

Заключение Ревизора Товарищества собственников недвижимости
«Товарищество собственников жилья «Новый бульвар, дом 3» (далее – Товарищество)
по результатам проверки бухгалтерской отчетности за 2016 год

Г. Долгопрудный

02 июня 2017 года

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 01.01.2016 по 31.12.2016 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 2016 год также занесены в полном объёме в электронную базу;
- 4) отчетность во внебюджетные фонды и ИФНС за 2016 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 01.01.2016 по 31.12.2016 составило **21 496 019,85** руб.

Общий расход денежных средств с расчетного счета Товарищества за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 составил **20 374 950,57** руб.

Остаток денежных средств на счете Товарищества на 01.01.2016г. – **99 834,35** руб., остаток денежных средств на 31.12.2016г. **1 220 903,63** руб.

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

В ходе проверки сделаны следующие выводы:

- 1) Остаток в кассе денежных средств на 31.12.2016 года составил **0** (ноль) руб. наличные денежные средства поступали в кассу Товарищества, снимались с расчётного счёта
- 2) К проверке были представлены 5(пять) Авансовых отчетов на сумму **19 801,37** руб., возмещение расходов по которым произведено своевременно и в полном объёме в безналичном порядке и следует к подтверждению расходов в сумме **19 801,37** руб.00 коп.

В том числе по подотчетным лицам: Блиновской Оксаны Павловны.
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 расчетов 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 01.01.2016 по 31.12.2016 по состоянию на 31.12.2016.

Далее приводятся данные о контрагентах, по которым имеется ненулевое сальдо по состоянию на 31.12.2016.

ТСН "ТСЖ "Новый бульвар, дом 3"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 за 2016 г.

| Счет | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|---|-------------------|--------------|-------------------------|-------------|
| | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет |
| Контрагенты | | | | |
| 60.01 | | | | -184 337,50 |
| ВК-Сервис плюс | | 155 829,00 | 155 829,00 | |
| ГУП МО "МОБТИ" | | 15 000,00 | 15 000,00 | |
| ДГБ | | 894 301,62 | 982 066,15 | 87 764,53 |
| ДОЛГОПРУДНЕНСКИЙ ТЕАТР ГОРОД АУ | | 15 000,00 | 15 000,00 | |
| Доллифт | 137 092,12 | 1 508 013,32 | 1 645 105,44 | 274 184,24 |
| ЗАО "ВОСТОК- СЕРВИС- СПЕЦКОМПЛЕКТ" | | 23 212,96 | 23 212,96 | |
| ЗАО "НАЦИОНАЛЬНЫЙ УДОСТОВЕРЯЮЩИЙ ЦЕНТР" | | 2 450,00 | 2 450,00 | |
| ИП Авинникова Ольга Александровна | | 15 870,00 | 15 870,00 | |
| ИП Смолюк Николай Васильевич | | 3 500,00 | 3 500,00 | |
| Колганов Александр Николаевич | | 10 610,00 | 10 610,00 | |
| Комус | | 29 467,28 | 29 467,28 | |
| ЛАЙТ СЕРВИС | | 13 177,00 | 13 163,80 | -13,20 |
| Малюкин Илья Григорьевич | | 23 513,34 | 23 513,34 | |
| Монолит | | 36 100,00 | 36 100,00 | |
| Мосэнерго | | 578 225,56 | 628 398,12 | 50 172,56 |
| МУП "Инженерные сети г. Долгопрудного" | 213 319,58 | 2 548 292,05 | 2 543 813,14 | 208 840,67 |
| Некоммерческая организация "Фонд капитального ремонта общего имущества | | 1 866 461,93 | 1 866 461,93 | |

| | | | | |
|--|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| многоквартирных домов" | | | | |
| Общество с ограниченной ответственностью "ИТС-Про" | 750,00 | 18 150,00 | 17 400,00 | |
| ООО "Алрос" | | 8 681,00 | 8 681,00 | |
| ООО "АСК-электрокомплект" | | 3 450,00 | 3 450,00 | |
| ООО "АСТ" | | 24 000,00 | 24 000,00 | |
| ООО "Биоцентр" | | 16 400,90 | 16 400,90 | |
| ООО "ВГТ Комплект" | | 7 220,50 | 7 220,50 | |
| ООО "ДЕЛЬТА-СТ" | | 4 960,00 | 4 960,00 | |
| ООО "Зигзаг" | | 204 612,00 | 204 612,00 | |
| ООО "ИПЦ" | | 624,81 | 624,81 | |
| ООО "Кронар" | | 4 750,00 | 4 750,00 | |
| ООО "Леруа Мерлен Восток" | | 71 000,00 | 73 918,97 | 2 918,97 |
| ООО "Магазин 01" | | 10 900,00 | 10 900,00 | |
| ООО "Первый экологический сервис" | | 20 000,00 | 25 000,00 | 5 000,00 |
| ООО "Ремикс" | | 12 690,00 | 12 690,00 | |
| ООО "Стройжилинвест-эксплуатация" | 300 000,00 | 300 000,00 | | |
| ООО "Телекамера Ритейл Стор" | | 6 609,00 | 6 609,00 | |
| ООО "Теплосервис" | 970 058,46 | 6 491 937,01 | 6 825 178,77 | 1 303 300,22 |
| ООО "Торговый дом Северо-западный" | | 89 321,42 | 89 321,42 | |
| ООО "ЭКОФЛОТ" | | 77 400,00 | 77 400,00 | |
| ООО "Эффективные решения" | | 4 960,00 | 4 960,00 | |
| ООО Гарантум | | 12 528,00 | | -12 528,00 |
| ООО СПК "Чайка" | | 164 020,00 | 234 314,44 | 70 294,44 |
| Офхорека | | 5 607,08 | 5 607,08 | |
| Принторгсервис | | 11 426,00 | 11 426,00 | |
| СПАО "Ингосстрах" | | 3 000,00 | 3 000,00 | |
| Т.Б.М. | | 24 758,72 | 24 758,72 | |
| ТД Шоп-СБ | -2 070,00 | | 2 070,00 | |
| Турдиев Манас Медетович | 1 619 150,16 | 7 500,00 | 7 500,00 | |
| Уборочные системы | | 23 130,66 | 23 130,66 | |
| Итого | 1 619 150,16 | 15 368 661,16 | 15 739 445,43 | 1 805 596,93 |

Дебиторская задолженность на 31.12.2016г. по прочим контрагентам (покупателям) составила 1 805 596,93 руб.

Ревизор Товарищества



А.В. Сорокин