

Акт ревизии финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ № 15
за период с 01.01.2023 по 31.12.2023

«31» января 2024 г.

г. Чита

Нами, ревизором ТСЖ № 15 Лазаревой Т.В. и членом правления ТСЖ № 15 Ёлгиной С.С., в период с 25.01.2024 по 31.01.2024 была проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ № 15.

Ревизия проведена в обеспечение требований п. 3 ст. 150 ЖК РФ за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 г., материалы проверки предназначены для подготовки к отчетному собранию собственников жилья – членов ТСЖ № 15 многоквартирного дома по адресу: г. Чита, 5 микрорайон д.32Б за 2023 год.

С 01.01.2023 по 31.01.2023 г. председателем ТСЖ № 15 являлась Сурина Г.Н, с 01.01.2023 по 31.12.2023 - Тимофеева Н.Г. бухгалтером

Проверка производилась в соответствии законодательными и нормативными актами:

- Гражданский Кодекс РФ от 30.11.94 г.;
- Жилищный Кодекс от 29.12.2004 г. № 188-ФЗ;
- Налоговый Кодекс от 31.07.98 г. № 146-ФЗ;
- Федеральный Закон о бухгалтерском учете от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ

Проверка производилось на основании следующих документов:

- Устав ТСЖ № 15;
 - Протоколы заседания членов товарищества, Протоколы заседаний Правления товарищества;
 - Договоры хозяйственной деятельности;
 - Кассовая книга;
 - Авансовые отчеты;
 - Первичные документы по кассе;
 - Первичные документы по банку.
 - Декларации расчетов по налогам и отчислениям в ПФ и ФСС
- Данные аналитического учета по счетам: 50 «Касса»; 51 «Расчетный счет»; 60 «Расчеты с поставщиками»; 68 «Налоги и сборы»; 69 «Расчеты по социальному страхованию»; 70 «Расчеты по оплате труда»; 71 «Расчеты с подотчетными лицами»; 76 «Разные дебиторы и кредиторы»; 86 «Целевое финансирование»; 91 «Прочие доходы и расходы»; 96 «Резервы предстоящих расходов».

Оценка достоверности источников информации для проведения проверки.

Источником информации для проведения проверки в ТСЖ является бухгалтерский учет.

Обязанности по ведению бухгалтерского учета в ТСЖ возложены на бухгалтера. ТСЖ ведет бухгалтерский и налоговый учет по методике, закрепленной Приказом об учетной политике. Бухгалтерский учет в ТСЖ № 15 ведется по упрощенной системе налогообложения. При учете хозяйственной деятельности в ТСЖ № 15 учитывалась специфика организации и положения законодательства, в соответствии с которым создано ТСЖ.

Учет в ТСЖ организован в интересах членов ТСЖ и собственников помещений многоквартирного дома, обеспечивает информацию об исполнении Сметы поступлений (доходов) и расходов.

Учет поступлений и расходов в ТСЖ осуществляется на основании сметы расходов и в ее соответствии.

В 2023 году ТСЖ № 15 произвело следующие виды расходов:

Остатки на 01.01.2023		
	Всего:	1 261 624,32р.
-	в кассе	0,00р.
-	на расчетном счете	1 261 624,32р.
Приход		
1	Поступило на расчетный счет всего:	6 273 775,46р.
	в том числе:	
-	от жильцов	5 795 666,16р.
-	капитальный ремонт	462 365,70р.
-	возврат от поставщиков	1 500,00р.
-	за размещение оборудования МТС, ТТК, Теленет	12 480,00р.
-	проценты на остаток по счету, проценты за размещение средств	1 763,60р.
-	возврат госпошлины	0,00р.
-	ошибочно зачисленные суммы	0,00р.
Расход		
2	Перечислено предприятиям - поставщикам коммунальных услуг, всего	3 614 160,57р.
	в том числе:	
-	ООО "ТГК № 14"	2 000 000,00р.
-	ООО "ПУВиВ"	688 046,15р.
-	ООО "Читаэнерго- сбыт"	680 000,00р.
-	ООО "Олерон+"	242 914,42р.
-	ООО "Мехуборка"	3 200,00р.
3	Перечислено в уплату страховых взносов и налогов, всего	527 716,73р.
	в том числе:	
-	Социальный фонд РФ	328 868,10р.
-	Фонд социального страхования	1 621,63р.
-	Налог на доходы физических лиц	142 509,00р.
-	Налог на доходы по УСН	54 718,00р.
-	Пени ИФНС	0,00р.
4	Перечислено по иным договорам, всего	865 219,58р.
	в том числе:	
-	ООО "Техникс" (за снятие показаний счетчиков)	18 000,00р.
-	ООО "Тензор"" (смена электронной подписи)	19 600,00р.
-	ООО "Акцион пресс"(подписка на эл.журнал)	10 917,00р.
-	ООО "Забцвит" (за сайт)	3 600,00р.
-	ПУВВ (аварийно-восстановительные работы)	0,00р.
-	Центр гигиены и эпидимиологии Заб.кр.(дезинсекция подвала, обработка деревьев)	21 675,90р.
-	ИП Карымов Н.А. (за размещение информации В ГИС ЖКХ)	19 500,00р.
-	ГУ "Центр стандартизации, метрологии и испытаний в Заб.кр" (поверка теплосчетчика)	13 511,38р.
-	ООО Гранит (ремонт подъездов)	372 027,96р.
-	ООО "Гранит" (обрезка деревьев)	149 655,00р.
-	ООО "Гранит" (установка насоса)	236 732,34р.
-	Ошибочно перечисленные суммы поставщикам	0,00р.
5	Снято с расчетного счета за услуги банка	54 016,50р.
6	Возвращены ошибочно зачисленные суммы	0,00р.
7	Снято с расчетного счета наличными, всего:	1 084 499,91р.
	в том числе:	

