

ОТЧЕТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ЗА 2010 год

В период с 10.03.11г. по 20.03.11г. в нашем присутствии аудиторской компанией «Ист поинт Аудит» была произведена проверка деятельности ТСЖ «Детскосельское» за 2010 год.

Учетная политика ТСЖ на 2010 год сформирована лицом, исполняющим обязанности главного бухгалтера, и утверждена Приказом Председателя Правления.

Аудитор отмечает, что положения учетной политики, применяемой в 2010 году аналогичны положениям учетной политики 2009 года.

Преемственность способов и методов ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности способствует соответствию значений начальных и отчетных показателей.

В учетную политику ТСЖ в отчетном периоде не вносились дополнения и изменения. Учетной политикой для целей бухгалтерского учета утверждены:

- Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- Методы активов и обязательств.

Учетная политика ТСЖ соответствует «Рекомендациям по организации финансового и бухгалтерского учета для товарищества собственников жилья», утвержденными Приказом Государственного Комитета РФ по жилищной и строительной политики от 14.07.1997 г. № 17-45.

Аудитором проверено соответствие ряда совершенных хозяйственных операций применимому законодательству Российской Федерации исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что подготавливаемая финансовая (бухгалтерская) отчетность ТСЖ не содержит существенных искажений.

Аудиторские процедуры включали:

- Проверку финансово-хозяйственных операций,
- Наличие и оценку активов и обязательств, полноту их отражения в учете, а также прав владения ими.
- Обзор по счетам синтетического учета с целью выявления некорректных бухгалтерских записей с дальнейшим выяснением и уточнением их содержания;
- Анализ построения форм финансовой (бухгалтерской) отчетности, проверка правильности взаимной увязки отдельных показателей;
- Анализ соответствия данных бухгалтерской отчетности, главной книги и учетным регистрам, первичным документам.

Для проведения проверки были затребованы следующие документы:

- банковские выписки
- бухгалтерская отчетность и документация
- платежные документы
- реестры начислений по квартплате
- отчеты по начислению и выплате зарплаты
- документы о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности
- акты выполненных работ и счета-фактуры.

В результате проверки было установлено:

1. В проверяемом периоде обязанности председателя правления исполнял Найденов В.В.

 Найденов В.В.

2. Всего за этот период было проведено _____ заседаний правления, на которых рассматривались следующие вопросы:

- Ремонт кровли ж/д 12, 8/2. 61, 63.
- Устранение нарушений ОТПИ ж/д 8/1, 12 по демонтажу кладовых.
- Благоустройство территории ТСЖ
- Подготовка к отопительному сезону 2010-2011гг.

3. Состояние финансов:

ОАО «Банк «Санкт-Петербург»

Входящий остаток на 01.01.2010г. 561 027,54

Общая сумма поступлений 42 525 189 руб.

Исходящий остаток по расчетному счету на 31.12.2010г 353 471 руб.

Все средства зачислены на р/с в установленном порядке.

За расчетный период производились расходования безналичных средств с целью: оплаты услуг по ранее заключенным договорам и погашения задолженности поставщикам коммунальных услуг за 2009 год.

Кроме этого было выявлено документально подтвержденное расходование наличных средств. Проверка производилась на основе банковских выписок, финансовых документов.

При проведении аудита внеоборотных активов Аудитор провел тестирование бухгалтерской информации на получение доказательств формирования балансовой стоимости основных средств и результатов инвентаризации; наличия и правильности оформления, право устанавливающих документов на основные средства.

Проведенные аналитические процедуры – инспектирование имеющихся на балансе основных средств позволили Аудитору высказать мнение о том, что основные средства, числящиеся на балансе ТСЖ, имеются в наличии (насосы повышения давления 8/1, 12, трактор, лифтовое оборудование), и ТСЖ владеет ими на праве собственности, что подтверждается проверкой Аудитором данных, отраженных в бухгалтерском учете. Данные основные средства не используются в коммерческой деятельности. В связи с чем, начисление амортизации для целей бухгалтерского учета не осуществлялось, что соответствует требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001г. № 26н.

