

Акт ревизорской проверки

финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ «ТСЖ-Гоголя-1»

за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г.

11 мая 2021г.

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 2020 года по 31 декабря 2020 года (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 ТСЖ с поставщиками коммунальных услуг (отопление, ГВС) по Договору теплоснабжения № 26/04/2019-5ето от 26.04.1019г. (ООО «Энерго-Ресурс»). Расчеты ТСЖ с поставщиками коммунальных услуг (ХВС, водоотведение, вывоз ТБО) производились по Договорам – Договору № 219 от 01.01.2016г: (ПКС, с 16.12.2019г. ГУП «Леноблводоканал», в связи с реорганизацией в форме присоединения).

Согласно Решению внеочередного общего собрания ТСЖ от 31.05.2018г., расчеты между собственниками помещений многоквартирного дома с поставщиками коммунальных услуг (отопление, ГВС, ХВС, водоотведение, а также с 01.04.2019г. обращение с ТКО), производятся по прямым Договорам путем перечисления АО «ЕИРЦ ЛО» полученных от собственников денежных средств на оплату коммунальных услуг - на расчетный счет поставщиков, минуя расчетный счет ТСЖ.

Согласно Решению внеочередного общего собрания ТСЖ от 30.11.2018г., расчеты между собственниками помещений многоквартирного дома с поставщиками коммунальной услуги «Обращение с ТКО» с 01.04.2019г. производятся по прямым Договорам путем перечисления АО «ЕИРЦ ЛО» полученных от собственников денежных средств на оплату коммунальной услуги - на расчетный счет поставщиков, минуя расчетный счет ТСЖ.

На расчетном счете ТСЖ «ТСЖ-Гоголя-1» на 01.01.2020г. 1 394 566,66 рублей, в том числе:

- на расчетных счетах ПАО Сбербанк:	
основные счета	12 801,14 рублей
специальный счет (капитальный ремонт)	1 380 347,90 рублей
- в кассе	1417,62 рублей

На расчетный счет ТСЖ «ТСЖ-Гоголя-1» за проверяемый период поступило: 1 912 334,93 рублей, в том числе:

- Сбербанк (процент по спец.счету)	6 969,50 рублей
- ЕИРЦ	1 369 453,51 рублей
- ЕИРЦ (взнос на капитальный ремонт)	272 446,04 рублей
- Администрация МО Приозерский муниципальный район	93 270,48 рублей
- «Приозерские домовые сети»	146 195,40 рублей
- «Нэт Бай Нэт Холдинг»	24 000,00 рублей

Списано с расчетных счетов и выдано из кассы ТСЖ «ТСЖ-Гоголя-1» за проверяемый период денежных средств в сумме 2 378 653,57 рублей, в том числе:

1. Оплата поставщикам за оказанные товариществу услуги и товары	1 250 422,48 рублей:
- МП «ГУК» (услуги паспортного стола)	10 501,92 рублей
- ООО «Легион» (обслуживание домофона)	24 780,00 рублей
- Петербургская сбытовая компания	40 448,91 рублей
- ООО «ПростоЛИФТ» (обслуживание лифта)	61 100,00 рублей
- ИКЦ «Техэксперт сервис» (годовое тех. освидетельствование лифта)	3 781,66 рублей
- Росгосстрах (годовая страховка лифта)	1 500,00 рублей
- ООО «В.К.Строй» (обслуживание диспетчерской связи в лифте)	17 447,04 рублей
- «Нэт Бай Нэт Холдинг» (интернет для диспетчерской связи в лифте)	7 800,00 рублей
- ООО «Энерго-Ресурс» (СОИ ГВС)	2 159,67 рублей
- ООО «Сириус» (обслуживание ОПУ, до 31.05.2021)	17 100,00 рублей

- ООО «Опора» (обслуживание ОПУ, с 01.06.2021)	7 200,00 рублей
- ООО «Теплый дом» (обслуживание АИТП)	13 800,00 рублей
- АО «ЕИРЦ ЛО» (услуги расчетного центра)	79 649,28 рублей
- ООО «ЦентрИнформ» (эл.подпись, программа - для ГИС ЖКХ)	5 150,00 рублей
- ИП Никитина М.А. (сдача отчетности ИФНС, ПФР по ТКС(СБИС))	2 500,00 рублей
- ИП Дмитриева Н.В.(бухгалтерское сопровождение)	96 000,00 рублей
- «Приозерское добровольное пожарное общество» (проведение комплекса электроизмерительных работ)	10 000,00 рублей
- ИП Ромашенко А.В. (услуга по составлению реестра собственников МКД)	1 800,00 рублей
- ИП Клементьева А.А. (услуга по размещению и поддержке сайта ТСЖ)	3 600,00 рублей
- филиал ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Ленинградской области в Выборгском и Приозерском районах» (Проведение дезинфекционных работ)	4 104,00 рублей
- ИП Исламов Р.Р. (капитальный ремонт межпанельных швов МКД)	840 000,00 рублей

Оплата производилась по заключенным договорам, предоставлены акты выполненных работ, счета-фактуры, товарные накладные, банковские ордера.

