

**Общество с ограниченной
ответственностью
АКФ «АудитСервисГрупп»**

150000, г. Ярославль
ул. Свободы, дом 18, корпус 2, кв. 9
Тел. 8-903-824-64-94; (4852) 68-27-57

e-mail: auditos2017@mail.ru
ОГРН 1177627018744
ИНН/КПП 7604326865/760401001

**АНАЛИЗ
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ТОВАРИЩЕСТВА СОБСТВЕННИКОВ ЖИЛЬЯ
«МОСКОВСКАЯ СЛОБОДА»
за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.**

Уважаемая Ольга Васильевна!

Представляем Вашему вниманию отчет по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Товарищества собственников жилья «Московская слобода» (далее - Товарищество), проведенного в соответствии с договором № 239 от 01.03.2022 года.

Основные сведения о Товариществе:

Полное наименование:	Товарищество собственников жилья «Московская слобода»
Сокращенное наименование:	ТСЖ «Московская слобода»
Место регистрации:	150057, Ярославская обл., Ярославль, ул. Слепнева, дом № 37 оф.13
Фактический адрес:	150057, Ярославская обл., Ярославль, ул. Слепнева, дом № 37 оф.13
ОГРН	1047600433154
ИНН/КПП	7604071945 /760401001

Товарищество является некоммерческой организацией, создано и осуществляет свою деятельность в соответствии с Жилищным кодексом РФ, другими законодательными актами РФ, а также законодательными актами Ярославской области, г. Ярославля и Уставом.

Открыт **основной расчетный счет**:

р/с 40703810177030000095, КАЛУЖСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8608 ПАО СБЕРБАНК, БИК042908612
к/с 30101810100000000612;

Для расчетов по капитальному ремонту домов ТСЖ «Московская слобода» открыты **специальные счета**:

р/с 40705810177030000352, КАЛУЖСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8608 ПАО СБЕРБАНК, БИК042908612,
к/с30101810100000000612;

р/с 4070581077030000354, КАЛУЖСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8608 ПАО СБЕРБАНК, БИК042908612,
к/с30101810100000000612;

р/с 40705810077030000355, КАЛУЖСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8608 ПАО СБЕРБАНК, БИК042908612,
к/с30101810100000000612;

р/с 40705810377030000356, КАЛУЖСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8608 ПАО СБЕРБАНК, БИК042908612,
к/с30101810100000000612;

Бухгалтерский учет ТСЖ «Московская слобода» ведется в программе 1С:8.0 ред.3.0.

ТСЖ «Московская слобода» применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения: Доходы. (Уведомление о возможности применения упрощенной системы налогообложения №6816 от 26.12.2008г.)

На момент осуществления проверки полностью сформированы доходы и расходы за 2022 год. Проверка проводилась выборочным методом.

В проверяемом периоде обязанности председателя правления ТСЖ «Московская слобода» исполняла Гусева Ольга Васильевна.

Обязанности бухгалтера выполняла Никulina Галина Васильевна.

Основные вопросы проверки ТСЖ «Московская слобода».

1. Ведение документации и бухгалтерской отчетности.
2. Проверка расчетов по оплате труда и начисления страховых взносов.
3. Целевое использование средств.
4. Исполнение сметы расходов за 2022 год.

При проведении анализа финансово-хозяйственной деятельности Товарищества использовались следующие материалы и документы:

- Устав ТСЖ «Московская слобода».
- протоколы общих собраний членов ТСЖ «Московская слобода».
- первичная бухгалтерская документация за 2022 г.

(товарные накладные ТОРГ-12; акты выполненных работ; счета-фактуры; УПД; авансовые отчеты; выписки по банковским счетам; акты на списание материалов)

- договоры с подрядными, ресурсоснабжающими и иными лицами, и организациями, заключенные или действующие в 2022 г.
- документы кадрового учета, приказы, штатное расписание.

С целью проверки полноты и обоснованности отражения расходов были произведены следующие мероприятия:

- проверка документов поступления материалов и услуг, оказанных Товариществу;
- проверка банковских выписок;
- проверка авансовых отчетов;
- проверка заключенных договоров: с ресурсоснабжающими и подрядными организациями;
- проверка ведомостей начисления ЖКУ и взносов на капитальный ремонт собственникам жилых и нежилых помещений;
- проверка правильности начисления и выплаты заработной платы, своевременности исчисления налогов и взносов.

