



АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ
ПАРИТЕТ

400105, г. Волгоград,
ул. им. М. Еременко, 116
ak-paritet@rambler.ru

ОГРН 1103459005320
ОКПО 69316610
ИНН 3442111680
КПП 344201001
Р/с 40702810251250000030
ЮЖНЫЙ ФИЛИАЛ ПАО РОСБАНК
Г. РОСТОВ-НА-ДОНУ
БИК 046015239
К/с 30101810400000000239

31 января 2022 года

Правлению ТСН «На Глазкова»
Председателю Правления
Чечик Елене Ивановне

ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

В соответствии с договором об оказании аудиторских услуг № А21/226 от 17 декабря 2021 года независимой аудиторской фирмой ООО «Аудиторская компания «ПАРИТЕТ» проведена ревизионная проверка финансово-хозяйственной деятельности Товарищества собственников недвижимости «На Глазкова» за период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 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 /344201001
ОГРН:	1103459005320
Место нахождения:	400105, г. Волгоград, ул. им. М. Еременко, 116
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	13
Оценка системы внутреннего контроля.....	13
Проверка операций с капитальными вложениями и основными средствами	15
Проверка операций по учету материально-производственных запасов.....	15
Проверка операций по учету денежных средств	18
Проверка расходов. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами	21
Проверка доходов от хозяйственной деятельности Товарищества	24
Проверка расчетов по налогам, взносам и сборам	25
Проверка расчетов с персоналом.....	30
Проверка расчетов с членами Товарищества по коммунальным услугам и услугам по содержанию общего имущества	33
Проверка исполнения сметы доходов и расходов	47
Свод замечаний по итогам проведенной проверки за период 01.01.2021 по 31.12.2021	54

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 (разделы 10, 11 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. – Принятие решений о приобретении в собственность товарищества движимого имущества в многоквартирном доме. – Принятие решений об отчуждении, залоге, аренде или передаче иных прав на имущество товарищества собственникам помещений в многоквартирном доме или третьим лицам. – Определение направлений использования дохода от хозяйственной деятельности Товарищества. – Принятие решения о получении заемных средств, в том числе банковских кредитов. – Избрание членов правления, ревизионной комиссии (ревизора), досрочное прекращение их полномочий. – 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 	<p>При проверке исполнения сметы доходов и расходов применялись данные сметы, утвержденной за 2021 год, утвержденные общего собрания членов ТСН «На Глазкова» №1 от 22.04.2021.</p> <p>Тариф на содержание общего имущества 24,21 руб./м² в месяц;</p> <p>– Общая площадь помещений в доме 17720,6 м².</p>

Орган управления	Сведения из Устава о полномочиях / обязанностях	Примечание аудитора
	<p>проведения 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. – 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. – Передача функций управления управляющей организации. – 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, отнесенные к его компетенции законодательством РФ. 	
<p>Исполнительный орган Товарищества (разделы 10, 12, 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 многоквартирным 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</p>	<p>Председатель правления Товарищества имеет следующие права и обязанности:</p>	<p>16.03.2020 года на заседании Правления председателем избрана Чечик Елена</p>

Орган управления	Сведения из Устава о полномочиях / обязанностях	Примечание аудитора
(раздел 14 Устава)	<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>	Ивановна (Протокол № 2, Приказ № 2 от 16.03.2020).

Сведения о ТСН «На Глазкова» размещены на сайте ГИС ЖКХ по адресу <https://dom.gosuslugi.ru/>.

Обратите внимание! На сайте ГИС ЖКХ размещена старая редакция Устава, утвержденная Общим собранием собственников помещений 25 июня 2010 года, протокол № 1.

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 2021 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.

1. Учетная политика в Товариществе утверждена Приказом № б/н от 01.04.2021 года и действует с 01.04.2021 года. Предоставлена также учетная политика, действующая с 01.04.2020.

Обращаем Ваше внимание:

Учетная политика утверждается организацией в течение 90 дней со дня регистрации (создания). Утверждать новую учетную политику на каждый год или издавать приказ о ее продлении не надо (п. п. 8, 9 ПБУ 1/2008).

В течение срока деятельности организации в учетную политику можно вносить изменения и дополнения по определенным правилам.

Применять измененные способы бухгалтерского и налогового учета можно только с начала нового года (п. п. 10, 12 ПБУ 1/2008, ст. 313 НК РФ). То есть изменения на 2021 год могли быть утверждены не позднее 31.12.2020 года.

Описание правил учета объектов или операций, которых у вас раньше не было, считается не изменением, а дополнением учетной политики. Дополнения можно вносить в любое время, а применять сразу после утверждения (п. 10 ПБУ 1/2008, Письмо Минфина от 03.07.2018 № 03-03-06/1/45756). В случае ТСН «На Глазкова» новые правила учета или объекты учета в течение 2021 года не появились, следовательно, нет оснований вносить дополнения в учетную политику.

Таким образом, учетная политика (новая редакция) утверждена с нарушениями требований законодательства о бухгалтерском учете в отношении сроков ее принятия.

Учетной политикой в целях бухгалтерского учета установлено следующее:

- 1) Бухгалтерский учет в ТСН ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете». Не определены положения, которые не применяются.
- 2) Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера.
- 3) Бухгалтерский учет ведется с применением специализированной бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.
- 4) В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей. Переоценка ОС не производится. Амортизация начисляется линейным способом для всех основных средств. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.
- 5) Товарищество не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:
 - оргтехнику, расходные материалы к ней
 - офисную мебель
 - канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п.17 ФСБУ 5/2019 «Запасы». Единицей учета установлен номенклатурный номер. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО). ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется с отчетности за 2021 год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ отражаются в отчетности за 2021 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2021 год, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

- 6) Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами. Расчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Обращаем Ваше внимание:

- 1) В учетной политике Товарищества не закреплен надлежащим образом порядок учета доходов (поступлений) и текущих расходов по уставной деятельности с учетом особенностей для осуществляемого вида деятельности. Не описан порядок использования и применения субсчетов и корреспонденций к счетам 86 «Целевое финансирование», 20 «Основное производство».

При разработке способов учета можно воспользоваться Рекомендациями по организации финансового и бухгалтерского учета для товариществ собственников жилья, утв. Приказом Госстроя России от 14.07.97 № 17-45 (одобрены письмом Минфина России от 14.04.97 № 16-00-16-74), актуализировав счета бухгалтерского учета.

- 2) Не предусмотрено, какой состав годовой бухгалтерской отчетности. Не определен порядок формирования промежуточной бухгалтерской отчетности.

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, Минстроя 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) Отсутствует информация об учетной политике в целях налогообложения: не отражена информация о применении Обществом системы УСНО, о выборе объекта налогообложения и порядке определения доходов и расходов соответственно.

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

2. Предоставлен приказ от 10.01.2021 № 1 «О списке подотчетных лиц», в котором установлен список подотчетных лиц и перечень корпоративных карт, на которые перечисляются денежные средства. Предоставлено положение, о порядке корпоративных карт утвержденное 01.01.2021.
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 № 94н). Примеры замечаний описаны в соответствующих разделах письменной информации.

В учете Общества не установлена причина остатков по состоянию на начало 2021 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 2021 год еще не была подготовлена (срок представления не наступил). Нами проанализирована бухгалтерская отчетность за предыдущий период – 2020 год – и подготовлены рекомендации по ее составлению.

Бухгалтерская отчетность за 2020 год размещена на официальном сайте товарищества <https://naglazkova.ru/> в разделе «Документы» и состоит из:

- Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2020 год;
- Отчета о целевом использовании средств за 2020 год (без показателей – нулевой);
- Отчета об изменениях капитала за 2020 год;
- Отчета о движении денежных средств за 2020 год (без показателей – нулевой).

Состав годовой бухгалтерской отчетности ТСН «На Глазкова» не характерен для отчетности некоммерческих организаций.

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.

3.1. Бухгалтерский баланс.

Проанализировав баланс в сопоставлении с оборотно-сальдовой ведомостью за 2020 год аудитором сделан вывод о недостоверности показателей данной формы отчетности. Так, например, в оборотно-сальдовой ведомости за 2020 год отражен остаток денежных средств на расчетном счете (счетах) на конец года в сумме 7 620 315,51 руб. В бухгалтерском балансе на 31.12.2020 по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» указана иная сумма – 5 822 тыс. руб. Отклонение по данной строке баланса, как и по остальным, существенно.

В отчет включены раздел III. Капитал и резервы, характерный для коммерческих организаций. В балансе некоммерческих организаций, в т.ч. ТСН, III раздел другой – целевое финансирование.

При формировании баланса ТСН помимо общих требований необходимо учитывать особенности в части отражения в нем целевых средств. Бухгалтерский баланс некоммерческой организации (по форме) идентичен балансу коммерческой компании, за исключением разд. III.

По группе статей «Целевые средства» (код строки 1350) ТСЖ отражает не использованные на отчетную дату целевые средства, отраженные в отчете о целевом использовании средств (в бухучете это кредитовый остаток по счету 86). Эта сумма включает в себя в том числе неиспользованную чистую прибыль (убыток) от приносящей доход деятельности, сформированную по итогам деятельности за отчетный год. Указанная группа статей увязывается с отдельными статьями в разд. I «Внеоборотные активы» и II «Оборотные активы» актива баланса по группам статей «Запасы», «Денежные средства и денежные эквиваленты», на суммы полученных ТСН:

- обязательных платежей, вступительных и иных взносов от членов товарищества;
- платежей, поступивших от собственников помещений в МКД, не являющихся членами ТСН;
- имущественных взносов от членов ТСН;
- других не запрещенных законодательством РФ поступлений, в том числе на содержание ТСН и управление МКД.

Если ТСН является владельцем специального счета, по группе статей «Целевые средства» отражаются не использованные на отчетную дату следующие целевые средства, образующие фонд капитального ремонта общего имущества в МКД:

- взносы на капитальный ремонт, уплаченные собственниками помещений в МКД;
- пени, уплаченные собственниками таких помещений в связи с ненадлежащим исполнением ими обязанности по уплате взносов на капитальный ремонт;
- проценты, начисленные за пользование денежными средствами, находящимися на специальном счете в кредитной организации;
- доходы, полученные от размещения средств ФКР;
- средства финансовой поддержки, предоставленной из бюджета.

Учитывая существенность искажений показателей отчетности, рекомендуем внести исправления ретроспективным способом с раскрытием корректировок в пояснениях к годовой отчетности за 2021 год.

3.2. Отчет о финансовых результатах.

В Отчет за 2020 год включены показатели по таким строкам, как «Управленческие расходы», «Прочие доходы», «Прочие расходы», «в т.ч. текущий налог на прибыль». По мнению аудитора Отчет сформирован неверно, показатели включены в него необоснованно, т.к. не относятся к приносящей доход деятельности.

В составе приложений к балансу и отчету о целевом использовании средств ТСН раскрывает информацию об отдельных доходах и расходах в Отчете о финансовых результатах при следующих обстоятельствах:

- 1) В отчетном году товарищество признало (получило) доход от приносящей доход деятельности и показатель такого дохода существен (без знания о нем заинтересованные пользователи не смогут оценить финансовое положение НКО и финансовые результаты ее деятельности). Уровень существенности следует установить в учетной политике для целей бухгалтерского учета.
- 2) Раскрытие данных о прибыли (убытках) ТСН от приносящей доход деятельности в отчете о целевом использовании средств недостаточно для формирования полного представления о финансовом положении (и изменениях в нем) товарищества, финансовых результатах его деятельности.

Информация об отдельных доходах и расходах раскрывается применительно к структуре и составу показателей отчета о финансовых результатах, форма которого утверждена Приказом Минфина РФ № 66н.

Особенности раскрытия информации о доходах и расходах. В составе данной информации отражаются причитающиеся (полученные) ТСН:

- доходы от предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование объектов недвижимости, принадлежащих ТСН;

- доходы от продажи активов;
- иные доходы, связанные с приносящей доход деятельностью и иной уставной деятельностью товарищества.

3.3. Отчет о целевом использовании средств.

За 2020 год Отчет составлен и размещен на сайте с нулевыми показателями, что не соответствует показателям бухгалтерского учета.

В отчете о целевом использовании средств раскрывается соответствующая информация о полученных ТСН средствах - по форме, структуре, составу источников поступления и направлениям использования. В отчете показываются остаток на начало отчетного года, поступление средств, использование (расходование) и остаток на конец отчетного периода средств целевого финансирования (в бухгалтерском учете это данные счета 86 «Целевое финансирование»). Остатки средств по статьям на начало и конец отчетного года (коды строк 6100 и 6400 соответственно) должны равняться статье «Целевые средства» (код строки 1350) соответствующих граф разд. III «Целевое финансирование» бухгалтерского баланса.

При формировании Отчета о целевом использовании средств необходимо учитывать следующее.

Поступившие средства. В составе поступивших средств, в частности, отражаются:

- вступительные (паевые) и членские взносы;
- добровольные взносы вкладчиков;
- плата за коммунальные услуги;
- целевые взносы на приобретение (создание) объектов основных средств, инвентаря и иного имущества общего пользования;
- средства финансового обеспечения на осуществление целевых программ, предусмотренных сметой некоммерческой организации, включая средства федерального бюджета, предоставляемые в соответствии с законодательством РФ;
- взносы собственников помещений на капитальный ремонт общего имущества в МКД;
- пени, уплаченные собственниками таких помещений в связи с ненадлежащим исполнением ими обязанности по уплате взносов на капремонт;
- пожертвования, внесенные жертвователями в виде денежных средств и в натуральной форме;
- прочие поступления.

Прибыль от деятельности, приносящей доход. По статье «Прибыль от приносящей доход деятельности организации» (код строки 6240) отражается чистая прибыль отчетного года, возникшая в результате осуществления ТСН деятельности, приносящей доход.

Прочие поступления. Не вошедшие в иные статьи отчета поступления, предназначенные для обеспечения уставной деятельности ТСЖ, отражаются по статье «Прочие» (код строки 6250). Здесь, в частности, могут быть отражены средства ФКР общего имущества в МКД, если ТСН выступает в качестве владельца специального счета (за исключением взносов на капитальный ремонт). Если величина этих средств существенна, их следует отразить в отчете в виде отдельной статьи.

Использованные средства (осуществленные расходы, приобретенные ОС, иное имущество) являются вычитаемыми показателями, поэтому отражаются в отчете об использовании целевых средств в круглых скобках.

