению з/пл за март: сумма за счет работодателя 0-00, за счет ФСС 13 444-60. Штаубер А.А. **не доплачено 3 619-84.**

5. Неверно рассчитаны суммы отпускных работникам.

Согласно ст. 139 Трудового Кодекса РФ «Средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляется за последние 12 календарных месяцев путем деления суммы начисленной заработной платы на 12 и на 29,3 (среднемесячное число календарных дней).»

- Неверно рассчитана сумма отпускных у Шапорова С.П. (март, средний заработок посчитан за 2 месяца вместо 12);
- Кадочников П.П. (апрель, средний заработок посчитан за 3 месяца вместо 12. Сумма в расчете 18 415-36, в расчетной ведомости 18 746-17);
- Начислена и выплачена компенсация за неиспользованный отпуск Ивановой Т.И. **в апреле** 2016г. Правильность расчета проверить не представляется возможной, т.к. отсутствует данный документ;
- **В апреле** заявление на отпуск Леонтьева Б.П. в таблице проставлены дни отпуска, в расчетной ведомости по начислению з/пл начислений нет. Приказ № 4 от 03.05.16;

- **В мае** месяце отпуск Шапорова С.П. в расчете сумма 24 239-62, в ведомости 17958-53;
- **Июнь** увольнение Андрюкова Т.Г. приказ № 36 от 03.06.16, не верно посчитан средний заработок (5 месяцев вместо 12), не рассчитана з/пл за 01,02.06.2016г.;
- **Июнь** увольнение Куштанова В.Р. приказ № 37 от 03.06.2016г. Расчет произведен в ведомости за май (???), расчета компенсации нет, начисление заработной платы за 01,02 июня отсутствует. При этом удержан НДФЛ в размере 157-00. Работает с 01.12.2015, средний заработок посчитан с января по май. (5 месяцев вместо 6);
- **Июнь** увольнение Леонтьева Б.П. приказ № 43 от 30.06.16. Сумма расчета при увольнении 1 681-81, в ведомости 0;
- **Июль** отпуск Ципин А.А. Заявление на отпуск с 14.06.2016г. на 28 дней. Приказ № 5 от 16.06.2016г. Средний заработок рассчитан за 5 месяцев вместо 12.

Данные нарушения присутствуют и в других периодах по увольняемым и уходящим в отпуск работникам.

6. За весь проверяемый период отсутствуют табели учета рабочего времени надлежаще заполненные и оформленные.

Имеются заявления на предоставление работникам отпуска без сохранения заработной платы, при этом в табели проставлено присутствие работника и з/пл начислена полностью в соответствии с окладом

- март Кадочников П.П. – заявление на отпуск с 21.03 по 24.03
- апрель Жарков Е.А.

В других периодах так же имеют место данные нарушения.

7. Заработная плата выдавалась не на руки работникам на основании доверенностей оформленных на клочке бумаге, без указания паспортных данных, что является грубым нарушением кассовой дисциплины (февраль - Шалимова).

8. В феврале и марте работникам выдавались подарки к праздникам. Нет надлежаще оформленных приказов на **сумму 24 000.00**

- **В марте** начислена премия. Приказ на начисление премии и основание для выдачи премии отсутствует.
- **В сентябре** начислена премия в размере 17 310.43 руб Фатуллаевой А.Н. приказ отсутствует.

9. На 31.12.2016года в ведомости начисления заработной платы у части уволенных работников имеются суммы, излишне выданной заработной платы. Подтверждения об удержании у данных сотрудников НДФЛ с излишне выданной з/пл отсутствуют. Справки о невозможности удержать с данных лиц НДФЛ, необходимые для сдачи в ИФНС по Ленинскому р-ну г. Екатеринбурга отсутствуют.

10. В 1 квартале 2016 года были выплачены премии

- Паршакову А.В – 80000 руб
- Фатуллаевой А.Н – 40000 руб
- Ивановой Т.Н. – 42000 руб

Оснований для выплаты премий нет, приказы отсутствуют, согласований с Правлением нет.

