

# Акт проверки организационной и финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ «Лазурный» за 2013 год

г. Барнаул

28 марта 2014 г.

Ревизионная комиссия, избранная Общим собранием членов Товарищества 20.09.2013 г., в составе:

Председателя комиссии Кондратенко О.П. и членов комиссии Кравченко И.А. и Черданцевой О.Н. провела проверку организационной и финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ «Лазурный» за 2013 год на основании Приказа Председателя ТСЖ «Лазурный» № 7 от 03.02.2014 г.

Проверка проведена выборочным методом.

## I. Управление ТСЖ «Лазурный»

ТСЖ «Лазурный» (юридический адрес: 656058, Алтайский край, г. Барнаул, проезд Северный Власихинский, дом 68) состоит из 160 квартир, в которых проживает 430 человек, в том числе 270 собственников жилья, 23 чел. - в муниципальных квартирах. В частной собственности находится 156 квартир, что составляет 97,5 долей, в муниципальной собственности – 4 квартиры. В 2013 году количество новых собственников купленных квартир составило 4 человек. В актах предыдущих проверок неоднократно отмечалось о том, что собственники купленных квартир в члены Товарищества не вступают, однако пользуются правом голоса наравне с членами ТСЖ «Лазурный». С конца 2013 г. Правлением ТСЖ начата работа по сбору заявлений с жильцов о вступлении в члены Товарищества, на текущий момент собрано 212 заявлений, что составляет 78,5 % от общего количества собственников жилья, что соответствует требованиям п.3 ст.135, п. 6 ст.143 ЖК РФ, определяющего, что число членов товарищества собственников жилья должно превышать пятьдесят процентов голосов от общего числа голосов собственников помещений в многоквартирном доме.

В проверяемом периоде руководство текущей деятельностью ТСЖ «Лазурный» осуществляли:

### ➤ **Председатель Правления ТСЖ «Лазурный»:**

- Иванов А.А. (с 01.01.2013 г. по 10.08.2013 г.);
- Иштуганова Е.В. (с 11.08.2013 г. по настоящее время).

### ➤ **Бухгалтер:**

- Метелева И.И. (с 01.01.2013 г. по 29.03.2013 г.);
- Торгунова Г.Д. (с 01.04.2013 г. по 31.08.2013 г.);
- Гемель Н.Н. (с 28.08.2013 г. по 26.12.2013 г.);
- Сырескина О.Г. (с 16.12.2013 г. по настоящее время, в том числе: с 16.12.2013 г. по 26.12.2013 г. временно в порядке замещения бухгалтера Гемель Н.Н., находящейся в отпуске без содержания).

**Следует отметить, что Торгунова Г.Д., исполняла обязанности бухгалтера фиктивно, фактически бухгалтерский учёт вела, не имея на то полномочий, Метелева И.И., что подтверждается подписями на бухгалтерских и кассовых документах.**

### ➤ **Члены Правления:**

- с 01.01.2013 г. по 29.07.2013 г.: Варнэк В.А., Новохатская Т.Д., Суворова С.М.;
- с 30.07.2013 г. по настоящее время: Поворова Т.П., Иванов А.А., Бабешко Н.Г., Гуряшева И.В.

При передаче дел от бывшего Председателя Правления Иванова А.А. действующему Председателю Иштугановой Е.В. 10.08.2013 г. составлен акт приёма-передачи документов и принадлежащего ТСЖ оборудования и инвентаря. Кроме того, 28.08.2013 г. дополнительно составлен перечень бухгалтерских документов ТСЖ «Лазурный», принятых бухгалтером Гемель Н.Н. при вступлении в должность. Акты составлены с полным перечнем передаваемых документов, которые хранятся по месту нахождения ТСЖ, членам ревизионной комиссии на обозрение и проверку предоставлены.

**За 2013 г. проведено 14 заседаний Правления ТСЖ «Лазурный», 2 Общих собрания жильцов дома, на которых рассмотрены следующие вопросы:**

- Отчёт ревизионной комиссии по итогам деятельности ТСЖ «Лазурный» за 2011-2012 г.г.;
- Выборы нового Правления, нового Председателя Правления, нового состава ревизионной комиссии ТСЖ «Лазурный», приём-передача дел и документации по ТСЖ «Лазурный» в связи со сменой должностных лиц;
- Отчёт бухгалтера Метелевой И.И., бухгалтера Гемель Н.Н. о финансовом состоянии и состоянии бухгалтерского учёта в ТСЖ «Лазурный», финансирование работ по восстановлению бухгалтерского учёта за период с января по август 2013 г., а также по сдаче отчётности в ПФР, ФСС, ИФНС за 2012 г. – первый, второй кварталы 2013 г., урегулирование вопроса по оплате больничных листов дворнику Фуртову С.И., по восстановлению численной бухгалтером Метелевой И.И. в мае 2013 г. суммы в размере 23 608,91 руб. за отопление со счетов жильцов дома, а также суммы в размере 7013,33 руб., численной со своего собственного счёта по оплате коммунальных услуг в мае 2012 г.;
- Составление сметы доходов-расходов на период: август-декабрь 2013г.;
- Оформление земельного участка и техпаспорта на дом;
- Сбор копий техпаспортов на квартиры дома, проверка показаний индивидуальных приборов учёта холодной и горячей воды, перерасчёт за горячее водоснабжение по 120 кв.;
- Ремонт ливневой канализации в 4 подъезде, создание комиссии по проверке проведённых ремонтных работ отопительной и водопроводной систем дома с целью решения вопроса по их оплате сантехнику;
- Наведение порядка в приёме на работу сотрудников ТСЖ, в т.ч. смена дворника, уборщиц подъездов, подготовка новой редакции Правил внутреннего трудового распорядка работников ТСЖ «Лазурный»;
- Погашение задолженности ТСЖ «Лазурный» перед ОАО «Барнаульская теплосетевая компания» (БТСК) и ООО «Барнаульский Водоканал»;
- О работе с должниками по погашению задолженности по коммунальным платежам (уведомления о необходимости погашения задолженности за коммунальные услуги; ограничение на предоставление коммунальных услуг; подача исковых заявлений в суд о взыскании задолженности с жильцов: Новожилов (кв.31), Черкасов (кв.33), Яговкина (кв.48), Солято (кв.107), Авдеев (кв.124), Заря (кв.125), Егерь (кв.129), Звонарёв (кв.145));
- Ремонт межпанельных швов (50 %- жильцы, 50 %- ТСЖ), благоустройство двора (субботник), информирование жильцов о запрете курения в подъездах, о замене домофонов в 1 и 2 подъездах;
- Разработка бланка заявления о вступлении в члены ТСЖ «Лазурный», проведение работы с жильцами по подписанию данных заявлений;
- Подготовка сметы расходов ТСЖ «Лазурный» на 2014 г. с увеличением тарифа на текущее содержание жилья до 8,75 руб. за кв.м;
- Утверждение нового штатного расписания работников ТСЖ «Лазурный» на 2014 г. с увеличением заработной платы;
- Увеличение арендной платы провайдерам на 50-100 руб./мес.;
- Другие.

