

АКТ

Проверки финансово-хозяйственной деятельности

Товарищества собственников недвижимости «Наше Раздолье»

за период с 01.01.2016г по 31.10.2016г

I

В соответствии п.3 статьи 25 Федерального закона от 15.04.1998 №66-ФЗ «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединения граждан» ревизором ТСН «Наше Раздолье» Асеевой Н.А., была проведена проверка и анализ:

- финансово-хозяйственной деятельности Товарищества,
- законность гражданско-правовых сделок, совершенных органами управления Товарищества;
- нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность Товарищества

Проверка предполагала изучение документов финансово-хозяйственной деятельности ТСН, анализ этих документов с целью представления членам ТСН наиболее полной и объективной картины.

II

Проверка финансово-хозяйственной деятельности Товарищества проводилась за 10 месяцев 2016г в соответствии с разработанным планом:

- 1.Выполнение решений общего собрания и правления, в том числе исполнение Сметы расходов ТСН (бюджета), целевого использования обязательных платежей собственников, и поступлений.
- 2.Законность совершенных правлением от имени Товарищества сделок и заключенных договоров.

Проверка осуществлялась на основании анализа предоставленных правлением и бухгалтером Товарищества следующих документов:

- 1) Учредительные и регистрационные документы ТСН, в том числе Устав;
- 2) Протоколы заседаний Правления ТСН 2016г;
- 3) Протоколы общего собрания ТСН 2015-2016гг;
- 4) Трудовые договора с работниками ТСН;

- 5) Договоры с подрядными, ресурсоснабжающими и иными организациями, заключенных в 2016г.;
- 6) Первичная бухгалтерская документация за 2016г.: акты выполненных работ, товарные накладные, кассовые отчеты, банковские выписки, авансовые отчеты.

III

С целью проверки полноты и обоснованности отражения расходов были произведены следующие мероприятия:

-выборочная проверка документов поступления материалов и услуг, оказанных товариществу;

-выборочная проверка банковских выписок, платежных поручений и кассовых отчетов ТСН;

-выборочная проверка авансовых отчетов;

-выборочная проверка заключенных договоров;

-проверка правильности начисления и выплат заработной платы, своевременности исчисления налогов в части страховых взносов с заработной платы.

-проверка начисления прочих налогов и сборов.

В результате проверки бухгалтерских документов за 10 месяцев 2016г. ревизор определила доходную и расходную части бюджета ТСН «Наше Раздолье», представленной в виде прилагаемой **таблицы** со статьями Доходов и Расходов.

С-до на 01.01.2016г-в руб.

431 920

№ п/п	Наименование статей	План 2016г, руб.	Факт - 10 мес. 2016г, руб.
	ПРИХОД		
	Сбор членских взносов, услуги за пользование объектов инфраструктуры- 4600 руб. со строениями, 2050 руб. -без строений.	9 885 840	7 985 879
	возмещение по дорогам		
	Итого:	9 885 840	7 985 879
	РАСХОД		
1	Содержание системы водоснабжения		
1.1.	Установка системы тонкой очистки	300 000	0
1.2.	Получение лицензии на недропользование	600 000	267 355
1.3.	изучение недр		100 000
1.4.	Врезка окна в здании насосной	20 000	7 644

1.5.	Создание системы вентиляции в резервуарах	20 000	2 560
1.7.	Установка датчиков сухого хода на водяные насосы	20 000	0
1.8.	Закупка бактерицидных ламп 2700*40 (эл.ящик,деревян.ящик, УФ-датчик)	108 000	135 900
1.9.	Анализ воды 3500*3, откачка	10 500	6 153
1.10.	Обслуживание водоснабжения (замена дренажного насоса, шланг резиновый, покраска системы водоснабжения)		18 913
1.11.	Обслуживание генератора (масло, Дт, окно)	60 000	13 280
1.11.	Обслуживание и ремонт фильтров очистки воды		23 179
1.12.	Ремонт и покраска ограждения (материалы)	55 000	9 378
1.13.	Обслуживание колодцев (бензин, хлор, краска, кисти)		29 670
1.15.	Сантехник зарплата (28735,63руб. в месяц)	344 828	260 735
1.15.	Налоги ФОТ	104 138	78 742
	Итого:	1 133 500	574 984
	Итого с зарплатой и налогами:	1 582 466	953 509
2	Содержание системы энергообеспечения		
2.1.	Заземление 81 столбов	120 000	72 645
2.2.	Закупка расходных материалов (автоматы)	50 000	7 400
2.3.	Оплата за потребленную электроэнергию объектами общего пользования (по счетчику)	230 000	197 397
2.4.	Лампы наружного и внутреннего освещения	55 000	20 120
2.5.	Обслуживание и ремонт энергетического оборудования	130 000	62 800
2.6.	Электрик зарплата (28735,63руб. в месяц)	344 828	288 597
2.7.	Налоги ФОТ	104 138	87 156
	Итого:	585 000	360 362
	Итого с зарплатой и налогами:	1 033 966	736 115
3	Содержание поселка		
3.1.	Уборка снега 9000*10 мес.	72 000	63 000
3.2.	Покос травы 1 рабочий 5 месяцев (трудозатраты)	160 000	127 000
3.3.	Асфальтирование(ул. Цветная, ул .Цветочная) и ремонт дорог, создание ливневой системы поселка	1 000 000	1 323 000
3.4.	Закупка инструментов (перфоратор, болгарка, циркулярка, шуруповерт, топоры, газ.ключ)	20 000	38 160
3.5.	Перенос забора на въезде в поселок	80 000	
3.6.	Изготовление баннера	10 000	13 700