КАДРОВЫЙ УЧЕТ

- Не ведется табель учета рабочего времени АУП за 2016г.
- Отсутствует и не подписана должностная инструкция гл.бухгалтера.
- На предприятии отсутствуют копии квалификационных документов работников.
- Нет трудовых книжек работников.:

Паршакова А.В – председателя ТСЖ

Фатуллаевой А.Н – гл.бухгалтера

Жаркова Е.А. – гл.инженера

Ципина А.А. – слесаря

Чижовой Е.А. - уборщицы

КАССОВАЯ ДИСЦИПЛИНА

При проведении проверки кассы выявлено :

1. Кассовая книга не пронумерована и не прошнурована.
2. Ведомости по выплате з/платы не подшиты в кассовую книгу.
3. Корешки от приходных ордеров не оторваны
4. В расходных ордерах нет подписи кассира, нет подписи председателя правления, графа о получении суммы не заполняется. Основная масса расходных ордеров оформлены неверно.
Р/ордер №9 от 20.02.2016 графа получил не заполнена
р/ордер №13 от 16.03.2016, Р/ордер №28 от 01.07.2016 графа получил не заполнена, нет подписи кассира.
Р/ордер №20 от 04.05.2016 на сумму 766,58 руб графа получил не заполнена.
Р/ордер №16 от 15.04.2016 на сумму 21000 руб нет подписи получателя Шапорова С.П.
И т.д.
5. В расходном ордере №25 от 03.06.2016 на сумму 8836,35 руб не заполнена графа «выдать ФИО»
Основание для выдачи, нет росписи о получении денег.
Сумма проведена в бухгалтерском учете как выданная.
Копия расходного ордера прилагается

6. В листе 14 кассовой книги от 29.04.2016 на записи приходном ордере № 18 от 29.04.2016 на сумму 5218,68 руб о возврате от Ивановой Т.Н. рукой главного бухгалтера стоит пометка о не возврате суммы. В бухгалтерском учете эта сумма проведена как возврат.
Копия листа 14 кассовой книги прилагается.
7. В кассовой книге от 16.02.2016 не подшиты приходные и расходные ордера.

Кассовые документы (приходные , расходные ордера и кассовая книга) не оформляются в соответствии и Положением ЦБ 12.10.2011 №373П о ведении кассовых операций.

АВАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ

1. В а/отчете № 32 ОТ 26.01.2016 нет подотчетного лица, а/о №23 от 20.01.2016 никем не подписаны.
2. Нет единой нумерации авансовых отчетов.
а/отчет №6 от 28.01.2016 ; №5 от 31.01.2016 ; №13 от 18.02.2016; № 7 от 28.02.2016; №13 ОТ 28.02.2016 ; №19 от 21.04.2016; №17 от 23.05.2016; №22 от 27.05.2016 и т.д
3. **Суммы в а/отчетах по оприходованию материалов для сантехников в бухгалтерском учете списываются напрямую на счет 20 «Основное производство» без актов о списании и дефектных ведомостях.**
4. Акты о списании санитарных средств используемых уборщицами составляются не регулярно.
5. **В нарушении инструкции ЦБ РФ деньги в подотчет выдаются при наличии не погашенной задолженности по предыдущим выплатам.**
 - 02.02.2016 Паршакову А.В. выдается 60 000.00 руб (Нет отчета о ранее выданной сумме 20 319.73 руб)
 - 16.02.2016 Паршакову А.В. выдается 110 000.00 руб (Нет предыдущего отчета на сумму 80 319.73 руб)
 - На 01.01.2017 по данным бух.учета в подотчете у Паршакова А.В сумма 60 625.54 руб (Отчет отсутствует более 6 месяцев).
Данная сумма подлежит возврату в кассу ТСЖ.