Из перечисленных выше не решены либо находятся в процессе проработки следующие вопросы:

- Подача исковых заявлений в суд о взыскании задолженности с жильцов приостановлена из-за отсутствия денежных средств на счетах ТСЖ «Лазурный» для оплаты госпошлины;
- Продолжается процесс по оформлению земельного участка под многоквартирным домом, сроки оформления до настоящего момента не определены;
- Продолжается работа по сбору заявлений с жильцов о вступлении в члены ТСЖ. Следует отметить, что членские взносы при этом не собираются, так как нет решения общего собрания жильцов дома о размере взноса при вступлении в члены ТСЖ «Лазурный»;
- Продолжается работа по сбору информации о состоянии индивидуальных приборов учёта горячей и холодной воды. На момент проверки имеется информация по 20-ти квартирам (из 129, в которых установленные индивидуальные приборы учёта).

## II. Расчётный счёт

В проверяемом периоде все безналичные расчёты ТСЖ «Лазурный» осуществлялись по расчётному счёту 40703810912000000038 (договор на РКО № 12-500 от 06.07.2010 г.), открытому в ОАО КБ «Форбанк».

По состоянию на 01.01.2014 г. остаток денежных средств на расчётном счёте ТСЖ «Лазурный» составил 49 167,76 руб.

В течение 2013 г. сумма поступлений денежных средств на расчётный счет ТСЖ составила 1 363 259,47 руб., сумма платежей – 1 334 038,07 руб.

В ходе проверки порядка ведения расчётных счетов ТСЖ «Лазурный» нарушений не выявлено. Обороты, отражённые в оборотно-сальдовой ведомости ТСЖ по счёту 51 «Расчётный счёт», соответствуют оборотам по расчётному счёту 40703810912000000038, что подтверждено выписками обслуживающего банка и платёжными документами. Денежные средства в сумме 472 478,00 руб., полученные в 2013 годах сотрудниками ТСЖ Метелевой И.И., Иштугановой Е.В. с расчётного счёта, своевременно и полностью оприходованы в кассу ТСЖ «Лазурный».

## III. Касса

Остаток денежных средств в кассе ТСЖ «Лазурный» на 01.01.2013 г. составлял 736,57 руб.

Оприходовано в кассу за 2013 год – 517 100,24 руб. (в т.ч. 472 478 руб. получено по чекам с расчетного счета); расход наличных денег составил за год 517 773,49 руб., в том числе:

- на оплату труда (в т.ч. больничные листы и договоры подряда) – 419 246,82 руб.;
- в подотчёт - 92 506,67 руб.;
- компенсация жильцам ремонта швов (50 %) – 6020 руб.

Денежные средства, получаемые из кассы ТСЖ, расходовались на следующие цели: выплата заработной платы за 2013 г. (в т.ч. оплата больничных листов), транспортные расходы, покупка хозяйственного инвентаря, бумаги и канцелярских принадлежностей, и прочие. Случаев не обоснованного расходования средств не выявлено.

С работниками ТСЖ, регулярно получавшими денежные средства в банке в 2013 г., оформлены договоры о материальной ответственности:

- с бывшим бухгалтером Метелевой И.И. - от 06.05.2012 г.;
- с действующим председателем правления Иштугановой Е.В. – от 10.08.2013 г.

Договоры оформлены с соблюдением требований ст. 244 Трудового Кодекса РФ, Постановления Правительства РФ № 823 от 14.11.2002 г., Постановления Министерства труда и социального развития РФ № 85 от 31.12.2002 г. **На момент проверки договор о МОЛ с Иштугановой Е.В. находился у материально ответственного лица, что влечёт за собой определённые правовые риски. Договоры должны храниться у незаинтересованного лица.**

#### IV. Начисление зарплаты

Анализ начисления и выдачи заработной платы работникам ТСЖ показал следующее: ведомости начисления заработной платы с января по декабрь, табеля, штатное расписание и договоры подряда за 2013 год представлены ревизионной комиссии.

##### 2013 год

Общий фонд оплаты труда всех работников ТСЖ и начисленный налог за 2013 г. составили:

- Начисленная заработная плата штатным сотрудникам – 415 404,71 руб.;
- Начисленная заработная плата по договорам подряда – 87 255,43 руб.;
- Налоги (подходный налог) – 63 548,00 руб.;
- Налоги (ПФ, ФСС) – 94 146,81 руб.;

Выплачено на руки:

- Штатным сотрудникам и по договорам подряда – 419 246,82 руб.

Ведомость выплат приведена в **Приложении 1**.

В 2013 году по гражданско-правовым договорам (далее - ГПД) были произведены начисления в ФСС по ставке 2,9%, хотя взносы на обязательное социальное страхование по ГПД не начисляются, а взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний необходимо начислять, если прописано в ГПД. Данное обстоятельство отмечено в акте предыдущей проверки за 2011-2012 гг. и относится к периоду работы бухгалтера ТСЖ Метелевой И.И. На текущий момент нарушение устранено, излишне уплаченные взносы возвращены на расчётный счёт ТСЖ 04.02.2014 г.

При проверке выявлено, что суммы оплаты по договорам подряда в 2013 г. включались в ведомости выдачи средств на оплату труда штатным сотрудникам, что повлекло за собой неправильное разнесение сумм по счетам бухучёта. Данное обстоятельство отмечено в акте предыдущей проверки за 2011-2012 гг. и относится к периоду работы бухгалтера ТСЖ Метелевой И.И. На текущий момент нарушение устранено.

01.10.2012 г. был заключен ГПД с Торгуновой Г.Д. на взыскание задолженности с должников по коммунальным услугам, стоимость названного комплекса работ составила 6% от суммы погашенной задолженности. Срок договора с 01.10.2012 г. по 31.01.2013 г.

- За этот период получено по платежным поручениям:

Квартира №124 - Авдеев В.В. = 37 307,14 руб.

Квартира №149 - Козодаев С.С. = 11 867,58 руб.

Всего получено: 49 174,72 рубля

- Расчет оплаты по договору с Торгуновой Г.Д.

Поступило оплаты –  $49\,174,72 \times 6\% = 2\,950,48$  руб.

НДФЛ  $2\,950,48 \times 13\% = 383,56$  руб.

ПФ  $2\,950,48 \times 22\% = 649,11$  руб.

ФФОМС  $2\,950,48 \times 5,1\% = 150,47$  руб.

ФСС 0,2%  $2\,950,48 \times 0,2\% = 5,90$  руб.

К выдаче:  $2\,950,48 - 383,56 = 2\,566,92$  руб.

