

АКТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ПО ПРОВЕРКЕ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТСЖ «Токарей 68» ЗА 2016 ГОД

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Проверка проводилась ревизионной комиссией в составе 3-х человек, выбранных общим собранием жильцов, в период с 19 января по 29 марта 2016 г.

Проверка проводилась в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Федеральным законом № 7-ФЗ от 12.01.1996 «О некоммерческих организациях» (в редакции от 30.12.2015г.)

- Жилищным Кодексом РФ
- Основными нормативными документами, регулирующими вопросы финансово-хозяйственной деятельности общественных объединений граждан.

По результатам проверки, на основании представленных документов, ревизоры составили и представляют членам ТСЖ отчет ревизионной комиссии.

Целью ревизионной проверки является оценка соответствия финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ во всех существенных аспектах действующему законодательству.

Информационная база, используемая ревизионной комиссией при проведении ревизии, включает:

- основные нормативные документы, регулирующие вопросы формирования показателей финансовой и бухгалтерской отчетности;

- приказ об учетной политике организации;

- регистры синтетического и аналитического учета по отдельным объектам бухгалтерского учета;

Для ревизии были представлены за 2016 год:

- кассовые документы

- банковские документы

- авансовые отчеты

- Регистры бухгалтерского учета

- Расчеты по заработной плате

- Налоговый учет и отчетность

- Отчетность в ПФ и ФСС

- Первичные документы по бух. счету 10

- Первичные документы по расчетам с поставщиками (в т.ч. поставщиками коммунальных услуг)

- Первичные документы по расчетам с разными кредиторами и дебиторами

- Финансовый план и отчет об его исполнении

- Кадровые и финансовые приказы, трудовые договоры

- Регистрационные документы

- Протоколы собраний и заседаний правления

- Отчет председателя ТСЖ.

1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТСЖ

Бухгалтерский учет в ТСЖ Токарей 68 ведется бухгалтером на основании трудового договора. Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизировано путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета ТСЖ.

На момент проведения проверки ТСЖ не имеет обособленных структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Для отражения в бухгалтерском учете информации о совершенных хозяйственных операциях ТСЖ использует рабочий план счетов, разработанный в соответствии со спецификой деятельности товарищества собственников жилья.

Построение рабочего плана счетов обеспечивает выполнение требований, предъявляемых в проверяемом периоде к учетному процессу и информации, являющейся итогом обработки учетных данных, что обеспечивает оперативность и прозрачность учета.

Налоговый учет в ТСЖ организован на основании регистров бухгалтерского учета и отдельных регистров налогового учета. Налоговая отчетность составляется и представляется в налоговый орган в составе и в сроки в соответствии с требованиями НК РФ. Расчеты по взносам в ПФ и ФСС представляются в соответствующие фонды в установленные сроки, предусмотренные действующими нормативными актами.

Вывод: бухгалтерский и налоговый учет ТСЖ «Токарей 68» в целом ведется в соответствии с действующим законодательством РФ.

2. ПРОВЕРКА КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ И РАСЧЕТНЫХ СЧЕТОВ

Для проверки кассовых документов были представлены кассовые приходные и расходные ордера, кассовая книга.

По приходным кассовым ордерам приходятся денежные, полученные в банке на хозяйственные нужды и неиспользованные подотчетные средства. Всего за 2016 год поступило в кассу ТСЖ 86841,92руб. По расходным кассовым документам выдавалась подотчетные средства в сумме 86841,92руб. Остаток денежных средств в кассе на 31.12.2016 составил 0руб.

В ходе проверки было установлено:

Документальное оформление кассовых операций осуществляется правильно.

Денежные средства приходятся полностью и своевременно.

Вывод: кассовая и финансовая дисциплина соблюдается полностью.

В ходе проверки операций по расчетному счету были проверены оборотная ведомость, выписки банка по расчетному счету, первичные платежные документы.

