

Заключение Ревизора Товарищества собственников недвижимости
«Товарищество собственников жилья «Новый бульвар, дом 3» (далее – Товарищество)
по результатам проверки бухгалтерской отчетности за 2020 год

г. Долгопрудный

21 мая 2021 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 01.01.2020 года по 31.12.2020 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 2020 год также занесены в полном объёме в электронную базу;

4) отчетность во внебюджетные фонды и ИФНС за 2020 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 01.01.2020 г. **482 898,74** руб.,

Общее поступление денежных средств на счет Товарищества за период с 01.01.2020 год по 31.12.2020 год составило **20 272 111,06** руб.

Общий расход денежных средств с расчетного счета Товарищества за период с 01.01.2020 год по 31.12.2020 год составил **19 703 425,23** руб.

Остаток денежных средств на счете Товарищества 31.12.2020 г. на счете – **1 051 584,57** 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 31.12.2020 года составил **0** (ноль) руб.

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

2) К проверке были представлены 2 (три) Авансовых отчета на сумму **47 826,04** руб., возмещение расходов по которым произведено своевременно и в полном

объёме в безналичном порядке и следует к подтверждению расходов в сумме 47 826,04 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 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. по состоянию на 31.12.2020 г.

Приложение: оборотно-сальдовая ведомость по контрагентам за 2020 год на 3 л. в 1 экз.

Ревизор Товарищества



Н.В. Захарченко

**ТСН "ТСЖ "Новый бульвар, дом 3"
Анализ счета 51 за 2020 г.**

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Банковские счета			
51	Начальное	482 898,74	
40703810563380000001, МОСКОВСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК"	Начальное сальдо	482 898,74	
	50		47 826,04
	58	32 300,00	32 300,00
	60	1 700 000,00	13 970 731,50
	62	652 591,70	
	68		599 194,00
	69		1 178 919,88
	70		3 679 059,26
	76	17 880 921,31	
	91	6 298,05	195 394,55
	Оборот	20 272 111,06	19 703 425,23
	Конечное	1 051 584,57	
	Оборот	20 272 111,06	19 703 425,23
	Конечное	1 051 584,57	

ТСН "ТСЖ "Новый бульвар, дом 3"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 2020 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	4 004 646,87		14 014 814,35	14 641 122,44	3 378 338,78	
60.01		-3 984 604,87	14 014 814,35	14 641 122,44		-3 358 296,78
БКР ООО			7 090,00	7 090,00		
Гелиос ООО			19 500,00			-19 500,00
Главмаг ООО			13 121,44	13 121,44		
Зигзаг ООО			18 000,00	21 000,00		3 000,00
ИНЖСТРОЙПРОЕКТ ООО			100 320,00	137 500,00		37 180,00
ИСКОН ЭКСПЕРТИЗА ООО		-24 300,00				-24 300,00
КАПИТАЛСТРОЙ ООО			29 400,00			-29 400,00
КАПИТАЛСТРОЙ ООО			21 000,00			-21 000,00
КОМФОРТЭКС ООО		-50 206,00				-50 206,00
Корнеев И. В. ИП			2 280,00			-2 280,00
Коростелева Валерия Александровна ИП			2 290,00	2 290,00		
Крестьянское фермерское хозяйство Давыдов Андрей Николаевич			27 800,00	19 400,00		-8 400,00
Кузнецова Елена Александровна ИП			278 883,30	220 588,30		-58 295,00
МТВ ООО		46 146,00	138 354,00	115 281,00		23 073,00
Наш Кедр ООО			29 905,00	29 905,00		
Негелёва Ирина Валерьевна ИП			38 273,00	35 112,00		-3 161,00
Некоммерческая организация "Фонд капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов"		-4 502 180,02				-4 502 180,02
НИКС Компьютерный Супермаркет ООО			2 311,66	2 311,66		
Новые контрагенты ООО "Зигзаг"			7 600,00	7 600,00		
НП СРО ЖКХ МОУК		-5 400,00				-5 400,00
Общество с ограниченной ответственностью "ЮНИМАКС"			14 410,61	14 410,61		
ООО "ВсеИнструменты.ру"		-9 674,00	4 495,00	4 300,00		-9 869,00
ООО "Комус"			53 803,46	52 316,26		-1 487,20
ПЕРВЫЙ ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ СЕРВИС ООО			13 000,00			-13 000,00
Поставщики		1 276 646,87	11 899 730,92	11 994 109,21		1 371 025,16
Доллифт		137 092,12	1 609 755,20	1 597 426,31		124 763,23
ИТС-Про			13 700,00	13 700,00		
Компания Тензор ООО			5 100,00	5 100,00		
Мосэнерго		87 120,44	736 815,11	721 052,62		71 357,95
МУП "Инженерные сети г. Долгопрудного"		259 574,27	3 051 793,66	3 054 412,32		262 192,93
ООО "Биоцентр"			16 308,24	16 308,24		
ООО "Леруа Мерлен Восток"		14 379,34	154 175,00	121 718,80		-18 076,86
ООО "Первый экологический сервис"		5 000,00	39 499,99	34 499,99		
ООО "Теплосервис"		776 336,70	6 241 923,72	6 427 790,93		962 203,91
ООО "Эффективные решения"			2 100,00	2 100,00		
ООО Гарантум		-2 856,00	28 560,00			-31 416,00
РВН-ГРУПП ООО			99 450,00	99 450,00		
РЫСЮКЪ ООО			11 210,00	11 210,00		
СВАРОЧНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО			6 550,00	3 700,00		-2 850,00
СНАБСЕРВИС СТОЛИЦА ООО		1 199,93	12 750,41	12 750,41		1 199,93
СТРОИТЕЛЬНЫЙ ТОРГОВЫЙ ДОМ ПЕТРОВИЧ ООО		-13 281,00	35 327,00	46 365,00		-2 243,00
ТАВАГО ООО		-2 786,00				-2 786,00
ТЕХСТРОЙ ООО			28 460,00	28 460,00		
ТМК ОЛИМП ООО			2 150,00	2 150,00		
ТСН "ТСЖ "Новый бульвар, дом 3"		-700 000,00	1 000 000,00	1 700 000,00		
УФК по Московской области (Администрация г. Долгопрудного)		4 669,35	60 701,55	60 701,55		4 669,35
Филиал Центральный ООО ДНС Ритейл			31 647,00			-31 647,00
Ченков Федор Михайлович ИП		-5 440,00				-5 440,00
Чукаева Анастасия Игоревна ИП			5 000,00			-5 000,00
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	4 004 646,87	14 014 814,35	14 641 122,44	3 378 338,78