

Заключение
**по результатам проверки годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности (деятельности) ТСЖ «НА ПИРОГОВА» за период с января по декабрь 2024г.**

г. Новосибирск

«20» марта 2025г.

Мною, Муковниковой Ольгой Витальевной *(на основании договора ГПХ об оказании возмездных услуг)*, проведена проверка годовой финансовой (бухгалтерской) деятельности ТСЖ «На Пирогова» за период с января по декабрь 2024г.

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. Расчетная площадь многоквартирного дома – 5274,4 кв.м. /по ведомостям расчета взносов/

2. Описательная часть

Проверка представляет собой единичное контрольно-ревизионное действие за соблюдением законодательства РФ при осуществлении финансовых операций – проверку предоставленной документации выборочным методом по состоянию на 31 декабря 2024г.

Объем выборки обусловлен объемом предоставленных на проверку документов.

Выводы о правильности формирования информации о финансовой деятельности ТСЖ «На Пирогова» сделаны на основании анализа отчетной документации о финансово-хозяйственной деятельности и сметы ТСЖ за 2024г.

Для проведения настоящей проверки были представлены документы по движению по расчетному и специальному счетам, данные по бухгалтерским счетам 26,50,51,55,62,68,69,70,71,76....

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

Бухгалтерский и налоговый учет ведется с применением программного обеспечения.

3. В ходе проверки установлено

ТСЖ «На Пирогова» - некоммерческая организация.

Источник финансирования уставной деятельности – денежные взносы собственников помещений многоквартирного дома, членов ТСЖ «На Пирогова», которые самостоятельно определяют статьи расходов и доходов, планируют их размер на основе «Минимального перечня работ и услуг, необходимых для обеспечения надлежащего содержания общего имущества в многоквартирном доме», утвержденных Постановлением Правительства РФ № 290 от 03.04.2013г.

Размер сметного финансирования обеспечивает содержание общего имущества в соответствии с требованиями законодательства.

Собственники, члены ТСЖ производят оплату на основании расчетных документов, ежемесячно подготовленных специалистами ТСЖ «На Пирогова».

Общие платежи, поступившие от собственников, состоят из ежемесячных взносов по смете на содержание и ремонты общего имущества и взносов за фактически потребленные коммунальные ресурсы (электроэнергию, тепловую энергию, горячую и холодную воду, водоотведение), а также из ежемесячных взносов на формирование фонда капитального ремонта на специальном счете ТСЖ «На Пирогова».

Размер обязательных платежей и взносов на основе предложенной сметы каждому собственнику соответствует требованиям статьи 39 ЖК РФ.

Ведение бухгалтерского учета в ТСЖ «На Пирогова», подготовка и сдача отчетности, начисление и уплата налогов, операции на банковских счетах производятся в соответствии с действующим законодательством. Прием денежных средств «наличными» не осуществляется.

ТСЖ «На Пирогова» в 2024г. использовало упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на сумму расходов.

4. Анализ порядка организации учета денежных средств

По банковским счетам при проверке были использованы предоставленные за 2024г:
- выписки банков за проверяемый период

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** номер 40503810813417000001 ТСЖ «На Пирогова» на 31.12.2024г. составляет **2 511,66** руб.

Сальдо по **специальному счету Фонда капитального ремонта** номер 40705810917033000066 ТСЖ «На Пирогова» на 31.12.2024г. составляет **4 445 599,65руб.**

Начислено взносов в Фонд капитального ремонта ТСЖ «На Пирогова» в 2024г. – **982 304,26** руб.
//в размере 15,52 руб./кв.м в месяц //

Поступило взносов в Фонд капитального ремонта ТСЖ «На Пирогова» в 2024г.- **889 959,67** руб.

В 2024г. взносы фонда капитального ремонта ТСЖ «На Пирогова» на капитальный ремонт не использовались.

5. Анализ затрат на оплату труда

При проверке затрат на оплату труда были использованы предоставленные за 2024г.:

- ведомости по начислению заработной платы;
- распорядительные документы на начисление надбавок и доплат; на предоставление отпусков;
- табеля учета рабочего времени
- расчеты по страховым взносам
- персонифицированные сведения о физических лицах
- анализ счета 70
- форма 6-ндфл

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

Количество физических лиц, получивших доход в ТСЖ в 2024г. -11 чел.

Фонд оплаты труда в 2024г (начислено работникам, в т.ч. по договорам ГПХ) – **1 195 688,27** руб
Удержано:

- НДФЛ – 155 439руб.

Начислено и уплачено:

- Страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в бюджет – 358 706,48руб.
- Страховых взносов от несчастных случаев (по травматизму и профзаболеваниям) – 2 391,37 руб.