В проверяемом периоде в ТСЖ Токарей 68 открыты расчетные счета в банках:

ОАО УБРИР № 40703810362320000053

ОАО Свердловский РФ ОАО «Россельхозбанк» № 40703810373150000023

Специальный счет по аккумулированию взносов на капитальный ремонт в соответствии со ст.175 Жилищного Кодекса РФ.

Филиал ОАО Банк ВТБ в г. Екатеринбурге №40705810400286807

Поступления денежных средств на расчетный счет отражены в бухгалтерском учете правильно, расходы обоснованы. Первичные учетные документы своевременно без пропусков подобраны к банковским выпискам, среди которых также нет потерь и пропусков.

Остаток денежных средств на расчетных счетах на 31.12.2016г. составляет 523962,85 рублей.

Остаток денежных средств по спец. счету на капитальный ремонт на 31.12.2016 составляет 5519622,23руб.

Вывод: Замечаний по учету денежных средств на банковских счетах нет.

3. ПРОВЕРКА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ТСЖ И УЧЕТА ЦЕЛЕВЫХ ВЗНOSОВ.

В ходе проверки доходов и расходов ТСЖ были проверены авансовые отчеты подотчетных лиц, первичные учетные документы поставщиков и прочих дебиторов и кредиторов, ведомости по начислению заработной платы и взносов в ПФ, ФФОМС и ФСС, налоговые декларации, смета доходов и расходов, отчет об исполнении сметы доходов и расходов, а также регистры бухгалтерского учета.

3.1. Отчет об исполнении финансового плана, формируются по данным бухгалтерского учета и биллинговой программы, т.е. методом начисления.

Доходы ТСЖ формируются за счет:

Ежемесячных взносов членов ТСЖ на техническое обслуживание и эксплуатацию общего имущества МКД

Ежемесячных взносов на содержание МКД и территории

Ежемесячных взносов на Управление МКД

Ежемесячных взносов на текущий и капитальный ремонт

Прочих целевых взносов,
Пени и штрафов,
процентов банка по остаткам денежных средств на банковских счетах
Прибыли от коммерческой деятельности
Коммунальных платежей

Фактически поступило доходов в 2016г. по статье целевых взносов по данным бухгалтерского учета 21417349,37руб. В т.ч: начислено собственникам 20689727,63руб. По данным бухгалтерского учета коммерческая прибыль 2016 года направлена на целевое финансирование в размере 171215,47руб. , нераспределенная прибыль прошлых лет направлена на целевое финансирование в размере 385501,16руб. В отчете об исполнении финансового плана эти суммы не отражены.

По данным отчета об исполнении сметы начислено собственникам 20441511,46руб. в т.ч. начисленные платежи по коммунальным услугам 9628030,54 руб.

Разница по начисленным коммунальным платежам собственникам между данными отчета об исполнении финансового плана и данными б/учета составила 248216,17руб.

В биллинговой системе начислено собственникам коммунальных платежей : 9628030,54руб.
Доходы от размещения денежных средств в банках составили 185049,80руб.

Расходы ТСЖ Токарей 68 включают в себя:

Фонд оплаты труда,

Налоги, начисленные на Фонд оплаты труда,

Налог на землю,

Юридические консультации,

Услуги банка,

Материальные и канцелярские расходы,

Вывоз мусора,

Целевые расходы на текущий и капитальный ремонт.

Коммунальные платежи.

Фактически произведено расходов в 2016г. по данным бухгалтерского учета 17842764,17руб., в т.ч. расходы по коммунальным платежам 9847433,05руб.,

Фактически израсходовано целевых средств 2016г. по данным исполнения финансового плана 18118788,53руб. а в части коммунальных услуг 9847433,05руб.

Разница по произведенным расходам между данными отчета об исполнении финансового плана и данными б/учета составила 276024,36руб. Это расхождение связано с тем, расходы в отчете об исполнении финансового плана представлены по фактическим оплатам, а в бухгалтерском учете расходы отражаются по фактически произведенным расходам, согласно произведенным операциям.

