**Отчет Ревизионной комиссии**

**по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности**

**ТСН (Ж) «Взлетная» за период с 01.01.2017 по 31.12.2017г.**

|  |  |
| --- | --- |
| *г. Всеволожск* | *«27» июля 2018 года* |

**Состав ревизионной комиссии ТСН (Ж) «Взлетная»:**

**Володина Ирина Валерьевна**

**Никитина Ольга Станиславовна**

Согласно свидетельства (о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения) серии 47 бланк №003262672 от 18.05.2015г. в ЕГРЮЛ внесена запись, о Товариществе собственников недвижимости (жилья) «Взлетная», за основным государственным регистрационным номером 1154703001860. Товариществу собственников недвижимости (жилья) «Взлетная» 18.05.2015г. присвоен ИНН 4703127022. Местом нахождения, согласно Устава, является адрес: 188645, Россия, Ленинградская область, Всеволожский район, город Всеволожск, ул. Взлетная, дом 12 корпус 5, оф.51. Обязанности председателя правления ТСН (Ж) «Взлетная» (срок полномочий по июль 2018г.) исполняет Соломенников Даниил Сергеевич.

Все уставные документы Товарищества собственников недвижимости (жилья) «Взлетная» в наличии, в порядке, хранятся по месту нахождения исполнительного органа товарищества, по адресу: 188645, Россия, Ленинградская область, Всеволожский район, город Всеволожск, ул. Взлетная, дом 12 корпус 5, оф.51. Были предоставлены оригиналы следующих документов:

- свидетельство ОГРН;

- свидетельство ИНН;

- Устав и изменения в устав;

- коды ОКВЭД;

- листы записи в ЕГРЮЛ;

Для проверки деятельности Товарищества собственников недвижимости (жилья) «Взлетная» Правлением Товарищества собственников недвижимости (жилья) «Взлетная» были предоставлены:

1) оригиналы всех имеющихся договоров с поставщиками коммунальных услуг;

2) оригинал договора на сбор, вывоз и утилизацию ТБО и КГО;

3) оригиналы договоров с организациями, оказывающими услуги в области содержания, обслуживания и ремонта МКД, входящих в состав товарищества

4) договоры с контрагентами (разовые услуги по текущему ремонту, модернизации МКД и инженерных систем МКД);

5) договоры предоставления общего имущества МКД для обеспечения жителей МКД услугами кабельного телевидения, интернета, телефонной связи.

**6) Договор на электроснабжение (ООО «РКС-энерго») заключен и представлен Ревизионной комиссии.**

Так же были предоставлены документы по бухгалтерскому учету:

- Оборотно-сальдовые ведомости поквартально за 2017 год

- Оборотно-сальдовая ведомость поквартально за 2017 год, по следующим счетам:

26 (общехозяйственные расходы)

51 (расчетный счет)

60 (расчеты с поставщиками)

69 (расчеты по социальному страхованию)

70 (расчеты с персоналом по оплате труда)

71 (расчеты с подотчетными лицами)

76 (расчеты с разными дебиторами и кредиторами)

- Авансовые отчеты

- Выписка из банка

- Зарплатные ведомости

- Годовая бухгалтерская и налоговая отчетность ТСН за 2017 год

Проект сметы на 2018 год НЕ ПРЕДСТАВЛЕН.

**По итогам 2017 календарного года:**

- выставлено счет-квитанций на общую сумму 11 023 729 рублей;

- поступило оплат на общую сумму 10 627 827 рублей;

- задолженность перед товариществом за ЖКУ на начало года составила 1 962 018 рублей;

- задолженность перед товариществом за ЖКУ на конец года составила 2 357 921 рубль;

- кредиторская задолженность товарищества перед поставщиками КУ составила 2 291 501 рубль.

**Итоговые выводы Ревизионной комиссии**.

В ходе проведения ревизии выявлено следующее:

1. Некорректно оформлены авансовые отчеты на общую сумму **220 119 рублей** - кассовые чеки представлены отдельно, непонятно к какому документу (авансовому отчету) относится тот или иной чек. Остатки снятых денежных средств на начало дня по текущим авансовым отчетам не соответствуют остаткам на конец дня, по предыдущим авансовым отчетам.

В итоге нарушение порядка ведения кассовых операций (утв. Указанием ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У), что приводит к штрафам со стороны проверяющих органов. Об этом РК указывала ТСН ранее (письмо вх №23 от 20.06.2017г)

Также, несмотря на рекомендации (письмо РК (вх. №23 от 20.06.2017г) ревизионной комиссии , продолжаются снятия денежных средств до предоставления отчета по уже взятым под отчет средствам.

2) Некорректно оформлены ПКО (оплата **НАЛИЧНЫМИ**), товарная накладная (ТОРГ-12) **ООО «ГИД»** на общую сумму **47 560 рублей.**

Согласно п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", далее - Закон о бухучете) ТОРГ-12 заполняются следующим образом:

- наименование и дата составления документа;

- название организации или Ф.И.О. предпринимателя, от имени которого составлен документ;

- содержание факта хозяйственной жизни;

- единица измерения;

- наименование должности, фамилия, инициалы и подписи лиц, ответственных за оформление.

Незаполнение обязательного реквизита, предусмотренного унифицированной формой, в частности отсутствие реквизитов покупателя (продавца) в товарной накладной ТОРГ-12, свидетельствует о том, что первичный учетный документ оформлен с нарушением. А значит, его принятие к бухгалтерскому учету неправомерно.

