



АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ
ПАРИТЕТ

400137, г. Волгоград, б-р 30-летия
Победы, дом 66Б, помещение 16
ak-paritet@rambler.ru

ОГРН 1103459005320
ОКПО 69316610
ИНН 3442111680
КПП 344301001
Р/с 40702810251250000030
ЮЖНЫЙ ФИЛИАЛ ПАО РОСБАНК
Г. РОСТОВ-НА-ДОНУ
БИК 046015239
К/с 30101810400000000239

28 февраля 2023 года

Правлению ТСН «На Глазкова»
Председателю Правления
Рукасуеву Виталию Владимировичу

ОТЧЕТ

**О РЕЗУЛЬТАТАХ РЕВИЗИОННОЙ ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ТОВАРИЩЕСТВА СОБСТВЕННИКОВ НЕДВИЖИМОСТИ «НА ГЛАЗКОВА»**

В соответствии с договором об оказании аудиторских услуг № А23/245 от 16 января 2023 года независимой аудиторской фирмой ООО «Аудиторская компания «ПАРИТЕТ» проведена ревизионная проверка финансово-хозяйственной деятельности Товарищества собственников недвижимости «На Глазкова» за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «ПАРИТЕТ»
Сокращенное наименование:	ООО «Аудиторская компания «ПАРИТЕТ»
Свидетельство о государственной регистрации:	Серия 34 № 003704718 от 23 ноября 2010 года выдано МИ ФНС России № 9 по Волгоградской области
ИНН / КПП:	3442111680 /344301001
ОГРН:	1103459005320
Место нахождения:	400137, г. Волгоград, б-р 30-летия Победы, дом 66Б, помещение 16
Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является:	СРО ААС
Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (ОРНЗ):	11206017371
В проверке принимали участие аудиторы:	
Руководитель проверки, старший аудитор	Ченина Ирина Владимировна – аттестат на проведение общего аудита № К 026846 от 12 января 2007 года, № 01-001082 от 10.12.2012 ОРНЗ: 21606088950
Аудитор	Верховод Надежда Викторовна – аттестат на проведение общего аудита № К027152 от 10.05.2007г. ОРНЗ: 21706030236

Содержание

Общие сведения об организации	3
Состояние системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета.....	6
Проверка системы бухгалтерского учета	6
Проверка контрольной среды	10
Оценка системы внутреннего контроля.....	10
Проверка операций с капитальными вложениями и основными средствами	12
Проверка операций по учету материально-производственных запасов.....	13
Проверка операций по учету денежных средств	18
Проверка расходов. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами	23
Проверка доходов от хозяйственной деятельности Товарищества	31
Проверка расчетов по налогам, взносам и сборам	32
Проверка расчетов с персоналом.....	39
Проверка расчетов с членами Товарищества по коммунальным услугам и услугам по содержанию общего имущества	45
Проверка исполнения сметы доходов и расходов	56
Свод замечаний по итогам проведенной проверки за период 01.01.2022 по 31.12.2022	59

Общие сведения об организации

Полное наименование проверяемого лица: Товарищество собственников недвижимости «На Глазкова», сокращенное официальное наименование ТСН «На Глазкова».

Юридический адрес и фактическое местонахождения Товарищества: Российская Федерация, 400005, г. Волгоград, ул. Глазкова, дом 1.

ТСН «На Глазкова» создано на основании решения общего собрания собственников помещений в многоквартирном доме, расположенных по адресу: г. Волгоград, ул. Глазкова, дом 1 и ул. Глазкова, дом 2. К проверке представлен Протокол № 1 общего собрания собственников помещений в многоквартирном доме по адресу: по адресу: г. Волгоград, ул. Глазкова, дом 1 и ул. Глазкова, дом 2 от 25 июля 2010 года. Присутствовали 41 человек, обладающих 55,02% голосов от общего числа собственников помещений.

Постановили:

- Выбрать товарищество собственников жилья как способ управления многоквартирными домами.
- Одобрить устав в товарищество собственников жилья.
- Одобрить и провести регистрацию Товарищества собственников жилья по адресу: Волгоград, ул. Глазкова, дом 1 и ул. Глазкова, дом 2.
- Делегировать членам Правления, забраным Общим собранием собственников помещений права по организации государственной регистрации создаваемого Товарищества собственников жилья.
- Присвоить ТСЖ название «На Глазкова».
- Избраны члены правления в предложенном составе в количестве 5 человек.
- Избрана ревизионная комиссия в предложенном составе в количестве 3 человек.
- Организовать и провести прием управления многоквартирными домами от управляющей компании ООО «Емкор».
- На территории многоквартирных домов организовать охрану.
- Утвержден предложенный способ оповещения по всем вопросам собственников помещения.
- Установить размер компенсационных затрат Членам Правления и Членам Ревизионной комиссии.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 34 № 003472473 за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1103444005235. Свидетельство выдано 31.08.2010 Инспекцией Федеральной налоговой службы по Центральному району г. Волгограда.

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения: серия 34 № 003469582, дата постановки на учет 31.08.2010 в Инспекции Федеральной налоговой службы по Центральному району г. Волгограда. ИНН / КПП 3444179891 / 344401001.

К проверке представлен Устав Товарищество собственников недвижимости «На Глазкова» (новая редакция), утвержден общим собранием членов ТСН (протокол № 1 от 03 января 2018 года).

Предметом деятельности Товарищества является (п. 2.1 Устава): совместное управление комплексом недвижимого имущества в многоквартирном доме, в том числе обеспечения надлежащего технического, противопожарного, экологического и санитарного состояния общего имущества в многоквартирном доме, обеспечения коммунальными услугами собственников жилых и нежилых помещений, а также пользователей собственников жилых и нежилых помещений в многоквартирном доме и эксплуатации этого комплекса, владение, пользование и в установленных законодательством пределах распоряжение общим имуществом в многоквартирном доме, осуществления иной деятельности, направленной на достижение целей управления многоквартирным домом, содержания и использования общего имущества.

Для достижения целей, предусмотренных Уставом, Товарищество вправе заниматься следующими видами хозяйственной деятельности (п. 2.3 Устава):

- управление жилыми домами и прочими объектами жилого фонда;

- управление многоквартирными зданиями;
- сдача в аренду/пользование движимого и недвижимого имущества;
- деятельность в области права;
- деятельность по обслуживанию зданий и сооружений;
- рекламная деятельность;
- прочие виды хозяйственной деятельности, не противоречащие законодательству РФ.

Коды статистики:

ОКПО	67353417	ОКОГУ	49006
ОКАТО	18401395000	ОКТМО	18701000
ОКФС	16	ОКОПФ	94
ОКВЭД	68.32.1 (сведения ЕГРЮЛ)		

Средства Товарищества состоят из (п. 4.1 Устава):

- вступительных и иных взносов, обязательных платежей членов товарищества.
- доходов от хозяйственной деятельности Товарищества, направленных на осуществление целей, задач и выполнение обязанностей Товарищества.
- Субсидий на обеспечение эксплуатации общего имущества в доме, проведение текущего и капитального ремонта, предоставление отдельных видов коммунальных услуг и иных субсидий. Предусмотренных действующим законодательством.
- Прочих поступлений.

Распоряжение средствами Товарищества, находящимися на счетах в банке, в соответствии с финансовым планом Товарищества, осуществляется Правлением Товарищества (п. 4.4 Устава). Финансовый план как отдельный документ не оформляется, в качестве такового применяется смета доходов и расходов.

Органы управления Товарищества:

Орган управления	Сведения из Устава о полномочиях / обязанностях	Примечание аудитора
<p>Высший орган управления (раздел 10 Устава):</p> <p>– Общее собрание членов Товарищества;</p>	<p>К компетенции общего собрания членов Товарищества относится:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Внесение изменений в Устав или утверждение Устава в новой редакции. ▪ Принятие решения о реорганизации и ликвидации Товарищества, назначение ликвидационной комиссии, утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов. ▪ Избрание членов правления, ревизионной комиссии (ревизора), досрочное прекращение их полномочий. ▪ Установление размера обязательных платежей и взносов членов Товарищества. ▪ Утверждение порядка образования и использования резервного фонда Товарищества, иных специальных фондов Товарищества (в том числе на проведение текущего и капитального ремонта общего имущества в многоквартирном доме) и их использования, а также утверждение отчетов об использовании таких фондов; ▪ Принятие решения о получении заемных средств, в том числе банковских кредитов; ▪ Определение направлений использования дохода от хозяйственной деятельности Товарищества. ▪ Утверждение годового плана содержания и ремонта общего имущества в МКД, отчета о выполнении такого плана. ▪ Утверждение смет доходов и расходов Товарищества на год, отчетов об исполнении таких смет, аудиторских заключений (в случае проведения 	<p>При проверке исполнения сметы доходов и расходов применялись данные сметы, утвержденной за 2022 год, утвержденные общего собрания членов ТСН «На Глазкова» №1 от 10.03.2022.</p> <p>Тариф на содержание общего имущества 26,22 руб./м² в месяц;</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Общая площадь помещений в доме 17720,6 м².

Орган управления	Сведения из Устава о полномочиях / обязанностях	Примечание аудитора
	<p>аудиторских проверок).</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Утверждение годового отчета о деятельности Правления Товарищества. ▪ Утверждение заключения ревизионной комиссии (ревизора) по результатам проверки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Товарищества. ▪ Рассмотрение жалоб на действия правления, председателя правления и ревизионной комиссии (ревизора) Товарищества. ▪ Принятие и изменение по представлению Председателя Правления Товарищества правил внутреннего распорядка в отношении работников, в обязанности которых входят содержание и ремонт общего имущества МКД, положения об оплате их труда, утверждение иных внутренних документов Товарищества, предусмотренных Жилищным кодексом Российской Федерации, Уставом Товарищества и решениями Общего собрания членов Товарищества. ▪ Другие вопросы, другие вопросы, отнесенные к его компетенции законодательством РФ. 	
<p>Исполнительный орган Товарищества (раздел 13 Устава) – Правление Товарищества</p>	<p>В обязанности правления Товарищества входят:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ обеспечение соблюдения Товариществом законодательства и требований Устава Товарищества: ▪ Контроль за своевременным внесением членами Товарищества обязательных платежей и взносов. ▪ Составление смет доходов и расходов на соответствующий год и отчетов о финансовой деятельности, представление их общему собранию товарищества для их утверждения. ▪ Управление домом или заключение договоров на управление им. ▪ Наем работников для обслуживания МКД и их увольнение. ▪ Заключение договоров на обслуживание, эксплуатацию и ремонт общего имущества в доме. ▪ Ведение реестра членов Товарищества, делопроизводства, бухгалтерского учета и отчетности. ▪ Созыв и проведение общего собрания членов товарищества. ▪ Выполнение иных вытекающих из настоящего устава обязанностей. <p>Правление избирается в количестве 5 человек из числа членов Товарищества общим собранием на два года. Членом правления не может являться лицо, с которым общество заключило договор управления МКД. подотчетно общему собранию членов Товарищества. Председатель Правления Товарищества избирается членами правления из состава Правления Товарищества сроком на 2 (два) года.</p> <p>Заседание правомочно, если в нем принимает участие не менее 50% от общего числа членов Правления.</p>	
<p>Председатель правления Товарищества (раздел 14 Устава)</p>	<p>Председатель правления Товарищества имеет следующие права и обязанности:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Действовать без доверенности от имени Товарищества. ▪ Подписывать платежные документы и совершать сделки, которые не требуют одобрения правлением или общим собранием членов Товарищества. ▪ Разработка и внесение на утверждение общего собрания членов Товарищества правила внутреннего распорядка Товарищества в отношении работников, в обязанности которых входят содержание и ремонт общего имущества в МКД, положение об оплате их труда, утверждение иных внутренних документов Товарищества, предусмотренных действующим законодательством, Уставом Товарищества и решениями Общего собрания членов Товарищества. <p>Избирается Правлением из числа членов Правления на срок – два года.</p>	<p>10.03.2022 года на заседании Правления председателем избран Рукасуев Виталий Владимирович (Протокол № 3 от 10.03.2022).</p>

1. Обращаем Ваше внимание: информация о смене руководителя ТСН не внесена ни в систему ГИС ЖКХ, ни в официальном сайте Товарищества.

ТЕЛЕФОНЫ			
Контактные телефоны диспетчерской службы +7 (884) 424-95-87			
РУКОВОДИТЕЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ			
ФИО	Ченух Елена Ивановна	Должность	Председатель правления
АДРЕС МЕСТОНАХОЖДЕНИЯ ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ			
Волгоградская обл., с. Волгоград, ул. им. Глазкова, д. 1			
МЕСТО РАЗМЕЩЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ СОБСТВЕННИКОВ И ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ В МНОГOKВАРТИРНОМ ДОМЕ			
400005, Волгоградская область, с. Волгоград, ул. им. Глазкова, д. 1 400005, Волгоградская область, с. Волгоград, ул. им. Глазкова, д.2			
ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ СУБЪЕКТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ ИЛИ В УСТАВНОМ ФОНДЕ УПРАВЛЯЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ			
Товарищество собственников недвижимости			Доля участия: 100%

Согласно п. 1.3 разд. 10 Состав, сроков и периодичности размещения информации поставщиками информации в ГИС ЖКХ, утв. Приказом Минкомсвязи РФ № 74, Минстроя РФ № 114/пр от 29.02.2016, ТСЖ, ЖК и иные специализированные потребительские кооперативы, занимающиеся управлением МКД, должны размещать в ГИС ЖКХ не позднее 7 дней со дня начала осуществления обязанности по управлению многоквартирным домом либо со дня произошедших изменений: фамилию, имя, отчество (отчество указывается при наличии) руководителя управляющей организации (не размещается в отношении индивидуальных предпринимателей).

Также следует скорректировать информацию о доле участия субъекта РФ, муниципального образования – сведения недостоверны.

Состояние системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета

Проверка системы внутреннего контроля включала в себя проверку совокупности организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством экономического субъекта в качестве средств для упорядоченного, эффективного ведения хозяйственной деятельности и выявления, исправления и предотвращения существенных ошибок и искажений информации, которые могут появиться в бухгалтерской отчетности.

Анализ системы внутреннего контроля включал в себя:

- проверку системы бухгалтерского учета;
- проверку контрольной среды;
- проверку системы внутреннего контроля.

Проверка системы бухгалтерского учета

В ходе знакомства с системой бухгалтерского учета были проведены следующие процедуры:

- проверка наличия приказа об Учетной политике ТСН за 2022 год;

- знакомство с организацией подготовки, оборота и хранения документов, отражающих хозяйственные операции;
- изучение порядка отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета, формы и методы обобщения данных таких регистров;
- изучение порядка подготовки периодической бухгалтерской отчетности на основе данных бухгалтерского учета;
- анализ роли и места средств вычислительной техники в ведении учета и подготовки отчетности.

2. Учетная политика в Товариществе утверждена Приказом № 1 от 29.01.2022 года.

Учетной политикой в целях бухгалтерского учета установлено следующее:

- 1) Бухгалтерский учет в ТСН ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета, а также в соответствии с иными другими нормативными документами.
- 2) Контроль за соблюдением учетной политики возложен на бухгалтера.
- 3) В учетной политике ТСН частично описан порядок ведения расчетов на счете 86 «Целевое финансирование», учета жилищных и коммунальных платежей. Более подробно полнота требований учетной политики данного раздела рассмотрена в разделе Проверка расчетов с членами Товарищества по коммунальным услугам и услугам по содержанию общего имущества.
- 4) В Приложении №1 к учетной политике в целях налогообложения отражена информация о применении Обществом системы УСНО, о выборе объекта налогообложения УСН с объектом обложения – доходы, по ставке 6%.

Замечания:

2.1. Нарушены сроки утверждения учетной политики, предусмотренные законодательством РФ.

2.2. Учетная политика УСН не обеспечивает полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты), чем не выполняется п.6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

В соответствии с требованиями ПБУ 1/2008, при формировании учетной политики утверждаются, в том числе:

- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

2.3. В учетной политике Товарищества не предусмотрено, какой состав годовой бухгалтерской отчетности. Не установлено, что промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность не составляется.

Экономический субъект составляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, если иное не установлено другими федеральными законами, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета (ч. 2 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется экономическим субъектом в случаях, когда законодательством РФ, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета, договорами, учредительными документами экономического субъекта, решениями собственника экономического субъекта установлена обязанность ее представления (ч. 4 ст. 13).

Таким нормативным актом является Приказ Минкомсвязи РФ № 74, Минстроя РФ № 114/пр, который во исполнение ч. 1 ст. 6, ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 21.07.2014 № 209-ФЗ «О государственной

информационной системе жилищно-коммунального хозяйства» в п. 16.3 разд. 10 Состав информации определил порядок и срок размещения товариществами и кооперативами промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за квартал в ГИС ЖКХ при ее формировании.

Согласно п. 16.3 разд. 10 Состав, сроков и периодичности размещения информации поставщиками информации в ГИС ЖКХ, утв. Приказом Минкомсвязи РФ № 74, Минстроа РФ № 114/пр от 29.02.2016, ТСЖ, ЖК и иные специализированные потребительские кооперативы, занимающиеся управлением МКД, должны размещать в ГИС ЖКХ промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность за квартал. Периодичность размещения - ежеквартальная, срок - до 30-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Таким образом, ТСН «На Глазкова» обязано составлять и размещать в ГИС ЖКХ промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность за квартал.

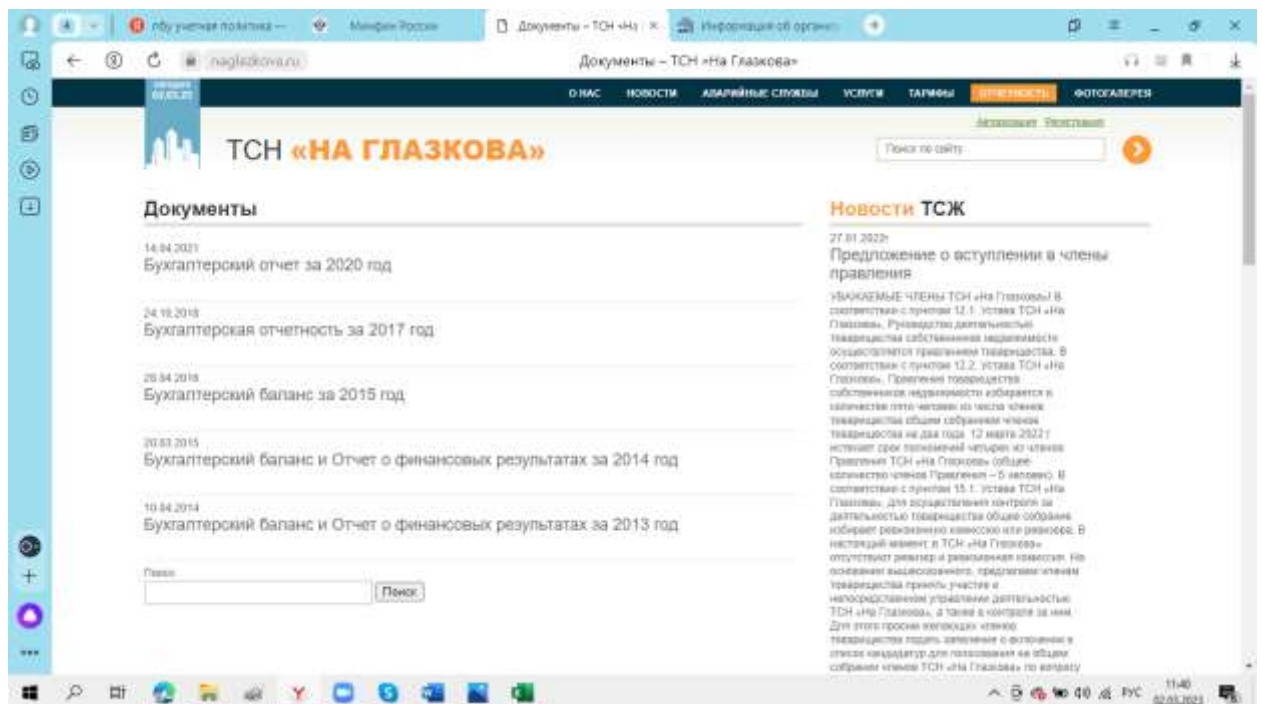
Требования законодательства в данном вопросе не исполняются. В ГИС ЖКХ ни квартальная, ни годовая бухгалтерская отчетность ТСН «На Глазкова» не размещена.

3. При изучении порядка подготовки периодической бухгалтерской отчетности на основе данных бухгалтерского учета установлено несоответствующее отражение аналитического учета бухгалтерских счетов, неприменение типовой схемы корреспонденции синтетических счетов. В случае возникновения фактов хозяйственной деятельности, корреспонденция по которым не предусмотрена в типовой схеме, Товарищество не дополнило ее, соблюдая единые подходы, установленные Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утвержденной Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н). Примеры замечаний описаны в соответствующих разделах письменной информации.

В учете Общества не установлена причина остатков по состоянию на начало 2022 года на вспомогательном счете «000» суммы в размере 7 133 466,76 руб.

Данная корреспонденция является промежуточной при формировании остатков во время переноса остатков в новую программу, и не выполняет целей отчетности – формирования достоверных остатков.

