

ОТЧЕТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТСН «СКАЛЬСА» ЗА 2020 г.

Оглавление

1. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

1. Основания и обстоятельства проведения ревизии.
2. Используемые материалы.
3. Методика ревизии.
4. Цели и задачи проверки.

2. РЕЗУЛЬТАТЫ РЕВИЗИИ

1. Лица, ответственные за учет и расходование средств ТСН
2. Штатное расписание ТСН
3. Ведение бухгалтерского учета в ТСН
4. Финансовое состояние ТСН по бухгалтерскому учету
5. Исполнение сметы в 2020 г. (январь-ноябрь)
6. Анализ расчетов с поставщиками услуг (счет 60)

3. ЗАКЛЮЧЕНИЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.

1.ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

1.1 Основания и обстоятельства проведения ревизии.

Ревизионная комиссия Товарищества собственников недвижимости «Скальса» (далее — ТСН), руководствуясь Жилищным кодексом РФ (ст. 150) и Уставом ТСН, провела ревизию финансово-хозяйственной деятельности ТСН за период с 1 января 2020 г. по 30 ноября 2020 г. (далее — отчетный период), с целью объективной независимой проверки этой деятельности и ее оценки, выдачи заключения об исполнении сметы доходов и расходов ТСН за 2020 г. и размерах обязательных платежей.

Ревизия проведена членами ревизионной комиссии:

Тонкашевой Л.В., Абрамовой Т.В., Даньшиным А.И., Красулиной Н.М., Любомудровой О.А.

Ревизия проведена с 04 декабря 2020 года по 11 декабря 2020 года включительно.

Настоящий отчет Ревизионной комиссии составлен в период 04 декабря 2020 года по 11 декабря 2020 года по месту проживания ревизоров.

1.2 Используемые материалы.

При проведении ревизии использовались следующие материалы и документы:

- смета ТСН на 2020 год;
- отчет по исполнению сметы за 2020 год;
- регистры бухгалтерского и налогового учета;
- документы по приобретению товарно-материальных ценностей;
- первичная бухгалтерская документация: акты выполненных работ; товарные накладные; авансовые отчеты; Банковские выписки и платежные документы по расчетному счету ТСН;
- протоколы Общего собрания членов ТСН;

- прочие необходимые документы.

Заключение ревизионной комиссии: документы предоставлены в полном объеме, оформлены должным образом и хранятся в надлежащем виде. Документы на бумажных носителях соответствуют документам в электронном виде.

1.3 Методика ревизии.

Ревизия проведена в пределах, имеющихся у ревизоров познаний в области инженерии, экономики, финансов и юриспруденции.

Для обоснования своих выводов проверяющими в процессе ревизии был проведен комплекс процедур по сбору, изучению, оценке информации, содержащейся в предоставленных проверяющим материалах. Указанные процедуры проводились с использованием следующих методов получения доказательств: опроса, нормативной проверки, документального контроля, прослеживания, сопоставления, пересчета и аналитических процедур.

Формирование выводов осуществлялось проверяющими по их внутреннему убеждению, основанному на независимом всестороннем, полном, объективном и непосредственном исследовании полученной в процессе ревизии доказательной информации и их профессиональном мнении.

Поскольку не все пользователи настоящего отчета имеют специальное образование, для лучшего его понимания дальнейший текст отчета написан без присущей подобным отчетам степени употребления специальной бухгалтерской, юридической и технической терминологии, что не влияет на суть сделанных проверяющими выводов.

1.4 Цели и задачи проверки.

Ревизионной комиссией рассмотрены следующие вопросы и задачи:

- соответствует ли действительности отраженный в регистрах бухгалтерского учета и приход денежных средств на расчетный счет ТСН за период с 01.01.2020 по 30.11.2020 года;

- с какими организациями ТСН работало за период с 01.01.2020 по 30.11.2020 года на договорной основе. В каком объеме и на какую сумму эти организации предоставили жителям и собственникам ТСН услуги, связанные с содержанием жилых и нежилых помещений, за период с 01.01.2020 по 30.11.2020 года;

- проверка ведения документации и бухгалтерской отчетности ТСН на соответствие законодательству РФ;

- проверка целевого расходования денежных средств собственников и жителей ТСН.

2.РЕЗУЛЬТАТЫ РЕВИЗИИ

2.1 Лица, ответственные за учет и расходование средств ТСН:

Состав правления Товарищества в период с 01.01.2020 по 30.11 2020 г.