Совокупная величина расходования денежных средств за рассматриваемый период составила 42 627 239 руб.

Общая задолженность собственников за коммунальные услуги составила 8 274 470 руб, из них – текущая задолженность 1 900 000 руб., задолженность прошлых лет – 6 374 440 руб.

Для выражения своего мнения о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности и ее достоверности на 31.12. 2010г. Аудитор исследовал договоры на поставку продукции, товаров, выполнения работ, оказание услуг, а также первичные документы, акты сверок расчетов с покупателями и поставщиками.

Первичные документы по операциям с кредиторской и дебиторской задолженностью оформлены в соответствии с требованиями статьи 9 Федерального закона РФ от 21.11.1996г. « 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и подтверждают обоснованность возникновения кредиторской задолженности.

Данные дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности отражены развернуто, что соответствует требованиям к составлению бухгалтерской отчетности, утвержденных Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07. 1999г. № 43н.

Ст. 154 ЖК предусматривает следующие ежемесячные платежи:

Майденов В.В.

1. Плату за содержание и ремонт, включающую в себя оплату за услуги и работы по содержанию многоквартирных домов.
2. Плату за коммунальные услуги.

Платежи по 1 и 2 пунктам осуществляются на основании Распоряжения Комитета по тарифам СПб. Обязанность внесения таких платежей возникает не в связи с членством в ТСЖ, а в связи с владением и пользованием имуществом в многоквартирном доме.

На 2010 год для управления и обслуживания ТСЖ питанием расписанием утверждена численность 33 человека, с ежемесячным фондом оплаты труда 500 301 руб. За проверяемый период начислено заработной платы 7 603 043 руб., отчислений по налогам 2 463 568 руб. Проверка авансовых отчетов показала, что за наличный расчет, в основном приобретаются канцтовары и материалы для хозяйственных нужд, всего за 2010 год на эти цели израсходовано 163745 руб.

Фактические расходы, осуществленные товариществом, произведены в пределах нормы.

Рекомендации аудиторской проверки:

1. Рекомендовать ТСЖ, с целью погашения образовавшейся задолженности жителей перед ТСЖ, произвести доначисление оплаты за потребленную воду в соответствии с постановлением Правительства РФ № 307 п.п. 21,22. Доплату включить в платежный документ.
2. Аналогично п.1 произвести перерасчет по Эл. энергии, т.к. жителям выставлены счета на сумму 2 325 863руб., а фактическое потребление по общедомовым приборам учета на сумму 3 491 694 руб. Таким образом, дефицит составляет 1 165 831 руб.
3. Осуществит проверку правильности снятия показаний приборов учета собственниками с данными бухгалтерии.
4. Членам правления необходимо активизировать работу по взысканию задолженности за жилые помещения. Регулярно вывешивать списки должников, постоянно не оплачивающих оказанные услуги.
5. Рекомендовать ТСЖ с начала нового отопительного сезона (октябрь 2011 – май 2012) производить начисление за отопление по фактически выставленным ресурсоснабжающими организациями счетам.
6. Создать комиссию по основным средствам. Утвердить избрание комиссии Приказом Председателя Правления или Учетной политикой.
7. Рекомендовать статью Капитальный ремонт.

Принимая во внимание информацию, изложенную в настоящем отчете, Аудитор выражает мнение о соответствии ведения бухгалтерского учета и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности действующему законодательству и достоверности ее показателей.

В соответствии с одноименным внутрифирменным стандартом было проанализировано допущение непрерывности деятельности ТСЖ, т.е. его возможность продолжить свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом) и исполнять свои обязательства после даты составления финансовой (бухгалтерской) отчетности. По результатам анализа Аудитор получил достаточные доказательства в возможности ТСЖ продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

Председатель ревизионной комиссии _____

Члены: _____

Валусв С.В.

Жидкова И.Ю.

Маслова И.Б.

Мысин М.П.

Зайденов В.В.