

АКТ проверки финансово-хозяйственной деятельности Товарищества собственников недвижимости № 19 г. Курган ул. Войкова 19 за 2018 год

Проверка проведена Индивидуальным предпринимателем Лысенко Н.Н., согласно договора на оказание аудиторских и консультационных услуг №А А006/0018 от 22.04.2019 г.

Дата начала проверки: 22 апреля 2019г.
Дата окончания проверки: _____ 2019 г.
г. Курган

Оглавление

| | | |
|-----|---|---|
| 1. | Вводная часть..... | 1 |
| 1.1 | Используемые материалы..... | 1 |
| 1.2 | Методика ревизии..... | 2 |
| 1.3 | Условия проведения ревизии..... | 2 |
| 1.4 | Цели и задачи проверки..... | 2 |
| 1.5 | Объекты ревизии..... | 2 |
| 1.6 | Органы управления Товариществом в отчетном периоде:..... | 2 |
| 2. | Результаты ревизии..... | 3 |
| 2.1 | Ведение бухгалтерского учета..... | 3 |
| 2.2 | Ведение кадрового учета..... | 3 |
| 2.3 | Проверка правильности начисления средств по оплате коммунальных услуг и анализ сметы доходов и расходов по эксплуатации жилого фонда..... | 3 |

Основания и обстоятельства проведения ревизии.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности Товарищества собственников недвижимости №19 проведена в соответствии с Жилищным кодексом РФ и Уставом ТСН за период с 1 января 2018 г. по 31 декабря 2018г. (далее — отчетный период), с целью объективной независимой проверки этой деятельности и ее оценки, выдачи заключения об исполнении сметы доходов и расходов ТСН за 2018г. и размерах обязательных платежей.

1.1 Используемые материалы.

При проведении ревизии использовались следующие материалы и документы:

- Протоколы заседаний правления;
- трудовые договоры с работниками;
- должностные инструкции
- документы кадрового учета, приказы, штатное расписание;
- регистры бухгалтерского и налогового учета;
- бухгалтерская и налоговая отчетность;
- договоры на выполнение работ и предоставление коммунальных услуг;
- документы по приобретению товарно-материальных ценностей;
- первичная бухгалтерская документация: акты выполненных работ; товарные накладные; авансовые отчеты; банковские выписки и платежные документы по расчетному счету; расчетные ведомости и платежные ведомости;
- прочие необходимые документы.

Заключение ревизионной комиссии:

1. Документы предоставлены в полном объеме.
2. Документы оформлены должным образом и хранятся в надлежащем виде.

3. Документы на бумажных носителях соответствуют документам в электронном виде.

1.2 Методика ревизии.

Ревизия проведена в пределах, имеющихся у ревизоров познаний в области экономики, финансов и юриспруденции.

Для обоснования своих выводов проверяющим в процессе ревизии был проведен комплекс процедур по сбору, изучению, оценке информации, содержащейся в предоставленных проверяющим материалах. Указанные процедуры проводились с использованием следующих методов получения доказательств: нормативной проверки, документального контроля, прослеживания, сопоставления, пересчета и аналитических процедур.

1.3 Условия проведения ревизии.

При проведении ревизии документы были предоставлены полностью, в имеющемся объеме. Документы предоставлялись по мере запросов, был обеспечен полный доступ к финансовой, бухгалтерской, хозяйственной и прочей документации

1.4 Цели и задачи проверки.

1. Соответствует ли действительности отраженный в бухгалтерской отчетности приход денежных средств на расчетный счет за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 года.

2. С какими организациями ТСН работало за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 года на договорной основе. В каком объеме и на какую сумму эти организации предоставили жителям и собственникам ТСН услуги, связанные с содержанием жилых и нежилых помещений, за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 года.

3. Проверка обоснованности тарифов, выставляемых ТСН для оплаты коммунальных услуг, связанных с содержанием квартир и нежилых помещений, за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 года.

4. Проверка ведения документации и бухгалтерской отчетности ТСН на соответствие законодательству РФ.

5. Проверка целевого расходования денежных средств собственников и жителей ТСН №19.

