Пояснительная записка к упрощенной бухгалтерской отчетности
ТСЖ «Наш дом-8» за 2025 год
по результатам проверки финансово-хозяйственной
деятельности Товарищества за период
с 01.01.2025 по 31.12.2025

г. Казань

На основании ст. 5.11-5.14. Устава Товарищества и ст. 150 п. 3.1. Жилищного Кодекса Российской Федерации проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ «Наш дом-8» за период с 01.01.2025 по 31.12.2025

Общий порядок ведения бухгалтерского и налогового учета финансового- хозяйственной деятельности ТСЖ и его достоверность за период с 01.01.2025 по 31.12.2025

1. Нормативно-распорядительные документы Товарищества, законность финансового-хозяйственной деятельности ТСЖ и его достоверность за период с 01.01.2025 по 31.12.2025

Общие сведения.

Полное наименование: Товарищество Собственников Жилья «Наш дом-8»

Местонахождение Товарищества 420073, РТ, г. Казань, ул. Толбухина, дом №13

Основной вид деятельности по ОКВЭД 68.32.1 ТСЖ «Наш дом-8» является некоммерческой организацией, не подлежит обязательную аудиту. Применяет упрощенную систему налогообложения «Доходы минус расходы».

Высшим органом управления Товарищества согласно Раздела 4 п.4.6 Устава ТСЖ является общее собрание членов Товарищества.

В проверяемом периоде обязанности председателя Правления исполнял Александров В.Н.

Ревизионная проверка включала в себя проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерском учете финансово-хозяйственной деятельности.

В ходе проверки установлено, что при ведении финансово-хозяйственной деятельности Товарищество руководствуется нормами Гражданского кодекса РФ, Налогового кодекса РФ и иных законодательных актов РФ, РТ.

Основным источником поступления денежных средств для Товарищества за отчетный период является квартирная плата жильцов.

1. Общий порядок ведения бухгалтерского и налогового учета финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ и его достоверность за период с 01.01.2025 по 31.12.2025

На проверку были представлены следующие документы: штатное расписание, кадровые приказы о приёме на работу, о предоставлении отпуска, расчётные ведомости по зарплате, справки 2НДФЛ, отчёты в Пенсионный фонд (Сведения о застрахованных лицах (Форма СЗВ-М), отчеты в ИФНС, Расчет по страховым взносам (поквартальные), выписки по банковским счетам, авансовые отчёты, договоры подряда, акты на списание материальных ценностей, регистры бухгалтерского учёта. Все представленные для проверки документы оформлены надлежащим образом. Система учета в ТСЖ ведет по упрощенной системе налогообложения (относится к ИФНС №6 по г. Казань). Ведение бухгалтерского учета осуществляется как в электронном виде, так и на бумажных носителях, что не противоречит требованиям Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями). Для ведения бухгалтерского и налогового учета в электронном виде, а также начислений собственникам ТСЖ используется лицензионное специализированное программное обеспечение (Сопровождение ПП «БАРС.ЖКХ», модуль «БАРС.ЖКХ-Биллинговый Центр» (версия 3.0) ПО «Квартплата»). Ведение бухгалтерского учета подтверждено составляемыми

формами отчетности и наличием первичных бухгалтерских документов, а также электронной базой.

Проведена проверка ведения кадрового учета и сопутствующей документации. по всем выплатам проведены начисления и перечисления в ИФНС, ПФР и ФСС. Задолженности перед ИФНС, ПФР и ФСС на конец 2025 года ТСЖ не имеет. Записи в регистры бухгалтерского учёта сделаны на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственной операции. Денежные средства перечисляются подотчёт только после представленного отчёта за предыдущие выданные суммы. Обслуживающий дом персонал оформлен в строгом соответствии с требованиями трудового законодательства. На каждого сотрудника имеются все необходимые документы. Показатели регистров бухгалтерского учета по сч. 68, 69 и 70 соответствуют суммам, отраженным в расчётах по начисленным и уплаченным взносам, представленным по форме (расчет по страховым взносам) за 2025 год. Расхождений не выявлено. Проверены и сопоставлены показатели, отраженные в ведомости по учёту доходов, налога на доходы физических лиц и справок 6-НДФЛ. Нарушений не выявлено. Отчёты 6-НДФЛ и расчет по страховым взносам (квартальные) представлялись в контролирующие органы в сроки, установленные действующим законодательством. Перечисления налоговых платежей и взносов осуществлялись своевременно.

