

ОТЧЕТ Ревизионной Комиссии ТСН «ТСЖ Комсомольская 88» за 2019 год

Председатель ревизионной комиссии: Усоев Андрей Николаевич

Члены ревизионной комиссии: Седова Юлия Викторовна

Алексеева Светлана Владимировна

Дата начала ревизии: « 30 » апрель 2020 г.

Дата окончания ревизии: « 11 » май 2020 г.

г. Ногинск

Ревизионная комиссия Товарищества собственников жилья "Товарищество собственников жилья Комсомольская 88" (далее — ТСН «ТСЖ Комсомольская 88»), руководствуясь Жилищным кодексом РФ и Уставом ТСЖ, провела ревизию финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ за период с 1 января 2019 г. по 31 декабря 2019г. (далее — отчетный период), с целью объективной независимой проверки этой деятельности и ее оценки.

Ревизия проведена: Членами ревизионной комиссии: Усоев А.Н., Седова Ю.В., Алексеева С.В.

Должностные лица, ответственные за подготовку и предоставление отчетности:

Председатель правления Короленко Татьяна Анатольевна (основание: протокол заседания правления №9 от 04.03.2019г.)

Бухгалтер Киселева Марина Евгеньевна (Приказ №02/ТСН/18 от 26.01.2018 г.)

Управляющий Аверьянова Ольга Викторовна (Приказ №1 ТСН от 01.06.2017г.)

Ревизионная комиссия ТСН «ТСЖ Комсомольская 88» избрана общим собранием (Протокол №5 ОСС от 29.06.2019 г.)

1. Общая информация.

При проведении ревизии использовались следующие материалы и документы:

- трудовые договора с работниками , подрядные договора;
- должностные инструкции
- документы кадрового учета, приказы, штатное расписание ;
- регистры бухгалтерского и налогового учета;
- бухгалтерская и налоговая отчетность;
- документы по приобретению товарно-материальных ценностей;

- первичная бухгалтерская документация: акты выполненных работ; товарные накладные; авансовые отчеты; банковские выписки и платежные документы по расчетному счету ТСЖ; расчетные ведомости и платежные ведомости;
- прочие необходимые документы.

При проведении ревизии документы предоставлялись по мере запросов, был обеспечен полный доступ к финансовой, бухгалтерской, хозяйственной и прочей документации ТСЖ.

Ревизия проведена в пределах имеющихся у ревизоров познаний в области экономики, финансов и бухгалтерского учета.

При проведении ревизии документы предоставлялись по мере запросов, был обеспечен полный доступ к финансовой, бухгалтерской, хозяйственной и прочей документации ТСЖ.

1.1 Цели и задачи проверки.

Ревизионной комиссией рассмотрены следующие вопросы и задачи:

1. Достоверное отражение в бухгалтерской отчетности прихода денежных средств на расчетный счет и расхода с расчетного счета ТСЖ за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 года.
2. Порядок заключения договоров на предоставление коммунальных услуг и услуг по обслуживанию многоквартирного дома (далее МКД).
3. Порядок заключения трудовых договоров с работниками, обслуживающих МКД
4. Порядок начисления обязательных платежей собственникам помещений в МКД.
5. Целевое расходования денежных средств собственников и жителей ТСЖ.

Объекты ревизии

1. Деятельность правления и комиссий ТСЖ.
2. Ведение бухгалтерского учета.
3. Ведение кадрового учета.
4. Хозяйственное управление.
5. Ведение финансово-хозяйственной деятельности.
6. Анализ годового отчета

2. Результаты ревизии

2.1 Ведение бухгалтерского учета

ТСЖ ведет бухгалтерский учет по упрощенной системе налогообложения

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.

Ведение бухгалтерского учета подтверждено составляемыми формами отчетности и наличием первичных бухгалтерских документов, а также электронной базой.

Заключение ревизионной комиссии:

Ведение бухгалтерского и налогового учета соответствует действующему законодательству.

2.2 Учет заработной платы и прочих операций с сотрудниками

Проведена проверка ведения учета по заработной плате, прочих операций с сотрудниками и сопутствующей документации. При проверке были использованы документы и регистры бухгалтерского учета: ведомости по начислению заработной платы и обязательных начислений в

ПФР (22%), ФСС НС(0,2%), ФСС 2,9%, ФФОМС 5,1%, табеля рабочего времени, договора подряда с физическими лицами.