-	Заработная плата и вознаграждение членам правления	668 661,00р.
-	Выплата по договорам гражданско-правового характера	285 057,00р.
-	Хозяйственные материалы для ремонта	45 207,62р.
-	Канцелярские расходы, гос.пошлина, заправка картриджей	616,00р.
-	Чистка канализации	0,00р.
-	Оплата интернета	4 000,00р.
-	Смена ЭЦП для отчетности	5 500,00р.
-	Уборка и дезинфекция подъездов, побелка, покраска	0,00р.
-	Песок, перегной	24 000,00р.
-	Бензин	51 458,29р.
8	Расход из кассы, всего	1 084 499,91р.
9	Расход с расчетного счета, всего	6 145 613,29р.

Остатки на 01.01.2023		
	Всего:	1 389 786,49р.
-	в кассе	0,00р.
-	на расчетном счете	1 389 786,49р.
	Дебиторская задолженность, всего	120 871,31р.
	в том числе по счетам:	
-	60-поставщики, всего	95 871,31р.
	в том числе	
-	ООО "ТГК № 14"	51 923,76р.
-	АО "Читаэнергосбыт"	38 947,55р.
-	"ПУВиВ" г.Чита (аварийное обслуживание)	5 000,00р.
-	68-расчеты по налогам, всего	25 000,00р.
	в том числе	
-	страховые взносы от несчастных случаев на производстве	0,00р.
-	авансовый платеж по УСН	25 000,00р.
	Кредиторская задолженность всего	21 921,91р.
	в том числе	
-	ООО "Олерон+"	21 921,91р.
-	ООО "МЕХУБОРКА Забайкалье"	0,00р.
-	76-ошибочные суммы	0,00р.

Проверкой полноты и целевого использования отчета расходов и поступлений, предусмотренных сметой на содержание и текущий ремонт жилищного фонда и коммунальных платежей установлено: Нецелевых поступлений и расходов нет. Поступившие от собственников помещений многоквартирного дома средства израсходованы на оплату поставщикам коммунальных услуг и услуг по содержанию, текущему и капитальному ремонту жилого фонда.

Бухгалтерская документация проверена:
Первичная бухгалтерская отчетность (бухгалтерские документы) за период с 01.01.2023 по 31.12.2023;
Главная книга за период с 01.01.2023 по 31.12.2023;
Кассовая книга - с 01.01.2023 по 31.12.2023;
Квитанции по расчетам за коммунальные услуги (в электронном виде) за 2023 год;
Ведомости по начислению заработной платы за период с 01.01.2023 по 31.12.2023;
Налоговая отчетность за период с 01.01.2023 по 31.12.2023;

Анализ сметы доходов и расходов за 2023 год

Для реализации цели, с которой было создано Товарищество собственников жилья № 15, а именно: совместного управления комплексом недвижимого имущества в многоквартирном доме, обеспечения эксплуатации этого комплекса, владения, пользования и в установленных законодательством пределах распоряжения общим имуществом в многоквартирном доме (п.1. ст. 135 ЖК РФ), **утверждается смета доходов и расходов и отчет об исполнении данной сметы** (п.8. ст. 145 ЖК РФ).

Данное требование законодательства исполняется следующим образом: Смета доходов и расходов на 2023 год утверждена, отчет о выполнении сметы подлежит утверждению после проведения ревизии (проверки финансово-хозяйственной деятельности).

Мероприятия	План (тыс. руб.)	Факт (тыс. руб.)	Экономия (-), перерасход (+)
Коммунальные услуги	3 410,00	3 614,16	204,16
Управление МКД	1 137,00	1 138,51	1,51
Ремонт общего имущества	400,00	372,00	-28,00
Содержание общего имущества	100,00	784,21	684,21
Капитальный ремонт	450,00	236,73	-213,27
Итого	5 497,00	6 145,61	648,61

Замечания и выявленные недостатки:

Бухгалтерский учет в ТСЖ № 15 организован образом, обеспечивающим требования законодательства, позволяет оперативно проанализировать Смету поступлений доходов и расходов. Присутствует достаточный аналитический учет по статьям затрат Сметы. Нарушений не выявлено.

Ревизию произвели:

Ревизор ТСЖ № 15

Член правления

С результатом ревизии ознакомлены, замечаний и разногласий по акту ревизии нет.

Председатель ТСЖ № 15

Бухгалтер



Лазарева Т.В.

Ёлгина С.С.

Сурина Г.Н.

Тимофеева Н.Г.