Расходы на целевые мероприятия. По группе статей «Расходы на целевые мероприятия» отражается информация о целевых средствах, направленных (использованных) на осуществление целевых программ, предусмотренных сметой некоммерческой организации (социальная и благотворительная помощь, проведение конференций, совещаний, семинаров и иных мероприятий), списанных со счетов учета производственных затрат.

ТСН в состав указанных расходов включает расходы на техническое обслуживание и содержание общего имущества в МКД, текущий и капитальный ремонт общего имущества в МКД (вводя необходимую детализацию), оплату коммунальных ресурсов.

Расходы на содержание аппарата управления. По группе статей «Расходы на содержание аппарата управления» отражаются расходы ТСН на оплату труда работников, включая исчисляемые страховые взносы, расходы на служебные командировки и служебные поездки и другие расходы, связанные с содержанием аппарата управления товарищества, исходя из данных утвержденной сметы доходов и расходов.

По статье «**Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)**» (код строки 6321) отражается оплата труда административно-управленческого персонала. В эту статью также включаются изменения за отчетный период величины оценочных обязательств:

- по оплачиваемым отпускам работникам;
- по вознаграждениям работникам в виде стимулирующих выплат (вознаграждения по итогам года, премии, бонусы и т.п.), выходных пособий и иных выплат при расторжении трудового договора;
- по обеспечению вознаграждений работников после расторжения трудового договора с организацией в виде пенсий, страховых и иных выплат и т.п. ТСН, применяющее упрощенные способы учета, расходы на осуществление уставной деятельности (включая затраты, связанные с выбытием основных средств, содержанием аппарата управления, уплатой налогов и сборов) может показывать по группе статей «Расходы на содержание аппарата управления». Данные расходы списываются в бухгалтерском учете на счет 86 без предварительного отражения на счетах, предназначенных для учета производственных затрат.

Приобретение ОС, иного имущества. По статье «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества» (код строки 6330) отражается величина целевых средств, использованных на приобретение внеоборотных активов ТСН.

Прочее использование. Иные расходы ТСЖ в зависимости от существенности отражаются в виде отдельных статей отчета либо включаются в статью «Прочие» (код строки 6350) (например, по оплате аудиторских услуг, публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, по полученным займам и кредитам и т.д.). По статье «Прочие» также может быть отражен чистый убыток за отчетный год, уменьшающий источники целевого финансирования отчетного года. Если величина убытка признается существенной, то он отражается по отдельной статье отчета «Убытки от деятельности организации».

3.4. 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.

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.

Вывод: организационная структура ТСН «На Глазкова» эффективна.

Оценка системы внутреннего контроля

В ходе проведения аудиторских процедур мы получили в достаточной степени подтверждение того, что средства контроля достигают следующих целей:

- хозяйственные операции выполняются с одобрения руководства;
- операции фиксируются в бухгалтерском учете в полном объеме (установлены отклонения), что обеспечивает возможность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- доступ к активам возможен только с разрешения руководства.
- соответствие зафиксированных в бухгалтерском учете и фактически имеющихся в наличии активов определяется руководством с установленной периодичностью;
- проводится арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей, проводятся сверки расчетов, проверки не носят систематический характер.

На основании Приказа № 2 от 15.10.2021 в период с 18.10.2021 по 27.10.2021 проведена инвентаризация (контрольная проверка) всего имущества ТСН. Оформлена инвентаризационная опись № 1 от 29.10.2021. Недостачи и излишки не выявлены.

По состоянию на 31.12.2021 года проведена сверка расчетов с отдельными поставщиками (подрядчиками). К проверке представлены два акта сверки:

- 1) ООО «Ситиматик-Волгоград». Представлен акт сверки за период с 01.01.2019 по 31.12.2021. По данным контрагента сальдо расчетов на отчетную дату составило 1 060,53 руб. (задолженность контрагента), при этом в акте сверки не отражена реализация услуг за декабрь. С учетом начислений за декабрь 2021 сальдо расчетов составит 20 226,51 руб. В бухгалтерском учете ТСН «На Глазкова» на 31.12.2021 отражена задолженность перед поставщиком услуг в сумме 20 348,62 руб. (свернутое сальдо по счету 60). Выявлено отклонение (несущественное).
- 2) ООО «Газпром теплоэнерго Волгоград». Представлен акт сверки за 4 квартал 2021. По данным контрагента сальдо расчетов на отчетную дату составило 572 736,34 руб. (задолженность ТСН). В учете ТСН «На Глазкова» на счете 60.01 отражено сальдо расчетов в аналогичной сумме.

В наличии акт сверки с 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.

В итоге на счете 76.06 числится дебиторская задолженность без привязки к лицевому счету в сумме 21 507 253,18 руб. и кредиторская задолженность в разрезе каждого лицевого счета общей суммой 19 431 939,25 руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.06 за 2021 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счета Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76.06, Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	2 269 681,54		15 542 059,81	15 683 854,69	2 127 886,66	
<...>	16 856 928,94		4 650 324,24		21 507 253,18	
Бюджетное учреждение Муниципальное казенное учреждение «Управление жилищно-коммунального хозяйства Муниципального образования «Суровский район» Волгоградской области		60 919,52	87 408,27	179 414,00		106 876,24
...						
Львов Александр Викторович		13 213,49	33 120,39	121 103,34		39 149,41
Итого	2 269 681,54		15 542 059,81	15 683 854,69	2 127 886,66	
Итого развернутое	16 909 048,01	14 639 366,47	15 542 059,81	15 683 854,69	21 559 825,91	19 431 939,25

Корректная информация о состоянии расчетов с членами ТСН ведется в отдельном аналитическом блоке программы 1С «Расчеты», однако это не освобождает организацию от обязанности вести достоверный учет расчетов на счетах бухгалтерского учета.

Неправильно организован справочник контрагентов в 1С. Замечание в следующем: ввод наименования начат с организационно-правовой формы (не во всех, но в значительном количестве случаев). Для удобства поиска предпочтительнее вводить наименование контрагента без кавычек, а его организационно-правовую форму указывать в конце. «Неправильный» ввод затрудняет поиск нужного контрагента, что частенько приводит к вводу дублей, и, как следствие, неразберихе в учете.

Принцип ввода должен позволять быстро находить контрагентов по подстроке, то есть при наборе первых символов. Когда в справочнике контрагентов сначала пишется «ООО», то это создает неудобства в работе и последующем поиске.

В поле «Наименование» правильнее указывать краткое название контрагента, понятное для пользователя. Данное наименование будет отображаться в формах документов. Важно понимать, что это поле не отображается в печатных формах, для этого используются данные другого поля: «Полное наименование».

Достаточно поменять местами название и сокращение как наименование будет визуально гораздо лучше видно в списке. Набирая первые символы, позиционирование будет производиться согласно алфавиту. А если все названия будут начинаться с «ООО» или «ИП», или «ПАО»? Разве это будет сбавать? В большинстве случаев почему-то именно так и заносят контрагентов. Видимо, предполагая, что именно это наименование будет выходить в печатных формах. Например, в ТОРГ-12 и счет-фактуре. В этих формах как раз выходит на печать именно полное наименование, а это другой реквизит, который находится в карточке справочника «Контрагенты». Во многих отчетах, будь то ведомость по контрагентам, оборотно-сальдовая ведомость, там конечно будет выходить наименование именно краткое. А вот в печатные формы полное.

Есть еще некоторое правило. В наименовании не нужно указывать кавычки. Возьмем для примера ООО «ЛЕРУА МЕРЛЕН ВОСТОК». Как оно будет выглядеть, если взять и поменять местами и аббревиатуру поставить в конец: «ЛЕРУА МЕРЛЕН ВОСТОК» ООО. И что получится? Что впереди будут у всех кавычки? Правильнее писать: ЛЕРУА МЕРЛЕН ВОСТОК ООО. Из наименования следует убирать всякие кавычки и такие слова, как «компания», «ТД», если там у контрагента присутствуют такие параметры. Например, ООО Торговый дом «Мегаполис» - при формировании справочника указываем как бы в обратном порядке: Мегаполис Торговый дом ООО. В данном контексте мы задаем имя контрагента как он будет выглядеть везде при подборе в отчетах, журналах. А вот в карточке контрагента в реквизите «Полное наименование» следует указывать, как оно действительно существует у контрагента, впереди «ООО» и т.д.

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

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. Остатки образовались в предыдущем отчетном периоде: 22.10.2020.

В учете Товарищества установлено 2 объекта основных средств по состоянию на 01.01.2021. Движения в 2021 г. по основным средствам не производилось:

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

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.

Согласно п. 5 ПБУ 6/01 активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные ПБУ 6/01 и стоимостью не более 40000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Соответствующий выбор закреплен в учетной политике ТСН «На Глазкова» При этом в целях обеспечения сохранности этих объектов или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

Вывод: Не соблюдены условия для отнесения имущества к основным средствам, определенные в учетной политике Товарищества.

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, бензина, 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:

4. В 2021 году в Товариществе были приняты в связи с изменением законодательства положения, в соответствии с которыми: не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

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:

Дата операции	Операция	Аналитика Дт	Аналитика Кт		Дебет счета	Сумма	Кредит счета
10.03.2021	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000038 от 10.03.2021 Поступление материалов по вх.д. ОЕР/13683971 от 10.03.2021	Блок-кубик Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000038 от 10.03.2021	Комус ООО Основной договор Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000038 от 10.03.2021	БУ Кол.	10.06	574,01 2,000	60.01
10.03.2021	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000038 от 10.03.2021 Поступление материалов по вх.д. ОЕР/13683971 от 10.03.2021	Бумага Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000038 от 10.03.2021	Комус ООО Основной договор Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000038 от 10.03.2021	БУ Кол.	10.06	5 900,10 25,000	60.01
17.06.2021	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000086 от 17.06.2021 Поступление материалов по вх.д. OLW/4085797 от	журнал Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000086 от 17.06.2021	Комус ООО Основной договор Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000086 от 17.06.2021	БУ Кол.	10.06	606,72 4,000	60.01
17.06.2021	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000086 от 17.06.2021 Поступление материалов по вх.д. OLW/4085797 от	Насадка МОП "Кентукки" для швабры, хлопок/полиэстер, длина ворса 37 см, вес 400 г Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000086 от 17.06.2021	Комус ООО Основной договор Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000086 от 17.06.2021	БУ Кол.	10.06	384,00 2,000	60.01
09.08.2021	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000098 от 09.08.2021 Поступление материалов по вх.д. 071525 от 09.08.2021	Насадка МОП "Кентукки" для швабры, хлопок/полиэстер, длина ворса 37 см, вес 400 г Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000098 от 09.08.2021	Офисмаг-Поволжье ООО Основной договор Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000098 от 09.08.2021	БУ Кол.	10.06	717,64 4,000	60.01

Вывод: нарушение методологии бухгалтерского учета МПЗ, определенная в учетной политике Товарищества.

Обратите внимание, 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. Данный выбор следует отразить в учетной политике (что в ТСН «На Глазкова» и было сделано).

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 потребуется составление акта на списание МПЗ либо требования-накладной для обоснования материальных расходов.

5. Проверка списания материалов установила:

В 2021 г. было списано материалов на сумму 144590,23 руб. Из них материалы на сумму 84700,80 были получены по приходным документам по расчетам с поставщиками.

При приобретении материалов по авансовым отчетам – прикладывались служебные записки, содержащие цели приобретения материалов. При приобретении материалов у поставщиков аналогичные документы, в которых была бы зафиксирована цель приобретения МПЗ, направление их дальнейшего использования, не составлялись.

Списание всех числящихся на счете 10 материалов производилось на основании актов на списание, оформленных 30.12.2021. Соответствующие документы составлялись как для материалов, использованных и потребленных в хозяйственной деятельности (хозтовары, канцтовары и прочее), так и для малоценных основных средств, учтенных в составе МПЗ (например, ПК Acer Extensa):

Дата операции	Операция	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет счета	Кредит счета	Сумма
30.12.2021	Расход материалов 0000-000002 от 30.12.2021 Списание материалов в производство	Основное подразделение Хозяйственные расходы	ПК Acer Extensa Документ расчетов с контрагентом 0000-000023 от 31.12.2018	БУ	26	10.09	17 999,00
				Кол.			1,000

Обращаем ваше внимание:

- предоставленные к проверке документы на списание не содержали заполненных реквизитов «цели использования», и другой информации, подтверждающей экономическую обоснованность расходов. В **Письме** Минфина России от 11.11.2020 N 03-11-11/98199 подчеркнуто: расходы (в том числе на канцелярские товары) могут быть учтены в целях исчисления «упрощенного» налога, если подтверждающие документы оформлены в соответствии с законодательством РФ **и из этих документов четко и определенно видно, какие расходы и на какие цели были произведены.**

К расходам, уменьшающим полученные доходы, в рамках УСНО могут быть отнесены затраты на канцелярские товары (пп. 17 п. 1 ст. 346.16 НК РФ). Такие расходы принимаются к учету при их соответствии критериям, указанным в п. 1 ст. 252 НК РФ (п. 2 ст. 346.16 НК РФ), после их оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК РФ). Одновременно в составе расходов следует отразить и «входной» НДС по ним (пп. 8 п. 1 ст. 346.16 НК РФ). Пунктом 1 ст. 252 НК РФ установлено, что расходами признаются экономически оправданные и документально подтвержденные затраты, произведенные для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

- в целях организации сохранности малоценных основных средств, отраженных в учете в составе МПЗ, при вводе в эксплуатации необходимо организовать надлежащий забалансовый учет (п.6 ПБУ 6/01). При проверке не были предоставлены документы, подтверждающие наличие соответствующего учета (на забалансовых счетах движение в 2021 г. не производилось). Например, по материалам:

Дата операции	Операция	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет счета	Сумма	Кредит счета
18.10.2021	Авансовый отчет 0000-000037 от 18.10.2021 тачка строительная по кассовый чек от 14.10.2021	тачка строительная <...>	Федотова Надежда Архиповна	БУ	10.09	4 800,00	71.01
				Кол.		1,000	

Рекомендуем указывать в первичных документах информацию о цели использования МПЗ; организовать забалансовый учет оборудования, инвентаря, используемого в деятельности товарищества, вплоть до момента его фактического выбытия (по причине износа, продажи и т.д.).

