

№ «б/н» от « 21 » октября 2022 года

Исполнитель:

Официальное наименование	ООО «АудитФинанс»
Юридический адрес	143005, РФ, Московская область, г. Одинцово, ул. Чикина, д.14
Регистрация	Свидетельство о государственной регистрации: серия 50 № 011305572 от 18 июля 2008 года
ОГРН	1085032007576
ИНН/КПП	503 219 2223/503 201 001
Банк	Сбербанка России ОАО, г. Москва
Расчетный счет	40702810240290002455
Корр.счет	30101810400000000225
БИК	044525225
Саморегулируемая организация	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциации "Содружество" (СРО ААС)
ОРНЗ	12006127574 дата внесения записи в реестр 02 апреля 2020 г. ранее СРО "РСА" 10803044103, дата внесения записи в реестр 28.12.2009 г.

Заказчик:

Официальное наименование	Товарищество собственников недвижимости «Западная Резиденция»
Свидетельство о государственной регистрации	Свидетельство о государственной регистрации: серия 50 №014397745 от 04.08.2015 г
ОГРН	№ 1155032008350
Юридический адрес	143081, Московская область, г. Одинцово, с. Перхушково, тер. КП Западная Резиденция
ИНН/КПП	5032211934/503201001
Банк	АО "АЛЬФА-БАНК"
Расчетный счет	40703810502820000025
Корр.счет	30101810200000000593
БИК	044525593
Председатель правления	Трофименко Сергей Иванович
Главный бухгалтер- (на момент проверки)	Морозова Марина Владимировна

Уважаемый Сергей Иванович!

В соответствии с договором № 006-07-2022-АФ-ПП от 25.07.2022 года нами с 03 октября по 21 октября 2022 года проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Вашей организации за период с 01 января по 31 декабря 2021 г.

Ответственный за составление бухгалтерской и налоговой отчетности со стороны Заказчика на момент проверки - главный бухгалтер Морозова Марина Владимировна.

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Обязанности по ведению бухгалтерского учета в проверяемой организации возложены на главного бухгалтера. ТСН «Западная Резиденция» ведет бухгалтерский учет и представляет финансовую и статистическую отчетность в соответствии с действующим законодательством РФ, ведет оперативный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых ТСН «Западная Резиденция».

По окончании отчетного периода составляется налоговая отчетность и формируется бухгалтерская (финансовая) отчетность.

ТСН «Западная Резиденция» руководствуется в своей работе действующими законодательными и нормативными актами.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с использованием компьютерной программы автоматизации бухгалтерского учета «1С-Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖСК», редакция 3.0 1С: Предприятие. Осуществляется бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета.

Для отражения в бухгалтерском учете информации о совершенных хозяйственных операциях ТСН «Западная Резиденция» использует Рабочий план счетов, предлагаемый программой 1С.

При проверке были рассмотрены: учет денежных документов, операции с основными средствами, сохранность и учет товарно-материальных ценностей, порядок расчетов, затраты, формирование финансовых результатов и их использование, состояние и организация бухгалтерского учета и отчетности, анализ финансово-хозяйственной деятельности. Проведена оценка правильности ведения бухгалтерского учета доходов и расходов организации на предмет целевого использования.

Методика исследования строилась на использовании способов сплошной и выборочной проверки на основании методов случайного и системного отбора.

При составлении выборки приоритетными являлись наиболее значимые хозяйственные операции, размер которых может существенно повлиять, при их неверном отражении в учете, на правильность составления бухгалтерской отчетности и ввести в заблуждение заинтересованных пользователей.

Целью работы являлось формирование и выражение мнения о достоверности бухгалтерской отчетности организации во всех существенных отношениях и соответствии совершенных финансовых и хозяйственных операций действующему Законодательству РФ.

Предоставлены следующие уставные документы:

Устав ТСН «Западная Резиденция», утвержден решением общего собрания членов Товарищества собственников недвижимости «Западная Резиденция», действующая редакция утвержденная Протоколом №15 от 08.12.2019г.

Товарищество создано с целью с целью совместного пользования и управления имуществом, находящимся в долевой собственности и/ или общем пользовании собственников Домовладений на территории коттеджного поселка «Западная Резиденция».

Предметом деятельности Товарищества является достижение уставных целей.

Товарищество осуществляет следующие виды деятельности:

- ✓ управление и эксплуатация Общим имуществом;
- ✓ организация деятельности по строительству, реконструкции, ремонту Общего имущества;
- ✓ техническое обслуживание Общего имущества, включая эксплуатацию оборудования; содержание и уход за дорогами, тротуарами, газонами, иными зелеными насаждениями; проверку и регулировку тепловых, вентиляционных систем и систем кондиционирования воздуха; проведение мелких ремонтно-восстановительных работ, связанных с содержанием и эксплуатацией Общего имущества;
- ✓ надзор за состоянием и эксплуатацией Общего имущества;
- ✓ обеспечения соблюдения членами Товарищества и членами их семей, а также гостями, арендаторами, нанимателями, рабочими утвержденных в соответствии с Уставом правил пользования жилыми и нежилыми помещениями, местами общего пользования и общественной территорией;
- ✓ организация финансирования содержания, эксплуатации Общего имущества;
- ✓ обеспечение охраны Общего имущества Товарищества;
- ✓ обеспечение надлежащего технического, противопожарного, экологического и санитарного состояния Общего имущества;
- ✓ создание сохранение и приращение Общего имущества на основании гл. 16 ГК РФ;
- ✓ защита прав и интересов членов Товарищества.

Согласно выписки из ЕГРЮЛ **основным видом** деятельности Товарищества собственников недвижимости «Западная Резиденция» является:

- ✓ 68.32.1 – управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе;

Филиалы и обособленные подразделения, с выделением на отдельные балансы, за проверяемый период не создавались.

Источниками формирования имущества Товарищества являются:

- ✓ вступительные взносы членов ТСН;
- ✓ членские взносы членов Товарищества, и иных обязательных платежей членов Товарищества в оплату за содержание Общего имущества;
- ✓ целевые взносы членов Товарищества;
- ✓ добровольные взносы и пожертвования;
- ✓ поступления от проводимых в соответствии с Уставом Организации лекций, выставок, лотерей, аукционов, спортивных и иных мероприятий
- ✓ доходы от приносящей доход деятельности;
- ✓ внешнеэкономическая деятельность Организации;
- ✓ гражданско-правовые сделки, не противоречащие Уставу и действующему законодательству РФ;
- ✓ иные, не запрещенные законом поступления.

Организация зарегистрирована 04.08.2015 года – Свидетельство о государственной регистрации юридического лица (ОГРН 1155032008350).

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения от 04.08.2015 г.

Органы управления

Органами управления Товарищества, в соответствии с действующим гражданским законодательством и действующим Уставом являются:

1. Высший руководящий орган управления – Общее собрание.
2. Постоянно действующий коллегиальный руководящий орган – Правление. Избирается Общим собранием из числа членов Товарищества сроком на 2 года и подотчетно Общему собранию.
3. Председатель Правления является единоличным исполнительным органом. Избирается Правлением сроком на 2 года. Без доверенности действует от имени Товарищества, представляет ее интересы, принимает решения и издает распоряжения и приказы по вопросам деятельности Товарищества в соответствии с Уставом.
4. Контрольно-ревизионный орган управления - Ревизионная комиссия Товарищества. Избирается Общим собранием сроком на 1 год.