Вывод:

В ходе ревизии выявлено не соответствие данных отчета об исполнении финансового плана и данных бухгалтерского учета по учету средств целевого финансирования. Кроме того, данные по кредиторской задолженности собственников помещений по счету 76.09 и лицевым счетам в биллинговой системе также имеют расхождение. Кредиторская задолженность по счету 76.09 3237629,08руб., по лицевым счетам 3406680.76руб.

Замечание по расхождению остатков в бухгалтерском учете и биллинговой системы по итогам ревизионной проверки за 2015год исправлено не было.

Следует отметить, что в отчете об исполнении финансового плана представление данных производится не единообразно. Например, данные о коммунальных расходах отражены по суммам предъявленных поставщиками, а данные по техническому обслуживанию общего имущества и административно-управленческие расходы по фактическим оплатам, т.е. кассовым методом. Таким образом, конечным пользователям отчета трудно оценить фактическое использование целевых средств, так как сальдо с планом не несет информации о фактических остатках целевых средств ТСЖ.

Рекомендуем:

1. Привести в соответствие на начало 2017 года остатки по счетам учета расчетов с собственниками помещений, а также учету средств целевого финансирования.

2. Разработать форму отчета об использовании финансового плана таким образом, чтобы данные представлялись либо по методу начисления, либо кассовым методом. В первом случае данные по содержанию общего имущества должны соответствовать отчету о целевом использовании средств бухгалтерской отчетности, а итоги коммерческой деятельности - отчету о финансовых результатах. В случае использования кассового метода данные должны соответствовать движению денежных средств и остаткам на расчетных счетах.

3.2. Для ревизии производственных запасов были представлены и проанализированы следующие документы: оборотно-сальдовая ведомость, журналы операций по бухгалтерскому счету 10 «Материалы», накладные поставщиков.

Для нужд ТСЖ приобретались канцелярские товары, расходные материалы для технического оборудования и озеленения, оборудование для детской площадки, хозяйственный инвентарь. Поощрительные призы на проведение праздников сразу списывались на расходы. Акты на списание материалов составляются.

3.3. Остаток неиспользованных целевых средств по бухгалтерскому балансу на 31.12.2016 составил 8234778,20руб., в том числе за 2016год 3441728,98руб. Неиспользованные целевые средства образовались за счет целевых взносов на капитальный ремонт в размере 5519622,23руб. (ст. 175 Жилищного Кодекса РФ,), что соответствует остатку по спец. счету Филиал ОАО Банк ВТБ в г. Екатеринбурге, а также экономии средств по техническому обслуживанию общего имущества МКД, экономии по текущему и капитальному ремонту. По счету учета чистой прибыли (счет 84) остаток нераспределенной прибыли составил 556716,63руб. и был направлен на целевое финансирование МКД.

Следует отметить, что в отчете об исполнении финансового плана за 2016год не отражены остатки средств на начало и конец года за исключением остатка средств на капитальный ремонт. По данным бухгалтерского учета остаток целевых средств за вычетом средств на спец. счете составил 2715155,97руб. Проанализировать остальные остатки средств по составу затрат в ходе ревизии за 2016год не представляется возможным.

Вывод: Произведенные расходы соответствуют финансовому плану на 2016г., утвержденному общим собранием членов ТСЖ Токарей 68 согласно протокола №от. и отчету об исполнении финансового плана за 2016г. При этом имеются расхождения между данными бухгалтерского учета, отчетом о финансовой деятельности ТСЖ Токарей 68 и отчетом об исполнении финансового плана по остаткам средств целевого финансирования на начало и конец 2016года.

Рекомендуем: Председателю ТСЖ, Правлению ТСЖ и бухгалтерии произвести сверку остатков средств целевого финансирования по статьям затрат согласно финансового плана. Предоставить ревизионной комиссии отчет по сверке в срок до 31.12.2017. Отчет по сверке за 2016год ревизионной комиссии предоставлен не был.

