

А К Т

ревизии финансово-хозяйственной деятельности

Товарищества собственников жилья «Сосна».

Мною, ревизором ТСЖ, ОЖЕРЕЛЬЕВОЙ Н.Е., в соответствии **Жилищного кодекса Российской Федерации» от 29.12.2004 N 188-ФЗ (ред. от 27.12.2019) с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 01.01.2020 год, со статьей 150 ЖК РФ, Устава Товарищества, решения Общего собрания членов собственников жилья (протокол без №), приказа без № от 10.02.2020 г, производилась плановая ревизия финансово-хозяйственной деятельности, ведения бухгалтерского учета товарищества собственников жилья за период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.**

Ревизия проводилась с 07 февраля 2020 года по 28 февраля 2020 год.

Товарищество собственников жилья «Сосна» организовано и зарегистрировано 27.07.1998 г регистрационной палатой г. Воронежа за регистрационным номером 3662/113610.

На налоговом учете в качестве юридического лица состоит в ИФНС по Коминтерновскому району г. Воронежа (свидетельство серии 36 № 0024926).

Товариществом собственников жилья признается вид товариществ, представляющий собой объединение собственников помещений для совместного управления общим имуществом в нескольких жилых домах, находящихся в собственности собственников помещений в нескольких многоквартирных домах.

ТСЖ «СОСНА» осуществляет управление обеспечения эксплуатации комплекса недвижимого имущества многоквартирных домов по адресу г. Воронеж, ул.9-е Января, №№ 298; 298а; 300; 300/1;300/2; 300/3; 300/4; 300/5; 300б. 1.

Товарищество собственников жилья вправе:

- 1) заключать в соответствии с законодательством договор управления многоквартирными домами, в том числе содержание и ремонт общего имущества в многоквартирных домах;
- 2) определять смету доходов и расходов на год, в том числе необходимые расходы на содержание и ремонт общего имущества в многоквартирных домах, затраты на капитальный ремонт и реконструкцию многоквартирных домов, а также расходы на другие установленные уставом товарищества цели;
- 3) устанавливать на основе принятой сметы доходов и расходов на год товарищества размеры платежей и взносов для каждого собственника помещения в многоквартирных домах в соответствии с его долей в праве общей собственности на общее имущество в многоквартирных домах;
- 4) выполнять работы для собственников помещений в многоквартирных домах и предоставлять им услуги;

5) передавать по договору материальные и денежные средства лицам, выполняющим для товарищества работы и предоставляющим товариществу услуги;

На основании решения Общего собрания членов Товарищества доход от хозяйственной деятельности используется для оплаты общих расходов на цели, предусмотренные Уставом и сметой расходов Товарищества. Дополнительный доход может быть направлен на иные цели Товарищества.

Средства Товарищества состоят из:

- доходов от хозяйственной деятельности Товарищества, направленных на осуществление целей, задач и выполнение обязанностей Товарищества;

- прочие поступления. Органами управления товарищества собственников жилья являются общее собрание членов товарищества, правление товарищества.

Органами управления товарищества собственников жилья являются общее собрание членов товарищества, правление товарищества.

Общее собрание членов товарищества собственников жилья является высшим органом управления товарищества и созывается в порядке, установленном уставом товарищества.

Правление товарищества является исполнительным органом и подотчетно общему собранию.

Правление избирает из своего состава Председателя товарищества сроком на 2 года.

Ответственными лицами за финансовое состояние и работу Товарищества за проверяемый период являлись:

Председатель Товарищества МАКИН С.П. и главный бухгалтер ФЕДОРОВА Л. Н.

При проведении ревизии документы были предоставлены в полном объеме по мере запросов, был обеспечен полный доступ к финансовой, бухгалтерской, хозяйственной и прочей документации ТСЖ.

1. УЧЕТ КАССОВЫХ И БАНКОВСКИХ ОПЕРАЦИЙ.