Основной функцией Общего собрания является обеспечение соблюдения Товариществом целей, в интересах которых оно было создано.

Общие собрания подразделяются на: очередные и внеочередные.

Очередное Общее собрание созывается по инициативе Правления Товарищества не ранее чем через 2 месяца и не позднее чем через 6 месяцев после окончания отчетного года. Внеочередное Общее собрание может быть создано по инициативе Правления Товарищества, членов Товарищества, обладающих каждым по отдельности или совокупно более чем 10% голосов от общего количества членов Товарищества, а также по требованию Ревизионной комиссии / Ревизора.

В компетенцию Общего собрания входит:

- ✓ определение приоритетных направлений деятельности Товарищества, принципов образования и использования его имущества;
- ✓ утверждение и изменение Устава Товарищества;
- ✓ избрание членов Правления Товарищества, досрочное прекращение их полномочий;
- ✓ утверждение годовых отчетов, аудиторских заключений (в случае проведения аудиторских проверок) и годовых бухгалтерских балансов Товарищества;
- ✓ принятие решений о реорганизации и ликвидации Товарищества, о назначении ликвидационной комиссии (ликвидатора) и об утверждении ликвидационного баланса;
- ✓ избрание ревизионной комиссии и назначение аудиторской организации или индивидуального аудитора (профессионального аудитора) Товарищества, досрочное прекращение полномочий ревизионной комиссии (ревизора) и/или расторжение договора с аудиторской организацией или индивидуальным аудитором Товарищества;
- ✓ установление размера членских взносов для членов Товарищества, порядка и сроков оплаты;
- ✓ утверждение порядка образования резервного фонда, иных специальных фондов Товарищества и их использование;
- ✓ определение направлений использования дохода от хозяйственной деятельности Товарищества;
- ✓ утверждение годового плана содержания и ремонта общего имущества, отчета о выполнении такого плана;
- ✓ выбор обслуживающей управляющей компании и утверждение договора с управляющей компанией;
- ✓ утверждение смет доходов и расходов Товарищества на год, отчетов об исполнении таких смет;

- ✓ установление размера обязательных платежей для собственников Домовладений, не являющихся членами Товарищества, порядка и сроков их оплаты;
- ✓ утверждение правил проживания в Поселке, которые должны быть разработаны с учетом требований законодательства;
- ✓ рассмотрение жалоб на действия Правления Товарищества, Председателя Правления Товарищества и ревизионной комиссии (ревизора) Товарищества;
- ✓ определение размера вознаграждения членов Правления Товарищества, в том числе Председателя Правления Товарищества;
- ✓ другие вопросы, предусмотренные действующим законодательством РФ.

Руководство текущей деятельностью Товарищества осуществляется Правлением.

К компетенции Правления относятся:

- ✓ выполнение решений Общего собрания;
- ✓ обеспечение соблюдения Товариществом законодательства и требований настоящего Устава;
- ✓ обеспечение выполнения обязанностей Товарищества, предусмотренных действующим законодательством и настоящим Уставом, а также возникающих на основании полученных Товариществом договоров и сделок;
- ✓ контроль за своевременным внесением членами Товарищества и собственниками Домовладений, не являющимися членами Товарищества, установленных обязательных платежей и взносов;
- ✓ составление проекта годовой сметы, отчетов о финансовой деятельности, представление их Общему собранию для утверждения;
- ✓ операционное управление Общим имуществом или заключение договоров на управление, эксплуатацию и его содержание;
- ✓ наем работников для обслуживания Общего имущества и их увольнение;
- ✓ заключение договоров;
- ✓ обеспечение и контроль выполнения членами Товарищества и членами их семей, гостями, арендаторами, нанимателями, рабочими правил проживания, утвержденных в соответствии с Уставом;
- ✓ ведение реестра членов Товарищества, делопроизводства, организация ведения бухгалтерского и налогового учета;
- ✓ созыв и проведение Общего собрания;
- ✓ лишение полномочий члена Правления / Председателя Правления в случае образования задолженности по оплате взносов и иных платежей, утвержденных для членов Товарищества Общим собранием;
- ✓ принятие и изменение правил внутреннего распорядка Товарищества в отношении работников, в обязанности которых входят содержание и ремонт общего имущества, положения об оплате их труда, утверждение иных внутренних документов Товарищества, предусмотренных Уставом и решениями Общего собрания, в том числе локальных правовых актов;
- ✓ составление смет на иные расходы, выполнение иных вытекающих из настоящего Устава обязанностей.

К компетенции Ревизионной комиссии относятся:

- ✓ проведение плановых ревизий финансово-хозяйственной деятельности Товарищества;
- ✓ проведение внеплановых ревизий по требованию члена Правления либо членов Товарищества;
- ✓ представление Общему собранию заключения по исполнению годовой сметы, по расходованию Правлением денежных средств Товарищества;
- ✓ инициирование проведения внеочередных Общих собраний при обнаружении нарушений в финансово-хозяйственной деятельности Товарищества;
- ✓ отчет перед Общим собранием о своей деятельности.

По результатам проверки из официальных источников отрицательные показатели отсутствуют, а именно:

- «массовый» юридический адрес
- «массовые» руководители или учредители
- дисквалифицированные лица
- задолженность по налогам
- недостоверность регистрационных сведений
- убыточная деятельность на протяжении трех лет.

Кроме того, признаков процедуры банкротства не обнаружено, признаков номинальности не выявлено, арбитражные дела за последние 12 месяцев отсутствуют, арбитражных дел, связанных с банкротством не найдено.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

№	Замечание	Обоснование	Риски	Рекомендации
1	<p>Товариществом предоставлен приказ № от... «Об учетной политике» и учётная политика для целей бухгалтерского и налогового учета на 2022 год.</p> <p><u>Предоставленная редакция</u> <u>учетной политики</u> <u>разработана на 2022 год и не утверждена</u></p> <p><u>Председателем Правления ТСН</u> Учетная политика на 2021 год отсутствует.</p>	<p>Согласно ПБУ 1/2008 в целях организации бухгалтерского и налогового учета организация разрабатывает и утверждает учетную политику, при этом руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» и нормами налогового кодекса. При необходимости в учетную политику вносятся изменения и дополнения (п. 10 ПБУ 1/2008, ст. 313 НК РФ). Изменения учетной политики применяются не ранее начала отчетного периода, следующего за периодом их утверждения. Изменения же учетной политики, вызванные поправками в законодательство, применяются с момента вступления в силу соответствующего нормативного акта (закона, ПБУ и т.п.) (п. 12 ПБУ 1/2008, ст. 313 НК РФ). В нормативных документах, содержащих требования к учетной политике, не содержится упоминания об обязательности ежегодного утверждения УП. Отсутствует в них и прямой запрет на это. Решение остается за самой организацией. Только она вправе установить и закрепить процедуру ежегодного (или с иной периодичностью) утверждения УП.</p>	<p>Нарушение требований законодательства. Несмотря на то, что учетная политика - это внутренний документ организации, налоговики имеют право потребовать при проверке. Отдельной статьи, предусматривающей штраф за нарушение положений по учетной политике, нет, однако, контролирующие органы могут применить ст. 126 НК РФ и взыскать штраф за непредставление документов.</p>	<p>Учетную политику достаточно утвердить один раз, при этом рекомендуется прописать в каком периоде действует редакция, например: «с 2021 года».</p>
2	<p>Предоставленная учетная политика не содержит полной информации по разделам бухгалтерского учета.</p>			<p>Необходимо внести дополнения в учетную политику.</p>