1.5 Объекты ревизии

1. Деятельность правления ТСН.
2. Ведение бухгалтерского учета.
3. Ведение кадрового учета.
4. Хозяйственное управление.
5. Ведение финансово-хозяйственной деятельности.
6. Анализ годового отчета

1.6 Органы управления Товариществом в отчетном периоде:

Состав правления Товарищества в период проверки:

Председатель правления: Гребенщиков Дмитрий Викторович

Члены правления

1. Аникина О.В.
2. Семенова Л.С.
3. Улаев С.В.
4. Волкова Л.И.
5. Гребенщиков Д.В.

Основание: решение общего собрания ТСН от 25.11.2013 г.

С 05.06.2017 г управляющий по доверенности – Пошивайлов Андрей Викторович
Ответственность за ведение бухгалтерского учета в Товариществе в период 2018 года
на главного бухгалтера Гусеву Валентину Николаевну.

2. Результаты ревизии

2.1 Ведение бухгалтерского учета

ТСН ведет бухгалтерский учет по упрощенной системе налогообложения (доходы).

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 ТСН используется специализированное программное обеспечение.

Ведение бухгалтерского учета подтверждено составляемыми формами отчетности и наличием первичных бухгалтерских документов, а также электронной базой.

Заключение:

1. Нарушений по ведению бухгалтерского учета не выявлено. Следует разработать и утвердить Учетную политику Товарищества.

2.2 Ведение кадрового учета

Проведена проверка ведения кадрового учета и сопутствующей документации. Работники приняты на должности согласно штатному расписанию от 11.07.2017 г.

Заключение:

1. Кадровый учет ведется в соответствии с законодательством, нарушений не выявлено.

2.3 Проверка правильности начисления средств по оплате коммунальных услуг и анализ сметы доходов и расходов по эксплуатации жилого фонда

Проверкой ведения банковских операций установлено, что в 2018 году ТСН № 19 имело расчетный и специальный счет (капитальный ремонт) в СБ РФ. Для проверки были предоставлены выписки банка за проверяемый период.

Движение денежных средств на расчетном счете отражено в приложении №2. Нарушений в ведении банковских операций не установлено.

Информация по тарифам

Сводная ведомость тарифов применяемых для расчетов в ТСН приведена в Приложении №1.

Начисления соответствуют тарифам на предоставление коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений ТСН, установленные и введенные в действие на территории города Кургана.

Информация по начислениям

Размер задолженности собственников ТСН:

- на 01.01.2018 составил 297 288,25 руб., в том числе просроченной – 75200,48 руб. 01.01.2019 составила 314 443,19 руб., в том числе просроченной – 89 356,56 руб.
Квартира № 8 сумма 38 254,63 более 8 месяцев,
Квартира №10 сумма 4787,15 более 1 месяца,
Квартира № 17 сумма 8206,50 более 2 месяцев,
Квартира №22 сумма 8476,54 более 2 месяцев,

Квартира № 27 сумма 6637,50 более 1 месяцев,

Квартира №29 сумма 5310,31 более 1 месяца.

Проверка начислений собственникам жилья за коммунальные услуги: теплоэнергия, электроэнергия, водоснабжение приведены в приложениях №№ 3,4,5.

Заключение:

1. Размер просроченной задолженности собственников ТСН за 2018 год увеличился, за счет роста задолженности по кв. №8.
2. Показания индивидуальных приборов учета фиксируются в специальном журнале бухгалтерии в электронном виде.
3. В нарушение требований Жилищного Кодекса в состав платы за жилое помещение не включены расходы:
 - по содержанию лифта;
 - вывоз мусора;
 - расходы по подготовке системы отопления к зимнему периоду (опрессовка)
4. По расчетам за коммунальные услуги нарушений не установлено,
5. Авансовые отчеты оформлены в соответствии с постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 г. № 55. Нарушений не выявлено.

Рекомендации:

1. С целью повышения дисциплины оплаты ввести практику взыскания пени.
2. Провести проверку показаний индивидуальных приборов учета по водоснабжению.
3. Выполнить корректировку начислений коммунальных услуг по итогам проверки за 2017 год.
4. Вынести на общее собрание вопрос о включении в тариф на содержание жилищного фонда расходы на потребление холодной воды, электроэнергии в целях содержания общего имущества в многоквартирном доме, а также расходов по содержанию лифта, вывозу мусора и др.

