

**ОТЧЕТ**  
**ревизионной комиссии ТСЖ «Перелёта-8» за 2020 г.**

г. Омск

"17" мая 2021г.

Ревизионная комиссия Товарищества собственников жилья «Перелёта-8» (далее ТСЖ) в составе: Верещагиной А.А. и Кадыниной Т.О. и Мовсесян И.В., Сукрушева Е. М. провели очередную проверку финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ «Перелёта-8» за 2020 г.

**Задачами ревизионной комиссии являются:**

- проверка ведения бухгалтерского учета в ТСЖ, проверка первичных документов в целях установления обоснованности и правильности произведенных операций;
- проверка движения материальных ценностей и денежных средств, проверка фактического соответствия совершенных операций данным первичных документов, в том числе по фактам получения и выдачи указанных в них денежных средств и материальных ценностей, выполненных работ (оказанных услуг) и т.п.;
- проверка исполнения сметы доходов и расходов ТСЖ;
- проверка целевого использования средств ТСЖ, в том числе средств капитального ремонта;

Для проведения ревизии использовались следующие документы :

1. Документы кадрового учета, приказы, штатное расписание;
2. Первичная бухгалтерская документация: акты выполненных работ; товарные накладные; кассовая книга; авансовые отчеты; банковские выписки и платежные документы по расчетному счету ТСЖ; расчетные ведомости и платежные ведомости;
3. Договора с поставщиками, покупателями и договора подряда;
4. Бухгалтерская и налоговая отчетность;
5. Смета доходов и расходов ТСЖ «Перелёта-8» за 2020 г.
6. Прочие необходимые документы.

В ходе ревизии был обеспечен полный доступ комиссии к документам и к программному обеспечению. Документы предоставлялись по мере запросов.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется как в электронном виде, так и на бумажных носителях. Для ведения бухгалтерского и налогового учета в электронном виде используется специализированное программное обеспечение (1С: Бухгалтерия 8.3)

**Проверка учета основных средств и материальных ценностей**

При проверке учета материальных ценностей в ТСЖ выявлено, что контроль за ведением материалами ведется, в целях обеспечения их сохранности.

Инвентаризация материальных ценностей в 2020г. проводилась на основании приказа № 2020/44 от 31.12.2020г. Инвентаризация ТМЦ проведена сплошным методом, с оформлением инвентаризационных описей.

При проверке актуальности остатков были выборочно пересчитаны фактические остатки ТМЦ на складе.

**Проверка кассовых операций**

Ведение кассовых операций регламентируется Указанием Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций ИП и субъектами малого предпринимательства»

Кассовые операции оформляются типовыми формами первичной учетной документации. Движение наличных денежных средств отражается в кассовой книге в электронном виде, кассовая книга распечатана, сшита, подписана и пронумерована, приходные и расходные кассовые ордера подшиты за каждый день к отчету кассира, номера первичных документов соответствует записям в отчете, нумерация сквозная.

Денежные средства поступают в кассу путем снятия денежных средств с расчетного счета по чековой книжке на хозяйственные нужды.

Остаток по кассе на 31.12.2020г. - 8141,45 руб., что соответствует записи в кассовой книге и оборотной ведомости.

### **Проверка расчетов с подотчётными лицами**

Согласно приказу № 2020/3 от 09.01.2020 г. «О назначении подотчетного лица и сроках отчетности по подотчетным суммам», с 09.01.2020 г. подотчетными лицами назначены Кулик Т.А.), срок сдачи отчета установлен в количестве 3 дней.

Нарушений по срокам сдачи авансового отчета по подотчетным суммам за проверяемый период не выявлено.

Всего за 2020 год выдано в подотчет денежных средств в сумме 108 393,23 руб., все расходы документально подтверждены.

### **Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками**

Оплата поставщикам и подрядчикам производилась по заключенным с ними договорам.

Оплата поставщикам и подрядчикам свыше суммы 6501,00 руб. проходит только по согласованию с Членами Правления ТСЖ.

Кредиторская задолженность (задолженность ТСЖ перед поставщиками и подрядчиками) на конец 2020 г. составила 1464,60 руб.

Дебиторская задолженность на конец 2020г. составила 67915,20 руб.

### **Проверка движения денежных средств на специальном счете ТСЖ**

Формирование фонда капитального ремонта производится на специальном счете, открытом в Омском отделении № 8634 ПАО «Сбербанк России».

По состоянию на 09.01.2020 г. остаток денежных средств на специальном счете ТСЖ составил 564 554,30 руб. на 31.12.2020 г. 983 225,90 руб., что подтверждается выписками банка. Зачислены проценты банка за хранение денежных средств на специальном счете «Капитальный ремонт» в размере 1899,97 руб.