### **В ходе проверки выявлены следующие нарушения:**

- 1) В феврале 2013 г. с заработной платы Метелевой И.И. не был рассчитан и удержан НДФЛ. Оклад 4500 руб. + Р.К. 15% 675 руб. = 5 175,00 руб. Сумма недоплаты НДФЛ в бюджет – 5 175 руб. x 13% = 673 руб. Сумма переплаты Метелевой И.И. составила 673 руб.
- 2) В марте 2013 г. Метелевой И.И. начислена заработная плата = 12 475,07 руб. (5 175,00 руб.- оклад + РК 15%, 5 661,32 руб. - отпускные, 1638,75 руб. - оплата по ГПД). НДФЛ должен быть удержан : 12 475,07 x 13 % = 1 622 руб. По факту удержано 1 231 руб. Сумма недоплаты НДФЛ в бюджет: 1 622,00 – 1 231,00 = 391 руб. (в т.ч. сумма переплаты Метелевой составила 391 руб.).
- 3) В марте 2013г. Торгуновой Г.Д. начислена заработная плата 86,25 руб., НДФЛ не удержан. Сумма недоплаты НДФЛ в бюджет - 86,25 руб. x 13 % = 11 руб. Сумма переплаты Торгуновой Г.Д. составила 11 руб.
- 4) С августа по ноябрь 2013 г. Гемель Н.Н., с сентября по ноябрь 2013 г. Иштугановой Е.В., с октября по ноябрь 2013 г. Максимову И.А. были предоставлены налоговые вычеты на сотрудника в размере 500 руб., однако собственноручные заявления сотрудников на его предоставление и копии подтверждающих документов отсутствуют. Кроме того, предоставление указанных налоговых вычетов отменено с 01.01.2012 г. (ст. 218 НК РФ). Следовательно, предоставление указанных вычетов является неправомерным.
  - Гемель Н.Н.: 500,00 руб. x 4 месяца = 2000,00 руб. x 13 % = 260,00 руб. - недоплата НДФЛ в бюджет
  - Иштугановой Е.В.: 500,00 руб. x 3 месяца = 1 500,00 руб. x 13 % = 195,00 руб. - недоплата НДФЛ в бюджет (исправлено в декабре 2013 г.)
  - Максимову И.А.: 500,00 руб. x 2 месяца = 1 000,00 руб. x 13 % = 130,00 руб. - недоплата НДФЛ в бюджет (исправлено в декабре 2013 г.)
- 5) При расчете отпускных Торгуновой Г.Д. в выплаты, учитываемые при исчислении среднего заработка, включено вознаграждение по ГПД: апрель 2012 г. – 4 435,71 руб., июнь 2012 г. – 15 340,20 руб., сентябрь 2012г. – 15 266,33 руб., январь 2013 г. – 2 951,68 руб. Итого: 37 993,92 руб. Если убрать из среднего заработка указанную сумму, то сумма отпускных составит 20 700,00 руб. : 352,8 = 58,67 руб. x 28 дней = 1 642,76 руб. Бухгалтером начислены отпускные в размере 4 658,36 руб. Сумма излишне начисленных отпускных составила 4 658,36 руб. – 1 642,76 руб. = 3 015,60 руб.
- 6) При расчете отпускных Метелевой И.И. в средний заработок за март 2012 г. включено вознаграждение по ГПД в размере 1 638,75 руб. Сумма выплат, учитываемых при исчислении среднего заработка за 12 месяцев, составила 57 582,67 руб. В справке-расчете отпускных указана сумма в размере 62 158,71 руб. Расчётная сумма отпускных - 57 582,67 руб. : 320,68 = 179,56 руб. x 28 дней = 5 027,80 руб. Фактически начислено 5661,32 руб., больше на 633,52 руб.
- 7) Кирилин И.И. с 01.07.2013 г. по 28.07.2013 г. находился в очередном отпуске, расчет отпускных отсутствует. В июне 2013 г. ему начислено 12 545,01 руб. Оклад составляет 4 600,00 руб., соответственно сумма отпускных составляет 7 945,01 руб., следовательно, в средний заработок включены оплаты по ГПД (март – 3500,00 руб., апрель – 14425,00 руб.).
- 8) Договоры подряда от 01.04.2013 г. и от 01.05.2013 г. с Торгуновой Г.Д. на исполнение функций бухгалтера оформлены на сумму 4 500,00 руб., акт сдачи-приемки выполненных работ - на 5 175,00 руб. (включен РК 15%). Договор подряда от 01.06.2013 г. отсутствует, хотя начислено 5 175,00 руб.
- 9) Договор подряда от 01.05.2013 г. на работу дворника оформлен на 4 000,00 руб., акт сдачи-приемки работ - на 4 600,00 руб. (включен РК 15%).
- 10) Договор подряда от 10.10.2013 г. с Вялых С.В. оформлен на сумму 1 200,00 руб., акт сдачи-приемки - на 1 200,0 руб., в договоре к стоимости 1 200,00 руб. подписано ручкой «+ РК 15%», начислено по договору – 1 380,00 руб.
- 11) Договор подряда от 10.10.2013 г. с Мартыяновым С.В. оформлен на сумму 3 100,00 руб., акт сдачи-приемки -на 3 100,0 руб., в договоре к стоимости 3 100,00 руб. подписано ручкой «+ РК 15%», начислено по договору – 3 565,00 руб.
- 12) Договор подряда от 28.10.2013 г. с Просолуповым А.В. оформлен на сумму 500,00 руб., акт сдачи-приемки - на 500,0 руб., начислено по договору 575,00 руб.

Учитывая вышеизложенное, ревизионная комиссия рекомендует при заключении ГПД в разделе «условия оплаты» включать сумму к начислению с учётом РК (15%) с указанием «в т.ч. НДС».

#### V. Расчёты с подотчётными лицами

В 2013 г. подотчётными лицами в ТСЖ «Лазурный» согласно приказам являлись следующие сотрудники, а именно:

- Иванов А.А.;
- Метелева И.И.;
- Торгунова Г.Д.;
- Иштуганова Е.В.;
- Гемель Н.Н.

В 2013 г. был оформлен 31 авансовый отчёт. Общая сумма денежных средств, выданная в подотчёт, составила 92 506,67 руб., возвращено неизрасходованных средств в кассу 43 622,24 руб. По мнению ревизионной комиссии, расход подотчётных денежных средств осуществлялся на приобретение товаров, необходимых для нормального жизнеобеспечения жильцов дома, расположенного по адресу: г. Барнаул, проезд Северный Власихинский, 68, по каждому материально-ответственному лицу ведутся карточки учёта малоценных и быстроизнашивающихся предметов в электронном виде в ПО 1С-Бухгалтерия. Статьи расходов приведены в **Приложении 2**.

При проверке расчётов с подотчётными лицами выявлены случаи выдачи денежных сумм под отчет при наличии задолженности и перерасхода по ранее выданным авансовым:

- Иванов А.А.                      остаток на 01.01.13г.                      183 руб.
- Метелева И.И.                    перерасход на 01.01.13г.                      1,40 руб.

Данное обстоятельство отмечено в акте предыдущей проверки за 2011-2012 гг. и относится к периоду работы бухгалтера ТСЖ Метелевой И.И. На текущий момент нарушение устранено.

Так же было допущено списание на счет затрат № 26 материальных ценностей без оприходования, при этом факты оприходования и передачи ценностей в эксплуатацию в учете не подтверждены:

Номер авансового отчета	Дата	Наименование МЦ	Сумма	Примечание
№ 5	06.03.13г.	Пакеты вакуумные	3,92	
№ 14	10.06.13г.	Бланки табеля	30,00	
№ ТТ000000021	30.09.13г.	Бумага для ксерокса	501,16	
Итого:			535,08	

На текущий момент нарушение устранено.

В авансовом отчете № 13 от 13.05.13 г. сумма транспортных расходов была учтена на счете № 60, хотя в бухгалтерском учете расходы организации, связанные с поездками работников, списываются на счет затрат № 26. На текущий момент нарушение устранено.

В авансовом отчете № 25 от 31.10.13 г. не учтена сумма расходов на приобретение черенка для лопаты в размере 39 рублей. На деятельность ТСЖ указанное обстоятельство не повлияло, т.к. денежные средства не возмещены Иштугановой Е.В., претензий со стороны Иштугановой Е.В. нет.

Были приняты к учёту авансовые отчёты без надлежаще оформленных подтверждающих документов:

Дата	Вид расхода	Сумма, руб.	Оформленный документ	Требуемый документ
09.08.2013	Оплата за выполненную работу дворника в июле 2013г. Нахлупину А.С.	6000,00	Акт №1 за подписью членов Правления Иванова А.А., Иштугановой Е.В., Поворовой Т.В. Гуряшовой И.В., Бабешко Н.Г.	акт выполненных работ с печатями и подписями подрядчика.
26.12.2013	Покупка 2 лопат на рынке	400,00	Акт за подписью Председателя Правления Иштугановой Е.В. и члена Правления Гуряшовой И.В., бухгалтера Сырескиной О.Г. и дворника Максимова И.А.	Кассовый, товарный чеки.

