

**Заключение по результатам проверки**  
**годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (деятельности) ТСЖ «На Пирогова» за период с января по декабрь 2018г.**

г. Новосибирск

06 апреля 2019г.

Мною, Муковниковой Ольгой Витальевной (на основании договора от 26 марта 2019г. об оказании возмездных услуг), проведена проверка годовой финансовой (бухгалтерской) деятельности ТСЖ «На Пирогова» за период с января по декабрь 2018г.

**1. Общая часть**

1.1. 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

1.2. Вид деятельности:  
управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе (ОКВЭД2 68.32.1), управление имуществом собственников жилья ТСЖ относится к некоммерческим организациям (статья 135 Жилищного кодекса РФ)

1.3. Органы управления ТСЖ:  
Общее собрание членов ТСЖ «На Пирогова», Правление ТСЖ «На Пирогова», Председатель Правления ТСЖ «На Пирогова»

1.4. Лицами, ответственными за финансовую деятельность в проверяемом периоде, являлись:  
Председатель правления ТСЖ «На Пирогова» Дегтярев В.П.  
Бухгалтер Бабкина Ю.Ю.

**2. Описательная часть**

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.

Выводы о правильности формирования информации о финансовой деятельности ТСЖ сделаны на основании анализа отчетной документации о финансово-хозяйственной деятельности и сметы ТСЖ за 2018г.

Проверка представляет собой единичное контрольное действие - документальную проверку выборочным методом по состоянию на 31 декабря 2018 года.

Объем выборки обусловлен объемом предоставленных на проверку документов.

Для проведения настоящей проверки были представлены документы по движению по расчетному и специальному счетам, данные по счетам 26,50,51,68,69,70,71,76....  
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. Источник финансирования уставной деятельности – денежные целевые взносы собственников, членов ТСЖ «На Пирогова», 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.

Собственники, члены ТСЖ производят оплату на основании расчетных документов, ежемесячно подготовленных ТСЖ.

Общие платежи, поступившие от собственников, состоят из ежемесячных взносов на содержание и ремонты общего имущества и взносов за потребленные коммунальные ресурсы (электроэнергию, тепловую энергию, горячую и холодную воду, сточные воды), а также из ежемесячных взносов на капитальный ремонт на специальный счет Фонда капитального ремонт.

#### **4. Анализ порядка организации учета денежных средств**

По банковским счетам:

При проверке были использованы:

- выписки банков за проверяемый период
- помесячные оборотно-сальдовые ведомости по сч.51 за 2018г

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 31.12.2018 г. составляет 11 021,09 руб.**

**Сальдо по кассе ТСЖ «На Пирогова» на 31.12.2018г. составляет 0,00 руб.**

**Сальдо по специальному счету Фонда капитального ремонта ТСЖ «На Пирогова» на 01.01.2018г. составляло 1 134 314,47руб.**

**Сальдо по специальному счету Фонда капитального ремонта ТСЖ «На Пирогова» на 31.12.2018г. составляет 1 505 484,10руб.**

#### **5. Анализ затрат на оплату труда**

При проверке были использованы следующие документы:

- ведомости по начислению заработной платы за январь-декабрь 2018г;
- реестры начисления и оплаты страховых взносов на фот за январь-декабрь 2018г;
- распорядительные документы на начисление надбавок и доплат; на предоставление отпусков;
- табеля учета рабочего времени

Жалоб и заявлений работников по вопросам правильности выплат заработной платы в период ревизии не поступало. Расчет отпускных подтвержден записками-расчетами.

Оплата труда персоналу и вознаграждение председателю производится в соответствии со штатным расписанием, утвержденным приказом ТСЖ «На Пирогова» № 2/04-Ш от 01.04.2018г.

На оплату труда выплачено в 2018г. – 818 999,72руб. (с учетом оплаты труда за декабрь 2017г., произведенной в январе 2018г. в сумме 56073,99руб.),

на оплату НДФЛ в бюджет с фонда оплаты труда – 151 744,00руб.,

на оплату страховых взносов на обязательное пенсионное обеспечение в бюджет – 196 843,37руб.,

на оплату страховых взносов от несчастных случаев (по травматизму и профзаболеваниям) – 2 003,87руб.

