

Заключение
ревизионной комиссии ТСЖ «Аксиома»
по результатам проверки исполнения сметы доходов и расходов денежных средств
ТСЖ «Аксиома» за 2015 год

г. Москва

12 февраля 2016 г.

Задачей ревизионной комиссии ТСЖ «Аксиома» (далее – ревизионная комиссия) являлось проведение оценки финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ «Аксиома» (место нахождения: 119607, г. Москва, ул. Лобачевского, д. 98, корп. 3 (далее – Жилой дом)) за период с января 2015 г. по декабрь 2015 г.

Проверка проводилась выборочная.

Ревизионная комиссия ставила перед собой задачу проверки соответствия доходов и расходов ТСЖ «Аксиома» смете на 2015 г., утверждённой решением годового общего собрания членов ТСЖ «Аксиома».

Проверкой установлено:

По состоянию на 01.01.2016 в ТСЖ «Аксиома» состоит 115 собственников помещений Жилого дома, которым принадлежит на праве собственности 78,99% площадей Жилого дома. Ведется реестр членов ТСЖ «Аксиома».

В сети Интернет ведется раскрытие информации ТСЖ «Аксиома», подлежащей раскрытию, на сайтах <http://dom.mos.ru/> и <http://www.reformagkh.ru/>. Кроме того, документы для подготовки общих собраний членов ТСЖ «Аксиома» публикуются на сайте www.aksioma-dom.ru.

Поступления денежных средств ТСЖ «Аксиома» формируются за счет средств собственников жилых, нежилых помещений и машиномест Жилого дома, бюджетных средств, уплаченных за коммунальные услуги, содержание и ремонт общего имущества Жилого дома, целевых взносов.

Кроме того, в 2015 г. в качестве прочих поступлений ТСЖ «Аксиома» учтены пени за нарушение сроков уплаты коммунальных платежей (64 748,15 руб.), а также поступления за аренду общедомового имущества от ООО «ИСКРАТЕЛЕКОМ» (78 000 руб.), ОАО «Ростелеком» (22 263,59 руб.).

Общая сумма поступлений **165 011,74 руб.**

При этом совокупная величина поступлений на расчетный счет ТСЖ «Аксиома» за отчетный период составила **19 874 202,17 руб.**

Совокупная величина оплаченных расходов ТСЖ «Аксиома» за данный отчетный период составила **19 962 555,06 руб.**

Остаток денежных средств на расчётном счёте ТСЖ «Аксиома» на 01.01.2016 составил **4 049 232,73 руб.** (подтверждается выпиской банка за 31.12.2015) и по сравнению с 01.01.2015 уменьшился на **97 424,89 руб.**

По состоянию на 01.01.2016 дебиторская задолженность собственников помещений по начисленным коммунальным платежам (включая начисленные пени) составляет **2 103 267,95 руб.** При этом на отчетную дату имеется кредиторская задолженность *в виде полученных авансов* в счет оплаты коммунальных платежей в размере **318 221,87 руб.**

Задолженность ТСЖ «Аксиома» перед поставщиками коммунальных услуг на 01.01.2016 составила **1 281 802,99 руб.** Указанная кредиторская задолженность является текущей и будет погашена в порядке и в сроки, определенные условиями договоров. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В 2015 г. сумма платежей направленных на финансирование расходов ТСЖ «Аксиома» на содержание и ремонт общего имущества при плане **9 882 578 руб.** составили **9 901 699,20 руб.** (см. Отчет об исполнении сметы доходов и расходов ТСЖ «Аксиома» на 2015 г.).

При этом по данным бухгалтерского учета сумма расходов ТСЖ «Аксиома» на содержание и ремонт общего имущества составила **9 810 762,98 руб.**, что привело к экономии по сравнению с планом на сумму **71 815,02 руб.** (оплаченные товары и услуги, которые будут использованы в следующих периодах 2016г.).

Произведен перерасчет платежей, вызванный применением с 01.05.2015 тарифов, установленных сметой на 2015 г., на общую сумму 53 794 руб., в том числе:

- недоначисление по статье «содержание и ремонт» в сумме 79 285 руб.;
- начисления по статье «резервный фонд собственников помещений» в сумме 133 079 руб.

Результат данного перерасчета в сумме **53 794 руб.** (133 079 руб. – 79 285 руб.) **зачислен в резервный фонд ТСЖ «Аксиома».**

В 2015 г. сумма платежей, направленных на финансирование расходов за счет резервного фонда собственников помещений в Жилом доме (выполнение работ, необходимость которых была определена решением правления ТСЖ «Аксиома»), при плане **200 209 руб.** по данным бухгалтерского учета составила **189 699,67 руб.**

Согласно данным бухгалтерского учёта резервный фонд ТСЖ «Аксиома» на 01.01.2016 составил **4 141 131,52 рубля.**

В отчетном периоде за счёт средств резервного фонда ТСЖ «Аксиома» согласно данным бухгалтерского учёта израсходовано **304 088,63 руб.** (см. Отчет об исполнении сметы расходов, профинансированных из средств резервного фонда ТСЖ «Аксиома»).

За 2015 г. по результатам деятельности начислен единый налог, связанный с применением упрощённой системы налогообложения, в сумме **196 710 руб.**

За 2014 г. произведена доплата единого налога в сумме **88 076 руб.**

За 2015 г. уплачен единый налог в сумме **197 000 руб.,** оставшаяся сумма переплаты в размере **290 руб.** будет зачтена в счет будущих налоговых платежей за 2016 г.

На 01.01.2016 г. общий остаток средств целевого финансирования по данным бухгалтерского учета и отчетности составил **6 818 737,15 руб.**

В 2015 г. реализованы:

1. Списание приобретенных материалов производится на основании актов с указанием мест их установки или замены.
2. В актах выполненных работ указываются вид работ и ремонтируемый объект.
3. В бухгалтерском учете восстановлен учет средств, учитываемых ТСЖ «Аксиома» на счете 86 «Целевое финансирование» в разрезе резервного фонда.
4. Разработана и утверждена учётная политика ТСЖ «Аксиома».

Проверкой ревизионной комиссии фактов нецелевого расходования денежных средств не установлено.

Ревизионная комиссия считает работу правления ТСЖ «Аксиома» в 2015 году удовлетворительной.

Ревизионная комиссия рекомендует:

Утвердить в качестве приложений к учетной политике ТСЖ «Аксиома» порядок начисления (включая заполняемые формы расчетов) собственникам помещений в Жилом доме и членам ТСЖ «Аксиома» коммунальных и иных платежей, рассчитанных (распределенных) на основании данных, указанных в документах, предъявляемых поставщиками услуг. Фактически в настоящее время бухгалтерией ТСЖ «Аксиома» данные формы расчетов разработаны и применяются. Все расчеты проверены и подтверждены ревизором, нарушений не выявлено. Указанные расчеты являются основанием для отражения соответствующих операций на счетах бухгалтерского учета. Регламентация фактически применяемых форм расчетов (распределений) в учетной политике формализует учетный процесс и будет способствовать упрощению проведения контрольных процедур, проводимых как работниками бухгалтерии так и внешними проверяющими.

Председатель
ревизионной комиссии ТСЖ «Аксиома»



Апенышев Д.А.

Член ревизионной комиссии ТСЖ «Аксиома»

Алешина Е.И.