3.7.	Покраска электрощитов	5 000	0
3.8.	Транспортные расходы	20 000	8 368
3.9	Опалубка трубы закольцовки		18 950
3.10.	Благоустройство запасного въезда, поселка (отсыпка песком), вывоз строительного мусора		79 400
3.11.	Ликвидация аварии газопровода на ул. Сиреневой		96 562
3.12	Замена котла в администрации, ремонт котла на водозаборе		68 500
3.13	Отвод воды с ул. Сиреневой на ул. Яблоневую		115 200
3.14	Пешеходная зона, ремонт лавочек, покраска сцены		18 035
3.15	Ремонт и покраска мусорных баков (металлопрокат, краска)		2 190
3.16	Расходный материал для покоса травы: леска, масло, топливо, новый триммер, ремонт 1 триммера		24 000
3.17.	Сторожа 8чел. зарплата (137931руб. в месяц)	1 655 172	1 220 545
3.18.	Разнорабочий (25287руб.в месяц)	303 448	232 870
3.19.	Управляющий (40230 руб.в месяц)	482 760	433 217
3.20.	Налоги ФОТ	737 257	454 136
	Итого:	1 367 000	1 996 065
	Итого с зарплатой и налогами:	4 545 637	4 336 833
4	Содержание управленческого технического персонала ТСН		
4.1.	Интернет, связь	32 000	28 864
4.2.	Канцтовары	10 000	5 942
4.3.	Приобретение и содержание оргтехники и расходных материалов	25 000	46 650
4.4.	Сопровождение бухгалтерской программы	40 000	45 814
4.5.	Услуги банка	36 000	36 581
4.6.	Заработная плата сотрудникам (председатель, гл.бухгалтер 109195 руб. в месяц)	1 310 340	956 457
4.7.	Налоги ФОТ	395 723	214 860
	Итого:	143 000	163 851
	Итого с зарплатой и налогами:	1 849 063	1 335 168
5	Содержание административного здания		
5.1.	Прокладка труб от скважины до здания администрации	20 000	18 015
5.2.	Установка гидробака	30 000	0
5.3.	Ремонт покрытия пола в здании охраны (линолеум, окно, двери)	20 000	40 048

5.4.	Закупка жалюзи	3 000	0
5.5.	Ремонт кондиционера		5 000
5.6.	Ремонт котла обогрева водозабора	8 000	0
	Итого:	81 000	63 063
6 Прочие затраты			
6.1.	Оплата за потребленный газ объектами общего пользования	70 000	58 749
6.2.	Вывоз бытовых отходов по договору	245 000	201 915
6.3.	Закупка оборудования пожарного поста	30 000	62 380
6.4.	Установка 4-х камер слежения	60 000	0
6.5.	Госпошлины и судебные издержки	15 000	81 977
	Итого:	420 000	405 021
7 Налоги			
7.1.	Налог на землю (2015г., аванс за 9 мес. 2016 г.)	30 208	113 033
7.2.	Налог на воду	0	1 251
7.3.	Налог УСН (упрощенная система налогообложения-6% доходы)	283 500	276 069
	Итого:	313 708	390 353
	ВСЕГО расходов:	9 885 840	8 220 062
	С-до на 01.11.2016г.		197 737

IV

Заключение ревизора:

1. Использование средств Товарищества носит Целевой характер. Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Расходы отражаются своевременно и в полном объеме.
2. В ходе проверки начисления и выплаты заработной платы нарушений выявлено не было. Заработная плата выплачена в полном объеме в соответствии со штатным расписанием утвержденным решением правления. Правильность и своевременность уплаты налоговых платежей с заработной платы подтверждается.
3. Выборочная проверка авансовых отчетов показала, что за наличный расчет, в основном, приобретаются материалы для хозяйственных нужд и текущего ремонта. Нарушений по оформлению авансовых отчетов выявлено не было.

4. Анализ предоставленных договоров с организациями показал, что договорно-правовая работа председателя Правления от имени ТСН в 2016г. в пределах компетенции Товарищества.
5. Проверены договоры и расчеты с подрядными организациями, акты выполненных работ. Расчеты производятся безналичным путем, либо наличные расчеты на основании выставленных счетов в пределах сумм, указанных в договоре. Во всех случаях все финансовые документы (включая Главную Книгу, журналы проводок и первичную документацию-карточки счетов, договоры, акты приёма-передачи и акты приемки выполненных работ, накладные, счета-фактуры и платежные поручения) ведутся точно и четко.
6. Отчетность сдается в налоговый орган, государственные внебюджетные фонды в срок в соответствии с действующим законодательством.
7. Бухгалтерский и налоговый учет в Товариществе ведется в соответствии с законами и нормативными актами, действующие в настоящее время на территории РФ. Задолженности по налогам и заработной плате на 01.11.2016г отсутствуют.

Проанализировав показатели деятельности ТСН, организацию бухгалтерского и управленческого учета, а также законность деятельности Правления ТСН, признать финансово-хозяйственную деятельность ТСН «Наше Раздолье» в проверяемом периоде достоверной, точной, своевременной и хорошей.

Ревизор:

Асеева Наталья Анвяровна