Информация по договорам на капитальный ремонт

На специальном счете на 01.01.2018 г. остаток составил 349 536,82 руб. поступило 167664,75 руб., израсходовано 85218,85 руб, остаток на 31.12.2018 г. – 431982,72 руб.

За счет средств капитального ремонта произведен ремонт

- 67 420,85 – капитальный ремонт системы горячего водоснабжения;
- 17 798,00 – капитальный ремонт лифта.

Расчеты с поставщиками

За проверяемый период с ТСН № 19 были заключены договора на коммунальные услуги со следующими контрагентами:

- ООО «Газпром межрегионгаз Курган» на поставку природного газа
- ООО «Чистый город» на вывоз твердых отходов
- ООО «Инженерные системы»- услуги по ТО коммерческого узла учета тепловой энергии, промывка и опрессовка системы отопления дома.
- АО«Водный союз» на отпуск питьевой воды и прием сточных вод.
- АО «ЭК»Восток» на поставку электроэнергии
- ПАО «Курганская генерирующая компания» - тепловая энергия
- АО «Курганлифт на техническое обслуживание лифта и ЛДСС.

Анализ расчетов с поставщиками показал, что оплата производилась своевременно (Приложение №6). По состоянию на 31.12.2018г. кредиторская задолженность составила

348016,55 рублей, в т.ч. просроченная 156946,7 руб. Задолженность подтверждается актами сверок с поставщиками работ и услуг. Нецелевого расходования средств не установлено.

Протоколом общего собрания членов ТСЖ № 19 от 08.06.2011 года установлен тариф на содержание дома в размере 13, 26 рублей с кв.м. общей площади, также утверждена смета доходов и расходов по содержанию и ремонту жилых помещений в многоквартирном доме. (Приложение № 7).

Перерасход по смете составил 23571,55 руб. В приложении № 8 отражены фактические расходы по содержанию жилищного фонда.

Рекомендации:

1 Вынести на рассмотрение собственников жилья утверждение тарифа на содержание дома, с учетом требованиям Жилищного кодекса Российской Федерации.

Ревизор полагает, что предоставленная отчетность ТСЖ № 19 за 2018 год дает достаточные основания для того, чтобы выказать мнение о достоверности финансовой отчетности товарищества за 2018 год.

Ревизор

С актом ознакомлены:
Управляющий ТСЖ № 19



Лысенко Н.Н.

А.В.Пошивайлов

Сводная ведомость тарифов

| Коммунальная услуга | Единицы измерения | с 01.01.2018 по 30.06.2018 | с 01.07.2018 по 31.12.2018 г. |
|---|---------------------|----------------------------|-------------------------------|
| Отопление | рублей за 1 Гкал | 1860,86 | 1931,58 |
| Подогрев горячей воды | рублей за 1 Гкал | 1860,86 | 1931,58 |
| Холодная вода | рублей за 1 куб.м. | 29,19 | 30,30 |
| Водоотведение | рублей за 1 куб.м. | 24,52 | 25,44 |
| Газ природный | рублей за 1 куб.м. | 7,06 | 7,20 |
| Электроэнергия в домах с газовыми плитами | рублей за 1 кВт/час | 3,21 | 3,32 |

Движение средств по расчетному счету

| сальдо на начало | Поступление | Расход | сальдо на конец |
|------------------|-------------|-----------|-----------------|
| | | | 20216,36 |
| январь | 178064,46 | 179644,53 | 18636,29 |
| февраль | 183552,54 | 196853,02 | 5335,81 |
| март | 252112,91 | 218329,47 | 39119,25 |
| апрель | 224683,55 | 260930,68 | 2872,12 |
| май | 182079,03 | 178850,03 | 6101,12 |
| июнь | 126304,86 | 127144,57 | 5261,41 |
| июль | 142239,66 | 45302,08 | 102198,99 |
| август | 70623,68 | 142957,58 | 29865,9 |
| сентябрь | 98087,83 | 115909,87 | 12043,05 |
| октябрь | 122532,49 | 132356,31 | 2219,23 |
| ноябрь | 134490,63 | 135913,68 | 796,18 |
| декабрь | 159962,11 | 140889,46 | 19868,83 |