Проверка операций по учету денежных средств

Источники информации:

- Выписки банка
- Договоры

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

6. Проверка операций на банковских счетах осуществлялась выборочным методом.

6.1. Для проверки правильности формирования остатков на счетах Аудитор анализировал документы по движению денежных средств на расчетном счете. Нарушения не были установлены:

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

	По данным выписок из р/с	По данным бухгалтерских регистров	Расхождение
остаток на 01.01.2021	295022,73	295022,73	0,00
на 31.12.2021	162285,34	162285,34	0,00

По счету для размещения средств фонда капитального ремонта «40705810811000000161, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК»

Дата	По данным выписок из р/с	По данным бухгалтерских регистров	Расхождение
на 01.01.2021	3625285,86	3625285,86	0,00
на 31.12.2021	4328276,42	4328276,42	0,00

По счету для размещения средств фонда капитального ремонта «40705810111000000162, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК»

Дата	По данным выписок из р/с	По данным бухгалтерских регистров	Расхождение
на 01.01.2021	3700006,92	3700006,92	0,00
на 31.12.2021	4530774,82	4530774,82	0,00

Вывод: несоответствий не установлено.

6.2. Проанализированы операции по движению денежных средств по расчетному счету и счетам для размещения средств фонда капитального ремонта. При проверке установлено:

На расчетном счете 40703810011000001108 зачислен платеж в размере 841,76 руб., соответствующий платежу за капитальный ремонт, при том что указанный счет не предназначен для соответствующих целей:

Дата операции	Операция			Дебет счета	Сумма	Кредит счета
11.01.2021	Поступление на расчетный счет 0000-000028 от 11.01.2021 2018/10AA488615-02; 12.2020; Капремонт за декабрь по вх.д. 48808 от 11.01.2021	40703810011000001108, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК <...>	ПРОСВИРОВ СЕРГЕЙ НИКОЛАЕВИЧ Основной договор <...>	51	841,65	76.06

В бухгалтерском учете указана неправильное назначение платежа: «По принятым платежам за кап.ремонт с 31/12/2020 по 02/01/2021 на общую сумму 100393.64,в кол-ве9, согл.эл.реестру EPS551562091296_3444179891_4070381001».

Информация о том, что данная оплата соответствует размеру начислений за капитальный ремонт подтверждается данными аналитической.

Обращаем Ваше внимание:

Данный счет не предназначен для платежей на капитальный ремонт. В соответствии со ст. 1102 ГК РФ лицо, которое без установленным законом или сделкой оснований приобрело или сберегло имущество (приобретатель) за счет другого лица, обязано возвратить последнему приобретенное или сбереженное имущество (неосновательное обогащение). Если получатель затягивает с возвратом денег, потерпевший вправе требовать уплаты процентов за пользование чужими денежными средствами (п.2 ст. 1107, ст. 395 ГК РФ).

Установлены ситуации, в которых некорректно описана операция в выписках из банка: не совпадают сведения о реестре платежей, указанным в бухгалтерском учете с данными по выпискам из банка. В выписках банка было указано: «по принятым платежам за кап.ремонт с 04.06.2021 по 06.06.2021; на общую сумму 91281,75, в кол-ве 14, согласно эл.реестру Eps551562091296_3444179891_4070381001...520.txt». Фактически платежи правильно отражены по в качестве расчетов за коммунальные платежи, поскольку не относились к платежам за капитальный ремонт. Информация о том, что данная оплата соответствует размеру начислений не за капитальный ремонт подтверждается данными аналитической программы (все услуги кроме ЖКХ).

Дата операции	Операция	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет счета	Сумма	Кредит счета	Примечание
07.06.2021	Поступление на расчетный счет 0000-001624 от 07.06.2021 по вх.д. от	40703810011000001108, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК <...>	Серов Игорь Юрьевич Основной договор <...>	51	6 484,63	76.06	Информация о том, что данная оплата соответствует размеру начислений за кап. Ремонт подтверждается данными аналитической программы (все услуги кроме ЖКХ). Отражено правильно по счету непредназначенному для кап.ремонта. В данном случае некорректно описана операция.
07.06.2021	Поступление на расчетный счет 0000-001639 от 07.06.2021 по вх.д. от	40703810011000001108, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК <...>	ЛАТЫШЕВСКАЯ НАТАЛЬЯ ИВАНОВНА Основной договор <...>	51	4 549,19	76.06	Информация о том, что данная оплата соответствует размеру начислений за кап. Ремонт подтверждается данными аналитической программы (все услуги кроме ЖКХ). Отражено правильно по счету непредназначенному для кап.ремонта.

Дата операции	Операция	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет счета	Сумма	Кредит счета	Примечание
							В данном случае некорректно описана операция.

6.3. Установлена ситуация, в которой на специальный счет, предназначенный для капитального ремонта 40705810811000000161, неправильно зачислена сумма, отвечающая признакам коммунальных платежей:

Дата операции	Операция	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет счета	Сумма	Кредит счета
23.08.2021	Поступление на расчетный счет 0000-002454 от 23.08.2021 по вх.д. от	40705810811000000161, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК <...>	Трушин Юрий Владимирович Основной договор <...>	51	8 461,35	76.06

Дебиторская задолженность на конец 2021 года по данному собственнику составила 19 575,96 руб. по виду начислений - капитальный ремонт.

Обращаем Ваше внимание:

Имеется риск искажений при расчетах с собственниками ТСН ввиду ошибок при разнесении платежей и неверной уплате услуг по ЖКХ на счета капитального ремонта.

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.

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.

7. Проведен анализ операций в кассе ТСН. Движения денежных средств в кассе в 2021 году не осуществлялось. В учете остаток числился остаток в сумме 57 руб. Кассовые документы при проведении проверки не запрашивались по причине отсутствия соответствующих операций в учете.

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 «Волгоградэнергосбыт» (электроэнергия), ООО «Газпром теплоэнерго Волгоград» (тепловая энергия); ООО «Ситиматик-Волгоград» (вывоз ТКО).

Процедуры проверки

8. Проверка корреспонденции бухгалтерского учета установила, что не соблюдались требования Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н), согласно которым по счету 60 «Расчеты с поставщиками» должен быть организован аналитический учет в разрезе договоров.

Описание отражения учета затрат на счете 26 «Общехозяйственные расходы» произведено в разделе Проверка расчетов с членами Товарищества.

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

Документы за период с 01.07.2021 по 31.12.2021 с «ООО Концессии водоснабжения» за питьевое водоснабжение и водоотведение были отражены в учете во время проведения проверки. Например, представленный, по дополнительному запросу при проведении проверки УПД №3.1.00048030.21 от 31.07.2021 на сумму 76682,14 руб. в т.ч. НДС за июль 2021 г.

Обращаем Ваше внимание:

Имеются риск искажения расчетов с контрагентами, доначисления пеней и штрафных санкций в случае просрочки платежей. Существуют налоговые риски по единому налогу УСНО по предъявлению расходов на воду собственникам ТСН при отсутствии соответствующих расходов у Товарищества.

10. Представлены первичные документы по договору с ООО Щит ООО 01/11 от 01.11.2021 на Услуги охраны Расходы по договору существенные. Ежемесячно на затраты относится сумма 105 000,00 руб., например:

Дата операции	Операция	Дата операции	Операция	Дебет счета	Кредит счета	Сумма
31.12.2021	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000236 от 31.12.2021 Услуги охраны за	Основное подразделение Услуги охраны	ООО "ЧОП "СПП "ЩИТ" Без договора Поступление (акт, накладная, УПД)	26	60.01	105 000,00

Дата операции	Операция	Дата операции	Операция	Дебет счета	Кредит счета	Сумма
	декабрь 2021 г. по вх.д. 39 от 31.12.2021		0000-000236 от 31.12.2021			

Рекомендуем согласовать с контрагентом включение в первичный документ более подробной информации об оказываемой услуге, в т.ч. раскрывать место (адрес) оказания услуги.

11. Проанализированы первичные документы, представленные по договору № 11/05-16 на оказание услуг по охране объекта от 01.06.2016 с ООО «ЧОП «Сталинград». Расходы по договору существенные. Ежемесячно на затраты относится сумма 105 000,00 руб., например:

Дата операции	Операция	Дата операции	Операция	Дебет счета	Кредит счета	Сумма
31.07.2021	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000112 от 31.07.2021 Услуги охраны за июль 2021 г. по вх.д. 280 от 31.07.2021	Основное подразделение Услуги охраны	Сталинград ЧОП ООО 11/05-16 от 01.06.2016 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000112 от 31.07.2021	26	60.01	105 000,00

Параметры оказываемой услуги охраны согласованы сторонами в приложениях к договору: Установленный режим охраны и порядок несения службы, приложение 2 Дислокация постов, План-схема обхода территории Объекта, согласованный Заказчиком и утвержденный охраной.

Рекомендуем согласовать с контрагентом включение в первичный документ более подробной информации об оказываемой услуге.

12. Представлен договор №02-20к/2012 от 01.04.2012 с ООО СП «Лифт-сервис». В актах, составленных сторонами в рамках исполнения данного договора, содержится недостаточно информации об оказанной услуге. Указан только вид оказанных услуг: Техническое обслуживание лифтового оборудования за месяц на сумму 21659,85; диспетчерский контроль - 10585,64 руб. На каких объектах работает исполнитель и прочая информация, раскрывающая факт хозяйственной жизни, в первичных документах отсутствует.

Стоимость услуг отражается в затратах, учитываемых на счете 26. Например:

Дата операции	Операция	Дата операции	Операция	Дебет счета	Кредит счета	Сумма
30.11.2021	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000180 от 30.11.2021 ТО лифтового оборудования по вх.д. 974 от 30.11.2021	Основное подразделение ТО лифтового оборудования	СП Лифт-сервис ООО 02/20К/2012 от 01.04.2012 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000180 от 30.11.2021	26	60.01	32 245,49

Существуют риски в отношении экономической обоснованности расходов (при проведении налоговой проверки может быть признана недостаточной).

Рекомендуем согласовать с контрагентом включение в первичный документ более подробной информации об оказываемой услуге.

13. Представлен договор с ООО Синергия № 01-01-14 от 21.02.2014 на Юридические услуги. Не представлено Приложение №1, предусмотренное в п.1.2 договора о перечне предоставляемых юридических услуг.

Не раскрыто содержание оказанных услуг ни в договоре, ни в первичных документах. Возможно, что описание оказываемых услуг (раскрытие факта хозяйственной жизни) сделано в Приложении к договору, но оно отсутствует.

Стоимость услуг отражается в затратах, учитываемых на счете 26. Например:

Дата операции	Операция	Дата операции	Операция	Дебет счета	Кредит счета	Сумма
31.07.2021	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000110 от 31.07.2021	Основное подразделение	Синергия ООО 01-01-14 от 21.02.2014	26	60.01	10 000,00

Дата операции	Операция	Дата операции	Операция	Дебет счета	Кредит счета	Сумма
	Юридические услуги за июль 2021 г. по вх.д. 369 от 31.07.2021	Юридические услуги	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000110 от 31.07.2021			

Вывод: риски в отношении экономической обоснованности расходов (при проведении налоговой проверки может быть признана недостаточной).

14. Материалы, не являющиеся «управленческими» (канцтовары, хозтовары, мебель), списываются на счет 26 при оприходовании без отражения на счете 10 и отсутствии документального обоснования для списания.

Например:

Дата операции	Операция	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет счета	Кредит счета	Сумма	Примечание
18.11.2021	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000210 от 18.11.2021 Поступление запасов по вх.д. 605 от 18.11.2021	<...> <...>	Волгоградский Металл ООО Основной договор Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000210 от 18.11.2021	26	60.01	9 876,00	Приобретена труба
25.10.2021	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000162 от 25.10.2021 Поступление запасов по вх.д. 47 от 25.10.2021	<...> <...>	МОСКАЕВ ДМИТРИЙ АЛЕКСЕЕВИЧ ИП Основной договор Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000162 от 25.10.2021	26	60.01	11 700,00	Фактически поступила труба гофрированная ПНД Д20 – 300м, труба гофрированная ПНД Д32 – 100м

Вывод: нарушена методология учета МПЗ, существуют риски утраты контроля, непризнания экономической обоснованности расходов (не выполняются требования документального подтверждения расходов, предусмотренные ст. 252 НК РФ).

15. Объект ремонта (обслуживания) не идентифицирован (не предоставлена информация о наличии объекта в учете на забалансовом учете в качестве арендованных/собственных объектов). Например:

Дата операции	Операция	Дата операции	Операция	Дебет счета	Кредит счета	Сумма
20.10.2021	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000177 от 20.10.2021 Заправка картриджа Куосега за октябрь 2021 г. по вх.д. 2132 от 20.10.2021	Основное подразделение Ремонт и обслуживание орг.техники	Торэкс-оргтехника ООО Основной договор Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000177 от 20.10.2021	26	60.01	1 300,00
30.09.2021	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000138 от 30.09.2021 Услуги по слагбауму по вх.д. 42 от 30.09.2021	Основное подразделение Услуги слагбаума	МОСКАЕВ ДМИТРИЙ АЛЕКСЕЕВИЧ ИП Основной договор Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000138 от 30.09.2021	26	60.01	7 500,00

Ни МФУ, ни слагбаум не отражены в учете на балансовых или забалансовых счетах.

Вывод: риски экономической обоснованности расходов, не выполняются требования ст. 252 НК РФ.

Перечень замечаний неполный, приведены замечания в учете приведены на основе выборочного метода.

Проверка доходов от хозяйственной деятельности Товарищества

Источники информации:

- 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.

16. В проверяемом периоде (2021 год) выручка по приносящей доход деятельности не поступала. По Кредиту счета 91 в составе прочих доходов учтены следующие поступления:

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит	
				Счет		Счет	
16.08.2021	Поступление на расчетный счет 0000-002369 от 16.08.2021 Судебные издержки по вх.д. от	40703810011000001108, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК <...>	<...> <...>	51		91.02	3 000,00
14.10.2021	Поступление на расчетный счет 0000-002965 от 14.10.2021 Возврат средств должнику: ТСН "На Глазкова" 400005, Россия, , , г. Волгоград, , ул. им Глазкова, д. 1, , Исполнительный лист НФС 025798236 от 04.02.202	40703810011000001108, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК <...>	<...> <...>	51		91.01	10 000,00

17. На счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», которые не являются таковыми, а представляют собой расчеты с бюджетом по уплате штрафов и госпошлины (счет учета 68), либо начисленные пени владельцам помещений в МКД (счет учета 76).