На момент проведения ревизионной проверки годовая бухгалтерская отчетность за 2022 год еще не была подготовлена (срок представления не наступил). За 2021 год бухгалтерская отчетность не была размещена на официальном сайте товарищества <https://naglazkova.ru/>



Экземпляр бухгалтерской отчетности за 2021 год был запрошен аудитором из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (Ресурса БФО). Состав размещенной отчетности:

1) Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 г.

- 2) Отчет о финансовых результатах за 2021 г. В отчете заявлены прочие доходы (доходы от коммерческой деятельности) в сумме 3 850 тыс. руб. и управленческие расходы в сумме 3 224 тыс. руб.
- 3) **Отчет о целевом использовании средств за 2021 г. Отчет представлен с нулевыми показателями.**
- 4) Отчет об изменениях капитала за 2021 г. Показатели заполнены частично, не соответствуют взаимосвязанным показателям бухгалтерского баланса.
- 5) Отчет о движении денежных средств за 2021 г. Отчет представлен с нулевыми показателями.

Бухгалтерская отчетность за 2021 год составлена с нарушением требования законодательства по бухгалтерскому учету, содержит недостоверные сведения.

Положения законодательства определяют следующий состав бухгалтерской отчетности некоммерческой организации.

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Статья 14. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

2. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом и иными федеральными законами, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним.

Информация Минфина России «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)»

2.1. Исходя из взаимосвязанных положений части 1 статьи 13 Федерального закона, абзаца второго пункта 6 и абзаца второго пункта 11 ПБУ 4/99, некоммерческая организация раскрывает в составе приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств информацию об отдельных доходах и расходах в случае, когда:

в отчетном году эта некоммерческая организация признала (получила) доход от приносящей доход деятельности;

показатель признанного (полученного) некоммерческой организацией дохода существенен;

раскрытие данных о прибыли (убытках) организации от приносящей доход деятельности в отчете о целевом использовании средств недостаточно для формирования полного представления о финансовом положении некоммерческой организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении;

без знания о показателе полученного дохода заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения некоммерческой организации и финансовых результатов ее деятельности.

Учитывая тот факт, что ТСН «На Глазкова» не осуществляет приносящую доход деятельность, то ее годовая бухгалтерская отчетность должна состоять из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств. Кроме того, отчетность можно было сформировать в упрощенном порядке.

В пункте 39 Информации Минфина РФ «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)» даны дополнительные рекомендации некоммерческой организации - владельцу специального счета. По мнению Минфина, такая организация может составить отдельный отчет о формировании и использовании ФКР с целью представления в орган ГЖН сведений о поступлении взносов на капитальный ремонт от собственников помещений в многоквартирном доме и размере остатка средств на специальном счете. Данный отчет можно использовать также в качестве дополнительного приложения (пояснения) к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Напомним, в силу ч. 3 ст. 172 ЖК РФ для контроля формирования ФКР владелец специального счета обязан представлять в орган ГЖН в порядке и в сроки, которые установлены законом субъекта РФ, сведения:

- о размере средств, начисленных в качестве взносов на капитальный ремонт;
- о размере средств, поступивших в качестве взносов на капитальный ремонт;
- о размере израсходованных средств на капитальный ремонт со специального счета;
- о размере остатка средств на специальном счете;

- о заключении договора займа и (или) кредитного договора о проведении капитального ремонта с приложением заверенных копий таких договоров.

Вывод: система бухгалтерского учета признается неудовлетворительной (низкий уровень).

Проверка контрольной среды

Руководство ТСН несет ответственность за разработку и фактическое воплощение системы внутреннего контроля. Контрольная среда, под которой понимается осведомленность и практические действия руководства фонда, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля, изучена нами по направлениям:

- стиль и основные принципы управления;
- организационная структура;
- распределение ответственности и полномочий;
- порядок подготовки бухгалтерской отчетности для внешних пользователей;
- соответствие хозяйственной деятельности ТСН требованиям действующего законодательства.

Порядок подготовки бухгалтерской отчетности для внешних пользователей не обеспечивает предоставление достоверной информации о финансовом положении Товарищества, результатах его финансово-хозяйственной деятельности и целевом использовании средств.

Вывод: организационная структура ТСН «На Глазкова» неэффективна.

Оценка системы внутреннего контроля

В ходе проведения проверочных мероприятий собиралась информация для подтверждения в достаточной степени того, что средства контроля достигают следующих целей:

- хозяйственные операции выполняются с одобрения руководства;
- операции фиксируются в бухгалтерском учете в полном объеме, что обеспечивает возможность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- доступ к активам возможен только с разрешения руководства;

4. Установлено замечание при проверке соответствия зафиксированных в бухгалтерском учете и фактически имеющихся в наличии активов с установленной периодичностью.

Аудитору не было предоставлено документов, подтверждающих проведение обязательной инвентаризации активов перед составлением годовой отчетности в 2022 году, чем не соблюдались требования п.1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (далее по тексту – Методических указаний № 49), п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее по тексту – Положение № 34н).

Обязательная инвентаризация должна проводиться перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года) согласно п. 27 Положения № 34н. Инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств, в том числе: расчеты с банками и другими кредитными учреждениями по ссудам, с бюджетом, покупателями, поставщиками, подотчетными лицами, работниками, депонентами, другими дебиторами и кредиторами (ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.3.44 Методических указаний № 49). **Инвентаризация** заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета. Все фактические остатки при инвентаризации должны быть документально подтверждены инвентаризационными документами.

5. Установлено замечание при арифметической проверке правильности бухгалтерских записей, Недостаточным образом организован аналитический учет на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»:

- в бухгалтерском учете по одному и тому же контрагенту числится сальдо как по дебету, так и по кредиту счета. Например, по контрагенту ВОЛГОГРАДЭНЕРГОСБЫТ ПАО – значится сальдо как по субсчету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», так и по субсчету 60.02 «Расчеты по авансам выданным»:

Субсчет	По состоянию на 31.12.2022	
	Дебет	Кредит
60.01	337 281,86	38 566,93
60.02	2 041 622,01	

- один и тот же контрагент учитывается под разными наименованиями. Например:

Контрагент	По состоянию на 31.12.2022 по субсчету 60.01	
	Дебет	Кредит
УПРАВЛЕНИЕ ОТХОДАМИ - ВОЛГОГРАД ООО	43 293,84	620,96
СИТИМАТИК	20 129,91	

- хозяйственные операции не фиксируются в бухгалтерском учете в полном объеме. Замечание описано в соответствующих разделах;
- за 2022 год и по состоянию на конец года не представлены документы, подтверждающие проведение сверки расчетов с контрагентами. Так, акт сверки за 3й квартал 2022 г. с контрагентом Синергия ООО - не подписан со стороны ТСН и хранится в 2-х экземплярах. Ситуация указывает на то, что в ТСН сверка с контрагентом не производилась и результаты контрагенту не представлялись.

Аналогичное замечание по актам сверки: не подписан с контрагентом ООО «Газпром теплоэнерго Волгоград» акт сверки за 2й квартал 2022 г. (350511,65р. по кредиту для Общества); не подписан акт сверки за 1 полугодие 2022 г. с контрагентом ООО «ПЛАСТ-СЕРВИС» (0р. по кредиту для Общества). Отсутствует подтверждение того, что в отчетном периоде проводились соответствующие проверки;

- справки о состоянии расчетов по налогам и сборам на 31.12.2022 для проверки не предоставлены.
- в ТСН не ведется достоверный учет расчетов на счетах бухгалтерского учета о состоянии расчетов с членами ТСН. Корректная информация о состоянии расчетов с членами ТСН ведется в отдельном аналитическом блоке программы 1С «Расчеты». По состоянию на 31.12.2022 на счете 76.06 числилась дебиторская задолженность без привязки к лицевому счету в сумме 26 527 253,24 руб. и кредиторская задолженность в разрезе каждого лицевого счета общей суммой 24 406 302,47 руб.

ТСН "НА ГЛАЗКОВА"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 7606 за 2022 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
76.06, Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	21 812 803,86	19 684 917,20	16 066 882,65	15 662 920,61	26 938 151,17	24 406 302,47
<..>	21 507 253,18		5 020 000,06		26 527 253,24	
	21 507 253,18		5 020 000,06		26 527 253,24	
Е. Николай ...		106 826,24	104 466,60	130 227,94		132 587,58
Основной договор		106 826,24	104 466,60	130 227,94		132 587,58
М. Александр ...		143 664,02	72 333,93	111 834,44		183 164,53
Основной договор		143 664,02	72 333,93	111 834,44		183 164,53

- ГКУ ВО «Дирекция по материально-техническому и хозяйственному обеспечению Администрации Волгоградской области», который является собственником помещений в МКД. Расчеты с ним согласно применяемой методологии учета должны отражаться на счете 76.06. Но на указанном счете такой контрагент найден не был. Да и расчеты отражены таким образом, что не представляется возможным установить реальный долг конкретного контрагента: значительная сумма отражена по дебету счета 76.06 (начисление задолженности за услуги) без привязки к какому-нибудь конкретному члену ТСН, а часть начислений квартплаты проведено в разрезе лицевых счетов. Также по каждому лицевому счету

фиксируется поступившая оплата. Отражение некоторых операций с данным контрагентом в бухгалтерском учете ТСН по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» считаем некорректным.

Вывод: по итогам процедур первичной оценки надежности системы внутреннего контроля, оцениваем надежность системы внутреннего контроля как «Неудовлетворительную».

Проверка операций с капитальными вложениями и основными средствами

Источники информации:

- Выписки банка
- Товарные чеки
- Акты выполненных работ
- Договоры
- Кассовые документы
- Первичные документы по учету основных средств

Экспертиза источников информации:

Учет внеоборотных активов в ТСН «На Глазкова» представлен на бухгалтерском счете: 01.01 «Основные средства в организации», 08.04.1, «Приобретение компонентов основных средств». Остатки образовались ранее наступления отчетного периода.

Процедуры проверки:

6. В учете Товарищества установлено без движения в течение года наличие по состоянию на 31.12.2022 следующих объектов, числящихся на счетах основных средств и капитальных вложений:

Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2021
01.01, Основные средства в организации	58 000,00
Рециркулятор бактерицидный	29 000,00
Рециркулятор бактерицидный	29 000,00
08.04.1, Приобретение компонентов основных средств	11 200,00
модем SprutNet 32	11 200,00

На забалансовом счете сведения об износе основного средства, предусмотренного для учета основных средств в некоммерческих организациях в соответствии с п.17 ПБУ 6/01 «Основные средства» отсутствовали.

С 01.01.2022 года амортизировать основные средства обязаны и некоммерческие организации.

Обращаем Ваше внимание:

Указанные объекты не отвечали требованиям ранее действовавшего ПБУ 06/01 «Основные средства», соответственно не были соблюдены условия для отнесения имущества к основным средствам. Согласно п.5 ПБУ 6/01 активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные ПБУ 6/01 и стоимостью не более 40000 рублей за единицу, могли отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (если это предусмотрено учетной политикой). При этом в целях обеспечения сохранности этих объектов или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

С 2022 года действует новый Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может начать применять настоящий Стандарт только в

отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета (п. 51 ФСБУ 6/2020).

Организация может исключить отдельные объекты из состава основных средств, если установит в учетной политике стоимостной лимит. Его определяет сама организация с учётом существенности (п. 5 ФСБУ 6/2020). На основные средства, которые стоят меньше этого лимита, ФСБУ 6/2020 не распространяется. Стоимость малоценных объектов основных средств относят на расходы периода.

Однако нужно организовать учёт этих активов. Методику организация разрабатывает сама и **отражает в учётной политике**. Например, можно учитывать малоценные основные средств на забалансовом счёте или в специальной ведомости. Организация должна раскрывать выбранный ею способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта в своей первой бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной с применением настоящего Стандарта (п. 52 ФСБУ 6/2020).

Вывод:

В ТСН не организован должным образом учет имущества, который может подпадать под признаки основных средств, или малоценных основных средств.

Проверка операций по учету материально-производственных запасов

Источники информации:

- Выписки банка
- Товарные чеки, товарные накладные, служебные записки
- Договоры
- Кассовые документы

Экспертиза источников информации:

Учет МПЗ в ТСН «На Глазкова» ограничивается движением приобретаемых хозяйственных принадлежностей, канцелярских товаров, строительных материалов, которые используются на целевые мероприятия. Операции по учету МПЗ отражаются на счету 10 «Материалы», к которому открыты счета второго порядка.

10.01 - Запасные части

10.06 - Прочие материалы

10.09 - Инвентарь и хозяйственные принадлежности

Процедуры проверки:

7. При проверке методологии бухгалтерского учета материально-производственных запасов установлено:

7.1. В предоставленной для проверки учетной политике ТСН на 2022 год отсутствовал раздел, касающийся учета материально-производственных запасов.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах организаций.

ТСН, как некоммерческая организация, имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета на основании п. 4, 5 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Организация, применяющая упрощенные способы, имеет возможность самостоятельно избирать, какие упрощенные способы применять для ведения бухгалтерского учета (вне зависимости от применения других упрощенных способов). Выбор отдельных упрощенных способов осуществляется, как правило, исходя из условий хозяйствования, величины организации и других соответствующих факторов.

Обратите внимание!

Данный выбор следует **отразить в учетной политике**.

В части материалов для управленческих нужд законодательством предусмотрено следующее упрощение: ТСН может включать расходы на приобретение материально-производственных запасов, предназначенных для управленческих нужд, в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере приобретения запасов и осуществления расходов.

При применении данного упрощенного способа ведения бухгалтерского учета расходы на приобретение МПЗ, предназначенных для управленческих нужд, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство» (по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» - при использовании такого счета) и кредиту счетов учета расчетов с поставщиками (счет 60), иными контрагентами (счет 76), подотчетными лицами (счет 71) в полной сумме по мере приобретения запасов и осуществления расходов. Данный способ ведения бухгалтерского учета не предполагает формирование в бухгалтерском учете и отражение в бухгалтерской отчетности остатка указанных материально-производственных запасов. При упрощенном методе учета потребуются составление акта на списание МПЗ либо требования-накладной для обоснования материальных расходов.

7.2. Проверкой установлено отсутствие единообразия в учете, поскольку в Обществе в течение года, соответствующие запасы учитывались и сразу в составе общехозяйственных расходов, и также в составе МПЗ. Например, продолжали в составе МПЗ учитываться туалетная бумага и средства для мытья пола:

Дата	Операция	Контрагент		Дебет	Кредит	Сумма
16.02.2022	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000007 от 16.02.2022 Поступление материалов по вх.д. 014796 от 16.02.2022	моющие средства Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000007 от 16.02.2022	Офисмаг-Поволжье ООО Основной договор Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000007 от 16.02.2022	10.06	60.01	4 959,25

7.3. На 26 счет «Общехозяйственные расходы» без использования счета 10 «Материалы» напрямую списывались материалы, приобретенные, по-нашему мнению, не для управленческих нужд, а в целях ведения своей уставной деятельности по управлению многоквартирными зданиями. Упрощение, предусмотренное законодательством для списания данных материалов в ФСБУ 5/2019 не предусмотрено. Первичные документы на списание не составлены.

При приобретении в ТСН материалов по авансовым отчетам – прикладывались служебные записки, содержащие цели приобретения материалов.

К материалам, приобретенным у поставщиков такие документы не составлялись (!)

Например, по следующим операциям:

– приобретение материалов: резьба, кран шаровой и т.д.

Дата	Операция	Контрагент		Дебет счета	Кредит счета	Сумма
09.06.2022	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000073 от 09.06.2022 Поступление запасов по вх.д. от 09.06.2022	<...>	Энергомашкомплект ЗАО Основной договор Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000073 от 09.06.2022	26	60.01	5 530,50

– поступление "АКБ 12В 12А/ч" в количестве - 4 шт.

Дата	Операция	Контрагент		Дебет счета	Кредит счета	Сумма
07.02.2022	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000019 от 07.02.2022 Поступление запасов по вх.д. 158 от 07.02.2022	<...>	ПЛАСТ-СЕРВИС ООО 16.62-СЦ от 27.06.2016 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000019 от 07.02.2022	26	60.01	6 850,00

– поставка и установка домофонного оборудования по адресу ул.Глазкова д.1 (калитка). Не отражено в забалансовом учете поступившее оборудование. В целях организации сохранности малоценных объектов основных средств, отраженных в учете в составе МПЗ при вводе в эксплуатации необходимо организовать

надлежащий учет (п.6 ПБУ 6/01). При проверке не были предоставлены документы, подтверждающие наличие соответствующего учета (на забалансовых счетах соответствующее движение в 2022 г. не производилось).

Дата	Операция	Контрагент		Дебет счета	Кредит счета	Сумма
18.05.2022	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000071 от 18.05.2022 ТО домофона по вх.д. от 18.05.2022	ТО Домофон	ДОМОФОН-СЕРВИС ООО Основной договор Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000071 от 18.05.2022	26	60.01	20 200,00

Обращаем ваше внимание:

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом (ст.9 Федерального закона 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Информацией, подтверждающей экономическую обоснованность расходов, являются реквизиты - «цели использования». Подтверждающие документы должны быть оформлены в соответствии с законодательством РФ и из этих документов должно быть четко и определенно видно, какие расходы и на какие цели были произведены (п. 1 ст. 252 НК РФ, Письмо Минфина России от 11.11.2020 N 03-11-11/98199).

7.4. Установлен случай технической ошибки при отражении в учете: по документам стоимость работ составила 5 930,40руб., а в учете принято 5 390 руб. Расходы занижены на 540 руб.

Дата	Операция	Контрагент		Дебет счета	Кредит счета	Сумма
16.02.2022	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000006 от 16.02.2022 Поступление материалов по вх.д. 014575 от 16.02.2022	Реагент антигололедный 20 кг соль техническая Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000006 от 16.02.2022	Офисмаг-Поволжье ООО Основной договор Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000006 от 16.02.2022	10.06	60.01	5 390,40

8. Проанализированы данные бухгалтерского учета по движению материалов:

8.1. Подтверждение остатка МЗ по состоянию на отчетную дату. В регистрах бухгалтерского учета по счету 10 отражена следующая информация:

Анализ счета 10 за 2022 г.

Счет, Наименование счета	Кор. счет	Дебет	Кредит
10, Материалы	Начальное сальдо	103 863,11	
10.05, Запасные части	Начальное сальдо	12 434,07	
	Оборот		
	Конечное сальдо	12 434,07	
10.06, Прочие материалы	Начальное сальдо	79 851,04	
	60	41 242,25	
	60.01	41 242,25	
	71	810,00	
	71.01	810,00	
	Оборот	42 052,25	
	Конечное сальдо	121 903,29	
10.09, Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Начальное сальдо	11 578,00	
	60	6 027,00	
	60.01	6 027,00	
	Оборот	6 027,00	
	Конечное сальдо	17 605,00	

Счет, Наименование счета	Кор. Счет	Дебет	Кредит
	Оборот	48 079,25	
	Конечное сальдо	151 942,36	

В 2022 году исходя из данных бухгалтерского учета: не было израсходовано ни одного материала. При этом остатки ранее имевшегося увеличились с суммы 103 863,11 руб. до суммы 151 942,36 руб. Очевидно, что не производится своевременное списание – не составляются первичные документы, подтверждающие обоснованность использования материалов.

Результаты инвентаризации, подтверждающие наличие у ТСН материалов на сумму 151 942,36 руб. при проверке не предоставлены.

Последствия:

Отсутствие информации о реальных остатках в течение отчетного года приводит к ослаблению внутреннего контроля и увеличению риска недобросовестных действий, нарушение статей бухгалтерской отчетности. Несвоевременное отражение в учете расходов нарушает требования Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н), согласно которым:

17. Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

18. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

8.2. Имеются ситуации, при которых поступления МПЗ в бухгалтерском учете Общества отражено не было, в свою очередь взаиморасчеты с контрагентами проводились (перечисление авансов поставщикам и подрядчикам). При проверке были предоставлены документы, утвержденные уполномоченным от ТСН лицом.

Данная ситуация системная как в отношении материально-производственных запасов, так и в отношении принятия к учету работ и услуг.

Обращаем Ваше внимание:

В соответствии со ст.15.11 КоАП грубое нарушение **требований** к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей. Повторное совершение административного правонарушения, - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.

Под грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности занижение сумм налогов и сборов не менее чем на 10 процентов вследствие искажения данных бухгалтерского учета; искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов; регистрация в регистрах бухгалтерского учета мнимого объекта бухгалтерского учета (в том числе неосуществленных расходов, несуществующих обязательств, не имевших места фактов хозяйственной жизни) или притворного объекта бухгалтерского учета; ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета; составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета; отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности, и (или) аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае, если проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным) в течение установленных сроков хранения таких документов.

Отсутствие организованного бухгалтерского учета создаёт предпосылки к бесконтрольному расходованию денежных средств Товарищества, к невыполнению основных целей уставной деятельности по управлению многоквартирными домами.

Следует учитывать, что не допускаются пропуски в бухгалтерском учете. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами (ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Приводим примеры незарегистрированных в бухгалтерском учете документов, при которых поступления МТР в бухгалтерском учете Общества отражено не было, в свою очередь взаиморасчеты с контрагентами проводились (перечислены авансы поставщикам и подрядчикам).

