

Заключение Ревизора Товарищества собственников недвижимости
«Товарищество собственников жилья «Новый бульвар, дом 3» (далее – Товарищество)
по результатам проверки бухгалтерской отчетности за 2017 год

Г. Долгопрудный

02 июня 2018 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 01.01.2017 по 31.12.2017 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 2017 год также занесены в полном объёме в электронную базу;
- 4) отчетность во внебюджетные фонды и ИФНС за 2017 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 01.01.2017 по 31.12.2017 составило **22 613 456,87** руб.

Общий расход денежных средств с расчетного счета Товарищества за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 составил **21 735 434,84** руб.

Остаток денежных средств на счете Товарищества на 01.01.2017г. **1 220 903,63**руб., остаток денежных средств на 31.12.2017г. руб. На депозитном счете - **1 700 000,00** 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 31.12.2017 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 26 230,13 руб., возмещение расходов по которым произведено своевременно и в полном объёме в безналичном порядке и следует к подтверждению расходов в сумме 26 230,13 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 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 01.01.2017 по 31.12.2017 по состоянию на 31.12.2017.

Далее приводятся данные о контрагентах, по которым имеется ненулевое сальдо по состоянию на 31.12.2017.

ТСН "ТСЖ "Новый бульвар, дом 3"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 за 2017 г.

Счет	Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет
Контрагенты				
60.01	-187 702,50			
ВК-Сервис плюс		13 335,20	13 335,00	0,2
ГУП МО "МОБТИ"		10 000,00	10 000,00	
ДГБ	87 764,53	839 479,43	925 327,65	73 612,75
Доллифт	274 184,24	1 644 112,04	1 644 112,04	274 184,24
ЗА "ВОСТОК-СЕРВИС-СПЕЦКОМПЛЕКТ"		6 338,37	6 338,37	
ИП Минаков Роман Владимирович		11 490,00	11 490,00	
ИП Минин Максим Валерьевич		12 659,50	12 659,50	
ИТС-Про		7 350,00	7 350,00	
Комус		39 603,99	39 603,99	
ЛАЙТ СЕРВИС	- 13,20	19 134,08	19 147,28	
Малюкин Илья Григорьевич		18 337,00	18 337,00	
Монолит		14 400,00	14 400 0,00	
Мосэнерго	50 172,56	704 378,81	654 206,25	
МУП "Инженерные сети г. Долгопрудного"	208 840,67	2 687 116,90	2 717 030,88	238 754,65
Некоммерческая организация "Фонд кап ремонта общего имущества многоквартирных домов"		1 958 027,85	1 958 027,85	
ООО "ТДР»		3 889,00	3 889,00	
ООО "ЮНИМАКС"		5 184,94	5 184,94	

ООО "АВОКАДО ШОП"		11 000,00	11 000,00	
ООО "АСТ"		12 000,00	12 000,00	
ООО "Биоцентр"		21 367,38	21 367,38	
ООО "ВГТ Комплект"		96 352,54	96 352,54	
ООО "Велес"		42 150,00	42 150,00	
ООО "ВОРДЕР"		35 707,00	35 707,00	
ООО "ВсеИнструменты»		23 147,00	23 147,00	
ООО "Диам Алмаз"		14 467,00	14 467,00	
ООО "ДОМИК»		480,00	480,00	
ООО "Кронар"		215 900,00	215 900,00	
ООО "Леруа Мерлен"	-446,03	187 155,17	179 527,60	-8 073,60
ООО "Магазин 01"		34 770,00	34 770,00	
ООО «МЕТРО КЭШ КЕРРИ		331,99	331,99	
ООО "МЦФЭР-пресс"		7 392,00	7 392,00	
ООО "Первый экологический сервис"	5 000,00	60 000,00	60 000,00	5 000,00
ООО "Покровский пряник"		31 550,40	31 550,40	
ООО "Реле и Автоматика"		5 373,35	5 373,35	
ООО "Ресурс"		214 200,00	214 200,00	
ООО «Рус Эко Технологии		2 866,00	2 866,00	
ООО "САНТЕХИНЖИНИРИНГ»		11 408,85	11 408,85	
ООО «Сантехкомплект»		25 164,45	25 164,45	
ООО «Теплосервис»	1 303 300,22	6 746 104,55	6 608 915,90	1 166 111,57
ООО "ТОП-ЛАЙН"		75 024,27	75 024,27	
ООО «Торговый дом Северо-западный»		21 686,00	21 686,00	
ООО «Эффективные решения»		12 546,00	12 546,00	
ООО «Гарантум»	- 12 528,00	12 528,00	12 528,00	-12 528,00
ООО СПК «Чайка»	70 294,44	70 294,44		
СВЛ трейд		22 070,00	22 070,00	
СПАО «Ингосстрах»		2 300,00	2 300,00	
ТСН «ТСЖ «Новый бульвар, дом 3»		5 100 000,00	3 400 000,00	-1 700 000,00
УФК по М.О.		14 008,05	18 677,40	4 669,35
Итого	1 619 150,16	15 368 661,16	15 739 445,43	1 805 596,93

Дебиторская задолженность на 31.12.2017г. по прочим контрагентам (покупателям)

1 805 596,93 руб.

Ревизор Товарищества

А.В. Сорокин

Председатель Правления

С.Н. Неронов