Отметим, что делопроизводство в Товариществе ведется на должном уровне. Оформляются все виды первичных документов, связанных с трудовыми отношениями: заявления о приеме на работу и увольнении, приказы о приеме на работу, трудовые договоры, штатное расписание.

Требования законодательства о труде соблюдается.

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 5/01: хозяйственные операции по учету МПЗ в бухгалтерском учете осуществляются в хронологической последовательности, принимаются к учету на основании первичных документов (накладных, счетов-фактур или УПД). По каждому факту списания материалов в эксплуатацию составляется требование-накладная (форма М11).

Все денежные средства приходятся исключительно на расчетные счета Товарищества. Наличных расчетов не производится, касса отсутствует. Необоснованных перечислений через расчетные счета не выявлено.

Учет расчетов с поставщиками коммунальных услуг, на обслуживание и ремонтные работы ведется на основании заключенных договоров, актов выполненных работ и счетов-фактур.

Проверка расчетов по оплате труда и начисления страховых взносов ТСЖ «Московская слобода» за 2022 год.

Для проведения проверки расчетов с персоналом по оплате труда ТСЖ «Московская слобода» изучены данные по счетам 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», а также первичные документы по учету начисления оплаты труда (табеля учета отработанного времени, расчеты на оплату отпусков и т.д.)

В ходе проверки были проведены следующие процедуры:

Установлено соответствие показателей аналитического учета по счету 70 с записями в главной книге;

Изучена достоверность первичных документов, правильность их заполнения, проверены на наличие подписей должностных лиц, на правильность заполнения всех реквизитов, нет ли в документах неоговоренных исправлений и подчисток;

Выбраны примеры записей из ведомостей по начислению оплаты труда;

Проверена периодичность и своевременность выплаты заработной платы;

Проверена правильность удержания из оплаты труда на основе сопоставления ведомости на оплату труда с данными аналитических счетов по расчетам с бюджетом по налогам, удержанным с работников предприятия; проверки соблюдения требований законодательства по налогам с физических лиц.

Изучены первичные документы: табели учета рабочего времени; расчетно-платежные ведомости; свод начислений и удержаний; платежные ведомости на зарплату; расчетные листки на каждого работника.

Анализ начисления страховых взносов в фонды ТСЖ «Московская слобода» за 2022 год.

Наименование показателя	По данным налогоплательщика
	Исчислено страховых взносов за 2022 год
Сумма выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физических лиц	3 339 978,06
Сумма не подлежащая обложению страховыми взносами	-
База для исчисления страховых взносов	3 339 978,06
ставка (%) (ПФР)	22,0%
Исчислено страховых взносов (ПФР)	734 795,16
ставка (%) (ФФОМС)	5,1%
Исчислено страховых взносов (ФФОМС)	170 338,88
ставка (%) (ФСС)	2,9%
Исчислено страховых взносов (ФСС)	96 859,37
ставка (%) (обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ФСС))	0,2%
Исчислено страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ФСС)	6 679,96

По результатам проверки правильности начисления страховых взносов за 2022 года ТСЖ «Московская слобода» установлено, что за данный период:

База для исчисления страховых взносов (нарастающим итогом) составила: **3 339 978,06 руб.**,

Исчислено страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за 2022 г. в сумме **734 795,16 руб.**

Исчислено страховых взносов в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования за 2022 г. в сумме **170 338,88 руб.**

Исчислено страховых взносов в Фонд обязательного социального страхования за 2022 г. в сумме **96 859,37 руб.**

Исчислено страховых взносов в Фонд обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве за 2022 г. в сумме **6 679,96 руб.**

Рекомендации:

Объектом обложения страховыми взносами для Товарищества являются выплаты в пользу физических лиц, в том числе и по гражданским договорам (договорам подряда), по которым оказываются услуги (п. 1 ст. 420 НК РФ)

В базу по страховым взносам на обязательное страхование в случае нетрудоспособности не включаются выплаты по договорам гражданско-правового характера (пп. 2 п. 3 ст. 422 НК РФ).