Дата	Операция	Контрагент		Дебет	Кредит	Сумма
26.12.2022	Списание с расчетного счета 0000-000693 от 26.12.2022 Оплата счет УТ-2459 от 23.12.2022 за соль по вх.д. 537 от 26.12.2022	НОВАТОР ООО Основной договор Списание с расчетного счета 0000-000693 от 26.12.2022	40703810011000001108, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК <...>	60.02	51	10 300,00

Был представлен документ: УПД №УТ-2953 от 27.12.2022 на поставку «Соли поверенной пищевой молотой, сорт 1, помол №3, упаков. в п/п мешок по 50 кг» в количестве 1000 кг, с подписью в принятии груза управляющим Федотовой И.А. Также при проверке документов по этой операции установлены следующие недостатки в договоре поставки №134 от 23.12.2022 (не представилось возможным соотнести указанный договор с УПД, ввиду отсутствия в отгрузочных документах ссылки на договор):

- риск случайной гибели... переходит от Поставщика к Покупателю с момента приемки товара Покупателем и подписания Сторонами **товарных накладных** (п. 2.2 договора). Товарные накладные для проверки не представлены, так как расчеты оформлены путем составления универсально-передаточных документов (УПД). Документально не выполнены правила перехода права собственности;
- срок действия настоящего договора устанавливается с момента подписания по 31 октября 2022 г. (п. 8.1 договора). Несоответствующее заполнения срока действия договора, так как он не мог заканчиваться 31.10.2022, ввиду того что был заключен позднее – 23.12.2022.

Дата	Операция	Контрагент		Дебет	Кредит	Сумма
24.05.2022	Списание с расчетного счета 0000-000315 от 24.05.2022 Оплата за доводчики Нора-М по сч.2576 от 16.05.2022 по вх.д. 228 от 23.05.2022	Здоровцева Наталья Владимировна ИП Основной договор Списание с расчетного счета 0000-000315 от 24.05.2022	40703810011000001108, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК <...>	60.02	51	6 220,00

В бухгалтерском учете не проведен первичный документ: УПД №2700 от 07.06.2022 за «доводчик...» в количестве 2 шт. на сумму 6220руб.

Дата	Операция	Контрагент		Дебет	Кредит	Сумма
19.10.2022	Списание с расчетного счета 0000-000550 от 19.10.2022 Оплата за по сч. 489 от 17.10.2022 г, за блок вызова по вх.д. 454 от 19.10.2022	ДОМОФОН-СЕРВИС ООО Основной договор Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000071 от 18.05.2022	40703810011000001108 , ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК <...>	60.01	51	16 150,00
19.10.2022	Списание с расчетного счета 0000-000550 от 19.10.2022 Оплата за по сч. 489 от 17.10.2022 г, за блок вызова по вх.д. 454 от 19.10.2022	ДОМОФОН-СЕРВИС ООО Основной договор Списание с расчетного счета 0000-000550 от 19.10.2022	40703810011000001108 , ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК <...>	60.02	51	1 250,00

В бухгалтерском учете не проведен первичный документ: товарная накладная №638 от 17.10.2022 за «блок вызова БВД...» в количестве 1 шт. на сумму 17400руб.

Вывод по разделу: данные бухгалтерского учета о наличии МПЗ по состоянию на отчетную дату, расходах на их приобретение и использование в деятельности Товарищества недостоверны. Факты расходования денежных средств на приобретение МПЗ, не связанных с деятельностью Товарищества, не установлены.

Проверка операций по учету денежных средств

Источники информации:

- Выписки банка
- Договоры
- Кассовая книга
- Приходные кассовые ордера за 2022 год;
- Расходные кассовые ордера за 2022 год;

Экспертиза источников информации:

ТСН «На Глазкова» ведет расчеты через расчетный счет. По кассе в проверяемом периоде отражаются операции, связанные с выплатой заработной платы и с движением подотчетных сумм. Учет операций денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями действующего законодательства на счетах 50 «Касса», 51 «Расчетный счет». Счет 57 «Денежные средства в пути», 55 «Специальные счета» - не используется.

Процедуры проверки

9. Проверка операций на банковских счетах осуществлялась выборочным методом.

9.1. Для проверки правильности формирования в бухгалтерском учете движения и остатков на счетах Аудитор сопоставил данные банковских выписок со сведениями бухгалтерского учета. Установлены несоответствия:

По р/с «40703810011000001108, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК»

Дата	По данным выписок из р/с	По данным бухгалтерских регистров	Расхождение (гр.2-гр.3)
Сальдо на 01.01.2022	162285,34	162285,34	0
Обороты по дебету счета 51	14231726,88	15130330,75	-898603,87
Обороты по кредиту счета 51	14327426,82	12040268,98	2287157,84
Сальдо на 31.12.2022	66585,4	3 252 347,11	-3185761,71

По счету для размещения средств фонда капитального ремонта «40705810811000000162, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК»

Дата	По данным выписок из р/с	По данным бухгалтерских регистров	Расхождение
Сальдо на 01.01.2022	4328276,42	4328276,42	0
Обороты по дебету счета 51	760048,07	799606,07	-39558,00
Обороты по кредиту счета 51			0
Сальдо на 31.12.2022	5088324,49	5 127 882,49	-39 558,00

По счету для размещения средств фонда капитального ремонта «40705810111000000161,
ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК»

Дата	По данным выписок из р/с	По данным бухгалтерских регистров	Расхождение
Сальдо на 01.01.2022	4530774,82	4530774,82	0
Обороты по дебету счета 51	760385,2	802862,2	-42477
Обороты по кредиту счета 51			0
Сальдо на 31.12.2022	5291160,02	5 333 637,02	-42 477,00

Причина несоответствий не установлена. Сальдо на конец 2022 года по счету 57 «Переводы в пути» не устраняет расхождения, так как там в учете отражена другая сумма.

	Сумма по Дебету счета по состоянию на 31.12.2022
57, Переводы в пути	-989 393,13
57.01, Переводы в пути	-41 141,65
57.03, Продажи по платежным картам	-948 251,48

Отрицательное сальдо на счете 57 – недопустимая ситуация (счет активный). Возможная причина: не отражено либо неправильно отражено поступление денежных средств. В случае ТСН «На Глазкова» - задвоено поступление денежных средств от собственников помещений в МКД (на счет 51 в корреспонденции со счетом 76 и счетом 57).

Данное нарушение приводит к недостоверности данных бухгалтерского учета о состоянии расчетов с собственниками помещений в МКД, отсутствии информации о фактически поступивших денежных средствах, об остатке средств по состоянию на отчетную дату.

Наибольшее расхождение – по счету 40703810011000001108. В ходе выборочного анализа установлено, что в регистрах бухгалтерского учета отражены не все операции по расходованию денежных средств.

Пример отражения банковских операций за 25.11.2022.

В программе 1С (в регистрах бухгалтерского учета):

24.11.2022	Поступление на расчетный счет 0000-003344 от 24.11.2022 12:00:09 л/с 2052 Без НДС по вх.д. 10908 от 24.11.2022	40703810011000001108, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК	Мартыанова Елена Шарафхановна основной от 01.01.2019 <...>	51	54 608,99	76.06	
25.11.2022	Поступление на расчетный счет 0000-003379 от 25.11.2022 0:00:00 Создан автоматически на основании файла загрузки C:\Users\BUHD\Desktop\БАНКТСЖ\3444179891_40703810011000001108_032.txt по вх.д. от	40703810011000001108, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК	СВИТАЧЕВА ВЕРА ВЛАДИСЛАВОВНА Основной договор <...>	51	8 668,15	76.06	
25.11.2022	Списание с расчетного счета 0000-000623 от 25.11.2022 12:00:00 Комиссия за перечисление средств со сч. ЮЛ на сч.ФЛ (в т.ч. при закрытии счета), (оборот до 150 тыс. руб) по дог. РКО №40703810011000001108 от '04/06	Расходы на услуги банков <...>	40703810011000001108, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК <...>	91.02		51	136,25
25.11.2022	Списание с расчетного счета 0000-000624 от 25.11.2022 12:00:01 Комиссия за перечисление средств со сч. ЮЛ на сч.ФЛ (в т.ч. при закрытии счета), (оборот до 150 тыс. руб) по дог. РКО №40703810011000001108 от '04/06	Расходы на услуги банков <...>	40703810011000001108, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК <...>	91.02		51	152,25
28.11.2022	Поступление на расчетный счет 0000-003380 от 28.11.2022 0:00:00	40703810011000001108	Гихонов Сергей Владимирович	51	8 544,11	76.06	

Отражены три операции: поступление оплаты от собственника помещений в МКД и оплата комиссии банка.

В банковской выписке за этот день отражено значительно больше операций:

Дата проведения	Счет		Сумма по дебету	Сумма по кредиту	№ документа	ВО	Банк (БИК и наименование)	Назначение платежа
	Дебет	Кредит						
25.11.2022	40703810011000001108 3444179891 ТСН "На Глазкова"	40817810750154231993 4401116480 Банковская Ольга Геннадьевна.	13 500,00		493	01	БИК 045004763, ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" ПАО "СОВКОМБАНК" г. Берск	Для зачисления на счет заработной платы за ноябрь за 2022 г. Сумма 13500,00 НДС не облагается.
25.11.2022	40703810011000001108 3444179891 ТСН "На Глазкова"	40817810611002145426 344209874832 Федотова Надежда Архиповна	14 300,00		495	01	БИК 041806647, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК г. Волгоград	Для зачисления на счет Федотовой Надежды Архиповны аванс за ноябрь 2022 г. Сумма 14300,00 руб НДС не облагается.
25.11.2022	30233810642000600001 7707083893 ПАО СБЕРБАНК	40703810011009001108 3444179891 ТСН На Глазкова		8 668,15	48961	01	БИК 042202603, ВОЛГО-ВЯТСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК г. Нижний Новгород	ПО ПЛАТЕЖАМ С 24/11/2022 ПО 24/11/2022, СУММА 8668,15,УСЛ. БАНКА:0,00,КОД-ВО 1,3,ЛРРЕЕСТР EP8551562091296_3444179891_40703810011000001108_032.txt
25.11.2022	40703810011000001108 3444179891 ТСН "НА ГЛАЗКОВА"	70603810711002720202 7707083893 ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК	136,25		610796	17	БИК 041806647, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК г. Волгоград	Комиссия за перечисление средств со сч. ЮЛ на сч.ФЛ (в т.ч. при закрытии счета), (оборот до 150 тыс. руб) по дог. РКО №40703810011000001108 от 04/06/2018. За документ: Документ №: от 25/11/22 №№: 491 (450)
25.11.2022	40703810011000001108 3444179891 ТСН "НА ГЛАЗКОВА"	70603810711002720202 7707083893 ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК	152,25		610792	17	БИК 041806647, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК г. Волгоград	Комиссия за перечисление средств со сч. ЮЛ на сч.ФЛ (в т.ч. при закрытии счета), (оборот до 150 тыс. руб) по дог. РКО №40703810011000001108 от 04/06/2018. За документ: Документ №: от 25/11/22 №№: 493 (135)
25.11.2022	40703810011000001108 3444179891 ТСН "На Глазкова"	40817810011007718733 340688004407 Газизов Павел Александрович	3 500,00		496	01	БИК 041806647, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК г. Волгоград	Оплата зарплата за ноябрь 3500,00 НДС не облагается.
25.11.2022	40703810011000001108 3444179891 ТСН "На Глазкова"	40817810311004723913 340960489456 Лазыгин Алтон Андреевич	4 500,00		491	01	БИК 041806647, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК г. Волгоград	Для зачисления на счет Лазыгина Алтона Андреевича аванс за ноябрь 2022г. Сумма 4500,00 НДС не облагается.
25.11.2022	40703810011000001108 3444179891 ТСН "На Глазкова"	40817810611008955995 7707083893 Балько Николай Александрович	5 000,00		497	01	БИК 041806647, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК г. Волгоград	Для зачисления заработной платы за ноябрь 2022 Сумма 5000,00 НДС не облагается.
25.11.2022	40703810011000001108 3444179891 ТСН "На Глазкова"	40817810211009235182 7707083893 Осенин Марина Валентиновна	8 450,00		494	01	БИК 041806647, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК г. Волгоград	Для зачисления на счет Осенин Марина Валентиновна зарплата за ноябрь 2022 г. Сумма 8450 руб, НДС не облагается.
25.11.2022	40703810011000001108 3444179891 ТСН "На Глазкова"	40817810011004719560 344500823130 Газизова Татьяна Ивановна	8 450,00		492	01	БИК 041806647, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК г. Волгоград	Для зачисления на счет Газизовой Татьяны Ивановны аванс за ноябрь 2022 г. Сумма 8450,00 руб НДС не облагается.

В банковской выписке от 25.11.2022 отражена выплата заработной платы в сумме 57 700,00 руб. (7 расходных операций), которая не попала в регистры бухгалтерского учета.

Вывод: данными банковских документов не подтверждены обороты и остатки, числящиеся в бухгалтерском учете на сумму 3 252 347,11 руб. - по р/с 40703810011000001108, на 39 557,59 руб.- по р/с 40705810811000000162, на 42 477,00 руб. - по р/с 40705810811000000161.

9.2. Сопоставлены операции, отраженные в бухгалтерском учете с операциями, проведенными в банковской выписке за 31.12.2022:

Дата	Операция	Контрагент	Дебет счета	Кредит счета	По данным бухгалтерского учета	По данным выписки	Расхождение
По р/с 40703810011000001108							
31.12.2022	Поступление на расчетный счет 0000-003715 от 31.12.2022 0:00:00 Создан автоматически на основании файла загрузки C:\Users\BUN\Desktop\БАНК\ТСЖ\3444179891_40703810011000001108_055.txt по вх.д. от	Белоусов Василий Георгиевич Основной договор <...>	51	76.06	5 842,80	0 В выписках банка отсутствует информация о данных поступлениях	5 842,80
31.12.2022	Поступление на расчетный счет 0000-003716 от 31.12.2022 0:00:00 Создан автоматически на основании файла загрузки C:\Users\BUN\Desktop\БАНК\ТСЖ\3444179891_40703810011000001108_055.txt по вх.д. от	АМБАРЦУМЯН ВАЗГЕН КОЙРУНОВИЧ Основной договор <...>	51	76.06	7 245,83	0 В выписках банка отсутствует информация о данных поступлениях	7 245,83
31.12.2022	Поступление на расчетный счет 0000-003717 от 31.12.2022 0:00:00 Создан автоматически на основании файла загрузки C:\Users\BUN\Desktop\БАНК\ТСЖ\3444179891_40703810011000001108_055.txt по вх.д. от	Кундрюков Николай Николаевич Основной договор <...>	51	76.06	10 026,69	0 В выписках банка отсутствует информация о данных поступлениях	10 026,69

Дата	Операция	Контрагент	Дебет счета	Кредит счета	По данным бухгалтерского учета	По данным выписки	Расхождение
31.12.2022	Поступление на расчетный счет 0000-003711 от 31.12.2022 ПО ПЛАТЕЖАМ С 30/12/2022 ПО 30/12/2022,СУММА 23115.32,УСЛ.БАНКА:0.00,КОЛ-ВО 3,ЭЛ.РЕЕСТР EPS551562091296_3444179891_40703810011000001108_055.txt по вх.	СБЕРБАНК ПАО Основной договор	51	57.03	23 115,32	23 115,32 ЭЛ.РЕЕСТР EPS551562091296_3444179891_40703810011000001108_055.txt по вх.	0
По р/с 4070581081100000161							
31.12.2022	Поступление на расчетный счет 0000-003718 от 31.12.2022 0:00:00 Создан автоматически на основании файла загрузки C:\Users\BUN\Desktop\БАНК\Т СЖ\3444179891_4070581081100000161_035.txt по вх.д. от	Белусов Василий Георгиевич Основной договор <...>	51	76.06	1 466,50	0 В выписках банка отсутствует информация о данных поступлениях	1 466,50
31.12.2022	Поступление на расчетный счет 0000-003696 от 31.12.2022 По платежам за кап.ремонт с 30/12/2022 по 30/12/2022;на сумму 1466.50,в кол-ве1,согл.эл.реестру EPS551562091296_3444179891_4070581081100000161_035.tx	СБЕРБАНК ПАО Основной договор	51	57.03	1 466,50	1 466,50 согл.эл.реестру EPS551562091296_3444179891_4070581081100000161_035.tx	0
По р/с 4070581011100000162							
31.12.2022	Поступление на расчетный счет 0000-003722 от 31.12.2022 0:00:00 Создан автоматически на основании файла загрузки C:\Users\BUN\Desktop\БАНК\Т СЖ\3444179891_4070581011100000162_037.txt по вх.д. от	АМБАРЦУМЯН ВАЗГЕН КОЙРУНОВИЧ Основной договор <...>	51	76.06	970,50	0 В выписках банка отсутствует информация о данных поступлениях	970,50
31.12.2022	Поступление на расчетный счет 0000-003723 от 31.12.2022 0:00:00 Создан автоматически на основании файла загрузки C:\Users\BUN\Desktop\БАНК\Т СЖ\3444179891_4070581011100000162_037.txt по вх.д. от	Кундюрюков Николай Николаевич Основной договор <...>	51	76.06	965,25	0 В выписках банка отсутствует информация о данных поступлениях	965,25
31.12.2022	Поступление на расчетный счет 0000-003701 от 31.12.2022 По платежам за кап.ремонт с 30/12/2022 по 30/12/2022;на сумму 1935.75,в кол-ве2,согл.эл.реестру EPS551562091296_3444179891_4070581011100000162_037.tx	СБЕРБАНК ПАО Основной договор	51	57.03	1 935,75	1935,75 По платежам за кап.ремонт с 30/12/2022 по 30/12/2022;на сумму 1935.75,в кол-ве2,согл.эл.реестру EPS551562091296_3444179891_4070581011100000162_037.tx	0
	Итого по всем расчетным счетам за 31.12.2022				53 035,14	26 517,57	26 517,57

Проверка операций, отраженных в бухгалтерском учете на соответствие операциям, проведенными в банковской выписке за один день (на примере 31.12.2022) установила, что в бухгалтерском учете происходит «завоеение» при оприходовании денежных средств за один день: в дебет счета 51 попадают и операции, с

использованием корреспонденции Дебет 51 – Кредит 57.03, а также с использованием корреспонденции Дебет 51 – Кредит 76.06 в разрезе по собственникам ТСН.

Вывод: подтвердить правильность отражения в бухгалтерском учете денежных средств, фактически находящихся на расчетных счетах ТСН, а также корректность работы программы по выгрузке в 1с соответствующей информации при проверке не представилось возможным.

Описание замечаний о несоответствующем ведении бухгалтерского учета, о риске утрата контроля за деятельностью Общества и о высоком риске недобросовестных действий приведено выше.

Вывод: В Товариществе недостаточным образом организован отдельный учет доходов и расходов от уставной деятельности. Возможны риски ошибок в расчетах с контрагентами, возникновения споров с проверяющими органами.

9.3. Проанализированы операции по движению денежных средств по счетам для размещения средств фонда капитального ремонта.

В ТСН в проверяемом периоде расходных операций по соответствующим счетам не производилось.

Утверждение порядка образования и использования резервного фонда Товарищества, иных специальных фондов Товарищества (в том числе на проведение текущего и капитального ремонта общего имущества в многоквартирном доме) и их использования, а также утверждение отчетов об использовании таких фондов относится к компетенции общего собрания членов Товарищества в соответствии с Уставом ТСН. Решения об использовании фонда капитального ремонта в 2022 году общим собранием не принимались.

Для информации. Рекомендуем ознакомиться с положениями Жилищного кодекса РФ в отношении возможного размещения средств фонда капитального ремонта на депозите.

Жилищный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 № 188-ФЗ

Статья 175.1. Специальный депозит

(введена Федеральным законом от 03.07.2016 № 355-ФЗ)

Владелец специального счета на основании решения общего собрания собственников помещений в многоквартирном доме размещает временно свободные средства фонда капитального ремонта, формируемого на специальном счете, на специальном депозите в российской кредитной организации, соответствующей требованиям, установленным частью 2 статьи 176 настоящего Кодекса, на основании договора специального депозита, который заключается в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и с особенностями, установленными настоящим Кодексом.

Доходы, полученные от размещения на специальном депозите временно свободных средств фонда капитального ремонта, формируемого на специальном счете, могут использоваться только в целях, указанных в части 1 статьи 174 настоящего Кодекса.

Внесение денежных средств на специальный депозит осуществляется исключительно со специального счета. Возврат денежных средств, размещенных на специальном депозите, и уплата процентов по нему допускаются только на специальный счет владельца такого счета.

На денежные средства, размещенные на специальном депозите, не может быть обращено взыскание по обязательствам владельца специального счета, за исключением обязательств, вытекающих из договоров, заключенных на основании решений общего собрания собственников помещений в многоквартирном доме, указанных в пунктах 1.1-1 и 1.2 части 2 статьи 44 настоящего Кодекса, а также договоров на оказание услуг и (или) выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в этом многоквартирном доме, заключенных на основании решений общего собрания собственников помещений в многоквартирном доме о проведении капитального ремонта либо на ином законном основании.

10. Проведен анализ операций в кассе ТСН. Движения денежных средств в кассе в 2022 году не осуществлялись.

В учете остаток числился остаток в сумме 57 руб.

