

Исходы

АКТ

проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности
ТСЖ "Некрасова - 42" за 2011 год.

В соответствии с Уставом ТСЖ "Некрасова 42" ревизионной комиссией в составе председателя комиссии Нигамедзянова П.З. и членов комиссии Ресниной Т.В., Чухланцевой В. в период с 19.03.12г. по 09.04.12г. была проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ "Некрасова 42" за 2011 год. Для проведения проверки были представлены следующие документы:

1. Электронная база бухгалтерского учета ТСЖ «Некрасова 42»
2. Выписки с банковского счета
3. Акты выполненных работ, товарно-транспортные накладные на материалы, счета фактуры по оказанным услугам
4. Ведомости по оплате и показания счетчиков, сальдовые ведомости и другие документы.

В результате проверки установлено:

1. Финансовое положение ТСЖ "Некрасова 42" по состоянию на 01 января 2011 года:

- 1.1 Денежные средства всего - 13967 рублей 51 коп., в том числе на расчетном счете в Сарапульском отделении № 78 Западно-Уральского банка ОАО «Сбербанк России» - 13967 рублей 51 коп.
- 1.2 Задолженность членов товарищества по квартплате – 229092 рубля 25 коп., в том числе текущие начисления - 181184 рубля 62 коп., долг по квартплате 47907 рублей 63 коп.
- 1.3 Текущая задолженность перед поставщиками всего 46471 рубль 19 коп., в том числе:
 - ООО «Сарапултеплоэнерго» за тепловую энергию и горячую воду – 34990 рублей 00 коп.
 - МУП «Городская управляющая компания в ЖКХ г. Сарапула» за услуги РКЦ — 7776 рублей 93 коп.
 - ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания» за электроэнергию - 37 рублей 14 коп.
 - ООО «Ремонтно-домовой сервис» за вывоз мусора — 2037 рублей 60 коп.
 - ООО «Флагман» за выполненные работы — 1629 рублей 52 коп.

2. Поступило денежных средств за 2011 год, всего - 1577992 рубля 86 коп, в том числе:

- на расчетный счет ТСЖ «Некрасова-42» квартплата от членов ТСЖ - 1564030 рублей 77 коп.
- на расчетный счет ТСЖ пени, начисленные членам ТСЖ за несвоевременную оплату — 1442 рубля 43 коп.

на расчетный счет ТСЖ от ОАО «Волгателеком» оплата за размещение оборудования — 2586 рублей 48 коп.

произведен зачет квартплаты Девликамова О.З. в счет зарплаты Девликамова О.З. 9933 рубля 18 коп.

3. Израсходовано денежных средств за 2011 год всего – 1552172 рубля 01 коп., в том числе:

3.1 На оплату коммунальных услуг всего - 1062480 рублей 99 коп., в том числе: оплата за тепловую энергию ООО «Сарапултеплоэнерго» - 688279 рублей 81 коп. оплата за горячую воду ООО «Сарапултеплоэнерго» - 197317 рублей 71 коп. оплата за снятие показателей счетчиков ООО «Сарапултеплоэнерго» - 1180 рублей 00 коп.

оплата за водопотребление и водоотведение МУП "Сарапульский водоканал" - 147542 рубля 47 коп.

оплата за вывоз мусора ООО «Ремонтно-домовой сервис» - 28161 рубл ей 00 коп.

3.2 На текущие расходы ТСЖ – 489691 рубль 02 коп., согласно «Отчета о выполненной работе и смете расходов за 2011 год ТСЖ «Некрасова 42», приложение № 1.

4. Касса

Остаток денежных средств в кассе на 01.01.11г. – 00 рублей 00 коп.

Остаток денежных средств в кассе на 01.01.12г. – 00 рублей 00 коп.

Движения денежных средств по кассе в течение 2011 года не было

5. Расчетный счет

Остаток денежных средств на расчетном счете на 01.01.11г. – 13967 рублей 51 коп.

Поступило денежных средств год – 1568059 рублей 68 коп.

Израсходовано денежных средств – 1542238 рублей 83 коп.

Остаток денежных средств на расчетном счете на 01.01.12г. – 39788 рублей 36 коп.

6. Авансовые отчеты

За 2011 год авансовых отчетов нет, все взаиморасчеты с поставщиками и подрядчиками осуществлялись по безналичному расчету.

7. Зарплата

Начислена зарплата работникам ТСЖ - 147462 рублей 00 коп.

Выплачена зарплата работникам ТСЖ – 129540 рублей 00 коп.

Выплачен аванс работникам ТСЖ - 25777 рублей 87 коп.

Выплачена материальная помощь работникам ТСЖ - 11030 рублей 00 коп.

Начислен НДФЛ с зарплаты – 17922 рубль 00 коп, перечислен в бюджет НДФЛ с начисленной зарплаты – 14380 рублей 08 коп.

