

ОТЧЕТ

Ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ
«Радость» за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

Г. Ростов-на-Дону

25 февраля 2023 г.

Ревизионная комиссия Товарищества собственников жилья «Радость» (далее – ТСЖ) в составе:

провела ревизию финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ за период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2022 г. Настоящий Отчет Ревизионной комиссии составлен 25 февраля 2023 г.

Бухгалтерский учет ТСЖ в программе 1С:Бухгалтерия, расчет коммунальных платежей по лицевым счетам собственников ведется в специализированной программе ВЕСТА, налоговый учет по упрощенной системе налогообложения ведется в программе 1С:Бухгалтерия.

На момент проведения ревизии полностью сформированы доходы и расходы за 2022 год. Проверка проводилась выборочным методом. В проверяемом периоде обязанности председателя правления ТСЖ исполняла Романенко Анна Владимировна.

Обязанности бухгалтера выполняла:

С 01 января по 18 июля 2022г- Приходько Ольга Евгеньевна.

С 25 июля 2022г ведение бухгалтерского учета передано на аутсорсинг ИП Великая Ирина Петровна.

Основные вопросы проверки

1. Исполнение сметы расходов ТСЖ (бюджет)
2. Целевое использование средств
3. Ведение документации и бухгалтерской отчетности

Предоставлены документы:

При проведении ревизии использовались следующие материалы и документы:

- первичная бухгалтерская документация за 2022 г., договоры с подрядными, ресурсоснабжающими организациями и иными лицами, и организациями, заключенные или действующие в 2022г., документы кадрового учета, приказы, штатное расписание, налоговая отчетность, информация, размещенная на сайте ГИС ЖКХ.

Мероприятия по проверке

С целью проверки полноты и обоснованности отражения расходов, ревизором были произведены следующие мероприятия:

- Выборочная проверка документов поступления материалов и услуг, оказанных Товариществу
- сплошная проверка банковских выписок, платежных поручений и кассовых отчетов
- Выборочная проверка авансовых отчетов
- Выборочная проверка заключенных договоров: с ресурсоснабжающими и подрядными организациями
- Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы, своевременности исчисления налогов в части страховых взносов с заработной платы.

Анализ отчетности

Ревизором были проанализированы предоставленные документы.

1. Расход денежных средств

Фактическое поступление денежных средств на расчетный счет ТСЖ, а также их расходование отражено в Таблице «Расход денежных средств» Полученная сумма соответствует действительному остатку на счете ТСЖ «Радость» в отчетном периоде, согласно бухгалтерскому учету.

2. Исполнение сметы расходов

Ревизор установил, что использование средств товарищества носит целевой характер. В ходе проверки банковских выписок и платежных документов нарушений выявлено не было.

3. Задолженность собственников по оплате услуг ТСЖ по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 193 161,92 коп, в т ч собственник кв №32А 110220,92 руб., остальные собственники -82941 руб.

Ревизор обращает внимание, что по задолженности собственника кв№32А не проведены работы по взысканию.

4. Законность заключенных договоров и совершенных председателем Правления ТСЖ от имени Товарищества сделок

Анализ предоставленных договоров с подрядными и ресурсоснабжающими организациями показал, что договорно-правовая работа председателя Правления от имени ТСЖ в 2022 г. велась в пределах компетенции Товарищества.

Проверены договоры и расчеты с подрядными организациями, акты выполненных работ. Нарушений не выявлено.

5. Тарифы

Счета по услугам ТСЖ выставлялись по тарифам, утвержденным на общем собрании ТСЖ в 2022г. Начисления производились по показаниям общедомовых и индивидуальных приборов учета

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ревизионной комиссии

1. Доходы от хозяйственной деятельности, суммы оплаты за содержание, управление, текущий ремонт и коммунальные услуги отражаются в учете в соответствии с первичными документами

2. Проверка начисления заработной платы и уплаты налогов и отчислений во внебюджетные фонды расходований с действующим законодательством не выявила

3. Задолженности по налогам и обязательным платежам – по данным бухгалтерского учета в размере 3366 руб. по УСН за 2022г. Срок уплаты -март 2023г.

5. Расходование накопленных средств (фондов) производилось на основании решений собрания и Правления. В ходе проверки банковских выписок нарушений выявлено не было.

6. Расходы считать целесообразными

7. Согласно проверенных данных ревизионной комиссией установлено, что в соответствии с Уставом ТСЖ нецелевого расходования денежных средств не выявлено

8. Рекомендовано ТСЖ организовать работу по предупреждению образования и взысканию дебиторской задолженности.

9.Предложить собственникам:

- с целью оптимизации расходов по банковскому обслуживанию заключить прямые договоры с ресурсоснабжающими организациями;
- использовать возможность хранения средств капитального ремонта на депозитном счете, что даст более высокий процент за хранение.

Вывод

Проанализировав показатели финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ, организацию бухгалтерского учета, ревизор признает деятельность ТСЖ в проверяемом периоде удовлетворительной.

Настоящий Отчет составлен и подписан в трех подлинных экземплярах, один из которых передан в Правление ТСЖ, оставшиеся два – остаются в материалах ревизионной комиссии.

Ревизор: _____

Председатель Правления ТСЖ «Радость» _____

Отчет о движении денежных средств

ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ на 01 января 2022 года всего-

Расчетный счет - 31 161,95 руб.

ПРИХОД ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2022 ГОД – **2 790 192,94руб.**

От собственников жилых и нежилых помещений (целевые поступления):

-на расчетный счет 2 765 692,94руб.

По договорам аренды 24 500,00руб.

РАСХОД ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2022 ГОД - 2 762 006,79руб.

Оплата поставщикам коммунальных ресурсов- 1 886 506,11руб

Оплата за работы, услуги по содержанию и ремонту общедомового имущества- 294 641,43 руб

Банковское обслуживание (РКО) - 14 847,93руб.

Оплата труда 3/п работники ТСЖ 325 026,98руб.

Налоги: НДФЛ 51 381,85

Страховые взносы с фонда оплаты труда 121 737,93

Налог УСНО за 2021 г- 10 245,00руб.

Выдано подотчет 28 986,50 руб

Остаток денежных средств на 01 января 2023 г. на расчетном счете - 59 348,10руб.

Спец. счет Капремонт

Остаток на 01.01.2022 Счет капитального ремонта- 702 739,47руб.

Приход-на капитальный ремонт- 461 639,66

Процент по счету капитального ремонта- 2 867,66

Расход- в 2022 г работ за счет фонда капитального ремонта не производилось.

Остаток на 01.01.2023 - 1 167 246,79 руб.

Сравнительный анализ расходов по смете и факту за 2022г.

статьи расходов	По смете	факт
з/плата	612000	562535,10
Страховые взносы	184824	121 640,70
УСН за 2021	11300	10245
Обслуживание банком	41500	14 847,93
ГИС ЖКХ	28800	28800
	4500	4500
	11000	0
	40000	45495
подгот к зиме		
Теплосети		15275,50
ДДЦ ЦЕНТР	10850,00	0
зап-ка картриджа	700,00	800
Газпром	10000	9361,20
Инфотекс	9000	4550
Содержание и текущий ремонт общедомового имущества		70686
	120753	
Итого	1131677	888736,43
	Начислено собственникам	
1 полугодие 2022г- по 26 руб с м2	490401,60	
2 полугодие 2022-по 30 руб с м2	565848,00	
ВСЕГО	1056249,60	75427,40 дефицит бюджета
Долг по ЖКХ	124322,92	