	Не содержит информацию о применяемых ПБУ.			
3	Предоставленная учетная политика не содержит методологии по учету целевых средств.	Учетная политика – это документ, в котором прописано как ведется учет в конкретной организации. В частности, в нем прописываются способы организации документооборота на предприятии, порядок проведения инвентаризаций, системы применяемых регистров, а также выбранные фирмой варианты учёта той или иной операции. Учетная политика формируется для правильного ведения бухгалтерского учета и для расчета налогов.		Необходимо внести дополнения в учетную политику.
4	Предоставленная учетная политика не содержит никакой информации по учету МПЗ в соответствии с новым ФСБУ 5/2019 «Запасы».	Федеральный стандарт 5/2019 утвержден приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н. Введен с 1 января 2021 года. Условия применения стандарта необходимо прописать в учетной политике.		Необходимо внести дополнения в учетную политику.
5	Пунктом 2.3 предоставленной Учетной политики предусмотрено начисление амортизации.	В соответствии с пунктом 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 по объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начислялась до 2022г, по ним на забалансовом счете производилось обобщение информации о суммах износа на счете 010, начисляемого линейным способом. Амортизация должна начисляться с 01.01.2022 года в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства».	Нарушение положений по бухгалтерскому учету.	
6	Согласно пункту 9.04 предоставленной Учетной политики предусмотрен учет расходов в соответствии со ст.346.16 НК РФ.	В ст. 346.16 НК РФ «Порядок определения расходов» приведен перечень расходов, которые уменьшают доходы при применении упрощенной системы налогообложения. Хотя Товарищество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы» 6%.	Редакция Учетной политики не соответствует системе налогообложения Товарищества.	Необходимо редактировать Учетную политику для целей налогового учета.
7	В пункте 9.08	Товарищество применяет упрощенную систему налогообложения с	Редакция Учетной	Необходимо

<p>предоставленной Учетной политики метод прописан исчисления авансового платежа по налогу УСН как уменьшение доходов на величину расходов.</p>	<p>объектом налогообложения «доходы» 6%. Согласно п.1 ст.346.18, в случае, если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, налоговой базой признается денежное выражение доходов организации или индивидуального предпринимателя.</p>	<p>политики не соответствует системе налогообложения Товарищества</p>	<p>редактировать Учетную политику для целей налогового учета.</p>
<p><i>Анализ системы внутреннего контроля</i></p>			
<p>8 Не представлено Положение о внутреннем контроле.</p>	<p>В соответствии с п. 1 ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013, с изм. и доп. от 01.01.2014) "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ) экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. В связи с тем, что в Законе N 402-ФЗ и положениях по бухгалтерскому учету не установлены общие правила и требования по организации системы внутреннего контроля в организациях, а также не сформулированы способы, методы, приемы (или процедуры) его осуществления, в соответствующих случаях необходимо руководствоваться потребностями экономического субъекта, запросами пользователей бухгалтерской информации, законодательной и нормативной базой по внутреннему контролю и другими нормативными документами.</p>		<p>Считаем, необходимым разработать и утвердить механизм осуществления внутреннего контроля, закрепить ответственное лицо.</p>
<p>9 Товариществом представлена Смета расходов на 2021-2023гг. Сметой не предусмотрены статьи доходов. Отсутствуют сравнительные</p>	<p>Согласно статьи 3 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" некоммерческая организация должна иметь самостоятельный баланс и (или) смету. Смета – это план доходов и расходов. Как правило смету составляют на календарный год, а также на выполнение каждой программы или проекта. Она составляется исходя из индивидуальных потребностей организации и включает в себя все позиции, по которым может происходить движение денежных средств. Форма сметы должна быть утверждена в качестве</p>		

	показатели (план/факт) исполнения сметы.	приложения к приказу об учетной политике организации. По окончании отчетного периода составляется анализ, который показывает уровень исполнения сметы. В нем отражаются фактические цифры по каждой статье доходов и расходов, прописанной в смете. Сопоставление планируемых и реальных данных дает возможность проанализировать отклонения и недостатки в разработке бюджета и избежать их при составлении сметы на следующий год (или иной период отчета).		
10	Товариществом предоставлен Отчет Ревизионной комиссии за 2019-2020гг. Проведение аудита предусмотрено за 2021 год. Отчет Ревизионной комиссии за 2021 год не предоставлен.	Согласно пп.1.1.5.3 Устава Товарищества, предусмотрено предоставление Ревизионной комиссией Общему собранию заключения по исполнению годовой сметы по учету и расходованию денежных средств.		Необходимо предоставить пояснения.
11	Товариществом предоставлен отчет Председателя Правления за 2021 год.	Отсутствует подпись Председателя Правления. По данным отчета Учетная политика разработана и утверждена в декабре 2021 года. Таким образом, учетная политика на 2021 год отсутствовала.		Необходимо предоставить пояснения.
Тестирование бухгалтерской (финансовой) отчетности				
12	Выявлены расхождения между остатками по оборотно-сальдовой ведомости и данными, отраженными в форме «Бухгалтерский	Согласно требованиям части 1 статьи 13 Федерального закона "О бухгалтерском учете" бухгалтерская отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период. Кроме того, бухгалтерская отчетность формируется на основе данных синтетического учета.	Факты не соответствия данных бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета могут свидетельствовать об искажении	Необходимо предоставить пояснения по суммам отклонения.

