

ОТЧЕТ

ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ финансово-хозяйственной деятельности Товарищества собственников недвижимости «Уютный двор»

за период с 01.01.2022 по 31.12.2023 года.

Аудиторская проверка выполнена в рамках
договора № Р/16/02/2024 от 16 февраля 2024 г. и
№ Р/20/02/2024 от 20 февраля 2024 года;

г. Омск

2024

1. ОСНОВАНИЯ И ОБСТОЯТЕЛЬСТВА ПРОВЕДЕНИЯ РЕВИЗИИ

ООО «Налоговый Консультант» руководствуясь Жилищным кодексом РФ и Уставом ТСН «Уютный двор», провело проверку финансово - хозяйственной деятельности ТСН «Уютный двор» за период с 01.01.2022 по 31.12.2023 г.

Цель проведения проверки состоит в выражении независимого, объективного и обоснованного мнения по данному заданию.

Целью проверки являлось выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности Товарищества собственников недвижимости «Уютный двор» во всех существенных отношениях и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации, оценки заключения об исполнении сметы доходов и расходов ТСН за отчетный период.

Лицо, осуществлявшее ревизию:

Полное наименование официального аудитора	Общество с ограниченной ответственностью «Налоговый Консультант»
Сокращенное наименование официального аудитора	ООО «Налоговый Консультант»
Юридический адрес аудитора	644010, г. Омск, ул. Масленникова, 62
Фактический адрес аудитора	644103 г. Омск ул. Транссибирская, 6/2
Телефон	(3812) 901137
Электронная почта	audit-nk@yandex.ru
ИНН/КПП	5501087450/550401001
Членство в СРО	СРО «ААС» ОРНЗ 12006025571
Номер расчетного счета	40702810523340001097 в филиале «Новосибирский» АО «Альфа-Банк»

В проведении ревизии принимали участие следующие специалисты:

№п/п	Ф.И.О. специалиста	Данные квалификационного аттестата (при его наличии)
1.	Филимонова Т.С.	Аудитор, квалификационный аттестат № 03-000731 от 25.08.2016 г., член СРО ААС ОРНЗ № 12006025571
2.	Конькова Е.А.	Бухгалтер-эксперт

Проверяемый экономический субъект:

Полное наименование организации	Товарищество собственников жилья «Стимул»
Сокращенное наименование организации	ТСН «Уютный двор»
Юридический адрес	644073, Омская Область, г.о. Город Омск, г Омск, ул Рокоссовского, д. 32, кв. 72
Фактический адрес	644073, Омская Область, г.о. Город Омск, г Омск, ул Рокоссовского, д. 32, кв. 72
Свидетельство о гос. регистрации	Серия 55 №003840591 выдано 17 февраля 2016 года

	Межрайонной ИФНС №12 по Омской области
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1165543056250
ИНН/КПП	5507137227/ 550701001

2. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ ТОВАРИЩЕСТВА В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ:

Высшим органом управления Товарищества является общее собрание членов Товарищества. Общее руководство деятельностью Товарищества осуществляет Правление.

Действующий состав правления ТСН «Уютный двор» на 31.12.2022г.: Чернов О.В., Киргинцева В.В. Кулаева С.Н., Сазонова Е.А.

Действующий состав правления ТСН «Уютный двор» на 31.12.2023г.: Петрова О.В. Чернов О.В., Киргинцева В.В. Кулаева С.Н.,

Руководство деятельностью Товарищества в проверяемый период осуществлялось - **Председателем Правления – Черновым Олегом Викторовичем.**

Основание:

- Протокол общего собрания членов ТСН «Уютный двор» № 21 от 11.11.2022 г.

В настоящее время руководство деятельностью Товарищества осуществляется – **Председателем Правления –Петровой Олесей Александровной**

Основание:

- Протокол общего собрания членов ТСН «Уютный двор» № 02-10-23 от 01.11.2023 г.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет:

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Главный Бухгалтер	Федорчук Мария Васильевна	Трудовой договор № 7 от 01.04.2016 г. Приказ на увольнение № 137 от 07.08.2022	01.04.2016 по 07.08.2022 г.
Главный Бухгалтер	Анисимова Вера Викторовна	Приказ на прием № 138 от 11.08.2022 г. Трудовой договор № 50 от 11.08.2022 г. Приказ на увольнение № 145 от 03.11.2022	11.08.2022 по 03.11.2022 г.

