

**Акт ревизорской проверки
финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ «ТСЖ-Гоголя-1»**

за период с 01.01.2016г. по 31.12.2016г.

21 июня 2017г.

Акт настоящий составлен ревизором ТСЖ «ТСЖ-Гоголя-1» Беловой Галиной Константиновной о том, что проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ за период с 01 января 2016года по 31 декабря 2016г. (далее – проверяемый период) с целью оценки деятельности правления ТСЖ в отчетном периоде по следующим направлениям:

1. Общий порядок ведения бухгалтерского и налогового учета финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ и его достоверность.
2. Нормативно-распорядительные документы ТСЖ, законность финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ и достоверность данных по ней.

В ходе проверки была проверены следующие документы - первичная бухгалтерская документация: акты выполненных работ (услуг), кассовые документы, авансовые отчеты, банковские выписки и платежные документы по расчетному счету ТСЖ, подтверждающие финансово-хозяйственную деятельность, расчетные и платежные ведомости по заработной плате и оборотные ведомости по жилищно-коммунальным услугам, отчеты по налогам и взносам в ПФР, ФОМС, ФСС, другие финансовые документы, необходимые для проверки.

В ходе проверки установлено, что при ведении финансово-хозяйственной деятельности и делопроизводства ТСЖ руководствуется нормами Гражданского кодекса РФ, Налогового кодекса РФ, Закона «О бухгалтерском учете», Положений о бухгалтерском учете (ПБУ) и иных законодательных и нормативных актов.

ТСЖ ведет бухгалтерский учет по упрощенной системе налогообложения «доходы минус расходы».

Расчеты с поставщиками коммунальных услуг (отопление, ГВС, ХВС, водоотведение, вывоз ТБО) производились по Агентскому договору с ЕИРЦ путем перечисления полученных от собственников жилья денежных средств на оплату коммунальных услуг - на расчетный счет поставщиков (ПАО ТС, ПКС, ПРАУ), минуя расчетный счет ТСЖ.

На расчетном счете ТСЖ «ТСЖ-Гоголя-1» на 01.01.2016г. 70218,89 рублей, в кассе – 938,73 рубля. Всего: 71157,62 рубля.

На расчетный счет ТСЖ «ТСЖ-Гоголя-1» за проверяемый период поступило: 1069130,20 рублей, в том числе:

- | | |
|------------------------------|-----------------------------------|
| - ЕИРЦ | 952450,69 рублей |
| - «Приозерские домовые сети» | 97973,59 рублей |
| - Судебные приставы | 18705,92 рублей (кв. 57 Гук Л.В.) |

Списано с расчетного счета и выдано из кассы ТСЖ «ТСЖ-Гоголя-1» за проверяемый период денежных средств в сумме 1086467,58 рублей, в том числе:

1. Оплата поставщикам за оказанные Товариществу услуги и товары 391382,91 рублей:

- МП «ГУК» (Городская управляющая компания)	12465,96 рублей
(в т.ч. - с 01.01.2017 по 08.02.2017 оплата за АДС 5856,36 руб., с 01.03.2017 по 31.12.2017 – услуги паспортного стола 6609,60 руб.)	
- ООО «Легион» - обслуживание домофона	26845,00 рублей
- Петербургская сбытовая компания	27173,89 рублей
- ООО «РЭМП» - обслуживание лифта 56994,00 руб., ремонт лифта 31244,81 руб.	88238,81 рублей
- «Техэкспертсервис» (годовое тех.освидетельствование лифта)	3781,66 рублей
- Росгосстрах - годовая страховка лифта	2000,00 рублей
- «Невский колледж» - обучение Ответственного за лифт	3000,00 рублей
- ООО «Сириус» - обслуживание ОПУ	31200,00 рублей
- ЕИРЦ (услуги расчетного центра)	48907,53 рублей
- установка видеонаблюдения:	
ООО «АЛПРО» (видеокамеры, видеорегиистратор и др.)	36541,66 рублей
ИП Занин (жесткий диск, кабель)	7966,40 рублей
ООО «ЦИТ Спектр»	8212,00 рублей
- ООО «ЦентрИнформ» (эл.подпись, программа - для ГИС ЖКХ)	5300,00 рублей
- ИП Бычкова («Триал») бухгалтерское сопровождение	84000,00 рублей
- ООО «Строй-Кэмп» (гидропромывка и опрессовка отопит.системы)	2500,00 рублей
- Услуги связи (оплата сент.-дек.2016г. по тарифам)	3250,00рублей

Оплата производилась по заключенным договорам, предоставлены акты выполненных работ, счета-фактуры, товарные накладные, банковские ордера. Расчеты и остатки на 31.12.2016г. подтверждены Актами сверок. Долги перед сторонними организациями у ТСЖ отсутствуют.