<p>баланс».</p> <p>Приложение №1 к Письменной информации</p>	<p>Приложение №1 к данной письменной информации.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">№ п/п</th> <th colspan="2">Сальдо на конец периода по ОСВ за 2021 год</th> <th colspan="2">Данные на 31.12.2021г форма «Бухгалтерский баланс»</th> <th colspan="2">Отклонения, +/-</th> </tr> <tr> <th>Наименование счета</th> <th>Сумма, тыс.руб.</th> <th>Наименование строки</th> <th>Сумма, тыс.руб.</th> <th>Сумма, тыс.руб.</th> <th>Сумма, тыс.руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Дебет счетов: 60, 68, 69, 71, 76</td> <td>6606</td> <td>Строка 1230 "Финансовые и другие оборотные активы"</td> <td>2390</td> <td>-4216</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Кредит счетов: 60, 68, 69, 70, 76</td> <td>8202</td> <td>Строка 1520 «Кредиторская задолженность»</td> <td>3843</td> <td>-4359</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	№ п/п	Сальдо на конец периода по ОСВ за 2021 год		Данные на 31.12.2021г форма «Бухгалтерский баланс»		Отклонения, +/-		Наименование счета	Сумма, тыс.руб.	Наименование строки	Сумма, тыс.руб.	Сумма, тыс.руб.	Сумма, тыс.руб.	1.	Дебет счетов: 60, 68, 69, 71, 76	6606	Строка 1230 "Финансовые и другие оборотные активы"	2390	-4216		2.	Кредит счетов: 60, 68, 69, 70, 76	8202	Строка 1520 «Кредиторская задолженность»	3843	-4359		<p>недостоверности бухгалтерского учета. Как следствие модификация аудиторского заключения. В случае недостоверности бухгалтерской отчетности, как руководитель организации, так и главный бухгалтер могут привлечены к административной ответственности.</p>	<p>Необходимо предоставить пояснения.</p>
№ п/п	Сальдо на конец периода по ОСВ за 2021 год			Данные на 31.12.2021г форма «Бухгалтерский баланс»		Отклонения, +/-																									
	Наименование счета	Сумма, тыс.руб.	Наименование строки	Сумма, тыс.руб.	Сумма, тыс.руб.	Сумма, тыс.руб.																									
1.	Дебет счетов: 60, 68, 69, 71, 76	6606	Строка 1230 "Финансовые и другие оборотные активы"	2390	-4216																										
2.	Кредит счетов: 60, 68, 69, 70, 76	8202	Строка 1520 «Кредиторская задолженность»	3843	-4359																										
<p>13</p>	<p>Выявлено несоответствие данных по строкам 1230 и 1520 формы «Бухгалтерский баланс» и расшифровок этих строк.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Расшифровка строки</th> <th>Сумма отклонения (тыс.руб.)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Строка 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» Бухгалтерского баланса на 31.12.21 (тыс.руб.)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2390</td> <td>-1368</td> </tr> <tr> <td>Строка 1520 "Кредиторская задолженность" Бухгалтерского баланса на 31.12.21 (тыс.руб.)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3843</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Расшифровка строки</td> <td>Сумма отклонения (тыс.руб.)</td> </tr> <tr> <td>5354</td> <td>-1511</td> </tr> </tbody> </table>	Расшифровка строки	Сумма отклонения (тыс.руб.)	Строка 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» Бухгалтерского баланса на 31.12.21 (тыс.руб.)		2390	-1368	Строка 1520 "Кредиторская задолженность" Бухгалтерского баланса на 31.12.21 (тыс.руб.)		3843		Расшифровка строки	Сумма отклонения (тыс.руб.)	5354	-1511															
Расшифровка строки	Сумма отклонения (тыс.руб.)																														
Строка 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» Бухгалтерского баланса на 31.12.21 (тыс.руб.)																															
2390	-1368																														
Строка 1520 "Кредиторская задолженность" Бухгалтерского баланса на 31.12.21 (тыс.руб.)																															
3843																															
Расшифровка строки	Сумма отклонения (тыс.руб.)																														
5354	-1511																														

14 Графа Бухгалтерского баланса «за 2020 год» не соответствует отчетности за 2020 год.					Не соответствие данных бухгалтерской отчетности.	Необходимо предоставить пояснения.
15 Нет уязвки форм «Отчет о целевом использовании средств» и «Бухгалтерского баланса»	<p>строка 1350 "Целевые средства" Бухгалтерского баланса на 31.12.21 (тыс.руб.)</p> <p>799</p>	<p>строка 6400 "Остаток средств на конец отчетного года" Отчет о целевом использовании средств за 2021г (тыс.руб.)</p> <p>1460</p>	<p>Сумма отклонения (тыс.руб.)</p> <p>-661</p>		Искажение данных бухгалтерской отчетности. Как следствие модификация аудиторского заключения.	Необходимо предоставить пояснения по суммам отклонения.
<p>строка 1350 "Целевые средства" Бухгалтерского баланса на 31.12.20 (тыс.руб.)</p> <p>1427</p>				<p>строка 6100 "Остаток средств на начало отчетного года" Отчет о целевом использовании средств за 2021г (тыс.руб.)</p> <p>1721</p>	<p>Сумма отклонения (тыс.руб.)</p> <p>-294</p>	
<p>Информация о целевом использовании средств, полученных некоммерческой организацией для обеспечения ее уставной деятельности, в соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов формируется в Отчете о целевом использовании средств в составе бухгалтерской отчетности.</p> <p>Согласно разъяснениям по формированию бухгалтерской отчетности остатки средств по статьям на начало и конец отчетного года Отчета о целевом использовании средств должны равняться статье "Целевые средства" соответствующих граф разд. III "Целевое финансирование" Бухгалтерского баланса.</p>						

16	Выявлено соответствие данных в ОСВ по счету 86 «Целевое финансирование» и в «Отчете о целевом использовании средств»	Целью заполнения формы «Отчет о целевом использовании средств» является отражение с учетом аналитики поступлений-выбытий, процесса изменения остатка средств целевого финансирования, учтенных в организации. Согласно плану счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, бюджетных средств предназначен счет 86 «Целевое финансирование». Таким образом, при заполнении отчета используются данные, отраженные на счете 86. Согласно ОСВ за 2021 год Товариществом получены прочие доходы и произведены прочие расходы.	Не соответствие данных бухгалтерской отчетности регистров бухгалтерского учета.	Необходимо предоставить пояснения по суммам отклонения.
17	Товариществом не представлена форма «Отчет о финансовых результатах» в составе бухгалтерской отчетности.		Не соответствие данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.	Необходимо предоставить пояснения.
18	За 2020 год сдана отчетность (бухгалтерский баланс) по форме для коммерческой организации.	При формировании бухгалтерской отчетности в программе «1С: Бухгалтерия» есть возможность выбрать опцию: «баланс» для некоммерческой организации. Главным отличием формы баланса для НКО является наличие статьи «Целевые средства», где отражаются неиспользованные на отчетную дату целевые средства, предназначенные для обеспечения некоммерческой организацией целей, ради которых она создана. Состав бухгалтерской отчетности определен статьей 14 Закона N 402-ФЗ, и в общем случае годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность НКО состоит из: - бухгалтерского баланса, - отчета о целевом использовании средств. При наличии предпринимательской деятельности Информация об отдельных доходах и расходах раскрывается в: - отчете о финансовых результатах.		Необходимо предоставить пояснения.

Проверка основных средств				
19	В Товариществе по состоянию на 31.12.21 года на счете 01 «Основные средства» числятся основные средства на общую сумму 2 270 тыс. руб. По основным средствам начислена амортизация.	В соответствии с пунктом 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 по объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начислялась до 2022г, по ним на забалансовом счете производилось обобщение информации о суммах износа на счете 010, начисляемого линейным способом. Амортизация должна начисляться с 01.01.2022 года в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства». ФСБУ 6/2020 в пунктах 48, 49 и 51 предусматривает несколько вариантов изменения учетной политики в связи с началом применения Стандарта, в том числе порядок определения накопленной амортизации на дату начала его применения. Однако Стандарт не содержит специальных переходных положений для НКО, в частности, не дает разъяснений о соотношении признаваемой накопленной амортизации с числящимся в учете НКО за балансом накопленным износом. Также ФСБУ 6/2020 не содержит положений по корректировке статей целевого финансирования НКО, в частности, «Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества», учет которого по сложившейся практике в НКО традиционно увязывался с учетом основных средств. Рекомендации по отражению переходного периода подробно изложены Рекомендациях Фонда «НРБУ «БМЦ» Р-135/2022-НКО от 10.01.2022 «Переход на новый порядок учета основных средств в некоммерческих организациях».	Нарушение положений по бухгалтерскому учету.	Следует восстановить ранее начисленный износ ОС. С учетом имеющихся данных отразить в УП способ перехода на начисление амортизации.
20	Товариществом предоставлены результаты инвентаризации по основным средствам. Отсутствует приказ на проведение инвентаризации,	Согласно п. п. 2.4, 2.5, 2.9 - 2.11 Методических указаний по инвентаризации полученные данные при проведении инвентаризации комиссия заносит в инвентаризационные описи (акты). После этого материально ответственные лица в инвентаризационных описях (актах) должны расписаться.	Нарушение оформления документов бухгалтерского учета.	Необходимо оформить результаты инвентаризации в соответствии с законодательством.

