

Заключение Ревизора Товарищества собственников недвижимости
«Товарищество собственников жилья «Новый бульвар, дом 3» (далее – Товарищество)
по результатам проверки бухгалтерской отчетности за 2019 год

г. Долгопрудный

14 сентября 2020 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 01.01.2019 года по 31.12.2019 года 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 2019 год также занесены в полном объёме в электронную базу;

4) отчетность во внебюджетные фонды и ИФНС за 2019 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.

Остаток денежных средств на счете Товарищества на 01.01.2019 г. **1 545 852,58** руб.,

Общее поступление денежных средств на счет Товарищества за период с 01.01.2019 год по 31.12.2019 год составило **20 674 414,02** руб.

Общий расход денежных средств с расчетного счета Товарищества за период с 01.01.2019 год по 31.12.2019 год составил **21 737 367,86** руб.

Остаток денежных средств на счете Товарищества 31.12.2020 г. на счете – **482 898,74** 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 31.12.2019 года составил **0** (ноль) руб.

наличные денежные средства поступали в кассу Товарищества, снимались с расчётного счёта

2) К проверке были представлены 3 (три) Авансовых отчета на сумму **97 715,34** руб., возмещение расходов по которым произведено своевременно и в полном

объёме в безналичном порядке и следует к подтверждению расходов в сумме **97 715,34** руб.00 коп.

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 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г. по состоянию на 31.12.2019 г.

Приложение: оборотно-сальдовая ведомость по контрагентам за 2019 год на 3 л. в 1 экз.

Ревизор Товарищества



Н.В. Захарченко

ТСН "ТСЖ "Новый бульвар, дом 3"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 2019 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60	2 459 729,45		16 871 993,81	15 327 076,39	4 004 646,87	
60.01		-2 439 687,45	16 871 993,81	15 327 076,39		-3 984 604,87
А-Климат ООО			21 771,20	21 771,20		
Анком Рус ООО			28 800,00	28 800,00		
Антипов Михаил Борисович ИП			18 500,00	18 500,00		
Государственные органы			6 000,00	6 000,00		
УФК по Московской области (Межрайонная ИФНС России № 13 по Московской области)			6 000,00	6 000,00		
ЗАО "ВОСТОК-СЕРВИС-СПЕЦКОМПЛ ЕКТ"			10 998,30	10 998,30		
ИКЕА ДОМ ООО			40 295,00	40 295,00		
ИСКОН ЭКСПЕРТИЗА ООО			24 300,00			-24 300,00
Комплексные Системы Безопасности ООО			60 500,00	60 500,00		
КОМФОРТЭКС ООО			50 206,00			-50 206,00
Консалтинговый центр Развитие ООО			6 700,00	6 700,00		
Кочетков Юрий Владимирович ИП			6 300,00	6 300,00		
Лысенков Павел Вячеславович ИП			10 000,00	10 000,00		
МОСПРОМЗНАК ООО			4 550,00	4 550,00		
МТВ ООО			140 845,00	186 991,00		46 146,00
Некоммерческая организация "Фонд капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов"		-4 502 180,02				-4 502 180,02
Новые контрагенты		103 299,67	667 752,14	564 452,47		
ГУП МО "МОБТИ"			51 000,00	51 000,00		
ДГБ		103 299,67	130 539,67	27 240,00		
ООО "Зигзаг"			12 300,00	12 300,00		
СПАО "Ингосстрах"			473 912,47	473 912,47		
НП СРО ЖКХ МОУК			5 400,00			-5 400,00
Общество с ограниченной ответственностью "ЮНИМАКС"			8 217,63	8 217,63		
ООО "ВсеИнструменты.ру"			11 242,00	1 568,00		-9 674,00
ООО "Комус"			57 981,79	57 981,79		
Перспектива ООО			46 426,49	46 426,49		
Поставщики		1 954 523,55	12 909 881,89	12 232 005,21		1 276 646,87
Адвокат Охрим Павел Александрович			62 000,00	62 000,00		
Диан электро			980,00	980,00		
Доллифт		137 092,12	1 643 203,11	1 643 203,11		137 092,12
ИТС-Про			13 700,00	13 700,00		
Компания Тензор ООО			5 600,00	5 600,00		
ЛАЙТ СЕРВИС			16 521,60	16 521,60		
Мосэнерго		76 388,90	867 976,98	878 708,52		87 120,44
МУП "Инженерные сети г. Долгопрудного"		236 236,07	2 877 793,78	2 901 131,98		259 574,27
ООО "Биоцентр"			16 308,24	16 308,24		
ООО "Леруа Мерлен Восток"		14 676,84	29 000,00	28 702,50		14 379,34
ООО "Первый экологический сервис"		5 000,00	60 000,00	60 000,00		5 000,00
ООО "Теплосервис"		1 485 129,62	7 298 362,18	6 589 569,26		776 336,70
ООО "Эффективные решения"			1 300,00	1 300,00		
ООО Гарантум			17 136,00	14 280,00		-2 856,00
ПРОМСТАНДАРТПАРТНЕР ООО			5 000,00	5 000,00		
РЫСЮКЪ ООО			8 705,00	8 705,00		
Сделай Своими Руками ООО			33 435,04	33 435,04		
СНАБСЕРВИС СТОЛИЦА ООО			37 176,41	38 376,34		1 199,93
СТРОИТЕЛЬНЫЙ ТОРГОВЫЙ ДОМ ПЕТРОВИЧ ООО			44 463,00	31 182,00		-13 281,00
ТАВАГО ООО			44 912,00	42 126,00		-2 786,00
ТД Саником Восток ООО			9 388,72	9 388,72		
ТД Современные материалы ООО			34 695,00	34 695,00		
ТЕХСТРОЙ ООО			33 900,00	33 900,00		
ТСН "ТСЖ "Новый бульвар, дом 3"			2 400 000,00	1 700 000,00		-700 000,00
Тютин Евгений Александрович ИП			5 932,00	5 932,00		

УФК по Московской области (Администрация г. Долгопрудного)		4 669,35	56 032,20	56 032,20		4 669,35
Ченков Федор Михайлович ИП			5 440,00			-5 440,00
ЭлектроГуру ООО			16 247,00	16 247,00		
60.02	20 042,00				20 042,00	
Поставщики	20 042,00				20 042,00	
ООО "Леруа Мерлен Восток"	20 042,00				20 042,00	
Итого	2 459 729,45		16 871 993,81	15 327 076,39	4 004 646,87	

ТСН "ТСЖ "Новый бульвар, дом 3"

Анализ счета 51 за 2019 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Банковские счета			
51	Начальное сальдо	1 545 852,58	
40703810563380000	Начальное сальдо	1 545 852,58	
001, МОСКОВСКИЙ			
РФ АО			
"РОССЕПЛЬХОЗБАН			
	50		97 715,34
	60	1 706 000,00	16 831 680,81
	62	221 000,00	
	68		443 485,00
	69		998 424,41
	70		2 985 978,50
	76	18 740 126,49	4 385,00
	91	7 287,53	375 698,80
	Оборот	20 674 414,02	21 737 367,86
	Конечное сальдо	482 898,74	
	Оборот	20 674 414,02	21 737 367,86
	Конечное сальдо	482 898,74	