На правильность расчёта налога по УСН указанные нарушения не повлияли, так как УСН исчисляется в % от доходов ТСЖ.

Следует отметить, что в ТСЖ в 2013 г. отсутствовал приказ на установление размеров и сроков, на которые могут выдаваться в подотчёт денежные средства (п.11 Раздела I Положение ЦБ РФ № 40 от 22.09.1993 г.), что влекло за собой риск неограниченного по времени пользования наличными деньгами подотчётными лицами. Приказ был издан только 10.08.2013 г. В 2014 г. издан новый приказ № 5 от 09.01.2014 г.

## **VI. Исполнение сметы расходов**

Смета доходов и расходов ТСЖ «Лазурный» на 2013 г. Правлением ТСЖ «Лазурный» и Председателем Правления Ивановым А.А. не составлялась. На Общем Собрании членов ТСЖ «Лазурный», проведённом в форме заочного голосования 23.09.2013 г. была утверждена смета, составленная новым Правлением, на период с августа по декабрь 2013 г. При анализе исполнения указанной сметы незапланированных и нерациональных расходов не выявлено. В феврале 2014 г. на Общем Собрании членов ТСЖ «Лазурный», проведённом в форме заочного голосования, утверждена смета на 2014 г. При составлении сметы учтены замечания и предложения ревизионной комиссии, указанные в акте предыдущей проверки, а именно: включены все планируемые доходы и расходы, поступающие и оплачиваемые в/из кассы и на/с расчётного счёта ТСЖ «Лазурный», так же заложены расходы на частичное облагораживание придомовой территории.

## **VII. Расчёты с покупателями услуг**

ТСЖ «Лазурный» оказывает услуги по размещению оборудования Интернет-провайдеров и рекламных агентств. По состоянию на 01.01.2014 г. заключены договоры, предусматривающие ежемесячную оплату, со следующими организациями:

- 1) ГК «Оранжевый слон» (№ 124 от 01.11.2008 г.) - 200 руб./мес.;
- 2) ОАО «Мобильные телесистемы» (№ б/н от 01.01.2009 г.) - 300 руб./мес.;
- 3) ООО Продюсерский центр «ПРОдвижение-Барнаул» (№ 106/2012 от 17.04.2012 г.) - 320 руб./мес.;
- 4) ЗАО «Эр-телеком холдинг» (№ б/н от 23.05.2012 г.) - 500 руб./мес.;
- 5) ЗАО «Интелби» (№ 67/06-09 от 08.06.2009 г.) - 500 руб./мес.;
- 6) ОАО «Ростелеком» (№ 57 от 01.08.2008 г.) - 500 руб./мес. + 66 кВт/мес. электроэнергия;
- 7) ОАО «Ростелеком» (№ БНЛ-163 от 01.01.2011 г.) - 500 руб./мес.;
- 8) ООО «Сибирские сети» (№ б/н от 17.08.2011 г.) - 500 руб./мес. С 01.10.2013 г. подписано дополнительное соглашение о предоставлении услуг связи «Доступ в Интернет» в счёт оплаты за использование конструкций зданий;
- 9) ООО «Престиж-Интернет» (Энфорта) (№ БНЛ-б/н от 26.12.2009 г.) - 300 руб./мес.

За 2013 г. по данным договорам оказано услуг на общую сумму 41 602,20 руб., из них в 2013 г. оплачено 35 202,20 руб. Задолженность на 01.01.2014 г. составила 4 400 руб., в том числе:

- 1) ООО «Сибирские сети» - 2 000 руб. (оплачены в феврале 2014 г.)
- 2) ЗАО «Эр-телеком холдинг» - 1500 руб. (оплачены в январе 2014 г.);
- 3) ООО «Интелби» - 500 руб. (оплачены в январе 2014 г.);
- 4) ОАО «Мобильные телесистемы» - 400 руб. (оплачены в феврале 2014 г.).

Задолженность на 01.01.2014 г. подтверждена актами сверки.

**Следует отметить, что по договору № БНЛ-б/н от 26.12.2009 г., заключённому с ООО «Престиж-Интернет» (Энфорта), поступлений денежных средств на счёт ТСЖ за 3 года ни разу не было (сумма долга на 01.10.2013 г. составляла 9 900 руб.). Руководство ТСЖ в течение указанного времени никаких мер к погашению задолженности либо изменению договорных отношений с данным провайдером не предпринимало. Указанному обстоятельству способствовало так же отсутствие нормального ведения учёта бухгалтером Метелевой И.И., вследствие чего сумма долга не отражалась на счетах бухгалтерского учёта ТСЖ.**

В 2013 г., после составления актов сверок с покупателями услуг, Председателем правления Иштугановой Е.В. были предприняты попытки по погашению указанного долга. Однако, вследствие ликвидации ООО «Престиж-Интернет» (Энфорта), взыскать указанный долг не представляется возможным. На основании вышеизложенного, договор с ООО «Престиж-Интернет» (Энфорта) № БНЛ-б/н от 26.12.2009 г., считать не действующим.

### VIII. Расчёты с поставщиками услуг

На момент проверки бухгалтерский учёт расчётов с поставщиками услуг в ТСЖ приведён в соответствие с правилами ведения бухгалтерского учёта. По состоянию на 01.01.2014 г. задолженность ТСЖ «Лазурный» перед поставщиками услуг составила 32,62 руб. (ООО «ВЦ ЖКХ»), т.к. в соответствии с заключенным договором ООО «ВЦ ЖКХ» самостоятельно удерживает 0,9 % из суммы поступивших от жильцов коммунальных платежей. С остальными поставщиками расчёты произведены в полном объёме, задолженность отсутствует.

Информация о расчётах с поставщиками услуг (коммунальных и прочих) приведена в таблице:

№ п/п	Наименование поставщика услуг, номер и дата договора	Услуга	Долг ТСЖ на 01.01.13	Начислено к оплате	Фактически оплачено	Долг ТСЖ на 01.01.14
<b>Расчёты ТСЖ с поставщиками коммунальных услуг</b> <b>(из сумм, поступивших от жильцов на расчётный счёт ТСЖ)</b>						
1.	ООО «Алтайметран-Сервис+», № 12/08 от 12.08.2010 г.	Техническое обслуживание узла учёта тепловой энергии	20209,48	40817,54	61027,02	0
2.	ОАО «Барнаульская горэлектрость», № 1573 от 21.09.1998 г.	Электроснабжение ОДН	6464,51	88288,95	94753,46	0
3.	ООО «ЛифтМонтажСервис», № 11-11 от 01.01.2011 г.	Техническое обслуживание и ремонт лифтов	16770,78	114658,20	131428,98	0
4.	ООО «Фирма «ПЖЭТ-2», № 22 от 01.08.2011	Обслуживание лифтов	14975,41	184853,46	199828,87	0
5.	ООО «ВЦ ЖКХ», № 05/243 от 01.07.2005 г.	Информационное и консультационно-справочное обслуживание	3169,74	7818,43	11020,79	32,62
<b>Расчёты ТСЖ с поставщиками прочих услуг</b> <b>(за счёт статьи «Содержание и текущий ремонт жилья»)</b>						
1.	ООО «АвтоСпецИнвест», № б/н от 22.03.2013 г.	Услуги транспорта и строительных механизмов (очистка территории от снега)	0	16 00,00	16200,00	0
2.	ООО «АйТи-Софт», № 806 от 14.05.2013 г.; № 073 от 17.05.2013 г.	Поставка и информационно-технологическое сопровождение системы «1С:Предприятие 8»	0	13600,00	13600,00	0
3.	ООО «Алтайская Деловая Компания», сч. № АДТБ-004928 от 29.05.2013 г.	Материалы для ремонта канализационных труб в 1 подъезде	0	6588,40	6588,40	0
4.	ООО «Алтай-Сервис», № 20/08/13 от 20.08.2013 г.	Промыва, опрессовка внутренних систем отопления	0	16850,00	16850,00	0



