

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 Юрия Святловича провела проверку финансовой деятельности товарищества на основе первичных документов за период с 1 января по 31 декабря 2010 года включительно

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

- выполнения сметы доходов и расходов в товариществе за 2010 год;
- учета кассовых операций;
- учета банковских операций;
- расчетов с персоналом по оплате труда;
- расчетов с кредитными организациями.

Ответственность за подготовку и предоставление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет правление ТСЖ "Спартак"

В проверенном периоде обязанности председателя правления товарищества исполнял Бурунов В.С. Членом правления являлись Бурунов В.С., Владимир

2.

Лисов Ю.Н., Толстоноу Н.Б., Дев В.Т.,
Сергеев Т.К., Степанов Н.Ю., Сычев Л.П.
Обязанности главного бухгалтера выполня-
ла Петелина Л.П.

Учетная политика товарнохозяйства
содержимости на основе упрощенной
системы налогообложения
... Обработка первич-
ных документов и расчетов бухгалтер-
ского учета осуществляется на основе
программного продукта "1С" с распечат-
кой накопительных ведомостей и гар-
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 проверки мы не наблюдали
за проведением других действий бухгал-
терами по осуществлению хозяйственных
операций

В результате проверки нами
установлены некоторые отступления, недо-

работы и нарушения в деле соблюде-
ния порядка при осуществлении то-
варнического хозяйственного опера-
ции в соответствии с утвержденны-
ми сметами, нормами и нормати-
вами, а именно:

- годовая смета товарниче-
ства реализована на 91 процент, по-
ступило денежных средств менше
плана почти на 640 тысяч рублей.

Особенно большое отставание сме-
ты по показателю "брак договоров 2"
"годы от хозяйственной деятельности"
за сдачу в аренду части имущества)
примерно на 450 тысяч рублей;

- расходы сметы по показателю
"строки 3.2" проектные работы по рекон-
струкции системы отопления дома"
против плановой суммы превысили
почти на 70 тысяч рублей;

- почти на одну треть больше израсхо-
довано в смете расходов по показателю
"строки 10" юридические услуги и пред-
ставительство в суде;

- в отдельных договорах порядке об-
суждается подписи председателя управ-
ления товарищества, дирекции о приемке
выполненных работ;

- расходы сметы по показателю
"строки 1.1.10" премии (с учетом недо-
гов) замечены на 9922 рубля;

- не смеется табелей учета рабочего
времени за 4-е месяца;

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

- выдана денежная в расходе на изготовление ласол, которых нет в приложении о порядке выдачи бухгалтерских средств;

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

- выдана денежная в расходы не всегда подтверждается необходимыми расчетами.

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

Нами рекомендовать правлению товарищества:

1. Внести внесенные корректировки в смету доходов и расходов соблюдать при этом необходимые формальности.

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

и возмездной необоримости. Взаимоуно
предусматривать по этим расходам в
проекте сметы доходов и расходов на очеред-
ной год.

3. Изучить и рассмотреть вопрос о все-
сторонности заключения договоров требо-
вания ответственности ТСЖ перед требовани-
ями исполнителей (содержателями, арендаторами)

4. Провести технико-экономическую экспертизу
проекта по реконструкции системы отопле-
ния силами сторонних организаций.

5. Своевременно предоставлять испол-
нение сметы доходов и расходов очередно-
го года с подробной пояснительной за-
пиской.

6. Планомерно добиваться принятия
административных мер
за неисполнение обязательств соб-
ственников и арендаторов по исполнению
по оплате обязательных платежей
и взносов, оплате иных общих расходов.

7. Навести законный порядок выдачи
подотчетных сумм, записки рек-
визитов.

8. В случае, когда расходы по автн-
совым отчетам не могут быть признаны,
соответствующими оприходованными,
включать их в совокупный доход
подотчетного лица в целях полного
объяснения

Таким образом подготовите
заключение о достоверности проек-
та сметы доходов и расходов на

6

2011 год в основном по следующим
причинам во-первых, как и прежде,
проект сметы был представлен на под-
тверждение. Во-вторых, каждая строка проек-
та не подтверждена соответствующи-
ми расчетами или оправдательными
документами. В-третьих, лев, отаплива-
ется уже членом колхоза, но исклю-
чает расходы со своей стороны, да-
вая оценку проекту субъективно. Карак-
тера.

Исходящий отчет составлен
по 6 сметам и подписан в двух эк-
земплярах, один из которых пере-
дан в архив, другой остается в
ревизионной копировке.

Члены колхоза:

Амзгов П. А. Жуков
Ареван Ю. С. Тютелько

