

Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности ТСН «Золотьково»
ревизионной комиссией за период с 01.01.2015 по 31.03.2016

ТСН «Золотьково»

17 апреля 2016г.

Мы, нижеподписавшиеся, ревизионная комиссия в составе: Председателя - Рогачевой Р.А., члена ревизионной комиссии Каняшиной Н.М., с ведома и в присутствии председателя ТСН Дроздова И.Н. и бухгалтера Лазориной В.Ш., произвели плановую проверку финансово-хозяйственной деятельности ТСН «Золотьково» за период с 01.01.2015 по 31.03.2016 г. г.

План проверки:

1. Состояние документации и документооборота;
2. Проверка формирования доходной части, проверка сбора единого взноса;
3. Проверка расходов;
4. Выводы.

Ответственными лицами за проверяемый период являлись:

- Председатель ТСН Дроздов И.Н.;
- Бухгалтер Лазорина В.Ш.

Для проведения ревизии были предоставлены следующие документы:

1. Протоколы общих собраний членов ТСН «Золотьково» за период с 01.01.2015 по 31.03.2016;
2. Протоколы заседаний правления ТСН «Золотьково» за период с 01.01.2015 по 31.03.2016;
4. Приказы по личному составу за период с 01.01.2015 по 31.03.2016;
5. Заключенные договоры с организациями на выполнение различных услуг и договоры гражданско-трудового характера;
6. Акты сдачи-приемки выполненных работ, накладные на поставку материалов;
7. Налоговая отчетность за 2015 год и 1 квартал 2016 года, бухгалтерская отчетность за 2015 год;
8. Электронный вариант ведения бухгалтерского учета за 2015 год и 1 квартал 2016 года;
9. Бухгалтерские документы: кассовая книга, авансовые отчеты, банковские выписки, ведомости по начислению и выплате заработной платы, ведомости поступления членских и целевых взносов и единого взноса.

Ревизионной комиссией была проведена проверка всей бухгалтерской отчетности в части начисления и перечисления налогов с ФОТ, ведения кассовой книги, первичной документации, подтверждающей расходование денежных средств, авансовые отчеты.

В процессе ревизии установлено следующее:

Документация, представленная к проверке, соответствует правилам ведения бухгалтерского учета. В 2015 году и 1 квартале 2016 года налоговый учет велся по упрощенной системе налогообложения в программе 1С Бухгалтерия.

Аналитический учет расходования денежных средств ведется достоверно, в полном объеме, с приложением необходимых первичных документов.

Прием членских и целевых взносов и единого взноса, платы за электроэнергию, оформлены строго с выдачей приходных кассовых ордеров. Расходование денежных средств

осуществляется в соответствии с требованиями ведения кассовых операций.

На балансе товарищества числится основное средство в виде трансформатора стоимостью 145 750 рублей, приобретенное в 2015 году.

Остаток денежных средств в оборотной ведомости на 01.01.2015 год- 172 402,90 руб., в т. ч. в кассе — 111 189,55 руб. и на расчетном счете 61 213, 35 руб. Остаток денежных средств на 01.04.2016 — 148 432,71 руб., в т. ч. на расчетном счете 88 107,20 руб. и 60 325,51 руб. в кассе, что соответствует выпискам банка и кассовой книге.

Поступило в кассу членских и целевых взносов , единого взноса и платы за электроэнергию на сумму 6 615 861,47 руб., на расчетный счет — 1 847 945,95 руб. (всего на сумму 8 463 807,42 руб.) , и 88 886,44 руб. - возврат земельного налога от ИФНС.

Израсходовано 8 576 664,05 руб. , в том числе:

- на выплату заработной платы - 2 076 016,32 руб.
- в т.ч. - на выплату заработной платы сотрудникам — 1 473 679,72 руб.;
- по договорам гражданско-правового характера — 602 336,60 руб.;
- на восстановление дорог- 316 272 руб.;
- вывоз ТБО — 379 300 руб.;
- бытовка — 120 000 руб.;
- механизированная снегоочистка — 114 000 руб.;
- налоги — 699 506,51 руб.;
- оформление земель общего пользования — 200 000 руб.;
- обслуживание оборудования и воздушных линий электроснабжения — 28 387,5 руб.;
- повышение квалификации по электробезопасности — 28 000 руб.;
- почтовые расходы — 17 635,72 руб.;
- материалы для установки шлакбаума— 115 328 руб.;
- обслуживание КТП — 159 300 руб.;
- услуги сотовой связи и интернет — 26 050 руб.;
- установка трансформатора — 29 419,84 руб.;
- услуги почтового ящика — 9 360 руб.;
- электроэнергия — 3 706 591,89 руб. ;
- приобретение ноутбука и принтера — 36 809 руб.;
- банковское обслуживание — 26 683 руб.;
- тех. обслуживание ЛЭП — 46 615,07 руб.;
- приобретение трансформатора — 145 750 руб.

При сопоставлении предоставленных смет доходов и расходов на 2015- 2016 годы выявлены перерасходы по следующим статьям:

- на вывоз ТБО на сумму 61 180 руб. за 2015 год;
- на системы оповещения на сумму 65 252,54 руб. за 2015 год.

Доходная часть смет формировалась исходя из суммы единого обязательного взноса 10 255 руб. с одного участка в год и должна была составить за 2015 год 4 830 105 руб. (10 255x471 участок), за 1 квартал 2016 года — 1 189 580 руб. (10 255-464/4), всего 6 019 685 руб.

Фактически оплачено членами ТСН за прошлые периоды -999 364 руб., за 2015 год 3 628 156,80 руб.

Недобор единого взноса за 2015 год составил 1 201 948,20 руб.

Выводы и рекомендации ревизионной комиссии

1. Признать работу правления ТСН и бухгалтера за 2015 год и 1 квартал 2016 года удовлетворительной.
2. Расход денежных средств производить строго в пределах утвержденной сметы.
3. Выделить отдельной статьей сметы средства на ремонт и восстановление дорог.
4. Ужесточить меры воздействия на должников по неуплате единого взноса.

Председатель ревизионной комиссии



Рогачева Р.А.

Член ревизионной комиссии



Каняшина Н.М