Председатель правления: Ситницкий Сергей Викторович (основание-Протокол внеочередного общего собрания собственников помещений №1 от 22.02.2020)

Члены правления:

1. Русак Людмила Юрьевна
2. Криницын Олег Евгеньевич
3. Бебнев Александр Томпович
4. Некрасова Елена Васильевна
5. Жосу Василий Борисович
6. Славгородсктй Александр Николаевич

7. Рябокони́ Алексей Александрович

8. Ситницкий Сергей Викторович

9. Волкова Наталья Владимировна

10. Красота Ольга Алексеевна

В проверяемом периоде ответственность за ведение бухгалтерского учета возлагалась на главного бухгалтера: Холмогорова Ольгу Сергеевну

2.2 Штатное расписание ТСН.

Для проверки было предоставлено штатное расписание с численным составом 9,25 единиц с месячным фондом оплаты труда в размере 193 915 руб. Штатное расписание ТСН утверждено приказом № 3 от 22.02.2020 г.

Персонал ТСН представлен следующими должностями и количеством штатных единиц:

-главный бухгалтер – 1

-бухгалтер – 1

-инженер по организации эксплуатации, обслуживанию и ремонту зданий и сооружений – 0,5

-инженер-механик – 0,25

-паспортист – 0,5

-рабочий по КУТ – 2

-диспетчер АДС – 4

Всего: 9,25 ед.

По факту, в 2020 г. в период с 01.01.2020 по 30.11.2020 по статье «Расходы по оплате труда» сложилась экономия в размере 57 214,00 рублей, в связи с отсутствием работника по КУТ, находящегося на социальном больничном в случае карантина застрахованных лиц в возрасте 65 лет и старше» и выплатой указанного больничного Фондом социального страхования.

2.3 Ведение бухгалтерского учета в ТСН

ТСН ведет бухгалтерский учет по упрощенной системе налогообложения.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется как в электронном виде, так и на бумажных носителях. Для ведения бухгалтерского и налогового учета в электронном виде, а также начислений собственникам ТСН используется лицензионное специализированное программное обеспечение.

Ведение бухгалтерского учета подтверждено регистрами бухгалтерского учета и наличием первичных бухгалтерских документов, а также электронной базой. Существенных изменений и нарушений по ведению бухгалтерского учета не выявлено.

Учетная политика утверждена приказом № 3/1 от 09.01.2020.

2.4 Финансовое состояние ТСН по бухгалтерскому учету

Для проведения проверки финансового состояния ТСН на предмет полноты и обоснованности отражения расходов, ревизорами были проведены следующие мероприятия-выборочная проверка документов поступления материалов и услуг, оказанных ТСН; выборочная проверка банковских выписок, платежных поручений и первичной документации; выборочная проверка авансовых отчетов и др.

Движение денежных средств в ТСН осуществляется через банковские расчетные счета и путем возмещения расходов на банковскую карту по авансовым отчетам.

Проверкой подтверждены числовые значения сальдо на начало и конец отчетного периода по расчетным счетам ТСН.

Остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2020 г. составлял:

На банковском расчетном счете:

РНКБ БАНК (ПАО) – 0,00 руб.

Остаток денежных средств по состоянию на 01.12.2020 г. составлял:

Наличные в кассе – 0,00 руб.

На банковском расчетном счете:

РНКБ БАНК (ПАО) - 261 507,27 руб.

Выписка банка по счету № 40703810441580002796 прилагается.

Информация о движении денежных средств ТСН в январе-ноябре 2020 года представлена в Таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Наименование показателя	Сумма
1	Остаток денежных средств на 01.01.2020 г	0,00
2	Поступления всего:	4 881 259,35
2.1	Возврат от поставщиков	13 072,84
2.2	Оплата от покупателей (счет 62)	28 660,24
	Оплата от покупателей (счет 76)	27 648,15
2.3	Прочие поступления	4 811 878,12
3	Расходы всего:	4 619 752,08
3.1	Возврат покупателям	3 630,00
3.2	Выдача подотчетных сумм	29 923,49
3.3	Выплата заработной платы	1 481 395,82
3.4	Оплата поставщикам (подрядчикам)	1 845 837,66
3.5	Прочие налоги и сборы	893 097,93
3.6	Прочие расходы	348 000,00
3.7	Расходы на услуги банков	17 867,18
4	Остаток денежных средств на 01.12.2020 г	261 507,27

Размер задолженности собственников ТСН: 1. На 01.12.2020 составил 311 610,31 рублей (включая дополнительные расходы по нежилым помещениям), в том числе:

- жилые помещения – 285 060,75 рублей (Двести восемьдесят пять тысяч шестьдесят рублей 75 копеек),

- нежилые помещения (гаражи) – 3 687,84 рублей (Три тысячи шестьсот восемьдесят семь рублей 84 копейки),

- парковочные места – 22 861,72 рублей (Двадцать две тысячи восемьсот шестьдесят одна тысяча рублей 72 копейки).