Движение средств по спец счету (на капитальный ремонт)

| сальдо на начало | поступление | расход | сальдо на конец |
|------------------|-------------|----------|-----------------|
| | | | 349536,82 |
| январь | 11763,31 | 67420,85 | 293879,28 |
| февраль | 11844,15 | 17798 | 287925,43 |
| март | 12705,63 | | 300631,06 |
| апрель | 13088,94 | | 313720 |
| май | 14496,66 | | 328216,66 |
| июнь | 16882,25 | | 345098,91 |
| июль | 17135,7 | | 362234,61 |
| август | 12305,79 | | 374540,4 |
| сентябрь | 11747,75 | | 386288,15 |
| октябрь | 21714,79 | | 408002,94 |
| ноябрь | 12679,07 | | 420682,01 |
| декабрь | 11300,71 | | 431982,72 |

Задолженность по поставщикам

| № п/п | Наименование поставщика | Задолженность на 01.01.2018 г. | в т.ч. просроченная |
|----------|--------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|
| 1 | АО "ЭК "Восток" | 79032,60 | 52057,60 |
| 2 | ООО "Кургантехэнерго" | 172650,999 | 38551,05 |
| 3 | АО "Водный союз" | 66189,18 | 47126,10 |
| 4 | АО "Курганлифт" | 17500 | 14000,0 |
| 5 | ООО "Чистый город" | 160,00 | -4489,88 |
| 6 | ООО "Газпром Межрегионгаз Курган" | -2545,62 | -4127,57 |
| 7 | ООО "Инженерные системы" | 2000 | 2000 |
| 8 | ООО «Техцентр» | 2200 | 2200 |
| 9 | ИП Пикельнер Борис Маратович | 2000 | 2000 |
| 10 | ИП Котов | 8400 | 7200 |
| 11 | ООО «Аквасистема» | 429,40 | 429,40 |
| ИТОГО | | 348016,55 | 156946,70 |

Смета доходов и расходов по эксплуатации жилого фонда ТСН № 19

| № п/п | | Сумма в год, руб. | Сумма в год, руб., фактически | Отклонени |
|---------------|---|-------------------|-------------------------------|-----------------|
| | Расходы | | | |
| 1 | Заработная плата персонала с ур.к-том 15% , всего | 211 824,00 | 246 903,5 | 35079,50 |
| | в т.ч. | | | |
| | - Председатель (6000*1,15) | 52 200,00 | 82 800,0 | 30600,0 |
| | - Бухгалтер (6000*1,15) | 82 800,00 | 82 800,00 | 30600,00 |
| | - Сантехник (1300*1,15) | 17 940,00 | 17 940,0 | 0 |
| | - Электрик (1300*1,15) | 11 040,00 | 17 940,00 | 0 |
| | - Дворник (2000*1,15) | 8 004,00 | 28 175,00 | 20171,0 |
| | - Уборщица (1250*1,15) | 17 250,0 | 17 248,5 | -1,5 |
| 2 | Отпускные | 16692,00 | 13 394,36 | -3297,64 |
| 3 | Налоги (в т.ч. УСН) | 56400,00 | 56 917,2 | 547, 25 |
| 4 | Услуги банку | 14 400,00 | 26 765,49 | 12 365,49 |
| 5 | Оплата проезда и телефонных разговоров председателя и бухгалтера | 4 800,00 | 1 900,0 | -2 900,00 |
| 6 | На приобретение хоз./канц товаров, госпошлина | 12 000,00 | 3 045,0 | -8 955,0 |
| 7 | Печать на компьютере и принтере бухгалтерской документации | 6000 | 0 | - 6000,00 |
| 8 | Текущее содержание и мелкий ремонт общедомового имущества (подвал и технический этаж) | 5 088,00 | | -5 088,00 |
| ИТО ГО | | 327204,00 | 348925,55 | 23571,55 |
| | на 1 кв.м. общей площади | 13,26 | 14,16 | |