ОТЧЕТНОСТЬ

1. При проведении проверки правильности формирования налоговой отчетности по НДФЛ, исчисленному и удержанному у сотрудников ТСЖ Оптимум, выявлены следующие нарушения:

2016г	Отчет в ИФНС	Свод по расчетным ведомостям	Отклонения

	Сумма дохода	НДФЛ исчислен ный/удер жнный	Сумма дохода	НДФЛ исчислен ный/удер жнный	Сумма дохода	НДФЛ исчисле нный/уд ерж.
Корякин Н.П.	114 559,61	14 893,00	105 548,56	13 721,00	9 011,05	1 172,00
Ольков А.С.	0,00	0,00	9 010,85	1 171,00	-9 010,85	-1 171,00
Тищенко	34 954,94	4 544,00	34 904,94	4 538,00	50,00	6,00
Третьякова Л.Р.	2 464,29	320,00	17 250,00	2 243,00	-14 785,71	-1 923,00
Шапоров С.П	138 874,09	16 234,00	138 874,09	16 589,00	0,00	-355,00
Штаубер А.А.	234 857,76	30 532,00	220 072,05	28 609,00	14 785,71	1 923,00
В целом по сотрудника м	5 724 771,53	729 803,00	5 724 721,95	730 152,00	49,58	-349,00

В годовом отчете по НДФЛ выявлены следующие нарушения :

- не предоставлены сведения по сотруднику Олькову А.С по доходам и удержанному НДФЛ
- неверно задекларированы доходы и удержан НДФЛ по следующим сотрудникам :
Корякин Н.П. , Третьякова Л.Р., Штаубер А.А.

За 2016 год подлежало подать сведения по 48 сотрудникам фактически сведения поданы по 47 сотрудникам

2. При проведении проверки правильности формирования предоставленной к проверке Налоговой отчетности по НДФЛ (бНДФЛ) выявлены следующие нарушения:

2016год	Расчетные ведомости		6 НДФЛ раздел 1			Отклонения	
	Доход нач-н	НДФЛ	Доход нач-н	вычеты	НДФЛ	Доход нач-н	НДФЛ
01	506 781,63	64 794,00					
02	531 106,50	67 948,00					
03	494 230,33	63 159,00					
1 квартал	1 532 118,46	195 901,00	1 518 676,86	25 200,00	194 152,00	13 441,60	1 749,00
04	521 733,97	67 100,00					
05	439 182,15	54 934,00					
06	498 600,10	64 101,00					
полугодие	2 991 634,68	382 036,00	2 978 193,08	51 800,00	380 431,00	13 441,60	1 605,00
07	474 522,29	60 959,00					
08	450 855,70	57 885,00					
09	457 171,10	58 885,00					
9 месяцев	4 374 183,77	559 765,00	4 360 742,17	67 200,00	558 160,00	13 441,60	1 605,00

10	469 334,30	61 557,00					
11	434 351,76	53 965,00					
12	446 852,32	54 873,00					
год 2016	5 724 722,15	730 160,00	5 325 984,93	112 600,00	677 740,00	398 737,22	52 420,00

Раздел 2 Отчета бНДФЛ составлен с ошибками по сроку уплаты, что в целом по предприятию привело к искажению сведений о налоговых обязательствах.

Рекомендовано провести Акт сверки по начисленному по сроку НДФЛ по лицевому счету предприятия.

3. При проведении проверки правильности формирования Перс.Отчетности в Пенсионный фонд по сотрудникам ТСЖ Оптимум, выявлены следующие нарушения:

Неверно поданы сведения по доходам следующих сотрудников:

2016	Перс. отчет в ПФ Сумма дохода	Свод по расчетным ведомостям	Отклонения	Примечание
Корякин Н.П.	114 559,61	105 548,56	9 011,05	
Ольков А.С.	0,00	9 010,85	-9 010,85	Не поданы сведения по сотруднику
Тищенко	34 954,94	34 904,94	50,00	
Третьякова Л.Р.	2 464,29	17 250,00	-14 785,71	
Штаубер А.А.	234 857,76	220 072,05	14 785,71	
В целом по сотрудникам	5 724 771,53	5 724 721,95	49,58	

