

**Акт**  
**документальной ревизии хозяйственно-финансовой деятельности**  
**ТСЖ -1087 за 2019 г.**  
(с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.).

«20» марта 2020 г.

г. Санкт-Петербург

Нами, ревизионной комиссией, в составе: Зеленской С.Г., Сафоновой Г.Д. и Ивановой Н.О. в присутствии бухгалтера проведена ревизия хозяйственно-финансовой деятельности за 2019 г.

**Для проверки предоставлены следующие документы:**

Банковские выписки СБ РФ СПб (с приложениями) за 2019г.  
Касса за 2019 г. (с приложениями).  
Авансовые отчеты за 2019г. (с приложениями).  
Оборотно-сальдовые ведомости за 2019 г. по сч 76 (квартплата) по месяцам.  
Начисление квартплаты за 2019 г. по каждой квартире в отдельности.  
Начисление квартплаты за 2019г. свод по дому, по месяцам.  
Поступление квартплаты за 2019 г. по каждой квартире отдельно.  
ФСС, ПФР, НДФЛ, МИФНС за 2019 г.  
Договора, договора-подряда за 2019 г.  
Акты выполненных работ, счета, сч/фактуры за 2019 г.  
Протоколы правления за 2019 г.

**СОСТОЯНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.**

**1. Общие наблюдения.**

ТСЖ является некоммерческой организацией. Организация бухгалтерского учета в ТСЖ, в целом, соответствует требованиям действующих нормативных актов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в РФ. Хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете на основе первичных документов.

**2. Документооборот.**

Документы архивируются в папки, по месяцам выписки СБ РФ, ПФР, ФСС, МИФНС, ВЦ, НДФЛ, 50, 71, 70, 60 (поставщики), с приложениями. Хранятся в Правлении в металлических шкафах.

**3. Учет расчетов с собственниками жилья по квартплате.**

По данным операциям были представлены платежи, ежемесячные расчеты с собственниками жилья по квартплате.

Все обороты соответствуют в полном объеме приходу на счете в СБ РФ, ведется лицевой счет каждого собственника по годам, оборотно-сальдовая ведомость составляется ежемесячно, должники выявляются и с ними проводится работа по погашению задолженности.

Начисление квартплаты осуществляется согласно сметы целевого назначения платежей, подтвержденной договорами для управления и эксплуатацией жилого фонда.

Расчет коммунальных платежей и их учет автоматизирован. Книга разноски поступлений платежей заполняется своевременно и оформлена в соответствии с законодательством.

В отсутствии счетчиков учета воды в квартирах, ведется корректировка количества фактически проживающих

Начисление за отопление ведется в строгом соответствии с фактическим потреблением (по показаниям приборов учета за тепло).

За счет установки энергосберегающих ламп снижены затраты на электроэнергию.

В 2017 год поданы иски о взыскании задолженности, по части из них заключены мировые соглашения.

**4. Учет кассовых операций.**

Проверены кассовые документы и операции за 2019 г. по расходованию средств. В ходе проверки нарушений по ведению кассовых операций и оформлению представленных первичных кассовых документов не установлено.

Заработная плата сотрудникам ТСЖ получается в банке и приходится в кассу в полном объеме, а затем выдается по ведомости.

Авансовые отчеты за 2019 г. израсходованы по целевому назначению. В проверке установлено, что расходы подтверждены товарными и кассовыми чеками. Отчетные документы, товарные чеки предоставлены в полном объеме и хранятся в отдельной папке

Кассовая книга ведется автоматизированным способом. Листы кассовой книги печатаются и нумеруются автоматически в порядке возрастания с начала года.

Остатки и обороты в кассовой книге выводятся ежедневно (в дни совершения операций), что соответствует выпискам банка.

#### 5. Учет банковских операций.

Расчетный счет на обслуживании в Сбербанке РФ.

Денежные средства (соответствует выпискам банка).

На расчетном счете в банке по состоянию на 01.01.2019г	330 844,40 руб.	_____
Поступило на р/счет за 2019г всего	32 031 618,37 руб.	_____
Израсходовано за 2019г всего	31 697 484,31 руб.	_____
Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2019г	664 978,46 руб.	_____

Проверены договора и работы с поставщиками услуг и подрядчиками.

Самими крупными расходами денежных средств является отопление и горячая вода, холодная вода и водоотведение (Водоканал), обслуживание дома, текущие ремонтные работы, электричество (Сбытовая компания), обслуживание лифтов, обслуживание узлов учета.

Доход за счет аренды в 2019 г. поступила на расчетный счет от арендатора и израсходована согласно смете.

Все доходы и расходы подтверждены соответствующими финансовыми документами.

Расчет с поставщиками услуг оплачиваются своевременно, в соответствии с договорами.

В ходе проверки нарушений по ведению банковских операций и оформлению представленных первичных банковских документов не установлено.

Поступление и расходование денежных средств на/с расчетного счета производится согласно сметы целевого назначения (утвержденной общим собранием ТСЖ).

Все документы хранятся в правлении ТСЖ, в папках с подписями председателя и бухгалтера ТСЖ.

#### 6. Отчетность.

Отчетность за 2019 г. в ПФР, МИФНС №16, ФСС сдана своевременно, с учетом всех перечислений в фонды согласно начислениям.

#### 7. Правление.

Проверены протоколы заседаний правления ТСЖ. Делопроизводство правления ведет секретарь Шишкин А.Д. В 2019г. заседания правления проводились по необходимости. На правлении выносились вопросы повседневной деятельности, утверждения договоров и др. вопросы. Протоколы заседания правления и общих собраний, а также бухгалтерская отчетность хранится в правлении ТСЖ в надлежащем порядке.

Члены Правления принимают участие в приеме граждан.

Финансовые и правоустанавливающие документы хранятся в соответствии с законодательством РФ.

#### РЕКОМЕНДАЦИИ.

Продолжить проведение работы с квартирами, сданными в аренду без установленных счетчиков холодного и горячего водоснабжения, для предотвращения сверхнормативного расхода воды, а также с квартирами, имеющими задолженность по коммунальным платежам.

#### ВЫВОДЫ.

**Основываясь на материалах проведенной проверки состояние бухгалтерского учета, решений правления в ТСЖ в целом соответствует требованиям действующего законодательства.**

Председатель ревизионной комиссии \_\_\_\_\_

Зеленская С.Г.

Члены ревизионной комиссии \_\_\_\_\_

Сафонова Г.Д.

Иванова Н.О.