

УТВЕРЖДЕНО
Общим собранием членов ТСЖ «Колхозная, 11»
Протокол № 17 от «17» мая 2017 г.



ОТЧЕТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ О ПРОВЕДЕННОЙ ПРОВЕРКЕ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТСЖ «КОЛХОЗНАЯ, 11»

ЗА 2016 ГОД

Нами, Председателем ревизионной комиссии Спирихиным Алексеем Анатольевичем, членами ревизионной комиссии Неркарарян Галиной Александровной и Агафоновой Ольгой Васильевной, была проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Товарищества собственников жилья «Колхозная 11». В результате проверки было выявлено:

I. Банковская и кассовая дисциплина

Остатки по счетам по данным бухгалтерского учета:

Наименование	2016 год	2015 год
Основной р/с в ПАО Сбербанк	445 751,59 руб.	257 095,67 руб.
Касса организации	5 686,76 руб.	4 172,67 руб.
Поступило средств (жильцы и арендаторы)	8 654 324, 28 руб.	8 495 008,88 руб.
Израсходовано средств	8 465 668,36 руб.	8 513 169,67 руб.

Остатки по данным банковских выписок и кассовой книги совпадают с данными бухгалтерского учета.

Итог по разделу: Замечаний не выявлено

II. Авансовые отчеты:

Итог по разделу: Замечаний не выявлено

III. Расчеты с персоналом по оплате труда и социальным взносам

Итог по разделу: Замечаний не выявлено

IV. Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Таблица крупнейших поставщиков ТСЖ по данным бухгалтерского учета

Наименование	Получено услуг за 2016 год	Получено услуг 2015 год
Теплосети	2 458 342,14 руб.	2 278 315,08 руб.
Водоканал	1 195 616,10 руб.	1 234 751,26 руб.
Лифткомекс	464 640,00 руб.	514 925,33 руб.
Алон Ра	203 520,00 руб.	146 460,00 руб.
Электрон-ТВ	155 880,00 руб.	156 960,00 руб.
Прочие	493 495,58 руб.	513 675,89 руб.
Итого	4 971 493,82 руб.	4 845 087,56 руб.

Итог по разделу: Замечаний не выявлено

V. Расчеты по страховым взносам

Таблица: страховые взносы за 2016 год

Страховые взносы	Начислено	уплачено
Взносы в ПФ России	429 042	429 042
Взносы в ФСС России	60 455	60 455
Взносы в ОМС России	99 460	99 460
Итого	588 957	588 957

Итого по разделу: Замечаний не выявлено

VI. Расчеты по прочим налогам

- а. Расчеты по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) – замечаний не выявлено;
- б. НДС/Л – замечаний не выявлено.

Итого по разделу: Замечаний не выявлено

VII. Финансовая (бухгалтерская) отчетность ТСЖ

ТСЖ некорректно ведет бухгалтерский учет с использованием счета 96 «резервы предстоящих расходов».

Счет предназначен для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов в затраты на производство и расходы на продажу. В частности, на этом счете могут быть отражены суммы:

- предстоящей оплаты отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- производственных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства;
- на ремонт основных средств;
- предстоящих затрат на рекультивацию земель и осуществление иных природоохранных мероприятий;
- на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

Однако, счет 96 в бухгалтерском учете ТСЖ фактически используется для отражения показателей сметы **предстоящих** расходов и платежей, что противоречит действующему законодательству о бухгалтерском учете и отчетности.

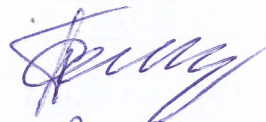
Некорректная организация учета на счете 96 приводит к искажениям показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Председатель ревизионной комиссии



Спирихин А.А.

Члены ревизионной комиссии



Неркарарян Г.А.



Агафонова О.В.