Главный Бухгалтер	Кулаева Екатерина Викторовна	Приказ на прием № 146 от 07.11.2022 г. Трудовой договор № 53 от 07.11.2022 г.	07.11.2022 по настоящее время
----------------------	---------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------

3. ДОКУМЕНТАЦИЯ ТСН

Для проведения ревизии были предоставлены следующие бухгалтерские, финансовые, кадровые, управленческие и прочие документы:

- ✓ Устав ТСН;
- ✓ Учетная политика;
- ✓ Протоколы общих собраний собственников и членов товарищества; протоколы заседаний правления товарищества за 2022 г.
- ✓ Договоры с поставщиками, подрядчиками, ресурсоснабжающими организациями;
- ✓ Первичные документы от поставщиков, подрядчиков (акты, накладные) за 2023 г.
- ✓ Банковские выписки с 01.01.2022 г-31.12.2023 г.
- ✓ Авансовые отчеты за 2022-2023 г. г.
- ✓ Регистры бухгалтерского и налогового учета за 2022-2023 г. г.
- ✓ Штатное расписание на 2022-2023 г. г.
- ✓ Приказы по кадрам, личные дела работников, трудовые договора.

В ходе проверки установлено:

Вся документация оформлена должным образом и хранится в надлежащем виде.

4. ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Учет операций финансово-хозяйственной деятельности ТСН ведется автоматизировано в бухгалтерской программе 1С: Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСН, и ЖК. Все операции отражаются согласно приказа № 94н от 31.10.2000 г. «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкций по его применению».

Отчетность в ИФНС, ПФР, ФСС и Росстат сдается по телекоммуникационным каналам связи через систему СБИС.

Для осуществления ежемесячных платежей по содержанию общего имущества собственникам ежемесячно предъявляется к оплате единый платежный документ (квитанция), соответствующий рекомендациям Минрегионразвития РФ с размещением штрих кода.

Прием оплаты от собственников на содержание общего имущества осуществляется безналичными денежными средствами, зачисляемыми на расчетный счет.

Прием оплаты от собственников на капитальный ремонт осуществляется в безналичной форме на специальный счет.

Расчеты с поставщиками, подрядчиками и ресурсоснабжающими организациями производились с расчетного счета через автоматизированную систему «Клиент-банк».

При ведении финансово-хозяйственной деятельности ТСН руководствуется нормами Гражданского кодекса РФ, Закона о бухгалтерском учете, Налоговым кодексом РФ и иных законодательных актов РФ.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Основным источником поступления денежных средств ТСН за отчетный период является плата за содержание и текущий ремонт жилого фонда. Согласно Устава ТСН и Учетной политики, плата за жилое помещение классифицируется как целевые членские взносы, которые направляются на основную уставную деятельность ТСН.

5.1 Проверка расчетного счета

В результате проверки установлено: в отчетном периоде ТСН имел 2 расчетных счета в Омском отделении № 8634 ПАО "СБЕРБАНКА РОССИИ" г. Омск.

Учет банковских операций в Товариществе ведется на счете 51 «Расчетный счет».

2022 год

За проверяемый период движение по данным счетам приведено ниже в таблице:

Счет. Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета						
51. Расчетные счета	4 671 969,12		6 781 384,97	5 353 958,47	6 099 395,62	
ОМСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N 8634 ПАО Сбербанк России'	97 467,84		4 657 161,85	4 695 141,47	59 488,22	
ОМСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N 8634 СБЕРБАНКА РОССИИ (Расчетный)	4 574 501,28		2 124 223,12	658 817,00	6 039 907,40	
Итого	4 671 969,12		6 781 384,97	5 353 958,47	6 099 395,62	

5.2 Отчет о движении денежных средств по расчетному счету № 40703810645000000545

Остаток денежных средств на р/счете на 01.01.2022 г. - составлял 97 467,84 руб.

Поступило денежных средств на р/счет за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. - 4 657 161,85 руб.

Наименование /Контрагент	Сумма, руб.
Поступления от собственников	4 549 579,48
Возврат от поставщика от ООО ЭнергоАвтоматика	7 000,00
Возврат от Омская энергосбытовая компания ООО	74 488,55
Возврат от поставщика Бауцентр Рус"ООО"	1380,68
Принято по платежным картам за кап ремонт от собственников	24 713,14
ИТОГО:	4 657 161,85

Произведены списания денежных средств с р/счета за 2022 год в размере – 4 695 141,47 руб.