**Расходы по эксплуатации жилого фонда ТСН № 19, подлежащие учету в
состав тарифа в соответствии с ЖК РФ**

| п/п | Расходы | Сумма в год, руб., фактически за 2018 г. |
|--------------|--|--|
| 1 | Заработная плата персонала с ур.к-том 15% , всего | 246763,09 |
| | в т.ч. | |
| | - Председатель (6000*1,15) | 82800,00 |
| | - Бухгалтер (6000*1,15) | 82 800,00 |
| | - Сантехник (1300*1,15) | 17 804,09 |
| | - Электрик (920) | 17 940,00 |
| | - Дворник (575+92) | 28 175,00 |
| | - Уборщица (1250*1,15) | 17 244,00 |
| 2 | Отпускные | 13394,36 |
| 3 | Налоги | 52580,20 |
| 4 | Услуги банку | 26765,49 |
| 5 | Оплата телефонных разговоров председателя и бухгалтера | 1900,00 |
| 6 | На приобретение хоз./канц товаров, уплата госпошлины | 3045 |
| 7 | Содержание лифта | 42 000,00 |
| 8 | ТО узла учета | 24 000,00 |
| 9 | Вывоз мусора | 54748,57 |
| 10 | Освидетельствование лифта и страхование | 3100,00 |
| 11 | Проведение проверки ведения бухучета | 3000,00 |
| 12 | Промывка и опрессовка | 24292,00 |
| 13 | СБИС (электронная отчетность за год) | 1850 |
| 14 | ГИС ЖКХ (предоставление электронной площадки) | 24000,00 |
| 15 | Э/эн лифта | 22853,29 |
| 16 | ТО ВДГО | 9217,00 |
| ИТОГО | | 553504 |

на 1 кв.м. общей площади

22,47

Анализ расчетов по теплэнергии 2018 год

| | Предъявлено ао "ЭК "Восток" | | | гвс куб.м. | Предъявлено жителям | | | | Отклонение, руб. (+) недобор, (-) излишне |
|-----------|-----------------------------|-------|-------------|------------|---------------------|-------------|------------|-------------|---|
| | Гкал | + | сумма,руб. | | подогрев ГВС | теплэнергия | ГВС на ОДН | Сумма р. | |
| январь | 79,388 | 0,107 | 147 929,070 | 143,760 | 14 713,410 | 133 219,430 | | 147 932,840 | -3,770 |
| февраль | 84,114 | 0,107 | 156 524,380 | 121,200 | 12 404,490 | 144 121,170 | | 156 525,660 | -1,280 |
| март | 63,928 | 0,107 | 118 961,060 | 106,000 | 10 848,790 | 107 392,600 | | 118 241,390 | 719,670 |
| апрель | 54,114 | 0,107 | 100 897,690 | 137,307 | 14 052,950 | 85 790,460 | | 99 843,410 | 1 054,280 |
| май | 25,696 | 0,107 | 48 015,770 | 109,950 | 11 253,360 | 36 789,200 | | 48 042,560 | -26,790 |
| июнь | 7,548 | 0,107 | 14 244,880 | 96,893 | 9 916,680 | 0,000 | 4 329,880 | 14 246,560 | -1,680 |
| июль | 1,088 | 0,107 | 2 308,240 | 44,081 | 4 794,800 | | -2 503,320 | 2 291,480 | 16,760 |
| август | 4,823 | 0,107 | 9 522,690 | 50,998 | 5 417,860 | | 7 977,370 | 13 395,230 | -3 872,540 |
| сентябрь | 5,512 | 0,107 | 10 853,350 | 86,872 | 9 264,030 | | 8 017,720 | 17 281,750 | -6 428,400 |
| октябрь | 23,571 | 0,107 | 45 735,950 | 109,457 | 11 628,420 | 33 798,780 | | 45 427,200 | 308,750 |
| ноябрь | 47,963 | 0,107 | 92 851,050 | 98,349 | 10 448,320 | 82 116,330 | | 92 564,650 | 286,400 |
| декабрь | 208,168 | 0,107 | 134 099,940 | 99,954 | 10 618,810 | 123 187,040 | | 133 805,850 | 294,090 |
| январь 19 | | | | | | | -7 774,460 | -7 774,460 | -7 774,460 |
| итого: | 605,913 | | 881 944,070 | | 125 361,920 | 746 415,010 | 10 047,190 | 881 824,120 | -119,950 |