Размер задолженности от Департамента труда и социальной защиты населения города Севастополя в рамках возмещения расходов по льготам ЖКУ, а также в целях социального обеспечения согласно Законов 5-ФЗ «О ветеранах», № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации», № 1244-1 «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС», №106-ЗС «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, проживающих на территории города Севастополя», составила – 13 054,30 рублей.

2.5 Исполнение сметы в 2020 году

Анализ отчета по исполнению сметы с января по ноябрь 2020 г. приведен в таблице 2. Комментарии даны к некоторым статьям расходов, которые, по мнению членов ревизионной комиссии, подлежат более детальному раскрытию.

Таблица 2

Анализ отчета по исполнению сметы с января по ноябрь 2020 г.

	Наименование статьи расходов	Расходы	Сумма по смете за период расходов	Экономия (-) / Перерасход (+)
1.1	Расходы по оплате труда	1 784 840,32	1 839 996,00	-55 155,68
1.2	Вознаграждение председателя	450 000,00	450 000,00	0,00
1.3	Взносы по зп	674 921,85	691 578,75	-16 656,90
Комментарий: Все хозяйственные операции проводились на основании решений правления ТСН и утвержденного штатного расписания. Превышений по заработной плате не выявлено. Расходы по оплате труда сотрудников отражены в регистрах бухгалтерского учета. Ревизионной комиссией анализировались карточки счетов 51 (выплата заработной платы сотрудникам), 68 (НДФЛ), 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Взносы по оплате труда».				
2.1	Техническое обслуживание лифтов	318 672,00	319 500,00	-828,00
Комментарий: Техническое обслуживание лифтов в ТСН осуществляется на основании заключенного договора от 01.03.2020 № 4/20-ТО и соответствует регистрам бухгалтерского учета. Анализировалась первичная документация.				
2.2	Техническое освидетельствование лифтов	50 000,00	60 000,00	-10 000,00
2.3	Страхование ответственности (лифты)	15 000,00	15 000,00	0,00
Комментарий: Техническое освидетельствование лифтов в ТСН осуществляется на основании заключенного договора от 13.04.2020 № 20/132Ж и соответствует регистрам бухгалтерского учета. Анализировалась первичная документация.				
Комментарий: Страхование ответственности (лифты) в ТСН осуществляется на основании заключенного договора ОСОПО от 19.05.2020 № 200100-032-000548 и соответствует регистрам бухгалтерского учета. Анализировалась первичная документация.				
3.1	Обслуживание ВДГО	143 801,24	143 801,17	0,07
Комментарий: Обслуживание ВДГО в ТСН осуществляется на основании заключенного договора от 14.01.2020 № 390 и соответствует регистрам бухгалтерского учета. Анализировалась первичная документация.				
3.2	Обслуживание вентканалов	25 578,00	25 578,00	0,00
Комментарий: Обслуживание вентканалов в ТСН осуществляется на основании заключенного договора с ПСХ РСУ ООО и соответствует регистрам бухгалтерского учета. Анализировалась первичная документация.				
4.1	Дератизация/ дезинсекция	-	31 824,00	-31 824,00
4.2	Паспортизация отходов	10 000,00	95 000,00	-85 000,00
Комментарий: Паспортизация отходов в ТСН осуществлялась на основании заключенного договора с Экостатус ООО и соответствует регистрам бухгалтерского учета. Анализировалась				