4. При сопоставлении первичных бухгалтерских документов и сводов бухгалтерских регистров выявлены отклонения:

- сальдо расчетов с сотрудниками на 01января 2017 в расчетной ведомости за декабрь 2016 составляет - 740,50 руб.,
- сальдо расчетов с сотрудников на 01января 2017 по сч. 70 в бухгалтерских регистрах - 2865,08 руб.

5. За 2016 год в ИФНС была представлена нулевая декларация по УСН. (По доходам)

Фактически ТСЖ получил за 2016 г доходы от провайдеров, от рекламы в лифтах, сдача а аренду мест общего пользования (колясочные, пожарный выход) на сумму 171870,88 руб, значит в декларации должна быть отражена данная сумма.

При проведении налоговой проверки данные факты будут выявлены и на ТСЖ будут наложены штрафные санкции и пени за просрочку налогового платежа.

6. Годовая бухгалтерская отчетность за 2016 г сдана не в полном объеме – отсутствует Ф2 (Отчет о прибылях и убытках).

7. При проведении анализа по отчетности в ФСС и ПФР выявлены расхождения в заявленной базе для начисления налогов и несоответствия ни одного из отчетов фактической налогооблагаемой базе.

Данное обстоятельство является нарушением.

- так в отчете ФСС налогооблагаемая база занижена на 45146,96 руб
- в отчете в ПФР (РСВ-1) занижена на 1835,35 руб
- оплата больничных листов 17288,40 руб к возмещению в ФСС не предъявлена
- **За 2016 год ТСЖ уплатило штрафы в Пенсионный фонд в размере 34000 руб за несвоевременную сдачу отчетности .**
- **Годовая бухгалтерская отчетность (баланс) за 2016 г был сдан в Налоговую инспекцию с опозданием на 5 дней. В результате был выписан штраф в размере 1000 руб.**

Заключение ревизионной комиссии

1. Выявлены нарушения связанные с начислением коммунальной услуги «Тепловая энергия» за период 2016 года :

С января 2016 по апрель 2016 г суммы не предъявленные жителям – 151 967,51 руб

С октября 2016 по ноябрь 2016 г завышены в квитанциях жителей – 267974,42 руб

Рекомендовано сделать перерасчет коммунальной услуги «Отопление» за 2016 год согласно «Правил предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов », утвержденные Постановлением Правительства №354 от 06.05.2011 в соответствии с п.42(1) по формуле 3 приложения №2 к Правилам.

2. По фактам хозяйственной деятельности отсутствуют акты приемки работ:

- «УралоСибирская торгово-строительная компания » - 99 690 руб

- ИП Полунин - 130 000 руб

-ИП Маврухин – 153 400 руб

- ООО РПО – 22 400 руб

Рекомендовано восстановить документы.

3. Выявлены нарушения по договорам с провайдерами :

- договор №PV-031 от 27.05.2016 не предъявлены счета на сумму 10500 руб за 2016 г

- договор № ЕКТ-00062330 от 14.03.2016 не предъявлены счета на сумму 43650 руб за 2016 г

ТСЖ недопучило доходов по данным договорам на сумму 54150 руб

4. В ТСЖ не проводится работа по взысканию долгов с контрагентов :

ООО «Двигатель торговли» (реклама в лифтах) задолженность н

На 01.01.2016 – 22500 руб

На 31.12.2016 – 36000 руб

5. Отчетность

При проведении анализа по отчетности в ФСС и ПФР выявлены расхождения в заявленной базе для начисления налогов и несоответствия ни одного из отчетов фактической налогооблагаемой базе.

Данное обстоятельство является нарушением.