Заключение ревизионной комиссии:

1. Оплата труда работникам производится на основании трудовых договоров, заключенных с ними. Оклады установлены штатным расписанием, согласованным членами правления ТСН «ТСЖ Комсомольская 88», что подтверждается приказом.
2. Расчетные ведомости, анализ взносов в ПФР, ФСС_НС ФСС, ФФОМС и реестры перечисления НДФЛ сформированы ежемесячно в соответствии с законодательством.
3. Все начисления соответствуют штатному расписанию и приказам.

2.3 Начисление и учет налогов

Проведена проверка ведения учета по налогам и сопутствующей документации.

ТСН «ТСЖ Комсомольская 88» ведет учет с использованием упрощенной системы налогообложения «Доходы минус расходы».

Для ведения учета ведется книга учета доходов и расходов ТСН «ТСЖ Комсомольская 88» кассовым методом.

Заключение ревизионной комиссии:

1. Налоговый учет ведется в соответствии с законодательством. Нарушений не выявлено.

2.4 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

При проверке порядка начислений собственникам помещений по коммунальным услугам и начислений по содержанию и обслуживанию общедомового имущества были использованы Распоряжения комитета по ценам и тарифам Московской области по утвержденным тарифам на коммунальные услуги, а также тариф по содержанию и обслуживанию общедомового имущества, утвержденный общим собранием собственников от Протокол №3 от 04.04.2018 г., №5 от 29.06.2019

Информация о начисленных и поступивших платежах жителей за услуги ЖКХ за период с 01 января по 31 декабря 2019г.

	Задолженность жителей на 01.01.2019г.	Начислено жителям за 2019г	Оплачено жителями за 2019г.	Задолженность жителей на 31.12.19г
ЖКУ	382935,02	5 079 297,05	5 052 561,25	409 670,82 (задолженность текущая за декабрь)

Заключение ревизионной комиссии:

1. Начисления соответствуют тарифам на предоставление коммунальных услуг и услуг по содержанию и обслуживанию МОП собственникам и пользователям помещений ТСЖ

Информация по договорам на предоставление доступа на технический этаж.
За 2019г. оказаны дополнительные услуги на сумму 86400 рублей

Информация по договорам на обслуживание общедомового имущества и предоставлению коммунальных услуг

	Задолженность на 01.01.2019г.	Начислено за услуги	Оплачено поставщику услуг	Задолженность перед поставщиками
Все поставщики	515817,45	3 253 933,43	3 485 007,35	284 071,81

Заключение ревизионной комиссии:

1. Все суммы начислений и платежей соответствуют актам сверок и банковским выпискам по контрагентам по состоянию на 31.12.2019г.

Информация по оплате труда работникам занимающимися управлением и обслуживанием МКД

	Задолженность на 01.12.2019	Начислено за 2019г.	Оплачено за 2019г.	Задолженность на 31.12.2019
Заработная плата (вкл НДФЛ)	51542 (НДФЛ 11440)	1 241 433,40 (НДФЛ 157018)	1 230406,40 (НДФЛ 155757)	62569 (НДФЛ 12701)
Налоги с зарплаты	17776,00	374382,25	373056,34	19101,91

Заключение ревизионной комиссии:

Начисления и выплаты произведены в соответствии со штатным расписанием с соблюдением трудового законодательства.

Информация об использовании денежных средств, поступивших от жителей на основной расчетный счет ТСЖ за период с 01 января по 31 декабря 2019г.

Остаток на 01.01.2019г.	238651,44
Поступившие денежные средства на расчетный счет ТСН «ТСЖ Комсомольская 88»	5 243 488,34 (в том числе возмещение по больничному листу 111 527,09)
Израсходованы денежные средства	5 362 247,02
В том числе:	
Оплата поставщикам ЖКУ	2956508,15
Оплата труда	1074649,40
НДФЛ	155757,00
Уплата налогов и сборов	361376,13
Расходы на материалы и прочие хоз.нужды	55025,79
Услуги банка	117037,22
Выплата по больничному	153248,48
Перечисление взносов в фонд капитального ремонта	488 644,85
Остаток денежных средств на 31.12.2019г.	119 892,76

Информация об использовании денежных средств, поступивших от жителей на специальный счет ТСЖ за период с 01 января по 31 декабря 2019г.

Остаток на 01.01.2019г.	640 800,87
Поступившие взносы в фонд капитального ремонта	488 644,85
Израсходованы денежные средства	540 198,00
В том числе:	
Ремонт внутридомовых инженерных систем	240 198,00
Ремонт фасада дома	300 000,00
Остаток денежных средств на 31.12.2018г.	589 247,72

Заключение ревизионной комиссии:

1. Денежные средства используются по целевому назначению

Учет материальных ценностей.