Контрагент	Наименование затрат	Сумма, руб.
ОмскВодоканал"АО"	вода	122 130,20
Омская энергосбытовая компания ООО	электроэнергия	72 343,25
Омская энергосбытовая компания ООО	электроэнергия	131 087,99
Лифтремонт"ООО"	за комплексное обслуживание лифтов	353 844,76
Лангеман И.Л ИП	за техническое обслуживание компьютеров, оргтехники и ПО	64 200,00
КУЗОВЛЕВА ОКСАНА АЛЕКСАНДРОВНА ИП	за изготовление и установку мусорных урн и металлических козырьков	186 200,00
ИП Тарвид Регина Константиновна	Окончательный расчет по выполнению косметических работ подъездов	47 093,00
ИП Сазонова Екатерина Александровна	Услуга печати,ламинирование	765,00
Дементьева Алена Викторовна ИП	за вазон	17 100,00
БИЗНЕС СИСТЕМЫ ПЛЮС ООО	Оплата за услуги по сопровождению компьютерной программы "1С"	4 950,00
АО "ПФ "СКБ Контур"	Права использования СБИС ЭО-Базавый	6 885,00
АО "КАЛУГА АСТРАЛ"	За лицензию	2 700,00
(АО "Омск РТС")	за потреблённую тепловую энергию	42,07
ЭнергоАвтоматика"ООО"	техническое обслуживание узлов учета тепловой энергии	52 210,00
Цыганов Сергей Александрович ИП	за монтажные работы	2 150,00
Филиал СПАО "РЕСО-Гарантия" г.Омск	страховка	2 300,00
Торговый дом Канцелярские товары ООО	канцтовары	33 158,00
ТаймВэб ООО	Продление домена	2 927,00
Сервисцентр Лиаск-Т"ООО "	за демонтаж насоса	6 700,00
Ребрищев Евгений Николаевич ИП	за поверку манометров	5 700,00
РДВ-софт ООО	Оплата подписки на сервис "Работа.ру"	1 694,00
ПОТАПЕНКО ЕКАТЕРИНА ВИКТОРОВНА ИП	за пластиковый контейнер.	41 700,00
ПОГАДАЕВ ДМИТРИЙ ВАСИЛЬЕВИЧ ИП	за чернозем	6 800,00

ООО "Путеводная звезда"	уборку экскаватора-погрузчика	12 980,00
ООО ВЦ "Айлант"	за УСЛУГИ СОПРОВОЖДЕНИЯ	6 900,00
Омские кабельные сети ООО	Услуги связи	2 957,86
Выплата заработной платы	Оплата труда	2 219 298,33
госпошлина		800,00
НДФЛ	Налоги	322 353,32
страховые взносы, НС		761 184,83
Выдано в подотчет		169 594,25
Услуги банка	Комиссия банка	34 392,61
ИТОГО:		4 695 141,47

Остаток денежных средств на р/сч на 31.12.2022 г. составлял – 59 488,22 руб.

В ходе проверки установлено:

- ✓ Расчетный счет используется для зачисления взносов на содержания общего имущества и перечисления оплаты поставщикам, подрядчикам, ресурсоснабжающим организациям за материалы, работы, услуги.
- ✓ Все операции по зачислению сумм на расчетный счет банк производил на основании платежных поручений и реестров, списания на основании платежных поручений.
- ✓ Данные банковских выписок соответствуют данным главной книги и оборотно-сальдовой ведомости.
- ✓ Суммы по выпискам банка соответствуют суммам, указанным в приложенных к ним документах.
- ✓ **По результатам проверки данной статьи искажений бухгалтерского учета не установлено.**

5.3 Проверка расчетного счета (капитальный ремонт)

В результате проведения ревизионных процедур установлено:

ТСН «Уютный дом» имеет расчетный счет по кап. ремонту 40705810445000000196 в Омском отделении № 8634 ПАО СБЕРБАНК.

Отчет о движении денежных средств по специальному расчетному счету:

Остаток денежных средств на р/сч. по кап. ремонту на 01.01.2022 г. составлял – 4 574 501,28 руб.

Поступило денежных средств на с/счет за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. в размере – 2 124 223,12 руб.

Наименование	Сумма, руб.
Поступления от собственников за кап. ремонт	2 097 777,79
Проценты по банку	26 445,33
ИТОГО:	2 124 223,12

Произведены списания денежных средств с р\счета по кап. ремонту за 2022 год в размере – 658 817 руб.

Наименование	Сумма, руб.
ПОЖТЕХМОНТАЖ ООО (за изготовление и монтаж дверей металлических)	259 217,00
Лифтремонт"ООО" (Замена главного редуктора и шкива лебедки лифта)	399 600,00
ИТОГО:	658 817,00

Остаток денежных средств на специальном счете на 31.12.2023 г. составлял – 6 039 907,40 руб.

В ходе проверки установлено:

- ✓ Расчетный счет используется для зачисления взносов на капитальный ремонт и перечислений оплаты по произведенному капитальному ремонту дома.
- ✓ Все операции по зачислению сумм на расчетный счет банк производил на основании платежных поручений и реестров, списания на основании платежных поручений.
- ✓ Данные банковских выписок соответствуют данным главной книги и оборотно-сальдовой ведомости.
- ✓ Суммы по выпискам банка соответствуют суммам, указанным в приложенных к ним документах.

