

Товарищество Собственников Жилья
«Теремок на Пресне»

г. Москва

«25» марта 2020г.

АКТ ревизионной комиссии

Комиссия в составе: председателя комиссии Моисеевой Оксаны Геннадьевны и члена ревизионной комиссии Михайловой Юлии Сергеевны проверили ведение бухгалтерского и налогового учета за период с 01 января 2019г. по 31 декабря 2019г.

В проверяемом периоде обязанности председателя правления ТСЖ исполнял Мещеряков Алексей Георгиевич, обязанности главного бухгалтера исполняла Мазур Ирина Владимировна.

Результаты проверки:

1. Учет операций по расчетному счету:

В ходе ревизии проверены операции по расчетному счету за вышеуказанный период.

Остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2019г. – 48 196.06 руб.

Всего за 2019 год поступило – 3 132 604.02 руб., в т.ч.

- поступления от юридических и физических лиц по коммунальным платежам – 1 017 596.76 руб.;

- поступления от предпринимательской деятельности (за аренду мансардного помещения, за размещение СНРИ, за размещение оборудования на кровле здания) – 2 032 000.00 руб.;

- Возврат денежных средств от ФСС на оплату больничного по беременности и родам Мазур И.В. – 83 007.26 руб.

- Всего за 2019 год израсходовано – 3 454 068.76 руб., в т.ч.

1.	Оплата поставщикам	1 292 200.40 руб.
2.	Заработная плата	1 111 690.53 руб.
3.	Платежи в бюджет (НДФЛ, Налог УСН, штрафы, пени, госпошлины)	177 519.18 руб.
4.	Страховые взносы во внебюджетные фонды	345 655.01 руб.
5.	Комиссия банка	16 672.00 руб.

Остаток денежных средств на расчетном счету на 31.12.2018г. составил – 237 062.96 руб.

Все платежи с расчетного счета проводились на основании заключенных договоров, счетов, актов выполненных работ. Приобретение материалов для нужд ТСЖ и другие затраты произведены, соответственно платежным документам, счетам и накладным.

К ведению расчетного счета претензий нет.

2. Учет кассовых операций

Все денежные операции осуществляются по безналичному расчету. Кассовых операций с наличными денежными средствами нет.

3. Учет начислений по коммунальным платежам

Статья 154 ЖК РФ предусматривает следующие ежемесячные платежи:

А. Плата за содержание и ремонт, включает в себя

- плату за услуги, работы по управлению многоквартирным домом (зарплата, налоги);

- плату по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме:

1.	Чистка кровли многоквартирного дома от снега, наледи и сосулек	151 000.00 руб.
2.	Подготовка дома к отопительному сезону 2018-2019г.г.	97 517.50 руб.
3.	Текущий ремонт многоквартирного дома (фасадные работы)	132 000,00 руб.
4.	Освещение мест общего пользования	221 241.11 руб.
5.	Услуги интернет службы «Теплоинформ»	5 880.00 руб.

6.	Оплата средств пожарной защиты	30 560.00 руб.
7.	Дератизация и дезинсекция	74 500.00 руб.
8.	Вывоз ТБО	12 162.36 руб.
9.	Банковское обслуживание (ведение расчетного счета), Такском	16 672.00 руб.
10.	Изготовление копии тех.документации, интернет, сайт	43 400.00 руб.
10.	Выплата заработной платы сотрудникам ТСЖ	1 111 690.53 руб.
12.	НДФЛ	145 880.00 руб.
13.	Страховые взносы во внебюджетные фонды	345 655.01 руб.
14.	Пени за несвоевременную оплату	745.18 руб.
15.	Налог по УСН	30 894.00 руб.
16.	Оплата услуг по замене входной алюминиевой двери	56 000.00 руб.
	ИТОГО:	2 475 797.69 руб.

Тариф утвержден общим собранием членов ТСЖ 05 февраля 2019г. по ставке «Содержание и ремонт общего имущества» с 01.01.2019г. в многоквартирном доме (в рублях за 1кв.м. общей площади помещения в месяц с НДС) для:

Нежилых помещений 29,04 руб./мес.

Жилых помещений:

- за площадь, занимаемую сверх установленных норм с 01.01.19г.
14,90 руб./кв.м.
- за площадь, занимаемую в пределах установленных норм с 01.01.19г.
13,17 руб./кв.м.