Анализ расчетов по электроэнергии 2018

| | Предъявлено ао "ЭК "Восток" | | Передано жителями | | | | | Отклонение, руб. (+) недобор, (-) |
|----------|-----------------------------|------------|-------------------|-------|-------------|------------|-------------|--------------------------------------|
| | кват/ч | сумма,руб. | кват/ч | тариф | Итого | э/э одн | Сумма р. | |
| январь | 6544 | 21 006,24 | 6 935,00 | 3,21 | 21 041,610 | | 21 041,610 | -35 |
| февраль | 7221 | 23 179,41 | 6 290,30 | 3,21 | 20 191,860 | 2 987,600 | 23 179,460 | 0 |
| март | 6066 | 19 471,86 | 6 235,70 | 3,21 | 19 444,140 | | 19 444,140 | 28 |
| апрель | 6430 | 20 640,30 | 5 880,61 | 3,21 | 18 876,750 | 1 763,570 | 20 640,320 | 0 |
| май | 4653 | 14 936,13 | 6 456,14 | 3,21 | 20 724,210 | -5 684,750 | 15 039,460 | -103 |
| июнь | 4653 | 14 936,13 | 5 507,06 | 3,21 | 17 677,660 | -2 761,300 | 14 916,360 | 20 |
| июль | 8563 | 28 429,16 | 6 609,02 | 3,32 | 22 071,670 | 6 487,190 | 28 558,860 | -130 |
| август | 5136 | 17 051,52 | 5 278,70 | 3,32 | 17 525,280 | | 17 525,280 | -474 |
| сентябрь | 5598 | 18 585,36 | 6 385,02 | 3,32 | 21 198,270 | -2 612,840 | 18 585,430 | 0 |
| октябрь | 7420 | 24 634,40 | 6 097,36 | 3,32 | 20 243,220 | 4 391,240 | 24 634,460 | 0 |
| ноябрь | 6918 | 22 967,76 | 7 106,21 | 3,32 | 23 592,590 | -624,990 | 22 967,600 | 0 |
| декабрь | 7416 | 24 621,12 | 6 032,48 | 3,32 | 20 027,830 | 4 593,300 | 24 621,130 | 0 |
| итого: | 76618 | 250459,39 | 74813,5909 | 0 | 242615,0897 | 8 539,020 | 251 154,110 | -695 |

Анализ расчетов по водоснабжению 2018 год

| | Предъявлено ОАО "Водн союз" | | Передано жителями | | | | Отклонение, руб. (+) недобор, (-) |
|-----------|-----------------------------|------------|--------------------|--------------------|----------|--------------|--------------------------------------|
| | Объем м ³ | сумма,руб. | ХВС м ³ | ГВС м ³ | Итого | Сумма р. | |
| январь | 388,00 | 20 839,48 | 174,44 | 143,76 | 318,20 | 17 090,6500 | 3 748,8300 |
| февраль | 210,00 | 11 279,10 | 151,40 | 121,20 | 272,60 | 14 641,3500 | -3 362,2500 |
| март | 294,00 | 15 790,74 | 140,80 | 106,00 | 246,80 | 13 255,6200 | 2 535,1200 |
| апрель | 385,00 | 20 678,35 | 211,95 | 137,31 | 349,26 | 18 758,7400 | 1 919,6100 |
| май | 266,00 | 14 286,86 | 171,49 | 109,95 | 281,44 | 15 116,7300 | -829,8700 |
| июнь | 263,00 | 14 125,73 | 211,44 | 96,89 | 308,33 | 16 560,4200 | -2 434,6900 |
| июль | 295,00 | 16 443,30 | 234,48 | 44,08 | 278,56 | 15 685,0400 | 758,2600 |
| август | 267,00 | 14 882,58 | 186,05 | 51,00 | 237,04 | 13 212,8400 | 1 669,7400 |
| сентябрь | 361,00 | 20 122,14 | 213,15 | 86,87 | 300,03 | 20 154,0500 | -31,9100 |
| октябрь | 267,00 | 17 390,88 | 185,70 | 109,46 | 295,16 | 17 390,8200 | 0,0600 |
| ноябрь | 301,00 | 16 777,74 | 196,96 | 98,35 | 295,31 | 16 778,4300 | -0,6900 |
| декабрь | 342,00 | 19 063,08 | 126,87 | 99,95 | 226,82 | 18 966,7600 | 96,3200 |
| январь 19 | | | | | | 4 052,6000 | -4 052,6000 |
| итого: | 3 639,00 | 201 679,98 | 2 204,74 | 1 204,82 | 3 409,56 | 201 664,0500 | 15,9300 |