2023 год

За проверяемый период движение по данным счетам приведено ниже в таблице:

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета						
51, Расчетные счета	6 099 395,62		7 466 422,70	12 268 197,31	1 297 621,01	
ОМСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N 8634 ПАО Сбербанк России	59 488,22		5 028 146,39	5 068 703,39	18 931,22	
ОМСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N 8634 СБЕРБАНКА РОССИИ (Расчетный)	6 039 907,40		2 438 276,31	7 199 493,92	1 278 689,79	
Итого	6 099 395,62		7 466 422,70	12 268 197,31	1 297 621,01	

5.4 Отчет о движении денежных средств по расчетному счету № 40703810645000000545

Остаток денежных средств на р/счете на 01.01.2023 г. - составлял 59 488,22 руб.

Поступило денежных средств на р/счет за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. – 5 028 146,39 руб.

Наименование /Контрагент	Сумма, руб.
Поступления от собственников	5 028 146,39
ИТОГО:	5 028 146,39

Произведены списания денежных средств с р/счета за 2023 год в размере – 5 068 703,39 руб.

Контрагент	Наименование затрат	Сумма, руб.
Лифтремонт"ООО"	за комплексное обслуживание лифтов	789 217,85
Омская энергосбытовая компания ООО	электроэнергия	119 518,49
ОмскВодоканал"АО"	За воду	236 255,53
СтеклоДизайн, ООО	Армированное стекло	1 869,56
РЕСО-Гарантия, САО	страховка	4 600,00
Производственно-коммерческая фирма Модус ООО	За программирование ключей	2 498,00
Пикельнер Борис Маратович, ИП	Обслуживание по ГИС ЖКХ	4 500,00
Бизнес Системы, ООО	Лицензия на продление технической поддержки "Айлант"	7 900,00
АО "ПФ "СКБ Контур"	Услуги по сопровождению программ для ЭВМ	8 100,00
Абсолют строй, ООО	Доставка песка	3 517,50
ЭнергоАвтоматика"ООО"	техническое обслуживание узлов учета тепловой энергии	66 290,00
ТаймВэб ООО	Продление домена	2 927,00
Рагозин Олег Вячеславович, ИП	Оплата по договору №РК 23-18 от 13.09.2023 за ремонт фасада (межпанельные швы)	376 250,00
Ребрищев Евгений Николаевич ИП	материалы	5 795,00
Плеханова Н.В. ИП	Услуги погрузчика	13 600,00
Петров Владимир Сергеевич ИП	за изготовление и монтаж металлических дверей	28 250,00
ООО"Путеводная звезда"	за уборку экскаватора-погрузчика.	22 440,00
Омские кабельные сети ООО	за предоставления услуг связи	2 519,60
Назыров Ильмир Рифатович	Разработка по техническому заданию заказчика	5 000,00

(обработка для выгрузки начислений в 1С)		
Набока Александр Владимирович, ИП	Промывка канализации	20 000,00
Лангеман И.Л ИП	за техническое обслуживание компьютеров, оргтехники и ПО	63 800,00
ИП Сазонова Екатерина Александровна	Услуга печати на цветной бумаге ч/б	1 515,00
Инженерный центр ООО	Тех. освидетельствования лифтов	15 291,00
БИЗНЕС СИСТЕМЫ ПЛЮС ООО	Оплата за услуги по сопровождению компьютерной программы "1С"	4 550,00
АО "Омск РТС"		2,28
Торговый дом Канцелярские товары ООО	канцтовары	3 724,00
Грачев Валерий Юрьевич Кулаева Светлана Николаевна Федорова Лариса Викторовна	Оплата по договорам ГПХ	62 494,00
Выплата заработной платы	Оплата труда	2 009 359,55
госпошлина		11 752,89
НДФЛ , страховые взносы, НС	Налоги	974 988,39
Выдано в подотчет		170 224,76
Услуги банка	Комиссия банка	29 952,99
ИТОГО:		5 068 703,39

Остаток денежных средств на р/сч на 31.12.2023 г. составлял – 18 931,22 руб.

В ходе проверки установлено:

- ✓ Расчетный счет используется для зачисления взносов на содержания общего имущества и перечисления оплаты поставщикам, подрядчикам, ресурсоснабжающим организациям за материалы, работы, услуги.
- ✓ Все операции по зачислению сумм на расчетный счет банк производил на основании платежных поручений и реестров, списания на основании платежных поручений.
- ✓ Данные банковских выписок соответствуют данным главной книги и оборотно-сальдовой ведомости.
- ✓ Суммы по выпискам банка соответствуют суммам, указанным в приложенных к ним документах.
- ✓ **По результатам проверки данной статьи искажений бухгалтерского учета не установлено.**

5.5 Проверка расчетного счета (капитальный ремонт)

В результате проведения ревизионных процедур установлено:

ТСН «Уютный дом» имеет расчетный счет по кап. ремонту 40705810445000000196 в Омском отделении № 8634 ПАО СБЕРБАНК.

Отчет о движении денежных средств по специальному расчетному счету:

Остаток денежных средств на р\сч. по кап. ремонту на 01.01.2023 г. составлял –6 039 907,40 руб.

Поступило денежных средств на с/счет за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. в размере – 2 438 276,31 руб.