Кассовые документы при проведении проверки не запрашивались по причине отсутствия соответствующих операций в учете.

Вывод по разделу: данные бухгалтерского учета о наличии денежных средств по состоянию на отчетную дату недостоверны, расходные операции по расчетным счетам отражены в регистрах бухгалтерского учета отражены не в полном объеме.

Проверка расходов. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами

Источники информации:

- Выписки банка
- Первичные документы
- Договоры
- Смета

Экспертиза источников информации:

ТСН «На Глазкова» несет расходы на содержание жилых домов: коммунальные услуги, ремонт и содержание общедомового имущества, благоустройство и озеленение, услуги охраны и видеонаблюдения, приобретение строительных материалов, хозяйственных и канцелярских товаров, услуги банка.

Расходы аккумулируются на 26 счете «Общехозяйственные расходы». Производится обслуживание домов по адресу:

- Волгоград, ул. Глазкова, дом 1.
- Волгоград, ул. Глазкова, дом 2.

Поставщики коммунальных ресурсов: ООО «Концессии водоснабжения» (питьевое водоснабжение, водоотведение); ПАО «Волгоградэнерго» (электроэнергия), ООО «Газпром теплоэнерго Волгоград» (тепловая энергия); ООО «Ситиматик-Волгоград» (вывоз ТКО).

Процедуры проверки

11. Проверка корреспонденции бухгалтерского учета установила, что не соблюдались требования Плана счетов №94, согласно которым по счету 60 «Расчеты с поставщиками» должен быть организован аналитический учет в разрезе договоров.

Как было описано в разделе Оценка системы внутреннего контроля:

- в бухгалтерском учете по одному и тому же контрагенту числится сальдо как по дебету, так и по кредиту счета;
- один и тот же контрагент учитывается под разными наименованиями;
- хозяйственные операции не фиксируются в бухгалтерском учете в полном объеме.

Описание замечаний при отражении затрат на счете 26 «Общехозяйственные расходы» произведено в разделе Проверка расчетов с членами Товарищества.

12. На момент проверки не выполнялось требование к полноте отражения всех фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете, предусмотренное в ПБУ 1/2008.

Обращаем Ваше внимание:

Имеются риск искажения расчетов с контрагентами, доначисления пеней и штрафных санкций в случае просрочки платежей, штрафы по ст.15.11 КоАП РФ. Существуют налоговые риски по единому налогу УСНО: имущество (в том числе деньги), полученное в рамках целевого финансирования, не учитывают при расчете налога, но только если использовано строго по целевому назначению (пп.14 п.1 ст.251 НК РФ). Невыполнение

требований к документальному оформлению расходов в соответствии со ст. 252 НК РФ не дает возможности доказать целевое назначение денежных средств.

Например, по следующим операциям:

12.1. Пример № 1.

Дата	Операция	Контрагент		Дебет	Кредит	Сумма
14.02.2022	Списание с расчетного счета 0000-000099 от 14.02.2022 Оплата по сч. № 19 от 09.02.2022 г. г. по вх.д. 76 от 13.02.2022	ИП Кузьменко Виталий Сергеевич Без договора Списание с расчетного счета 0000-000099 от 14.02.2022	40703810011000001108, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК <...>	60.02	51	5 600,00

Принятия работ в бухгалтерском учете ТСН по данным взаиморасчетам отражено не было. Однако при проверке представлен документ: УПД №УТ-596 от 17.02.2022 на услуги «Замена петель» в количестве 3шт., с подписью в принятии груза председателем Чечик Е.И.

Также следует отметить, что представленный для проверки договор поставки №11 от 09.02.2022 содержал следующие недостатки: после выполнения работ в соответствии с настоящим договором, стороны подписывается акт выполненных работ (п. 2.2 договора).

Обращаем Ваше внимание: акт выполненных работ для проверки не представлен, так как расчеты оформлены путем составления универсально-передаточных документов (УПД). Документально не выполнены правила принятия услуг к учету.

12.2. Пример № 2.

Дата	Операция	Контрагент		Дебет	Кредит	Сумма
26.12.2022	Списание с расчетного счета 0000-000691 от 26.12.2022 Оплата счет на оплату № 5426 от 22 декабря 2022 г. Замена петель, регулировка двери по вх.д. 536 от 25.12.2022	СВЕТОПРОЗРАЧНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО Основной договор Списание с расчетного счета 0000-000691 от 26.12.2022	40703810011000001108, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК <...>	60.02	51	6 700,00

Принятия к учету выполненных работ в бухгалтерском учете ТСН по данным взаиморасчетам отражено не было. Однако при проверке представлен документ: УПД №5237 от 29.12.2022 на работы: «регулировка створки – 2 шт., замена петель – 3 шт.», с подписью в приемке выполненных работ председателя правления Рукасуевым В.В. Согласно договора №388 от 22.12.2022:

П.3.8. Исполнитель дает гарантию в течение шести месяцев на установленные им узлы и комплектующие

П.3.4. После выполнения работ в соответствии с настоящим договором, Сторонами подписывается Акт выполненных работ.

Обращаем Ваше внимание: акт выполненных работ для проверки не представлен, так как расчеты оформлены путем составления универсально-передаточных документов (УПД). Документально не выполнены требования к приему выполненных работ.

12.3. Пример № 3.

Дата	Операция	Контрагент		Дебет	Кредит	Сумма
26.10.2022	Списание с расчетного счета 0000-000566 от 26.10.2022 Оплата по дог. 16 от 26.10.2022, сч. от 26 октября 2022 г. за прочистку стояка канализации по вх.д. 465 от 26.10.2022	ТЕХСЕРВИС ООО Основной договор Списание с расчетного счета 0000-000566 от 26.10.2022	40703810011000001108, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК <...>	60.02	51	56 000,00

Принятия к учету выполненных работ в бухгалтерском учете ТСН по данным взаиморасчетам отражено не было. Однако при проверке представлен документ: акт об оказанных услугах №65 от 29.10.2022 на услуги: «услуги по прочистке канализационного стояка и лежака 60м/п, в доме №2», с подписью в приемке выполненных работ председателя правления Рукасуевым В.В. Услуги оказаны в соответствии с условиями договора №16 от 26.10.2022.

При проверке обоснованности выполнения оказанных услуг установлено:

- отсутствует прозрачность ценообразования. Не предоставлены правила формирования стоимости, не понятно, каким образом определено стоимость в размере 56000руб. Например, согласно акта №398 от 14.12.2022 ИП Актаевой Л.А. «устранение засора» на сумму 20000 руб., согласно акта №396 от 15.12.2022 ИП Актаевой Л.А. «промывка систем канализации» на сумму 90000 руб.
- в учете числятся сантехники. Своими силами данные работы почему не выполняются? Решение о проведении данных работ было принято в Протоколах собраний членов правления.

Аналогичные вопросы по контрагенту ИП Актаевой Л.А. Принятия к учету выполненных работ в бухгалтерском учете Общества по данным взаиморасчетам отражено не было. Однако при проверке представлен документ: акт об оказанных услугах №396 от 15.12.2022 на услуги: «промывка систем канализации». Подпись в приемке выполненных работ уполномоченным лицом Товарищества отсутствует. Услуги оказаны в соответствии с условиями договора №396 от 15.12.2022, за «услуги по промывке канализационных стояков в доме №1, место оказания услуг – г.Волгоград, ул.Глазкова д.№1» (п. 1.1, п.1.3):

Дата	Операция	Контрагент		Дебет	Кредит	Сумма
13.12.2022	Списание с расчетного счета 0000-000664 от 13.12.2022 Предоплата за промывку систем канализации по сч. 396 от 23.11.2022. НДС не облагается. по вх.д. 524 от 13.12.2022	Актаева Любовь Александровна ИП Основной договор Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000188 от 21.12.2021	40703810011000001108, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК <...>	60.01	51	15 000,00
13.12.2022	Списание с расчетного счета 0000-000664 от 13.12.2022 Предоплата за промывку систем канализации по сч. 396 от 23.11.2022. НДС не облагается. по вх.д. 524 от 13.12.2022	Актаева Любовь Александровна ИП Основной договор Списание с расчетного счета 0000-000664 от 13.12.2022	40703810011000001108, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК <...>	60.02	51	75 000,00

12.4. Пример № 4. Обращаем Ваше внимание: не проведены в бухгалтерском учете операции по данным выплаченным средствам с расчетного счета:

Дата	Операция	Контрагент		Дебет	Кредит	Сумма
07.07.2022	Списание с расчетного счета 0000-000400 от 07.07.2022 Оплата за дезинфекцию, НДС не облагается. по вх.д. 305 от 07.07.2022	Кумурзинова Анастасия Геннадиевна от 18.11.2020 Списание с расчетного счета 0000-000400 от 07.07.2022	40703810011000001108, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК <...>	60.02	51	2 000,00

12.5. Пример № 5. Обращаем Ваше внимание: не проведены в бухгалтерском учете операции по данным выплаченным средствам с расчетного счета.

Дата	Операция	Контрагент		Дебет	Кредит	Сумма
23.05.2022	Списание с расчетного счета 0000-000310 от 23.05.2022 Оплата за услуги сайта по сч.692 от 05.05.2022 по вх.д. 230 от 23.05.2022	Компания Цитрус ООО Основной договор Списание с расчетного счета 0000-000310 от 23.05.2022	40703810011000001108, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК <...>	60.02	51	4 980,00

12.6. Пример № 6. Обращаем Ваше внимание: не проведены в бухгалтерском учете операции по данным выплаченным средствам с расчетного счета.

Дата	Операция	Контрагент		Дебет	Кредит	Сумма
21.06.2022	Списание с расчетного счета 0000-000365 от 21.06.2022 Оплата за обучение по вопросам охраны труда с 17 по 30 июня 2022 г. по сч. 102 от 16.06.2022 г. по вх.д. 270 от 21.06.2022	АНО ДПО "МЦПК" Без договора Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000009 от 11.02.2022	40703810011000001108, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК <...>	60.01	51	2 000,00
21.06.2022	Списание с расчетного счета 0000-000365 от 21.06.2022 Оплата за обучение по вопросам охраны труда с 17 по 30 июня 2022 г. по сч. 102 от 16.06.2022 г. по вх.д. 270 от 21.06.2022	АНО ДПО "МЦПК" Без договора Списание с расчетного счета 0000-000365 от 21.06.2022	40703810011000001108, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК <...>	60.02	51	1 000,00
09.02.2022	Списание с расчетного счета 0000-000079 от 09.02.2022 Оплата за обучение по вопросам пожарно-технического минимума по сч. 19 от 09.02.2022 г. НДС не облагается. по вх.д. 58 от 09.02.2022	ДПО МЦПК АНО Основной договор Списание с расчетного счета 0000-000079 от 09.02.2022	40703810011000001108, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК <...>	60.02	51	2 000,00

12.7. Пример № 7.

Дата	Операция	Контрагент		Дебет	Кредит	Сумма
01.06.2022	Списание с расчетного счета 0000-000330 от 01.06.2022 Оплата по дог.21-ТО/21 по вх.д. 244 от 01.06.2022	Волгоградский Центр Водосбережения ООО Основной договор Списание с расчетного счета 0000-000330 от 01.06.2022	40703810011000001108, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК <...>	60.02	51	7 500,00

Не проведены в бухгалтерском учете операции по данным выплаченным средствам с расчетного счета. Представлен первичный документ акт №8 от 01.01.2022 на сумму 1500руб. Договор не представлен, в акте услуги не расшифрованы: «по договору №21-ТО/21 (за декабрь)». Акт №40(за апрель) на сумму 3000руб. – дата первичного документа отсутствует.

Обращаем Ваше внимание: отсутствие расшифровки оказанных услуг приводит к недостаточному экономическому обоснованию документа.

12.8. Пример № 8.

Дата	Операция	Контрагент		Дебет	Кредит	Сумма
10.05.2022	Списание с расчетного счета 0000-000287 от 10.05.2022 Оплата за услуги по проведению спец.оценки условий труда НДС не облагается. по вх.д. 211 от 10.05.2022	АРМИКТ ООО Основной договор Списание с расчетного счета 0000-000287 от 10.05.2022	40703810011000001108, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК <...>	60.02	51	7 000,00

В бухгалтерском учете не проведен первичный документ: акт №396 от 06.07.2022 за «услуги по проведению специальной оценки условий труда» в сумме 7000руб. Договор представлен.

12.9. Пример № 9.

Дата	Операция	Контрагент		Дебет	Кредит	Сумма
28.07.2022	Списание с расчетного счета 0000-000442 от 28.07.2022 Договор-сч. Т200-011157 от 22.07.2022, за стрелу алюминиевую по вх.д. 336 от 28.07.2022	ООО "ТАНТОС" Без договора Списание с расчетного счета 0000-000442 от 28.07.2022	40703810011000001108, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК <...>	60.02	51	10 494,70

В бухгалтерском учете не проведен первичный документ: акт №Т-200-004770 от 02.08.2022 за «...стрела алюминиевая бм ...» в количестве 1 шт. на сумму 10494,7руб.

12.10. Пример № 10.

Дата	Операция	Контрагент		Дебет	Кредит	Сумма
10.05.2022	Списание с расчетного счета 0000-000283 от 10.05.2022 Оплата за разработку договорной документации по сч. УТ-1443 от 28.04.2022 г. по вх.д. 212 от 10.05.2022	Тора ООО Основной договор Списание с расчетного счета 0000-000283 от 10.05.2022	40703810011000001108, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК <...>	60.02	51	3 000,00

В бухгалтерском учете не проведен первичный документ: акт №1761 от 12.05.2022 за «абонентское обслуживание по разработке и оформление преддоговорной и договорной документации» в сумме 3000руб. и акт №1793 от 23.05.2022 за «абонентское обслуживание по разработке и оформлению преддоговорной и договорной документации» в сумме 3000руб. В первичных документах не указан период, за который выполнены услуги. Договор не представлен.

Обращаем Ваше внимание: отсутствие расшифровки оказанных услуг указывает на недостаточное экономическое обоснование документа.

13. Установлена ситуация, при которой, денежные средства оплачены, но отсутствуют первичные документы, подтверждающие выполнение заказанных работ в срок.

Имеются риск искажения расчетов с контрагентами, доначисления пеней и штрафных санкций в случае просрочки платежей, штрафы по ст.15.11 КоАП РФ. Существуют налоговые риски по единому налогу УСНО: имущество (в том числе деньги), полученное в рамках целевого финансирования, не учитывают при расчете налога, но только если использовано строго по целевому назначению (пп.14 п.1 ст. 251 НК РФ).

13.1. Пример № 1

Дата	Операция	Контрагент		Дебет	Кредит	Сумма
19.10.2022	Списание с расчетного счета 0000-000551 от 19.10.2022 Оплата по сч. 531 от 03.10.2022 г, за окраску металлических конструкций по вх.д. 453 от 19.10.2022	ШЕСТАКОВ ОЛЕГ АНАТОЛЬЕВИЧ ИП Основной договор Списание с расчетного счета 0000-000551 от 19.10.2022	40703810011000001108, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК <...>	60.02	51	33 000,00

В бухгалтерском учете отсутствуют операции по оказанию услуг. Согласно договора № 98-2022 от 03.10.2022:

п.1.1 Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя обязательства: по окраске металлических конструкций ограждения кровли жилых домов ул.Глазкова №1 и ул.Глазкова №2;

п. 3.2. Исполнитель обязан выполнить работы по настоящему Договору в течение 15 рабочих дней после поступления на расчетный счет Исполнителя денежных средств.

Обращаем Ваше внимание: денежные средства были перечислены 19.10.2022, на момент проверки отсутствуют документы, подтверждающие выполнение работ, при том, что сроки выполнения работ прошли. Перечня акта с перечнем необходимых работ не предоставлено (предусмотренного п.3.3). Также не представлено документов по ведению претензионной работы с контрагентом.

Дополнительно по данному договору:

- нарушен порядок выплаты денежных средств, предусмотренных договором в п. 4.2.2. (9900 руб. – в течение 10 рабочих дней с даты подписания Сторонами акта сдачи-приемки выполненных работ). Фактически единовременно выплачена вся сумма – 19.10.2022, что может говорить о предоставлении Исполнителю коммерческого кредита;
- отсутствуют приложения к договору (в виде сметы или прочих документов), указывающих на порядок ценообразования, которым высчитана стоимость работ по договору в размере 33000 руб. Возникает вопрос экономической обоснованности несения расходов в указанном размере.

13.2. Пример № 2

Дата	Операция	Контрагент		Дебет	Кредит	Сумма
18.08.2022	Списание с расчетного счета 0000-000467 от 18.08.2022 Оплата за промывку теплообменников по сч.1078.1079 от 09.08.2022 г. по вх.д. 361 от 18.08.2022	ТеплоВодоМонтаж ООО Основной договор Списание с расчетного счета 0000-000467 от 18.08.2022	40703810011000001108, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК <...>	60.02	51	48 000,00

По данной оплате: не представлены первичные документы, в бухгалтерском учете отсутствуют операции по оказанию услуг. Согласно договоров №122 от 09.08.2022, №123 от 09.08.2022: Исполнитель обязуется выполнить работы по гидрохимической промывке теплообменного оборудования ... (п.1 договора).

14. Установлено систематическое замечание, при котором 2-е экземпляры документов не возвращены исполнителям/продавцам. Возникает риск искажения расчетов с контрагентами. Например, по операции:

Дата	Операция	Контрагент		Дебет	Кредит	Сумма
09.02.2022	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000020 от 09.02.2022 Поступление материалов по вх.д. 38 от 09.02.2022	Ручки Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000020 от 09.02.2022	КУЗЬМЕНКО ВИТАЛИЙ СЕРГЕЕВИЧ ИП Основной договор Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000020 от 09.02.2022	10.06	60.01	000,00

15. Установлены ситуации, в которых предоставленные к проверке первичные документы, договорная документация составлены таким образом, что указывают на недостаточное экономическое обоснование. Зачастую в данных документах недостаточно информации, оценить объем выполненных работ/услуг, примененный порядок ценообразования, повлиявший на стоимость работ/услуг.

Существуют налоговые риски по единому налогу УСНО: имущество (в том числе деньги), полученное в рамках целевого финансирования, не учитывают при расчете налога, но только если использовано строго по целевому назначению (пп.14 п.1 ст.251 НК РФ). Невыполнение требований к документальному оформлению расходов в соответствии со ст. 252 НК РФ не дает возможности доказать целевое назначение денежных средств.

Например по операции:

Дата	Операция	Контрагент		Дебет	Кредит	Сумма
22.04.2022	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000058 от 22.04.2022 11:06:48 Аварийный ремонт фасада Глазкова, 1 по вх.д. 24 от 22.04.2022	Аварийный ремонт Глазкова, 1	Воскобоев Роман Николаевич (ИП) Основной договор Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000058 от 22.04.2022 11:06:48	26	60.01	100 000,00

Не предоставлена сметы, договор, обоснования объема выполненных «работ по доставке, изготовлению, окраске панелей из шиферного листа в количестве 50 шт. для ремонта аварийного фасада здания ул. Глазкова 1 по договору 24/21 от 06.10.2021».

Аналогичная ситуация:

Дата	Операция	Контрагент	Дебет	Кредит	Сумма
10.06.2022	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000077 от 10.06.2022 Аварийный ремонт фасада Глазкова, 1 по вх.д. 25 от 10.06.2022	Аварийный ремонт Глазкова, 1	26	60.01	140 000,00

Не предоставлена сметы, договор, обоснования объема выполненных «работ по доставке, изготовлению, окраске панелей из шиферного листа в количестве 50 шт. для ремонта аварийного фасада здания ул. Глазкова 1 по договору 25/21 от 06.10.2021».

16. Проанализированы ежемесячные расходы по уборке территории по 54000 руб. в месяц. При проверке установлены следующие замечания:

- договор не представлен;
- акты в учете с августа 2022 г. по декабрь 2022 не проведены (с ООО «И-Волга» за август, с ООО «КК ПЧЁЛКА» с сентября 2022).

Оплата производилась в бухгалтерском учете с использованием авансовых субсчетов 60.02. Например: акт оказанных услуг № 129 от 30.09.2022 на сумму 54000 подписан Председателем правления В.В. Рукасуевым, но в бухгалтерском учете операции не отражены. При этом денежные средства выплачивались:

Дата	Операция	Контрагент	Дебет	Кредит	Сумма
07.11.2022	Списание с расчетного счета 0000-000595 от 07.11.2022 Оплата по договору 01/09/2022-1 от 01.09.2022 г. За уборку территории ТСН за 2022 год по вх.д. 470 от 07.11.2022	КК ПЧЁЛКА ООО Основной договор Списание с расчетного счета 0000-000595 от 07.11.2022	60.02	51	54 000,00

Обращаем Ваше внимание:

- имеются риск искажения расчетов с контрагентами, доначисления пеней и штрафных санкций в случае просрочки платежей
- отсутствие расшифровки оказанных услуг указывает на недостаточное экономическое обоснование документа, налоговые риски по единому налогу УСНО. Имущество (в том числе деньги), полученное в рамках целевого финансирования, не учитывают при расчете налога, но только если использовано строго по целевому назначению (пп.14 п.1 ст. 251 НК РФ).