Таким образом, вознаграждение по договору подряда гражданину, который не является ИП, облагается только страховыми взносами на пенсионное и обязательное медицинское страхование.

За период с 01.02.2022г по 31.12.2022г Товариществом были заключены договоры подряда с физическими лицами.

Данные суммы не подлежат обложению страховыми взносами на обязательное социальное страхование, при условии, что в договоре подряда (ГПХ) не прописана обязанность заказчика уплачивать данные взносы.

Что касается страховых взносов на травматизм: условием «включения» в базу для начисления взносов «на травматизм» с выплат по гражданско-правовым договорам является одновременное выполнение следующих условий (п.1ст.20.1 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-закон ФЗ):

- договор заключен для целей выполнения работ или оказания услуг;*
- в текст договора включено условие об обязанности заказчика уплатить взносы «на травматизм» с вознаграждения.*

Результаты проверки /анализа деятельности/ период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

Анализ движения денежных средств по расчетным счетам ТСЖ «Московская слобода» за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

Банковские счета (основной расчетный счет)	Остаток на 01.01.2022	Остаток на 31.12.2022
р/с 40703810177030000095, КАЛУЖСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8608 ПАО СБЕРБАНК	314 636,34	1 545 525,96
Итого	314 636,34	1 545 525,96

Сальдо денежных средств по основному расчетному счету 40703810177030000095 КАЛУЖСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8608 ПАО СБЕРБАНК на 01.01.2022 года составляет: **314 636,34 руб.**

Поступило денежных средств за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. на основной расчетный счет в сумме **30 412 455,97 руб.**, в том числе

Статьи движения денежных средств	Сумма (руб.)
Поступления от собственников жилых и нежилых помещений (коммунальные платежи)	27 789 799,73
По договорам аренды нежилых помещений; По договорам размещения оборудования (провайдеры)	2 581 816,24
Прочие поступления (возврат от поставщика)	40 840,00
итого	30 412 455,97

Расход денежных средств за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. составил **29 181 566,35 руб.**

Остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2023 года на основном расчетном счете № 40703810177030000095 числится в сумме **1 545 525,96 руб.**, что соответствует данным бухгалтерского учета.

Анализ движения денежных средств по специальным счетам на капитальный ремонт домов ТСЖ «Московская слобода» за 2022 год.

Банковские счета (специальные счета)	Остаток на 01.01.2022	Остаток на 31.12.2022
р/с 40705810177030000352, КАЛУЖСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8608 ПАО СБЕРБАНК (Дом 33)	731 512,69	360 703,36
р/с 40705810777030000354, КАЛУЖСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8608 ПАО СБЕРБАНК (дом 35)	4 061 671,61	5 343 843,56
р/с 40705810077030000355, КАЛУЖСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8608 ПАО СБЕРБАНК (д. 35 корпус 2)	694 013,33	428 862,29
р/с 40705810377030000356, КАЛУЖСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8608 ПАО СБЕРБАНК (дом 37)	5 239 710,21	6 994 836,94
Итого	10 726 907,84	13 128 246,15

Сальдо денежных средств (сводно) по специальным счетам на капитальный ремонт домов ТСЖ «Московская слобода» на 01.01.2022 года составляет: **10 726 907,84 руб.**

Денежные средства на капитальный ремонт домов ТСЖ «Московская слобода» поступают изначально на основной р/с 40703810177030000095 КАЛУЖСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8608 ПАО СБЕРБАНК, а затем перечисляются на специальные счета.

В 2022 году сумма взносов на капитальный ремонт, поступивших на основной расчетный счет, составила **2 935 585,42 руб.**

Поступило денежных средств на счета капитального ремонта за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. в сумме 3 664 686,89 руб., в том числе

Статьи движения денежных средств (спец.счета)	Сумма (руб.)
Поступления от собственников жилых и нежилых помещений (взносы на кап.ремонт) (перевод с основного расчетного счета)	2 935 585,42
Поступления взносов на кап.ремонт напрямую на спец.счета	106 497,57
Проценты по депозиту в банке	622 603,90
всего	3 664 686,89

Расход денежных средств за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. составил 1 263 348,58 руб.

