

Товарищество Собственников Жилья
«Теремок на Пресне»

г. Москва

04 февраля 2014г.

АКТ ревизионной комиссии

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 2013г. по 31 декабря 2013г.

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 01.01.2013г. – 410726.09 руб.

Всего за 2013 год поступило – 1757345.31 руб., в т.ч.

- поступления от юридических и физических лиц по коммунальным платежам – 692166.16 руб.;
- поступления от предпринимательской деятельности (за аренду мансардного помещения, за размещение СНРИ, за размещение оборудования на кровле здания) – 980600.00 руб.;
- поступления, согласно Протокола № 5 Общего собрания членов ТСЖ «Теремок на Пресне» от 19.01.2009г., от собственников помещений на капитальный ремонт общего имущества – 84579.15 руб. (взыскано по исполнительным листам с Титовой Е.Е.-84562.56 руб. и с Голубкова М.Ю.-16.59руб)

Всего за 2012 год израсходовано – 2100165.25 руб., в т.ч.

| | | |
|----|--|-----------------|
| 1. | Оплата поставщикам | 1636862.25 руб. |
| 2. | Заработная плата | 250134.00 руб. |
| 3. | Платежи в бюджет (НДФЛ, Налог УСН, штрафы, пени, госпошлины) | 119939.00 руб. |
| 4. | Страховые взносы во внебюджетные фонды | 81540.00 руб. |
| 5. | Комиссия банка | 11690.00 руб. |

Остаток денежных средств на расчетном счету на 01.01.2014г. составил – 67906.15 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 сосуллек | 84000,00 руб. |
| 2. | Подготовка дома к отопительному сезону 2012-2013г.г. | 68562,61 руб. |
| 3. | Освещение мест общего пользования | 78259,89 руб. |
| 4. | Услуги интернет службы «Теплоинформ» | 7840,00 руб. |
| 5. | Материалы и затраты на хоз.нужды | 14007,00 руб. |

| | | |
|-----|--|-----------------------|
| 6. | Дератизация и дезинсекция | 53174,00 руб. |
| 7. | Банковское обслуживание (ведение расчетного счета) | 10870,00 руб. |
| 8. | Изготовление копии тех.документации | 3732,74 руб. |
| 9. | Выплата заработной платы сотрудникам ТСЖ | 155978,60 руб. |
| 10. | НДФЛ | 23307,00 руб. |
| 11. | Страховые взносы во внебюджетные фонды | 54144,26 руб. |
| 12. | Пени за несвоевременную оплату | 28,38 руб. |
| 13. | Налог по УСН | 70629,00 руб. |
| | ИТОГО: | 624533,48 руб. |

Тариф утвержден общим собранием членов ТСЖ 15 февраля 2013г. по ставке «Содержание и ремонт общего имущества» с 01.01.2013г. в многоквартирном доме (в рублях за 1кв.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

6,55 руб./кв.м. (за период с 01.01.13г. по 30.06.13г.)

7,53 руб./кв.м. (за период с 01.07.13г. по 31.12.13г.)

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 01.01.13г. по 30.06.13г. 23,05 руб/мес.

за период с 01.07.13г. по 31.12.13г. 25,12 руб/мес.

За 2013г. за потребленное тепло оплачено 381717.13 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 01.01.2014г. долг поставщиков перед ТСЖ составляет – 1150754.72 руб.

5. Учет начисления заработной платы и начислений во внебюджетные фонды

Заработная плата с 01.01.2013г. 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 2013 год налог по упрощенной системе налогообложения составил 17573.00 руб. (минимальный налог)

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 15 (пятнадцать) 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 01.01.2013 по 31.12.2013 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»



Ермаков С.В.

Чле ревизионной комиссии
ТСЖ «Теремок на Пресне»

Михайлова Ю.С.