

УТВЕРЖДЕНО
Общим собранием членом ТСЖ «Колхозная 11»
Протокол № 1-15 от «14» июля 2015 г.



ОТЧЕТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ПО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТСЖ «КОЛХОЗНАЯ 11» ЗА 2014 ГОД

Нами, Председателем ревизионной комиссии Спирихиным А.А., и членом ревизионной комиссии Неркарарян Г.А., была проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Товарищества собственников жилья «Колхозная 11». В результате проверки было выявлено:

1. ОПЛАТА ТРУДА

Существенных замечаний по разделу не выявлено.

2. РАСЧЕТНЫЙ СЧЕТ, КАССА И АВАНСОВЫЕ ОТЧЁТЫ

Существенных замечаний не выявлено

3. РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ, ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ:

- а) Выявлен ряд случаев, когда по расчетам с контрагентами по одному и тому же договору имеется одновременно кредиторская и дебиторская задолженность. Например:
 - i. По контрагенту «Стройматериалы №1» одновременно имеется кредиторская и дебиторская задолженность в сумме 6 000 рублей;
 - ii. По контрагенту «Мультисервисные сети» одновременно имеется кредиторская и дебиторская задолженность в сумме 867,28 и 277,83 рублей соответственно.
- б) Выявлены несколько случаев некорректного отражения информации по счетам расчетов с поставщиками и подрядчиками:
 - i. По контрагенту РРЦ кредиторская задолженность отражается как по субсчету 1 счета 60, предназначенному для отражения информации о кредиторской задолженности (1 478,53 рублей), так и по субсчету 2 к счету 60, предназначенному для отражения информации об авансах, уплаченным поставщикам и подрядчикам (1 093,06 рублей).
- с) Учет расчетов с заказчиком осуществляется на одном счете - счет 62 субсчет 1. Как следствие искажается информация о дебиторской и кредиторской задолженности в финансовой отчетности. Например, расчеты с компанией «Мультискан», целесообразно выделять на отдельном субсчете, на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

4. ФИНАНСОВАЯ, НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И ОТЧЕТНОСТЬ В ФОНДЫ.

а) Бухгалтерский баланс:

- а. Искажена строка «Денежные средства» на сумму включенного депозита по капитальному ремонту в размере 132 553,06 рублей, размещенному в «Соцгорбанке».

Банк находится в стадии ликвидации и вероятность получения этих денежных средства невелика. Данный остаток необходимо либо перевести в состав прочих оборотных активов, если есть вероятность получения этой суммы или списать, если вероятность получения отсутствует.

в. Искажена строка «Капитал и резервы» на сумму 446 040 рублей. Данная сумма сформирована за счет включения в нее остатка по счету 84 «Нераспределенная прибыль» в сумме 199 388 рублей и остатка по счету 82 «Резервный капитал» в размере 246 652 рубля. Следует отметить что:

- i. Прибыль, полученная от предпринимательской деятельности, полученная ТСЖ должна направляться на уставные цели ТСЖ. Соответственно, это факт должен быть отражен в бухгалтерском учете с использованием счета 86 «Целевое финансирование», то есть прибыль, полученная от предпринимательской деятельности должна отражаться на счете 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетом 86 «Целевое финансирование»
- ii. Использование счета 82 «Резервный капитал» для обобщения информации по фонду капитального ремонта некорректно. Для этого целесообразно использовать счет 86 «Целевое финансирование», где информация по фонду капитального ремонта учитывается обособленно от прочей информации.

б) Налоговая декларация по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2014 год:

- а. В налогооблагаемых доходах не учтены пени и штрафы по коммунальным услугам, полученные от собственников жилья, в размере 58 210,52 рублей. Соответственно, на эту же сумму занижена налоговая база по налогу на доходы и сам налог в размере 8 730 рублей.

5. ПРОЧИЕ РАЗДЕЛЫ.

- а) Аналитический учет по счет 86 «Целевое финансирование» не организован должным образом. В соответствии с Планом Счетов и Инструкцией по его применению, утвержденной МинФинОм РФ. Аналитический учет по счету 86 организовывается не только по источникам поступления целевых средств, но и по направлениям их использования;

Председатель ревизионной комиссии



Спирихин А.А.

Член ревизионной комиссии:



Неркаряян Г.А.