Материальные ценности приобретались как по безналичному расчету, путем перечисления на расчетные счета поставщиков, так и по наличному расчету.

Поступления материалов подтверждены накладными и авансовыми отчетами.

Заключение ревизионной комиссии:

Документы оформлены в соответствии с законодательством РФ.

Итоговая информация по произведенным затратам на обслуживание МКД

За 2019г на содержание и обслуживание МКД израсходовано 2373268,30руб

Заключение ревизионной комиссии:

Все затраты отражены в соответствии с произведенными работами и услугами по содержанию и обслуживанию МКД.

3. Итоговые выводы Ревизионной комиссии.

1. Ревизия планировалась и проводилась таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансово-хозяйственная деятельность ТСЖ осуществляется в рамках решений Общего собрания членов ТСЖ и Правления, и не противоречит законодательству Российской Федерации.
2. Начисления коммунальных платежей осуществлялось строго по установленным тарифам на предоставление коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений ТСЖ.
3. Произведенные расходы соответствуют уставной деятельности.
4. Представленный отчет об исполнении доходов и расходов, составленный на основе данных бухгалтерского учета Товарищества, достоверно отражает во всех существенных аспектах результаты деятельности ТСЖ в 2019 г. и его финансовое положение на 31 декабря 2019 г.
5. Бухгалтерский и налоговый учет в товариществе ведется в соответствии с законами и нормативными актами, действующими в настоящее время на территории РФ
6. Настоящий отчет составлен в трёх подлинных экземплярах на (5) пяти листах каждый, два из которых предназначен для передачи в Правление ТСЖ (для ознакомления членов ТСЖ и хранения в материалах Правления ТСЖ), а последний остается в материалах ревизионной комиссии.

Члены ревизионной комиссии:

Усоев А.Н. _____

Седова Ю.В. _____

Алексеева С.В. _____



Работы и расходы в 2019 году по статье содержание и тек.ремонт:

Благоустройство		3 440,00
Дератизация		8 460,00
Договор подряда уборки снега с крыши		21 988,30
Заработная плата		1 593 607,79
Канцтовары		7 558,00
Налог УСН		11 910,00
Обслуживание лиф- тов		233 373,54
Программирование узла учета тепловой энергии		10 000,00
Прочие расходы		219,56
Расходные матери- алы		38 766,52
Ремонт двери		20 000,00
Ремонт подвала		15 536,43
Ремонт подъезда		48 932,00
Ремонт статора		13 000,00
Ремонт узла учета		1 040,00
ГВС		
Сайт, электрон.ключ , прогр.обеспеч и пр.		31 246,62
Страхование лифта		1 275,00
Техосвидетельство- вание лифтов		14 663,18
Транспортные услуги		2 090,00
Уборка снега во дворе		5 100,00
Услуги банка		117 037,22
Услуги связи(тел,почт,интерн)		162,54
Учетно-паспортное обсл		8 057,04
Электроэнергия МОП		69 126,72

ТСН "ТСЖ Комсомольская 88"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за 2019 г.