Расчеты и остатки на 31.12.2020г. подтверждены Актами сверок. Долги перед сторонними организациями у ТСЖ отсутствуют.

2. Расчеты по оплате труда, налогам и взносам в сумме	993 526,21 руб., в том числе:
- заработная плата	670 272,88 рублей
(трудовые договоры 382 373,35 рублей, договоры подряда 257 470,53 рублей, вознаграждение ревизору и одному члену правления 30 429,00 рублей)	
- НДФЛ	100 156,00 рублей
- взносы ФСС	14 485,38 рублей
- взносы ПФР	207 142,06 рублей,
- УСН	1 469,89 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 2019 год произведена в 2020 году в установленный срок.

3. ПАО Сбербанк (услуги банка)	в сумме 45 108,89 рублей,
в том числе,	
- ведение 3-х расчетных счетов	23 100,00 рублей,
- обслуживание банковской карты	2 500,00 рублей
- прочие операции	19 508,89 рублей

4. Судебные расходы отсутствуют.

5. Расчеты с подотчетными лицами в сумме 89 595,99 рублей:
(выдано в подотчет на общехозяйственные нужды)

- | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 1. Покупка материалов для текущего ремонта | 6 490,00 руб. |
| в том числе : | |
| - для ремонта: покрытия кровли, шпаклевки и покраски стен, потолков, бордюров, дверей, лестничных маршей, побелки скамейки, бетонных клумб, урны, и проч.. | |
| 2. Покупка товаров и материалов для проведения дезинфекционных работ | 22 189,20 руб. |
| в том числе: | |
| комплект оборудования ОПТИМА для дезинфекции 2 917,00 руб., средства для дезинфекции «Анолит» и др.. 7409,00 руб., санитайзеры 4393,00 руб., антибактериальные влажные салфетки 3256,00 руб., термометр 1254,00 руб. и проч.. | |
| 3. Покупка видеорегистратора 12 750,00 руб., видеокамеры, товаров для монтажа видеокамеры | 19 760,00 руб. |
| 4. Покупка товаров для благоустройства МКД и придомовой территории | 22 695,00 руб. |
| в том числе: | |
| покупка газонокосилки 7 210,00 руб., рассады цветов, подвесных кашпо с ампельными цветами для входа в дом, удобрений, напольных кашпо, грунта для клумб, покупка щетинистого покрытия для пола, и проч.. | |
| 5. Покупка материалов для уборки | 2 924,80 руб. |
| в том числе: | |
| моющих средств, антигололедных средств, пакетов для мусора, перчаток, движка для уборки снега 1160,00 руб. и проч. | |
| 6. Покупка канцеляр. товаров, бумаги, картриджей для принтера | 5 547,00 руб. |
| 7. Прочие товары и услуги | 9 989,99 руб. |
| в том числе: | |
| услуги почты 1 478,48 руб., услуги связи 5 300,00 руб., услуги доставки 1 390,00 руб., покупка информационных наклеек, и прочее) | |

Подотчетным лицом в установленные сроки представлены авансовые отчеты. Подотчетные суммы использованы на цели и в размерах, предназначенных на содержание общего имущества и текущего ремонта в многоквартирном доме на 2020 год, утвержденные общим собранием собственников жилья.

На конец проверяемого периода 31.12.2020г. остаток денежных средств ТСЖ составил 928 248,02 рублей, в том числе:

- на расчетных счетах ПАО Сбербанк:

- | | |
|---------------------------------------|-------------------|
| основные счета | 18 734,96 рублей |
| специальный счет (капитальный ремонт) | 913 033,92 рублей |
| - в кассе | - 3520,86 рублей |

Задолженность собственников жилья по оплате ЖКУ на 31.12.2020г. составляет 179 545,09 рублей. По сравнению с 2019 годом, задолженность снизилась.