5.	ООО «Алтайский хозмаг», сч. № 2262 от 23.04.2013 г.	Покупка канцелярских и хозяйственных товаров	0	1694,10	1694,10	0
6.	ЗАО «Барнаульский комбинат железобетонных изделий 2», сч. № 71 от 30.01.2013 г.	Покупка 4-х ограждающих тумб	0	1500,00	1500,00	0
7.	ОАО «Вымпелком», № ZMWIH от 21.07.2011 г.	Местная телефонная связь	1309,09	2558,63	3867,72	0
8.	ИП Галимасов С.А., № б/н от 27.03.2013 г.	Подготовка тепловой нагрузки на отопление и горячее водоснабжение	0	14300,00	14300,00	0
9.	ООО «ЖЭУ 25», сч. № 537 от 31.05.2013 г., сч. № 799 от 30.06.2013 г.	Автоуслуги по вывозу ТБО и крупно- габаритного мусора	0	8381,56	8381,56	0
10.	ООО «Открытые технологии», сч. № 1127407 от 04.10.2013 г.	Поставка ПО ESET N003 SMART SECURITY (Антивирус)	0	1536,00	1536,00	0
11.	ООО «АИЦ "Союзлифтмонтаж", № 064-Л-2013 от 06.06.2013 г.	Техническое освидетельствование лифтов	0	9040,00	9040,00	0
12.	ИП Юдина Е.В., № ЗБ от 02.07.2013 г.	Оказание клининговых услуг	0	18333,32	18333,32	0

Задолженность ТСЖ на 01.01.2014 г. подтверждена актами сверки с поставщиками товаров и услуг.

По состоянию на 01.01.2014 г. **зadолженность жильцов** дома перед поставщиками услуг составила:

<b>Расчёты с поставщиками коммунальных услуг (оплата жильцами напрямую поставщикам)</b>						
<i>Предоставление актов сверок не обязательно</i>						
1.	ООО «Алтайтехнопарк», № 109 от 01.03.2008 г.	Обслуживание устройства «Домофон»	Акты сверки отсутствуют			
2.	ООО «Барнаульский Водоканал», № 5185 от 01.01.2007 г.	Отпуск питьевой воды и приём сточных вод	220865,37	133453,45	158162,94	196155,88
3.	ОАО «Барнаульская теплосетевая компания», № 0479Т от 01.07.1999 г.	Отпуск и пользование тепловой энергией в горячей воде	0	2308898,69	2066139,65	242759,04
4.	ООО «ЖЭУ 25», № 46/Ж от 08.05.2013 г.	Вывоз и утилизация твёрдых бытовых отходов	Акты сверки отсутствуют			

#### **IX. Расчёты с владельцами квартир**

Расчёты с владельцами квартир за предоставленные коммунальные услуги и на текущее содержание жилого дома ТСЖ «Лазурный» производит через ООО «ВЦ ЖКХ». Задолженность жильцов по данным платежам составляла:

- На 01.01.2009 г. – 893 879,38 руб.;
- На 01.01.2010 г. – 961 311,67 руб., рост на 67 432,29 руб.;
- На 01.01.2011 г. – 1 004 966,31 руб., рост на 43 654,64 руб.;

- На 01.01.2012 г. – 1 057 569,95 руб., рост на 52 603,64 руб.;
- На 01.01.2013 г. – 955 293,95 руб., снижение на 102 276,00 руб.;
- На 01.01.2014 г. – 1 014 886,88 руб., рост на 59 592,93 руб.

Расчёты с жильцами за предоставленные коммунальные услуги в 2013 г. приведены в таблице:

Статья	Сальдо на начало	Начислено	Поступило	Просрочка	Сальдо на конец	% просрочки
Водоотведение	103 272,41	286 976,41	279 066,98	88 614,88	111 181,84	<b>80 %</b>
Холодное водоснабжение	81 645,63	234 498,83	236 015,34	62 919,67	80 129,12	<b>79 %</b>
Горячее водоснабжение	238 428,87	733 859,95	709 234,56	198 510,83	263 054,26	<b>75 %</b>
Домофон	9 118,80	52 185,00	51 439,92	5 453,88	9 863,88	<b>55 %</b>
Содержание и текущий ремонт жилья	135 866,20	868 773,64	866 094,55	65 516,69	138 545,29	<b>47 %</b>
Отопление	316 372,92	1 489 846,21	1 486 822,25	148 142,70	319 396,88	<b>46 %</b>
Электроэнергия ОДН	11 168,35	88 343,62	84 015,61	7 159,81	15 496,36	<b>46 %</b>
Содержание лифта	43 427,14	293 642,47	290 561,50	20 123,71	46 508,11	<b>43 %</b>
Вывоз и утилизация ТБО	10 908,53	92 791,22	91 478,13	3 420,56	12 221,62	<b>28 %</b>
Холодное водоснабжение ОДН	0	22 371,83	19 375,86	468,65	2 995,97	<b>16 %</b>
Горячее водоснабжение ОДН	0	58 459,42	46 733,58	355,73	11 725,84	<b>3 %</b>
Капремонт	1 706,95	0	65,07	1 641,88	1 641,88	100 %
Пр.рас.1	0	2 130,24	0	2 130,24	2 130,24	100 %
Пр.рас.3	37,76	0	42,17	(4,41)	(4,41)	переплата
<b>Итого:</b>	<b>951 953,56</b>	<b>4 223 878,84</b>	<b>4 160 945,52</b>	<b>604 454,82</b>	<b>1 014 886,88</b>	<b>60 %</b>

По состоянию на 01.01.2014 г. наиболее крупными должниками (с неоплатой от 3-х месяцев) являются следующие жильцы:

№ квартиры	ФИО жильца	Сумма долга по предыдущему акту проверки, руб.	Количество неоплаченных месяцев по предыдущему акту проверки	Сумма долга на 01.01.2014 г., руб.	Количество неоплаченных месяцев на 01.01.2014 г.
1	Жаркий А.М. - доля	4 596,08	3	16 252,43	13
1	Луценко В.В. – доля	2 755,53	2	9 295,33	10
1	Бутковская Е.Н.	0	0	5 801,53	7
1	Карюкина Н.Ф. – доля	2 681,47	2	1 910,59	2
5	Метелев В.А.	0	0	11 041,68	4
11	Кузнецова Л.А.	0	0	7 677,72	8
28	Шилкин И.Г.	13 118,46	4	33 482,66	9
30	Жигульский Л.Б.	5 736,85	2	4 949,51	3
33	Черкасов С.П.	11 003,30	3	17 910,33	8
48	Яговкина Ю.Б.	16 247,04	3	50 324,80	18