Остаток денежных средств по специальным счетам на капитальный ремонт домов ТСЖ «Московская слобода» по состоянию на 01.01.2023 года числится в сумме 13 128 246,15 руб., что соответствует данным бухгалтерского учета.

Анализ учета доходов ТСЖ «Московская слобода» от сдачи в аренду нежилых площадей, размещения оборудования провайдерами (предпринимательская (коммерческая) деятельность).

Анализ доходов ТСЖ «Московская слобода» от сдачи в аренду нежилых площадей, размещения оборудования провайдерами (предпринимательская (коммерческая) деятельность) за 2022 год представлен в **ПРИЛОЖЕНИИ №1 АНАЛИЗ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОТ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ** период с 01.01.2022 по 31.12.2022 гг.

Доходы (от предпринимательской деятельности) за указанный период составили: **2 372 851 руб.**

Операции от сдачи в аренду нежилых помещений и размещения оборудования провайдерами совершаются и фиксируются в учете своевременно и в строгом соответствии с заключенными договорами.

Анализ учета фактических расходов ТСЖ «Московская слобода» за 2022 год.

№ п/п	Вид расходов	Сумма (тыс. руб.)
Тариф на техническое содержание и ремонт		
1	Фонд оплаты труда Правления ТСЖ и обслуживающего персонала по штатному расписанию и по договорам ГПХ, с учетом начислений на ОПС	4 094
2	Обслуживание газового оборудования	99
3	Техническое содержание приборов учета тепловой энергии	321
4	Техническое обслуживание и ремонт инженерных систем, в т.ч. аварийная служба	1 901
5	Промывка теплообменников	199

6	Техническое содержание лифтового хозяйства, в том числе страхование	524
7	Сопровождение программы по начислению платежей и паспортному столу и ИС, ГИС	180
8	Затраты на материалы и оборудование	286
9	Прочие работы и услуги	84
10	Аварийные работы	0
11	Промывка, опрессовка и подготовка к сезону системы отопления	22
12	Проверка общедомовых вентканалов	35
13	Компенсационные выплаты членам Правления, программисту сайта ТСЖ	60
14	Услуги юриста, связи	167
15	Банковские услуги	342
	Итого:	8 314
Коммунальные услуги		
1	Отопление и подогрев воды	7 924
2	Холодная вода и стоки	2 645
3	Электроснабжение в помещениях	4 189
4	Обращение с ТКО (с 01.09.18)	1 026
	Итого:	15 784
Прочие услуги, не включенные в тариф на техническое содержание и ремонт		
1	Охрана	2 127
2	Техобслуживание домофона	108
	Итого:	2 235
Использование резервных фондов		
1	Резервный фонд на финансирование общедомовых мероприятий	
2	Резервный фонд на покрытие кассового разрыва	
	Итого:	0
Использование доходов от предпринимательской деятельности и целевых взносов		
1	Доходы от предпринимательской деятельности	2 373
2	Прибыли и убытки текущего года, в том числе:	
	Возмещение убытка от залива д. 37 кв. 4	11
	Госпошлина по решению суда (стояки)	2
	Налог по УСН по УСН 6%	77
	Итого:	2 463
	ВСЕГО:	28 796

Анализ исполнения сметы расходов ТСЖ «Московская слобода» за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 гг.

Исполнение сметы расходов за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 гг. отражен в **ПРИЛОЖЕНИИ № 2 ОТЧЕТ ПО СМЕТЕ РАСХОДОВ.**

По результатам анализа по Статье «Техническое содержание и ремонт» выявлено:

Экономия по статьям расходов, произведенных ТСЖ «Московская слобода», над расходами, заложенными по смете (ПЛАНУ) на 2022 год, **в размере 302 тыс. руб.**, в том числе:

Фонд оплаты труда Правления ТСЖ и обслуживающего персонала по штатному расписанию и по договорам ГПХ, с учетом начислений на ОПС		
1.	212	тыс. руб.
Обслуживание газового оборудования		
2.	1	тыс. руб.
Техсодержание приборов учета тепловой энергии		
3.	29	тыс. руб.
Промывка теплообменников		
4.	11	тыс. руб.
Прочие работы и услуги		
5.	16	тыс. руб.
Аварийные работы		
6.	10	тыс. руб.
Проверка общедомовых вентканалов		
7.	17	тыс. руб.
Услуги юриста, связи		
8.	6	тыс. руб.