	<p>подписи членов комиссии.</p> <p>21 В Товариществе приобретение основных средств без использования счета «Добавочный капитал».</p>		<p>Нарушение методологии бухгалтерского учета.</p>	<p>По мнению Минфина РФ, при отражении в бухучете средств целевого финансирования некоммерческим организациям следует руководствоваться пояснениями к счету 86 «Целевое финансирование», приведенными в Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н (далее — Инструкция) <i>(письмо Минфина РФ от 27.09.2005 N 07-05-06/261)</i>.</p> <p>Согласно Инструкции в некоммерческой организации при принятии объекта к бухгалтерскому учету в качестве основных средств должны производиться записи по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Капитальные вложения» и одновременно по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал» <i>(письмо Минфина РФ от 04.02.2005 N 03-06-01-04/83)</i>.</p> <p>Таким образом, при поступлении основных средств в некоммерческой организации делаются проводки:</p> <p>Дт 08.04 Кт 60 – отражена стоимость объекта ОС в составе вложений во внеоборотные активы;</p> <p>Дт 01.01 Кт 08.04 – введен в эксплуатацию объект ОС;</p> <p>Дт 86.02 Кт 83.01 – отражено использование средств целевого финансирования.</p>	<p>МПЗ</p> <p>22 Отсутствует документальное оформление списания МПЗ.</p>	<p>Нарушение требований ПБУ.</p>	<p>Любая хозяйственная операция сопровождается составлением первичного учетного документа. Типовые формы, которые могут использоваться при списании материалов (утверждены Постановлением Госкомстата от 30.10.1997г. №71а):</p> <p>— требование-накладная (форма №М-11) применяется, если в организации нет лимитов на получение материалов</p>
--	--	--	--	--	---	----------------------------------	---

		<p>— лимитно-заборная карта (форма №М-8) применяется, если в организации установлены лимиты на списание материалов</p> <p>— накладная на отпуск материалов на сторону (форма №М-15) применяется в другое обособленное подразделение организации.</p> <p>- акт о списании материальных запасов.</p> <p>Кроме того, организация имеет право самостоятельно определить набор документов, которые будут использоваться для оформления списания материалов. Главное, чтобы используемые документы были утверждены в составе учетной политики и содержали все обязательные реквизиты, предусмотренные ст.9 закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».</p>		
--	--	---	--	--

Операции по расчетному счету

23	Товариществом предоставлена выписка по расчетному счету.	Остатки денежных средств в ОСВ соответствуют выпискам банка.		
----	--	--	--	--

Расчеты с поставщиками

24	При выборочной проверке зафиксирован факт нарушения оформления первичных документов. Отсутствуют подписи уполномоченных лиц, расшифровка подписи, печать, приняты к учету документы в виде ксерокопии, в том числе:	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Наименование документа</th> <th>Номер, дата документа</th> <th>Сумма, руб.</th> <th>Примечания</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Акт от АО «Мосэнергосбыт»</td> <td>№Э/15/01/17368 от 31.03.2021</td> <td>351432,39</td> <td rowspan="10">Не соблюдение норм бухгалтерского учета.</td> </tr> <tr> <td>Акт от АО «Мосэнергосбыт»</td> <td>№Э/15/01/23808 от 30.04.2021</td> <td>320266,67</td> </tr> <tr> <td>Акт от АО «Мосэнергосбыт»</td> <td>№ Э/15/01/30261 от 31.05.2021</td> <td>239733,84</td> </tr> <tr> <td>Акт от АО «Мосэнергосбыт»</td> <td>№ Э/15/01/36693 от 30.06.2021</td> <td>207938,55</td> </tr> <tr> <td>Акт от АО «Мосэнергосбыт»</td> <td>№ Э/15/01/76242 от 31.12.2021</td> <td>470929,55</td> </tr> <tr> <td>УПД от АО «Одинцовская теплосеть»</td> <td>№ 12С7621-01 от 31.12.21</td> <td>35925,89</td> </tr> <tr> <td>УПД от АО «Одинцовская теплосеть»</td> <td>№ 11С7621-01 от 31.11.21</td> <td>35925,89</td> </tr> <tr> <td>УПД ООО «Рузский</td> <td>№Ф-01-002404 от 31.01.21</td> <td>77863,92</td> <td>Отсутствие подписей и</td> </tr> </tbody> </table>	Наименование документа	Номер, дата документа	Сумма, руб.	Примечания	Акт от АО «Мосэнергосбыт»	№Э/15/01/17368 от 31.03.2021	351432,39	Не соблюдение норм бухгалтерского учета.	Акт от АО «Мосэнергосбыт»	№Э/15/01/23808 от 30.04.2021	320266,67	Акт от АО «Мосэнергосбыт»	№ Э/15/01/30261 от 31.05.2021	239733,84	Акт от АО «Мосэнергосбыт»	№ Э/15/01/36693 от 30.06.2021	207938,55	Акт от АО «Мосэнергосбыт»	№ Э/15/01/76242 от 31.12.2021	470929,55	УПД от АО «Одинцовская теплосеть»	№ 12С7621-01 от 31.12.21	35925,89	УПД от АО «Одинцовская теплосеть»	№ 11С7621-01 от 31.11.21	35925,89	УПД ООО «Рузский	№Ф-01-002404 от 31.01.21	77863,92	Отсутствие подписей и	Не соблюдение норм бухгалтерского учета.	Следует привести оформление первичных документов в соответствии с законодательством.
Наименование документа	Номер, дата документа	Сумма, руб.	Примечания																															
Акт от АО «Мосэнергосбыт»	№Э/15/01/17368 от 31.03.2021	351432,39	Не соблюдение норм бухгалтерского учета.																															
Акт от АО «Мосэнергосбыт»	№Э/15/01/23808 от 30.04.2021	320266,67																																
Акт от АО «Мосэнергосбыт»	№ Э/15/01/30261 от 31.05.2021	239733,84																																
Акт от АО «Мосэнергосбыт»	№ Э/15/01/36693 от 30.06.2021	207938,55																																
Акт от АО «Мосэнергосбыт»	№ Э/15/01/76242 от 31.12.2021	470929,55																																
УПД от АО «Одинцовская теплосеть»	№ 12С7621-01 от 31.12.21	35925,89																																
УПД от АО «Одинцовская теплосеть»	№ 11С7621-01 от 31.11.21	35925,89																																
УПД ООО «Рузский	№Ф-01-002404 от 31.01.21	77863,92		Отсутствие подписей и																														

региональный оператор»	№Ф-02-002660 от 28.02.21	62670,96	печатай стороны поставщика и покупателя !!!
УПД ООО «Рузский региональный оператор»	№Ф-02-002660 от 28.02.21	62670,96	Отсутствие подписей и печатей стороны поставщика и покупателя !!!
УПД ООО «Рузский региональный оператор»	№Ф-05-003477 от 31.05.21	87549,43	Копия документа
ООО «Рузский региональный оператор»	№Ф-08-003804 от 31.08.21	92834,03	Отсутствие подписей и печатей со стороны поставщика и покупателя !!!
УПД ООО «Рузский региональный оператор»	№Ф-09-012768 от 30.09.21	92834,03	Копия документа
УПД ООО «Элен Спринг»	№2021/30/03/0007 203 от 15.01.2021	3210,92	
УПД ИП Аюбян М.С.	№15 от 16.02.21	70000,00	Отсутствие подписей и печатей со стороны поставщика и покупателя !!!
<p>В соответствии с ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, содержащим обязательные реквизиты, перечисленные в ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, которые необходимо заполнить. При принятии от поставщика товаров, услуг, в первичных документах необходимо поставить подписи уполномоченных лиц,</p>			