Наименование	Сумма, руб.
Поступления от собственников за кап. ремонт	2 411 801,18
Проценты по банку (сч. 86)	23 175,35
Проценты по банку (сч. 91.01.)	3 299,78
ИТОГО:	2 438 276,31

Произведены списания денежных средств с р\счета по кап. ремонту за 2023 год в размере – 7 199 493,92 руб.

Наименование	Сумма, руб.
Рагозин Олег Вячеславович, ИП (Капитальный ремонт фасада дома)	362 250,00
Сибирский строитель, ООО (Благоустройство территории по адресу г. Омск, ул. Рокоссовского, д. 32)	6 837 243,92
ИТОГО:	7 199 493,92

Остаток денежных средств на специальном счете на 31.12.2023 г. составлял – 1 278 689,79 руб.

В ходе проверки установлено:

- ✓ Расчетный счет используется для зачисления взносов на капитальный ремонт и перечислений оплаты по произведенному капитальному ремонту дома.
- ✓ Все операции по зачислению сумм на расчетный счет банк производил на основании платежных поручений и реестров, списания на основании платежных поручений.
- ✓ Данные банковских выписок соответствуют данным главной книги и оборотно-сальдовой ведомости.
- ✓ Суммы по выпискам банка соответствуют суммам, указанным в приложенных к ним документах.

Резюме:

Сведения аналитического и синтетического учета об остатке денежных средств на расчетном счете, и на счете капитального ремонта ТСН «Уютный дом»

тождественны данным бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2023 г. и составляют 1 297 621,01 руб.

6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по данным бухгалтерского учета Товарищества на 31.12.2022г. представлена ниже в таблице:

6.1 Задолженность перед поставщиками и подрядчиками:

В Товариществе учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Список кредиторов на 31.12.2022 г.:

Контрагенты	Сумма задолженности на 31.12.2022 г.
ОмскВодоканал"АО"	58 048,61
Лифтремонт ООО	401 228,62
Инженерный центр ООО	15 291,00
БИЗНЕС СИСТЕМЫ ПЛЮС ООО	3600,00
Лангеман И.Л ИП	5800,00
Омские кабельные сети ООО	211,40
Цыганов Сергей Александрович ИП	3300,00
ЭнергоАвтоматика"ООО"	3790,00
Омская энергосбытовая компания ООО	68,50
Итого	491 338,13

Список кредиторов на 31.12.2023 г.:

Контрагенты	Сумма задолженности на 31.12.2023 г.
ОмскВодоканал"АО"	43 679,09
Лифтремонт ООО	224 849,45
Инженерный центр ООО	15 291,00
ООО"Путеводная звезда"	15400,00
Лангеман И.Л ИП	14 100,00

Омские кабельные сети ООО	436,48
Цыганов Сергей Александрович ИП	3300,00
ЭнергоАвтоматика ООО	7000,00
Омская энергосбытовая компания ООО	23 591,97
Газпромнефть-центр, ООО (АО "Омск РТС")	613,68 2 052,86
Итого	350 314,53

По результатам проверки данной статьи существенных искажений бухгалтерского учета не установлено.

6.2 Расчеты по оплате труда

Учет заработной платы в Товариществе ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Ревизия расчетов с персоналом по оплате труда в Товариществе была проведена за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 года и с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. выборочным способом.

Комиссией проверено начисление фонда оплаты труда, который начисляется в соответствии со штатным расписанием утвержденным Председателем правления ТСН на 2022 г. и 2023 г.

Для проверки были предоставлены трудовые договоры, табель учета рабочего времени, приказы. С работниками организации заключены трудовые договоры. В реквизируемом периоде заработная плата выплачивалась с расчетного счета.

Общий фонд начисления оплаты труда за 2022 год составил 2528 тыс. руб., удержан НДФЛ в сумме 308 тыс. руб.

ОСВ по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» за 2022 г.

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Работники организаций						
70, Расчеты с персоналом по оплате труда		3,00	2 527 032,33	2 528 030,33		1 001,00
Аликова Майзара Анваровна			69 495,47	69 495,47		
Анисимова Вера Викторовна			57 318,65	57 318,65		
Архипенко Валентина Васильевна			5 750,00	5 750,00		
Архипенко Светлана Анатольевна			45 306,32	45 306,32		
Балов Владимир Степанович			145 119,67	145 119,67		
Бек Нина Павловна			46 002,12	46 002,12		
Грачев Валерий Юрьевич			196 469,17	196 469,17		
Капошко Алексей Петрович			6 242,86	6 242,86		
Капошко Андрей Алексеевич			82 753,69	82 753,69		
Киргинцева Вероника Викторовна			49 350,00	49 350,00		

