Акт№1

по результатам проведения

бухгалтерской ревизии Товарищества собственников жилья «Люкс»

за период с 01.02.2013 по 31.12.2013

г.Краснодар 26.01.2014г.

Ревизия Товарищества собственников жилья «Люкс» (далее по тексту -ТСЖ «Люкс») проведена по приказу № 4/1 от 22 января 2014г. бухгалтером –экономистом Карповой Ириной Владимировной, бухгалтером Ефремовой Еленой Михайловной .

Ревизия проводится по вопросу правильности расходования денежных средств по смете расходов и доходов на содержание ТСЖ «Люкс» за период с 01.02.2013 по 31.12.2013

Срок проведения ревизии с 25 января по 26 января 2014г.

Председатель правления ТСЖ «Люкс» с 24.01.2013 является Скитер Сергей Иванович.

Главным бухгалтером ТСЖ «Люкс» является Мироненко Людмила Егоровна.

Общая полезная площадь дома составляет 9269,10 кв.м.

Кассовый аппарат отсутствует в ТСЖ «Люкс».

Оплата за оказанные коммунальные услуги производится на расчетный счет 40703810100300000082 КБ «Кубань Кредит» ООО г Краснодара.

ТСЖ «Люкс» представлены к проверке смета расходов и доходов на 2013год.

Также представлены первичные документы, карточки и оборотно — сальдовые ведомости по счетам 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с поставщиками и покупателями», 68,69- налоги в бюджет и «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Заработная плата», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 91 «Прочие доходы и расходы».

В ходе проверки установлено, что остаток денежных средств на расчетном счете на 31.12.2013 составил сумму 71417руб.48 коп.

За период 01.02.2013 по 31.12.2013 денежных средств на расчетный счет ТСЖ «Люкс» поступило в сумме *2120768*рублей в т.ч. :

От собственников за ком.услуги – 1870083=

Вступительные взносы - 209940=

Возврат от «НЭСК» - 33883=

Прочие невыясненные плательщики – 6000=

ООО «Кубтелеком»-861=

Расходы за вышеуказанный период составили сумму *2045322*рублей, в том числе:

Поставщикам : 1134084= в т.ч.

ИП Баспакова Т.В.- 9910= (теплый пол в офисе)

ЗАО «Юлмарт»-32380 =в т.ч.:17270= ноутбук,6790= офис пакет, 1200=антивирус, 740= мышь пров.,флеш памяти

ООО «Росгосстрах» - 9000= страхование лифта

ООО «Партнер» -1500= сведения для ЖКХ по программе

ООО «Компания Гэндальф»-13600= в т.ч. 6000= 1 «С»Учет в ТСЖ,

7600=обновление ,консульт. программы ИП Черкин И.В- 98333 = пит.вода ОАО «Краснодаргоргаз»- 294588= газовое обеспечение

ОАО «Мусороуборочная компания»- 16112= вывоз ТБО

ОАО «АНТИмусор» - 40298= вывоз ТБО

ОАО «НЭСК»- 279971= электроэнергия

ООО «Газовые и индустр.системы – 22500= ТО газопровода

ООО «Главмусор» - 99500= вывоз мусора

ООО «Отис Лифт» - 67862= лифт

ООО фирма «Таурас-96» - 148530= вода,электрич.

Представлены акты сверок с поставщиками.

4000= Аренда цокольного помещения

90481=в т.ч. израсходовано подотчетным лицом на :

18458= строит.материалы для ремонта офиса

23100= работы по ремонту офиса, 8350=натяжной потолок

10617= замки для щитков, 1224= стол со стулом ,стремянка-1600

2500=тачка, почтов.ящик-591=, шланг садов.-660=, канцтовар- 4902=

Прочистка канализ.-3000=, 12724=-хозрасходы,эл.ламп-2755=.

Далее: 9908= услуги банка, 87231= налог на доходы физ.лиц, 300= налог УСН ,135543=соц.страх.в пенс.фонд , 583773–заработная плата . Остаток денежных средств : 75446= в т.ч. на р.счете: 71417= в подотчете - 4029=

Задолженность за коммунальные услуги на 01.01.2014 год составила сумму 232302руб.81коп.- начисление по актам выполнения работ (услуг) за декабрь 2013г.

Также к проверке представлен протокол № 4 от 28.02.2013г. общего собрания (в форме заочного голосования) собственников помещений ТСЖ «Люкс».

Согласно представленных бюллетеней в голосовании участвовало 58 % от общего числа голосов собственников.

Смета на 2013 год утверждена большинством голосов. Нарушений не установлено.

К проверке счета 71 «Расчет с подотчетными лицами» представлены авансовые отчеты с приложением первичных бухгалтерских документов.

В ходе проверки по ведению и расходованию денежных средств за 2013 год на хозяйственные нужды нарушений не установлено.

К проверке представлено штатное расписание на 2013 год, где количество штатных работников составляет 6 (шесть) человек.

Фонд оплаты труда (далее по тексту ФОТ) по смете расходов и доходов ТСЖ «Люкс» на 2013 год составляет сумму 799965 рублей.

За период 01.02.2013 по 31.12.2013 согласно ведомости по заработной плате и оборотно — сальдовой ведомости по счету 70 ФОТ составляет 671003 рублей. Установлено в ходе проверки экономия по фонду оплаты труда – 128962рубля.

К проверке представлены трудовые договора и должностные инструкции.

В ходе проверки установлено, что трудовые договора и должностные инструкции оформлены в соответствии с законодательством.

Также в ходе проверки установлено, что документы, подтверждающие допуск к сантехническим и электрическим работам имеются на работников ТСЖ «Люкс».

К проверке представлена годовая бухгалтерская отчетность, где показана дебиторская задолженность в бух.балансе за 2013год от собственников в сумме 557417 руб .68 коп.(с начислением за декабрь 2013г.), денежные средства в сумме 71417,48 на расчетном счете и в подотчете у председателя правления сумма 4028,58коп., а также кредиторская задолженность на поставщиков(за декабрь) 232302руб.81 и 6000руб (поступления от невыясненных собственников).Также представлен отчет о целевом использовании средств за 2013год.

Проверкой установлено, что бухгалтерская отчетность соответствует данным оборотно-сальдовой ведомости за 2013 год.

**Выводы.**

Нарушений по ведению бухгалтерского учета за период с 01.02.2013 по 31.12.2013 не установлено.

Начисление платы за коммунальные услуги собственникам производятся на основании счетов от поставщиков. Нарушений не установлено.

Нарушений по расходованию денежных средств на текущие расходы в ходе проверки не установлено.

Наблюдается положительная финансовая динамика при ведении финансово-хозяйственной деятельности за 2013год.

ПОДПИСАЛИ :

1. Бухгалтер –экономист \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Карпова И.В.
2. Бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ефремова Е.М.

Присутствовали :

Председатель правления \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Скитер С.И.

Гл.бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Мироненко Л.Е.

Член правления \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ефремова Т.А.