

4.	Обеспечение мест обитания	Товарищество Собственников Жилья	200505,25 руб.
5.	Услуги интернет службы «Теремок на Пресне»	«Теремок на Пресне»	7840,00 руб.
6.	Материалы и затраты на хозяйды		0,00 руб.
7.	Дорожные и дизайнерские		59446,00 руб.
г. Москва	Банковское обслуживание (ведение расчетного счета)		«04» февраля 2016г.
10.	Итого, сумма копеек тех. документации		0,00 руб.
11.	Выплата заработной платы		391589,00 руб.
12.	НДФЛ	АКТ ревизионной комиссии	58817,00 руб.
13.	Страховые взносы во внебюджетные фонды		146772,00 руб.

Комиссия в составе: председателя комиссии Ермакова Сергея Викторовича и члена ревизионной комиссии Михайловой Юлии Сергеевны проверили ведение бухгалтерского и налогового учета за период с 01 января 2015г. по 31 декабря 2015г.

В проверяемом периоде обязанности председателя правления ТСЖ исполнял Мещеряков Алексей Георгиевич, обязанности главного бухгалтера исполняла Мазу 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 01.01.2015г. – 56276.39 руб.

Всего за 2015 год поступило – 2294365.21 руб., в т.ч.

- поступления от юридических и физических лиц по коммунальным платежам – 736185.79 руб.;
- поступления от предпринимательской деятельности (за аренду мансардного помещения, за размещение СНРИ, за размещение оборудования на кровле здания) – 1458720.00 руб.;
- возврат денежных средств от поставщика ООО «Мосэнерго» (в связи с изменением реквизитов) 99459.42 руб.

Всего за 2015 год израсходовано – 2067466.97 руб., в т.ч.

1.	Оплата поставщикам	1150982.97 руб.
2.	Заработная плата	391589.00 руб.
3.	Платежи в бюджет (НДФЛ, Налог УСН, штрафы, пени, госпошлины)	188145.00 руб.
4.	Страховые взносы во внебюджетные фонды	146772.00 руб.
5.	Комиссия банка	14339.00 руб.
6.	Оплата юридических услуг	109550.00 руб.
7.	Возврат заемных денежных средств	66089.00 руб.

Остаток денежных средств на расчетном счету на 01.01.2015г. составил – 283174.63 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	64000,00 руб.
2.	Подготовка дома к отопительному сезону 2013-2014г.г.	72750.80 руб.
3.	Текущий ремонт многоквартирного дома (фасадные работы)	240000,00 руб.



4.	Освещение мест общего пользования	200565.25 руб.
5.	Услуги интернет службы «Теплоинформ»	7840,00 руб.
6.	Материалы и затраты на хоз.нужды	0,00 руб.
7.	Дератизация и дезинсекция	59446,60 руб.
8.	Банковское обслуживание (ведение расчетного счета)	14339,00 руб.
9.	Изготовление копии тех.документации	0,00 руб.
10.	Выплата заработной платы сотрудникам ТСЖ	391589.00 руб.
11.	НДФЛ	58812.00 руб.
12.	Страховые взносы во внебюджетные фонды	146772.00 руб.
13.	Пени за несвоевременную оплату	0.0 руб.
14.	Налог по УСН	79233,63 руб.
	<b>ИТОГО:</b>	<b>1335348.28 руб.</b>

Тариф утвержден общим собранием членов ТСЖ 05 февраля 2015г. по ставке «Содержание и ремонт общего имущества» с 01.01.2015г. в многоквартирном доме (в рублях за 1 кв.м. общей площади помещения в месяц с НДС) для:

Нежилых помещений 20,79 руб./мес.

Жилых помещений:

- за площадь, занимаемую сверх установленных норм 13,24 руб./кв.м.

- за площадь, занимаемую в пределах установленных норм

8,66 руб./кв.м. (за период с 01.01.15г. по 30.06.15г.)

9,96 руб./кв.м. (за период с 01.07.15г. по 31.12.15г.)

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»:

за период с 01.01.15г. по 31.12.15г. 1434.5732 руб/мес.

За 2015г. за потребленное тепло оплачено 345005.90 рублей.

#### 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 01.01.2016г. долг поставщиков перед ТСЖ составляет – 204420.24 руб.

#### 5. Учет начисления заработной платы и начислений во внебюджетные фонды

Заработная плата с 01.01.2015г. 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 2015 год налог по упрощенной системе налогообложения составил 21949.00 руб. Оплачено за отчетный период 44363.63 руб. Переплата по налогу составила 22414.63 руб.

Книга учета доходов и расходов ТСЖ «Теремок на Пресне» ведется в полном объеме, пронумерована, прошнурована, скреплена печатью и заверена налоговой инспекцией в положенный срок, составляет 16 (шестнадцать) 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.

Доплачено, согласно Требованию № 8924 об уплате налога, сбора, пени, штрафа, процентов по состоянию на 17.04.2015г., пени в размере 99,37 руб.

Перечисляются налоги в бюджет в сроки, установленные Налоговым законодательством.

#### 8. Заключение по результатам проведенной ревизии

В результате проведенной проверки в период с 01.01.2015 по 31.12.2015 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»



Ермаков С.В.

Михайлова Ю.С.

#### 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 124 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 за содержание и ремонт общего имущества в многоквартирном доме;

1.	Чистка кровли многоквартирного дома от снега, льда и сосулек	64000,00 руб.
2.	Подготовка дома к отопительному сезону 2014-2015г.г.	72750,80 руб.
3.	Текущий ремонт многоквартирного дома (фасадные работы)	240100,00 руб.