

Заключение по результатам проверки
годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (деятельности) ТСЖ «На Пирогова» за
период с января по декабрь 2020г.

г. Новосибирск

31 марта 2021г.

Мною, Муковниковой Ольгой Витальевной (на основании договора от 25 марта 2021г. об оказании возмездных услуг), проведена проверка годовой финансовой (бухгалтерской) деятельности ТСЖ «На Пирогова» за период с января по декабрь 2020г.

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.

1.5. Площадь жилых помещений МКД -4852,40м2, площадь нежилых помещений МКД -470,1м2.
Всего площадь МКД -5322,5м2.

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 2020г.

Проверка представляет собой единичное контрольное действие - документальную проверку выборочным методом по состоянию на 31 декабря 2020года.

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 26,50,51,55,68,69,70,71,76....
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 помещений многоквартирного дома, 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 /доходы, уменьшенные на сумму расходов/.

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 ремонта.

4. Анализ порядка организации учета денежных средств

По банковским счетам:

При проверке были использованы:

- выписки банков за проверяемый период
- ежемесячные оборотно-сальдовые ведомости по сч.51,55 за 2020г

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 31.12.2020 г. составляет 409 542,25 руб.

Сальдо по специальному счету Фонда капитального ремонта ТСЖ «На Пирогова» на 31.12.2020г. составляет 2 232 533,86 руб.

5. Анализ затрат на оплату труда

При проверке были использованы следующие документы:

- ведомости по начислению заработной платы за январь-декабрь 2020г;
- реестры начисления и оплаты страховых взносов на фот за январь-декабрь 2020г;
- распорядительные документы на начисление надбавок и доплат; на предоставление отпусков;
- табеля учета рабочего времени
- расчет по страховым взносам

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

Фонд оплаты труда в 2020г.- 920 589,67руб.

Начислено:

на оплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в бюджет – 202 529,73руб.,

на оплату страховых взносов на обязательное медицинское страхование в бюджет – 46 950,07руб.,

на оплату страховых взносов на обязательное социальное страхование в бюджет – 26 697,11руб.,
на оплату страховых взносов от несчастных случаев (по травматизму и профзаболеваниям) – 1841,17руб.

Оплата труда работникам за декабрь 2020г. произведена в декабре 2020г. в сумме 62 327,26руб.

6. Анализ расчетов с подотчетными лицами

При проверке были использованы следующие документы:

- авансовые отчеты №№ 1-12
- ежемесячные оборотно-сальдовые ведомости по сч.71 за 2020г
- 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).

Количество авансовых отчетов – 12ед. на сумму 54 246,70руб. за год.

Суммы, оставшиеся в подотчете на 31.12.2020г. – 0,00руб.

Суммы невозмещенного перерасхода на 31.12.2020г. – 185,90руб.

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 товарно-материальных ценностей на общехозяйственные нужды /почтовые расходы, канцтовары для внутреннего пользования, печать черно-белая и т.п./, сантехнические ремонтные работы, работы по содержанию общего имущества многоквартирного дома /материалы уборщику и дворнику и пр./

Однако, встречаются в авансовых отчетах документы об оплате, информацию на которых практически невозможно прочесть. Во избежание рисков признания расходов контролирующими органами как неподтвержденными, рекомендуется делать к/копии подобных кассовых чеков сразу после их получения.

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 сверки взаиморасчетов, счета, счета-фактуры на поставленные материалы, услуги (работы);
- оборотно-сальдовые ведомости по расчетам с поставщиками и подрядчиками за 2020г.

Расходование денежных средств на оплату поставщикам и заказчикам (ООО «АкадемЛифтСервис», МУП «Горводоканал», ПАО Ростелеком, ФГУП «УЭВ», ИП Мулин Артем Михайлович, ООО«Новотелеком», ООО «ЭкологияНовосибирск», АО «Новосибирскэнергосбыт», Регистратор Р01 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 сверок взаимных расчетов.

6. Анализ задолженности собственников помещений

При проверке были использованы следующие документы:

- расчеты по кв.плате за 2020г.
- ведомости по ком ресурсам
- анализ бухгалтерских счетов

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.

Начислено собственникам взносов по содержанию и ремонтам общего имущества в 2020г.- 3 168 258,08руб.

Поступило от собственников в 2020г.- 3 167 879,07руб.

Задолженность по взносам на содержание и ремонты общего имущества от собственников на 01.01.2021г. – 379,01 руб.

8. Итоговая часть

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

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

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.

Финансовая деятельность ТСЖ «На Пирогова» в 2020году, в том числе размер взносов и обязательных платежей, соответствует утвержденной общими собраниями ТСЖ смете, принятым общими собраниями членов товарищества решениям, Уставу ТСЖ.

Представленные 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 01.01.2020г. по 31.12.2020г. **удовлетворительной** (исходя из принятых обычаями делового оборота двух оценок удовлетворительно или неудовлетворительно).*

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.