17. Проанализированы ежемесячные расходы «юридические расходы за месяц...» по 10000 руб. в месяц:

- договор не представлен (договоры, заключенные до 2022 года, не запрашивались);
- акты в учете с июня 2022 г. по декабрь 2022 не проведены. Оплата производилась в бухгалтерском учете. Например: акт оказанных услуг № 548 от 30.11.2022 на сумму 10000 подписан Председателем правления В.В. Рукасуевым, но в бухгалтерском учете операции не отражены. При этом денежные средства выплачиваются:

Дата	Операция	Контрагент	Дебет	Кредит	Сумма
10.11.2022	Списание с расчетного счета 0000-000609 от 10.11.2022 Оплата за оказание юридических услуг за 2022 года по договору поручения № 01-01-14 от 21.02.2014 г. по вх.д. 484 от 10.11.2022	Синергия ООО 01-01-14 от 21.02.2014 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000151 от 30.09.2021	60.01	51	500,00
10.11.2022	Списание с расчетного счета 0000-000609 от 10.11.2022 Оплата за оказание юридических	Синергия ООО 01-01-14 от 21.02.2014	60.01	51	9 500,00

Дата	Операция	Контрагент		Дебет	Кредит	Сумма
	услуг за 2022 года по договору поручения № 01-01-14 от 21.02.2014 г. по вх.д. 484 от 10.11.2022	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000172 от 31.10.2021	ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК <...>			

Замечание аналогично описанному выше.

18. Ежемесячные «услуги охраны за месяц...» по 105000 руб. в месяц (контрагенты ООО «ЧОП «Сталинград», ООО «ЧОП «СПП «ЩИТ»):

- договоры не представлены (договоры, заключенные до 2022 года, не запрашивались);
- акты в учете с мая 2022 г. по декабрь 2022 не проведены. Оплата производилась с расчетного счета. Например: акт оказанных услуг № 202 от 31.05.2022 на сумму 105000 подписан Председателем правления В.В. Рукасуевым, но в бухгалтерском учете операции не отражены. При этом денежные средства выплачиваются.

Замечание аналогично описанному выше.

19. Ежемесячные услуги по «техническому обслуживанию лифтового оборудования за месяц...» по 32245,49 руб. в месяц (контрагент ООО «СП «ЛИФТ-СЕРВИС»):

- отсутствуют акты в учете с июня 2022 г. по декабрь 2022, в бухгалтерском учете отсутствуют соответствующие проводки.

Замечание аналогично описанному выше.

20. Ежемесячные расходы на «водоотведение, питьевое водоснабжение за месяц...» (контрагенты ООО «Концессии водоснабжения»):

- акты в учете за июнь и июль 2022 г. не проведены. Например: акт №3.1.000395563.22 от 30.06.2022 на сумму 65575,16 руб.
- отсутствуют акты в учете с августа 2022 г. по декабрь 2022, в бухгалтерском учете отсутствуют соответствующие проводки.

При этом денежные средства выплачиваются, например:

Дата	Операция	Контрагент		Дебет	Кредит	Сумма
13.10.2022	Списание с расчетного счета 0000-000587 от 13.10.2022 Оплата за питьевое водоснабжение и водоотведение по договору 006898 от 01.01.2016 за 2022 г. по вх.д. 448 от 13.10.2022	Концессии водоснабжения ООО 6898 от 01.01.2016 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000228 от 31.12.2021	40703810011000001 108, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК	60.01	51	150 000,00

Замечание аналогично описанному выше.

21. Ежемесячные расходы на «тепловую энергию за месяц...» (контрагенты ООО «Газпром теплоэнерго Волгоград»):

- акты в учете с июня по ноябрь 2022 г. не проведены. Например: акт №523 от 30.06.2022 на сумму 35058,78 руб., акт от 31.07.2022 – 44084,93 руб., акт от 31.08.2022 – 42050,63 руб., акт от 30.09.2022 – 49082,70 руб., акт от 31.10.2022 – 108572,58 руб., акт от 30.11.2022 – 409480,80 руб.
- отсутствует акт в учете за декабрь 2022, в бухгалтерском учете отсутствуют соответствующие проводки.

При этом денежные средства выплачиваются.

Замечание аналогично описанному выше.

22. Ежемесячные расходы на «обращение с ТКО за месяц...» (контрагенты ООО «Ситиматик-Волгоград»):

- акты в учете с февраля по декабрь 2022 г. не проведены. Например: УПД №1-54874 от 28.02.2022 на сумму 19899,17 руб.

При этом денежные средства выплачиваются. Выплата отражается в бухгалтерском учете контрагенту ООО «Управление отходами», например:

Дата	Операция	Контрагент		Дебет	Кредит	Сумма
10.11.2022	Списание с расчетного счета 0000-000612 от 10.11.2022 Оплата услуги по обращению с ТКО, ТСН "На Глазкова", ИНН 3444179891, КПП 344401001, Договор № 150 от 01 января 2019г., оплата за октябрь 2022г. В том	УПРАВЛЕНИЕ ОТХОДАМИ - ВОЛГОГРАД ООО основной Списание с расчетного счета 0000-000612 от 10.11.2022	40703810011000001108, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК <...>	60.02	51	21 287,04

Так как в учете Товарищества числится 2 различных контрагента, то расчеты могут быть искажены.

Замечание аналогично описанному выше.

23. Ежемесячные расходы на «электроэнергию за месяц...» (контрагенты ПАО «Волгоградэнергообит»):

- акты в учете с марта по декабрь 2022 г. не предоставлены для проверки и не проведены. Например: акт №0569/0022784 от 28.02.2022 на сумму 235524,26 руб.

При этом денежные средства выплачиваются., например:

Дата	Операция	Контрагент		Дебет	Кредит	Сумма
10.11.2022	Списание с расчетного счета 0000-000615 от 10.11.2022 Оплата по договору №4000596/12 от 01.01.2012 за электроэнергию за октябрь 2022 г. по вх.д. 481 от 10.11.2022	ВОЛГОГРАДЭНЕРГОСБЫТ ПАО 4000596/12 от 01.01.2012 Списание с расчетного счета 0000-000615 от 10.11.2022	40703810011000001108, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК <...>	60.02	51	250 000,00

Замечание аналогично описанному выше.

24. За «местные телефонные соединения, начисления» с контрагентом АО «ЭР-Телеком Холдинг» :

- отсутствуют документы с марта по июль 2022 г.;
- отсутствует отражение документов об оказанных услугах с марта 2022г.

Замечание аналогично описанному выше.

Вывод по разделу: требуется восстановление бухгалтерского учета в части учета расходов на осуществление уставной деятельности Товарищества, проведение сверки расчетов со всеми контрагентами.

Проверка доходов от хозяйственной деятельности Товарищества

Источники информации:

- Бухгалтерский баланс за 2022 год
- Регистры бухгалтерского учета по счетам 62, 90, 91
- Акты на оказанные услуги

Экспертиза источников информации:

Учет расчетов с покупателями (заказчиками) ведется в соответствии с Планом счетов и Инструкцией по его применению, утвержденной приказом Минфина РФ от

30.10.2000 года № 94н, с применением счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в разрезе каждого контрагента.

Для достижения целей, предусмотренных Уставом, Товарищество вправе заниматься следующими видами хозяйственной деятельности (п. 2.3 Устава):

- управление жилыми домами и прочими объектами жилого фонда;
- управление многоквартирными зданиями;
- сдача в аренду/пользование движимого и недвижимого имущества;
- деятельность в области права;
- деятельность по обслуживанию зданий и сооружений;

Процедуры проверки.

25. Доходов в 2022 году Обществом получено не было.

Поступления по Кредиту счета 91 соответствовали следующим операциям:

Дата	Операция	Контрагент	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
01.02.2022	Поступление на расчетный счет 0000-000288 от 01.02.2022	Прокуратура Волгоградской области Основной договор	76.06	91.01	0,49

Поступления по Кредиту счета 90.01 представляли собой расчеты с Администрацией Волгоградской области, которая являлась собственником помещений в МКД. Расчеты с ним согласно применяемой методологии учета должны были отражаться на счете 76.06. Но на указанном счете такой контрагент найден не был. Да и расчеты отражены таким образом, что не представляется возможным установить реальный долг конкретного контрагента: значительная сумма отражена по дебету счета 76.06 (начисление задолженности за услуги) без привязки

26. В связи с большим размером дебиторской задолженности при расчетах с членами ТСН по уплате членских взносов и расходов на коммунальные услуги, исполнительному органу Товарищества необходимо: провести сверку с членами ТСН, установить причины увеличения задолженности (внести соответствующие исправления в случае несоответствующего отражения операций в учете), приложить меры по борьбе с неплатежами для сокращения задолженности за 2022 год с целью увеличения эффективности работы.

Проверка расчетов по налогам, взносам и сборам

Источники информации:

- Учетная политика
- налоговая отчетность
- Отчетность во внебюджетные фонды 2022 год
- Налоговые регистры для УСНО
- Регистры бухгалтерского учета по счетам 68, 69, формируемые программой 1 С

Экспертиза источников информации:

Учет расчетов по налогам, сборам и взносам ТСН «На Глазкова» осуществляет в соответствии с порядком, предусмотренным Планом счетов учета финансово-хозяйственной деятельности (утв. Приказом Минфина РФ № 94н), на счетах 68, 69.

ТСН «На Глазкова» в проверяемый период являлся плательщиком следующих налогов, взносов и сборов:

- Единый налог, уплачиваемые в связи с применением упрощенной системы налогообложения;
- Налог на доходы физических лиц (в качестве налогового агента);
- Страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование.

Аудиторские процедуры

27. Товарищество находится на упрощенной системе налогообложения, ставка налога **15%**. **Налоговая база «Доходы минус расходы»** (объект налогообложения указан согласно полученным сведениям при проведении ревизии за 2021 год).

27.1. В Приложении №1 к учетной политике ТСН в целях налогообложения, утвержденной Приказом № 1 от 29.01.2022, отражена информация о применении Обществом системы УСНО, о выборе объекта налогообложения УСН с объектом обложения – **доходы, по ставке 6%**.

Какой объект налогообложения и ставка в действительности применяется ТСН «На Глазкова»?

27.2. В положениях учетной политики отсутствует порядок, регулирующий применения УСН в ТСН. В частности, нет информации – какие виды поступления в Товариществе являются доходами, а какие – не являются ими.

Например, не установлено: в целях налогообложения УСНО учитываются ли поступления:

- от собственников помещений в МКД на содержание общего имущества?
- доходы, полученные ТСН в оплату оказанных собственникам (пользователям) недвижимости коммунальных услуг, в случае оказания таких услуг ТСН, заключившими договоры ресурсоснабжения?

Согласно действующему законодательству при определении доходов при УСН не учитываются, в частности, доходы, полученные в рамках целевого финансирования (пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15, пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ) и целевых поступлений (п. 2 ст. 251 НК РФ).

При этом, в п. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ обращено внимание, что налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, **обязаны вести раздельный учет** доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. При участии такого учета у налогоплательщика, получившего средства целевого финансирования, указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения.

В целях налогообложения не учитываются поступления от собственников помещений в МКД на содержание общего имущества, так как ТСН признается вид товариществ собственников недвижимости, представляющий собой объединение собственников помещений в многоквартирном доме для совместного управления общим имуществом, обеспечения владения, пользования и в установленных законодательством пределах распоряжения общим имуществом в многоквартирном доме, осуществления деятельности по созданию, содержанию, сохранению и приращению такого имущества, предоставления коммунальных услуг лицам, пользующимся помещениями в многоквартирных домах, а также для осуществления иной деятельности, направленной на достижение целей управления многоквартирным домом (ч. 1 ст. 135 ЖК РФ). **Данный факт возможен в случае соблюдения всех требований к раздельному учету.**

ТСН, получающее плату за коммунальные услуги, осуществляет расчеты за ресурсы, необходимые для предоставления коммунальных услуг, с лицами, с которыми такое ТСН заключило договоры холодного и горячего водоснабжения, водоотведения, электроснабжения, газоснабжения, отопления (ч. 6.2 ст. 155 ЖК РФ).

Доходы, полученные ТСН в оплату оказанных собственникам (пользователям) недвижимости коммунальных услуг, в случае оказания таких услуг ТСН, заключившими договоры ресурсоснабжения (договоры на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами) с ресурсоснабжающими организациями (региональными операторами по обращению с твердыми коммунальными отходами) в соответствии с требованиями, установленными законодательством РФ, не учитываются при налогообложении (пп. 4 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ).

Также, учитывая пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ, при определении объекта налогообложения по налогу при УСН не учитываются доходы, указанные, в частности, в пп. 9 и 14 п. 1 ст. 251 НК РФ:

- в виде имущества (включая денежные средства), поступившего посреднику в связи с исполнением обязательств по посредническому договору, а также в счет возмещения затрат, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов в соответствии с условиями заключенных договоров;
- в виде средств бюджетов, выделяемых ТСН на долевое финансирование проведения капитального ремонта многоквартирных домов, на долевое финансирование проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, а также в виде средств собственников помещений в многоквартирных домах, поступающих на счета ТСН на финансирование проведения ремонта, капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов;
- в виде процентов, начисленных за пользование денежными средствами, находящимися на специальном счете, на котором осуществляется формирование фонда капитального ремонта (п. 1 ч. 2 ст. 175 ЖК РФ).

При этом необходимо учесть, что если **ТСН самостоятельно оказывает услуги** или выполняет работы, либо получает оплату за коммунальные услуги свыше установленных тарифов, либо по поручению собственников приобретает услуги либо работы за вознаграждение, то в этом случае **возникает налогооблагаемый доход** (Письма Минфина России от 07.08.2018 № 03-11-11/55373, от 12.09.2019 № 03-01-15/70350, Постановление Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 06.10.2019 № 15АП-16279/2019 по делу № А53-2653/2019).

Помимо прочего следует учесть: если не все собственники помещений являются членами ТСН, следовательно, плата, полученная от них, не может быть квалифицирована как взносы членов ТСН, а является платой за оказанные услуги (Письмо Минфина от 31 июля 2020 г. № 03-11-11/67411).

По данному вопросу сложилась определенная арбитражная практика, которая может помочь в обосновании выбора Товариществу в вопросах налогообложения:

Наиболее весомый судебный акт: Определение ВС РФ от 11.05.2018 № 305-КГ17-22109. Верховный суд сослался на п. 2 Постановления Пленума ВАС РФ от 05.10.2007 № 57, в котором был разъяснен особый статус ТСЖ: ТСЖ не является хозяйствующим субъектом с самостоятельными экономическими интересами, отличающимися от интересов членов ТСЖ. Высшие арбитры подчеркнули, что ТСЖ, заключая договоры об оказании коммунальных услуг, эксплуатации, содержании и ремонте жилых помещений и общего имущества в многоквартирных домах, трудовые договоры со специалистами, выступает в имущественном обороте не в своих интересах, а в интересах членов ТСЖ.

Вывод:

Если Товарищество не сможет доказать организацию раздельного учета, имеется риск по доначислению налоговыми органами налога при УСН по ставке 6 % всех полученных денежных средств за 2022 год в размере 906 649,84 руб. (6 % от суммы 15 110 830,75 руб. поступлений денежных средств за год на р/с 40703810011000001108 по данным бухгалтерского учета).

Выборка из Анализа счета 51 за 2022 год

Счет, Наименование счета	Кор. Счет	Дебет	Кредит	Суммы, которые могут подлежать включению в налоговую базу для УСН по ставке 6%
Банковские счета				
51, Расчетные счета	Начальное сальдо	9 021 336,58		
40703810011000001108, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК	Начальное сальдо	162 285,34		
	57	905 953,88		905 953,88
	57.01	40 409,65		
	57.03	865 544,23		
	60	19 500,00	11 194 360,11	
	60.01	19 500,00	6 430 037,01	
	60.02		4 764 323,10	
	62	51 858,36	3 562,00	51 858,36

Счет, Наименование счета	Кор. Счет	Дебет	Кредит	Суммы, которые могут подлежать включению в налоговую базу для УСН по ставке 6%
Банковские счета				
	62.01	2 595,09	3 562,00	
	62.02	49 263,27		
	68		313 329,17	
	68.01		215 792,00	
	68.01.1		215 792,00	
	68.12		97 537,17	
	69		386 766,93	
	69.01		75 400,00	
	69.02		215 791,19	
	69.02.7		215 791,19	
	69.03		83 004,80	
	69.03.1		83 004,80	
	69.11		12 570,94	
	71		60 711,73	
	71.01		60 711,73	
	76	14 153 018,51	39 000,00	14 153 018,51
	76.06	14 153 018,51		
	76.10		39 000,00	
	91		42 539,04	
	91.02		42 539,04	
	Оборот	15 130 330,75	12 040 268,98	Итого:
	Конечное сальдо	3 252 347,11		15 110 830,75

Рекомендации:

- при формировании Книги доходов и расходов, декларации по УСН за 2022 год рекомендуем проанализировать актуальные разъяснения Минфина и ФНС, сложившуюся арбитражную практику в отношении денежных средств, поступающих на содержание общего имущества. Организовать отдельный учет;
- организовать отдельный учет, предусмотрев соответствующие положения в учетной политике, отладив работу бухгалтерских регистров.

28. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам ведется на счете 68 в разрезе по субсчетам и видам платежей. В отчетном периоде на счете 68 отражена следующая информация:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 за 2022 г.

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды платежей в бюджет (фонды)						
68, Расчеты по налогам и сборам	43 989,88	105 029,52	313 329,17	171 478,00	97 782,60	16 971,07
68.01, НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	594,18	61 285,07	215 792,00	171 478,00	594,18	16 971,07

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды платежей в бюджет (фонды)						
68.01.1, НДФЛ исчисленный налоговым агентом	594,18	61 285,07	215 792,00	171 478,00	594,18	16 971,07
<...>		8 761,78				8 761,78
Налог (взносы): начислено / уплачено		52 523,29	215 792,00	171 478,00		8 209,29
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)	594,18				594,18	
68.10, Прочие налоги и сборы	27 095,89				27 095,89	
Налог (взносы): начислено / уплачено	27 095,89				27 095,89	
68.12, Налог при упрощенной системе налогообложения	16 299,81	43 744,45	97 537,17		70 092,53	
Налог (взносы): начислено / уплачено		43 744,45	87 398,45		43 654,00	
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)	16 299,81		10 138,72		26 438,53	
Итого		61 039,64	313 329,17	171 478,00	80 811,53	
Итого развернутое	43 989,88	105 029,52	313 329,17	171 478,00	97 782,60	16 971,07

Аудитору не представлена справка о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым взносам по состоянию на конец 2022 года.

В бухгалтерском учете ТСН «На Глазкова» отражена уплата пени, налога при УСН, но при этом операция по начислению пени и налога не сформирована.

Сроки сдачи декларации за 2022 год на момент проверки не подошли (за 2022 год декларацию необходимо сдать не позднее 31.03.2022 в соответствии с пп.1 п.1 ст.346.23 НК РФ), проверка данных декларации не была проведена.

Начисление налога в учете на момент проверки не производилось. В 2022 году в ИФНС было перечислено налога с учетом пеней на сумму 97 537,17 руб.

Сметой на 2022 год на уплату налоговых обязательств ТСН (УСН, окр. ср. и пр.) было предусмотрено 255 583 руб. Исходя из данных бухгалтерских регистров, указанная сумма в учетных данных не фигурирует, чем не исполнена смета в части статьи административно-управленческих расходов.

Вывод: на момент проверки расчеты по УСНО не завершены.

Для уточнения размера обязательств перед бюджетом и внебюджетными фондами **рекомендуем** провести сверку расчетов.

29. Проанализировано формирование базы исчисления страховых взносов. На основании Свода начислений и удержаний по организации за 2022 год аудитором установлена сумма, которая должна участвовать в формировании базы. Полученные данные сопоставлены с показателями Расчета по страховым взносам за 2022 год:

Таблица, руб.