2. Расчеты по оплате труда, налогам и взносам в сумме 563855,14 руб.:

- заработная плата	404570,90 рублей
(трудовые договоры 226462,90 рублей, договоры подряда 178108,00 рублей)	
- НДФЛ	62488,81 рублей
- взносы ФСС	550,48 рублей
- взносы ПФР	96107,78 рублей

- УСН, пени	77,64 рублей
- НДФЛ, пени	59,53 рублей

При проверке правильности начисления зарплаты, удержаний из зарплаты и начислений на ФОТ (страховые взносы в ПФ РФ, в ФСС) и своевременности выплаты заработной платы, уплаты налогов и взносов – нарушений не установлено. Оплата УСН за 2016 год произведена в 2017 году в установленный срок.

3. ПАО Сбербанк (услуги банка) в сумме 24216,00 рублей

4. Расчеты с подотчетными лицами в сумме 107013,53 рублей:
(выдано в подотчет на общехозяйственные нужды)

1. покупка материалов для текущего ремонта 35902,23 рублей, в том числе :	
- ремонт: покраска стен, потолков, бордюров, эл.щитов, дверей, замена разбитых стекол в дверях - 1 этаж (включая лест.площадку между 1-м и 2-м эт., лестничные марши, тамбур между входными дверями, лифтовая площадка 1 эт., общий коридор между квартирными секциями), лифт: покраска стен, дверей (внутри и снаружи:все этажи), замена линолеума, порога	25239,69 руб.
- ремонт (покраска уличных дверей, опор козырька, скамейки, бетон.клумб)	3077,00 руб.
- ремонт (устранение дефектов, обнаруженных при проведении электроизмерительных работ: кв.67, монтаж заземления вводно-распределительных устройств на кв.)	6724,00 руб.
- мелкие ремонтные работы (сантех., слесарные и проч.)	861,54 руб.
2. оплата по договору ДПО, замер изоляции	10000,00 руб.
3. Оргтехника (покупка МФУ лазерного, заправка картриджа)	9860,00 руб.
4. Покупка материалов для монтажа видеонаблюдения и освещения (в том числе, светодиодные светильники и прожектор для вход. двери 6211,00 руб.)	13556,20руб.
5. Покупка товаров для благоустройства МКД и придомовой территории (в том числе, покупка газонокосилки 4865,00 руб., цветников 2590 руб., поливочных шлангов с насадками 3350,00 руб., доски магнитно-маркерной для лифта 1843,00 руб., травосмеси для газона 2688,00 руб., покупка грунта 8000,00 руб., и проч.)	30648,50 руб.
6. Покупка моющих средств, антигололедных средств	3720,60 руб.
7. Покупка канцелярских товаров	2254,00 руб.
8. Прочие (сим-карта, услуги почты, ламинирование, проч.)	1072,00 руб.

Подотчетным лицом в установленные сроки представлены авансовые отчеты. Подотчетные суммы использованы на цели и в размерах, предназначенных на содержание общего имущества в многоквартирном доме на 2016 год, утвержденные общим собранием собственников жилья.

На расчетном счете ТСЖ «ТСЖ-Гоголя-1» на конец проверяемого периода 31.12.2016г. остаток денежных средств составил 50926,51 рублей, в кассе – 2893,73 рубля. Всего: 53820,24 рублей.

Задолженность собственников жилья по оплате ЖКУ на 31.12.2016г. составляет 166006,03 рублей.

Плата на капитальный ремонт, начисляемая собственникам жилья, перечисляется ЕИРЦ на расчетный счет регионального оператора.

По итогам ревизорской проверки финансово-хозяйственной деятельности установлено:

- существенных нарушений установленного порядка ведения бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности не обнаружено
- нецелевого использования денежных средств ТСЖ не выявлено.

Неиспользованные денежные средства, собранные на аварийно-диспетчерское обслуживание, использованы на текущий ремонт.

Денежные средства, полученные от ПДС по договору аренды, использованы на покупку и монтаж видеооборудования, покупку товаров для благоустройства.

Правлению ТСЖ предложено внести изменения и дополнения в Устав ТСЖ, в соответствии с действующим законодательством.

В связи с утерей Положения об оплате труда сотрудников ТСЖ (не передано правлению ТСЖ при приеме документов ТСЖ в марте 2014г., в связи со смертью Председателя правления ТСЖ Власенко А.И.), предлагаю разработать и принять новое Положение об оплате труда, согласно внесенным изменениям и дополнениям в Устав ТСЖ.

Таким образом, с учетом всех данных, изложенных в настоящем Акте, считаю возможным оценить финансово-хозяйственную деятельность правления ТСЖ за проверяемый период – удовлетворительно.

В случае наличия возражений – обозначить и представить в месячный срок.

Ревизор ТСЖ «ТСЖ-Гоголя-1»

Белова

Белова Г.К.

С результатами ревизорской проверки ознакомлена:

Председатель правления ТСЖ «ТСЖ-Гоголя-1»

Комаркова О.П.

