

ОТЧЕТ Ревизионной Комиссии ТСН "Урал-2" за 2019 год

Члены ревизионной комиссии:

Ахметшина Зульфия Шайкуллаевна

Дата начала ревизии: «01» апреля 2020 года

Дата окончания ревизии: «04» апреля 2020 года

г. Уфа

Оглавление

1.	Вводная часть	
1.1	Основания и обстоятельства проведения ревизии	
1.2	Используемые материалы	
1.3	Методика ревизии	
1.4	Условия проведения ревизии	
1.5	Цели и задачи проверки	
1.6	Объекты ревизии	
2.	Результаты ревизии	
2.1	Ведение бухгалтерского учета	
2.2	Анализ финансово-хозяйственной деятельности	
2.2	Анализ отчета	
3.	Итоговые выводы Ревизионной комиссии	

1. Вводная часть

1.1 Основания и обстоятельства проведения ревизии.

Ревизионная комиссия Товарищества собственников недвижимости "Урал 2" (далее — ТСН), руководствуясь Жилищным кодексом РФ и Уставом ТСН, провела ревизию финансово-хозяйственной деятельности ТСН за период с 1 января 2019 г. по 31 декабря 2019г. (далее — отчетный период), с целью объективной независимой проверки этой деятельности, ее оценки, выдачи заключения об исполнении сметы доходов и расходов ТСН за 2019г. и размерах обязательных платежей.

Ревизия проведена:

Членами ревизионной комиссии

Ахметшина Зульфия Шайкуллаевна

(далее – ревизор, проверяющий).

Ревизия проведена с «01» апреля 2020 года по «04» апреля 2020 года включительно.

Настоящий отчет Ревизионной комиссии составлен в период с «01» января 2019 года по «31» декабря 2019 года по месту проживания ревизоров.

1.2 Используемые материалы.

При проведении ревизии использовались следующие материалы и документы:

- документы кадрового учета, приказы, штатное расписание;
- должностные инструкции
- регистры бухгалтерского и налогового учета;

- бухгалтерская и налоговая отчетность;
- документы по приобретению товарно-материальных ценностей;
- первичная бухгалтерская документация: акты выполненных работ; товарные накладные; кассовая книга; авансовые отчеты; банковские выписки и платежные документы по расчетному счету ТСН; расчетные ведомости и платежные ведомости.

Заключение ревизионной комиссии:

1. Документы предоставлены в полном объеме
2. Документы оформлены должным образом и хранятся в надлежащем виде.
3. 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, консультациями со специалистами-собственниками ТСН по соответствующим профилям.

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 Условия проведения ревизии.

При проведении ревизии документы были предоставлены полностью, в имеющемся объеме. Документы предоставлялись по мере запросов, был обеспечен полный доступ к финансовой, бухгалтерской, хозяйственной и прочей документации ТСН

1.5 Цели и задачи проверки.

Ревизионной комиссией рассмотрены следующие вопросы и задачи:

1. Соответствует ли действительности отраженный в бухгалтерской отчетности приход денежных средств в кассу (наличными) и на расчетный счет ТСН за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 года.

2. С какими организациями ТСН работало за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 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 01.01.2019 по 31.12.2019 года.

3. Проверка обоснованности тарифов, выставляемых ТСН "Урал 2" для оплаты коммунальных услуг, связанных с содержанием квартир и нежилых помещений, за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 года.

4. Проверка ведения документации и бухгалтерской отчетности ТСН "Урал 2" на соответствие законодательству РФ.

5. Проверка целевого расходования денежных средств собственников и жителей ТСН "Урал 2".

1.6 Объекты ревизии

1. Деятельность правления ТСН.
2. Ведение бухгалтерского учета.
3. Хозяйственное управление.
4. Ведение финансово-хозяйственной деятельности.
5. Анализ годового отчета

2. Результаты ревизии

2.1 Ведение бухгалтерского учета

ТСН ведет бухгалтерский учет на общей 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 «1-С бухгалтерия» Версия 8.3.

Составляется БАЛАНС (форма №1) и ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (форма №2), для предоставления в налоговые органы и предоставления информации в интернете согласно Постановлению Правительства № 731 от 23.09.2010г. «О раскрытии информации»

Ведение бухгалтерского учета подтверждено составляемыми формами отчетности и наличием первичных бухгалтерских документов, а также электронной базой.

Учет основных средств в ТСН организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01 приказ МФ РФ от 24

Заключение ревизионной комиссии:

По сравнению с 2018 годом существенных изменений по ведению бухгалтерского учета в 2019 году не выявлено.

Ревизионная комиссия рекомендует:

Продолжить вести бухгалтерский учет по работающей в настоящее время схеме и в соответствии с законодательством РФ.

Провести мероприятия по улучшению сборов оплаты за коммунальные услуги, в особенности с крупными неплательщиками.

2.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Информация по банковским счетам.

В 2019 году, согласно законодательству РФ, открыты счета в Башкирском Отделении №8598 Сбербанка России счета для накопления средств капитального ремонта отдельно на каждый дом.

Спец. счет по капитальному ремонту

адрес	На 31.12.2019
Рабкоров 4/1 р.с. 40705810906000000010	996423,64
Рабкоров 2/8 р.с. 40705810706000000061	2168336,43
Итого	3 164 760,070

Заключение ревизионной комиссии:

Счета на капитальный ремонт отдельно по домам открыты согласно законодательству РФ

Рекомендации ревизионной комиссии:

Информация по кассовым документам

На ревизию были предоставлены кассовые документы и авансовые отчеты. По выполнению кассовой дисциплины нарушений не выявлено. Суммы расходов по авансовым отчетам подтверждены кассовыми чеками и накладными поставщиков товаров и услуг.

