

**ОТЧЕТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ О ПРОВЕДЕННОЙ ПРОВЕРКЕ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТСЖ «КОЛХОЗНАЯ, 11»  
ЗА 2018 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 и обороты по счетам по данным бухгалтерского учета:

Наименование	2018 год	2017 год
Основной р/с в ПАО Сбербанк. Остаток на конец года	393 009,02 руб.	396 986,54 руб.
Касса организации. Остаток на конец года.	7 457,72 руб.	6 396,33 руб.
Поступило средств (жильцы и арендаторы)	8 549 864,70 руб.	8 796 792, 74 руб.
Израсходовано средств, из них	8 575 569,73 руб.	8 884 079, 22 руб.
Банковская комиссия	78 547,00 руб.	65 360,13 руб.
Взносы на капремонт	77 866,67 руб.	712 848,89 руб.
Страховые взносы	587 235,97 руб.	539 243,27 руб.
Налоги и сборы	257 784,00 руб.	252 125 руб.
Оплата поставщикам	5 654 033,03 руб.	5 147 501,93 руб.
Выплата заработной платы и прочие расходы	1 920 103,06 руб.	2 167 000,00 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**

Выплата заработной платы осуществляется один раз в месяц, что является нарушением ст. 136 Трудового Кодекса РФ. В соответствии со ст. 136 заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца.

**Итог по разделу: Установлено нарушение действующего порядка выплаты заработной платы сотрудникам, что, в случае проведения проверки, приведет к наложению штрафов на организацию и должностных лиц.**

**IV. Расчеты с поставщиками и подрядчиками**

*Таблица крупнейших поставщиков ТСЖ по данным бухгалтерского учета*

Наименование	Получено услуг за 2018 год	Получено услуг 2017 год
Теплосети	2 792 044,13 руб.	2 562 115,28 руб.
Водоканал	1 292 483,15 руб.	1 264 280,08 руб.
Лифткомекс	464 640,00 руб.	537 423,64 руб.
Алон Ра	223 580,00 руб.	174 570,00 руб.
Электрон-ТВ	154 080,00 руб.	154 080,00 руб.
Прочие	1 047 296,39 руб.	1 326 498,81 руб.
<b>Итого</b>	<b>5 974 123,67 руб.</b>	<b>6 018 967,81 руб.</b>

Выборочная проверка первичных документов от поставщиков нарушений не выявила. Задолженность перед отобранными для проверки поставщиками подтверждается данными актов сверки по состоянию на 31 декабря 2018 года.

**Итог по разделу: Замечаний не выявлено.**

**V. Расчеты по страховым взносам**

Таблица: страховые взносы за 2018 год

Страховые взносы	Начислено, руб.	Уплачено, руб.
Взносы в ПФ России	427 787,80	427 787,80
Взносы в ФСС России	60 279,18	60 279,18
Взносы в ОМС России	99 168,99	99 168,99
<b>Итого</b>	<b>587 235,97</b>	<b>587 235,97</b>

**Итог 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. НДФЛ – замечаний не выявлено.

**Итог 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.

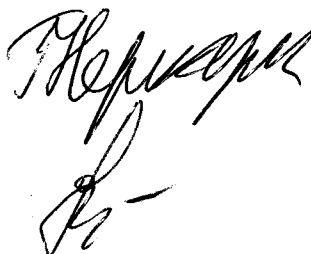
**Итог по разделу: Искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности), размер искажения определить невозможно в рамках проводимой проверки.**

Председатель ревизионной комиссии



Спирихин А.А.

Члены ревизионной комиссии



Неркарян Г.А.

Агафонова О.В.