Счет Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	БУ			118 772,95		118 772,95	
	Кол.			2 718,668		2 718,668	
10.04	БУ			3 440,00		3 440,00	
	Кол.			15,000		15,000	
Клематис	БУ			1 100,00		1 100,00	
	Кол.			2,000		2,000	
Кронштейн антик	БУ			874,00		874,00	
	Кол.			2,000		2,000	
Петуния	БУ			650,00		650,00	
	Кол.			5,000		5,000	
Подставка под куст	БУ			216,00		216,00	
	Кол.			2,000		2,000	
Хризантема микс	БУ			600,00		600,00	
	Кол.			4,000		4,000	
10.06	БУ			65 321,52		65 321,52	
	Кол.			562,984		562,984	
Бензин для газонокосилки	БУ			417,90		417,90	
	Кол.			10,000		10,000	
Биты	БУ			51,00		51,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Бумага	БУ			1 211,00		1 211,00	
	Кол.			5,000		5,000	
Веник	БУ			138,00		138,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Герметик	БУ			712,00		712,00	
	Кол.			5,000		5,000	
Гирлянда новогодняя	БУ			1 350,00		1 350,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Двери	БУ			16 500,00		16 500,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Демферы двери сердце	БУ			100,00		100,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Доводчик	БУ			4 394,00		4 394,00	
	Кол.			2,000		2,000	
Дырокол	БУ			340,00		340,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Замок медь	БУ			360,00		360,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Заправка картриджа	БУ			2 050,00		2 050,00	
	Кол.			3,000		3,000	
Изготовление ключей	БУ			200,00		200,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Изолента	БУ			33,00		33,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Канистра для бензина	БУ			1 299,00		1 299,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Картридж	БУ			1 999,00		1 999,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Клейкая лента	БУ			105,00		105,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Конверт	БУ			640,00		640,00	
	Кол.			41,000		41,000	
Конек коричн	БУ			413,00		413,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Кран шар Бабочка 1/2	БУ			1 212,00		1 212,00	
	Кол.			4,000		4,000	
Кран шар рычаг	БУ			1 382,00		1 382,00	
	Кол.			2,000		2,000	
Ксерокопии документов	БУ			120,00		120,00	
	Кол.			2,000		2,000	
Ламинирование	БУ			840,00		840,00	
	Кол.			14,000		14,000	
Лампа	БУ			2 975,00		2 975,00	
	Кол.			35,000		35,000	
Лампа светодиодная 5 вт	БУ			930,00		930,00	
	Кол.			10,000		10,000	
Лампа светодиодная 7 вт	БУ			1 960,00		1 960,00	
	Кол.			20,000		20,000	
Лен	БУ			26,00		26,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Лопата	БУ			4 281,00		4 281,00	
	Кол.			8,000		8,000	
Лопата снеговая	БУ			1 131,00		1 131,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Манометр	БУ			1 040,00		1 040,00	
	Кол.			2,000		2,000	
Масло спект	БУ			199,00		199,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Метла	БУ			923,00		923,00	
	Кол.			4,000		4 000	
Мешки позлит	БУ			541,00		541,00	
	Кол.			35,000		35 000	
Молоток слесарн	БУ			248,00		248,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Мыло хоз	БУ			48,90		48,90	
	Кол.			1,000		1,000	
Наклейка	БУ			512,00		512,00	
	Кол.			2,000		2,000	
Насадка для швабры	БУ			368,00		368,00	
	Кол.			2,000		2,000	
Ниппель	БУ			100,00		100,00	
	Кол.			2,000		2,000	
Ножницы	БУ			150,00		150,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Пакет	БУ			24,21		24,21	
	Кол.			7,000		7,000	

