

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«ВАША БУХГАЛТЕРИЯ»

426000, г. Ижевск, ул. Карла Маркса, д. 300а оф.3.12.
Тел. +7 (919)-916-90-52. E-mail: vasha-buxgalteria@yandex.ru

**Ревизия финансово-хозяйственной деятельности ТСН «Аристов
ключ 8» за 2015 год.**

Генеральный директор



О.В. Бобкова

Ижевск 2016г.

1. Информация об организации

Товарищество собственников недвижимости «Аристов ключ 8» (далее по тексту – ТСН «Аристов ключ 8») осуществляет деятельность на основании Устава, утвержденного решением Общего собрания членов товарищества собственников жилья многоквартирного дома №8 по улице Аристов ключ города Ижевска Удмуртской Республики, согласно протоколу б/н от 30 ноября 2010г.

Смена наименования Товарищество Собственников Жилья на Товарищество Собственников Недвижимости, произошла 08.07.2015г. на основании формы Р13001 путем внесения в учредительные документы.

ТСН «Аристов ключ 8» является некоммерческой организацией.

ТСН «Аристов ключ 8» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, имеет расчетный и депозитный счета в Удмуртском отделении №8618 Сбербанка России, круглую печать со своим наименованием на русском языке.

Юридический адрес, место нахождения: 426021, Удмуртская республика, город Ижевск, улица Аристов ключ, дом 8, подъезд 3.

ИНН/КПП 1832087580/183201001, зарегистрирован в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы Ленинского района города Ижевска (свидетельство сер.18 №003057940 от 24.01.2011г.). ОГРН 1111832000280 (свидетельство сер.18 №003058004 от 24.01.2011г.).

Предметом деятельности ТСН «Аристов ключ 8» является совместное управление комплексом недвижимого имущества в многоквартирном доме, обеспечение эксплуатации этого общества, владение, пользование и в установленных законодательством пределах распоряжение общим имуществом в многоквартирном доме. Осуществление предпринимательской деятельности соответствующей целям деятельности товарищества.

Высшим органом управления ТСН является общее собрание его членов.

Текущей деятельностью ТСН руководит правление ТСН во главе с председателем.

Органом контроля деятельности ТСН является ревизионная комиссия.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность товарищества за период проверки, является:

С правом первой подписи: председатель ТСН «Аристов ключ 8» Замятин Дмитрий Михайлович (Протокол собрания правления ТСН «Аристов ключ 8» б/н от 24.03.2013г.), что подтверждается выпиской из ЕГРЮЛ.

2. Предмет ревизии.

ООО «Ваша Бухгалтерия» провела ревизию финансово-хозяйственной деятельности ТСН «Аристов ключ 8» за 2015 год.

Проверка проводилась на основании заключенного между сторонами договора и в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

Ревизия проводилась по контролю генерального директора ООО «Ваша Бухгалтерия» Бобковой Ольги Владимировны.

Ревизию проводили:

Аудитор Прояев Артем Валерьевич (квалификационный аттестат аудитора №01-000347 от 26 декабря 2011г. Приказ №33 на неопределенный срок).

Генеральный директор ООО «Ваша Бухгалтерия» Бобкова Ольга Владимировна.

Ассистент аудитора Кузьмина Ольга Николаевна.

Проверка осуществлялась на основании предоставленных товариществом документов за проверяемый период:

На бумажном носителе:

- отчетность;
- договора;
- банковские выписки с платежными поручениями, кассовые документы;
- и др.

В электронном виде:

- документы о государственной регистрации и постановки на учет в территориальной налоговой службе;
- устав ТСН «Аристов ключ 8», с внесенными в него изменениями;

- оборотно-сальдовые ведомости по используемым за проверяемый период счетам с предоставлением базы 1С;

- карточки счетов используемые за проверяемый период с предоставлением базы 1С.

3. Оценка состояния бухгалтерского учета и отчетности ТСН «Аристов ключ 8».

В ТСН «Аристов ключ 8», согласно Федеральному закону 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций возложены на председателя.