Превышение расходов, произведенных ТСЖ «Московская слобода», над расходами, заложенными по смете (плану) на 2022 год, **в размере 234 тыс. руб.**, в том числе:

Сопровождение программы по начислению платежей и паспортному столу и ИС, ГИС		
1.	-13	тыс. руб.
Затраты на материалы и оборудование		
2.	-133	тыс. руб.
Промывка, опрессовка и подготовка к сезону системы отопления		
3.	-2	тыс. руб.
Банковские услуги		
4.	-86	тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2023 г. профицит бюджета ТСЖ «Московская слобода» по статье «Техническое содержание и ремонт» составил **68 тыс. руб.**

Увеличение расходов, превышающих запланированные, обусловлено увеличением в 2022 году стоимости работ, материалов, услуг и дополнительных работ, непредусмотренных сметой,

Расходование средств по исполнению сметы и непредвиденных работ производилось за счет доходов, полученных от сдачи в аренду нежилых площадей без повышения тарифа на «Содержание и ремонт».

Расходование накопленных средств (фондов) производилось на основании решений Соборания и Правления.

Отклонение фактической суммы расходов от запланированной суммы расходов по Смете подтверждены документально, экономически обоснованы, обусловлены реальными потребностями по управлению и содержанию жилого дома и имеют направленность на достижение улучшения качественных характеристик результатов работы ТСЖ «Московская слобода».

Счета по услугам Товарищества выставались по тарифам, утвержденным на общем собрании ТСЖ «Московская слобода». Начисления производились по показаниям общедомовых и индивидуальных приборов учета

На основании вышеизложенного установлено, что использование средств Товарищества носит целевой характер.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

- Доходы от хозяйственной деятельности, суммы оплаты за содержание, управление, текущий ремонт и коммунальные услуги отражаются в учете в соответствии с первичными документами.

- Проверка начисления заработной платы и уплаты налогов и отчислений во внебюджетные фонды выявила незначительные расхождений с действующим законодательством в отношении начисления страховых взносов «на травматизм».

- Бухгалтерская отчетность ведется в соответствии с установленными законом и требованиями. Отчетность своевременно предоставляется в ИФНС, Пенсионный фонд, Фонд социального страхования.

- Расходование накопленных средств производилось на основании решений Собрания и Правления. В ходе анализа/проверки банковских выписок и платежных документов нарушений выявлено не было.

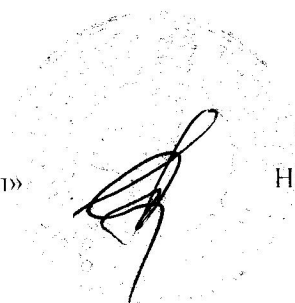
- Суммы произведенных затрат полностью подтверждаются первичными документами и их по праву можно считать целесообразными.

- Согласно проверенных данных установлено, что в соответствии с Уставом ТСЖ «Московская слобода» нецелевого расходования денежных средств не выявлено.

Приложение №1 и № 2 на 3 (Трех) листах.

Директор ООО АКФ «АудитСервисГрупп»

10.03.2022г.



Нифатова Д.А.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

ТСЖ "Московская слобода"

АНАЛИЗ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ
ОТ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
за период с 01.01.2022 по 31.12.2022