Вид расчета	Сумма	для ОПС, ФФОМС и ТФОМС		Расхождения	для ОСС		Расхождения	для страховых взносов в ФСС от НС и ПЗ		Расхождения
		Включенные в страховую базу по данным аудита	Включенные в страховую базу По данным Общества		Включенные в страховую базу по данным аудита	по данным Общества		Включенные в страховую базу по данным аудита	по данным Общества	
Компенсация отпуска при увольнении	27 133,53	27133,53	27133,53	0	27 133,53	27 133,53		27 133,53	27 133,53	0,00
Отпуск основной	33 765,34	33765,34	33765,34	0	33 765,34	33 765,34		33 765,34	33 765,34	0,00
Оплата по окладу	1 303 654,22	1303654,22	1303654,22	0	1 303 654,22	1 303 654,22		1 303 654,22	1 303 654,22	0,00
Больничный за счет работодателя	1 506,96	0	0	0	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Итого:	1 366 060,05	1 364 553,09	1 364 553,09	0	1 364 553,09	1364553,09	0	1364553,09	1364553,09	0
Сумма выплат и иных вознагражд., начисленных в пользу физ. Лиц в соответствии со ст.422 НК для ОПС										
		1 366 060,05	1341060,05	25000	1 366 060,05	1341060,05	25 000,00	1 366 060,05	1341060,05	25000
Сумма выплат и иных вознагражд., начисленных в пользу физ. Лиц в соответствии со ст.420 НК для ОМС										
		1 366 060,05	1341060	25000,05	1 366 060,05	1341060,05	25 000,00			
Сумма не подлежа. Обложению страх.взносами в соответствии										
		1 506,96	1506,96	0,00	1 506,96	1506,96	0,00	1 506,96	1506,96	0,00
Сумма выплат и иных вознагражд., начисленных в пользу физ. Лиц в соответствии со ст.7 фз 212-ФЗ и в соответствии с межгосударств. Соглашениями на ОМС, в соответствии со ст. 20.1 ФЗ №125-ФЗ										
		0,00		0,00						
Суммы, превышающие предельную величину базы для начисления страх. Взносов										
		0	0	0	0	0	0			
База для начисления страх. Взносов на ОПС										
		1 364 553,09	1339553,09	25000						
База для начисления страх. Взносов на ОМС										

		1 364 553,09	1339553,09	25 000,00						
База исчисления страховых взносов в ОСС по данным аудита										
					1 364 553,09	1339553,09	25000	1 364 553,09	1339553,09	25000
			из них выплаты в пользу работающих инвалидов							
			0		0	0	0			
Выплаты и иные вознагражд. на котор. Начисляются страховые взносы ФСС от НС и ПЗ										
								1 364 553,09	1 339 553,09	25000
Исчислено страховых взносов в ОПС										
	22%	300201,68	294701,68	5500,00						
Исчислено Страховых взносов в ОМС, фсс										
	5,10%	69592,21	68317,23	1274,98						
страх.взносы ОСС										
				2,9%	39572,04	38847,03	725,01			
страх.взносы ФСС от НС										
							0,20%	2729,11	2679,13	49,98

Выводы:

База для расчета страховых взносов, суммы страховых взносов не в полной мере соответствует данным базы, отраженной в бухгалтерском учете за проверяемый период (2022 г.). Отклонение установлено в размере 25000 руб.

Замечание по несвоевременности отражения начислений по договорам гражданско-правового характера, а также по рискам доначисления по данным выплатам страховых взносов приведено в разделе Проверка расчетов с персоналом.

Имеется ряд осуществленных ТСН выплат, не учтенных в налоговой базе для страховых взносов (замечание описано в разделе Проверка расчетов с персоналом).

Для уточнения размера обязательств перед бюджетом и внебюджетными фондами **рекомендуем** провести сверку расчетов.

Проверка расчетов с персоналом

Источники информации:

- Учетная политика
- Регистры бухгалтерского учета по счетам 68, 69, 70, 71, формируемые программой 1С
- Первичные документы и регистры по расчету заработной платы (табели, записки-расчеты, расчетные ведомости и т.д.)
- Отчетность по страховым взносам, НДФЛ
- Авансовые отчеты

Экспертиза источников информации:

Учет расчетов с персоналом организации ТСН «На Глазкова» осуществляет в соответствии с порядком, предусмотренным Планом счетов учета финансово-хозяйственной деятельности (утв. Приказом Минфина РФ № 94н), на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Проверка осуществлена выборочным методом. В ходе проведения аудиторской проверки расчетов с персоналом было установлено следующее:

- учет расчетов осуществляется с использованием программного обеспечения.
- отражение начисления и удержания заработной платы производится в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета

Процедуры проверки:

30. При сверке данных аналитического учета (в разделе «Зарплата») и данных синтетического бухгалтерского учета (в программе 1с) установлено отклонение в сумме 25 000 руб.:

	Кредит 70
Данные синтетического учета	1 341 060,05
Данные аналитического учета (Свода начислений)	1 366 060,05
Расхождения (стр.1-стр.2)	25000

Вывод: неидентичны данные синтетического и аналитического учета.

31. Прием на работу и увольнение работников, предоставление отпусков работникам оформляются приказами по кадрам (унифицированные формы № № Т-1, Т-5, Т-6, Т-8, Т-5а). Для учета рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда используются табели учета рабочего времени. При проверке первичных документов, применяемых для учета отработанного времени и расчета заработной платы

установлены следующие несоответствия:

31.1. Уволенному в декабре 2022 года сотруднику не начислено и не выплачены установленные законом выплаты (Осенняя Марианна Валентиновна (уборщица)).

В месяце увольнения сотрудник получила только выплату по больничному листу:

Дата	Операция		Контрагент	Дебет счета	Кредит счета	
23.12.2022	Больничный лист 0000-000001 от 23.12.2022 Оплата больничного за счет работодателя	Основное подразделение Оплата больничного	Осенняя Марианна Валентиновна пп.48.1, ст.264 НК РФ (уборщица)	26	70	...
23.12.2022	Больничный лист 0000-000001 от 23.12.2022 Удержан НДФЛ	Осенняя Марианна Валентиновна <...>	Налог (взносы): начислено / уплачено	70	68.01.1	...

По данным табеля учета рабочего времени:

- сотрудник отработала с 01.12.2022 по 09.12.2022 (7 из 22 рабочих дней в декабре 2022 г.), имела право на получение вознаграждения за фактически отработанные по табелю дни;
- имела право на выплату компенсации за неиспользованный отпуск в соответствии со ст.127 ТК РФ, так как отработала в ТСН с июля 2022 г. При прекращении трудового договора все суммы, причитающиеся работнику, выплачиваются в день увольнения работника (ст.140 ТК РФ).

Обращаем Ваше внимание:

Независимо от основания увольнения работнику положены заработная плата и денежная компенсация за неиспользованный отпуск (ч.4 ст.84.1, ч.1 ст.127, ч.1 ст.129, ч.1 ст.140 ТК РФ, Письмо Минтруда России от 25.01.2021 №14/200Г-521).

Вывод:

Увольнение сотрудника произведено с нарушением. Имеется риск возникновения споров с государственной инспекцией труда, прокуратурой, судом и принятия решений не в пользу работодателя (ТСН).

31.2. Установлено несоответствие данных первичных документов по учету рабочего времени данным бухгалтерского учета.

По данным табеля учета рабочего времени сотрудник (Башкова О.Г. главный бухгалтер) отработала 22 рабочих дня в периоде: при этом отсутствуют начисления заработной платы. По данному сотруднику: с июня 2022 год не начислялась и не выплачивалась заработная плата. Данные бухгалтерского учета о последних начислениях заработной платы сотруднику:

Дата	Операция		Контрагент	Дебет счета	Кредит счета	
31.05.2022	Начисление зарплаты 0000-000005 от 11.05.2022 19:09:41 Компенсация ежегодного отпуска	Оплата труда	Башкова Ольга Геннадьевна пп.8, ст.255 НК РФ	26	70	...

Изменений в штатное расписание не предоставлено, о том, что должность отсутствует и не являлась оплачиваемой. При этом документы сотрудник не подписывал в качестве главного бухгалтера.

Приказа об увольнении сотрудника для проверки не представлено, трудовые книжки для проверки не запрашивались. Подтвердить увольнение сотрудника не представляется возможным, поскольку при проверке был только представлен приказа № б/н от 11.05.2022 «О переходе на дистанционную работу с предоставлением удаленного доступа» - с сохранением за работником обязанностей по выполнению трудовых функций в полном объеме, без изменения оплаты труда.

Обращаем Ваше внимание:

В случае выполнения сотрудником своих трудовых обязанностей ТСН обязано начислять и уплачивать заработную плату в соответствии с установленным в ст.136 ТК РФ порядком и сроками выплаты заработной платы.

Дополнительно проанализировав выписку по расчетному счету аудитором было установлено, что Башковой О. Г. выплачивалась заработная плата вплоть до ноября 2022 года, но начисление не производилось. Соответственно, с данной суммы не производилось начисление страховых взносов, удержание по исполнительным документам.

Риск привлечение к налоговой ответственности, административной ответственности (непосредственно руководителя).

31.3. Выплата заработной платы производится физическим лицам, которые не производится начисление (нет данных на счете 70).

Например, 30.12.2022 на карту физического лица Мал...ой О. Н. было произведено перечисление с указанием в назначении платежа о выплате заработной платы третьему лицу:

Для зачисления заработной платы за декабрь 2022 г. за [REDACTED] Романа Александровича согласно заявлению от 12.12.2022 г. Сумма 13636.36 НДС не облагается.

27 июля 2022 года было произведено следующее перечисление:

Для зачисления на счет [REDACTED] Егора Игоревича з/ плата за июль 2022 г. Сумма 13500,00 руб НДС не облагается.

04 июля 2022 года этому же физическому лицу перечислено:

Для зачисления на счет [REDACTED] Егора Игоревича з/ плата за июнь 2022 г. Сумма 27500,00 руб НДС не облагается.

Обоснованность данных выплат в ходе проверки не подтверждена.

32. При анализе учета расчета по заработной плате установлена экономически невозможная ситуация: в 2022 году в бухгалтерском учете не отражены записи о выплате заработной плате всем сотрудникам - в учете имеется только информация о начислении заработной платы. Соответственно в учете ТСН неправомерно дебиторская задолженность перед персоналом по оплате труда увеличилась до 1066910 руб.

Анализ счета 70 за 2022 г.

Счет, Наименование счета	Кор. Счет	Дебет	Кредит
70, Расчеты с персоналом по оплате труда	Начальное сальдо	102 671,74	
	26		1 341 060,05
	68	171 478,00	
	68.01	171 478,00	
	68.01.1	171 478,00	
	Оборот	171 478,00	1 341 060,05
	Конечное сальдо		1 066 910,31

Обращаем Ваше внимание:

При проверке не установлено выполнение требований соответствии со ст.136 ТК РФ, согласно которому заработная плата должна выплачиваться не реже чем каждые полмесяца.

Вывод:

В бухгалтерском учете ТСН допускаются пропуски: данные, содержащиеся в первичных учетных документах, не подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета, чем не выполняются с требования ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Замечание описано выше.

Не представилось возможным проверить выполнение ТСН требований ст.136 ТК РФ с целью проверки порядка и сроков выплаты заработной платы.

33. Проверены выплаты и начисления физическим лицам по договорам гражданско-правового характера (ГПХ).

33.1.

Дата	Операция		Контрагент	Дебет	Кредит	Сумма
14.01.2022	Списание с расчетного счета 0000-000020 от 14.01.2022 Оплата по договору от 14.01.2022 г. уборку снега за январь 2022 г. по вх.д. 19 от 14.01.2022	К...в Никита Андреевич	40703810011000001108, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК Выплата аванса	76.10	51	27 000,00

Данная выплата была при проверке соотнесена с договором №б/н от 14.01.2022 и актом выполненных работ от 14.01.2022 «по уборке снега спец.техникой на территории Глазкова 1,2» на сумму 31035руб. Документы о том, что лицо является самозанятым или ИП отсутствуют, в связи с чем для Общества эти работы носят характер договора ГПХ с физическим лицом.

Обращаем Ваше внимание:

- 1) Расходование денежных средств по данному договору отражено без соответствующих начислений в бухгалтерском учете кредиторской задолженности перед указанным лицом. В связи с чем в учете на конец 2022 года необоснованно сформировалась дебиторская задолженность указанного лица перед Товариществом в сумме 27000.
- 2) Товарищество при выплате работ по данному ГПХ удержало с физического лица сумму НДФЛ (4035 руб., рассчитанную как 31035руб.*13/100), однако указанную сумму не перечислило в бюджет, не отразило в задолженности перед бюджетом! Отсутствуют проводки: Дебет 76.10 – Кредит 68.01.1 на сумму 4035 руб., Дебет 51 – Кредит 68.01.1 на сумму 4035 руб. В данном случае Общество не выполнило свои обязанности по уплате налога в сумме 4035 руб. в бюджет.
- 3) Указанные выплаты не попали в страховую базу для исчисления установленных законодательством страховых взносов для ОПС в размере 22%, в ОМС - 5,1%. У Товарищества возникают риски недоимки из-за недоначисленных страховых взносов, а также риски исчисления пеней и штрафов.
- 4) Фактически по данному лицу имеются договоры о возмездном выполнении работ и принятые акты выполненных работ, согласованные лицами в установленном порядке на большую сумму, чем произведены выплаты денежных средств. В случае претензий со стороны Исполнителя (К...ова Н.А.) о неполной выплате задолженности, имеется риск признания в судебном порядке задолженности Товарищества перед исполнителем. Например, в документах также приложены непроведенные в учете:
 - договор №б/н от 17.01.2022 и акт выполненных работ от 17.01.2022 «по уборке снега спец.техникой на территории Глазкова 1,2» на сумму 28735 руб.;
 - договор №б/н от 24.01.2022 и акт выполненных работ от 24.01.2022 «по уборке снега спец.техникой на территории Глазкова 1,2» на сумму 28160 руб.;
 - договор №б/н от 31.01.2022 и акт выполненных работ от 31.01.2022 «по уборке снега спец.техникой на территории Глазкова 1,2» на сумму 25288 руб.;

Аналогичная ситуация по контрагенту Д...в Д.А.

Дата	Операция		Контрагент	Дебет	Кредит	Сумма	
12.12.2022	Списание с расчетного счета 0000-000659 от 12.12.2022 Оплата по договору подряда № б/н от 06.12.2022 г. за сварочные работы водопровода . по вх.д. 521 от 12.12.2022	Д...в Дмитрий Алексеевич	40703810011000001108, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК <...>	76.10	51	9 000,00	Выплата в сумме 9000 руб. была при проверке соотнесена с договором №б/н от 12.12.2022 и актом выполненных работ от 20.12.2022 «сварочным работам в тепловом узле дома №1 по ул.Глазкова ввод хол.воды» на сумму 13794руб.
20.12.2022	Списание с расчетного счета 0000-000678 от 20.12.2022 Оплата по договору подряда № б/н от 20.12.2022 г. за сварочные работы водопровода . по вх.д. 527 от 20.12.2022	Д...в Дмитрий Алексеевич	40703810011000001108, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК <...>	76.10	51	3 000,00	Имеется несколько утвержденных договоров и актов.

Документы о том, что лицо является самозанятым или ИП отсутствуют, в связи с чем для Общества эти работы носят характер договора ГПХ с физическим лицом. Замечания, аналогичные вышеуказанным.

Вывод:

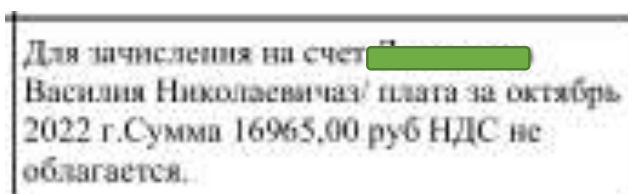
- неуплата НДФЛ в установленном п.2 ст.226 НК РФ порядке;
- неначисление и невыплата страховых взносов, в установленные законом сроки (глава 34 НК РФ).
- риск наложения штрафных санкций, доначисления пеней за неуплату налогов (страховых взносов) в соответствии с ч.1 ст. 122 НК РФ.
- имеется риск, что в ТСН допускаются пропуски: данные, содержащиеся в первичных учетных документах, не подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета, чем не выполняются с требования ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Замечание описано выше.

33.2. При проверке предоставлены для проверки договоры о возмездном выполнении работ с Д...вым В.Н. Например:

- договор №б/н от 01.07.2022 и акт выполненных работ от 31.07.2022 на сумму 44500 руб.;
- договор №б/н от 01.08.2022 и акт выполненных работ от 31.08.2022 на сумму 44500 руб.;

Указанные договоры в бухгалтерском учете не отражены, выплаты денежных средств по ним не установлены. В случае фактического выполнения работ по этим работам, у Общества возникли риски несвоевременной уплаты налогов и страховых взносов.

В банковских выписках встречаются выплаты в пользу указанного физического лица, но с формулировкой «Заработная плата». Например, выдержка из выписки от 07.11.2022:



Имеются вопросы к обоснованности несения Товариществом затрат по данным договорам:

- не установлен срок выполнения работ в п. 9 договора. За выполнение ежемесячной работы (например «осуществлять ежемесячно контроль 10 и 25 числа за снятием показаний) – фактически выплачивается за 31 календарный день;
- установлены в п.1 договора - «должностные обязанности», что приводит к рискам перекалфикации договора в трудовой. Также обращаем Ваше внимание, что перечень обязанностей по договору дублирует должностные обязанности, числящихся в Товариществе: инженера, слесаря-сантехника и других лиц. Например, Исполнитель: слесарь-сантехник ведет записи в журнале планово-профилактических и ремонтных работ с указанием места и времени проведения работ, причины проведения и расходования материалов; производит своевременное списание материалов и т.д.

По физическому лицу, расчеты с которым рассматриваются в данном пункте Письменной информации, были произведены выплаты за период до заключения представленных договоров. Например, 19.07.2022 выплачено (назначение платежа из выписки):

Для зачисления на счет [REDACTED]
Василия Николаевича з/ плата за июнь
2022 г. Сумма 9217,00 руб НДС не
облагается.

12.07.2022 с таким же назначением платежа, тоже за июнь 2022 года, но 1 рубль больше:

Для зачисления на счет [REDACTED]
Василия Николаевича з/ плата за июнь
2022 г. Сумма 9218,00 руб НДС не
облагается.

Обоснованность данных выплат в ходе проверки не подтверждена.

34. Проведена проверка расчетов с подотчетными лицами за 2022 г.

34.1. В бухгалтерском учете проведены авансовые отчеты на сумму 60 711,73 руб., денежные средства на которые были потрачены с платежной карты.

Анализ счета 71 за 2022 г.

Счет, Наименование счета	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Работники организаций			
71, Расчеты с подотчетными лицами	Начальное сальдо	1 424,99	5,00
71.01, Расчеты с подотчетными лицами	Начальное сальдо	1 424,99	5,00
Журкин Игорь Анатольевич	Начальное сальдо		5,00
	Оборот		
	Конечное сальдо		5,00
Копытов Александр Александрович	Начальное сальдо	1 424,99	
	Оборот		
	Конечное сальдо	1 424,99	
Рукасуев Виталий Владимирович	Начальное сальдо		
	26		3 500,00
	51	3 500,00	
	Оборот	3 500,00	3 500,00

Счет, Наименование счета	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Работники организаций			
	Конечное сальдо		
Федотова Надежда Архиповна	Начальное сальдо		
	10		810,00
	26		56 401,73
	51	57 211,73	
	Оборот	57 211,73	57 211,73
	Конечное сальдо		
	Оборот	60 711,73	60 711,73
	Конечное сальдо	1 424,99	5,00
	Оборот	60 711,73	60 711,73
	Конечное сальдо	1 424,99	5,00

Обращаем Ваше внимание:

В бухгалтерском учете не проведены авансовые отчеты, утвержденные председателем правления, оплаченные по наличному расчету:

- авансовый отчет № 17 без даты (за ноябрь 2022) на сумму 1549 руб.;
- авансовый отчет № 18 без даты (за ноябрь 2022) на сумму 2218,34 руб.

Согласно информации, заполненной в авансовом отчете, перерасход или остаток по авансовому отчету отсутствует.

Вывод: имеется риск, что в ТСН допускаются пропуски: данные, содержащиеся в первичных учетных документах, не подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета, чем не выполняются с требования ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Замечание описано выше.

Вывод по разделу: требуется восстановление бухгалтерского учета в части учета расчетов с персоналом по оплате труда и физическими лицами в рамках договоров ГПХ.

Проверка расчетов с членами Товарищества по коммунальным услугам и услугам по содержанию общего имущества

Источники информации:

- Регистры бухгалтерского учета по счетам 76, 86
- Техническая документация на дома, собственники помещений в которых являются членами Товарищества
- Свидетельства о регистрации права собственности на жилье и нежилые помещения в МКД, находящихся в управлении Товарищества
- Ведомости начислений платы за коммунальные услуги и содержание общего имущества

Экспертиза источников информации:

ТСН «На Глазкова» осуществляет учет начисленной платы за коммунальные ресурсы и содержание общего имущества на счете 86 в корреспонденции со счетом 76.06. На счете 86 не ведется аналитика для организации раздельного учета по видам коммунальных услуг.

ТСН «На Глазкова» - объединение собственников помещения многоквартирного дома по адресу: г. Волгоград, ул. Глазкова, дом 1 и ул. Глазкова, дом 2.

Процедуры проверки:

35. Учет расчетов с собственниками помещений в МКД организован на субсчете 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками».

Анализ субсчета 76.06 за 2022 г.

Счет, Наименование счета	Кор. Счет	Дебет	Кредит
76.06, Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	Начальное сальдо	2 127 886,66	
	26	5 020 000,06	
	51		15 662 920,61
	86	11 046 882,10	
	86.02	11 046 882,10	
	91	0,49	
	91.01	0,49	
	Оборот	16 066 882,65	15 662 920,61
	Конечное сальдо	2 531 848,70	

Вывод: Виды начислений не детализированы, учет ведется котловым методом, чем не выполняются требования к разделному учету ведения налогового учета требованиями ст.346.24 и с целью учета поступлений целевых взносов. Ситуация аналогична описанной в результатах проверки за 2021 год.