Ведение бухгалтерского учета и своевременное предоставление полной достоверной отчетности осуществляет внешний бухгалтер, на основании договора гражданско-правового характера об оказании возмездных услуг.

Вся методика и техника ведения бухгалтерского учета в товариществе отражена в положении об учетной политике, утвержденного председателем товарищества 31 декабря 2014г. Согласно данному положению учет ведется в соответствии со стандартным планом счетов, закрепленным приказом Минфина России № 94н от 31.10.2000г.

Бухгалтерский учет ведется с применением программы 1С «Бухгалтерия предприятия».

Товарищество находится на упрощенной системе налогообложения, объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», согласно главе 26.2 Налогового Кодекса РФ.

Товарищество составляет бюджет доходов и расходов на каждый календарный год, утвержденный высшим органом управления организации (общее собрание членов ТСН) (бюджет на 2015г. утвержден протоколом)

4. Доходы и расходы ТСН «Аристов ключ 8»

Таблица 4.1 Доходы ТСН «Аристов ключ 8» за 2015г.

	Сальдо на начало, руб.	Начислено, руб.	Получено, руб.	Сальдо на конец, руб.
Всего	642 840,29	6365143,27	6 149 035,52	818 610,60
в том числе:				
- от собственников	637 904,29	6335527,27	6149035,52	824 396,04
- от аренды МОП:	4 936,00	29 616,00	32 084,00	2 468,00
- ОАО Вымпелком	4 936,00	29 616,00	32 084,00	2 468,00
- дополнительные услуги:	0,00	9 530,96	8 623,26	907,00
- л/с	0,00			
8005,8008,8014,8021,8041,804	0,00		20*425,49	0,00
4,8045,8048,8057,8073,8076,80	0,00		=8 509,80	0,00
87,8088,8092,8099,8103,8106,8	0,00			0,00
110,8118,8119.	0,00			0,00
- л/с 8063 Габисония Г.Г.	0,00	113,46	113,46	
-% по депозиту	0,00	8 509,89	8 509,89	0,00
Капитальный ремонт	0,00	734 618,92	589 216,05	145 402,87

Сальдо по ОСВ 62.01,76.05

Таблица 4.2 Расходы ТСН «Аристов ключ 8» за 2015г.

	Сальдо на начало, руб.	Начислено, руб.	Оплачено, руб.	Сальдо на конец, руб.
Всего	128 350,23	7 427554,76	7 275006,89	280 898,10
в том числе:				
заработная плата	- 1 339,02	1 707959,41	1 702155,49	4464,90
НДФЛ	882,00	222 282,00	216 015,00	7149,00
Взносы во внебюджетные фонды, из них:	-242,54	335367,24	335130,63	-5,93
- взносы в ФСС на соц. страхование	-0,02	0,00	0,00	-0,02
- взносы в ПФР	235,25	332046,85	331812,55	0,95
- взносы в ФОМС	-4,97	0,00	0,00	-4,97
- взносы в ФСС по НС и ПЗ	2,30	3320,39	3318,08	0,01
Поставщики, из них:	74798,56	4899930,99	4739495,70	235233,85
- Районная теплоснабжающая компания	0,00	1857007,73	1743913,40	113094,33
- ООО «ПолимерСтрой»	0,00	782698,70	782698,70	0,00
- МУП «Ижводоканал»	31475,01	391629,93	386540,81	36564,13
- ОАО «Энергосбыт Плюс»	0,00	884115,00	805966,20	78148,80
- ООО «Удмуртлифт»	0,00	156629,19	143542,99	13086,20
- прочие	43 323,55	827 850,44	876833,60	
Услуги банка	0,00	151 067,84	151 067,84	0,00
Налог экология	0,00	711,28	711,28	0,00
Хоз. и адм. нужды	720,90	48 239,15	48 396,10	563,95
Налог при УСНО	53 530,33	61 996,85	82 034,85	33 492,33

5. Отчет о движении денежных средств

Таблица 5.1 Остаток денежных средств на 01.01.2015г.