		расшифровки подписей, должность, дату, печать организации.							
25	Не предоставлены результаты инвентаризации по расчетам.	Согласно п. 3 ст. 11 закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ проведение инвентаризации обязательно для всех организаций независимо от их организационно-правовой формы и применяемого налогового режима. Перед составлением бухгалтерской отчетности следует провести инвентаризацию всех запасов, имущества и расчетов. Цель этого мероприятия - обеспечить достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.						Не представляется возможным подтвердить статью баланса по строке 1230 «Финансовые и другие оборотные активы», как следствие модификация аудиторского заключения.	Следует предоставить пояснения.
26	Сумма в первичных документах не соответствует данным, отраженным в программе 1С	Наименование документа, номер, дата	Сумма в документе, руб	Сумма, отраженная в программе, руб.	Разница				
		УПД №2021/30/03/0328 631 от 29.09.21	9160,07	4210,87	-4949,2				
		УПД №2021/30/03/0345 287 от 06.10.21	728,72	587,79	-140,93				
27	Согласно Акту №НФВО -004060 от 23.12.2021г приобретено на пользование программой 1С. При этом в бухгалтерском учете отражена запись Д-т 86.03 К-т 60.01	Согласно ПБУ 14/2007 расходы в виде платежей за неисключительные права на использование программ для ЭВМ отражаются в составе расходов будущих периодов» и подлежат списанию в течение срока указанного в договоре. Таким образом, ежемесячно на протяжении действия договора отражается запись Д-т 26 (20) К-т 97.21						Не соответствие данных бухгалтерского учета и первичных документов.	Необходимо предоставить пояснения.
Расчеты с бюджетом		Нарушение методологии бухгалтерского учета.							
28	Предоставлены	Существенных нарушений не выявлено.							

	отчеты по НДФЛ и страховым взносам: Расчет по страховым взносам, 6-НДФЛ, 4-ФСС за 2021 год.			
Расчеты по оплате труда и кадровая документация				
29	График отпусков на 2021г. в унифицированной форме № Т-7 не составлялся.	<p>Если у организации есть работники, с которыми заключены трудовые договоры, то она обязана составлять, утверждать и соблюдать график отпусков.</p> <p>Согласно ч. 1, 2 ст. 8, ч. 1, 2 ст. 123 ТК РФ график отпусков является обязательным локальным нормативным актом.</p> <p>Работодатель обязан ознакомить работников под роспись с принимаемым локальным нормативным актом, связанным с их трудовой деятельностью. Обязательность составления графика отпусков и ознакомление его под роспись, прямо говорится в ст.123 ТК РФ. Согласно Указаниям по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты (утв. Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N 1) график отпусков применяется для отражения сведений о времени распределения ежегодных оплачиваемых отпусков работников на календарный год по месяцам.</p> <p>На момент составления и утверждения графика отпусков обязательно должны быть заполнены графы с 1- 6.</p> <p>О времени начала отпуска работник должен быть извещен под роспись не позднее чем за две недели до его начала. Если отдельные уведомления о начале отпуска у вас не предусмотрены, то приказ по форме Т-6 содержит дату документа и подпись сотрудника. Оформите приказ не позднее, чем за две недели до начала отпуска (письмо Минтруда от 30.07.2014 №1693-6-1). Подпись работника на приказе подтвердит, что он знает о дате своего отпуска.</p>	Отсутствие у работодателя утвержденного менее чем за две недели наступления календарного года графика отпусков является нарушением трудового законодательства и влечет административную ответственность по ч. 1 ст. 5.27 Кодекса РФ об административных правонарушениях.	
30	Товариществом не предоставлено	Работодатель несет ответственность за отсутствие обязательных кадровых документов, определенных трудовым законодательством	За нарушение юридическим лицом	Организация системы защиты

<p>Положение о защите персональных данных работников.</p>	<p>Российской Федерации. На основании ст. 8 ТК РФ все работодатели, за исключением работодателей - физических лиц, не являющихся предпринимателями, принимают локальные нормативные акты, содержащие нормы трудового права, в пределах своей компетенции в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективными договорами, соглашениями. Иначе говоря, локальные нормативные акты могут быть, а могут и не быть в компании. Однако есть такие акты, которые работодатель обязан разработать и ввести в действие в любой организации. А именно: - Правила внутреннего трудового распорядка (ПВТР); Первый и самый важный локальный нормативный акт, регламентирующий порядок приема и увольнения работников, основные права, обязанности и ответственность сторон трудового договора, режим работы, время отдыха, применяемые к работникам меры поощрения и взыскания, а также иные вопросы регулирования трудовых отношений у данного работодателя (ТК РФ). Его запрашивают практически при любом виде трудового спора. - Положение об оплате труда; (дополнительно возможно оформление отдельного положения о премировании, если раздела о премиях, надбавках и доплатах нет в положении об оплате труда или правилах внутреннего трудового распорядка). Оно необходимо в силу ТК РФ, в соответствии с которой системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами. - Положение о защите персональных данных работников; В Положении о защите персональных данных работников</p>	<p>правил работы с персональными данными ст. 13.11 КоАП РФ предусмотрена ответственность в виде штрафа в размере от 5000 до 10 000 руб.</p>	<p>персональных данных не сложная, но включает несколько этапов. Прежде всего, необходимо издать положение о защите персональных данных. Затем назначить ответственное за организацию обработки ПД лицо (издав соответствующий приказ). После чего необходимо издать приказ об определении лиц, имеющих право доступа к ПД работников и, наконец, взять с этих лиц обязательство о неразглашении персональных данных. Поскольку вышеуказанное требование о назначении лица, ответственного за организацию обработки</p>
---	--	---	--