ВИДЫ УСЛУГ	СУММА (руб.)
Остаток на 01.01.2022	0
ДОХОДЫ	
Пени за нарушение сроков уплаты ЖКУ	255 657
Арендная плата за временное пользование земельным участком	1 230 000
Арендная плата за временное пользование нежилым помещением	136 000
Размещение оборудования провайдеров	709 194
Размещение оборудования охранных фирм	36 000
Размещение объявлений на подъездах	6 000
Итого:	2 372 851
РАСХОДЫ	
Услуги ООО "АТЭЛ" кабельного телевидения на комплекс (4700)	56 400
Видеонаблюдение (АТЭЛ 15000)	180 000
Уборка территории в зимний период (экскаватор)	65 200
Новогодний Организация праздника (квест для детей)	5 000
Подарки к праздникам	7 996
Ремонт доводчика на калитке	14 100
Прочие работы и услуги (благоустройство двора, ремонт спортплощадки)	109 766
Материальные расходы (песок на детскую площадку)	6 000
Зарплата садовнику с отчислениями с мая по октябрь	179 676
Списание убытка по ОДН воды (коммунальная услуга) решение Общего Собрания Собственников	147 998
Списание убытков от хозяйственной деятельности, в том числе:	90 265
Пени по НДС (сверка на Госуслугах)	11
Госпошлина по решению суда по стоякам д. 35	1 800
Налог по УСН 6% по предпринимательской деятельности	77 454
Убытки ТСЖ по заливу квартиры д. 37 кв. 4	11 000
Перенос чистой прибыли от предпринимательской деятельности: в Резервный фонд на финансирование общедомовых мероприятий	1 510 450
Итого:	2 372 851
Остаток на 01.01.2023	0,00

ТСЖ "Московская слобода"

ОТЧЕТ ПО СМЕТЕ РАСХОДОВ
за период с 01.01.2022 по 31.12.2022

ОБЩАЯ ПЛОЩАДЬ	29 225,80	м2
ПЛОЩАДЬ ЖИЛЫХ ПОМЕЩЕНИЙ	28 026,70	м2
ПЛОЩАДЬ НЕЖИЛЫХ ПОМЕЩЕНИЙ	1 199,10	м2

№ п/п	СТАТЬЯ РАСХОДОВ	ПЛАН (тыс.руб.)	ФАКТ (тыс.руб.)	ЭКОНОМИЯ (+) / ПЕРЕРАСХОД (-) (тыс.руб.)
	ВСЕГО	30 537	28 796	1 741
Техническое содержание и ремонт				
1	Фонд оплаты труда Правления ТСЖ и обслуживающего персонала по штатному расписанию и по договорам ГПХ, с учетом начислений на ОПС	4 306	4 094	212
2	Обслуживание газового оборудования	100	99	1
3	Техническое содержание приборов учета тепловой энергии	350	321	29
4	Техническое обслуживание и ремонт инженерных систем, в т.ч. аварийная служба	1 901	1 901	0
5	Промывка теплообменников	210	199	11
6	Техническое содержание лифтового хозяйства, в том числе страхование	524	524	0
7	Сопровождение программы по начислению платежей и паспортному столу и ИС, ГИС	167	180	-13
8	Затраты на материалы и оборудование	153	286	-133
9	Прочие работы и услуги	100	84	16
10	Аварийные работы	10	0	10
11	Промывка, опрессовка и подготовка к сезону системы отопления	20	22	-2
12	Проверка общедомовых вентканалов	52	35	17
13	Компенсационные выплаты членам Правления, программисту сайта ТСЖ	60	60	0
14	Услуги юриста, связи	173	167	6

15	Банковские услуги	256	342	-86
Коммунальные услуги				
1	Отопление и подогрев воды	7 938	7 924	14
2	Холодная вода и стоки	2 793	2 645	148
3	Электроснабжение в помещениях	4 189	4 189	0
4	Обращение с ТКО	1 026	1 026	0
Прочие услуги, не включенные в тариф на техническое содержание и ремонт				
1	Охрана	2 127	2 127	0
2	Техобслуживание домофона	108	108	0
Использование резервных фондов				
1	Резервный фонд на финансирование общедомовых мероприятий	1 511		1 511
2	Резервный фонд на покрытие кассового разрыва			0
Использование доходов от предпринимательской деятельности и целевых взносов				
1	Доходы от предпринимательской деятельности	2 373	2 373	0
2	<i>Прибыли и убытки текущего года</i>			
	Возмещение убытка от залива д. 37 кв. 4	11	11	0
	Госпошлина по решению суда (стояки)	2	2	0
	Налог по УСН по УСН 6%	77	77	0