За 2020г. со специального счета на сумму 818 790,44 руб. оплачены следующие работы:

- замена трубопровода ГВС в подвале в подъездах № 9,10, 11,12; - 412 191,45 руб.
- замена трубопровода ХВС с 5 по 8 подъезд (подвал) с одновременной заменой водяной рамки в 6 подъезде. – 406 598,99 руб.

## Проверка движения денежных средств по расчетному счету, расчетов с жильцами по оплате за содержание жилья

Остаток денежных средств на расчетном счете Омском отделении № 8634 ПАО «Сбербанк России» на 01.01.2020г. 529 797,05 руб. на 31.12.2020 г. 985 256,93 руб. что подтверждается выписками банка и соответствует данным бухгалтерского учета.

Размер платы за содержание жилья и текущий ремонт общего имущества на 2020г утвержден решением Общего Собрания ТСЖ «Перелёта -8» протокол № 24 от 27.01.2020г. 26,94 руб. за 1 кв. м (3-9 этажи), 24,44 руб. за 1 кв. м (1-2 этажи). Принятый тариф не превышает утвержденного в городе.

Хозяйственная деятельность ТСЖ в 2020 г. осуществлялась в рамках утвержденной сметы расходов. Расходы на содержание дома за 2020г. составили 5 993 359,85, руб., что меньше сметы на 833 467,33 руб.

Задолженность жильцов в 2020г составила:

	на 01.01.2020г.	на 31.12.2020г.	+/-
Содержание жилья (руб.)	348769,96	367899,43	+19129,47
Капитальный ремонт (руб.)	87970,26	78609,36	-9360,90

Работа по взысканию задолженности с должников (неплательщиков) Правлением ТСЖ проводится постоянно. Рассылаются предупреждения о необходимости погашения долгов, в 2020г. подано 4 заявления на выдачу судебного приказа на сумму 42306,96руб., 1 исковое заявление на сумму 36853,98 руб. на момент проведения проверки оплачено добровольно 49409,48 руб.

## Проверка расчетов по оплате труда

Заработная плата работникам ТСЖ выплачивается в соответствии с ТК РФ и Положение по оплате труда (2 раза в месяц).

- Порядок и основания при начислении заработной платы в расчетных ведомостях произведены в соответствии со штатным расписанием на 2020 г. и трудовыми договорами. Все начисления производятся в соответствии с действующим законодательством.

Фактические затраты ТСЖ на оплату труда в 2020г. составили 1707165,42 руб.

По договорам гражданско-правового характера (оказание услуг программиста, услуги по снятию показания счетчиков, услуги разнорабочего и т.д.) затраты составили 431182,71 руб.

Расходы на оплату труда не превышают расходов заложенных на ФОТ в смету утвержденной решением Общего Собрания ТСЖ «Перелёта -8» протокол № 24 от 27.01.2020г.

Выплата заработной платы в 2020г. производилась через расчётный счёт путем перечисления денежных средств на карты сотрудников.

## Проверка правильности отражения дохода в бухгалтерском учете

Правлением ТСЖ ведутся мероприятия по получению дополнительных доходов от аренды и использованию общего имущества, помещений, фасадов здания.

За 2020 г. получено дополнительных доходов на сумму 355888,54 руб. , в том числе:

- 154 800,00 руб. доходы от аренды общего имущества;
- 78651,61 руб. доходы от оплаты за размещение рекламных конструкций;
- 21900,00 руб. доходы от оплаты интернет - провайдеров;
- 54377,96 руб. доходы от платных услуг;
- 1899,97 руб. доходы от процентов за хранение денежных средств на спец. счете «Капитальный ремонт».
  - Доход от прочих операций - 21048,00 руб.
  - Доход от сдачи металлолома - 23211,00 руб.

Доход отражен в налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН (доходы 6%). С суммы дохода начислен и уплачен налог в размере 10338,00 руб.

**По результатам проверки комиссия пришла к выводу, что замечания и рекомендации ревизионной комиссии учтены и исправлены**

Проанализировав показатели деятельности, организацию учета в ТСЖ, ревизионная комиссия пришла к выводу признать финансовую деятельность ТСЖ «Перелёта-8» в проверяемом периоде «удовлетворительной».

Настоящий отчет (на 4-х листах) составлен и подписан в 2 (двух) экземплярах, один из которых передан в Правление ТСЖ, а один остается у ревизоров.

Член ревизионной комиссии ТСЖ «Перелёта-8»

 /Верещагина А.А./

Член ревизионной комиссии ТСЖ «Перелёта-8»

 /Сукрушева Е. М./

Член ревизионной комиссии ТСЖ «Перелёта-8»

 /Кадьнина Т.О./

Член ревизионной комиссии ТСЖ «Перелёта-8»

 /Мовсесян И./

ОЗНАКОМЛЕН

Председатель Правления ТСЖ «Перелёта-8»

 /Кулик Т.А./