31	<p>Специальная оценка условий (СОУТ) в «ЗАПАДНАЯ РЕЗИДЕНЦИЯ» не проводилась.</p>	<p>обязательно должны быть подписные листы на согласие сотрудников на обработку персональных данных и передачу третьим лицам в случае сообщения этих данных третьей стороне, в том числе для оформления командировки или доверенностей. В этом случае возможно оформление как двух самостоятельных документов - согласий, так и одного документа. Главное, чтобы в них фигурировали оба согласия работника: и на обработку, и передачу персональных данных.</p>		<p>персональных данных, в организации является обязательным, в связи с отсутствием работника, ответственного за организацию обработки персональных данных, данный приказ необходимо издать в отношении генерального директора.</p>
	<p>П.4 Федерального закона № 426-ФЗ гласит, что обязанность проводить спецоценку труда лежит на всех работодателях без исключения, независимо от их статуса, каковыми также являются и ТСЖ, ЖК, ЖСК. В действующей редакции ст. 212 ТК РФ, в целях обеспечения безопасных условий и охраны труда, работодатель обязан обеспечить, в том числе проведение СОУТ в соответствии с законодательством. Данные требования также содержатся в ч. 1 ст. 8 ФЗ № 426-ФЗ, которой обязанности по организации и финансированию проведения специальной оценки условий труда возлагаются на работодателя. Согласно ст. 3 Закона № 426-ФЗ специальная оценка условий труда является единым комплексом последовательно осуществляемых мероприятий по идентификации вредных и (или) опасных факторов производственной среды и трудового процесса и оценке уровня их воздействия на работника с учетом отклонения их фактических значений от установленных уполномоченным Правительством РФ федеральным органом исполнительной власти нормативов (гигиенических нормативов)</p>	<p>П.4 Федерального закона № 426-ФЗ гласит, что обязанность проводить спецоценку труда лежит на всех работодателях без исключения, независимо от их статуса, каковыми также являются и ТСЖ, ЖК, ЖСК. В действующей редакции ст. 212 ТК РФ, в целях обеспечения безопасных условий и охраны труда, работодатель обязан обеспечить, в том числе проведение СОУТ в соответствии с законодательством. Данные требования также содержатся в ч. 1 ст. 8 ФЗ № 426-ФЗ, которой обязанности по организации и финансированию проведения специальной оценки условий труда возлагаются на работодателя. Согласно ст. 3 Закона № 426-ФЗ специальная оценка условий труда является единым комплексом последовательно осуществляемых мероприятий по идентификации вредных и (или) опасных факторов производственной среды и трудового процесса и оценке уровня их воздействия на работника с учетом отклонения их фактических значений от установленных уполномоченным Правительством РФ федеральным органом исполнительной власти нормативов (гигиенических нормативов)</p>	<p>Без действующих итогов аттестации ТСЖ и другим УО грозит штраф по ст. 5.27.1 КоАП: - При первом нарушении - для юрлиц штраф от 60 000 до 80 000 руб., - для должностных лиц и ИП - от 5 000 до 10 000 руб. За повторное нарушение организации предстоит заплатить</p>	<p>Для проведения СОУТ заключите договор со специализированной организацией из реестра на сайте Минтруда. Приказом утвердите график проведения СОУТ и назначьте комиссию по ее проведению (ст. 9 Закона о спецоценке). Комиссия составит перечень рабочих мест, подлежащих оценке, и вместе с</p>

		<p>условий труда и применения средств индивидуальной и коллективной защиты работников. По результатам проведения СОУТ устанавливаются классы (подклассы) условий труда на рабочих местах.</p> <p>Например, у ТСЖ из работников есть председатель и дворник, с ними оформлен трудовой договор, то СОУТ нужно делать как для условий труда дворника, так и для председателя. И даже если в маленьком ТСЖ только с председателем заключен трудовой договор, то нужно обязательно делать СОУТ.</p>	<p>от 100 000 до 200 000 руб., должностному лицу или ИП - от 30 000 до 40 000 руб.</p>	<p>экспертами специализированной организации определит аналогичные рабочие места (Письмо Минтруда от 15.02.2016 N 15-1/В-484).</p> <p>Эксперты специализированной организации проведут все нужные исследования и измерения и составят отчет о СОУТ. Члены вашей комиссии должны подписать отчет, а председатель - утвердить. Каждого работника надо ознакомить под роспись с картой оценки его рабочего места (ст. 15 Закона о спецоценке).</p> <p>После проведения СОУТ необходимо внести результаты спецоценки в трудовой договор каждого сотрудника.</p> <p>Согласно абз. 9 ч. 2</p>
--	--	---	--	---

32	<p>Проведена проверка расчета среднего дневного заработка при начислении ежегодного отпуска, порядок начисления и выплаты заработной платы, перерасчет и всех налогов и</p>	<table border="1"> <tr> <td data-bbox="1070 1317 1374 1720">Зарплата за январь 2021г. - 01.02.2021г.</td> <td data-bbox="1070 1317 1374 1373">-</td> <td data-bbox="1070 842 1374 1317">НДФЛ январь 2021г. - 15.02.2021</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1070 1373 1374 1570">Зарплата за февраль 2021г. - 04.03.2021г.</td> <td data-bbox="1070 1373 1374 1429">-</td> <td data-bbox="1070 842 1374 1373">НДФЛ февраль 2021г. - 01.03.2021г. (раньше зарплаты)</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1070 1570 1374 1720">Зарплата за март 2021г. - 05.04.2021г.</td> <td data-bbox="1070 1570 1374 1626">-</td> <td data-bbox="1070 842 1374 1570">НДФЛ март 2021г. - 11.04.2021г.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1070 1720 1374 1928">Зарплата за апрель 2021г. - 29.04.2021г.</td> <td data-bbox="1070 1720 1374 1776">-</td> <td data-bbox="1070 842 1374 1720">НДФЛ апрель 2021г. - 04.06.2021г.</td> </tr> </table>	Зарплата за январь 2021г. - 01.02.2021г.	-	НДФЛ январь 2021г. - 15.02.2021	Зарплата за февраль 2021г. - 04.03.2021г.	-	НДФЛ февраль 2021г. - 01.03.2021г. (раньше зарплаты)	Зарплата за март 2021г. - 05.04.2021г.	-	НДФЛ март 2021г. - 11.04.2021г.	Зарплата за апрель 2021г. - 29.04.2021г.	-	НДФЛ апрель 2021г. - 04.06.2021г.		<p>ст. 57 ТК РФ условия труда на рабочем месте являются обязательным для включения в трудовой договор условиями. Работодатель обязан обеспечить информирование работников об условиях и охране труда на рабочих местах, о риске повреждения здоровья, предоставляемых им гарантиях, полагающихся им компенсациях и средствах индивидуальной защиты ст. 212 ТК РФ).</p>
Зарплата за январь 2021г. - 01.02.2021г.	-	НДФЛ январь 2021г. - 15.02.2021														
Зарплата за февраль 2021г. - 04.03.2021г.	-	НДФЛ февраль 2021г. - 01.03.2021г. (раньше зарплаты)														
Зарплата за март 2021г. - 05.04.2021г.	-	НДФЛ март 2021г. - 11.04.2021г.														
Зарплата за апрель 2021г. - 29.04.2021г.	-	НДФЛ апрель 2021г. - 04.06.2021г.														