Страховые взносы в ПФР:

Начислено и перечислено на страховую часть трудовой пенсии – 36920 рублей 12 коп.

Начислено и перечислено на накопительную часть трудовой пенсии – 1419 рублей 88 коп.

Отчисления в ФФОМС:

Начислено и перечислено - 4571 рубль 26 коп.

Отчисления вТФОМС:

начислено и перечислено - 2949 рублей 04 коп.

Отчисления в фонд социального страхования:

Начислено и перечислено -4570 рублей 51 коп.

Выплачено за выполненные работы по договорам 25520 рублей 00 коп., ~~при этом с указанной суммы не удержан подоходный налог, не произведены отчисления во внебюджетные фонды.~~

8. Финансовое положение ТСЖ "Некрасова 42" по состоянию на 01 января 2012 года:

8.1 Денежные средства всего - 39788 рублей 36 коп., в том числе на расчетном счете в Сарапульском отделении № 78 Западно-Уральского банка ОАО «Сбербанк России» - 39788 рублей 36 коп.

8.2 Задолженность членов товарищества по квартплате – 259464 рубль 58 коп., в том числе текущие начисления - 181648 рублей 43 коп., долг по квартплате 77816 рублей 15 коп.

8.3 Задолженность перед поставщиками всего 137209 рублей 24 коп., в том числе: ООО «Сарапултеплоэнерго» всего — 123442 рубль 56 коп., в том числе: за тепловую энергию - 108089 рублей 27 коп. за горячую воду – 14763 рубль 29 коп. за снятие показателей счетчиков 590рублей 00 коп.

МУП "Сарапульский водоканал" за водопотребление и водоотведение - 10428 рублей 38 коп.

ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания» за потребленную электроэнергию — 682 рубль 40 коп.

ООО "Ремонтно-бытовой сервис" за вывоз мусора - 2655 рублей 90 коп.

8.4 Незакрытый аванс поставщиков перед ТСЖ всего – 2201 рубль 35 коп., в том числе:

МУП «Городская управляющая компания в ЖКХ г. Сарапула» 2201 рубль 67 коп.

8.5 ~~Выдан аванс по зарплате работникам ТСЖ в сумме 25777 рублей 87 коп.~~

8.6 Задолженность по НДФЛ перед бюджетом с зарплаты работников ТСЖ - 3542 рубль 00 коп.

9. ТСЖ «Некрасова 42» ведет учет налоговый учет доходов и расходов по упрощенной системе налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Налоговая ставка установлена в размере 15% от объекта налогообложения.

По итогам работы ТСЖ «Некрасова 42» за 2011 год объектом налогообложения является сумма в размере 3424 рубль 58 коп. Налог с указанной суммы составил 514 рублей 00 коп. Расчет налога представлен в приложении № 2.

10. ~~В процессе ревизии производственно-хозяйственной деятельности ТСЖ «Некрасова 42» выявлено с жильцов ТСЖ за отопление, водоснабжение и водоотведение незаконно удержана сумма в размере 67173 рубль 45 коп., превышающая оплату этих услуг поставщикам. Расчет переплаты представлен в приложении № 3. Указанная сумма должна быть возвращена жильцам путем~~

корректировки текущих платежей.

11. По данным РКЦ за 2011 год оплачено 1604632 рубля 63 коп., на расчетный счет ТСЖ зачислена сумма в размере 1565473 рубля 20 коп., в счет зарплаты Девликамова О.З. зачтена сумма в размере 9933 рубля 18 коп.

~~Не установлено, кем и каким образом произведена оплата в сумме 29226 рублей 25 коп.~~

Выводы:

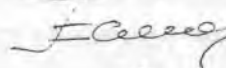
1. Обеспечить своевременную и полную уплату налоговых и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды.
2. При заключении договоров на оказание услуг с физическими лицами ТСЖ обязано производить начисление и перечисление налогов и других обязательных платежей в соответствии с федеральным законом от 24 июля 2009 года N 212-ФЗ о страховых взносах.
3. Бухгалтеру ТСЖ разобраться с оплатой по пункту 11 и доложить правлению ТСЖ.
4. Запретить выплату аванса в размере 100% заработка работника. Максимальный размер аванса для работников утвердить правлением ТСЖ и выплачивать только по заявлению работника.
5. Категорически запретить увеличивать коммунальные услуги сверх предъявленных поставщиками услуг.
6. Разработать и утвердить положение о выплате материальной помощи работникам ТСЖ.
7. Запретить бухгалтеру ТСЖ выплачивать зарплату без оформления и утверждения председателем ТСЖ расчетно-платежной ведомости.
8. Обеспечить ведение бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством по бухгалтерскому учету.

Председатель ревизионной комиссии



П.З. Нигамедзянов

Члены ревизионной комиссии



Т.В. Реснина



В.В. Чухланцева