

**Заключение по результатам проверки
годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (деятельности) ТСЖ «На Пирогова» за
период с января по декабрь 2017г.**

г. Новосибирск

06 апреля 2018г.

Мною, Муковниковой Ольгой Витальевной (на основании договора от 25 марта 2018г. об оказании возмездных услуг) проведена проверка годовой финансовой (бухгалтерской) деятельности ТСЖ «На Пирогова» за период с января по декабрь 2017г.

1. Общая часть

1.1. Лицами, ответственными за финансовую деятельность в проверяемом периоде, являлись: Председатель правления Дегтярев В.П., бухгалтер Бабкина Ю.Ю.

1.2. Юридический адрес:

630090, г. Новосибирск, ул. Пирогова, д.34

Место осуществления финансово-хозяйственной деятельности по месту регистрации:

630090, г. Новосибирск, ул. Пирогова, д.34

Место проведения ревизии:

630090, г. Новосибирск, ул. Пирогова, д.34

1.3. Сведения о счетах в банках:

- Расчетный счет № 40703810808000000031 в филиале Муниципальный ПАО Банка «ФК ОТКРЫТИЕ» г.Новосибирск
- Специальный счет Фонда капитального ремонта № 40705810417033000066 в филиале банка ВТБ (ПАО) в г.Красноярске (Операционный офис «Магистральный» в г.Новосибирске, ИНН 7702070139 КПП 246602001 БИК 040407777, 630004, г.Новосибирск, ул.Урицкого, д.37)

1.4. Учетная политика, утвержденная приказом №1 по ТСЖ «На Пирогова» от 01.01.2017г.

1.5. Целью настоящей проверки является выражение мнения о достоверности организационно-правовой и финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского и иного учета действующему законодательству Российской Федерации.

2. Описательная часть

Проверка проводилась на выборочной основе. Объем выборки обусловлен объемом предоставленных документов. Для проведения настоящей проверки были представлены документы по движению по расчетному и специальному счетам, данные по счетам 20,50,51,68,69,70,71,76.... Получены у должностных лиц разъяснения в устной форме по вопросам, возникшим в ходе проверки.

Руководство текущей деятельностью ТСЖ «На Пирогова» осуществляется Правлением ТСЖ и Председателем правления.

Бухгалтерский учет ведется с применением программного обеспечения

3. В результате проверки установлено:

ТСЖ «На Пирогова» является некоммерческой организацией Источником финансирования уставной деятельности – денежные целевые взносы собственников, членов ТСЖ, которые самостоятельно определяют статьи расходов и доходов, планируют их размер.

Ведение бухгалтерского учета в ТСЖ, подготовка и сдача отчетности, начисление и уплата налогов, кассовые и банковские операции производятся в соответствии с действующим законодательством. ТСЖ «На Пирогова» использует упрощенную систему налогообложения.

Учет денежных средств

Собственники, члены ТСЖ производят оплату на основании расчетных документов, ежемесячно подготовленных ТСЖ с помощью программного обеспечения.

Общие платежи, поступившие от собственников, состоят из ежемесячных взносов на капитальный ремонт на специальный счет Фонда капитального ремонта; из ежемесячных взносов на содержание общего имущества и взносов за потребленные коммунальные ресурсы (электроэнергию, тепловую энергию, горячую и холодную воду, сточные воды), в связи с тем, что с ТСЖ «На Пирогова» заключены договоры на поставку коммунальных ресурсов.

Банковские документы оформляются в соответствии с действующими правилами проведения расчетов. Все операции по движению денежных средств по расчетному счёту подтверждены документами и соответствуют выпискам банка.

Сальдо по расчетному счету ТСЖ «На Пирогова» на 31.12.2017 г. составляет 21 872,15 руб.

Сальдо по кассе ТСЖ «На Пирогова» на 31.12.2017г. составляет 0,00 руб.

Сальдо по специальному счету Фонда капитального ремонта ТСЖ «На Пирогова» на 01.01.2017 г. составляло 698 497,01руб.

Сальдо по специальному счету Фонда капитального ремонта ТСЖ «На Пирогова» на 31.12.2017 г. составляет 1 134 314,47руб.

Расходование денежных средств на оплату поставщикам и заказчикам (ООО «СЛК-Сибирская лифтовая компания», ООО СЦ Ваш домофон, МУП «Горводоканал», ПАО Ростелеком. ФГУП «УЭВ», ФГУП «ЖКХ ННЦ» и пр.) производится без нарушений.