3.4. По данным системы существует просроченная свыше 3 месяцев задолженность собственников помещений в размере 1625379,55 рублей. Из этой сумма просроченная задолженность свыше 2 лет составляет 328527,07руб. Эта сумма фактического недофинансирования целевых взносов на нужды МКД. Т.е за счет уплаты добросовестными собственниками целевых взносов происходит оплата текущих коммунальных услуг. На 31.12.2016года просроченной задолженности по коммунальным услугам нет. Таким образом из за недобросовестных собственников на наших расчетных счетах отсутствует необходимая сумма для проведения ремонтных работ.

Просроченная дебиторская задолженность арендаторов составила 189951,94рублей. Работы по взысканию задолженностей проводятся.

Замечание ревизионной комиссии за 2015год по созданию резерва по сомнительных долгам и списанию с баланса нереальных для взыскания долгов Правлением ТСЖ и бухгалтерией учтено не было. Инвентаризация по лицевым счетам собственников не проводилась.

Рекомендуем: Провести инвентаризацию по лицевым счетам собственников. Произвести списание с баланса нереальных для взыскания долгов. Создавать резерв по сомнительным долгам.

4. ПРОВЕРКА РАСЧЕТОВ ЗА КОММУНАЛЬНЫЕ УСЛУГИ

Документы, предоставленные для проведения проверки:

1. Карточки счета 76.05 в разрезе поставщиков услуг из бухгалтерской программы 1С за 2016 г.
2. Оборотно-сальдовая ведомость по лицевым счетам с детализацией по объемам и начислениям с учетом перерасчетов за январь-декабрь 2016 г. по услугам.
3. Выборочно ведомости из системы Биллинг-онлайн по перерасчетам и ежемесячным начислениям по отдельным услугам.
4. Счета-фактуры, выставленные поставщиками коммунальных услуг за 2016 г.

Проведенные мероприятия:

1. Проведен расчет суммы начислений исходя из показаний общедомовых приборов учета (указанных в квитанциях) по видам услуг.
2. В расчетную таблицу внесены начисления поставщиков за указанные коммунальные услуги по данным бухгалтерского учета ТСЖ (выставленных счетов-фактур), в т.ч. объемы в натуральных единицах измерения.
3. Сверены совокупные начисления по лицевым счетам с данными, рассчитанными по общедомовым приборам учета (см. п. 1).

Организация работы по расчетам за коммунальные услуги:

- 1) Ведется внутренний учет показаний общедомовых приборов учета. Данные по общим показаниям на дом ежемесячно включаются в квитанции в столбец ГПУ. Ведутся карточки учета показаний.
- 2) Распределение показаний по лицевым счетам собственников ТСЖ проводится в лицензированной программе «Биллинг-онлайн», в том числе проводятся корректировки за предыдущие периоды.

I. Расчет по услуге поставки воды и водоотведения:

На поставку воды и водоотведение заключен договор с МУП «Водоканал» (единый типовый договор холодного водоснабжения и водоотведения №1751 от 17.03.2015).

Проведено сравнение начисленного поставщиком объема потребленной холодной воды с данными приборов учета ГПУ, выставленных в квитанциях.

ресурс	Показания ГПУ, куб. м.	Предъявлено поставщиком, куб. м.
горячая вода	5 869	
холодная вода	23 340	29 209
Общий итог	29 209	29 209

Вывод: за 2016 г. разниц между предъявленным Водоканалом количеством воды в адрес ТСЖ и показаниями общедомового прибора учета холодной воды, установленного на входе в дом, не выявлено.

Распределение ресурса подачи воды по собственникам.

