

Заключение Ревизора Товарищества собственников недвижимости
«Товарищество собственников жилья «Новый бульвар, дом 3» (далее – Товарищество)
по результатам проверки бухгалтерской отчетности за 2015 год

02 июня 2017 года

Г. Долгопрудный

Товарищество ведет бухгалтерский учет согласно Федеральному закону "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. 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 помещений в Доме, а также потребителям услуг, используется специализированное программное обеспечение 1С Бухгалтерия 8, права на которое принадлежат организации, осуществляющей обслуживание Товарищества по бухгалтерскому учёту.

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

Налоговый учёт в Товариществе ведётся по упрощенной системе налогообложения с видом "доходы, уменьшенные на величину расходов".

Анализ банковских и кассовых операций, взаиморасчетов с контрагентами.

Описание документов, представленных Ревизору для проведения проверки:

Для проведения проверки были представлены следующие документы:

- 1) банковские выписки за весь период с 01.09.2015 по 31.12.2015 с разбивкой по дням и месяцам с приложением платёжных документов (требований и счетов);
- 2) все банковские операции заведены в электронные регистры учета операций по банку в полном объёме в соответствии с назначением платежей;
- 3) выставленные ТСН "ТСЖ «Новый бульвар, дом 3» счета, акты выполненных работ за 2015 год также занесены в полном объёме в электронную базу;
- 4) отчетность во внебюджетные фонды и ИФНС за 2015 год соответствует требованиям нормативных актов и срокам сдачи.

Анализ:

Товарищество имеет один расчётный счёт, на который производятся зачисления по оплате коммунальных и жилищных услуг от собственников (арендаторов) помещений, а также производятся оплаты поставщикам работ, услуг, материалов, выплаты во внебюджетные фонды (Пенсионный фонд, Фонд медицинского страхования, Фонд капитального ремонта), оплаты налогов в бюджет.

Общее поступление денежных средств на счет Товарищества за период с 01.09.2015 по 31.12.2015 составило **4 503 962,37** руб.

Общий расход денежных средств с расчетного счета Товарищества за период с 01.09.2015 по 31.12.2015 составил **4 404 128,02** руб.

Остаток денежных средств на счете Товарищества на 31.12.2015г. **99 834,35** руб.

Для проверки кассовых операций были представлены авансовые отчеты. Все документы были проверены сплошным порядком.

В ходе проверки сделаны следующие выводы:

- 1) С расчетного счета в кассу Товарищества были получены денежные средства в размере **12970,00** руб.

2) К проверке были представлены 2(два) Авансовых отчета на сумму **7 970,00** руб., возмещение расходов по которым произведено своевременно и в полном объеме в безналичном порядке и следует к подтверждению расходов в сумме **7 970,00** руб.00 коп.

3) Остаток в кассе денежных средств на 31.12.2015 года составил **5 000** (Пять тысяч) руб. В том числе по подотчетным лицам: Викуловой О.А., Кидяевой О.А. В результате проверки кассовой дисциплины нарушения не выявлены.

Взаиморасчеты с контрагентами:

Для проверки представлены банковские выписки, счета, счета-фактуры, акты выполненных работ, накладные ТОРГ-12, регистры учета банковских операций, карточки расчётов с контрагентами, акты сверок с контрагентами, оборотно-сальдовые ведомости по 60,76,62 счетам, анализы счетов 60,76,62, анализы субконто по счетам 60,76,62, регистры учёта по движению дебиторской и кредиторской задолженности, ведомости по начислению жилищно-коммунальных услуг.

Анализ выставленных первичных документов, банковских выписок и регистров учёта позволил определить состояние взаиморасчетов с контрагентами за период с 01.09.2015 по 31.12.2015 по состоянию на 31.12.2015.

Далее приводятся данные о контрагентах, по которым имеется ненулевое сальдо по состоянию на 31.12.2015 г.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 за Сентябрь 2015 г. - Декабрь 2015 г.

Счет Контрагенты	Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.01	3 402 637,04	4 713 977,20		1 311 340,16
Альтера	5 320,00	5 320,00		
ГООУ "УК на Яблочкова"	3 000,00	3 000,00		
ДГБ	5 423,00	5 423,00		
Диан электро	25 537,58	25 537,58		
Доллифт	411 276,36	548 368,48		137 092,12
Дом и сад	4 398,00	4 398,00		
ЗАО "ПФ "СКБ Контур"	5 760,00	5 760,00		
Кадонцев А.В.	3 500,00	3 500,00		
Комус	5 030,01	5 030,01		
ЛАЙТ СЕРВИС	19 999,20	19 999,20		
Мосэнерго	164 072,10	164 072,10		
МУП "Инженерные сети г. Долгопрудного"	437 401,46	650 721,04		213 319,58
Некоммерческая организация "Фонд капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов"	307 810,00			-307 810,00
Общество с ограниченной ответственностью "ИТС-Про"	6 750,00	7 500,00		750,00
ООО "Биоцентр"	3 449,82	3 449,82		
ООО "МВ Групп"	11 551,31	11 551,31		

ООО "Стройжилинвест-эксплуатация"	628 724,65	928 724,65		300 000,00
ООО "Теплосервис"	1 003 815,06	1 973 873,52		970 058,46
ООО "ЭКОФЛОТ"	219 300,00	219 300,00		
ООО "Эффективные решения"	2 045,00	2 045,00		
ООО Гарантум	53 464,00	53 464,00		
Офхорека	10 756,16	10 756,16		
СПАО "Ингосстрах"	3 000,00	3 000,00		
ТД Шоп-СБ	2 070,00			-2 070,00
Уборочные системы	23 408,35	23 408,35		
ЧиП и Дип	8 029,98	8 029,98		
Щербатых Юрий Алексеевич	15 450,00	15 450,00		
Энтузиаст-С	12 295,00	12 295,00		
Итого	3 402 637,04	4 713 977,20		1 311 340,16

Дебиторская задолженность на 31.12.2015 г.
по прочим контрагентам (покупателям) составила 2 619 938,68 руб.



Ревизор Товарищества

А.В. Сорокин