Кулаева Екатерина Викторовна		34 171,43	34 171,43		
Кулаева Светлана Николаевна		49 350,00	49 350,00		
Майорова Анастасия Владимировна		73 321,94	73 321,94		
Мензат Николай Андреевич		162 499,28	162 499,28		
Петрова Анна Михайловна	3,00	160 660,35	160 657,35		
Сазонова Екатерина Александровна		49 350,00	49 350,00		
Сулейманова Разия Анваровна		9 062,00	10 063,00		1 001,00
Тюрина Надежда Сергеевна		113 192,18	113 192,18		
Ушакова Надежда		34 500,00	34 500,00		
Федорова Лариса Викторовна		164 508,77	164 508,77		
Федорчук Мария Васильевна		209 804,74	209 804,74		
Чернов Олег Викторович		70 916,67	70 916,67		
Шпренгер Виктор Девольдович		691 887,02	691 887,02		
Итого		3,00 2 527 032,33	2 528 030,33		1 001,00

Общий фонд начисления оплаты труда за 2023 год составил 2 343 тыс. руб., удержан НДФЛ в сумме 304 тыс. руб.

ОСВ по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» за 2023 г.

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Работники организаций						
70, Расчеты с персоналом по оплате труда		1 001,00	2 345 947,24	2 343 534,30		5,06
Аликова Майзара Анваровна			53 130,00	53 130,00		
Архипенко Валентина Васильевна			63 658,18	63 658,18		
Балов Владимир Степанович			27 193,68	27 193,68		
Борзенко Борис Борисович			28 063,56	28 063,56		
Грачев Валерий Юрьевич			345 754,46	345 754,46		
Грязнова Александра Геннадьевна			91 153,65	91 153,65		
Дранова Елена Юрьевна			113 410,93	113 410,93		
Капошко Алексей Петрович			6 351,28	6 351,28		
Капошко Андрей Алексеевич			82 866,05	82 866,05		
Киргинцева Вероника Викторовна			48 059,42	48 060,42		1,00
Кулаева Екатерина Викторовна			231 853,92	231 853,92		
Кулаева Светлана Николаевна			48 059,42	48 060,42		1,00
Ольховская Ольга Николаевна			145 184,50	145 184,50		
Петрова Олеся Александровна			27 600,00	27 600,00		

Сазонова Екатерина Александровна		40 249,00	40 250,00		1,00
Сулейманова Разия Анваровна	1 001,00	6 672,36	5 671,36		
Тюрина Надежда Сергеевна		53 807,56	53 807,56		
Ушакова Надежда		86 991,25	86 992,25		1,00
Федорова Лариса Викторовна		318 934,80	318 934,80		
Чернов Олег Викторович		327 599,43	327 600,49		1,06
Шестаков Евгений Михайлович		85 075,27	85 075,27		
Шпренгер Виктор Девольдович		719,32	719,32		
Шугурова Алевтина Игоревна		113 559,20	113 559,20		
Итого	1 001,00	2 345 947,24	2 344 941,18		5,06

В целом, информация о расчетах по оплате труда, во всех существенных отношениях достоверна.

Замечаний не установлено.

7. РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

Целью ревизии данного раздела является выражение мнения о достоверности расходов в части раскрытия информации о расчетах с подотчетными лицами и соответствия ведения учета хозяйственных операций законодательству РФ.

Проверка правильности учета расчетов с подотчетными лицами проводилась за проверяемый период сплошным методом.

При этом были проверены:

- главная книга;
- авансовые отчеты с приложенными первичными документами.

В ходе проверки установлено, что учет расчетов с подотчетными лицами организован на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в соответствии с Приказом МинФина РФ от 30.10.2000 г. № 94н рабочим планом счетов ТСН «Уютный дом».

а) проверка утвержденного состава подотчетных лиц

При проверке данного раздела установлено, что в ТСН «Уютный дом» денежные средства в подотчет выдаются на разные цели (канцелярские товары, мобильная связь, материалы, хозяйственные товары).

б) проверка документального оформления авансовых отчетов

Проверка данного участка показала, что в ТСН «Уютный дом» учет расчетов с подотчетными лицами велся в соответствии с установленным законодательством порядком.

Учет расчетов с подотчетными лицами оформляется авансовыми отчетами с применением унифицированных форм первичных учетных документов, отражается на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Аналитический учет на данном участке организован на необходимом уровне. Данные аналитического учета по счету 71 тождественны оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца, которые в свою очередь, не противоречат данным, приведенным в главной книге.