58	Миткаленко Ю.Г.	5 845,83	2	5 483,05	4
60	Бажан А.И. – доля	5 883,74	6	4 390,70	7
71	Кривощёкова С.В.	0	0	10 023,39	4
107	Солято В.С.	118 046,65	78	136 844,77	102
122	Чурбанова М.В.	0	0	4 949,34	3
123	ООО «АИЖК»	22 747,64	24	12 586,84	22
124	Авдеев В.М.	7 489,43	3	26 764,77	10
129	Егерь И.С.	139 757,84	24	172 700,39	44
144	Субботина Т.В.	132 696,51	35	130 471,86	78
145	Звонарёв Д.В. – 1/3 доля	26 727,97	35	30 591,51	45
	<b>Итого по указанным выше:</b>	<b>304 057,03</b>		<b>347 418,52</b>	

Кроме того, перед ТСЖ «Лазурный» имеется задолженность ОАО «Агентство по ипотечному жилищному кредитованию (АИЖК) в сумме 9 074,81 руб. за коммунальные услуги по квартире № 123, образовавшаяся в 2012 году и не погашенная до настоящего времени. 26.02.2014 г. Председателем Правления ТСЖ Иштугановой Е.В. подготовлена и отправлена в адрес АИЖК досудебная претензия с требованием погасить указанный долг.

Несвоевременные платежи вышеуказанных членов ТСЖ «Лазурный» продолжают губительно сказываться на финансовом состоянии Товарищества. Периодически, из-за неоплаты стоимости услуг поставщикам, наступает угроза отключения воды, отопления, лифтов по всему дому.

Так, в 2013 г. ООО «Барнаульский Водоканал» неоднократно выставлял ТСЖ «Лазурный» требования об уплате задолженности жильцов за водоснабжение и водоотведение, а именно:

- требование № ПТН-113 от 21.01.2013 г. на сумму 155 948,15 руб.;
- требование № ПТН-574 от 17.06.2013 г. на сумму 192 589,37 руб.

По той же причине в сентябре 2013 г. ОАО «Барнаульская Горэлектросеть» направило в ТСЖ «Лазурный» уведомление № 08Ю-1971 от 25.09.2013 г. о начислении пени в сумме 25 629,29 руб. за невыполнение договорных условий по оплате электрической энергии.

Стоит отметить, что по квартире № 31 из-за неверного начисления бухгалтером ТСЖ Метелевой И.И. коммунальных платежей по горячей воде в сентябре-ноябре 2012 года на ТСЖ наложен штраф мировым судом Индустриального района г. Барнаула в размере **10 000 руб.** Штраф до настоящего момента не оплачен.

## X. Расчёты с МРИ ФНС по налогам

ТСЖ «Лазурный» применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) «Доходы, уменьшенные на величину расходов». Книга доходов и расходов за 2013 г. отсутствует, в связи с чем - для расчёта суммы налога, а также для подготовки и сдачи декларации за 2013 г. - использовались данные бухгалтерского учёта, отражённые в ПО «1С-Бухгалтерия» и сумма поступивших денежных средств на расчётный счёт ТСЖ «Лазурный».

За 2013 год значится по данным бухгалтерского учёта:

- доходы в сумме 1 285 132 руб.
- расходы в сумме 1 176 121 руб.
- облагаемый доход в сумме 109 011 руб.

Сумма исчисленного минимального налога составляет 16 352 руб. (минимальный налог - 12 851 руб.- 1 % от суммы доходов, полученных за период). Налог оплачен в следующие сроки: 12 300 руб. - за 9 месяцев 2013 г. – 25.10.2013 г., остаток в размере 4 052 руб. - 04.02.2014 г. Сроки уплаты соблюдены.

Налоговая декларация за 2013 год в МРИ ФНС № 14 по Алтайскому краю сдана своевременно **04.02.2014 г.**, (срок сдачи – 31.03.2014 г.).

За 2013 г. уплачено налогов на общую сумму 159 859,20 руб., переплата составила 20 859,44 руб., в т.ч. в ФМС – 17 427 руб. (возвращены в феврале 2014 г., Решение УПФР в г. Барнауле от 28.01.2014 г. № 032 010 14 РЗ 0001059), в ПФР – 3 372,13 руб. (зачтены в уплату января 2014 г.).

Следует отметить, что из-за халатного отношения к своей работе, недостоверного ведения учёта и несвоевременной сдачи отчётности в надзорные органы бывшим бухгалтером ТСЖ «Лазурный» Метелевой И.И., товарищество понесло убытки в виде пеней и штрафов в сумме **24 031,30 руб.**, а именно:

- Требование УПФР в г. Барнауле от 16.09.2013 г. № 032 010 405 82367: штраф в сумме **4001,94 руб.**, недоимка- 5,49 руб.;
- Акт от 30.10.2013 г. № 713216933, Решение УПФР в г. Барнауле от 12.12.2013 г. № 713216760 за непредставление сведений о персонифицированном учёте в установленный срок за 2012 г.: штраф в сумме **2 667,96 руб.**;
- Акт от 30.10.2013 г. № 713216934, Решение УПФР в г. Барнауле от 12.12.2013 г. № 713216761 за непредставление сведений о персонифицированном учёте в установленный срок за 1 квартал 2013 г.: штраф в сумме **2 443,70 руб.**;
- Акт от 07.11.2013 г. № 713216940, Решение УПФР в г. Барнауле от 19.12.2013 г. № 713216766 за непредставление сведений о персонифицированном учёте в установленный срок за 1 полугодие 2013 г.: штраф в сумме **2 547,15 руб.**;
- Акт камеральной проверки УПФР в г. Барнауле от 22.11.2013 г. № 032 010 300 17966, Решение УПФР в г. Барнауле от 16.01.2014 г. № 032 010 14 РК 0000142 за непредставление расчёта по начисленным и уплаченным взносам в установленный срок за 1 квартал 2013 г.: штраф в сумме **7 331,09 руб.**, пени-**114,06 руб.**;
- Акт камеральной проверки УПФР в г. Барнауле от 22.11.2013 г. № 032 010 300 17967, Решение УПФР в г. Барнауле от 16.01.2014 г. № 032 010 14 РК 0000144 за непредставление расчёта по начисленным и уплаченным взносам в установленный срок за 1 полугодие 2013 г.: штраф в сумме **3 820,73 руб.**, пени-**4,67 руб.**;
- Акт камеральной проверки ФСС от 30.08.2013 г. № 2824 за непредставление расчёта по начисленным и уплаченным взносам в установленный срок за 2 квартал 2013 г. (Форма 4-ФСС): штраф в сумме **1000 руб.**;
- Акт камеральной проверки ФСС от 30.08.2013 г. № 3287 за непредставление расчёта по начисленным и уплаченным взносам в установленный срок за 2 квартал 2013 г. (Форма 4-ФСС РФ): штраф в сумме **100 руб.**

**До настоящего момента постановления о наложении штрафов на ТСЖ продолжают поступать и указанная сумма в размере 24 031,30 руб. является не окончательной.**

**В настоящее время учёт и уплата налогов приведены в соответствие.**

#### **XI. Исполнение решений по акту предыдущей проверки**

В соответствии с Уставом ТСЖ «Лазурный» (п.16.7.1) Ревизионная комиссия обязана проверить: выполнение решений Общего Собрания членов Товарищества как высшего органа управления, исполнение предложений Ревизионной комиссии ТСЖ по предыдущему акту.