Карточка счета 62.01 за 2021 г.

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет	Кредит	Сумма
18.03.2021	Списание с расчетного счета 0000-000154 от 18.03.2021 За непредоставление налоговым агентом расчета сумм налога на доходы физических лиц по вх.д. 115 от 18.03.2021	УФК по Волгоградской области(ИФНС РОССИИ ПО ЦЕНТРАЛЬНОМУ РАЙОНУ Г. ВОЛГОГРАДА) Основной договор Списание с расчетного счета 0000-000154 от 18.03.2021	40703810011000001108, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК <...>	62.01	51	1 000,00
05.04.2021	Списание с расчетного счета 0000-000194 от	УФК по Волгоградской области(ИФНС РОССИИ)	40703810011000001108, ВОЛГОГРАДСКОЕ	62.01	51	400,00

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет	Кредит	Сумма
	05.04.2021 Оплата госпошлины за подачу заявления на выдачу судебного приказа о взыскании задолженности на взносы на капитальный ремонт с Рябова А.В.. НДС не обла	ПО ЦЕНТРАЛЬНОМУ РАЙОНУ Г. ВОЛГОГРАДА) Основной договор Списание с расчетного счета 0000-000194 от 05.04.2021	ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК <...>			
05.04.2021	Списание с расчетного счета 0000-000195 от 05.04.2021 Оплата госпошлины за подачу заявления на выдачу судебного приказа о взыскании задолженности жилищно-коммунальные услуги с Рябова А.В.. НДС не облагает	УФК по Волгоградской области(ИФНС РОССИИ ПО ЦЕНТРАЛЬНОМУ РАЙОНУ Г. ВОЛГОГРАДА) Основной договор Списание с расчетного счета 0000-000195 от 05.04.2021	40703810011000001108, ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК <...>	62.01	51	785,00
14.12.2021	Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000085 от 14.12.2021 Реализация услуг	Дирекция 481/2021 Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000085 от 14.12.2021	Пени Без НДС Капитальный ремонт	62.01	90.01.1	870,64
14.12.2021	Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000076 от 14.12.2021 Реализация услуг	Дирекция 480/2021 Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000076 от 14.12.2021	Пени Без НДС Капитальный ремонт	62.01	90.01.1	865,03
14.12.2021	Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000078 от 14.12.2021 Реализация услуг	Дирекция 480/2021 Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000078 от 14.12.2021	Пени Без НДС Капитальный ремонт	62.01	90.01.1	865,03
14.12.2021	Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000079 от 14.12.2021 Реализация услуг	Дирекция 480/2021 Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000079 от 14.12.2021	Пени Без НДС Капитальный ремонт	62.01	90.01.1	865,03
Обороты за период						5650,73

18. 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 2021 год с целью увеличения эффективности работы.

Проверка расчетов по налогам, взносам и сборам

Источники информации:

- Учетная политика
- Налоговая отчетность за 9 месяцев 2021 года
- Отчетность во внебюджетные фонды за 9 месяцев 2021 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.

Процедуры проверки:

19. Товарищество находится на упрощенной системе налогообложения, ставка налога 15%. Налоговая база «Доходы минус расходы». Объект налогообложения: «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

19.1. Замечание на предмет отсутствия положений учетной политики, регулирующий порядок применения описаны выше в разделе Аудит системы бухгалтерского учета.

20. Сроки сдачи декларации за 2021 год на момент проверки не подошли (за 2021 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 2021 году в ИФНС было перечислено налога с учетом пеней на сумму 159 202,91 руб.

Вывод: на момент проверки расчеты по УСНО не завершены.

21. Для проверки в правильности формирования единого налога были проанализированы налоговые регистры по формированию книги учетов доходов и расходов.

Установлено, что доходы и расходы, отраженные в книге доходов и расходов, соответствует расходам и доходам по формированию членских взносов за содержание и ремонт общего имущества».

Например, указанные доходы по книге доходов соответствуют поступлениям за оплату членских взносов на содержание коммунальных услуг в ноябре 2021г:

I. Доходы и расходы

Регистрация			Сумма	
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1	2	3	4	5
2 231	22.12.2021, № 3739	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "Агафонова Наталья Анатольевна" по договору "Основной договор".	2 989,94	
2 236	24.12.2021, № 665331	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "Непрокин Андрей Сергеевич" по договору "Основной договор".	2 348,37	
2 237	24.12.2021, № 3740	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "Белоусов Василий Георгиевич" по договору "Основной договор".	2 365,32	
...				
Итого за IV квартал			1 324 545,74	1 085 749,02
Итого за год			4 996 054,02	3 854 529,02

Информация о сумме начисленных и уплаченных членом ТСН взносах из регистров бухгалтерского учета недоступна ввиду отсутствия отдельного учета начисленных членам ТСН платежей. В данной строке использованы сведения налогового регистра из книги доходов и расходов по УСНО о полученных платежах за содержание. Например, по следующей операции в учете отражено поступление в полной сумме за оплату всех коммунальных платежей в размере 5420,65 руб., при этом за содержание получено только 2 989,94 руб.

Коммунальные платежи, принимаемые и перевыставляемые членам ТСН в сумме доходов и расходов, для целей УСНО не отражались. Аналогично: по услугам охраны, ТО лифта.

При формировании Книги доходов и расходов, декларации по УСН за 2021 год рекомендуем проанализировать актуальные разъяснения Минфина и ФНС, сложившуюся арбитражную практику в отношении денежных средств, поступающих на содержание общего имущества.

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. В целях налогообложения могут не учитываться поступления от собственников помещений в МКД на содержание общего имущества, в случае соблюдения всех требований к отдельному учету.

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).

ТСН вправе, в том числе (ч. 1 ст. 137 ЖК РФ):

- заключать договор управления многоквартирным домом и иные, обеспечивающие управление многоквартирным домом, в том числе содержание и ремонт общего имущества в многоквартирном доме, договоры;
- выполнять работы для собственников помещений в многоквартирном доме и предоставлять им услуги.

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 выше 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, что 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.

22. В декларации за предыдущий период (2020 год) не заполнен раздел 3: Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования.

Этот раздел нужно заполнить тем, кто получал целевые средства (кроме субсидий автономным учреждениям) (п. 9.1 Порядка заполнения декларации), в том числе целевое финансирование, указанное в пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ. В частности: средства от собственников помещений в многоквартирных домах, если у вас деятельность по управлению многоквартирными домами.

Раздел 3 заполняется, если (п. 9.1 Порядка заполнения декларации):

- Организация получила целевые средства в текущем году;
- Организация не получала средства в текущем году, но у вас остались неиспользованные средства предыдущих лет, по которым в прошлом году не истек срок использования, либо если такой срок не установлен.

В графе 1 укажите код вида поступления. Код вида поступления выберите из Приложения N 5 к Порядку заполнения декларации (п. 9.1 Порядка заполнения декларации). Для ТСН: средств от собственников жилья, если вы управляете многоквартирным домом - 112.

В графе 3 приведите размер целевых средств, в том числе стоимость имущества, работ, услуг.

Если для целевых средств установлен срок их использования, также отразите:

- в графе 2 - дату поступления средств на счета или в кассу либо дату получения имущества (работ, услуг);
- в графе 5 - последний день срока их использования.

Если срок не установлен, данные графы заполнять не нужно (Письмо ФНС России от 20.02.2015 № ГД-4-3/2700@). Поставьте в них прочерки.

В графе 4 отразите сумму средств, использованных по назначению в течение установленного срока.

В графе 6 укажите сумму средств, срок использования которых не истек.

В графе 7 приведите сумму средств, использованных не по назначению или не использованных в установленный срок. Эту сумму включите в состав внереализационных доходов.

По строке «Итого по отчету» приведите итоговые суммы по графам 3, 4, 6, 7.

23. Проанализировано формирование базы исчисления страховых взносов. На основании Свода начислений и удержаний по организации за январь – сентябрь 2021 года аудитором установлена сумма, которая должна участвовать в формировании базы. Полученные данные сопоставлены с показателями Расчетами по страховым взносам за 2021 год:

Таблица, руб.

Вид расчета	Сумма	для ОПС, ФФОМС и ТФОМС		Расхождения	для ОСС		Расхождения
		Включенные в страховую базу по данным ревизора	Включенные в страховую базу По данным Товарищества		Включенные в страховую базу по данным ревизора	по данным Товарищества	
Доплата за праздничный день	0,00	0	0	0	0,00	0,00	
Компенсация отпуска при увольнении	10 360,17	10360,17	10360,17	0	10 360,17	10 360,17	
Отпуск основной	87 875,90	87875,9	87875,9	0	87 875,90	87 875,90	
Оплата по окладу	1 153 278,67	1153278,67	1153278,67	0	1 153 278,67	1 153 278,67	
Итого:	1 251 514,74	1 251 514,74	1 251 514,74	0	1 251 514,74	1251514,74	0
Сумма выплат и иных вознагражд., начисленных в пользу физ. Лиц в соответствии со ст.422 НК для ОПС							
		1 251 514,74	1414631	-163116,26	1 251 514,74	1251514,74	0,00
Сумма выплат и иных вознагражд., начисленных в пользу физ. Лиц в соответствии со ст.420 НК для ОМС							
		1 251 514,74	1317054,14	-65539,4	1 251 514,74	1251514,74	0,00
Сумма не подлж. Обложению страх.взносами в соответствии							
		0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Суммы, превышающие предельную величину базы для начисления страх. Взносов							
		0	0	0	0	0	0
База для начисления страх. Взносов на ОПС							
		1 251 514,74	1414631	-163116,26			
База для начисления страх. Взносов на ОМС							
		1 251 514,74	1317054,14	-65 539,40			
База исчисления страховых взносов в ОСС по данным проверки							
					1 251 514,74	1251514,74	0
Исчислено Страховых взносов в ОПС							
	22%	275333,24	311218,92	-35885,68			
Исчислено Страховых взносов в ОМС, фсс							
	5,10%	63827,25	67169,77	-3342,52			
страх.взносы ОСС							
				2,9%	36293,93	36293,93	0,00

Выводы: база для расчета страховых взносов, суммы страховых взносов не в полной мере соответствует данным базы, отраженной в бухгалтерском учете за проверяемый период (9 месяцев 2021 г.). Замечание по несвоевременности отражения начислений по договорам гражданско-правового характера приведено в разделе Проверка расчетов с персоналом.

24. 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 2021 г.

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68, Расчеты по налогам и сборам		122 358,67	374 224,92	258 459,89		6 593,64
68.01, НДС при исполнении обязанностей налогового агента		17 253,01	215 022,01	258 459,89		60 690,89
68.01.1, НДС исчисленный налоговым агентом		17 253,01	215 022,01	258 459,89		60 690,89
<...>		8 761,78				8 761,78
Налог (взносы): начислено / уплачено		8 788,32	214 724,92	258 459,89		52 523,29
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)	297,09		297,09		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		132 201,55	159 202,91		27 001,36	
Налог (взносы): начислено / уплачено		134 014,00	144 715,55		10 701,55	
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)	1 812,45		14 487,36		16 299,81	
Итого		122 358,67	374 224,92	258 459,89		6 593,64

По запросу аудитора была представлена Справка № 3312 о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням... по состоянию на 21 января 2022 год.

При сверке данных бухгалтерского учета ТСН со Справкой ИФНС было установлено, что сведения о состоянии расчетов с бюджетом (с корректировкой на расчеты за 4 квартал 2021, т.к. налоговая отчетность еще не предоставлялась), отраженные в регистрах 1С, не соответствуют данным налогового органа.

Кроме того, в бухгалтерском учете ТСН «На Глазкова» отражена уплата пени, но при этом операция по начислению пени не сформирована.

Аналогичная ситуация с отражением в учете наблюдается и по страховым взносам – счет учета расчетов 69 по субсчетам.

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 за 2021 год
- 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 ревизионной проверки расчетов с персоналом было установлено следующее:

- учет расчетов осуществляется с использованием программного обеспечения.
- данные расчетных ведомостей совпадают с данными регистров бухгалтерского учета;

	Кредит 70	Дебет 69
Данные синтетического учета	1 638 789,17	0
Данные аналитического учета (Свода начислений)	1 638 789,17	0,00
Расхождения (стр.1-стр.2)	0	0

- 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;
- отражение начисления и удержания заработной платы производится в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета.

Процедуры проверки:

25. При проверке локальных нормативных актов предоставлены штатное расписание, трудовые договоры, договоры гражданско-правового характера.

Обращаем Ваше внимание: отдельные договоры подряда оформлены таким образом, что существует риск перекалфикации их в трудовые. Например, по договору №б/н от 01.12.2021 с Коженковым С.Ю. (акт выполненных работ от 24.12.2021). Признаки, по которым отношения можно квалифицировать как трудовые:

- Согласно п. 1.1 договора: «мастер по обслуживанию ТУ руководствуется основными положениями Трудового кодекса РФ».
- Перечислены «должностные обязанности», а не перечень работ, которым работник обязан руководствоваться в работе.

Рекомендуем внимательнее относиться к формулировкам договоров подряда, акта выполненных работ.