Движение подотчетных средств в 2022 году:

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Работники организаций						
71, Расчеты с подотчетными лицами	15 774,80		184 594,25	200 369,05		
71.01, Расчеты с подотчетными лицами	15 774,80		184 594,25	200 369,05		
Майорова Анастасия Владимировна			905,00	905,00		
Тюрина Надежда Сергеевна			1 062,50	1 062,50		
Чернов Олег Викторович			21 656,47	21 656,47		
Шпренгер Виктор Девольдович	15 774,80		160 970,28	176 745,08		
Итого	15 774,80		184 594,25	200 369,05		

Движение подотчетных средств в 2023 году:

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Работники организаций						
71.01, Расчеты с подотчетными лицами			170 224,76	170 224,76		
Дранова Елена Юрьевна			177,98	177,98		
Петрова Олеся Александровна			21 015,31	21 015,31		
Чернов Олег Викторович			146 364,47	146 364,47		
Шестаков Евгений Михайлович			2 667,00	2 667,00		
Итого			170 224,76	170 224,76		

Замечаний не установлено.

**8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ЖИЛЬЦОВ по состоянию на 31.12.2022г.
2022 год**

Общая сумма задолженности собственников квартир по данным бухгалтерского учета за содержание жилья, капитальный ремонт по состоянию на **31.12.2022 г.** по неоплаченным счетам составляет – **2 181 779,45 руб.**

В ходе проверки установлено, сальдо по счетам расчетов с собственниками, отраженное в бухгалтерском учете за 2022 г. не соответствует фактическому учету взаиморасчетов на лицевых счетах, которые ведутся в специальном блоке ЖКХ ИС-программы.

Сальдо по счету 76.06 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», отраженные в бухгалтерском учете на 31.12.2022 г. не соответствуют фактическому учету взаиморасчетов на лицевых счетах, которые ведутся в специальном блоке ЖКХ ИС-программы.

Сальдо счета 76.06 по состоянию на 31.12.2022 г. составляет **2 181 779,45** рублей, по лицевым счетам на 31.12.2022 г. сальдо составляет **1 656 431** рублей.
Отклонение составило **525 348,45** руб.

2023 год

Общая сумма задолженности собственников квартир по данным бухгалтерского учета за содержание жилья, капитальный ремонт по состоянию на **31.12.2023 г.** по неоплаченным счетам составляет – **1 635 971,57 руб.**

В ходе проверки установлено, сальдо по счетам расчетов с собственниками, отраженное в бухгалтерском учете за 2023 г. не соответствует фактическому учету взаиморасчетов на лицевых счетах, которые ведутся в специальном блоке ЖКХ 1С-программы.

Сальдо по счету **76.06** «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», отраженные в бухгалтерском учете на 31.12.2023 г. не соответствуют фактическому учету взаиморасчетов на лицевых счетах, которые ведутся в специальном блоке ЖКХ 1С-программы.

Сальдо счета 76.06 по состоянию на 31.12.2023 г. составляет **1 700 153,42** рублей, по лицевым счетам на 31.12.2023 г. сальдо составляет **1 635 971,57** рублей.
Отклонение составило **64 181,85** руб.

9. ПРОВЕРКА РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ

Проверка расчетов с бюджетом проведена с целью подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности в части отражения задолженности перед бюджетом по налогам и иным обязательным платежам, а также проверки соответствия во всех существенных аспектах порядка формирования, отражения в учете налогов и других платежей нормам, установленным законодательством.

При проведении аудита были подвергнуты следующие налоги: УСН-15%, налог на доходы физических лиц, расчеты по страховым взносам (ПФР, ФСС).

В соответствии с действующим законодательством, по всем выплатам проведены начисления и перечисления в ПФР и ФСС.

9.1 Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

При проверке налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, нами рассмотрен порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг).

Товариществом в качестве объекта налогообложения выбраны доходы минус расходы.

Порядок исчисления и уплаты налога в целом осуществляется в соответствии с действующим законодательством.

9.2 Налог на доходы физических лиц

Согласно ст. 19 глава 3 НК РФ ТСН «Уютный двор» является налогоплательщиком налога на доходы физических лиц исчисление и уплата, которого предусмотрена главой 23 НК РФ.

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика в соответствии со ст. 210 НК РФ. Доходы, не подлежащие налогообложению, определяются согласно ст.217 НК РФ.

Удержание и учет налога ведется по начислению согласно п.2 ст.223 НК РФ. Стандартные вычеты предоставляются на основании заявления работников в соответствии со ст.218 НК РФ.

В результате выборочной проверки установлено следующее:

К проверке были представлены:

-расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом за 2023 год.

По данным расчета сумма налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (ф. 6 НДФЛ), сумма дохода, начисленная за 2023 г., составляет 2 026 668,42 руб., сумма вычетов 0,00 руб., сумма исчисленного налога по ставке 13% составляет 263 468 руб.

Замечаний не установлено.

9.3 Расчеты по страховым взносам

В течение аудируемого периода ТСН «Уютный дом» производило начисление страховых взносов во внебюджетные фонды.

К проверке были представлены расчеты страховых взносов за 2022-2023 г.г.

Порядок исчисления и уплаты регулируется статьей 421 НК РФ. Базу для начисления страховых взносов определять, как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных за расчетный период в пользу физических лиц.