Договора с поставщиками товаров и услуг, кадровые документы (трудовые договоры с работниками, приказы о приеме на работу, приказы на предоставление очередных отпусков, приказы на увольнение), Банковские выписки с расчетного счета ТСЖ; Расчетно-платежные ведомости по заработной плате, Авансовые отчеты, Акты выполненных работ сторонними организациями.

Отчетность в ФНС, ПФР, ФСС;

Отчетность в Росстат.

Статья 154 ЖК РФ предусматривает следующие ежемесячные платежи:

Плату за содержание и ремонт, включающую в себя плату за услуги и работы по управлению многоквартирным домом, содержанию и ремонту общего имущества в МКД;

Плату за коммунальные услуги (электроснабжение, водоснабжение, водоотведение, оказание услуг по обращению с ТКО).

Платежи осуществляются на основании сметы, утвержденной общим собранием ТСЖ. Плата за коммунальные услуги – на основании фактического потребления коммунальных ресурсов МКД и соответственно счетов, выставленных ресурсоснабжающими организациями.

При расчете платы за жилые помещения берутся за основу тарифы, утвержденные решением общего собрания членов ТСЖ.

ТСЖ «Наш дом-8» обслуживалось в «Сбербанке России» расчетный счет №40703810762000000519. Через расчетный счет осуществляется операции по поступлению денежных средств от членов ТСЖ «Наш дом-8» за коммунальные и жилищные услуги с поставщиками и подрядчиками. По состоянию на 31.12.2025 ТСЖ «НАШ ДОМ-8» является полностью платежеспособной организацией.

В 2025 году для управления и обслуживания ТСЖ заключены договоры на выполнение и оплату коммунальных услуг. Договоры соответствуют фактически осуществленным или осуществляемым поставщиками работам и слуг по поставки электроэнергии, водоснабжения, водоотведению, оказанию услуг по обслуживанию лифтов, домофонов, вывозу ТБО, дератизации, охране придомовой территории. Расчеты с поставщиками, за оказанные услуги и приобретенные материалы осуществляются на основании полученных счетов-фактур и актов выполненных работ. Счета-фактур, накладные и акты на поставленные материалы средств и выполненные работы и услуги приложены по всем операциям.

Основными поставщиками энергоресурсов потребителям в МКД (многоквартирный дом) являются:

МУП «Водоканал» – по холодной воде и водоотведению;

АО «Татэнергосбыт» – по электроэнергии.

ООО «УК «ПЖКХ» – оказание услуг по обращению с ТКО

Со всеми поставщиками коммунальных услуг заключены соответствующие договоры. Счета на оплату предъявляются поставщиками ежемесячно согласно показаниям общедомовых приборов учета (показания передаются согласно договорам с 23 по 25 число каждого месяца).

Многоквартирный дом №13 по ул. Толбухина оснащен общедомовыми приборами по учету потребления энергоресурсов, что подтверждается актами допуска в эксплуатацию; В соответствии решением общего собрания членов ТСЖ оплата за потребленные собственниками МКД электроэнергию, воду, и ТКО осуществляется через расчетный счет ТСЖ.

Состояние расчётов ТСЖ с поставщиками коммунальных услуг подтверждается актами сверки расчетов по состоянию на 31.12.2025 г. Задолженность на 01.01.2026 за коммунальные услуги перед ресурсоснабжающими организациями (электроснабжение, водоснабжение, водоотведение) составила 194 304,21 руб. Данная задолженность состоит из начислений за декабрь 2025 год, акты и счета -фактуры по которым были получены после 15.01.2026.

Коммунальные услуги за отчетный период начислялись на основании установленных тарифов Государственным комитетом по тарифам Республики Татарстан на 2025г.

Настоящий отчет составлен на 3 листах подписан в двух экземплярах.

Председатель ТСЖ «Наш дом-8» Александров В.Н.