

Отчет

ревизионной комиссии ТСЖ "Спартак" о финансовой де- ятельности товарищества в 2010 году

г. Новосибирск

10 марта 2010 года

Ревизионная комиссия ТСЖ "Спартак" в составе членов комиссии Жукова Павла Анатольевича и Третьякова Игоря Святославича провела проверку финансовой деятельности товарищества на основе первичных доку-ментов за период с 1 января по 31 де-кабря 2010 года включительно

Представленная на проверку финансовая (бухгалтерская) отчетность ТСЖ "Спартак" состоит из:

- выполнения сметы доходов и расхо-дов в товариществе за 2010 год;
- учета пассажирских операций;
- учета банковских операций;
- расчетов с персоналом по оплате труда;
- расчетов с поручителями и др.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгал-терской) отчетности несет представитель ТСЖ "Спартак"

В проверке мной на период обяза-тельности председателя правления товарище-ства исполнял Бурумов В.С. Членом правления являлись Бурумов В.С., Владим

2.

Лисов Ю.Н., Толвожоню Н.Б., Дев В.Т.,
Сергеева Т.К., Степанова Н.Ю., Сычев Д.Т.
Обязанности главного бухгалтера выполняла
Ла Петелина Л.Л.

Учетная политика товарнохозяйства
содержится в балансе на основе упрощенной
системы налогообложения. В течение
года проводилась обработка первич-
ных документов с применением бухгалтер-
ского учета осуществляемая на основе
программного продукта "1С" с распечат-
кой накопительных ведомостей и кар-
точек аналитического учета в соответствии
с правилами бухгалтерского учета.

Наша обязанность заключалась
в том, чтобы выразить мнение о достовер-
ности во всех существенных отноше-
ниях данной отчетности и соответ-
ствии порядка ведения бухгалтерского
учета законодательству Российской
Федерации на основе проведенной
проверки.

Проверка проводилась на выбо-
рочной основе. Объем проверки составил
25-100% от представленных докумен-
тов.

В ходе ее не было выявлено
за прошедшем периодом каких-либо
перекосов по основным хозяйственным
операциям.

В результате проверки нами
установлены некоторые отступления, недо-

работы и нарушения в деле соблюдения порядка при осуществлении товариществом возмездных операций в соответствии с утвержденными сметами, нормами и нормативами, а именно:

- годовая смета товарищества реализована на 91 процент, погашено денежных средств меньше плана почти на 640 тысяч рублей.

Особенно большое отставание отмечено по показателю «Работы договорной работы от возмездной деятельности в сфере в аренду части имущества» примерно на 450 тысяч рублей;

- расходы сметы по показателю строки 5.2 «проектные работы по рокам» превысили сметы отпущенные против плановой сметы примерно почти на 70 тысяч рублей;

- почти на одну треть болше израсходовано в смете расходов по показателю строки 10 «корректировка учета и предоставление в суд»;

- в отдельных договорах порядке обслуживания подписи председателя товарищества, дирекции о приемке выполненных работ;

- расходы сметы по показателю строки 1.1.10 «премия (с учетом налогов)» замкнута на 9922 рубля;

- не смеется табелей учета рабочего времени за 9 месяцев;

4
- Именуются работы, которые выполнены в нерабочее время штатными работниками товарищества. Но оформлены как оплаченные они на основе так называемых "случайных записок" с резолюцией председателя правления товарищества, к оплате;

- выдана денег в порядке изготовления мажор, которых нет в приложении о порядке выдачи почетных средств;

- в ряде авансовых отчетов в качестве оправдательных документов приложены проездные квитанции, копии чеков, а самих чеков нет. Ответственные операции по ним совершаются необоснованными указаниями председателя правления товарищества;

- выдана денежная в порядке не всегда подтверждается необходимыми расчетами.

По мажору и иному эти обязательства и нарушения не исполнены пока заданы выполнения сметы доходов и расходов товарищества на 2010 год. А с учетом остатка денежных средств в банке в сумме 437 тысяч рублей, а также возможных корректировок, которые могли бы связаться, если бы мы могли бы проверить другие хозяйственные операции, вероятно можно говорить о достоверности исполнения сметы доходов и расходов во всех существенных положениях. Этот вывод очевидно имеет отношение к состоянию бухгалтерской отчетности.

Наши рекомендации правлению товарищества:

1. В случае внесения корректировок в смету доходов и расходов соблюдать при этом необходимость оформления.

2. Ввести в практику проверки аудита хозяйственных операций для определения их достоверности, законности

с возмездной необходимостью. Возможно предусматривать по этим расходам в проекте сметы доходов и расходов на очередной год.

3. Изучить и рассмотреть вопрос о целесообразности заключения договоров страхования ответственности ТСЖ перед третьими лицами (собственниками, арендаторами)

4. Требования технического характера по реконструкции системы отопления силами сторонних организаций.

5. Своевременно предоставлять исполнению сметы доходов и расходов очередного года с подробной пояснительной запиской.

6. Планомерно добиваться принятия административных мер для неисполнения обязательств по оплате обязательств и арендаторов помещений и взносов, оплате коммунальных платежей.

7. На вести законный порядок выдачи отчетных сумм, законными требованиями.

8. В случае, когда расходы по обслуживанию отчетом не могут быть признаны соответствующими, они учитываются, включаются в совокупный доход отчетного лица в целях полного отражения

Таким же образом подготовите заключение о достоверности проекта сметы доходов и расходов на

6
2011 год в основном по следующим
причинам во-первых, как и прежде,
проект сметы был подготовлен по до-
сто. Во-вторых, каждая строка проек-
та не подтверждена соответствующи-
ми расчетами или оправдательными
документами В-третьих, лев, ота вщи-
еса уже члены комиссии, но исклю-
чили деньги со своей стороны, да-
же оценку проекта субъективно харак-
тера.

Необходим отчет составлен
но в смете и подписане в двух эк-
земплярах, один из которых коро-
дан в архив, другой остается в
ревизионной комиссии

Члены комиссии:

Александр

П. А. Жуков

Александр

Ю. С. Трубетко