Базу для начисления страховых взносов определять отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом.

Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении, которого организация выступает плательщиком, ведется в регистрах учета.

Основание: п.п. 2 п. 3.4 ст. 23, п. 4 ст. 431 НК РФ.

Расчеты по страховым взносам предоставляются в сроки, установленные Правительством РФ:

- «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование»

- по данным формы расчета по страховым взносам за 2022 г. начислено страховых взносов в сумме 758 149,18 руб. счет учета 69.03, «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»

69.02, «Расчеты по пенсионному обеспечению»; 69.01, «Расчеты по социальному страхованию»

Отклонений с бухгалтерским не установлено;

- по данным формы расчета по страховым взносам за 2023 г. начислено страховых взносов в сумме 725 098,92 руб. счет учета 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу».

Отклонений с бухгалтерским не установлено.

Проверка правильности и полноты начисления взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

По данным расчета формы расчета 4-ФСС за 2022 г.

- начислено страховых взносов, подлежащих уплате за 2022 г. в сумме 5054,33 руб.

Отклонений с бухгалтерским учетом, не установлено.

По данным расчета формы расчета ЕФС-1 за 2023 г.

- начислено страховых взносов, подлежащих уплате за 2023 г. в сумме 4833,98 руб.

Отклонений с бухгалтерским учетом, не установлено.

В целом, информация, по взносам на пенсионное страхование и страхование от несчастных случаев, отраженная в отчетности организации, во всех существенных отношениях, достоверна.

10. ВЫВОДЫ:

Нами проведена проверка бухгалтерского учета ТСН «Уютный дом» за 2022- 2023 г.г. по вопросу правомерности расходования целевого финансирования по статьям затрат согласно сметы, утвержденной общим собранием членов Товарищества.

По результатам проведения аудиторской проверки финансово-хозяйственной ТСН «Уютный дом» за период 01.01.2022г. по 31.12.2023 г. состояние бухгалтерского учета ТСН признано удовлетворительным.

- Сальдо по счетам расчетов с собственниками, отраженные в бухгалтерском учете за 2022-2023 г.г. не соответствуют фактическому учету взаиморасчетов на лицевых счетах, которые ведутся в специальном блоке ЖКХ 1С-программы.

В ходе проверки установлено в соответствии со сметой расходования денежных средств на 2022 год, было запланировано на содержание и текущий ремонт **4 453 519,13** руб., фактически было затрачено **4 607 283,96** руб., перерасход составил **153 764,83** руб.

В соответствии с отчетом о расходовании денежных средств за 2022 год по статьям затрат установлено следующее:

№ п/п	Статья затрат	Сумма затрат плановая	Сумма расхода ДС фактическая	+ экономия (- перерасход)
1	Фонд оплаты по управлению, кассир, дворник, слесарь, техничка, электрик, помощник дворника)	2 734 075,79	3 290 192,19	- 556 166,40
2.	Затраты по управлению	176 400,00	184 429,04	- 8029,04
3.	Содержание общего имущества дома	1 041 600,00	769 490,74	272 109,26
4.	Текущий ремонт общего домового имущества	357 443,34	233 293,00	124 150,34
5.	Расходы связанные с ОДН	144 000,	129 878,99	14 121,01
	ИТОГО	4 453 519,13	4 607 283,96	-153 764,83

Перерасход по Фонду оплаты труда составил в сумме 556 166,40 руб.

в том числе:

- компенсация отпуска при увольнении бухгалтера Федорчук Марии Васильевны - 81 653,36 руб.
- компенсация отпуска при увольнении управляющего и председателя Шпренгера Виктора Девольдовича составила 263 576,94 руб.

В ходе проверки установлено в соответствии со сметой расходования денежных средств на 2023 год, было запланировано на содержание и текущий ремонт 4 453 519,13 руб., фактически было затрачено 5 068 703,39 руб., перерасход составил 615 184,26 руб.

По результатам проверки нецелевого использования денежных средств не выявлено.

В ходе аудиторской проверки нами не выявлены существенные отклонения от установленного порядка ведения бухгалтерского учета, искажения, пропуски, иные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности и недостатки в системе внутреннего контроля.

Рекомендации:

По итогам проверки рекомендуем:

1. Усилить работу по погашению дебиторской задолженности по сбору взносов на содержание общего имущества и отчислений на капитальный ремонт.
2. Правлению ТСН принимать меры по взысканию просроченной задолженности с собственников, имеющих задолженность от 2-х и более месяцев, продолжить практику взыскания задолженности через суд.
3. Учитывать максимально все затраты при планировании годовой сметы доходов и расходов для сокращения перерасходов по основным статьям затрат - **заработная плата**, ремонт, непредвиденные расходы.

Генеральный директор
ООО «Налоговый Консультант»



Т.С. Филимонова

Отчёт получил

(Петрова О.А.)

« 14 » марта 2024