Оплата труда сотрудников за декабрь 2018г. произведена в январе 2019г. в сумме 62 327,20руб.

## **6. Анализ расчетов с подотчетными лицами**

При проверке были использованы следующие документы:

- авансовые отчеты №№ 1-11
- ежемесячные оборотно-сальдовые ведомости по сч.71 за 2018г
- подотчетные лица – Дегтярев В.П.

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 подтверждающие документы в оригинале и по форме соответствуют принятым требованиям для оформления и заполнения первичных документов.

Приложенные к авансовому отчету документы подтверждают суммы фактически понесенных расходов на приобретение за наличный расчёт материалов на общехозяйственные нужды, ремонтные работы по содержанию общего имущества многоквартирного дома.

Авансовые отчеты предоставляются своевременно. Количество авансовых отчетов – 11ед. на сумму 22 619,50руб. за год.

Суммы, оставшиеся в подотчете на 31.12.2018г. – 1,77руб.

Суммы невозмещенного перерасхода на 31.12.2018г. – 0,0руб.

## **7. Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками**

При проверке были использованы следующие документы:

- выписки банка о перечислении денежных средств поставщикам и подрядчикам;
- товарные накладные, акты, счета, счета-фактуры на поставленные материалы, услуги (работы);
- оборотно-сальдовая ведомость по расчетам с поставщиками и подрядчиками за 2018г.

Расходование денежных средств на оплату поставщикам и заказчикам (ООО «СЛК-Сибирская лифтовая компания», МУП «Горводоканал», ПАО Ростелеком, ГУП «УЭВ СО РАН», ФГУП «ЖКХ ННЦ», ИП Мулин Артем Михайлович, ОАО «НЭС», ООО «Цифрал-Сервис Сибирь» и пр.) производится без нарушений.

Фактов необоснованных выплат, необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности за проверяемый период не выявлено. Расходы соответствуют уставной деятельности ТСЖ. Расчеты подтверждены актами взаимных расчетов.

## **6. Анализ задолженности собственников помещений**

При проверке были использованы следующие документы:

- реестры (ведомости) по начислениям и учету задолженности за 2018г.

Оплата за жилищно-коммунальные услуги собственниками жилья, членами товарищества осуществляется путем внесения взносов и обязательных платежей за содержание и ремонт общего имущества и потребленные коммунальные ресурсы.

Задолженность от собственников на 01.01.2018г. составляла – 1 862 818,15руб.

Начислено собственникам взносов по содержанию и ремонтам общего имущества в 2018г.- 3 340 718,82руб.

Поступило от собственников в 2018г.- 3 379 371,54руб.

Задолженность по взносам на содержание и ремонты общего имущества от собственников на 01.01.2019г. – 1 824 165,43руб., с учетом текущей задолженности (начислений за декабрь со сроком уплаты в январе 2018г.) и с учетом просроченной задолженности.

## **8. 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. Сроки сдачи отчетности соблюдаются.

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.

Своевременно ведется работа по обмену информацией с уполномоченными госорганами для исчисления и предоставления льгот по ЖКХ льготной категории собственников дома.

Финансовая деятельность ТСЖ «На Пирогова» в 2018 году, в том числе размер взносов и обязательных платежей, соответствует утвержденной общими собраниями ТСЖ смете, принятым общими собраниями членов товарищества решениям, Уставу ТСЖ.

Все фактические расходы, осуществленные ТСЖ, не превышают пределов утвержденной сметы. При расчете платы за коммунальные ресурсы, приобретаемые на границе раздела сетей, ТСЖ руководствуется приказами Департамента по тарифам Новосибирской области.

Произведенные расходы соответствуют уставной деятельности ТСЖ «На Пирогова».

## **9. Вывод по итогам проверки:**

*Общему собранию членов ТСЖ «На Пирогова» рекомендовать признать финансовую деятельность Правления ТСЖ «На Пирогова» в проверяемом периоде с 01.01.2018 по 31.12.2018г. **удовлетворительной** (исходя из принятых обычаями делового оборота двух оценок удовлетворительно или неудовлетворительно).*

**Особое мнение:** При дальнейшем уклонении некоторыми собственниками, членами ТСЖ 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.

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

*Настоящее заключение на 4-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.