По договору с ИП Матюхин на общую сумму **150 000 рублей** (оказание услуг по ПРОМЫВКЕ канализации (КНС и ЛНС), способ оплаты ТСН – **НАЛИЧНЫЙ**, за данные работы, не соответствуют условиям договора (безналичный), а также по мнению РК цена договора является завышенной (мониторинг цен у ИП Матюхин). Также в ЭТОТ период времени оказываются услуги по ПРОМЫВКЕ ООО «Ремтеплосервис СПб», договоры с которым РК не представлены.

РК запрашивала паспорт и гарантийный талон с печатью продавца **ООО «ГИД»** на насос для котла Buderus 25-80 130 mm, стоимостью **25 000 рублей**, который приобретался за **НАЛИЧНЫЙ** расчет. ТСН предоставило следующие документы:

- Акт установки (**ООО «Экотекс»**)

- Дефектная ведомость (**ООО «Экотекс»**)

- Сопроводительное письмо (**ООО «Экотекс»**)

Вся вышеуказанная документация предоставлена от другого поставщика, с нарушением правил составления. А также необходимость ЗАМЕНЫ данного оборудования должна быть подтверждена главным инженером ТСН «Взлетная».

РК не удалось найти информацию по ООО «ГИД» (ИНН, местонахождение, информационная площадка и/или другие данные по организации).

3) Клининговая компания «Студия чистоты» по документам оказывала услуги по уборке снега с помощью трактора в январе и ноябре 2017 года, за **НАЛИЧНЫЙ** расчет, на общую сумму **24 000 рублей**.

Ссылаясь на данные прогноза погоды, средняя температура в ноябре 2017 года составляла +1 С и отсутствовал снег. РК считает, что принять к бухгалтерскому учету платежный документ от ООО «Студия чистоты» неправомерно.

ТСН обещало предоставить фотоотчет на данные услуги от ноября 2017г. Информация до сих пор отсутствует.

4) Заключен договор с ИП Лавров Александр Владимирович на оказание работ по гидропневматической промывке, ремонту обвалившейся тротуарной плитки и ремонту асфальтового покрытия проезжей части внутридомовой территории на общую сумму 133 000 рублей. Основным видом деятельности является «деятельность автомобильного грузового транспорта» код 41.49. Что не связано с оказанными услугами для ТСН «Взлетная». По данным выписки из ЕГРИП ИП Лавров А. В. осуществляет ряд других видов деятельности, начиная от печатания газет (полиграфические услуги), копирование записанных носителей информации, деятельность по общей уборке зданий и т.д. до ремонта электрического оборудования. Кроме того, отсутствует информационная платформа (сайт). Следует обратить внимание, что Лавров Александр Владимирович, по представленным ТСН документам, является также техническим директором **ООО «Экотекс» (**ранее данное юр. лицо упоминается в отчете)

5) Согласно штатному расписанию в ТСН «Взлетная» - числится 8 человек.

Согласно зарплатных ведомостей за 2017 год, общая выплаченная сумма работникам составляет 1 271 831 рубль, что превышает согласованное штатное расписание на **350 000 рублей**.

В ТСН «Взлетная» числится работник Фокеев Сергей Вячеславович (заработная плата переводится на банковскую карту на имя Седовой А. И.) в должности сантехника, с окладом 10 000 рублей (согласно Штатного расписания). **Превышение** по переведенной сумме Фокееву С. В. за 2017 год составило **301 766 рублей** (согласно зп ведомостей).

6) За 2017 год увеличилась задолженность перед товариществом за ЖКУ на 395 903 рубля, что говорит о недостаточно эффективной работе с должниками.

7) Обещанная ТСН информация о работе юриста (количество выигранных и проигранных судебных дел и т.д.) отсутствует.

8) Существенное количество неправомерных документов, принятых к учету, по мнению РК свидетельствует о недостаточной компетентности лиц, ответственных за ведение бухгалтерского учета.

9) По мнению РК документы, содержащие техническую информацию (объемы, виды работ и необходимость их проведения) следует заверять подписью главного инженера ТСН «Взлетная».

10) РК рекомендует правлению ТСН более ответственный подход к выбору поставщиков товаров, работ и услуг, с проведением анализа рынка и запросом коммерческих предложений не менее чем 3х поставщиков. А также обсудить этот вопрос на общем собрании (голосование членов ТСН), с целью внесения данного пункта в Устав ТСН «Взлетная».

Исходя из вышеизложенных фактов РК характеризует работу ТСН «Взлетная» в 2017 году, как неудовлетворительную.

В случае несогласия с выводами Ревизионной комиссии, ТСН имеет право обратиться к независимой аудиторской проверке (**стоимость** услуги, учитывая данный объем работ **40 000- 60 000 рублей** ).

Настоящий отчет составлен в трёх подлинных экземплярах на (Трех) 3 листах, два из которых предназначен для передачи в Правление ТСН (для ознакомления членов ТСН и хранения в материалах Правления ТСН), 1 экземпляр остается в материалах Ревизионной комиссии.

**Члены Ревизионной комиссии ТСН (Ж) «Взлетная»:**

**Володина Ирина Валерьевна**

**Никитина Ольга Станиславовна**