первичная документация.				
4.3	Утилизация ламп/батареек	-	1 000,00	-1 000,00
5.1	Обслуживание и ремонт насосов	47 928,80	75 000,00	-27 071,20
Комментарий: Статья обслуживание и ремонт насосов содержит в себе приобретение самого оборудования (насосы) – 54% от общего объема расходов; ремонтные работы – 22%; мелкие товары (детали) необходимые для ремонта – 24%. Анализировалась первичная документация и регистры бухгалтерского учета (счет 10,20,60).				
5.2	Обслуживание системы видеонаблюдения	10 924,35	75 000,00	-64 075,65
5.3	Содержание электротехнического хозяйства	17 140,08	75 000,00	-57 859,92
Комментарий: Статьи обслуживание системы видеонаблюдения и содержание электротехнического хозяйства собрана из товаров, необходимых для обслуживания и ремонта (прожектора, лампы, фотореле, датчики движения и т.д.)				
5.4	Содержание СКУД	31 495,37	37 500,00	-6 004,63
Комментарий: Статья содержание СКУД содержит в себе приобретение самого оборудования (привод сдвижных ворот, фиксатор) – 69% от общего объема расходов; ремонтные работы – 4%; товары (детали) необходимые для ремонта – 27%. Анализировалась первичная документация и регистры бухгалтерского учета (счет 10,20,60).				
5.5	Расходные материалы	49 847,51	37 500,00	12 347,51
Комментарий: Статья расходные материалы содержит в себе оборудование и товары, необходимые в целях выполнения текущих работ сотрудниками (саморезы, хомуты, эмаль, кисти и т.д.), что подтверждено первичной документацией.				
5.6	Непредвиденные расходы	79 993,76	225 000,00	-145 006,24
Комментарий: Статья непредвиденные расходы содержит расходы, связанные с непредвиденными обстоятельствами, такими как снос аварийного дерева, приобретением и установкой сетки на футбольном поле и др. товарами необходимыми для срочного ремонта.				
6.1	Покупка, настройка и обслуживание 1С	82 524,00	75 000,00	7 524,00
Комментарий: Статья содержит обслуживание программы 1С по основному договору, а также закупку лицензионного программного обеспечения на рабочие места				
6.2	Регистрационные расходы (госпошлина)	-	4 000,00	-4 000,00
6.3	Услуги банка	17 867,18	11 250,00	6 617,18
6.4	Услуги связи	6 517,02	7 500,00	-982,98
6.5	Электронная подпись ГИС ЖКХ + носитель	-	2 800,00	-2 800,00
6.6	Обучение по охране труда, пожарной безопасности	4 890,00	10 000,00	-5 110,00
6.7	Мероприятия по охране труда, СОУТ	6 400,00	15 000,00	-8 600,00
6.8	Канцтовары	19 338,00	18 750,00	588,00
6.9	Инвентарь и расходные материалы уборщиц	24 821,47	18 750,00	6 071,47
Комментарий: В статью собраны расходы в целях осуществления уборки территории, а также мелкий бытовой инвентарь для сотрудников. Анализировалась первичная документация и карточка счета 10, 20.				
6.10	Ремонт, обслуживание и модернизация оргтехники	3 495,00	18 750,00	-15 255,00
7.1	Налоги (УСН)	48 501,00	43 385,25	5 115,75

2.6 Анализ расчетов с поставщиками услуг (счет № 60)

С поставщиками товаров, услуг деятельность ТСН осуществляется на основании заключенных договоров. Анализировалась оборотно-сальдовая ведомость счета 60, предоставленная бухгалтерией. Закупка товаров и мелкого инвентаря для срочного мелкого ремонта, а также выполнение необходимых работ работниками КУТ, периодически закупается председателем, при этом предоставляются чеки и

авансовый отчет в бухгалтерию в целях дальнейшего возмещения расходов по авансовому отчету.

3.ЗАКЛЮЧЕНИЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.

1. Ревизия планировалась и проводилась таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансово-хозяйственная деятельность ТСН осуществляется в рамках решений Общего собрания членов ТСН и Правления, и не противоречит законодательству Российской Федерации.

2. Бухгалтерский и налоговый учет в Товариществе ведется в соответствии с законами и нормативными актами, действующими в настоящее время на территории РФ. Бухгалтерские и прочие документы предоставлены в полном объеме, оформлены должным образом и хранятся в надлежащем виде. Документы на бумажных носителях соответствуют документам в электронном виде.

3. Представленные в отчете материалы сведены в доступные для понимания таблицы, которые раскрывают хозяйственную и финансовую деятельность Правления ТСН, направленную на выполнение уставных целей ТСН.

4. Нецелевого использования средств не выявлено.

5. Размер общей, в т.ч. просроченной задолженности собственников ТСН, может привести к невозможности в установленные сроки производить расчеты с поставщиками работ и услуг. По взысканию задолженности с должников (неплательщиков) за коммунальные услуги, Товариществом ведётся активная работа-направляются уведомления в их адрес, готовятся юридические документы для направления их на рассмотрение в судебном порядке для возмещения задолженностей по коммунальным платежам, с целью недопущения ущемления прав собственников, являющихся добросовестными плательщиками.

6. Произведенные расходы соответствуют уставной деятельности. Ревизионная комиссия рекомендует Правлению ТСН и в дальнейшем соблюдать и отслеживать расходы по статьям затрат утвержденной сметы.

7. Ревизионная комиссия считает, что выше представленный отчет об исполнении планов работ и сметы доходов и расходов, составленный на основе данных бухгалтерского учета Товарищества, достоверно отражает во всех существенных аспектах результаты деятельности ТСН в 2020 г. и его финансовое положение на 01 декабря 2020 г.

8. Ревизионная комиссия предлагает Общему собранию собственников ТСН считать работу Правления ТСН в 2020 г. в части финансово-хозяйственной деятельности удовлетворительной.

Члены ревизионной комиссии:

Председатель ревизионной комиссии:	_____	Тонкашева Л.В.
Член ревизионной комиссии	_____	Абрамова Т.В
Член ревизионной комиссии	_____	Даньшин А.И.
Член ревизионной комиссии	_____	Красулина Н.М.
Член ревизионной комиссии	_____	Любомудрова О.А.