35.1. В специализированной блоке программы 1С «Расчеты» начисление собственниками помещений в МКД за 2022 год отражено в следующих суммах:

Период	Итого Начислено	Итого Корректировка начислений	Всего
Январь	1 709 616,21		1 709 616,21
Февраль	1 550 628,34		1 550 628,34
Март	1 549 930,06		1 549 930,06
Апрель	1 315 740,76		1 315 740,76
Май	1 116 958,33		1 116 958,33
Июнь	1 106 706,53		1 106 706,53
Июль	1 145 629,02		1 145 629,02
Август	1 218 021,88		1 218 021,88
Сентябрь	1 143 632,00		1 143 632,00
Октябрь	1 184 886,46		1 184 886,46
Ноябрь	1 492 946,79		1 492 946,79
Декабрь	1 546 454,94	-14269,16	1 532 185,78
Итого	16 081 151,32	-14 269,16	16 066 882,16

Общая сумма 16 066 882,16 руб. соответствует отраженным в регистрах 1С по дебету счету 76.06 начислениям в корреспонденции со счетами:

- Счет 26 в сумме 5 020 000,06 руб.
- Счет 86 в сумме 11 046 882,10 руб.

Мы не согласны с применяемой корреспонденцией счетов в части проводки Дебет 76.06 Кредит 26, а также организованной аналитикой учета на счете 76.06 (описывали ранее). Кроме того, нами не найдено экономическое обоснование для определения суммы, отраженной проводкой Дебет 76.06 Кредит 26. Почему

именно 5 020 000,06 руб., из чего она сложилась? Ситуация аналогична описанной в результатах проверки за 2021 год.

В соответствии со сложившейся практикой ведения учета расчетов в ТСН (ТСЖ) и рекомендациями Минстроя на общую сумму коммунальных платежей и членских взносов делается проводка Дебет 76 Кредит 86.

35.2. Сведения о сальдо расчетов на отчетную дату в синтетическом учете 1С (приведенная таблица) сопоставлены с данными аналитического учета (отдельный специализированный блок программы 1С):

Сведения о сальдо расчетов на отчетную дату

На дату	По данным синтетического учета 1С (данные субсчета 76.09)	По данным отдельного специализированного блока программы 1С	Расхождения
На 01.01.2022	2 127 886,66	2 038 958,66	88 928,00
На 31.12.2022	2 531 848,7	2 264 386,42	267 462,28

Установлено расхождение сведений о размере кредиторской задолженности между данными в синтетическом учете 1С с данными аналитического учета (отдельный специализированный блок программы 1С).

Данная ситуация указывает на то, что в бухгалтерском учете не во всех случаях достоверно отражается информация о состоянии расчетов. Обращаем внимание на существенное увеличение расхождений между данными программ к концу 2022 года. Сумма расхождений за 2022 год увеличилась на 178 534 руб. (267462,28 руб.-88928руб.).

Задолженность по внесению взносов на капитальный ремонт, платежей за коммунальные услуги и содержание общего имущества за 2022 год увеличилась, по данным специализированного блока 1с по начислению платежей: на 01.01.2022 года составляла 2 038 958,66 руб., на 31.12.2022 года – 2 264 386,42 руб.

Задолженность на конец отчетного периода превышает сумму начислений за последний месяц отчетного периода, что свидетельствует о несвоевременном внесении платы собственниками (арендаторами) помещений за более ранние периоды.

Сумма задолженности увеличивается в основном по всем видам начислений:

Расшифровка задолженности за 2022 год по видам начислений по данным аналитической программы

	Итого Задолженность на начало	Итого Задолженность на конец	Изменение остатков
Электрическая энергия коммерч.	10 977,58	3174,82	7 802,76
Электрическая энергия	203 432,03	272745,51	-69 313,48
Холодное водоснабжение	34 496,44	40296,19	-5 799,75
Обращение с ТКО	39 174,94	42126,13	-2 951,19
Капитальный ремонт неж.	-62 106,92	-58096,33	-4 010,59
Кап. ремонт за январь	146,32	15,1	131,22
Капитальный ремонт	263 222,42	341422,82	-78 200,40
Кап. ремонт неж.январь	-1,31	0,04	-1,35
ТО лифта неж.	3 420,05	3586,24	-166,19
ТО лифта	41 035,46	44514,81	-3 479,35
Водотведение неж.	1 582,52	929,06	653,46
Электрическая энергия неж.	21 408,06	17760,15	3 647,91
Холодное водоснабжение неж.	2 095,26	1300,02	795,24
Водотведение	40 121,18	41445,67	-1 324,49
Вывоз ТБО неж.	50,92		50,92
Отопление неж.	1533,65		1 533,65

	Итого Задолженность на начало	Итого Задолженность на конец	Изменение остатков
Тепловая энергия	1 535,22	995,69	539,53
Отопление по счетчику	365 723,29	363646,1	2 077,19
Охранные услуги неж.	11 146,73	11684,88	-538,15
Коммунальный ресурс ХВС	1018,49	1040,44	-21,95
Горячее водоснабжение	196 455,33	142612,8	53 842,53
Охранные услуги	133 535,46	144954,89	-11 419,43
Вывоз ТБО	33,45	14,77	18,68
Содержание и ремонт общего имущества	591 452,04	689495,95	-98 043,91
Коммунальный ресурс ЭЭ	55 795,52	66292,25	-10 496,73
Горячая водоснабжение неж.	-116,62	245,58	-362,20
Отопление общедомовое	557,23	144	413,23
Тепловая энергия ОДН	81232,3	92038,84	-10 806,54
Отопление по счетчику н/ж	1,62		1,62
Итого:	2 038 958,66	2 264 386,42	-225 427,76

По состоянию на 31.12.2022 года наибольший рост задолженности имеют следующие собственники помещений:

Лицевой счет	Итого Задолженность на 01.01.2022	Итого Задолженность на 31.12.2022	Увеличение задолженности за год
1057, ...	25 556,39	30 111,55	4 555,16
1063, ...	12039,61	34 437,05	22 397,44
1104, ...	31 281,65	34 685,46	3 403,81
2027, ...	23 555,54	32 778,47	9 222,93
2043, ...	83 895,84	161 705,42	77 809,58
2053, ...	71 185,94	109 676,72	38 490,78
2058, ...	40 995,82	50 054,80	9 058,98

В указанных случаях задолженность увеличилась по сравнению с остатками на начало 2021 года, превышает начисление за декабрь 2022 года. Нарушаются законодательством установленные сроки платежей.

Исполнительному органу Товарищества необходимо: провести сверку с членами ТСН, установить причины увеличения задолженности (внести соответствующие исправления в случае несоответствующего отражения операций в учете), приложить меры по борьбе с неплатежами для сокращения задолженности за 2022 год с целью увеличения эффективности работы.

Обращаем Ваше внимание:

Проведение ежегодной инвентаризации позволило бы проверить правильность ведения аналитического учета, принятия мер по истребованию/списанию сумм дебиторской/кредиторской задолженности в случае истечения срока исковой давности. В случае необходимости внести исправления в учет.

36. Одним из показателей, который используется при начислении платы за коммунальные услуги (отопление) и содержание общего имущества, является общая площадь жилых и нежилых помещений. В смете на 2022 год утвержден показатель в размере 17720,60 кв.м. (площадь всех квартир); 26,22 руб. – членские взносы за 1м2 (в январе-феврале 2022 года до утверждения тарифа на 2022 год – 24,21 руб.).

36.1. Анализируя ведомость с объемами оказанных услуг, было установлено, что с января 2022 года по декабрь 2022 года в аналитическом учете начисление производится исходя из иных показателей площади:

Например, в декабре 2022 г. было отражено 17 662,8 кв.м. - на 57,80 кв.м меньше, чем предусмотрено в смете на 2022 год.

Период	Содержание и ремонт общего имущества по данным аналитического учета			Содержание и ремонт общего имущества по смете, м2			Расхождения	
	Начислено руб.	Объем, м2	Цена, руб./м2	Начислено руб.	Объем, м2	Цена, руб./м2	Начислено руб.	Объем, м2
Январь	427531,79	17659,3	24,21	429015,73	17 720,60	24,21	-1 483,94	-61,30
Февраль	427616,53	17662,8	24,21	429015,73	17 720,60	24,21	-1 399,20	-57,80
Март	463118,55	17662,80	26,22	464 634,13	17 720,60	26,22	-1 515,58	-57,80
Апрель	463118,55	17662,80	26,22	464 634,13	17 720,60	26,22	-1 515,58	-57,80
Май	463118,55	17662,80	26,22	464 634,13	17 720,60	26,22	-1 515,58	-57,80
Июнь	463118,55	17662,80	26,22	464 634,13	17 720,60	26,22	-1 515,58	-57,80
Июль	463118,55	17662,80	26,22	464 634,13	17 720,60	26,22	-1 515,58	-57,80
Август	463118,55	17662,80	26,22	464 634,13	17 720,60	26,22	-1 515,58	-57,80
Сентябрь	463118,55	17662,80	26,22	464 634,13	17 720,60	26,22	-1 515,58	-57,80
Октябрь	463118,55	17662,80	26,22	464 634,13	17 720,60	26,22	-1 515,58	-57,80
Ноябрь	463118,55	17662,80	26,22	464 634,13	17 720,60	26,22	-1 515,58	-57,80
Декабрь	463118,55	17662,80	26,22	464 634,13	17 720,60	26,22	-1 515,58	-57,80
Итого	5 486 333,82			5 575 609,58			-18 038,93	697,10

Обратите внимание, что используемая в расчетах за коммунальные услуги площадь жилых и нежилых помещений меньше той, что использована при составлении Сметы доходов и расходов.

Рекомендуем разобраться с причинами несоответствия площади. При формировании Сметы доходов и расходов на 2022 год следует использовать фактическую площадь жилых и нежилых помещений для определения точной суммы поступлений от собственников помещений в МКД.

36.2. Выборочно проверено начисление платы за содержание, техобслуживание и ремонт общего имущества исходя из указанной в аналитическом учете площади за декабрь 2022 года. Нарушений не установлено:

Лицевой счет	Объем	Размер взноса, утвержденный сметой 2022 г.	Начислено за содержание по расчету	Начислено за содержание по начислениям ведомости	Расхождения
1001, ...	96,3	26,22	2 524,99	2 524,99	0,00
1002, ...	123,1	26,22	3 227,68	3 227,68	0,00
1003, ...	128,1	26,22	3 358,78	3 358,78	0,00
1004, ...	107	26,22	2 805,54	2 805,54	0,00
1005, ...	96,3	26,22	2 524,99	2 524,99	0,00
1006, ...	124,2	26,22	3 256,52	3 256,52	0,00
1007, ...	122,6	26,22	3 214,57	3 214,57	0,00
1008, ...	96,4	26,22	2 527,61	2 527,61	0,00
1009, ...	96,7	26,22	2 535,47	2 535,47	0,00
1010, ...	128,8	26,22	3 377,14	3 377,14	0,00
2060, ...	97	26,22	2 543,34	2 543,34	0,00
2061, ...	104,4	26,22	2 737,37	2 737,37	0,00
2062, ...	128,4	26,22	3 366,65	3 366,65	0,00
2063, ...	129	26,22	3 382,38	3 382,38	0,00
2064, ...	101,7	26,22	2 666,57	2 666,57	0,00

Отклонений не установлено.

37. При проверке методологии ведения и учета операций на счете 86 «Целевое финансирование» установлено:

37.1. В специализированной программе 1С в Товариществе не организован аналитический учет задолженности, начислений и оплаты в разрезе источников поступления средств на счете 86 «Целевое финансирование», чем не выполняется требование Плана счетов №94н.

Анализ счета 86.02 за 2022г.

Счет, Наименование счета	Кор. Счет	Дебет	Кредит
86, Целевое финансирование	Начальное сальдо		538 414,08
86.02, Прочее целевое финансирование и поступления	Начальное сальдо		538 414,08
	76		11 046 882,10
	76.06		11 046 882,10
	Оборот		11 046 882,10
	Конечное сальдо		11 585 296,18
	Оборот		11 046 882,10
	Конечное сальдо		11 585 296,18

Налицо нарушение методологии учета. По кредиту должны отражаться средства целевого назначения, полученные в качестве источников финансирования тех или иных мероприятий. Однако в нашем случае отсутствует информация об использовании целевого финансирования по дебету счета 86, чем не выполняются требования Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010).

Обращаем Ваше внимание: помимо рисков искажения бухгалтерской отчетности, у ТСН имеется риск доначисления налога по УСНО со всех средств, полученных от членов ТСН.

Согласно действующему законодательству при определении доходов при УСН не учитываются, в частности, доходы, полученные в рамках целевого финансирования (пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15, пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ) и целевых поступлений (п. 2 ст. 251 НК РФ).

При этом, в п. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ обращено внимание, что налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. При участии такого учета у налогоплательщика, получившего средства целевого финансирования, указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения.

Учет целевых средств ТСН ведет на счете 86 «Целевое финансирование». К счету 86 необходимо открыть субсчета в разрезе источников поступления средств. Рассмотрим бухгалтерский учет взносов ТСН:

- поступление причитающихся к получению с членов ТСН взносов
- поступление взносов на капитальный ремонт;

В Учетной политике ТСН на 2022год, утвержденной Приказом №1 от 29.01.2022 установлено:

«Суммы по основным затратам в конце месяца списываются в дебет 86 «Целевое финансирование. В кредит сч.86 «Целевое финансирование производится начисление обязательных платежей – содержание дома, содержание цоколя (по факту истекшего месяца).

Собственники жилья оплачивают жилищные и коммунальные следующие платежи: содержание дома, х/вода, г/вода, канализация, вывоз ТБО, лифт, пеню, электроэнергию, ремонтный фонд и разовые платежи, установленные правлением для осуществления потребительских нужд дом... Коммунальные платежи, т.е. транзит, которые выставляют поставщики по ЖКУ ведется на балансовом счете 60 «Расчеты с поставщиками (холодная, горячая вода, отопление, лифт, электроэнергия, вывоз мусора).

Жилищные платежи учитываются на счете 86 «Целевое финансирование» и подразделяются на: содержание дома, ремонтный фонд. Размер взимаемых эксплуатационных платежей утверждается в протоколе собрания собственников жилья...».

Обращаем Ваше внимание:

В учетной политике ТСН не предусмотрен порядок учета коммунальных платежей с использованием счета 86, так как в ней указано, что на счете 86 «Целевое финансирование» учитываются жилищные платежи, которые подразделяются на: содержание дома, ремонтный фонд.

Учёт платежей за коммунальные услуги может быть организован одним из двух возможных вариантов. Другие являются неверными.

- Плата за коммунальные услуги не считается целевыми поступлениями. Это транзитные платежи, и учитывать их нужно на счёте 76.
- Плата за коммунальные услуги считается целевыми поступлениями. Тогда она учитывается на счёте 86. При использовании счета 86 рекомендовано смету доходов и расходов также дополнять разделом расчеты за коммунальные услуги.

Фактически в Товариществе учет организован таким образом, что плата за коммунальные услуги считается целевыми поступлениями - она учитывается на счёте 86.

Выбранный вариант нужно прописать в учётной политике. Применение неутвержденных способов учета приводит к нарушению методологии бухгалтерского учета, к рискам искажения в расчетах с членами ТСН и с налоговыми органами при расчете налогов.

Вывод: имеется риск искажения показателей бухгалтерской отчетности. Обобщенные показатели и нетипичные проводки не позволяют подтвердить правильность формирования дебиторской и кредиторской задолженности, сопоставления видов доходов и расходов со сметой.

Согласно п.1, п. 2 ст. 15.11 КоАП грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей. Повторное совершение - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет. Под грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.15.6 настоящего Кодекса), понимается: искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов.

Предлагаемый вариант раздела учетной политики по учету расчетов с собственниками жилых и нежилых помещений в МКД (его можно взять за основу для разработки собственной учетной политики).

Учет целевого финансирования

1) Учет средств целевого финансирования ТСН и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование" и счета 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами".

2) Ведение отдельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование" и предусмотренных Рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ТСН (Приложение N ____).

Аналитический учет ведется:

- по видам финансирования;
- по источникам финансирования;
- по видам осуществляемых целевых проектов;
- по статьям сметных расходов.

ТСН, являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции с кредитом счета 86 "Целевое финансирование".

3) Общехозяйственные расходы ТСН учитываются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы".

Для обеспечения отдельного учета таких расходов, связанных с осуществлением уставной некоммерческой деятельности ТСН, в том числе в рамках целевых проектов и расходов, осуществленных в связи с деятельностью ТСН, приносящей доход, ведутся отдельные аналитические субсчета.

Общехозяйственные расходы по реализуемым целевым проектам на конец каждого отчетного периода списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 86 "Целевое финансирование" за счет соответствующего целевого источника финансирования.

Общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью ТСН, приносящей доход на конец каждого отчетного периода, списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи".

4) В случае отсутствия возможности прямого распределения расходов, связанных с реализацией отдельных целевых проектов, распределение таких расходов осуществляется пропорционально размеру средств целевого финансирования, полученных в рамках реализации соответствующего проекта/программы в общей сумме целевого финансирования, полученного ТСН за период.

5) В случае когда определение суммы общехозяйственных расходов, приходящейся на некоммерческую уставную деятельность ТСН и деятельность ТСН, связанную с получением дохода, не представляется возможным, распределение таких расходов осуществляется пропорционально суммам выручки и полученных целевых средств.

6) Целевое финансирование в виде бюджетных средств учитывается ТСН на дату фактического их получения следующей корреспонденцией:

Дебет 51 "Расчетный счет" Кредит 86 "Целевое финансирование".

Списание стоимости исполненных обязательств в рамках целевого государственного проекта/программы отражается как:

Дебет 86 "Целевое финансирование" Кредит 91 "Прочие доходы и расходы".

7) Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования в части предоставленных ТСН бюджетных средств отражается в бухгалтерском балансе _____ (вариант: по статье "Доходы будущих периодов" / обособленно в разделе "Краткосрочные обязательства").

37.2. Установлена экономически невозможная ситуация: наличие в учете кредитового сальдо по затратному счету 26 «Общехозяйственные расходы». Указывает на нарушение методологии бухгалтерского учета. Некорректный остаток по счету 26 в учете по состоянию на 31.12.2022 г. составлял «-4 998 997, 94» руб.

Также следует отметить, что остаток на начало проверяемого периода – 01.01.2022 в течение года корректировался, так как по итогам проверки за 2021 г. «красное сальдо» по счету 26 составляло «- 2 614 586,36» руб.

Анализ счета 26 за 2021 г.

Счет, Наименование счета	Кор. Счет	Дебет	Кредит
26, Общехозяйственные расходы	Начальное сальдо	-297 606,17	
	10	144 590,23	
	10.06	91 487,27	
	10.09	47 622,97	
	10.10	5 479,99	
	60	11 869 598,62	12 068,04
	60.01	11 869 598,62	12 068,04
	69	606 874,89	
	69.01	47 524,88	
	69.02	451 474,01	
	69.02.7	451 474,01	
	69.03	104 659,87	
	69.03.1	104 659,87	
	69.11	3 216,13	
	70	1 638 789,17	
	71	109 720,26	
	71.01	109 720,26	
	76	413 365,33	4 650 324,24
	76.06		4 650 324,24
	76.10	413 365,33	
	86		12 437 526,41
	86.02		12 437 526,41
	Оборот	14 782 938,50	17 099 918,69
	Конечное сальдо	-2 614 586,36	

Однако в более поздних регистрах его значение уже составляло «- 6 051 863,13» руб. При исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности за прошлые периоды должны соблюдаться ключевые правила, установленные Приказом Минфина № 63н от 28.06.2010, или ПБУ 22/2010.

Анализ счета 26 за 2022 г.

Счет, Наименование счета	Кор. Счет	Дебет	Кредит
26, Общехозяйственные расходы	Начальное сальдо	-6 051 863,13	
	60	4 267 358,40	
	60.01	4 267 358,40	
	69	404 545,07	
	69.01	38 847,04	
	69.02	294 701,69	
	69.02.7	294 701,69	
	69.03	68 317,21	
	69.03.1	68 317,21	
	69.11	2 679,13	
	70	1 341 060,05	
	71	59 901,73	
	71.01	59 901,73	
	76		5 020 000,06
	76.06		5 020 000,06
	Оборот	6 072 865,25	5 020 000,06
	Конечное сальдо	-4 998 997,94	

На момент проверки затратный счет 26 «Общехозяйственные расходы» некорректно закрыт Обществом в дебет счета 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками», а не на счет 86 «Целевое финансирование», как было указано выше. Несоответствующий порядок закрытия счета 26 приводит к искажению информации о состоянии счета 86 «Целевое финансирование». Корреспонденция соответствовала начислению услуг, соответствующих начислению за «Содержание и ремонт общего имущества», начисляемого ежемесячно в 1с по каждому члену ТСН.

Поскольку расходы на содержание имущества относятся к целям создания ТСН, смета утверждается собранием. С учетом требований Плана счета №94н должны формироваться следующие бухгалтерские записи:

- Дебет 86 «Целевое финансирование» - Кредит 26 «Общехозяйственные расходы» (списание затрат по управлению общим имуществом за счет средств целевого финансирования);
- Дебет 76.06 - Кредит 86.02 (расходы на содержание имущества отражаются в учете при начислении членам ТСН);

Вывод: нарушение методологии бухгалтерского учета.

Согласно п. 1, 2 ст. 120 НК РФ грубое нарушение правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода, при отсутствии признаков налогового правонарушения, влечет взыскание штрафа в размере десяти тысяч рублей. Те же деяния, если они совершены в течение более одного налогового периода, влекут взыскание штрафа в размере тридцати тысяч рублей. Под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения для целей настоящей статьи понимается систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета, в регистрах налогового учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений.