Фактов необоснованных выплат, необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности не выявлено. Расчеты подтверждены актами взаимных расчетов по состоянию на 31.12.2017г.

Расчеты по оплате труда

Заработная плата сотрудникам начислялась и выплачивалась в соответствии с фондом оплаты труда, утверждённым сметой. Начисление заработной платы производится по расчетным ведомостям, имеются приказы и записки-расчеты (по унифицированным формам).

Жалоб и заявлений от работников по вопросам правильности выплат заработной платы в период проверки не поступало.

Выплаты по гражданско-правовым договорам: за ремонт отмостки договор от 11.09.2017г. на сумму /на руки/ - 34900,00руб с учетом суммы израсходованных материалов.

Оплата труда персоналу и вознаграждение председателю производится в соответствии со штатным расписанием, утвержденным приказом ТСЖ №1/04-ш от 10.01.2017г.

Расчеты с подотчетными лицами

Проверка расчетов с подотчетными лицами показала, что для отчета используется унифицированная форма № АО-1 «Авансовый отчет», утвержденная постановлением Госкомстата России от 1 августа 2001 г. № 55. К авансовому отчету прилагаются документы, подтверждающие суммы фактически понесенных расходов на приобретение за наличный расчет материалов на общехозяйственные нужды, ремонтные работы по содержанию общего имущества многоквартирного дома. Авансовые отчеты предоставляются своевременно. Всего за 2017г. количество авансовых отчетов – 10ед.

4. Итоговая часть.

Полученные в ходе проверки доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, её полноте и соответствии установленным правилам составления отчетности.

Бухгалтерская, налоговая и другая отчетность формируется и предоставляется в уполномоченные контрольные и надзорные органы в установленные сроки.

Документальный архив бухгалтерских документов консолидирован, его сохранность обеспечена председателем и бухгалтером на должном уровне. Кассовая и банковская дисциплина соблюдаются в соответствии с требованиями законодательства.

При расчете платы за коммунальные ресурсы, приобретаемые на границе раздела сетей берутся за основу тарифы ресурсоснабжающих организаций. Ведется учет суммарных объемов коммунальных ресурсов, выставляемых ТСЖ к оплате собственникам, и объемов этих ресурсов за весь дом, выставляемых ТСЖ ресурсоснабжающими организациями, исходя из показаний общедомовых приборов учета.

Финансовая деятельность ТСЖ «На Пирогова» в 2017 году, в том числе размер обязательных платежей и взносов, соответствует принятым общим собранием членов товарищества решениям, Устава ТСЖ и утвержденной общими собраниями ТСЖ сметы. Произведенные расходы соответствуют уставной деятельности ТСЖ «На Пирогова».

Особое мнение:

Считаю, что отсутствие средств, своевременно не поступивших от собственников, членов ТСЖ, затрудняет и всегда будет затруднять работу Правления по выполнению запланированных работ, будет наносить ущерб всем остальным добросовестным членам ТСЖ из-за рисков несвоевременной оплаты поставщикам коммунальных ресурсов, другим поставщикам и подрядчикам. В случае несвоевременной оплаты последние вправе начислять пеню, оплата которой ляжет на плечи всех собственников.

Недополученная сумма утвержденных взносов и платежей компенсируется за счет средств из других статей прихода и может учитываться при начислении взносов на следующий год как «сумма выпадающих доходов».

При дальнейшем уклонении некоторыми собственниками от своевременной оплаты, действующий размер взноса со временем может стать недостаточным для покрытия необходимых расходов по смете, и как следствие, приведет к увеличению суммы взноса в последующий период для всех членов.

Собственникам жилых и нежилых помещений, членам и не членам ТСЖ необходимо своевременно исполнять обязанность по оплате утвержденных общими собраниями взносов и обязательных платежей.

Вывод по итогам проверки: *Общему собранию членов ТСЖ «На Пирогова» рекомендовать признать финансовую деятельность Правления ТСЖ «На Пирогова» в проверяемом периоде с 01.01.2017 по 31.12.2017г. удовлетворительной (исходя из принятых обычаями делового оборота двух оценок удовлетворительно или неудовлетворительно).*

Настоящее заключение на 3-х листах составлено и подписано в 2-х экземплярах.

Один экземпляр заключения оставлен на хранение в делах проверяющего.

Один экземпляр заключения передан на хранение в делах ТСЖ «На Пирогова».

Муковникова О.В.