Сплошной проверки подвергались первичные документы: кассовая книга, приходные и расходные ордера, денежные чековые книжки, платежные ведомости на выдачу зарплаты, отчеты кассира, приказы руководителя, реестры синтетического и аналитического учета, журнальные ордера, банковские выписки.

Первичные документы оформляются надлежащим образом и соответствуют требованиям ведения бухгалтерского учета кассовых операций.

Основной документацией по бухгалтерскому учету кассовых операций, необходимой для правильного оформления операций с наличными деньгами, является:

- расходный кассовый ордер;
- приходный кассовый ордер;
- кассовая книга;
- расчетно-платежная ведомость.

Данные кассовых отчетов соответствуют данным первичных документов, данные журнальных ордеров и кассовых отчетов соответствуют оборотам и сальдо за каждый месяц.

Месячные обороты по кредиту счета 50 «Касса», отражающие расходы, отнесенные в дебет других счетов, также соответствуют данным бухгалтерского учета.

Полученные из банка наличные денежные средства за период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г. в сумме **5 629 405,00** рублей оприходованы в кассу ТСЖ своевременно и в полном объеме.

Сумма выплаченной зарплаты составляет **5 401 522,19** рублей, что соответствует платежным ведомостям.

Выдано в подотчет **-227 882,81** руб. штатным работникам на приобретение материалов и на хозяйственные расходы.

Расчеты наличными деньгами с юридическими лицами за проверяемый период не производились.

Договор о материальной ответственности за ведение кассовых операций с главным бухгалтером ФЕДОРОВОЙ Л.Н. имеется.

Незаконных выплат по кассе не обнаружено.

Все кассовые документы заполнены аккуратно и разборчиво.

Остатка денежных средств по кассе на 01 января 2020 года и на день проверки нет, что соответствует кассовой книге и журнальному ордеру по счету 50 «Касса». (см. Анализ счета:50)

В ТСЖ «Сосна» открыт один **расчетный счет**, с которого производятся расчеты в форме безналичных платежей с другими юридическими лицами - это оплата поставщикам за материалы и услуги, погашение задолженности по налогам и сборам во внебюджетные фонды, расчеты с бюджетом, получение наличных денег в кассу на выдачу зарплаты и расчетов с подотчетными лицами.

На расчетном счете хранятся свободные денежные средства в валюте Российской Федерации.

Счет 51 является активным счетом. Дебетовое сальдо счета 51 означает наличие средств на расчетном счете на начало месяца, обороты по дебету — увеличение, т. е. поступление средств, а по кредиту — уменьшение, т. е. списание средств.

Остатки на расчетном счете на **01.01.2019** года составляют **-932 970,44** руб.

Поступило денежных средств за 2019 год **-18 483 558,46** руб., списано средств **-19 066 659,76** руб.

Остаток на 01.01.2020 года составляет **-349 869,14** руб.

Все банковские выписки подтверждены приложениями. Не обоснованных перечислений с расчетного счета не обнаружено. (см. приложение Анализ счета:51)

В ТСЖ «Сосна» открыт один **специальный счет**, на котором хранятся денежные средства в сумме **-5 500 ,00** руб.

Также в ТСЖ открыты **девять специальных счетов** для аккумуляции денежных средств для капитального ремонта.

Остаток на спецсчетах капитального ремонта на 01.01.2019 г. составил **19 751 737,50** руб.

Поступило за 2019 год **5 138 236,81** руб.

Израсходовано за 2019 год **2 652 721,78** руб.

Остаток на 01.01.2020 года **22 237 252,53** руб.

В том числе:

- спецсчете ж/дома 298 - 2628 580,65 руб.
- спецсчете ж/дома 298А - 158 470,01 руб.
- спецсчете ж/дома 300 - 4747 928,42 руб.
- спецсчете ж/дома 300/1 - 1 889 228,52 руб.
- спецсчете ж/дома 300/2 - 1 914 102,58 руб.
- спецсчете ж/дома 300/3 - 1 887 939,28 руб.
- спецсчете ж/дома 300/4 - 2 797 308,41 руб.
- спецсчете ж/дома 300/5 - 1878 152,48 руб.
- спецсчете ж/дома 300Б - 4335 542,18 руб.