Разница между установленной ставкой по статье «Содержание и ремонт общего имущества» и фактическими затратами компенсировать за счет доходов полученных от предпринимательской деятельности.

Б.Плата за коммунальные платежи- на основании счетов, выставленных ресурсоснабжающими организациями, с которыми заключены договора по предоставлению коммунальных услуг:

№	Наименование услуги	Ресурсоснабжающая организация	Договор
1.	Тепловая энергия	ОАО «Мосэнерго»	Договор энергоснабжения для потребителей тепловой энергии в горячей воде №0738030 от 01.05.2008г.

Расчетная ставка «Отопление»:

2318,59 руб./мес. (за период с 01.01.2019г. по 30.06.2019г.)

2389,72 руб./мес. (за период с 01.07.2019г. по 31.12.2019г.)

(в рублях за 1Гкал в месяц без НДС в связи с применением Товариществом Упрощенной системы налогообложения на основании Уведомления о возможности применения УСН № 12968 от 01.01.2008г.)

За 2019г. за потребленное тепло оплачено 467 939.43 рубля.

4. Учет расчетов с поставщиками

Учет расчетов с поставщиками ведется на счете 60 на основании заключенных договоров и приложенных счетов, актов выполненных работ, локальных смет, накладных. Бухгалтерские регистры по расчетам ведутся правильно. На 01.01.2019г. долг поставщиков перед ТСЖ составляет – 207 891.70 руб. Долг поставщикам на 31.12.2019г. составил 62 336.61 руб., долг поставщиков составил 209 630.95 руб.

5. Учет начисления заработной платы и начислений во внебюджетные фонды

Заработная плата с 01.01.2019г. начислялась в соответствии со штатным расписанием и положением об оплате труда.

Начисления во внебюджетные фонды: пенсионный и фонд социального страхования произведены правильно.

На все штатные единицы имеются трудовые договора и должностные инструкции.

6. Учет налогов

ТСЖ «Теремок на Пресне» применяет упрощенную систему налогообложения, с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов» (Уведомление о возможности применения упрощенной системы налогообложения от 01.01.2008 г. № 12968.), поэтому является плательщиком Налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

За 2019 год минимальный налог по упрощенной системе налогообложения составил 30 496.00 руб. Оплачено за отчетный период 30 894.00 руб. Переплата по налогу составила 44 407.22 руб.

Книга учета доходов и расходов ТСЖ «Теремок на Пресне» ведется в полном объеме, пронумерована, прошнурована, скреплена печатью составляет 28 (двадцать восемь) листов.

7. Соблюдение сроков предоставления отчетности в контролирующие органы

Налоговые декларации, расчетные ведомости и индивидуальные сведения по сотрудникам ТСЖ сдаются бухгалтером полностью, в сроки установленные Налоговым законодательством, в налоговую инспекцию, в пенсионный фонд, в фонд социального страхования.

Перечисляются налоги в бюджет в сроки, установленные Налоговым законодательством.

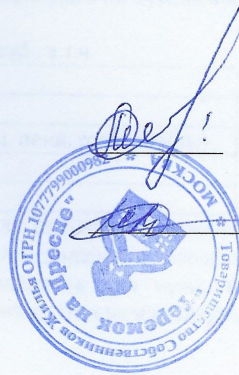
8. Заключение по результатам проведенной ревизии

В результате проведенной проверки в период с 01.01.2019 по 31.12.2019 года ревизионная комиссия пришла к заключению:

1. Денежные средства, поступившие на расчетный счет ТСЖ, учтены в полном объеме и своевременно.
2. Оплата за предоставленные услуги и материалы производилась поставщикам на основании заключенных договоров, счетов, актов выполненных работ, локальных смет и накладных.
3. Замечаний по начислению заработной платы и взносов во внебюджетные фонды нет.
4. Замечаний по поводу начислений налогов в бюджет нет.
5. Замечаний по ведению налогового учета нет.

Председатель ревизионной комиссии
ТСЖ «Теремок на Пресне»

Член ревизионной комиссии
ТСЖ «Теремок на Пресне»



Моисеева О.Г.

Михайлова Ю.С.