- так в отчете ФСС налогооблагаемая база занижена на 45146,96 руб
- в отчете в ПФР (РСВ-1) занижена на 1835,35 руб
- оплата больничных листов 17288,40 руб к возмещению в ФСС не предъявлена

В то же время гл.бухгалтер взыскал с ФСС излишне уплаченную сумму страховых взносов в размере 173 104,23 руб. За что гл.бухгалтеру была начислена и выплачена премия в размере 10% - 17310,43 руб от возмещенной суммы. Премия не оформлена приказом и не согласована с правлением ТСЖ.

- **За 2016 год ТСЖ уплатило штрафы в Пенсионный фонд в размере 34000 руб за несвоевременную сдачу отчетности .**
- **Годовая бухгалтерская отчетность (баланс) за 2016 г был сдан в Налоговую инспекцию с опозданием на 5 дней. В результате был выписан штраф в размере 1000 руб.**

Рекомендовано сдать уточненные отчеты в ФСС ,ПФР, ИФНС

Данные ошибки в отчетности могут привести к наложению штрафных санкций при проведении

проверок ФНС и ПФР.

6. На основании выявленных в ходе проверки нарушений в начислении з/платы работникам и не предоставления документов (возможно из-за их утраты) существуют правовые риски в случае обращения работников ТСЖ в суд и Трудовую комиссию, что может привести к наложению штрафных санкций на ТСЖ.

Рекомендовано сделать перерасчет з/платы за 2016 год.

7. Отсутствие табеля учета рабочего времени АУП ставит вопрос о полноте и правомерности начисления з/платы, отпускных, больничных работников АУП.
8. Кассовые документы не оформлены в соответствии с Положением ЦБ 12.10.2017 №373П о ведении кассовых операций.
Выявленные нарушения (отсутствие подписей о получении денег) на сумму 29836,35 руб ставят под сомнение факт получения денежных средств получателем.
Рекомендовано привести документы в надлежащий вид и вернуть денежные средства в кассу.
9. В подотчете у Паршакова А.В. на 01.01.2017 по данным бух.учета находится сумма 60 625,54 руб. более 6 месяцев, что является нарушением.
Рекомендовано вернуть 60 625,54 руб в кассу.
10. Несвоевременная сдача авансовых отчетов и отсутствие дефектных ведомостей (как основание для списания материалов) не дает возможность проверить правильность и достоверность расходования денежных средств ТСЖ.
11. Отсутствие контроля председателя ТСЖ над работой бухгалтерии привело к нарушениям:
- неправильное и неправомерное начисление з/ платы работникам
 - неправомерное начисление премий
 - недостоверность отражений хозяйственных операций в бух.учете (списание материалов по фактическому приобретению без актов выполненных работ, подтверждающих правомерность затрат)
 - ошибки в расчетах квитанций для жильцов
 - не обеспечена сохранность первичных бухгалтерских документов (отсутствие актов на списание, актов выполненных работ)
- (Закон о Бух. Учете г.4 ст.29 п.1,3 ; КоАП ст.13.2о, ст,15.11)
- сдача отчетов в ФНС, ФСС, ПФР с недостоверными данными
12. На территории ТСЖ действует незаконная парковка. С жителей дома Сурикова,50 собирается плата за парковочные места неизвестными людьми. Руководством ТСЖ не принимается достаточных мер для пресечения этой деятельности.

ВЫВОД

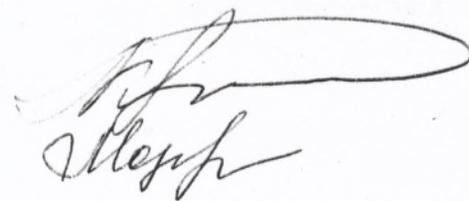
Т.к ответственными за финансово-хозяйственную деятельность является председатель ТСЖ Паршаков А.В. и гл.бухгалтер Фатуллаева А.Н ревизионная комиссия на основании проверки и выявленных нарушениях предлагает:

- устранить отмеченные в акте проверки нарушения
- предоставить письменные объяснения от председателя ТСЖ и гл.бухгалтера по поводу допущенных в результате финансовой и хозяйственной деятельности нарушений Правлению ТСЖ.
- смета расходов и доходов на 2016,2017 г не была утверждена Общим собранием ревизионная комиссия смогла проверить только фактические данные по текущей деятельности ТСЖ.
- для проведения ревизии на 2017 год должна быть утвержденная смета расходов и доходов ТСЖ.

