

Акт
ревизионной проверки финансово-хозяйственной деятельности
ТСН «Луначарского» ИНН: 7326053265 за 2021 год

Членами ревизионной комиссии в составе:

- Макарьевой И.В.
- Поселеннова А.А.

действующими согласно Устава с 05.04.2022 по 18.04.2022 года проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности ТСН «Луначарского», находящегося по адресу: г. Ульяновск, ул. Луначарского, 23В, кор.1.

Проверяемый период: с 01.01.2021г. по 31.12.2021 г.

Ревизия осуществлялась путем проверки: Устава, Учетной политики, штатного расписания и приказов по заработной плате, протоколов правления и общих собраний членов ТСЖ, приказов по ТСЖ, бухгалтерской и налоговой отчетности ТСН за 2021 год, банковских документов, договоров и актов с обслуживающими организациями, авансовых отчетов, кассовых документов, расчетов по квартплате.

Кассовые операции и операции по расчетному счету:

Проверка банковских операций по расчетному счету, произведенная выборочным порядком, показала, что они велись в соответствии с Законодательством РФ, никаких нарушений не обнаружено. Документы, включенные в выписки, в наличии имеются, суммы зачисленных и перечисленных денежных средств, соответствуют выпискам.

Остаток денежных средств на счете на 01.01.2021г. = 2,607 тыс. руб.

Оборот за период 2021г. составил 18 472 431,70 руб. из них: 9 126 252,57 руб. - поступления на р/с (плата за содержание и ремонт жилья от физических и юридических лиц, платежи от арендаторов (размещение оборудования, реклама)), 9 346 179,13 руб. расходы ТСН в отчетном периоде (оплата энергоресурсов, заработная плата, текущий ремонт, хозяйственные нужды).

В отчетном периоде на специальный счет поступило платежей от собственников по статье капитальный ремонт - 1 294 593,78 руб., расходование денежных средств в проверяемом периоде не производилось.

Остаток денежных средств на счете на 31.12.2021г. = 3,825 тыс. руб.

Расчеты с подотчетными лицами, заработная плата:

При ревизии расчетов с подотчетными лицами, начисления заработной платы, отчетов в Фонды - выявлено, что эти расчеты осуществлялись в соответствии с нормативными актами РФ и в соответствии с действующим Российским законодательством.

Заработная плата, начисленная сотрудникам ТСН «Луначарского» в 2021 году, составила - 1 570 597,40 руб., исчислен НДФЛ -191 383,00 руб. Выплачена заработная плата - 1 381 825,14 руб., перечислен НДФЛ – 190 757,00 руб.

Учет в ТСН:

Ведение бухгалтерского учета ведется в соответствии с Учетной политикой, утвержденной Правлением ТСН 30.12.2020 г.

ТМЦ стоимостью до 40,0 тыс. руб. за единицу списываются на расходы по смете сразу при вводе их в эксплуатацию.

В целях обеспечения их сохранности организуется соответствующий оперативный учет и контроль.

Материалы приобретаются в объемах, регламентированных сметой. Складской учет материалов не предусмотрен. Контроль сохранности материалов осуществляется в административном порядке до их полного использования.

Все расходы по ведению уставной деятельности, т.е. расходы по обеспечению эксплуатации общего имущества, предусматриваются в смете, утверждаемой на календарный год.

Учет затрат при осуществлении предпринимательской деятельности ведется без их разделения на прямые и косвенные.

На основании приказа № 17/21 от 27.12.2021г. комиссией была проведена инвентаризация расчетов и товарно-материальных ценностей. В результате которой, хищения, недостачи, излишки – не выявлены.

Рабочий план счетов сформирован на основе общего Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 92-Н.

Для ТСН принята модифицированная форма бух.учета с использованием следующих регистров: оборотная ведомость по счетам с определением сальдо на начало каждого месяца.

В ТСН применяется упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Для целей налогообложения доходы признаются по моменту поступления денежных средств. Взносы на содержание, обслуживание и ремонт общего имущества относятся к доходам. Расходами для целей налогообложения признаются только те затраты, которые предусмотрены сметой на ведение уставной деятельности.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществлялись согласно заключенным договорам.

Кредиторская задолженность ТСН в 2021 уменьшилась с 1 410 тыс. руб. на 01.01.2021 до 765 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021.

Расчеты тарифов и работа с должниками:

Расчеты тарифов проводятся по факту. Данные по приборам учета соответствуют показателям поставщиков услуг.

В результате произведенного анализа исполнения утвержденной сметы ТСН в 2021 году, установлено, что 20 статей сметы исполнены с экономией денежных средств, 3 статьи сметы с превышением, в том числе по двум статьям допущено существенное превышение. Так расходы по статье сметы ТСН «Текущий ремонт» превышены на 54 % или 125 570,81 руб., расходы по статье «Резервный фонд» на 39 % или 87 530,68 руб.

Перерасходование денежных средств одобрено правлением ТСН «Луначарского».

В целом по итогам исполнения сметы ТСН в 2021 году достигнута экономия денежных средств в сумме 130 975,40 руб.

В части работы с дебиторской задолженностью, выявлена положительная динамика. За проверяемый период ДЗ ТСН сократилась с 1 084 тыс. руб. на 01.01.2021 до 449 тыс. руб. на 31.12.2021.

За проверяемый период проведена следующая работа по истребованию ДЗ:

- Направлено 76 претензий на сумму 1 211 012,15 руб.
- Подготовлено и направлено 23 заявления в суд на сумму 467 969,02 руб.
- По направленным заявлениям возбуждено 14 исполнительных производств на сумму 343 614,59 руб.

Итоги проверки:

По итогам проверки финансово-хозяйственной и производственной деятельности ТСН за отчетный период Ревизионная комиссия приходит к следующим выводам:

- фактов нарушения, установленного правовыми актами РФ порядка ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, а также правовых актов РФ при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, не выявлено;

- бухгалтерская отчетность во всех существенных отношениях достоверна и объективно отражает финансовое положение на 31.12.2021 года;

- финансовая информация, содержащаяся в отчетах, соответствует данным бухгалтерского учета;

- первичная документация ведется правильно, все хозяйственные расходы подтверждаются товарно-кассовыми чеками, договорами, актами;

- финансовые операции проводятся через расчетный счет банка;

- бухгалтерский учет ведется в программе «1-С Бухгалтерия»;

В тоже время Ревизионная комиссия, обращает внимание работников ТСН «Луначарского», в частности председателя Правления ТСН и членов Правления ТСН «Луначарского» на планирование расходов при составлении сметы на предстоящие периоды и последующем исполнении статей сметы ТСН, с целью исключения перерасходования денежных средств по тем или иным статьям сметы.

Расходы ТСН «Луначарского» за 2021 год следует признать обоснованными и документально подтвержденными, злоупотреблений в части расходования денежных средств, не выявлено.

18.04.2022 г.

Члены комиссии:


_____/ Макарьева И.В./


_____/ Поселеннов А.А./