6. Анализ расчетов с подотчетными лицами

При проверке расчетов с подотчетными лицами были использованы предоставленные за 2024г. следующие документы:

- авансовые отчеты №№ 1-12
- ежемесячный анализ по счету 71

Проверка расчетов с подотчетными лицами показала, что для документального оформления отчета используется унифицированная форма № АО-1 «Авансовый отчет»

Количество авансовых отчетов – 12 ед. на сумму 52 148,43 руб. за год

К авансовому отчету всегда 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 необходимые общехозяйственные нужды по управлению и содержанию общего имущества МКД

Фактов необоснованных расходов по предъявленным авансовым отчетам не выявлено. Расходы соответствуют текущей уставной деятельности ТСЖ.

7. Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками

При проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками были использованы следующие документы за 2024г.:

- выписки банка о перечислении денежных средств поставщикам и подрядчикам;
- товарные накладные, акты сверки взаиморасчетов, счета, счета-фактуры на поставленные материалы, услуги (работы);
- анализ счета 60

Всего расход по контрагентам в 2024 году составил **2 548 396,16**руб.

Задолженность ТСЖ в сумме 306 593,39руб. на 31.12.2024г.– текущая, то есть образовавшаяся по причине того, что оплата за коммунальные ресурсы за декабрь 2024 производится в январе 2025года (по условиям договора).

Расходование денежных средств на оплату поставщикам и заказчикам производилось без нарушений. Расходы по расчетам с поставщиками и подрядчиками соответствуют уставной деятельности проверяемого ТСЖ «На Пирогова».

Фактов необоснованных выплат, необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности за проверяемый период не выявлено.

Выставленные документы к оплате завизированы председателем ТСЖ. Расчеты подтверждены актами сверок взаимных расчетов. Перечисленные обстоятельства свидетельствуют о постоянном контроле над расходованием средств ТСЖ «На Пирогова».

8. Анализ расчетов собственников помещений

При проверке расчетов собственников помещений были использованы следующие документы:

- ежемесячные расчеты взносов членов ТСЖ //кв.плате// в 2024г.
- ежемесячные ведомости по потребленным коммунальным ресурсам //горячая, холодная вода и водоотведение, отопление//
- анализ бухгалтерских счетов
- смета на 2024г.
- анализ расходов по смете.

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

Платежи, поступающие от собственников состоят из ежемесячных взносов на содержание и ремонты общего имущества, на капитальный ремонт, а так же взносов за потребленные коммунальные ресурсы (электроэнергию, теплоэнергию, горячую и холодную воду, сточные воды), в связи с тем, что ТСЖ «На Пирогова» заключены договоры на поставку коммунальных ресурсов.

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

Начислено собственникам взносов по содержанию и ремонтам общего имущества и оплату поставщикам коммунальных ресурсов на индивидуальное пользование в 2024г.- **4 305 593,74** руб., //в т.ч. **4 244 842,74** по ведомостям и **60 751,00** по исполнит.произ-ву//

Задолженность по взносам на содержание и ремонты общего имущества МКД от собственников за 31.12.2024г. – **236 607,93** // в т.ч **52 721,0** руб. по исполнительному производству//

9. Итоговая часть

Полученные в ходе проверки данные 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 законом сроки.

Финансовая деятельность ТСЖ «На Пирогова» в 2024 году, в том числе размер взносов и обязательных платежей, соответствует утвержденной смете. При расчете платы за коммунальные ресурсы, приобретаемые на границе раздела сетей берутся за основу установленные тарифы ресурсоснабжающих организаций.

10. Вывод по итогам проверки:

Произведенные расходы в 2024 году соответствуют уставной деятельности ТСЖ «На Пирогова».

Очередному общему собранию членов ТСЖ «На Пирогова» рекомендовать признать финансовую деятельность Правления ТСЖ «На Пирогова» в проверяемом периоде с 01.01.2024г. по 31.12.2024г. **удовлетворительной** (исходя из принятых обычаями делового оборота двух оценок «удовлетворительно» или «неудовлетворительно») и утвердить заключение ревизионной проверки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности товарищества, утвердить годовой отчет о финансовой деятельности (исполнении сметы доходов и расходов) за период с 01.01.2024г. по 31.12.2024г.

Настоящее заключение на 5-ти листах составлено и подписано в 2-х экземплярах.

Один экземпляр заключения оставлен на хранение в делах проверяющего.

Один экземпляр заключения передан для работы и хранения в делах ТСЖ «На Пирогова».

Муковникова О.В.