По данным программы Биллинг-онлайн, используемой для выставления счетов за коммунальные услуги собственникам, за 2016 г. всего начислено за подачу воды с учетом перерасчетов 29 719 куб. м., т.е. на 510 куб. м. больше, чем выставлено Водоканалом и зафиксировано общедомовым прибором учета:

Показатель	Начислено в куб. м.	Начислено, руб.
ГВС подача (Водоканал)	6 640.80	216 733.33
ГВС подача ОДН (Водоканал)	187.96	4 453.53
ХВС (Водоканал)	20 984.34	683 537.58
ХВС ОДН (Водоканал)	1 906.42	49 347.88
Итого начислено по системе Биллинг	29 719.52	954 072.32
Справочно начислено Водоканал	29 209.00	946 508.66

Начислено Водоканалом в рублях 946 508.66 рублей, **разница – начислено по лицевым счетам с учетом перерасчетов на 7 563,66 руб. больше.**

В программе «Биллинг он-лайн», используемой для выставления коммунальных услуг собственникам, ежемесячно формируются разницы между суммарными начислениями собственникам и общедомовыми показаниями приборов учета (ГПУ) **из-за того, что перерасчеты проводятся после начисления общедомовых расходов.**

Расчет по услуге «водоотведение» (=объем фактически потребленной по счетчикам и нормативам объем горячей и холодной воды):

Показатель (итого за 2016)	в куб. м.	в руб.
Начислено Водоканал за водоотведение	30 495.63	537 368.30
Справочно: объем водоотведения = общедомовому прибору учета «входящей воды»	29 209	510 541.5612
Распределено по лицевым счетам собственников	28 148.40	492 196.26
Разница (распределено меньше, чем предъявлено)	2 347.23	45 172.04
Справочно: разница начисленного Водоканалом расчетного объема с объемом входящей воды	1 286.62	26 826.73

В течение 2016 г. расчеты с Водоканалом за водоотведение велись в соответствии с расчетом (показания ИПУ плюс норматив), в отдельные месяцы данный расчет превышал потребление воды по общедомовому прибору учета (по входящей воде).

Вывод: общий объем по услуге водоотведение за 2016 г., начисленный по всем лицевым счетам на 2 347 куб.м. меньше объема, предъявленного Водоканалом. Соответственно возникла разница в 45 172 руб. предъявленная Водоканалом, но не распределенная между собственниками.

Ситуация аналогична 2015 г., когда не было распределено 43 тыс. рублей, фактически предъявленных Водоканалом за водоотведение.

При этом объем потребления услуги водоотведения превышает показания общедомового прибора учета входящей воды, что приводит к «переплате» за услугу. При расчетах за водоотведение в соответствии с общедомовыми приборами учета сумма начислений Водоканала по данной услуге была бы на 26,8 тыс. рублей меньше.

Общий расчет по услуге водоснабжения и водоотведения

Фактические начисления собственникам включают в себя перерасчеты по услугам за прошлые месяцы, что приводит к возникновению разниц по сравнению с общедомовыми приборами учета:

№ п/п	Показатель	Сумма, руб
1	Фактически начислено собственникам ТСЖ по данным в программе Биллинг Онлайн за услуги: холодное водоснабжение, горячее водоснабжение, водоотведение с учетом ОДН (общедомовых нужд)	1 446 268.58
2	Фактически выставлено Водоканалом	1 483 876.96
3	Разница (поставщиком предъявлено больше, чем распределено по лицевым счетам собственников)	37 608.38

Выводы по услуге поставки воды и водоотведению:

- поставщиком МУП «Водоканал» выставлено по услуге поставки холодной воды в соответствии с объемом общедомового прибора учета;

• поставщиком МУП «Водоканал» выставлено по услуге водоотведения по расчетным показаниям (ИПУ+норматив) больше, чем объем общедомового прибора учета входящей воды, расчетная переплата от применения расчетного метода учета составила 26 тыс. рублей;

• по лицевым счетам распределено 865 587.53 руб., т.е. на 20 623.43 руб. больше, чем должно было в соответствии с приборами учета, и на 7 796.2, чем предъявлено Водоканалом.

• в сумме по услуге поставки воды и водоотведение общий расчет для собственников меньше, чем выставлено поставщиком, разница за год составила 37 608.38 рублей – сумма, выставленная за 2016 г. Водоканал, но не распределенная по квитанциям, из них:

– 45 172.04 руб. – не распределенная сумма по водоотведению (поставщиком предъявлено больше, чем фактически распределено);

– -7 563,66 руб. – дополнительно распределенная сумма (поставщиком предъявлено меньше, чем фактически распределено).