В 2019 году израсходовано **2 652 721,78** рублей на капитальный ремонт фасада и крыши жилого дома 298а.

Все необходимые документы, договор, локальный сметный расчет, акты выполненных работ по форме КС-2, КС-3, акты о приемке в эксплуатацию законченных капитальным ремонтом элементов жилого здания, акт о проведении строительного контроля при выполнении работ по капитальному ремонту кровли, фасада многоквартирного жилого дома 228 а по ул. 9 Января имеются.

Аналитический учет остатка денежных средств на капитальный ремонт ведется по каждой квартире.

Задолженность по капитальному ремонту за жильцами по состоянию на 01 января 2020 года составляет **783 200,55** рублей.

См. приложение (Анализ счета: 51).

ОТЧЕТ О ВЫПОЛНЕНИИ СМЕТЫ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

ЗА 2019 год.

Фактически в смету доходов в 2019 году включены доходы поступившие от населения, за содержание и текущий ремонт жилого помещения, за содержание лифтов, СОИ что составило- **15 739 064** руб. и доходы от размещения технического оборудования в сумме-**1 017 118** руб.

Всего доходов- **16 756 182** руб., что соответствует данным бухгалтерского учета ТСЖ.

Израсходовано за 2019 год- **17 214 955** руб. в том числе в разрезе основных разделов затрат:

- Административно-управленческие расходы-**3 278 970**=

-Содержание и ремонт домовладения-**8 265 610**=

-Содержание и благоустройство придомовой территории-**1 682 743**=

-Затраты за оплату коммунальных услуг-**1 517 100**=

-Прочие затраты-**2 470 532**=

Расходы по статьям затрат см. в приложении № 1

В целом перерасхода затрат за 2019 год нет.

Суммы расходов соответствуют данным бухгалтерского учета.

Приложение (см. отчет о выполнении сметы доходов и расходов)

2. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ.

В 2019 году из кассы ТСЖ для приобретения материалов, инвентаря, канцтоваров и прочие цели было выдано в подотчет штатным сотрудникам -**227 882,81** рублей.

Израсходовано на выше указанные цели -**102 554,85** рублей.

Денежные средства в подотчет на командировочные и представительские расходы не выдавались.

Все подтверждающие документы, товарные, кассовые чеки прилагаются к авансовым отчетам и оформлены правильно.

Приобретенные за наличный расчет материалы, инвентарь оприходованы подотчетному лицу в полном объеме.

Просроченной задолженности за подотчетными лицами нет.
См. приложение (оборотно-сальдовая ведомость по счету №71).

3. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществляется на 60 счете «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», который предназначен для обобщения информации о состоянии расчетов за товарно-материальные ценности, работы и услуги в ж/о № 6.

По кредиту счета отражается стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету материальных ценностей, результатов выполненных работ, или оказанных услуг в корреспонденции со счетами, на которых фиксируются поступления ценностей и списания затрат за выполненные работы, услуги.

Затраты подтверждены соответствующими документами:

- договор на выполнение работ;
- акты приема-передачи выполненных работ;
- сметы на проведение работ;
- дефектные ведомости

и производились на основании сметы расходов, утвержденной на правлении Товарищества.

Кредиторская и дебиторская задолженность на 01.01.2020 года соответствует данным бухгалтерского учета и составляет, кредиторская **-454 641,31** руб., дебиторская за населением по квитанциям за содержания жилого помещения составляет – **5 057 611,02** руб. в том числе просроченная задолженность за населением собственников жилья составляет- **2 471 540,09** рублей (см. приложение № 2).