26. При проверке отражения начисления и удержания заработной платы установлено, что начисление задолженности по договорам ГПХ несвоевременно отражены в учете:

26.1. Вне зависимости от фактической даты оказания услуг, в учете отражены 31.12.2021 г.:

Дата операции	Операция	Аналитика Дт	Дебет счета	Кредит счета	Сумма
31.12.2021	Операция 0000-000003 от 31.12.2021 12:00:27	<...> Зарплата ГПХ	26	76.10	23 563,22
31.12.2021	Операция 0000-000003 от 31.12.2021 12:00:27	<...> Зарплата ГПХ	26	76.10	5 172,41
31.12.2021	Операция 0000-000003 от 31.12.2021 12:00:27	<...> Зарплата ГПХ	26	76.10	21 011,50

Дата операции	Операция	Аналитика Дт	Дебет счета	Кредит счета	Сумма
31.12.2021	Операция 0000-000003 от 31.12.2021 12:00:27	<...> Зарплата ГПХ	26	76.10	5 578,16
31.12.2021	Операция 0000-000003 от 31.12.2021 12:00:27	<...> Зарплата ГПХ	26	76.10	17 241,37
31.12.2021	Операция 0000-000003 от 31.12.2021 12:00:27	<...> Зарплата ГПХ	26	76.10	37 439,00
31.12.2021	Операция 0000-000003 от 31.12.2021 12:00:27	<...> Зарплата ГПХ	26	76.10	26 589,86
31.12.2021	Операция 0000-000003 от 31.12.2021 12:00:27	<...> Зарплата ГПХ	26	76.10	6 689,65
31.12.2021	Операция 0000-000003 от 31.12.2021 12:00:27	<...> Зарплата ГПХ	26	76.10	57 471,26
31.12.2021	Операция 0000-000003 от 31.12.2021 12:00:27	<...> Зарплата ГПХ	26	76.10	5 747,12
31.12.2021	Операция 0000-000003 от 31.12.2021 12:00:27	<...> Зарплата ГПХ	26	76.10	18 960,18
31.12.2021	Операция 0000-000003 от 31.12.2021 12:00:27	<...> Зарплата ГПХ	26	76.10	6 751,60
31.12.2021	Операция 0000-000003 от 31.12.2021 12:00:27	<...> Зарплата ГПХ	26	76.10	1 150,00
31.12.2021	Операция 0000-000003 от 31.12.2021 12:00:27	<...> Зарплата ГПХ	26	76.10	0,00

Несвоевременность отражения расчетов в учете приводила к расхождениям с информацией, передаваемой в ИФНС, в частности, в персонифицированном учете был отражены расчеты с сотрудником Аксеновым Д.Ю. При этом в бухгалтерском учете начисление в учете по Кредиту счета 76.10 по договору было произведено 30.12.2021:

Дата операции	Операция			Дебет счета	Кредит счета
31.12.2021	Операция 0000-000003 от 31.12.2021 12:00:27	<...> Зарплата ГПХ	Аксенов Денис Юрьевич	26	76.10
31.12.2021	Операция 0000-000003 от 31.12.2021 12:00:27	<...> Зарплата ГПХ	Лукьянова Любовь Геннадьевна	26	76.10

Вывод: несвоевременность отражения расчетов в учете приводила к расхождениям с информацией, передаваемой в ИФНС. Возникают риски искажения расчетов с физическими лицами, и с органами ИФНС.

26.2. Не проведены в бухгалтерском учете, при наличии оформленных документов (договор ГПХ, акт выполненных работ).

Договор №Б/н от 01.12.2021 на сумму 11495руб. с Дурасовым Д.А. не проведен в учете.

Договор №Б/н от 20.12.2021 на сумму 1150 руб. с Дурасовым Д.А. не проведен в учете.

Вывод: Возникают риски искажения расчетов с физическими лицами, и с органами ИФНС, с членами ТСН при ведении целевой деятельности Товарищества.

27. При выборочной проверки установлены расхождения при расчете выплаты по договору ГПХ.

Представлены акты и договор №б/н от 09.11.2021 на сумму 19500 руб., договор №б/н от 01.12.2021 на сумму 8863,63 руб. При расчете установлено, что физическому лицу недоплачено по договорам 3686,82 руб.:

	По документам	В БУ	Расхождения
Начислено по договорам	28363,63	26 589,86	1 773,77
НДФЛ 13%	3687	3456,68	230,32

К уплате	26820	23 133,18	3 686,82
Выплачено	23133,18	23 133,18	0
Задолженность	3686,82	0	3686,82

Вывод: Возникают риски искажения расчетов с физическими лицами, и с органами ИФНС, с членами ТСН при ведении целевой деятельности Товарищества.

28. Проверка расчетов с физическими лицами установила: удержанный с физических лиц НДФЛ не уплачивался с бюджет, начиная с 16.09.2021.

Организация должна перечислять НДФЛ в бюджет не позднее дня, следующего за днем фактической выплаты денежных средств физическим лицам (п.2 ст.223, п.6 ст.226 НК РФ).

Задолженность с начала года с 8788,32 руб. по уплате НДФЛ увеличилась на 43734,97 руб., что составляет 598%:

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		122 358,67	374 224,92	258 459,89		6 593,64
68.01, НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента		17 253,01	215 022,01	258 459,89		60 690,89
68.01.1, НДФЛ исчисленный налоговым агентом		17 253,01	215 022,01	258 459,89		60 690,89
<...>		8 761,78				8 761,78
Налог (взносы): начислено / уплачено		8 788,32	214 724,92	258 459,89		52 523,29
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)	297,09		297,09		594,18	

Вывод: невыплата НДФЛ в установленные законом сроки. Риск наложения штрафных санкций, доначисления пеней за неуплату налогов ч.1 ст. 122 НК РФ).

29. Проведена проверка расчетов с подотчетными лицами за декабрь и ноябрь 2021 г. Установлено, что расчеты подтверждены документально в полном объеме.

30. При проверке счета 76.41 установлено: при удержании из заработной платы, происходит увеличение кредиторской задолженности по контрагенту Головьева О.А. (Дебет сч.70 Головьев П.А. – Кредит сч. 76.41 Головьева О.А.). При этом соответствующая аналитика (Головьева О.А.) отражается и на счете 76.41 и 76.49, причем сальдо расчетов увеличивается на обоих субсчетах.

Вывод: нарушение аналитического учета приводит к ошибкам в синтетическом бухгалтерском учете, к искажению в расчетах с контрагентами.

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

Источники информации:

- Регистры бухгалтерского учета по счетам 76, 86
- 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:

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

Анализ счета 76.06 за 2021 г.

Счет, Наименование счета	Кор. Счет	Дебет	Кредит
76.06, Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	Начальное сальдо	2 269 681,54	
	26	4 650 324,24	
	51	12 693,69	15 683 854,69
	86	10 879 041,88	
	86.02	10 879 041,88	
	Оборот	15 542 059,81	15 683 854,69
	Конечное сальдо	2 127 886,66	

Вывод: Виды начислений не детализированы, учет ведется котловым методом, чем не выполняются требования к раздельному учету ведения налогового учета требованиями ст.346.24 и с целью учета поступлений целевых взносов.

31.1. В специализированной блоке программы 1С «Расчеты» начисление собственниками помещений в МКД за 2021 год отражено в следующих суммах:

Период	Итого Начислено	Итого Корректировка начислений	Всего
Январь	1 603 254,44	-1 523,74	1 601 730,70
Февраль	1 559 757,86	-19 485,61	1 540 272,25
Март	1 358 688,42		1 358 688,42
Апрель	1 262 559,15	14 500,00	1 277 059,15
Май	1 046 649,88		1 046 649,88
Июнь	1 056 664,28		1 056 664,28
Июль	1 162 405,83		1 162 405,83
Август	1 177 312,49		1 177 312,49
Сентябрь	1 048 727,71		1 048 727,71
Октябрь	1 259 094,67		1 259 094,67
Ноябрь	1 498 285,55	-1 700,55	1 496 585,00
Декабрь	1 504 175,74		1 504 175,74
Итого	15 537 576,02	-8 209,90	15 529 366,12

Общая сумма 15 529 366,12 руб. соответствует отраженным в регистрах 1С по дебету счету 76.06 начислениям в корреспонденции со счетами:

- Счет 26 в сумме 4 650 324,24 руб.
- Счет 86 в сумме 10 879 041,88 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 4 650 324,24 руб., из чего она сложилась?

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.

31.2. 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 01.01.2021	2269681,54	2285123,18	-15 441,64
На 31.12.2021	2127886,66	2056008,69	71 877,97

Установлено расхождение сведений о размере кредиторской задолженности между данными в синтетическом учете 1С с данными аналитического учета (отдельный специализированный блок программы 1С), что может указывать на то, что в бухгалтерском учете не во всех случаях достоверно отражается информация о состоянии расчетов.

Задолженность по внесению взносов на капитальный ремонт, платежей за коммунальные услуги и содержание общего имущества за 2020 год уменьшилась: на 01.01.2021 года составляла 2 285 123,18 руб., на 31.12.2021 года – 2 056 008,69 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.

Разнонаправленное изменение суммы задолженности по видам начислений может указывать на то, что в учете некорректно ведется аналитика начислений и по платежам, что в общем итоге может привести к ошибкам при взаиморасчетах с членами ТСН. Например, в течение 2021 года отражено как сокращение задолженности по статье «Отопление» на сумму 46 751,43 руб., «Отопление по площади» на сумму 33 708,69 руб., так и увеличение по статье «Отопление по счетчику н/ж» на сумму 27 328,12 руб.:

Расшифровка задолженности за 2021 год по видам начислений по данным аналитического блока программы

	Итого Задолженность на начало	Итого Задолженность на конец	Изменение остатков
Содержание и ремонт общего имущества неж.	44 532,62	46 828,30	-2 295,68
Электрическая энергия коммерч.	5 681,05	10 418,76	-4 737,71
Электрическая энергия	258 178,94	204 822,59	53 356,35
Холодное водоснабжение	39 638,60	34 686,10	4 952,50
Вывоз ТКО	21 108,88	39 477,86	-18 368,98
Капитальный ремонт неж.	-63 101,91	-62 106,92	-994,99
Кап. ремонт за январь		142,43	-142,43
Капитальный ремонт	461 871,06	264 399,60	197 471,46
Кап. ремонт неж.январь		-2,31	
ТО лифта неж.	3 656,20	3 518,77	137,43
ТО лифта	38 099,01	41 488,31	-3 389,30
Водотведение неж.	1 407,75	1 660,33	-252,58
Электрическая энергия неж.	30 392,61	21 815,56	8 577,05

	Итого Задолженность на начало	Итого Задолженность на конец	Изменение остатков
Холодное водоснабжение неж.	1 494,74	2 167,90	-673,16
Водотведение	44 310,04	40 335,95	3 974,09
Вывоз ТБО неж.	-50,09		-50,09
Отопление неж.	-1 008,18		-1 008,18
Тепловая энергия ОДН	-989,55	82 203,53	-83 193,08
Отопление по счетчику	525 993,31	368 957,21	157 036,10
Охранные услуги неж.	11 909,43	11 465,03	444,40
Коммунальный ресурс ХВС	1 510,18	944,90	565,28
Отопление	48 737,33	1 985,90	46 751,43
Горячее водоснабжение	151 220,07	197 425,93	-46 205,86
Охранные услуги	123 564,47	135 010,91	-11 446,44
Вывоз ТБО	5 729,80	33,34	5 696,46
Содержание и ремонт общего имущества	493 124,87	551 812,94	-58 688,07
Коммунальный ресурс ЭЭ	37 884,98	56 407,57	-18 522,59
Горячая водоснабжение неж.	3 526,41	108,44	3 417,97
Отопление по площади	-33 624,79	83,90	-33 708,69
ОТОПЛЕНИЕ 3.7	73,06	2,24	70,82
Отопление общедомовое	-0,01	272,35	-272,36
Отопление общедомовое	3 282,91		3 282,91
Отопление по счетчику н/ж	26 969,39	-358,73	27 328,12
Итого:	2 285 123,18	2 056 008,69	229 114,49

По состоянию на 31.12.2021 года наибольшую задолженность имеют следующие собственники помещений:

Лицевой счет	Итого задолженность на 01.01.2021	Итого задолженность на 31.12.2021
1032, ...	26 744,42	26 164,56
1104, ...	22 771,86	31 281,65
2002, ...	27 571,01	43 787,41
2021, ...	31 231,90	35 693,45
2043, ..	57 397,84	83 895,84
2053, ...	81 279,65	71 185,94
2058, ...	37 580,57	40 995,82
2064, ...	19 392,79	30 569,00
2066, ...	39 346,71	55 641,80

В указанных случаях задолженность увеличилась по сравнению с остатками на начало 2021 года, превышает начисление за декабрь 2021 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 2021 год с целью увеличения эффективности работы.

Обращаем Ваше внимание: замечания, отраженные в разделе Аудит денежных средств, указывают на риск ошибки при отнесении платежей на контрагентов, что создает предпосылки искажения расчетов с членами ТСН. 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.

32. 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 2021 год утвержден показатель в размере 17720,60 кв.м. (площадь всех квартир).

32.1. Анализируя ведомость с объемами оказанных услуг, было установлено, что с января 2021 года по декабрь 2021 года в аналитическом учете начисление производится исходя из иных показателей площади:

Период	Содержание и ремонт общего имущества, м2			Содержание и ремонт общего имущества неж., м2			Итого	
	Начислено	Объем	Цена	Начислено	Объем	Цена	Начислено	Объем
Январь	383 457,93	16 152,4	23,74	33 302,75	1 500,8	22,19	416 760,68	17 653,2
Февраль	383 695,33	16 162,4	23,74	33 313,84	1 501,3	22,19	417 009,17	17 663,7
Март	383 695,33	16 162,4	23,74	33 313,84	1 501,3	22,19	417 009,17	17 663,7
Апрель	391 257,94	16 161	24,21	36 346,48	1 501,3	24,21	427 604,42	17 662,3
Май	391 257,94	16 161	24,21	36 346,48	1 501,3	24,21	427 604,42	17 662,3
Июнь	391 257,94	16 161	24,21	36 346,48	1 501,3	24,21	427 604,42	17 662,3
Июль	391 257,94	16 161	24,21	36 346,48	1 501,3	24,21	427 604,42	17 662,3
Август	391 257,94	16 161	24,21	36 346,48	1 501,3	24,21	427 604,42	17 662,3
Сентябрь	391 257,94	16 161	24,21	36 346,48	1 501,3	24,21	427 604,42	17 662,3
Октябрь	391 257,94	16 161	24,21	36 346,48	1 501,3	24,21	427 604,42	17 662,3
Ноябрь	391 185,31	16 158	24,21	36 346,48	1 501,3	24,21	427 531,79	17 659,3
Декабрь	391 185,31	16 158	24,21	36 346,48	1 501,3	24,21	427 531,79	17 659,3
Итого	4 672 024,79			427 048,75			5 099 073,54	

Замечание: начисление платы за содержание общего имущества по нежилым помещениям в январе – марте 2021 года осуществлено по тарифу более низкому, чем по жилым помещениям.

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.

32.2. Проанализировано начисление платы за Содержание, техобслуживание и ремонт общего имущества исходя из указанной в аналитическом учете площади жилых помещений за декабрь 2021 года.

При проверке установлено, что начисление произведено исходя из площади всех квартир (16 158 кв.м).