Следует отметить, что практически по всем вопросам начата работа, невыполненными остались:

- 1) предоставление копий регистрационных удостоверений по квартирам № 2, 9 (на ½ площади), 90;
- 2) завершить сбор заявлений от жильцов, изъявляющих желание о вступлении в члены ТСЖ;
- 3) проведение полной проверки индивидуальных приборов учёта по всем квартирам (запланирована на апрель 2014 г.).

**ХII. Предложения к акту проверки организационной  
и финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ «Лазурный» за 2013 г.  
от 31 марта 2014 г.**

Председателю и членам Правления ТСЖ «Лазурный»:

- 1) при заключении ГПД в разделе «условия оплаты» включать полную сумму к начислению с учётом РК (15%) с указанием «в т.ч. НДФЛ»;
- 2) потребовать от жильцов квартир № 2, 9, 90 предоставить копии регистрационных удостоверений, имеющих все необходимые реквизиты;
- 3) закончить оформление земельного участка под домом в собственность;
- 4) принимать более жесткие меры по взысканию долгов с должников;
- 5) в установленном Уставом ТСЖ порядке решить вопрос о размере членских взносов при приёме новых жильцов дома в члены ТСЖ;
- 6) провести полную проверку индивидуальных приборов учёта по всем квартирам;
- 7) решить вопрос по восстановлению придомовых газонов, прекращению несанкционированной парковки машин;
- 8) решить вопрос по возмещению причинённых убытков ТСЖ бухгалтером Метелевой И.И. и бывшим Председателем Правления ТСЖ Ивановым И.И.

Подписи:

Председатель Ревизионной комиссии \_\_\_\_\_ Кондратенко О.П.

Члены Ревизионной комиссии \_\_\_\_\_ Кравченко И.А.

\_\_\_\_\_ Черданцева О.Н.

С актом ознакомлены:

Председатель Правления ТСЖ «Лазурный» \_\_\_\_\_ Иштуганова Е.В.

Бухгалтер ТСЖ «Лазурный» \_\_\_\_\_ Сырескина О.Г.

## Выплаты штатным сотрудникам и по трудовым договорам в 2013 г.

ФИО	Декабрь	Ноябрь	Октябрь	Сентябрь	Август	Июль	Июнь	Май	Апрель	Март	Февраль	Январь	Всего
Вялых С.В.	2250	4002,00	5202,00	3487,57									14941,57
Гемель Н.Н.	1033,64	4567,00	4580,00	4568,00	665,68								15414,32
Жаркая Н.А.		6404,00	6403,00	6403,00									19210,00
Злобина Н.А.							9504,75	6864,28					16369,03
Золотарёва Н.Г.	3000												3000,00
Иванов А.А.					1750,50	5502,00	5502,75	5502,00	5502,00	5227,75		10743,92	39730,92
Иштуганов В.С.			3306,00	9504,00	3456,73								16266,73
Иштуганова Е.В.	1300	5568,00	5581,00	5568,00	3803,50								21820,50
Кирилин И.И.				10957,98	4002,00	522,00	10914,15	4002,00	16551,00	7047,00	13507,00	4002,00	71505,13
Кондратенко О.П.	600												600,00
Кротенко О.И.								5258,44					5258,44
Куркин Н.А.					2501,00	2501,00	2501,00	2501,00	2502,00	2501,00	2501,00		17508,00
Максимов И.А.	4000	9570,00	5850,00										19420,00
Мартьянов С.В.			3102,00			3480,00							6582,00
Метелева И.И.									11244,07		5175,00	4502,00	20921,07
Просолупов А.В.	1500	2501,00	3002,00	2501,00									9504,00
Сатункин Н.Д.	250	501,00	500,00	500,00									1751,00
Сидорова Т.И.								1594,72	6403,00	6404,00	6403,00	12894,47	33699,19
Торгунова Г.Д.	1000	1501,00	1500,00	1501,00	1501,00	6003,00	6003,00	10005,00	5923,59	86,25	5553,36	4068,68	44645,88
Тюркин П.А.								2159,08				2501,00	4660,08
Фуртов С.И.				14224,18		1593,71			5810,24		11797,30		33425,43
Фуртова Л.И.												3013,53	3013,53
<b>Итого</b>	<b>14933,64</b>	<b>34614</b>	<b>39026</b>	<b>59214,73</b>	<b>17680,41</b>	<b>19601,71</b>	<b>34425,65</b>	<b>37886,52</b>	<b>53935,9</b>	<b>21266</b>	<b>44936,66</b>	<b>41725,6</b>	<b>419246,82</b>

**Материалы, МБП, канцелярские товары,  
приобретенные через подотчетных лиц и через поставщиков 2013-2014гг.**

<b>Материалы</b>	<b>Цена, руб./шт.</b>	<b>Количество, шт.</b>	<b>Сумма, руб.</b>
Арматура НББ-64-60 белая	19,00	6	114,00
Бензин Аи-92	26,80	5	130,00
Бланк, в т.ч.:		13	105,00
<i>Бланк "Карточка личная"</i>	<i>7,50</i>	<i>10</i>	<i>75,00</i>
<i>Бланк "Табель учета рабочего времени"</i>	<i>10,00</i>	<i>3</i>	<i>30,00</i>
Бочонок 15 мм	9,00	10	90,00
Бочонок черный Ду 15 Россия	9,35	10	93,50
Бумага, в т.ч.:		4	607,16
<i>Бумага ксероксн. А4</i>	<i>166,48</i>	<i>2</i>	<i>332,96</i>
<i>Бумага ксероксн. А4</i>	<i>168,20</i>	<i>1</i>	<i>168,20</i>
<i>Бумага Lotond матовая А5 230г/м 50л.</i>	<i>106,00</i>	<i>1</i>	<i>106,00</i>
Выключатель о/п 1кл. Белый ВА16-1316	37,80	1	37,80
Герметик "Момент" бесцв. 85г.	99,00	1	99,00
Держатель ПН-2 100 с крепежом сталь	20,00	2	40,00
Движок снега фанерный	760,00	1	760,00
Доводчик дверной	400,00		400,00
Доводчик дверной 25-45кг	1680,00	1	1680,00
Диск, в т.ч.:		1	114,00
<i>Диск отрез.</i>	<i>25,00</i>	<i>2</i>	<i>50,00</i>
<i>Диск 150x2x22</i>	<i>20,00</i>	<i>1</i>	<i>20,00</i>
<i>Диск 150x1,6x22</i>	<i>22,00</i>	<i>2</i>	<i>44,00</i>
Журнал, в т.ч.:	38,00	1	258,00
<i>Журнал входящей док-ции</i>	<i>110,00</i>	<i>1</i>	<i>110,00</i>
<i>Журнал исходящей док-ции</i>	<i>110,00</i>	<i>1</i>	<i>110,00</i>
<i>Журнал регистрации</i>	<i>38,00</i>	<i>1</i>	<i>38,00</i>
Задвижка чугунная с фланцем	965,00	1	965,00
Замок ЗНС-3-2 "Соболь" 5 кг. б/о	600,00	1	600,00
Кабель USB 2.0 А 3м	170,00	1	170,00
Канцелярские товары, в т.ч.:		39	533,50
<i>Блок для заметок</i>	<i>25,00</i>	<i>1</i>	<i>25,00</i>
<i>Зажим 1x12</i>	<i>15,00</i>	<i>1</i>	<i>15,00</i>
<i>Клей-карандаш</i>		<i>2</i>	<i>0,00</i>
<i>Корректор</i>	<i>28,00</i>	<i>1</i>	<i>28,00</i>
<i>Корректор</i>	<i>19,00</i>	<i>2</i>	<i>38,00</i>
<i>Маркер</i>	<i>7,00</i>	<i>1</i>	<i>7,00</i>
<i>Мультифор</i>	<i>0,80</i>	<i>20</i>	<i>16,00</i>
<i>Обложки</i>	<i>18,50</i>	<i>2</i>	<i>37,00</i>
<i>Пакет с молнией А4</i>	<i>13,00</i>	<i>1</i>	<i>13,00</i>
<i>Пакет с молнией А8</i>	<i>7,00</i>	<i>1</i>	<i>7,00</i>
<i>Ручка шариковая</i>	<i>6,50</i>	<i>2</i>	<i>13,00</i>
<i>Скобы д/степлера</i>	<i>3,50</i>	<i>1</i>	<i>3,50</i>
<i>Скотч</i>	<i>2,50</i>	<i>1</i>	<i>2,50</i>
<i>Скотч</i>	<i>10,00</i>	<i>1</i>	<i>10,00</i>