	Сумма, руб.
Всего,	135 202,93
из них:	
Касса	0,00
Расчетный счет	46 937,03
Депозит	88 265,91

Таблица 5.2 Поступления денежных средств за 2015г.

	Сумма, руб.
Всего	6 799 765,16
из них:	
Касса:	
- квартплата	13 189,44
Расчетный счет:	
- квартплата	6 149 035,52
- капитальный ремонт	589 216,05
- проценты по депозиту	8 509,89
- прочие поступления	39 814,26

Таблица 5.3 Расходы денежных средств за 2015г.

	Сумма, руб.
Всего,	6 326 192,96
из них:	
Касса:	13 189,44
- вознаграждение	13 189,44
Расчетный счет:	6 313 003,52
- вознаграждение	36 625,00
- оплата заработной платы	1 430 059,05
- выдача подотчет	48 396,10
- НДФЛ	216 015,00
- оплата поставщику	1 234 938,57
- оплата ресурсоснабжающим организациям	2 733 731,07
- гос пошлина	4 068,00
- взносы во внебюджетные фонды	335 130,63
- услуги банка	151 067,84
- УСНО	82 034,85
- прочие выплаты	40 937,41

Таблица 5.4 Остаток денежных средств на 31.12.2015г.

	Сумма, руб.
Всего, из них:	608 775,14
Касса	0,00
Расчетный счет	22 960,19
Капитальный ремонт	489 761,97
Депозит	96 052,98

6. Недочеты и нарушения в деятельности ТСН «Аристов ключ 8»

Таблица 6.1 Недочеты и нарушения в деятельности ТСН «Аристов ключ 8»

Объект нарушения	Нарушение/недочет	Примечание/рекомендация
Резервы по сомнительным долгам	Не сформированы в 1С резервы по сомнительным долгам	Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. (в ред. Федерального закона от 06.06.2005 N 58-ФЗ) Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом: (в ред. Федеральных законов от 29.05.2002 N 57-ФЗ, от 27.07.2006 N 137-ФЗ)
Виды деятельности	В 1С не выбрано виды деятельности	Изменить в базе 1С предприятие и выбрать виды деятельности
Учетная политика на 2015г.	Нет Учетной политики после регистрации ТСН с изменением на 08.07.2015г.	Внести изменения в учетную политику на 08.07.2015г.
Разноска по счетам	Не учтены авансы при разноске первичной документации	Изменить в базе 1С предприятие и выбрать авансы автоматически
Учетная политика п. 2.7.	Использование старой нормативной базы	Внести изменения в учетную политику в 1С предприятие

7. Выводы и предложения

По результатам проверки можно сделать вывод: финансово-хозяйственная деятельность организации велась с отдельными отклонениями от действующего законодательства РФ. Степень влияния этих отклонений не дает оснований для того, чтобы подвергнуть сомнению достоверность представленной отчетности.

Присутствует не соответствие ведения бухгалтерского учета с утвержденным председателем ТСН положением «Об учетной политике».

Выбранная методика учета не позволяет дифференцировать информацию о финансировании деятельности ТСН за счет средств целевого финансирования и от предпринимательской деятельности.

Предложения по улучшению ведения бухгалтерского учета:

А. Для более наглядного и отдельного отражения, движения средств на счетах учета, считаю целесообразным заменить некоторые счета бухгалтерского учета, закрепленных учетной политикой товарищества на иные.

1) Установить счет 86 «Целевое финансирование», счетом для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, не используемых при расчете налога на УСНО, согласно статьи 251 НК РФ.

2) Расчеты с собственниками жилья осуществлять по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

3) Расчеты по авансам полученным/ выданным вести на отдельных субсчетах счетов (пример: 62.02; 60.02).

В. Обращать повышенное внимание на аналитическую и хронологическую направленность фактов хозяйственной жизни при формировании документов в программе по ведению бухгалтерского учета.

Пронумеровано, пронумеровано
№ (*двоевше*) листов

Генеральный директор
ООО «Ваша Бухгалтерия»

Обо О.В. Бобкова