Рекомендации по расчетам за воду и водоотведение:

1) Изменить порядок расчетов за водоотведение в договоре с Водоканалом – в соответствии с объемами общедомового прибора учета входящей воды.

2) Выяснить применяемый алгоритм распределения показаний ГПУ (общедомовых приборов учета) по лицевым счетам.

Рассмотреть возможность расчета в следующей последовательности 1) ИПУ, норматив; 2) перерасчет за предыдущие периоды; 3) распределение ОДН по формуле: (показания за месяц-ИПУ/норматив-перерасчет)/база распределения (с целью приведения начислений по лицевым счетам с учетом перерасчетов к показаниям общедомовых приборов учета).

II. Расчет по услуге отопления:

Расчетная сумма исходя из показаний общедомовых приборов учета состоит из суммы, начисленной за нагрев горячей воды, и непосредственно за отопление.

Сведения о начислениях за отопление в 2016 г.:

До июня 2016 г. начисления велись в соответствии с Постановлением 307 (среднегодовой объем в расчете на квадратный метр), одинаковая сумма по месяцам.

С октября 2016 г. начисления велись по Постановлению 354. Показания общедомового прибора за конкретный месяц разделить на общую площадь, затем распределение показаний общедомового счетчика на жилые помещения в соответствии с занимаемой площадью, каждый месяц разные показания.

Показания

Месяц	Нагрев горячей воды (ИПУ и норматив)*тариф	(Показания общедомового счетчика-нагрев воды)*тариф	Итого по показаниям общедомового счетчика	Выставлено поставщиком услуги
янв.16	68.915	676.985	745.9	745.49
фев.16	40.92	488.93	529.85	529.85
мар.16	38.17	400.56	438.73	438.73
апр.16	41.965	259.185	301.15	301.15
май.16	11.99	144	155.99	155.99
окт.16	34.87	219.8	254.67	254.67
ноя.16	44.66	556.56	601.22	601.22
дек.16	28.71	561.466	590.176 ¹	608.44
Общий итог	310.2	3307.486	3617.686	3635.54

Суммы начислений поставщика и расчетные по общедомовым приборам учета совпадают за все месяцы отопительного сезона, кроме декабря 2016 г.

За декабрь 2016 г. поставщиком предъявлено на 18 Гкал больше, чем по общедомовому прибору учета. Это связано с выделением с декабря 2016 г. вентиляции собственникам нежилого помещения

¹ В декабре 2016 г. по показаниям отдельного счетчика на вентиляцию из показаний ГПУ выделено и отнесено на собственника нежилого помещения 18.264 Гкал

по отдельному счетчику. Таким образом, поставщиком услуги предъявлен объем соответствующий показаниям ГПУ

В первой половине 2016 г. начисления собственникам велись по средним показателям, что привело к разнице между начислениями по лицевым счетам и объемами по приборам учета, а также предъявленными поставщиками. В декабре 2016 был проведен перерасчет по стоимости. По объему перерасчета в Гкал в системе нет информации.

Показатель (итого за 2016)	в Гкал	в руб.
Начислено поставщиком за отопление	3 635.54	5 903 050.61
Объем по ГПУ	3 617.686	5 872 825.51
Распределено по лицевым счетам собственников в 2016 г.	4 150.8949	5 817 845.78
Разница (распределено по лицевым счетам меньше, чем предъявлено поставщиком)		85 204.83

Вывод: фактические начисления собственникам ТСЖ по данным системы «Биллинг-онлайн» меньше сумм, начисленных поставщиком на 85 тыс. рублей.

Проверка правильности проведения перерасчета в сентябре 2016 г.

В соответствии с *Предписанием об устранении выявленных нарушений (размещено на сайте ТСЖ) от 20 июня 2016 г.* был произведен перерасчет по услуге отопления за 2014-2015 гг.