Заключение ревизионной комиссии: _

Наличие РКА оправдано, так как экономит рабочее время бухгалтера и время на оплату собственников ТСН.

Информация по начислениям

Учет доходов и поступлений в ТСН велся по моменту оплаты. Учет велся в карточках лицевого счета квартиросъемщиков на бумажном носителе и в электронном виде в программе 1-С.

Средства для своей деятельности товарищество получает в основном от домовладельцев двух домов (ул. Рабкоров 4/1 и ул. Рабкоров 2/8) и от предоставления площадей принадлежащих ТСН в аренду. Доходы для целей налогообложения, в 2019 году составили 361870,00 рублей.

Заключение ревизионной комиссии:

1. Размер общей просроченной задолженности собственников ТСН и арендаторов за 2019 .нет
2. Показания индивидуальных приборов учета фиксируются в карточках лицевого счета квартиросъемщиков на бумажном носителе и в электронном виде в программе 1-С.

Рекомендации ревизионной комиссии:

С целью повышения дисциплины оплаты ввести практику взыскания пени на основе восстановления Договоров ТСН «Урал-2» с собственниками недвижимости .

Информация по договорам на обслуживание

За отчетный период сумма расходов по договорам на услуги и обслуживание составила 4234359,36 руб.

Рекомендации ревизионной комиссии:

1. При заключении договоров на выполнение масштабных и затратных работ предварительно проводить процедуру конкурсной оценки предложений.
2. Правлению ТСН провести работу по возможной оптимизации стоимости работ по техническому обслуживанию.

Заключение ревизионной комиссии:

1. Анализ расходов и доходов показал, что расходы ТСН за 2019 год были произведены в пределах сметы. Положительный баланс на лицевых счетах ТСН обеспечен за счет ранее накопленных денежных средств.
2. Общее имущество используется эффективно.

Рекомендации ревизионной комиссии:

В 2020 году обратить пристальное внимание на соблюдение финансовой дисциплины в процессе осуществления хозяйственной деятельности ТСН с целью недопущения возникновения убытков и штрафов.

2.3 Анализ отчета

1. В отчете Ревизионной комиссии рассмотрены вопросы финансово-хозяйственной деятельности ТСН "Урал-2".
2. Представленные в отчете материалы сведены в доступные для понимания таблицы, которые раскрывают всю хозяйственную и финансовую деятельность Правления ТСН, направленную на выполнение уставных целей ТСН.
3. В предыдущих разделах настоящего отчета ревизионной комиссии всесторонне проанализирована финансово-хозяйственная деятельность ТСН за отчетный период, используя материалы бухгалтерского учета. Расхождений в данных на бумажных и электронных носителях не обнаружено. Отчет полностью достоверный.
4. Нецелевого использования средств не выявлено.

3. Итоговые выводы 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. Начисления коммунальных платежей осуществлялось строго по установленным тарифам на предоставление коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений ТСН.
3. Произведенные расходы соответствуют уставной деятельности.
4. 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 2019 г. и его финансовое положение на 31 декабря 2019 г.

5. Бухгалтерский и налоговый учет в товариществе ведется в соответствии с законами и нормативными актами, действующими в настоящее время на территории РФ.
6. Ревизионная комиссия обращает внимание членов ТСН на наличие списка замечаний и рекомендаций Правлению ТСН по результатам ревизии, изложенных в отчете и доступных для ознакомления со стороны членов Товарищества без ограничений в помещении ТСН.
7. Работа ТСН по взысканию задолженности с должников (неплательщиков), признана удовлетворительной. Вместе с тем в случае необходимости ТСН рекомендуется применять более жесткие меры в отношении неплательщиков, предусмотренные жилищным законодательством РФ, с целью недопущения ущемления прав собственников, являющихся добросовестными плательщиками, в виде возможного отключения подачи ресурсов.
8. Ревизионная комиссия предлагает Общему собранию собственников ТСЖ считать работу Правления ТСН в 2019 г. в части финансово-хозяйственной деятельности удовлетворительной.
9. Настоящий отчет составлен в трёх подлинных экземплярах на 7 (семи) листах каждый, два из которых предназначен для передачи в Правление ТСН (для ознакомления членов ТСН и хранения в материалах Правления ТСН), а последний остается в материалах ревизионной комиссии.

Члены ревизионной комиссии:



Выписка из отчета ревизионной комиссии

Рекомендации ревизионной комиссии

1. С целью повышения дисциплины оплаты ввести практику взыскания пени.
2. При заключении договоров на выполнение масштабных и затратных работ предварительно проводить процедуру конкурсной оценки предложений.
3. Правлению ТСН провести работу по возможной оптимизации стоимости работ по техническому обслуживанию.
4. В 2020 году обратить пристальное внимание на соблюдение финансовой дисциплины в процессе осуществления хозяйственной деятельности ТСН с целью недопущения возникновения убытков.

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью

цифрами 7 (свек) листов
прописью

Должность бухгалтер-кассир

Подпись [подпись] | Соболева ММ

« 05 » апреля 2020 г. М.П.