Расчетная ведомость за Декабрь 2021 г.

(Регистр аналитического учета в специализированном блоке программы 1С)

Лицевой счет	Объем	Размер взноса, утвержденный сметой 2021 г.	Начислено за содержание по начислениям по ведомости	Начислено за содержание по расчету	Расхождение	Лицевой счет	Объем	Размер взноса, утвержденный сметой 2021 г.	Начислено за содержание по начислениям по ведомости	Начислено за содержание по расчету	Расхождение
1001	96,3	24,21	2 331,42	2331,4	0,0	1008	96,4	24,21	2 333,84	2333,8	0,0
1002	123,1	24,21	2 980,25	2980,3	0,0	1009	96,7	24,21	2 341,11	2341,1	0,0
1003	128,1	24,21	3 101,30	3101,3	0,0	1010	128,8	24,21	3 118,25	3118,2	0,0
1004	107	24,21	2 590,47	2590,5	0,0	1011	128,7	24,21	3 115,83	3115,8	0,0
1005	96,3	24,21	2 331,42	2331,4	0,0	1012	97,3	24,21	2 355,63	2355,6	0,0
1006	124,2	24,21	3 006,88	3006,9	0,0	1013	96,4	24,21	2 333,84	2333,8	0,0
1007	122,6	24,21	2 968,15	2968,1	0,0	1014	128,2	24,21	3 103,72	3103,7	0,0

Лицевой счет	Объем	Размер взноса, утвержденный сметой 2021 г.	Начислено за содержание по начислениям ведомости	Начислено за содержание по расчету	Расхождения
1015	128,3	24,21	3 106,14	3106,1	0,0
1016	96,7	24,21	2 341,11	2341,1	0,0
1017	108	24,21	2 614,68	2614,7	0,0
1018	134,5	24,21	3 256,25	3256,2	0,0
1019	128,3	24,21	3 106,14	3106,1	0,0
1020	96,5	24,21	2 336,27	2336,3	0,0
1021	96,8	24,21	2 343,53	2343,5	0,0
1022	128,5	24,21	3 110,99	3111,0	0,0
1023	128,4	24,21	3 108,56	3108,6	0,0
1024	96,6	24,21	2 338,69	2338,7	0,0
1025	98,9	24,21	2 394,37	2394,4	0,0
1026	109,5	24,21	2 651,00	2651,0	0,0
1027	126,6	24,21	3 064,99	3065,0	0,0
1028	96,5	24,21	2 336,27	2336,3	0,0
1029	96,7	24,21	2 341,11	2341,1	0,0
1030	128,2	24,21	3 103,72	3103,7	0,0
1031	126,5	24,21	3 062,57	3062,6	0,0
1032	96,9	24,21	2 345,95	2345,9	0,0
1033	96,6	24,21	2 338,69	2338,7	0,0
1034	128,3	24,21	3 106,14	3106,1	0,0
1035	122,8	24,21	2 972,99	2973,0	0,0
1036	97	24,21	2 348,37	2348,4	0,0
1037	96,6	24,21	2 338,69	2338,7	0,0
1038	128,5	24,21	3 110,99	3111,0	0,0
1039	128,5	24,21	3 110,99	3111,0	0,0
1040	96,7	24,21	2 341,11	2341,1	0,0
1041	97,6	24,21	2 362,90	2362,9	0,0
1042	129,6	24,21	3 137,62	3137,6	0,0
1043	123,5	24,21	2 989,94	2989,9	0,0
1044	93,6	24,21	2 266,06	2266,1	0,0
1045	97,6	24,21	2 362,90	2362,9	0,0
1046	129,6	24,21	3 137,62	3137,6	0,0
1047	131,4	24,21	3 181,19	3181,2	0,0
1048	97,7	24,21	2 365,32	2365,3	0,0
1049	107,6	24,21	2 605,00	2605,0	0,0
1050	129,6	24,21	3 137,62	3137,6	0,0
1051	129,6	24,21	3 137,62	3137,6	0,0
1052	97,7	24,21	2 365,32	2365,3	0,0
1053	97,6	24,21	2 362,90	2362,9	0,0
1054	129,6	24,21	3 137,62	3137,6	0,0
1055	121,4	24,21	2 939,09	2939,1	0,0
1056	97,7	24,21	2 365,32	2365,3	0,0
1057	97,6	24,21	2 362,90	2362,9	0,0
1058	118,9	24,21	2 878,57	2878,6	0,0
1059	129,6	24,21	3 137,62	3137,6	0,0

Лицевой счет	Объем	Размер взноса, утвержденный сметой 2021 г.	Начислено за содержание по начислениям ведомости	Начислено за содержание по расчету	Расхождения
1060	97,7	24,21	2 365,32	2365,3	0,0
1061	97,6	24,21	2 362,90	2362,9	0,0
1062	123,9	24,21	2 999,62	2999,6	0,0
1063	129,6	24,21	3 137,62	3137,6	0,0
1064	97,7	24,21	2 365,32	2365,3	0,0
1065	97,6	24,21	2 362,90	2362,9	0,0
1066	129,6	24,21	3 137,62	3137,6	0,0
1067	123	24,21	2 977,83	2977,8	0,0
1068	97,7	24,21	2 365,32	2365,3	0,0
1069	89,8	24,21	2 174,06	2174,1	0,0
1070	129,6	24,21	3 137,62	3137,6	0,0
1071	129,6	24,21	3 137,62	3137,6	0,0
1072	97,7	24,21	2 365,32	2365,3	0,0
2001	97	24,21	2 348,37	2348,4	0,0
2002	122,2	24,21	2 958,46	2958,5	0,0
2003	124,6	24,21	3 016,57	3016,6	0,0
2004	91,1	24,21	2 205,53	2205,5	0,0
2005	96,9	24,21	2 345,95	2345,9	0,0
2006	128,3	24,21	3 106,14	3106,1	0,0
2007	123,4	24,21	2 987,51	2987,5	0,0
2008	96,6	24,21	2 338,69	2338,7	0,0
2009	91,1	24,21	2 205,53	2205,5	0,0
2010	128,6	24,21	3 113,41	3113,4	0,0
2011	121,5	24,21	2 941,52	2941,5	0,0
2012	96,9	24,21	2 345,95	2345,9	0,0
2013	96,8	24,21	2 343,53	2343,5	0,0
2014	128,8	24,21	3 118,25	3118,2	0,0
2015	122,1	24,21	2 956,04	2956,0	0,0
2016	96,5	24,21	2 336,27	2336,3	0,0
2017	97,2	24,21	2 353,21	2353,2	0,0
2018	128,3	24,21	3 106,14	3106,1	0,0
2019	131,4	24,21	3 181,19	3181,2	0,0
2020	97	24,21	2 348,37	2348,4	0,0
2021	97,3	24,21	2 355,63	2355,6	0,0
2022	128,3	24,21	3 106,14	3106,1	0,0
2023	128,4	24,21	3 108,56	3108,6	0,0
2024	96,7	24,21	2 341,11	2341,1	0,0
2025	102,1	24,21	2 471,84	2471,8	0,0
2026	128,4	24,21	3 108,56	3108,6	0,0
2027	128,5	24,21	3 110,99	3111,0	0,0
2028	91,4	24,21	2 212,79	2212,8	0,0
2029	107,6	24,21	2 605,00	2605,0	0,0
2030	129	24,21	3 123,09	3123,1	0,0
2031	122	24,21	2 953,62	2953,6	0,0
2032	90,3	24,21	2 186,16	2186,2	0,0

Лицевой счет	Объем	Размер взноса, утвержденный сметой 2021 г.	Начислено за содержание по начислениям ведомости	Начислено за содержание по расчету	Расхождения
2033	96,9	24,21	2 345,95	2345,9	0,0
2034	128,1	24,21	3 101,30	3101,3	0,0
2035	128,2	24,21	3 103,72	3103,7	0,0
2036	96,7	24,21	2 341,11	2341,1	0,0
2037	96,2	24,21	2 329,00	2329,0	0,0
2038	128,2	24,21	3 103,72	3103,7	0,0
2039	128,4	24,21	3 108,56	3108,6	0,0
2040	96,8	24,21	2 343,53	2343,5	0,0
2041	225,4	24,21	5 456,93	5456,9	0,0
2043	128,3	24,21	3 106,14	3106,1	0,0
2044	97,2	24,21	2 353,21	2353,2	0,0
2045	218,5	24,21	5 289,89	5289,9	0,0
2047	131,5	24,21	3 183,62	3183,6	0,0
2048	96,7	24,21	2 341,11	2341,1	0,0
2049	92,3	24,21	2 234,58	2234,6	0,0
2050	129,1	24,21	3 125,51	3125,5	0,0
2051	129,1	24,21	3 125,51	3125,5	0,0
2052	97	24,21	2 348,37	2348,4	0,0
2053	97	24,21	2 348,37	2348,4	0,0
2054	129,4	24,21	3 132,77	3132,8	0,0

Лицевой счет	Объем	Размер взноса, утвержденный сметой 2021 г.	Начислено за содержание по начислениям ведомости	Начислено за содержание по расчету	Расхождения
2055	121,7	24,21	2 946,36	2946,4	0,0
2056	94,1	24,21	2 278,16	2278,2	0,0
2057	97	24,21	2 348,37	2348,4	0,0
2058	129,1	24,21	3 125,51	3125,5	0,0
2059	120,6	24,21	2 919,73	2919,7	0,0
2060	97	24,21	2 348,37	2348,4	0,0
2061	104,4	24,21	2 527,52	2527,5	0,0
2062	128,4	24,21	3 108,56	3108,6	0,0
2063	129	24,21	3 123,09	3123,1	0,0
2064	101,7	24,21	2 462,16	2462,2	0,0
2065	96,8	24,21	2 343,53	2343,5	0,0
2066	129,2	24,21	3 127,93	3127,9	0,0
2067	128,9	24,21	3 120,67	3120,7	0,0
2068	97	24,21	2 348,37	2348,4	0,0
2069	97,3	24,21	2 355,63	2355,6	0,0
2070	128,7	24,21	3 115,83	3115,8	0,0
2071	128,5	24,21	3 110,99	3111,0	0,0
2072	105,2	24,21	2 546,89	2546,9	0,0
Итого	16 158		391 185,31	391 185	0

Вывод: при расчете суммы расходов на содержание существенных нарушений не установлено – сумма платежей рассчитана исходя из общей площади.

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

33.1. В специализированной программе 1С в Товариществе не организован аналитический учет задолженности, начислений и оплаты в разрезе лицевых счетов (помещений) на счете 86 «Целевое финансирование», чем не выполняется требование Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н).

Анализ счета 86.02 за 2021

Счет, Наименование счета	Кор. Счет	Дебет	Кредит
86, Целевое финансирование	Начальное сальдо		2 096 898,61
86.02, Прочее целевое финансирование и поступления	Начальное сальдо		2 096 898,61
	26	12 437 526,41	
	76		10 879 041,88
	76.06		10 879 041,88
	Оборот	12 437 526,41	10 879 041,88
	Конечное сальдо		538 414,08
	Оборот	12 437 526,41	10 879 041,88
	Конечное сальдо		538 414,08

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

- поступление причитающихся к получению с членов ТСН взносов (по видам ресурсов / услуг)
- поступление взносов на капитальный ремонт;

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.

Выбранный вариант нужно прописать в учётной политике.

Фактически в Товариществе учёт организован таким образом, что плата за коммунальные услуги считается целевыми поступлениями - она учитывается на счёте 86. Данный порядок учёта также предусмотрен был предусмотрен в учётной политике Общества, утвержденной приказом №б/н от 01.04.2020 (п.3.7): «Все целевые поступления отражаются по кредиту счёта 86 «Целевое финансирование».

Обращаем Ваше внимание: В новой учётной политике, утвержденной Приказом №1 от 01.04.2021 порядок учёта счёта 86 не предусмотрен, что является нарушением методологии бухгалтерского учёта и может привести 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 учёту, 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 учёту, 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 учётной политики по учёту расчетов с собственниками жилых и нежилых помещений в МКД (его можно взять за основу для разработки собственной учётной политики).

Учет целевого финансирования

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

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

Аналитический учёт 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 учёте заключительными оборотами декабря по дебету счёта 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции с кредитом счёта 86 "Целевое финансирование".

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

Для обеспечения раздельного учёта 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 счёта 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счёта 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").

33.2. В предоставленной для проверки смете включены в расчет взносов на содержание и управление по статье «2.Работы, необходимые для надлежащего содержания оборудования и систем инженерно-технического обеспечения, входящих в состав общего имущества в многоквартирном доме» на год:

2.3	Техническое освидетельствование лифтов	9 500,00
-----	--	----------

2.9	Обслуживание видео наблюдения и шлагбаума	120 000,00
-----	---	------------

Анализ расчетов с членами ТСН установил, что помимо коммунальных услуг, членских взносов, им также дополнительно предъявляются к оплате расходы, которые не позволяют исключить факта двойной оплаты собственниками как при включении в расчет взносов на содержание и управление, так и отдельное выставление:

Организация	ТО лифта неж.	ТО лифта	Охранные услуги неж.
Январь	2 731,45	29 397,30	15 035,13
Февраль	2 732,36	29 415,50	15 613,23
Март	2 732,36	29 415,50	14 902,01
Апрель	2 732,36	29 412,96	13 370,75
Май	2 732,36	29 412,96	10 774,41
Июнь	2 732,36	29 412,96	12 668,15
Июль	2 732,36	29 412,96	9 750,11
Август	2 732,36	29 412,96	13 535,10
Сентябрь	2 732,36	29 412,96	10 064,32
Октябрь	2 732,36	29 412,96	10 063,72
Ноябрь	2 732,36	29 407,50	10 169,00
Декабрь	2 732,36	29 407,50	11 465,03
Итого	32 787,41	352 934,02	11 465,03

В случае, если перечисленные, дополнительно предъявляемые членам ТСН расходы отличаются от поименованных в смете: рекомендуем смету доходов и расходов также дополнять разделом расчеты: «ТО

лифта», «неж. ТО лифта», «Охранные услуги неж». В противном случае это будет являться транзитными платежами, которые необходимо будет учитывать в полном объеме для целей исчисления УСНО (ст.346.24).

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).

33.3. На момент проверки затратный счет 26 «Общехозяйственные расходы» закрыт Обществом в дебет счета 86 «Целевое финансирование», в связи с чем отражает не в полном размере информацию о состоянии счета 86 (на конец года числится -2 614 586 руб.).