Перерасчет связан с тем, что расчеты по лицевым счетам велись по показаниям индивидуальных приборов учета, а в соответствии с Постановлением 307 должны были вестись исходя из площади помещений.

Указанный перерасчет не должен был изменить общего количества Гкал, начисленных ранее, а только привести показания по всем лицевым счетам к новым – рассчитанным на 1 кв.м. площади исходя из общедомовых приборов учета. Данный перерасчет является трудоемким, поэтому был произведен в автоматизированной системе расчетов Биллинг.

По данным системы Биллинг всего за сентябрь 2016 г. по всем лицевым счетам было доначислено **110 524.32 руб.**, что свидетельствует о некорректном применении алгоритма, т.к. по техническому заданию общий итог должен был быть равен 0.

Рекомендации по расчетам за отопление и нагрев горячей воды:

- 1) Привести применяемый алгоритм распределения показаний ГПУ (общедомовых приборов учета) по лицевым счетам по отоплению и горячей воде к показаниям общедомовых приборов учета.
- 2) Провести корректировку перерасчета за 2014-2015 гг. с целью возврата излишне начисленных 110.5 тыс. рублей.

III. Расчеты по электроэнергии

Показатель (итого за 2016)	в кВт	в руб.
Начислено поставщиком «Екатеринбургэнергосбыт»	1 339 444.00	2 460 505.44
Объем по ГПУ	1 306 078.92	2 401 361.87
Всего предъявлено собственникам (с учетом ЦЭБУР-Гард)	1 376 264.11	2 363 916.18
Разница (начислено собственникам – начислено поставщиком)	36 820.11	-96 589.26

Выявлено, что в распределение по лицевым счетам собственников не включались суммы потерь электроэнергии, выставяемые поставщиком Екатеринбургэнергосбыт.

Выводы по расчетам за электроэнергию:

1) **Объем услуг, распределенных между собственниками больше предъявленного поставщиком на 36 820.11 кВт**

2) Объем по общедомовым приборам учета (ГПУ, указанный в квитанции) меньше, чем предъявляет поставщик из-за не включения в ГПУ показаний по потерям (предъявляемых поставщиком),

3) Общие начисления по лицевым счетам за 2016 г. несмотря на превышение общего количества кВт по сравнению с выставленным поставщиком на **96,586 тыс. рублей** меньше суммы, предъявленной поставщиком.

4) Начисления ЧОП "ЦЭБУР-Гард" проводятся только в рублях, без указания объема потребленных услуг в кВт.

Рекомендации по расчетам за электроэнергию:

1) Учитывать при определении ГПУ потери, закладываемые в расчет Екатеринбургэнергобыт (если они выставляются обоснованно);

2) Рассмотреть возможность изменения алгоритма распределения начислений по услуге между собственниками с целью приведения общих начислений к показаниям ГПУ по объему, а рублевого эквивалента к сумме, предъявляемой поставщиком.

Заключение ревизионной комиссии.

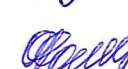
Председателю и Правлению ТСЖ «Токарей 68» рекомендуем:

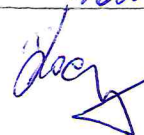
1. Учесть замечания ревизионной комиссии.
2. Произвести сверку остатков средств целевого финансирования по статьям затрат согласно финансового плана. Предоставить ревизионной комиссии отчет по сверке в срок до 31.12.2017г.
3. Создать резерв по сомнительным долгам
4. Произвести инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности по лицевым счетам собственников.
5. Произвести списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.
6. Разработать форму отчета об использовании финансового плана с учетом замечаний ревизионной комиссии.

Ревизионная комиссия утверждает годовой финансовый план на 2017год.

При утверждении данного акта общим собранием считать отчет и вынесенные предложения правления решениями общего собрания ТСЖ «Токарей 68».

Председатель ревизионной комиссии  Титушкина Л.В.

Члены ревизионной комиссии  Фомина О.А.

 Ростовщикова Н.А.