38. Аудитором проанализировано начисление и оплата коммунальных платежей, расходов на содержание, взносов на капитальный ремонт на предмет соответствия применяемого алгоритма,

установленного законодательством. Анализ проведен на основе начислений платы за отопление и горячее водоснабжение, за электроэнергию, за холодную воду, капитального ремонта, вывоза ТКО.

38.1. Сверка соответствия сведений об оплате членами ТСН в программе 1с и в аналитическом блоке программы установлены отклонения на сумму 178 533,79 руб.:

Период	Итого оплачено по аналитическому учету	по данным БУ (Дебет 51 – Кредит 76.06 за 2022год)	Расхождение	В т.ч. операции по зачету аванса	Несоответствие
Январь	1134606,4			144191,64	
Февраль	1403181,9			187766,96	
Март	1630171,2			29451,71	
Апрель	1609841,8			2409,02	
Май	1079031,4			40734,1	
Июнь	1155641,6			48317,3	
Июль	1167592,4			10319,97	
Август	998904,63			4797,83	
Сентябрь	1136983,9			27394,01	
Октябрь	1275007,7			29155,26	
Ноябрь	1264497,4			11437,68	
Декабрь	1391886,5			58132,09	
Итого	15247347	15662921	-415573,78*	594107,57*	178533,79

*В аналитическом учете дополнительно отражены операции:

Итого Зачет аванса	150 520,08 руб.
--------------------	-----------------

Данная ситуация указывает на то, что в бухгалтерском учете не во всех случаях достоверно отражается информация о состоянии расчетов. Ранее было указано на расхождение между бухгалтерским учетом в 1с и в аналитическом учете в части суммы кредиторской задолженности членов ТСН в такой же сумме.

Обращаем Ваше внимание: расхождения в программе программы между данными программы 1с и аналитического блока на 178 534 руб.

Исполнительному органу Товарищества необходимо: провести сверку с членами ТСН, установить причины расхождений в части платежей с целью устранения риска отсутствия контроля за денежными средствами.

Проведение ежегодной инвентаризации позволило бы проверить правильность ведения аналитического учета, принятия мер по истребованию/списанию сумм дебиторской/кредиторской задолженности в случае истечения срока исковой давности. В случае необходимости внести исправления в учет.

38.2. Выборочная проверка расчета коммунальных услуг с членами ТСН на примере расчетов за электроэнергию услуг за август, сентябрь 2022 года нарушений не установила. Например:

Электроэнергия была выставлена с учетом показаний приборов учета в соответствии с установленным тарифами. Существенных нарушений не установлено:

Расчет Э/энергии за август, сентябрь 2022 г.

л/с	начислено э/энергии в учете	Показания на нач.	Показания на кон.	Разность показаний	Цена *	начислено э/энергии по расчету	расхождения
кв.34 за август 2022 г.	1 617,02	19 159	19 625	-466	3,47	1617,02	0,00
кв.35 за август 2022 г.	1 807,87	41 997	42 518	-521	3,47	1807,87	0,00
кв.36 за август 2022 г.	832,80	52 783	53 023	-240	3,47	832,8	0,00
кв.34 за сентябрь 2022 г.	926,49	19 625	19 892	-267	3,47	926,49	0,00
кв.35 за сентябрь 2022 г.	1 377,59	42 518	42 915	-397	3,47	1377,59	0,00
кв.36 за сентябрь 2022 г.	1 138,16	53 023	53 351	-328	3,47	1138,16	0,00

* соответствует тарифу, утвержденному приказом КТР Волгоградской области от 20.12.2021 г №41/1.

38.3. Выборочная проверка расчета коммунальных услуг с членами ТСН на примере расчетов за ХВС, ГВС, отопления за март 2022 года нарушений не установила.

Выборочно сопоставлены показания счетчиков, переданные собственниками помещений с показаниями, по которым предъявлялись коммунальные услуги. Например:

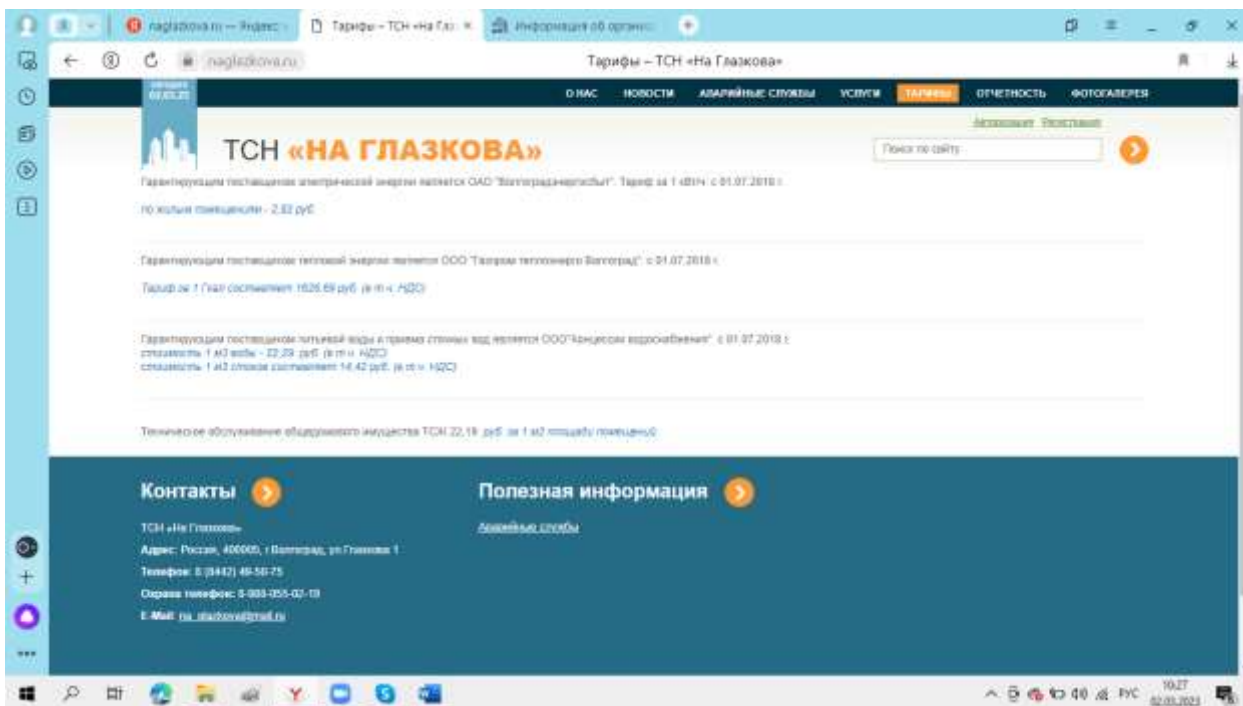
По дому №1

Март 2022 г.	ХВС	ГВС	Отопление
тарифы	25,28 - регулируемый тариф на питьевую воду соответствует установленному приказом КТР Волгоградской области от 17.12.2020 №47/3	154,94 - порядок определения не представлен для проверки	1701,55 - тариф соответствует приказу КТР Волгоградской обл. от 15.12.2021 N 39/7 Комитета тарифного регулирования Волгоградской области (для Котельной по ул. Батальонная).
По данным показаний приборов учета на начало			
Кв.66	417	420	62,706
Кв.67	67	94	15,553
Кв.68	546	515	42,475
Кв.69	212	112	30,761
По данным показаний приборов учета на конец			
Кв.66	427	428	65,202
Кв.67	69	98	15,6183
Кв.68	556	527	44,015
Кв.69	213	115	32,399
Для предъявления объем			
Кв.66	10	8	2,496
Кв.67	2	4	0,0653
Кв.68	10	12	1,54
Кв.69	1	3	1,638
Для предъявления по расчету			
Кв.66	252,8	1239,52	4247,07
Кв.67	50,56	619,76	111,11
Кв.68	252,8	1859,28	2620,39
Кв.69	25,28	464,82	2787,14
По данным учета начислено			
Кв.66	252,80	1 239,52	4 247,07
Кв.67	50,56	619,76	111,11
Кв.68	252,80	1 859,28	2 620,39
Кв.69	25,28	464,82	2 787,14
Расхождение			
Кв.66	0,00	0,00	0,00
Кв.67	0,00	0,00	0,00
Кв.68	0,00	0,00	0,00

Март 2022 г.	ХВС	ГВС	Отопление
Кв.69	0,00	0,00	0,00

Обращаем Ваше внимание: не представлена методика и документы, подтверждающие правильность расчета стоимости за ГВС, предъявляемая собственникам ТСН. Возникает риск искажения расчетов с членами ТСН, с налоговыми органами.

Обратите внимание! На официальном сайте ТСН «На Глазкова» размещены другие тарифы. Информация своевременно не обновляется.



Проверка исполнения сметы доходов и расходов

Источники информации:

- Смета доходов и расходов
- Регистры бухгалтерского учета по счетам 26, 86, 76

Процедуры проверки:

39. Для проверки представлена смета доходов и расходов на 2022 год. Для некоммерческой организации Смета является основным документом, в рамках которой должна осуществляться деятельность для признания ее некоммерческой.

Предоставленная смета является приложением протокола общего собрания и дату его проведения (утверждена Решением общего собрания, содержит печать и подпись Председателя правления). К смете приложен Протокол общего собрания членов ТСН «На Глазкова» №1 от 10.03.2022.

Расчет взносов на содержание и управление			
№ п/п	Источник финансирования	План	
			В год (руб.)
1.	Членские взносы и взносы собственников квартир	464 634,13	5 575 609,56

Расчет взносов на содержание и управление			
№ п/п	Источник финансирования	План	
			В год (руб.)
2.	Прочие доходы		
	Итого за год:		5 575 609,56
№ п/п	Статьи затрат		
1	Ежемесячное вознаграждение председателю	15 000,00	180 000,00
2	ФОТ (АУП Управляющий, гл.бухгалтер, энергетик, инженер)	91 112,00	1 093 344,00
3	Налоги с ФОТ 30,2%	27 516,00	330 192,00
4	Прочие расходы	33 317,00	399 804,00
5	Налоговые обязательства ТСН (УСГ, окр.ср. и пр.)	21 299,00	255 588,00
6	Аренда земельного участка	15 493,00	185 916,00
	Итого по разделу I		2 444 844,00
II. Расходы по техническому обслуживанию, содержанию и ремонту общедомового имущества МКД			
1	Работы, необходимые для надлежащего содержания несущих конструкций (фундаментов, стен, колонн и столбов, перекрытий и покрытий, балок ригелей, лестниц, несущих элементов крыш) и несущих конструкций (перегородок, внутренней отделки, полов) МКД		-
2	Работы, необходимые для надлежащего содержания оборудования и систем инженерно-технического обеспечения, входящих в состав общего имущества в МКД	79 705,82	956 469,84
3	Содержание помещений общего пользования	53 608,74	643 304,88
4	Уборка земельного участка, входящего в состав общего имущества в МКД	64 000,00	768 000,00
5	Аварийное обслуживание	10 416,67	125 000,04
6	Содержание объектов внешнего благоустройства (малые формы, озеленение)	11 833,33	141 999,96
7	Обслуживание прочего ОДИ	916,67	11 000,00
	Итого по разделу II		2 645 774,72
III. Прочие расходы			
1	Сверхнормативные объемы эл.энергии	833,33	10 000,00
2	Непредвиденные нужды	25000	300 000,00
	Итого по разделу III		310 000,00
	Итого за год:		5 575 609,58*
	Общая площадь помещений		17720,60 м.кв. **
	Членские взносы и взносы собственников квартир (5 575 609,58/ 17720 кв.м)		26,22

* расчетным путем с учетом приведенных в смете расходов должно было быть запланировано на сумму 5 400 618,72 руб.

** в самом протоколе общая площадь помещений указана: 17678, кв.м. В ГИС ЖУХ – информация о площади домов отсутствует. Технических паспортов при проверке не представлено.

Отчет об исполнении сметы в ходе проверки не представлен.

Обращаем Ваше внимание:

Совокупность замечаний, предъявленных к первичным учетным документам, а также к организации системы регистрации всех хозяйственных операций в бухгалтерском учете не позволила Аудитору убедиться в исполнении Товариществом Сметы доходов и расходов. Чтобы правильно сформировать отчет о выполнении сметы имеется необходимость анализа каждой операции (документа), поскольку анализ имеющейся в учете аналитики может привести к ошибкам.

Ввиду неполноты отражения в учете некоторых операций и ростом кредиторской задолженности как в расчетах по налогам и сборам, так и в расчетах с поставщиками, с персоналом – нельзя исключить того, что в последующих отчетных периодах в Товариществе смогут сформировать смету без дефицита, или наоборот – профицита.

40. Согласно п. 4 ст. 151 ЖК РФ правление ТСН имеет право распоряжаться средствами ТСН, находящимися на счете в банке, в соответствии с финансовым планом ТСН. Под финансовым планом понимается смета, которая нужна для подтверждения целевого использования денежных средств.

Утверждая отчет об исполнении сметы, общее собрание членов должно определить направления использования экономии и источники покрытия перерасхода.

Вывод по результатам ревизионной проверки: при проверке не получены достаточные доказательства, позволяющие подтвердить использования средств собственников помещений в МКД исключительно на цели, не связанные с деятельностью товарищества. Замечания, описанные в отчете, негативно влияют на оценку подтверждения того, что все поступившие денежные средства использованы по целевому назначению.

Хозяйственные операции, в том числе использование денежных средств, осуществляются только с одобрения руководства; заключение хозяйственных договоров согласуется с Правлением.

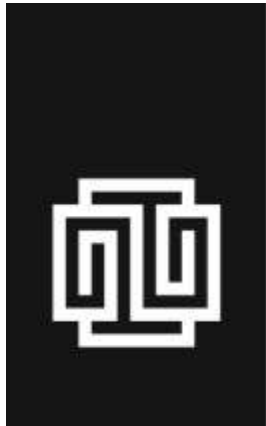
Руководитель аудиторской группы:

Заместитель директора

ООО «Аудиторская компания «ПАРИТЕТ»



И.В. Ченина



**АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ
ПАРИТЕТ**

400137, г. Волгоград, б-р 30-летия
Победы, дом 66Б, помещение 16
ak-paritet@rambler.ru

ОГРН 1103459005320
ОКПО 69316610
ИНН 3442111680
КПП 344301001
Р/с 40702810251250000030
ЮЖНЫЙ ФИЛИАЛ ПАО РОСБАНК
Г. РОСТОВ-НА-ДОНУ
БИК 046015239
К/с 30101810400000000239

28 февраля 2023 года

**Лицу, ответственному за корпоративное управление - ТСН «На
Глазкова»**

Председателю правления ТСН «На Глазкова»

Приложение к документу

**ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ РЕВИЗИОННОЙ ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ТОВАРИЩЕСТВА СОБСТВЕННИКОВ НЕДВИЖИМОСТИ «НА ГЛАЗКОВА»**

Свод замечаний по итогам проведенной проверки за период 01.01.2022 по 31.12.2022

(Требование Международного стандарта аудита (МСА) 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля», вместе с МСА 200 – требования в отношении независимости, МСА 450 – требования в отношении оценки выявленных искажений, МСА 500 – требования в отношении аудиторских доказательств, МСА 700 – требования в отношении формирования мнения и заключения).

Номер процедуры	Характер замечания	Риски							Уровень риска	
		УСНО	НДФЛ	Страховые взносы	Искажение бухгалтерского учета и отчетности	Нарушение трудового законодательства	Административная ответственность	Ответственность в соответствии с ГК РФ, ЖК РФ	Высокий	Умеренный
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1, 3	Не в полном объеме размещена необходимая информация в систему ГИС ЖКХ, на официальный сайт Товарищества (не выполнены требования Приказа Минкомсвязи РФ № 74, Минстроя РФ № 114/пр от 29.02.2016							+		□
2, 7.1, 27, 35	Учетная политика УСН не обеспечивает полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (п.6 ПБУ 6/01)	+			+				□	

Номер процедуры	Характер замечания	Риски							Уровень риска	
		УСНО	НДФЛ	Страховые взносы	Искажение бухгалтерского учета и отчетности	Нарушение трудового законодательства	Административная ответственность	Ответственность в соответствии с ГК РФ, ЖК РФ	Высокий	Умеренный
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
3	В учете Общества не обоснованы остатки по на вспомогательном счете «000» в размере 7 133 466,76 руб.				+					□
4, 26, 28, 35	Не проведена обязательная инвентаризация активов перед составлением годовой отчетности в 2022 году, не проводится сверка взаиморасчетов (п.1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49)				+					□
5, 11, 25, 35, 37, 39	Несоответствующее отражение аналитического учета бухгалтерских счетов (60, 86, 26, 76). Не организован раздельный учет с учетом требований Плана счетов N 94н от 31.10.2000 и ст. 346.24 НК РФ.	+			+		+	+	□	
7.2, 7.3	Отсутствие единообразия в учете, поскольку в Обществе в течение года, соответствующие запасы учитывались и сразу в составе общехозяйственных расходов, и также в составе МПЗ, не соблюдались требования ПБУ 1/2008	+			+					□
7.3, 7.4, 12.3, 12.6, 12.7, 12.10, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 23, 24, 39	Предоставленные к проверке первичные документы отсутствовали, содержали ошибки, или не содержали информацию, подтверждающую экономическую обоснованность расходов, чем не выполнялся в п. 1 ст. 252 НК РФ	+			+					□
6	В целях организации сохранности малоценных объектов основных средств, отраженных в учете в составе МПЗ при вводе в эксплуатации не организован надлежащий учет (п.6 ПБУ 6/01).				+					□
13	Не представлено документов по ведению претензионной работы с контрагентом, получившим предоплату и не выполнившим работы в срок							+		□
8, 12, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 34, 39	Не выполнялось требование полноты отражения всех фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете, предусмотренное в ПБУ 1/2008: в учете не отражены факты хозяйственной деятельности, подтвержденные первичными документами (поступление товаров, работ, услуг)	+	+	+	+		+	+	□	

Номер процедуры	Характер замечания	Риски							Уровень риска	
		УСНО	НДФЛ	Страховые взносы	Искажение бухгалтерского учета и отчетности	Нарушение трудового законодательства	Административная ответственность	Ответственность в соответствии с ГК РФ, ЖК РФ	Высокий	Умеренный
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
9	Расхождения между данными бухгалтерских регистров и данными выписок банка (невыполнение требований полноты ПБУ 1/2008, п.1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49)	+	+		+		+		□	
7.3	Списание в расходы стоимости материалов без соответствующего отражения их на счете 10. Риски утраты контроля и налоговые риски по ст. 252 НК РФ.	+			+					□
27, 37	Недостаточно организован отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования для целей УСНО по коммунальным платежам расходов, согласно п. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ.	+			+			+	□	
31.1, 31.2	Несоответствие данных первичных документов по учету рабочего времени данным бухгалтерского учета, выражающееся в риске неначисления и невыплаты положенных работнику выплат, не соблюдается ст.136, ч.4 ст.84.1, ч.1 ст.127, ч.1 ст.129, ч.1 ст.140 ТК РФ	+	+	+	+	+				□
30	Неидентичны данные синтетического и аналитического учета по учету заработной платы	+	+	+	+	+				□
29, 33	Занижена база для расчета страховых взносов с заработной платы, не выполняются требования раздела 24 НК РФ	+		+	+	+				□
32	В учете отсутствует информация о выплате в 2022 году заработной платы сотрудникам в соответствии с установленным в ст.136 ТК РФ порядком и сроками выплаты заработной платы	+	+	+	+	+			□	
33.2	Существует риск переквалификации договоров ГПХ в трудовые	+		+	+	+	+			□
33	Начисления в учете не соответствуют документам (по договору ГПХ)	+		+	+			+		□
33.1	Удержанный с физических лиц НДФЛ по договорам ГПХ не уплачивался с бюджет в течение 2022 года Не выполняются требования п.2 ст.223, п.6 ст.226 НК РФ.		+		+		+			□

Номер процедуры	Характер замечания	Риски							Уровень риска	
		УСНО	НДФЛ	Страховые взносы	Искажение бухгалтерского учета и отчетности	Нарушение трудового законодательства	Административная ответственность	Ответственность в соответствии с ГК РФ, ЖК РФ	Высокий	Умеренный
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
38.3	не представлена методика и документы, подтверждающие правильность расчета стоимости ГВС, предъявляемая собственникам ТСН. Возникает риск искажения расчетов с членами ТСН, с налоговыми органами.	+			+			+		□
39	ввиду неполноты отражения в учете некоторых операций и ростом кредиторской задолженности как в расчетах по налогам и сборам, так и в расчетах с поставщиками – нельзя исключить того, что в 2023 году в Товариществе может возникнуть перерасход за счет уплаты платежей, относящихся к расчетам за 2022 год	+			+			+		□

Вывод: в проверяемый период в ходе проверки установлены искажения, которые в отдельности или в совокупности являются существенными для финансовой отчетности, всеобъемлющими. По итогам процедур оценки надежности системы внутреннего контроля, оцениваем надежность системы внутреннего контроля как «НИЗКУЮ».

Руководитель проверки:

Заместитель директора ООО «Аудиторская компания «ПАРИТЕТ»




И. В. Ченина