Некорректный остаток по счету 26 в учете числился по состоянию на 01.01.2021 г. (Кредит на сумму 297 606,17), к концу года красное сальдо по счету 26 увеличилось на сумму 2 316 980,19 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	

При проверке установлена необоснованная корреспонденция Дебет 76.06 – Кредит 26 на общую сумму 4 650 324 руб. за 2021 год.

Такой проводкой отражается часть платы за «Содержание и ремонт общего имущества», начисляемого ежемесячно в 1с по каждому члену ТСН, например:

Дата операции	Операция	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет счета	Сумма	Кредит счета	Примечание
31.01.2021	Начисление за услуги 00-00000019 от 31.01.2021	<...> <...><...>	<...> <...>	76.06	2 599,53	26	Соответствует начислению 1026, Савельев Юрий Васильевич за

Дата операции	Операция	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет счета	Сумма	Кредит счета	Примечание
							«Содержание и ремонт общего имущества, м2»

Поскольку расходы на содержание имущества относится к целям создания ТСН, смета утверждается собранием. С учетом требований Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н), расходы на содержание имущества отражаются в учете при начислении членам ТСН корреспонденцией:

Дебет 76.06 - Кредит 86.02.

Данный порядок учета также предусмотрен и в учетной политике Общества, утвержденной приказом №б/н от 01.04.2020 (п.3.7): Все целевые поступления отражаются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование». В новой учетной политике, утвержденной Приказом №1 от 01.04.2021 порядок учета счета 86 не предусмотрен.

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.

34. Аудитором проанализировано начисление коммунальных платежей 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.

34.1. Сверка начислений и оплаты в программе 1с и в аналитическом блоке программы установила несущественные отклонения:

Виды начислений	Начислено	Оплачено
Содержание и ремонт общего имущества неж.	427 048,75	416 424,35
Электрическая энергия коммерч.	141 443,23	131 498,91
Электрическая энергия	1 895 562,55	307 083,53
Холодное водоснабжение	287 288,11	11 640,73
Вывоз ТКО	317 214,43	295 893,27
Капитальный ремонт неж.	125 610,56	124 615,57
Кап. ремонт за январь	7 273,41	7 035,11
Капитальный ремонт	1 352 113,49	1 564 912,05
Кап. ремонт неж.январь	675,62	677,93
ТО лифта неж.	32 787,41	32 298,72
ТО лифта	352 934,02	345 487,88
Водотопление неж.	10 138,28	9 812,77
Электрическая энергия неж.	300 383,26	1 934 478,88
Холодное водоснабжение неж.	12 398,52	288 085,44
Водотопление	323 285,56	323 323,92
Вывоз ТБО неж.		-50,09
Отопление неж.		-1 008,18
Тепловая энергия ОДН	295 694,20	209 218,71

Виды начислений	Начислено	Оплачено
Отопление по счетчику	2 002 144,48	2 142 715,39
Охранные услуги неж.	1 149 948,01	105 233,80
Коммунальный ресурс ХВС	5 700,84	6 199,18
Отопление		46 750,89
Горячее водоснабжение	1 243 480,53	1 184 392,19
Охранные услуги	106 829,44	1 125 283,57
Вывоз ТБО		5 383,70
Содержание и ремонт общего имущества	4 672 024,79	4 537 976,73
Коммунальный ресурс ЭЭ	388 461,51	365 265,50
Горячая водоснабжение неж.	13 023,05	16 377,02
Отопление по площади		-33 571,07
ОТОПЛЕНИЕ 3.7		71,27
Отопление общедомовое		-0,01
Отопление общедомовое		3 012,78
Отопление по счетчику н/ж	74 111,97	101 440,09
Итого по начислениям в аналитическом учете *	15 537 576,02	15 607 960,53
Итого по начислениям в бухгалтерском учете	15 529 366,12**	15 683 854,69
Расхождения	8 209,90	-75 894,16

*В аналитическом учете дополнительно отражены операции:

Итого Зачет аванса	150 520,08 руб.
Итого Корректировка начислений	8 209,90 руб.

** В бухгалтерском учете использованы обороты по дебету счета 76.06 в корреспонденции со счетами 86.02 на сумму 10 879 041,88 руб.:

34.2. Выборочная проверка расчета коммунальных услуг с членами ТСН на примере расчетов за электроэнергию услуг за февраль, март 2021 года нарушений не установила. Например:

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

Расчет Энергии за февраль, март 2021 г.

л/с	начислено э/энергии в учете, кВт	начислено э/энергии в учете	Показания на нач.	Показания на кон.	Разность показаний	цена	начислено э/энергии по расчету	расхожде ния
кв.1 за февраль 2021 г.	400	1 264,00	45 851,00	46 251,00	-400,00	3,16	1264	0,00
кв.2 за февраль 2021 г.	206	650,96	44201	44407	-206,00	3,16	650,96	0,00
кв.10 за февраль 2021 г.	1 055	3 333,80	27297	28352	-1 055,00	3,16	3333,8	0,00
кв.11 за февраль 2021 г.	129,35	408,75	21 049,51	21 178,35	-128,84	3,16	407,1344	1,62
кв.11 за март 2021 г.	100,86	318,72	21 178,35	21 279,21	-100,86	3,16	318,7176	0,00

34.3. Выборочная проверка расчета коммунальных услуг с членами ТСН на примере расчетов за ХВС, ГВС, отопления за октябрь 2021 года нарушений не установила. Например:

Выборочно сопоставлены показания счетчиков, переданные собственниками помещений с показаниями, по которым предъявлялись коммунальные услуги. Например, в октябре 2021 г.:

По дому №1

Октябрь	ХВС	ГВС	Отопление
По данным показаний приборов учета на начало			
Кв.1	247	252	44,586
Кв.2	1250	347	145561
Кв.10	304	104	25,637
Кв.11	178	134	19,333
По данным показаний приборов учета на конец			
Кв.1		252	47,0734
Кв.2		1261	147191
Кв.10		309	0
Кв.11		183	19,788
Для предъявления по расчету			
Кв.1		5	2,4874
Кв.2		11	1,63
Кв.10		5	0
Кв.11		5	0,455
По данным учета начислено			
Кв.1		5	2,4874
Кв.2		11	1,402
Кв.10		5	0
Кв.11		5	0,4554
Расхождение			
Кв.1		0	0
Кв.2		0	0,228
Кв.10		0	0
Кв.11		0	0,00

По квартире № 2 представлены пояснения: «Дом 1 кв 2 отопление по журналу показаний за октябрь : на начало 144925, у этой квартиры старый счетчик , показания в КВ значит переводим в Гкалл 144925 Кв = 124,63 Гкалл на конец 145561КВ ,так же переводим в Гкалл 145561=125,18 Гкалл, проверила показания в начислениях правильно.».

Пояснения принимаются.

34.4. Проанализирована обоснованность цен, предъявляемых собственникам ТСН за коммунальные услуги на примере ноября 2021 г.:

	Начислено	Объем	Предъявлено членам ТСН по цене	Утвержденный (полученный от поставщика) тариф (с учетом НДС)	Расхождение	Примечание
Отопление по счетчику,	271 739,63	159,7012	1701,55	1701,55	0,00	Тариф соответствует Приказу от 18.12.2020 №48/17 Комитета тарифного регулирования Волгоградской области (для Котельной по ул. Батальонная).
Тепловая энергия ОДН, Гкал	36 842,97	21,6526	1701,549	1701,55	0,00	Тариф соответствует Приказу от 18.12.2020 №48/17 Комитета тарифного регулирования Волгоградской области (для Котельной по ул. Батальонная).
Коммунальный ресурс ХВС, м3	644,49	25,498	25,28	25,28	-0,01	Регулируемый тариф на водоотведение соответствует установленному приказом КТР Волгоградской области от 17.12.2020 №47/3
Водоотведение, м2	29 590,92	1 810,95	16,34	16,344	0,00	Регулируемый тариф на водоотведение соответствует установленному приказом КТР Волгоградской области от 17.12.2020 №47/3:
Капитальный ремонт, м2	113 267,71	16 158	7,01		7,01	Утвержден протоколом собрания, соответствует минимальной ставке по Волгоградской области на 2021 год
Вывоз ТКО, м3	26 332,29	261	100,89	100,88	0,01	Тариф Товариществу предъявлен в размере, соответствующему Приказу от 18.12.2020 №48/2 Комитета тарифного регулирования Волгоградской области: 489,74 руб.с 01.01.2021 и с 01.07.2021, без НДС., так как освобождение. Расчет в Товариществе верный, поскольку в объеме ведомости начислений указан не нормативный объем на 1 человека – 0,206 м3, а расчет произведен из количества людей, что соответствует $489,74 * 0,206 = 100,88$ руб.
Холодное водоснабжение, м3	25 278,74	999,95	25,28		25,28	Регулируемый тариф на водоотведение соответствует установленному приказом КТР Волгоградской области от 17.12.2020 №47/3
Электрическая энергия, кВт	141 069,72	42 619,248	3,31	3,31	0,00	Регулируемый тариф соответствует установленному приказом КТР Волгоградской области от 18.12.2020 №48/1
Коммунальный ресурс ЭЭ, кВт	40 462,92	12 224,42	3,31	3,31	0,00	Регулируемый тариф соответствует установленному приказом КТР Волгоградской области от 18.12.2020 №48/1
Горячее водоснабжение, м3	202 456,67	811	249,64	0	249,64	Расчет не представлен

Вывод: 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.

31.01.22

О НАС

НОВОСТИ

АВАРИЙНЫЕ СЛУЖБЫ

УС



ТСН «НА ГЛАЗКОВА»

Гарантирующим поставщиком электрической энергии является ОАО "Волгоградэнергобыт". Тариф за 1 кВт/ч: с 01.07.2018 г.

по жилым помещениям - 2,92 руб.

Гарантирующим поставщиком тепловой энергии является ООО "Газпром теплоэнерго Волгоград": с 01.07.2018 г.

Тариф за 1 Гкал составляет 1626.69 руб. (в т.ч. НДС)

Гарантирующим поставщиком питьевой воды и приема сточных вод является ООО "Концессии водоснабжения" с 01.07.2018 г.
стоимость 1 м3 воды - 22,29 руб. (в т.ч. НДС)
стоимость 1 м3 стоков составляет 14,42 руб. (в т.ч. НДС)

стоимость 1 м3 стоков составляет 14,42 руб. (в т.ч. НДС)

Техническое обслуживание общедомового имущества ТСЖ 22,19 руб. за 1 м2 площади помещений.

34.5. Проведена проверка расчета электроэнергии на примере ноября и декабря 2021 г. Сопоставлены объемы и суммы полученной от поставщика ресурсов энергии с документами, предъявляемыми собственникам:

	В ноябре	Начислено, руб.	Объем, Гкл	Цена, руб.
Предъявлено по документам	с/ф №0569/0174462 от 30.11.2021	35626,27	4127	8,6324861
		179699,9	54290	3,31
по данным начислений	Электрическая энергия, кВт	141 069,72	42 619,248	3,31
	Коммунальный ресурс ЭЭ, кВт	40 462,92	12 224,42	3,31
	Расхождения	33 793,53	3 573,33	
	В ноябре			
Предъявлено по документам	с/ф №0569/0174462 от 30.11.2021	28207,9	3430	8,2238776
		177892,64	53744	3,31
по данным начислений	Электрическая энергия, кВт	145 970,40	44 099,82	3,31
	Коммунальный ресурс ЭЭ, кВт	40 462,92	12 224,42	3,31
	Расхождения	19 667,22	849,76	

Вывод: Установлены отклонения в количестве. Вероятно, связаны с различными датами снятия показаний. Товарищество выставляет собственникам электроэнергию по регулируемым тарифам, при том что получает от поставщика в том числе и по более высокой стоимости (по нерегулируемому тарифам). При формировании сметы необходимо учитывать соответствующие потери.

Проверка исполнения сметы доходов и расходов

Источники информации:

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

Процедуры проверки:

35. Для проверки представлена смета доходов и расходов на 2021 год. Для некоммерческой организации Смета является основным документом, в рамках которой должная осуществляться деятельность для признания ее некоммерческой.

Предоставленная смета не содержит номер 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 22.04.2021.

В предоставленной для проверки смете включены в расчет взносов на содержание и управление по статье «2.Работы, необходимые для надлежащего содержания оборудования и систем инженерно-технического обеспечения, входящих в состав общего имущества в многоквартирном доме» на год.

Аудитором проконтролировано выполнение сметы. В этих целях ее показатели сопоставлены с расходами, саккумулированными на счете 26 по соответствующим статьям затрат.