Скотч	38,00	1	38,00
Скотч двухсторонний 38мм*5 ткань	36,00	1	36,00
Скоросшиватель	9,50	10	95,00
Скоросшиватель пл.	21,00	3	63,00
Стержни	1,80	5	9,00
Стержни	3,00	5	15,00
Стержни	1,50	5	7,50
Стержни	10,00	5	50,00
Уголок пластиковый	0,50	10	5,00
Кассовая книга	75,00	1	75,00
Катридж №V104S	1220,00	1	1220,00
Книга-журнал учета движения труд.кн.	50,00	1	50,00
Колесо б/грузн б/кроншт D152 мм	326,40	2	652,80
Контрагайка 20 мм	9,20	7	64,40
Контрагайка 25 мм	17,00	7	119,00
Косильная головка Атлант Patriot	240,00	1	240,00
Конверт 162x229 куда-кому	2,40	1	2,40
Кран, в т.ч.:			1309,00
Кран Галлоп 3/4" В-В с длин.ручкой	135,00	2	270,00
Кран шаровый 1/2" б-ка г/ш (Ideal) Itap	173,00	1	173,00
кран шаровый 1/2" б-ка г/г (Vienna) Itap	141,00	1	141,00
кран шаровый 1/2" г/г	140,00	4	560,00
кран шаровый 1/2"	165,00	1	165,00
Круг отр. 230*1,6*22 сталь №60	36,00	6	216,00
Лампа ML 160W E27 Philips	158,00	2	316,00
Лопата, в т.ч.:		3	527,00
Лопата снеговая пласт.	127,00	1	127,00
Лопата для уборки снега	200,00	2	400,00
Лен	20,00	1	20,00
Леска Чемпион 2,4x15 м	95,00	1	95,00
Масло Штиль 100 гр.	70,00	1	70,00
Манжет 73*50 №3	26,00	2	52,00
Манжет 124/110	27,00	1	27,00
Мешки для мусора 120л*10шт	52,00	1	52,00
Мешок для строительного мусора п/п	10,00	6	60,00
Муфта, в т.ч.:			1328,00
Муфта ПП рем. 110	58,00	2	116,00
Муфта компенсац.однораструбная 110	140,00	5	700,00
Муфта надвижная 110	84,00	3	252,00
Муфта перех.на чугунную трубу 110 с прокладкой	130,00	2	260,00
Нетканое полотно	35,00	6	210,00
Отвод ПП 50 мм угол 90	17,00	3	51,00
Пакет, в т.ч.:		4	9,34
Пакет "Знак" малый	2,50	1	2,50
Пакеты вакуумные для денег 200*300 3-х сл.	3,92	1	3,92
Пакет п/э "НОВЭКС"	1,50	1	1,50
Пакет п/э	1,42	1	1,42
Папка, в т.ч.:		17	819,00
Папка	12,00	10	120,00



Папка с зажимом кож.	136,00	2	272,00
Папка с пружиной	87,00	4	348,00
Папка с зажимом	79,00	1	79,00
Патрон подвесной Е-27 Н-10/12/П-01 УХЛ 4	19,00	2	38,00
Пена Макрофлекс	250,00	1	250,00
Перчатки, в т.ч.:		3	49,50
Перчатки Турбочист	15,50	1	15,50
Перчатки х/б "Ладонь" обливная	17,00	2	34,00
Память USB 2.0 Flash Transcend 4GB	250,00	1	250,00
Переходник, в т.ч.:			576,00
Переходник на чугун.трубу 72х50 с рез.кольц.	116,00	1	116,00
Переходник на чугун.трубу 125х100мм с прокладкой	230,00	2	460,00
Петли	25,00	2	50,00
Пломба свинцовая 10 мм, 10 кг	273,39	1	273,39
Приманка для грызунов	30,00	1	30,00
Прокладка паронитовая Ду50	10,00	4	40,00
Секатор	205,00	1	205,00
Сгон, в т.ч.:			959,00
Сгон 15мм 150мм	23,00	20	460,00
Сгон 20мм 150мм	29,00	9	261,00
Сгон 25мм	34,00	7	238,00
Стол письменный	500,00	1	500,00
Табличка "При пожаре звонить 01"	15,00	5	75,00
Труба, в т.ч.:			1434,00
Труба 50-2	115,00	1	115,00
Труба ПП 110-1,0м Дигор	175,00	1	175,00
Труба ПП 110 -1,5 м НПВХ	240,00	1	240,00
Труба ПП 110 1500мм Германия	396,00	1	396,00
Труба ПП 110 1500мм Дигор	246,00	1	246,00
Труба ПП 110 -2,0 м НПВХ	262,00	1	262,00
Тройник, в т.ч.:			229,80
Тройник 15мм	35,00	3	105,00
Тройник ПП 50х50 угол 45	33,00	1	33,00
Тройник прямой Ду15 Россия	15,30	6	91,80
Тряпка д/пола 365 дней х/б 60х75 см	15,10	4	60,40
Хомут металлический 63 (2" 57-61мм)	40,00	1	40,00
Черенок, в т.ч.:		4	150,00
Черенок д/граблей	39,00	1	39,00
Черенок д/лопаты	37,00	3	111,00
Чистящее средство, в т.ч.:		9	625,10
Чистящее средство "Мистер пропер"	46,00	2	92,00
Чистящее средство GLORIX 1л д/полов	97,00	1	97,00
Чистящее средство P&G	47,00	6	282,00
Чистящее средство P&G	44,65	2	89,30
Чистящее средство P&G универсальное	64,80	1	64,80
Щетка-швабра с резьбой	55,00	1	55,00
<b>ИТОГО</b>			<b>20272,09</b>
Вывоз мусора	500,00		500,00

Грузоперевозки	500,00		500,00
Дезинсекция от блох	1840,80		1840,80
Заказное письмо	46,34		46,34
Заправка катриджа	850,00		850,00
Оплата дворника	6000,00		6000,00
Работа дворника Нахлупин А.С.	6048,00		6048,00
Ремонт Триммера	900,00		900,00
Составление и сдача отчетности 1 кв.2013 и коррект. за 4 кв.2012г.	2000,00		2000,00
Составление и сдача отчетности 6 мес. и 9 мес 2013г.	1800,00		1800,00
Транспортные расходы	4244,00		4244,00
Нотариальные	500,00		500,00
Ксерокопирование	42,00		42,00
<b>ВСЕГО</b>			<b>45543,23</b>