Просроченная дебиторская задолженность за населением указывает на недостаток денежных средств, для производственно - хозяйственных нужд ТСЖ.

4. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ТРУДА И ЗАРПЛАТЫ.

В ТСЖ «Сосна» зарплата начисляется на основании штатного расписании с учетом фактически отработанного времени.

Производится премирование сотрудников из премиального фонда ТСЖ согласно приказу Председателя товарищества и решения Правления.

ФОТ за 2019 год составил-**6 297 768,73** руб., в том числе зарплата внештатным сотрудникам по договорам гражданско-правового характера в сумме **-913 208** рублей.

Договора и акты-приемки оказанных услуг по договорам гражданско-правового характера, имеется.

Срок гарантии по выполненным работам, прописанный в договорах, составляет один год.

Зарплата и другие вознаграждения членам правления ТСЖ не начислялась и не выплачивалась.

Налоги на ФОТ начислены правильно.

5. СОСТОЯНИЕ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ.

Материально-ответственным лицом за учет материальных ценностей товарищества является мастер Кондратьев А. А. с которым заключен договор о материальной ответственности.

Учет материалов ведется в оборотной ведомости по материалам за каждый месяц по номенклатуре в количественном и суммовом выражении.

Приход осуществляется на основании первичных приходных документов.

Расход материальных ценностей производится согласно акту на списание, подписанных четырьмя лицами и утвержденными Председателем товарищества, что соответствует правилам ведения бухгалтерского учета.

За 2019 год получено и списано материалов в сумме **705 937,68** руб., что соответствует данным материальных отчетов по счету №10.2 См. приложение (анализ счета № 10.2).

6. КАДРОВОЕ ДЕЛОПРОИЗВОДСТВО.

Работники товарищества принимаются на работу согласно заявлениям, подписанным председателем ТСЖ с наличием трудовых книжек, медицинских справок.

Приказы о приеме, увольнении, переводе работников на другую работу производится с применением типовых форм отчетности.

Личные карточки по форме Т-2 ведутся на каждого штатного сотрудника.

Трудовые договора заключены в письменном виде с каждым работников ТСЖ.

Производится работа по ведению сайта ГИС ЖКХ, проверка документации, которая поступает для регистрации, учет жильцов в соответствии с законодательством, выдача справок по установленной форме, ведение поквартирных карточек, личных карточек на каждого жильца, реестр собственников.

7. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

ТСЖ «Сосна» с 01 января 2006 года имеет разрешение на возможность применения упрощенной системы налогообложения.

Объектом налогообложения являются «Доходы, уменьшенные на величину расходов» (Уведомление № 847 от 29.11.2005 г). Согласно ст.251 п.2 НК РФ, «при определении налоговой базы также не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров). К ним относятся целевые поступления из бюджета и целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от других организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению».

Таким образом, поступившие средства от членов ТСЖ являются целевыми и при определении налоговой базы в доход не включаются.

Тарифы на содержание и ремонт жилого помещения составляют 16,24 руб. в том числе 3,01 руб. обслуживание лифта, и 0,23 руб. техническое освидетельствование лифта.

В 2019 году в рамках работы с задолженностью по коммунальным платежам силами ТСЖ проводилась работа с должниками. В результате данной работы часть задолженности погасилась добровольно, в том числе на основе соглашений между ТСЖ и должниками.

Книга учета доходов и расходов за 2019 год составлена на основании приходных и расходных документов и соответствует оборотам по расчетному счету.

В облагаемую базу для расчета налога включены поступления (доходы) от прочих организаций (ООО «НЭТ-БАЙ-НЭТ Холдинг», ПАО «Вымпелком, ПАО «Ростелеком», АО «ЭР-Телеком Холдинг», ПАО «МТС», ООО «СТ-Воронеж» и др. за размещение оборудования (интернет) и рекламы-1 017 118 руб, проценты по счетам капитального ремонта составляют -46 166,76 руб. Всего доходов-1 063 284,76 руб. соответствует данным бухгалтерского учета.

Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период составила 1% от выручки

Аналитический учет начисленных взносов членов Товарищества ведется в разрезе домов и статей расходов.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется как в электронном виде, так и на бумажных носителях. Для ведения бухгалтерского и налогового учета в электронном виде, а также начислений собственникам ТСЖ используется лицензионное специализированное программное обеспечение (программа 1С).

Все данные организованного бухгалтерского учета являются доступными и понятными, оформление документов соответствует Правилам ведения бухгалтерского учета.

8. РЕКОМЕНДАЦИИ

Членам Правления необходимо активизировать работу по взысканию просроченной задолженности членов собственников жилья. Регулярно вывешивать списки должников.

Вынести вопрос на общем собрании собственников жилья по повышению тарифа на содержание, ремонт жилого помещения в целях улучшения работы ТСЖ.

Рекомендации ревизионной комиссии:

1. С целью повышения дисциплины оплаты за ЖКУ собственниками и членами ТСЖ ревизионная комиссия повторно рекомендует Правлению ТСЖ ввести практику взыскания пени.
2. Правлению ТСЖ рассмотреть на своем заседании причину роста задолженности собственников по оплате услуг за капитальный ремонт и принять меры по снижению указанной задолженности.
3. Правлению ТСЖ продолжить практику взыскания задолженности через суд.

9. ВЫВОДЫ

Согласно Устава Товарищества собственников жилья «Сосна» ежемесячно председателем правления Макиным С.П. проводятся заседания правления. Все заседания оформляются и подписываются председателем и секретарем, имеются подписи присутствующих.

В 2019 году в ТСЖ «Сосна» проведено 12 заседаний правления, где рассмотрено 62 вопроса о деятельности ТСЖ.

Финансово-хозяйственная деятельность ТСЖ осуществляется в рамках решений Общего собрания членов ТСЖ и Правления, и не противоречит постановлениям, указанным в **Жилищном Кодексе Российской Федерации» от 29.12.2004 N 188-ФЗ (ред. от 27.12.2019) с изменениями и дополнениями** и Уставу ТСЖ.

Начисления коммунальных платежей осуществлялось строго по установленным тарифам на предоставление коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений ТСЖ, произведенные расходы соответствуют уставной деятельности.

Представленный отчет об исполнении планов работ и сметы доходов и расходов, составленный на основе данных бухгалтерского учета Товарищества, достоверно отражает результаты деятельности ТСЖ в 2019 г. и его финансовое положение на 31 декабря 2019 г.

Бухгалтерский и налоговый учет в товариществе ведется в соответствии с законами и нормативными актами, действующими в настоящее время на территории РФ.

Работа ТСЖ по взысканию задолженности с должников (неплательщиков), признана удовлетворительной. Вместе с тем, в случае необходимости, Правлению ТСЖ рекомендуется применять более жесткие меры в отношении неплательщиков, предусмотренные жилищным законодательством РФ, с целью недопущения ущемления прав собственников, являющихся добросовестными плательщиками, в виде возможного отключения подачи ресурсов.

Предлагаю Общему собранию собственников ТСЖ считать работу Правления ТСЖ в 2019 г. в части финансово-хозяйственной деятельности удовлетворительной

Все главные требования законодательства по совместному ведению домового хозяйства выполняются.

Настоящий акт ревизии составлен и подписан на 9 листах в двух экземплярах, один из которых передан в Правление ТСЖ (для ознакомления членов ТСЖ, а один остается у ревизора).

ПОДПИСИ:

Ревизор

ОЖЕРЕЛЬЕВА Н.Е.

Ознакомлены Председатель ТСЖ

МАКИН С.П.

Гл. Инженер

КОНДРАТЬЕВ А. А.

Главный бухгалтер

ФЕДОРОВА Л. Н.

Делопроизводитель

ЧЕРЕМИСИНОВА Е. А.