Члены ревизионной комиссии

Кайманова Л.И

Мозговенко И.В.



Приглашенные специалисты

Алмаева Н.А.

Хоролец Д.В.



Анализ начислений по услуге "Тепловая энергия" (Отопление) за период с января 2016 по май 2016 г.

Месяц расходов / Месяц выстав		Удельный норматив для начисления за "Тепловую энергию"															Всего расхожде ние, руб.	Всего расхожде ние, %	
		Январь 2016 / Февраль 2016			Февраль 2016 / Март 2016			Март 2016 / Апрель 2016			Апрель 2016 / Май 2016			Май 2016 / Июнь 2016					
№	Адрес	Площадь, кв.м	По карточке учета, с учетом корректировки за декабрь 2015 г.	По квитанции	Расхожде ние, %	По карточке учета	По квитанции	Расхожде ние, %	По карточке учета	По квитанции	Расхожде ние, %	По карточке учета	По квитанции	Расхожде ние, %	По карточке учета	По квитанции	Расхожде ние, %		
1	Ул. Сурикова 50	19825,2	0,029976495	0,029010504	3,22%	0,01737183	0,01904792	-9,65%	0,017381918	0,017007689	2,15%	0,010955753	0,009150567	16,48%	0,00530638	0,0050021	5,73%	55 526,83	2,19%
2	Ул. Серова 35	6197	0,026861385	0,026091038	2,87%	0,016104567	0,018423113	-14,40%	0,016185251	0,01502445	7,17%	0,010747136	0,007989591	25,66%	0,00532516	0,00533393	-0,16%	23 108,81	3,14%
3	Ул. Серова 37	5674,2	0,033900814	0,03280063	3,25%	0,019320785	0,020210924	-4,61%	0,019315498	0,019289895	0,13%	0,01193296	0,010049349	15,78%	0,00577174	0,00570076	1,23%	19 625,84	2,43%
4	Ул. Серова 39	5646,1	0,036387949	0,032846253	9,73%	0,020492021	0,02126758	-3,78%	0,020456598	0,020461563	-0,02%	0,012486495	0,010040171	19,59%	0,00598643	0,00517051	13,63%	53 706,03	6,29%
																	151 967,51		

Анализ начислений по услуге "Тепловая энергия" (Отопление) за период с октября 2016 по ноябрь 2016 г.

№	Месяц расходов / Месяц выставлены	Адрес	Площадь, кв.м	Октябрь 2016 / Ноябрь 2016			Ноябрь 2016 / Декабрь 2016			Всего расхождение, руб.	Расхождение на 1 кв.м, руб.	Всего расхождение, %
				По карточке учета	По квитанции	Расходжение, %	По карточке учета	По квитанции	Расходжение, %			
1		Ул. Сурикова 50	19825,2	0,012594072	0,013635588	-8,27%	0,025139721	0,027764286	-10,44%	-122 810,17	6,19	-9,72%
2		Ул. Серова 35	6197	0,012328546	0,013268947	-7,63%	0,018297563	0,028917138	-58,04%	-121 046,76	19,53	-37,75%
3		Ул. Серова 37	5674,2	0,014398506	0,016613866	-15,39%	0,029137147	0,029222269	-0,29%	-22 056,58	3,89	-5,28%
4		Ул. Серова 39	5646,1	0,016792122	0,018306167	-9,02%	0,032339137	0,031041113	4,01%	-2 060,92	0,37	-0,44%
										-267 974,42		