Расчет взносов на содержание и управление

Расчет взносов на содержание и управление					
№ п/п	Источник финансирования	План	Исполнено, руб.	Отклонения, руб.	Примечания
		В год (руб.)			
1.	Членские взносы и взносы собственников квартир	5 148 012,36	4996054,02	151 958,34	См. Замечание ниже
2.	Прочие доходы				
	Итого за год:	5 148 012,36			
№ п/п	Статьи затрат				
1	Ежемесячное вознаграждение председателю	180 000,00	180000	-	
2	ФОТ (АУП Управляющий, гл.бухгалтер, энергетик, инженер)	1 088 808,00	1 458 789,17	- 369 981,17	
3	Налоги с ФОТ 30,2%	328 820,02	491 636,74	- 162 816,72	с учетом ГПХ
4	Прочие расходы	424 416,00	350 362,18	74 053,82	
5	Налоговые обязательства ТСН (УСГ, окр.ср. и пр.)	255 583,00	159 202,91	96 380,09	
6	Аренда земельного участка	210 000,00	156 108,42	53 891,58	
	Итого по разделу I	2 487 627,02	2 796 099,42	308 472,40	
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	54 684,00	0,00	54 684,00	
2	Работы, необходимые для надлежащего содержания оборудования и систем инженерно-технического обеспечения, входящих в состав общего имущества в МКД	868 817,04	1 076 996,22	- 208 179,18	
3	Содержание помещений общего пользования	558 091,20	33 313,72	524 777,48	

4	Уборка земельного участка, входящего в состав общего имущества в МКД	683 794,20	592 460,99	91 333,21	
5	Аварийное обслуживание	114 999,96	2 850,00	112 149,96	
6	Содержание объектов внешнего благоустройства (малые формы, озеленение)	59 000,04	49 571,62	9 428,42	
7	Обслуживание прочего ОДИ	11 000,04	3 900,00	7 100,04	
	Итого по разделу II	2 350 386,48	1 780 080,52	570 305,96	
	III. Прочие расходы			-	
1	Сверхнормативные объемы эл.энергии	10 000,00	0	10 000,00	
2	Непредвиденные нужды	300 000,00	409 778,63	- 109 778,63	
	Итого по разделу III	310 000,04	409 778,63	- 99 778,59	
	Итого за год:	5 148 013,54	4985958,57	162 054,97	

Приложение 1

№ п/п	Наименование	В год (руб.)		Исполнено, руб.	Отклонения, руб.	Примечание по исполнению
		План	Примечание			
1.	Административно-управленческие расходы				0	
1	Ежемесячное вознаграждение председателя правления товарищества	180 000,00		180000	0	
2	ФОТ (АУП: Управляющий, гл.бухгалтер, энергетик, инженер)	1 088 808,00	+ энергетик 1512*9 мес= 13608	1 458 789,17	-369981,17	данные соответствуют начислениям со счета 70 без соответствующего распределения между ФОТ АУП и ФОТ из раздела 3
3	Налоги с ФОТ (30,2%)	328 820,00	+30,2 % взносы за 9 мес 4104	491 636,74	-162816,74	
4	Прочие расходы	424 415,00	Расшифровка расходов представлена ниже 4. Прочие расходы (разд.1)	350 362,18	74052,82	
5	Налоговые обязательства ТСН (УСН, окр.ср. И пр.)	255 583,00		159 202,91	96380,09	налог не исчислен, но уплачено 159202,91
6	Аренда земельного участка	210 000,00		156 108,42	53891,58	начислено не в полном объеме: представлено извещение к договору земельного участка от

						31.05.2012 №10564 на сумму 184176,29 на 2020 год
	Итого:	2 487 626,00		2 796 099,42	-308473,42	
					0	
4.1	Юридические услуги	120 000,00	Договор	120 000,00	0	
4.3	Банковское обслуживание	59 000,00		103 293,07	-44293,07	
4.4	Услуги аудитора (ревизионная проверка)	30 000,00		30 000,00	0	
4.5	Услуги по сопровождению за негативное воздействие окружающей среды	15 000,00		15 000,00	0	
4.6	Обслуживание программных продуктов ИнфоКрафт, СБИС	24 800,00		22 555,00	2245	
4.7	Расходы по оплате доменного имени и хостинга	6 000,00		4 980,00	1020	
4.8	Расходы по уплате госпошлин	15 000,00			15000	
4.9	Канцелярские расходы	25 000,00		4254,99	20745,01	
4.10	Услуги связи	30 000,00		25 319,15	4680,85	
4.11	Почтовые расходы	10 000,00		5 116,97	4883,03	
4.12	Ремонт и обслуживание оргтехники	10 000,00		10 465,00	-465	
4.13	Питьевая вода для офиса	3 000,00			3000	
4.14	Профессиональная подготовка	10 000,00		7 878,00	2122	
4.15	Дезинфекция	66 615,00		1 500,00	65115	
	Итого:	424 415,00		350 362,18	74052,82	
Раздел 2 (расшифровка)					0	
1.Работы, необходимые для надлежащего содержания несущих конструкций (фундаментов, стен, колонн и столбов, перекрытий и покрытий, балок ригелей, лестниц, несущих элементов крыш) и ненесущих конструкций (перегородок, внутренней отделки, полов) многоквартирных домов					0	
1.1	ФОТ (Рабочий по обслуживанию зданий и сооружений)	42 000,00			42000	
1.2	Налоги с ФОТ 30,2%	12 684,00			12684	
	Итого:	54 684,00		0,00	54684	
2.Работы, необходимые для надлежащего содержания оборудования и систем инженерно-технического обеспечения, входящих в состав общего имущества в многоквартирном доме					0	
2.1	ФОТ (Слесарь-сантехник, электромонтер)	328 585,00	прибавили электромонтера 1176*9 месяцев=10584,00	413 365,33	-84780,33	ввиду отсутствия аналитики в бухгалтерском учет ФОТ между пунктом 1 и 2

						раздела 2 не высчитывался , данные соответствуют начислениям по ГПХ
2.2	Налоги с ФОТ 30,2%	99 232,00	+ 30,2% взносы на 9 месяцев 3195	115 238,15	-16006,15	
2.3	Техническое освидетельствование лифтов	9 500,00		9 440,00	60	
2.4	Обслуживание автоматической противопожарной защиты	140 000,00		138 012,00	1988	
2.5	Проверка вентканалов	4 000,00		4 630,00	-630	
2.6	Содержание теплового узла	40 000,00			40000	
2.9	Обслуживание видео наблюдения и шлагбаума	120 000,00		105 550,00	14450	
2.10	Ремонт контейнерной площадки, ремонт дорожного люка	25 000,00		61 000,00	-36000	
2.11	Проверка приборов КИПиА	25 000,00		24 050,00	950	
2.12	Страхование лифтов	1 500,00			1500	
2.13	Расходные материалы (замена лампочек)	16 000,00		888,74	15111,26	
2.14	Прочистка канализации	40 000,00		193 750,00	-153750	*
2.15	Прочие непредвиденные расходы	20 000,00		11 072,00	8928	
	Итого:	868 817,00		1 076 996,22	-208179,22	
3.Содержание помещений общего пользования					0	
3.1	ФОТ уборщицы МОП	405 600,00			405600	
3.2	Налоги с ФОТ 30,2%	122 491,20			122491,2	
3.3	Моющие средства (Бытовая химия, тряпки и прочие средства для уборки)	30 000,00		33 313,72	-3313,72	
	Итого:	558 091,20		33 313,72	524777,48	
4.Уборка и благоустройство земельного участка, входящего в состав общего имущества в многоквартирном доме					0	
4.1	Очистка территории спецтехникой (в зимний период)	20 000,00			20000	
4.2	Услуги по уборке клининговой компании	663 794,16	+ 3 месяца расходов до повышения тарифа(48000+15794)	592 460,99	71333,17	
	Итого:	683 794,16		592 460,99	91333,17	
5.Аварийное обслуживание					0	
5.1	Аварийное обслуживание	15 000		2 850,00	12150	
5.2	Непредвиденные аварийные работы	100 000,00		20 987,97	79012,03	
	Итого:	115 000,00		23 837,97	91162,03	

6.Содержание объектов внешнего благоустройства (малые формы, озеленение)					0	
6.1	Благоустройство, озеленение	50 000,00		49 571,62	428,38	
6.2	Садовый инвентарь	5 000,00			5000	
6.3	Газонное, хвойное удобрение	4 000,00			4000	
	Итого:	59 000,00		49 571,62	9428,38	
7.Обслуживание прочего ОДИ					0	
7.1	Демеркуризация светодиодных ламп	5 000,00		3 900,00	1100	
7.2	Дезинфекция	6 000,00			6000	
	Итого:	11 000,00		3 900,00	7100	
	Всего по разделу II	2 350 386,36		1 780 080,52	570305,84	
					0	
III Прочие расходы					0	
1.	Сверхнормативные объемы эл.энергии	10 000,00			10000	
2.	Непредвиденные нужды	300 000,00		409 778,63	-109778,63	
	Итого:	310 000,00		409 778,63	-99778,63	
					0	
	Всего по разделу I, II,III	5 148 012,36		4 985 958,57	162053,79	

** Перерасход по статье «Прочистка канализации» сложился из следующей операции:

Дата операции	Операция			Дебет счета	Кредит счета	Сумма
21.12.2021	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000188 от 21.12.2021 12:00:00 Промывка канализационных выпусков, лежаков, стояков по вх.д. 169 от 21.12.2021	Основное подразделение <...>	Актаева Любовь Александровна ИП Основной договор Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000188 от 21.12.2021 12:00:00	26	60.01	168 750,00

Выводы аудитора: Общая экономия расходов по смете за 2021 год смете за 2021 год составила 162053,73 руб. (с содержания ресурсов). По отдельным статьям расходов сложился перерасход (в основном незначительные суммы).

Обращаем Ваше внимание: 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 2022 году в Товариществе может возникнуть перерасход за счет уплаты платежей, относящихся к расчетам за 2021 год.

Выборка из оборотно-сальдовой ведомости за 2021 год

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60, Расчеты с поставщиками и подрядчиками		493 533,49	13 354 840,21	14 150 662,93		1 289 356,21
60.01, Расчеты с поставщиками и подрядчиками		516 021,10	11 364 142,93	12 077 839,68		1 229 717,85

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.02, Расчеты по авансам выданным	22 487,61		1 990 697,28	2 072 823,25	-59 638,36	
62, Расчеты с покупателями и заказчиками			5 650,73		5 650,73	
62.01, Расчеты с покупателями и заказчиками			5 650,73		5 650,73	
68, Расчеты по налогам и сборам		122 358,67	374 224,92	258 459,89		6 593,64
68.01, НДС при исполнении обязанностей налогового агента		17 253,01	215 022,01	258 459,89		60 690,89
68.01.1, НДС исчисленный налоговым агентом		17 253,01	215 022,01	258 459,89		60 690,89
68.10, Прочие налоги и сборы	27 095,89				27 095,89	
68.12, Налог при упрощенной системе налогообложения		132 201,55	159 202,91		27 001,36	

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: факты использования средств собственников помещений в МКД на цели, не связанные с деятельностью товарищества, в ходе проверки не установлены. 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.

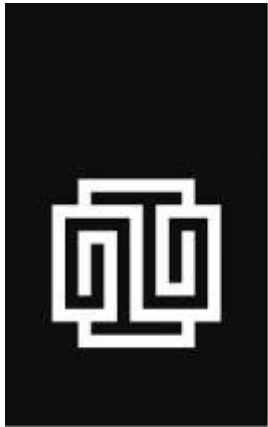
Руководитель аудиторской группы:

Заместитель директора

ООО «Аудиторская компания «ПАРИТЕТ»



И.В. Ченина



**АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ
ПАРИТЕТ**

400105, г. Волгоград,
ул. им. М. Еременко, 116
ak-paritet@rambler.ru

ОГРН 1103459005320
ОКПО 69316610
ИНН 3442111680
КПП 344201001
Р/с 40702810251250000030
ЮЖНЫЙ ФИЛИАЛ ПАО РОСБАНК
Г. РОСТОВ-НА-ДОНУ
БИК 046015239
К/с 30101810400000000239

31 января 2022

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

Председателю правления ТСН «На Глазкова»

Приложение к документу

ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ

Свод замечаний по итогам проведенной проверки за период 01.01.2021 по 31.12.2021

(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	Учетная политика в Товариществе утверждена и действует с 01.04.2021 года не с начала нового года (п. п. 10, 12 ПБУ 1/2008, ст. 313 НК РФ).	+			+				□	
8, 19.1, 30, 32.1, 34.2	Несоответствующее отражение аналитического учета бухгалтерских счетов (60, 86, 26). Не организован раздельный учет с учетом требований Плана счетов N 94н от 31.10.2000 и ст. 346.24 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
3	В учете Общества не обоснованы остатки по на вспомогательном счете «000» в размере 7 133 466,76 руб.				+					□
4	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	+			+					□
5	Предоставленные к проверке первичные документы на списание не содержали информацию, подтверждающую экономическую обоснованность расходов, чем не выполнялся в п. 1 ст. 252 НК РФ	+			+					□
5	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).				+					□
6.2.	На расчетный счет, непредназначенный для платежей за капитальный ремонт, получены денежные средства. Риски неосновательного обогащения, ст. 1102 ГК РФ лицо.	+			+			+		□
6.3	Риск искажений при расчетах с собственниками ТСН ввиду неправильного зачисления суммы, отвечающей признакам коммунальных платежей на специальный счет, предназначенный для капитального ремонта (40705810811000000161).	+			+			+		□
9, 25.2, 28	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 (договор ГПХ, авансовый отчет)	+	+	+	+			+		□
14	Списание в расходы стоимости материалов без соответствующего отражения их на счете 10. Риски утраты контроля и налоговые риски по ст. 252 НК РФ.	+			+					□
15	Объект ремонта (обслуживания) не идентифицирован, в связи с чем риски экономической обоснованности расходов в соответствии со ст. 252 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
18, 31.1	Не приложены меры по борьбе с неплатежами членов ТСН для сокращения задолженности за 2021 год с целью увеличения эффективности работы, риски по УСНО	+			+			+		□
21	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.	+			+			+		□
22	Не заполнен раздел 3 в декларации УСНО (отчет о целевом использовании имущества), не соблюдается п. 9.1 Порядка заполнения декларации	+								□
23, 26.1	Замечание по несвоевременности отражения начислений по договорам гражданско-правового характера	+	+	+			+	+		□
25	Существует риск переквалификации договоров ГПХ в трудовые	+		+	+	+	+			□
27	Начисления в учете не соответствуют документам (по договору ГПХ)	+		+	+			+		□
28	Удержанный с физических лиц НДФЛ не уплачивался с бюджет, начиная с 16.09.2021. Не выполняются требования п.2 ст.223, п.6 ст.226 НК РФ.		+		+		+			□
30	Отражение идентичных операций по одинаковому контрагенту на различных субсчетах (76.41, 76.49)				+					□
33.2, 33.3	Смету доходов и расходов дополнить разделом расчеты: «Коммунальные платежи», «ТО лифта», «неж. ТО лифта», «Охранные услуги неж» для целей исключения из доходов при УСН, доходов, полученных 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)	+			+			+		□
34.4	Не представлена методика и документы, подтверждающие правильность расчета стоимости ГВС, предъявляемая собственникам ТСН. Возникает риск искажения расчетов с членами ТСН, с налоговыми органами.	+			+			+		□
34.5	Установлены отклонения между полученной от поставщика электроэнергии и выставленной собственникам ТСН.	+			+			0		□

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
35	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 2022 году в Товариществе может возникнуть перерасход за счет уплаты платежей, относящихся к расчетам за 2021 год	+			+			+		□

Вывод: факты использования средств собственников помещений в МКД на цели, не связанные с деятельностью товарищества, в ходе проверки не установлены. 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 проверки:

Заместитель директора ООО «Аудиторская компания «ПАРИТЕТ»




И. В. Ченина