Папка для бумаг	БУ				
	Кол.		205,00	205,00	
Папка файл	БУ		1,000	1,000	
	Кол.		270,00	270,00	
Перчатки	БУ		2,000	2,000	
	Кол.		249,00	249,00	
Перчатки х/б	БУ		5,000	5,000	
	Кол.		553,00	553,00	
Пистолет	БУ		28,000	28,000	
	Кол.		118,00	118,00	
Пленка	БУ		1,000	1,000	
	Кол.		684,00	684,00	
Провод	БУ		13,000	13,000	
	Кол.		731,00	731,00	
Реагенты	БУ		4,000	4,000	
	Кол.		1 455,00	1 455,00	
Резьба стальная	БУ		5,000	5,000	
	Кол.		84,00	84,00	
Ручка бел	БУ		4,000	4,000	
	Кол.		176,00	176,00	
Салфетка	БУ		4,000	4,000	
	Кол.		98,00	98,00	
Саморезы	БУ		1,000	1,000	
	Кол.		677,41	677,41	
Сверло	БУ		150,984	150,984	
	Кол.		335,00	335,00	
Светильник ЛЕД	БУ		2,000	2,000	
	Кол.		1 721,00	1 721,00	
Светильник Сириус	БУ		2,000	2,000	
	Кол.		564,00	564,00	
Сгон ДУ 25	БУ		3,000	3,000	
	Кол.		340,00	340,00	
Скрепки	БУ		2,000	2,000	
	Кол.		55,00	55,00	
Смеситель для раковины с раск ма гериалами	БУ		2,000	2,000	
Совок	БУ		1 148,00	1 148,00	
	Кол.		1,000	1,000	
Стеклоизол	БУ		340,00	340,00	
	Кол.		2,000	2,000	
Табличка	БУ		457,00	457,00	
	Кол.		1,000	1,000	
Тройник чугуун перех	БУ		102,00	102,00	
	Кол.		1,000	1,000	
Трос стальной	БУ		340,00	340,00	
	Кол.		2,000	2,000	
Труба	БУ		465,00	465,00	
	Кол.		26,000	26,000	
Угол 1/2	БУ		450,00	450,00	
	Кол.		2,000	2,000	
Угол 16*1/2	БУ		460,00	460,00	
	Кол.		4,000	4,000	
Удобрение	БУ		170,00	170,00	
	Кол.		1,000	1,000	
Уплотнитель для двери	БУ		220,00	220,00	
	Кол.		1,000	1,000	
Урна с крышкой	БУ		100,00	100,00	
	Кол.		50,000	50,000	
Файлы	БУ		450,00	450,00	
	Кол.		1,000	1,000	
Хомут	БУ		3,00	3,00	
	Кол.		1,000	1,000	
Черенок	БУ		91,00	91,00	
	Кол.		2,000	2,000	
Швабра	БУ		108,00	108,00	
	Кол.		1,000	1,000	
Шланг газовый	БУ		398,10	398,10	
	Кол.		1,000	1,000	
Электроды 3мм	БУ		232,00	232,00	
	Кол.		1,000	1,000	
10.08	БУ		148,00	148,00	
	Кол.		1,000	1,000	
Биты	БУ		50 011,43	50 011,43	
	Кол.		2 140,684	2 140,684	
Бур	БУ		125,00	125,00	
	Кол.		11,000	11,000	
Бюгель	БУ		508,00	508,00	
	Кол.		7,000	7,000	
Валик	БУ		75,00	75,00	
	Кол.		1,000	1,000	
Герметик	БУ		241,00	241,00	
	Кол.		3,000	3,000	
Гидротакс покрытие	БУ		710,00	710,00	
	Кол.		4,000	4,000	
Грунтовка	БУ		1 267,00	1 267,00	
	Кол.		1,000	1,000	
Доска	БУ		173,00	173,00	
	Кол.		1,000	1,000	
Дюбель	БУ		760,00	760,00	
	Кол.		5,000	5,000	
Затирка	БУ		528,00	528,00	
	Кол.		3,000	3,000	
Керамогранит	БУ		188,00	188,00	
	Кол.		1,000	1,000	
Кирпич облиц	БУ		1 476,00	1 476,00	
	Кол.		3,000	3,000	
Кисть	БУ		1 680,00	1 680,00	
	Кол.		120,000	120,000	
Клей	БУ		692,00	692,00	
	Кол.		8,000	8,000	
Клей плиточный	БУ		754,00	754,00	
	Кол.		3,000	3,000	
	БУ		430,00	430,00	

Колор	Кол.		2,000	2,000
	БУ		302,00	302,00
Краска	Кол.		2,000	2,000
	БУ		913,00	913,00
Краска фасадная	Кол.		2,000	2,000
	БУ		2 864,00	2 864,00
Крепежный угол	Кол.		2,000	2,000
	БУ		570,00	570,00
Крестики для плитки	Кол.		100,000	100,000
	БУ		92,00	92,00
Круг отрезной	Кол.		4,000	4,000
	БУ		126,00	126,00
Лента армированная	Кол.		7,000	7,000
	БУ		157,00	157,00
Лента малярная	Кол.		1,000	1,000
	БУ		76,00	76,00
Паста	Кол.		1,000	1,000
	БУ		122,00	122,00
Пескобетон	Кол.		2,000	2,000
	БУ		1 260,00	1 260,00
Потолочный пофил	Кол.		9,000	9,000
	БУ		2 483,00	2 483,00
Профиль	Кол.		13,000	13,000
	БУ		8 970,00	8 970,00
Профиллокс	Кол.		19,000	19,000
	БУ		120,00	120,00
Растворитель	Кол.		4,000	4,000
	БУ		32,00	32,00
Рейка	Кол.		1,000	1,000
	БУ		1 728,00	1 728,00
Рулон абразивный	Кол.		36,000	36,000
	БУ		91,00	91,00
Ручка телескоп	Кол.		1,000	1,000
	БУ		214,00	214,00
Саморезы	Кол.		1,000	1,000
	БУ		924,43	924,43
Сверло	Кол.		1 701,684	1 701,684
	БУ		473,00	473,00
Труба профильная	Кол.		4,000	4,000
	БУ		1 308,00	1 308,00
Угол ПВХ	Кол.		6,000	6,000
	БУ		408,00	408,00
Цемент	Кол.		8,000	8,000
	БУ		181,00	181,00
Шпаклевка	Кол.		1,000	1,000
	БУ		856,00	856,00
Шуруп	Кол.		2,000	2,000
	БУ		53,00	53,00
Эмаль	Кол.		1,000	1,000
	БУ		197,00	197,00
Итого	Кол.		1,000	1,000
	БУ		118 772,95	118 772,95
			2 718,668	2 718,668