	<p>взносов в бюджет РФ.</p> <p>НДФЛ перечисляется не в сроки, установленные НК РФ.</p>	<table border="1"> <tr> <td data-bbox="145 1323 217 1731">Зарплата за июнь 2021г. - 05.07.2021г.</td> <td data-bbox="145 1323 217 1731">-</td> <td data-bbox="145 1323 217 1731">НДФЛ июнь 2021г. - 23.07.2021г.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="217 1323 288 1731">Зарплата за август 2021г. - 06.09.2021г.</td> <td data-bbox="217 1323 288 1731">-</td> <td data-bbox="217 1323 288 1731">НДФЛ август 2021г. - 05.10.2021г.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="288 1323 360 1731">Зарплата за октябрь 2021г. - 03.11.2021г.</td> <td data-bbox="288 1323 360 1731">-</td> <td data-bbox="288 1323 360 1731">НДФЛ октябрь 2021г. - 22.11.2021г.</td> </tr> </table> <p>После того как налоговый агент удержал НДФЛ из дохода физлица, он должен перечислить налог в бюджет (п. п. 1, 2 ст. 226 НК РФ). Срок перечисления зависит от вида дохода.</p> <p>НДФЛ с зарплат, премий, дивидендов и иных доходов, для которых не установлены специальные сроки перечисления, нужно уплатить в бюджет не позднее дня, следующего за днем выплаты этих доходов физлицу (п.6 ст. 6.1, п.6 ст. 226 НК РФ).</p> <p>Не перечисляйте НДФЛ раньше выплаты зарплаты. ИФНС не учит налог как уплаченный. И, чтобы погасить задолженность, придется уплатить НДФЛ заново (Письмо Минфина от 13.02.2019 N 03-04-06/8932).</p> <p>За несвоевременное перечисление налоговым агентом НДФЛ в бюджет предусмотрен штраф в размере - 20% от суммы налога, не перечисленной в срок (п. 1 ст. 123 НК РФ). При этом не имеет значения, на сколько пропущен срок уплаты НДФЛ (на один день или на год. Размер штрафа может быть уменьшен по решению налогового органа и (или) суда.</p>	Зарплата за июнь 2021г. - 05.07.2021г.	-	НДФЛ июнь 2021г. - 23.07.2021г.	Зарплата за август 2021г. - 06.09.2021г.	-	НДФЛ август 2021г. - 05.10.2021г.	Зарплата за октябрь 2021г. - 03.11.2021г.	-	НДФЛ октябрь 2021г. - 22.11.2021г.		
Зарплата за июнь 2021г. - 05.07.2021г.	-	НДФЛ июнь 2021г. - 23.07.2021г.											
Зарплата за август 2021г. - 06.09.2021г.	-	НДФЛ август 2021г. - 05.10.2021г.											
Зарплата за октябрь 2021г. - 03.11.2021г.	-	НДФЛ октябрь 2021г. - 22.11.2021г.											
33	<p>Проведена проверка начисления страховых взносов с выплат физическим лицам, а также сроки их перечисления в бюджет РФ.</p> <p>Страховые взносы</p>	<table border="1"> <tr> <td data-bbox="1038 1144 1110 1731">Страховые взносы (ОПС, ФФОМС, ФСС, ФСС от нест.случаев) за - июнь 2021г.</td> <td data-bbox="1038 1144 1110 1731">23.07.2021г.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1110 1144 1182 1731">Страховые взносы (ОПС, ФФОМС, ФСС, ФСС от нест.случаев) за - октябрь 2021г.</td> <td data-bbox="1110 1144 1182 1731">22.11.2021г.</td> </tr> </table> <p>По общему правилу срок уплаты страховых взносов на ОПС - не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, за который они начислены. Взносы на ОМС, по ВНиМ и от несчастных случаев уплачивайте в те же сроки. Основание - п. 3 ст. 431 НК РФ, п. 4 ст. 22 Закона N 125-ФЗ. Если соответствующая дата 15-е число выпадает на выходной и (или) нерабочий праздничный день,</p>	Страховые взносы (ОПС, ФФОМС, ФСС, ФСС от нест.случаев) за - июнь 2021г.	23.07.2021г.	Страховые взносы (ОПС, ФФОМС, ФСС, ФСС от нест.случаев) за - октябрь 2021г.	22.11.2021г.							
Страховые взносы (ОПС, ФФОМС, ФСС, ФСС от нест.случаев) за - июнь 2021г.	23.07.2021г.												
Страховые взносы (ОПС, ФФОМС, ФСС, ФСС от нест.случаев) за - октябрь 2021г.	22.11.2021г.												

уплачены не в сроки, установленные НК РФ.	окончание срока переносится на ближайший следующий за ним рабочий день (п. 7 ст. 6.1 НК РФ, п. 4 ст. 22 Закона N 125-ФЗ).																		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами																			
34 По счету 76.05 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» по одноименным контрагентам числится сальдо и по кредиту, и по дебету.		Искажение данных бухгалтерского учета, недостоверность бухгалтерской отчетности.	Необходим детальный анализ по контрагентам. Внести корректировочные проводки.																
35 По счету 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками» по одноименным контрагентам числится сальдо и по кредиту, и по дебету.	При формировании ОСВ развернутое сальдо с отбором по контрагентам, договорам, документам расчетов, сальдо на 31.12.21: Д-т 5 410 242,18 К-т 3 297 719,13. При формировании ОСВ развернутое сальдо с отбором по контрагентам, договорам, сальдо на 31.12.21: Д-т 2 562 573,57 К-т 450 053,52. Разница: Д-т 2 847 665,61 К-т 2 847 665,61	Искажение данных бухгалтерского учета, недостоверность бухгалтерской отчетности.	Необходим детальный анализ по контрагентам. Внести корректировочные проводки.																
36 Товариществом предоставлен Реестр членов ТСН «Западная Резиденция» на 2021 год. Выявлены расхождения между данными по реестру и данными в ОСВ.	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="925 1344 997 1747">Данные в ОСВ по счету 76.06</th> <th data-bbox="925 918 997 1344">Данные в реестре членов ТСН на 2021 год</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="997 1344 1069 1747">Пономарев Анатолий Иванович</td> <td data-bbox="997 918 1069 1344">Пономарев Алексей Иванович</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1069 1344 1141 1747">Ковальчук Игорь Владимирович</td> <td data-bbox="1069 918 1141 1344">Ковальчук Людмила Трофимовна</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1141 1344 1212 1747">-</td> <td data-bbox="1141 918 1212 1344">Александрова Елена Валентиновна</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1212 1344 1284 1747">-</td> <td data-bbox="1212 918 1284 1344">Клименко Екатерина Борисовна</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1284 1344 1356 1747">-</td> <td data-bbox="1284 918 1356 1344">Ильев Эдуард</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1356 1344 1412 1747">-</td> <td data-bbox="1356 918 1412 1344">Калихман Быченков Гил</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1412 1344 1412 1747">Пищур Алексей Павлович</td> <td data-bbox="1412 918 1412 1344">Пищур Вера Анатольевна</td> </tr> </tbody> </table>	Данные в ОСВ по счету 76.06	Данные в реестре членов ТСН на 2021 год	Пономарев Анатолий Иванович	Пономарев Алексей Иванович	Ковальчук Игорь Владимирович	Ковальчук Людмила Трофимовна	-	Александрова Елена Валентиновна	-	Клименко Екатерина Борисовна	-	Ильев Эдуард	-	Калихман Быченков Гил	Пищур Алексей Павлович	Пищур Вера Анатольевна	Недостоверность данных бухгалтерского учета.	Необходимо предоставить пояснения.
Данные в ОСВ по счету 76.06	Данные в реестре членов ТСН на 2021 год																		
Пономарев Анатолий Иванович	Пономарев Алексей Иванович																		
Ковальчук Игорь Владимирович	Ковальчук Людмила Трофимовна																		
-	Александрова Елена Валентиновна																		
-	Клименко Екатерина Борисовна																		
-	Ильев Эдуард																		
-	Калихман Быченков Гил																		
Пищур Алексей Павлович	Пищур Вера Анатольевна																		

37	Товариществом предоставлен Реестр членов ТСН «Западная Резиденция» на 2021 год. При выборочной проверке зафиксированы контрагенты в ОСВ по счету 76.06, которых нет в реестре членов ТСН.	<p>Журба Данила Сергеевич</p> <p>Журба Сергей Владимирович</p> <p>Карпушкин Алексей Сергеевич</p> <p>Карпушкина Светлана Александровна</p> <p>Гудков Николай Дмитриевич</p>	<p>Журба Сергей Владимирович</p> <p>Карпушкина Светлана Александровна</p> <p>Гудков Николай Дмитриевич</p>	Необходимо предоставить пояснения.
		<p>Айрапетов Сергей Арутюнович</p> <p>Андреева Наталья Васильевна</p> <p>Баранова Надежда Александровна</p> <p>Боксер Андрей Всеволодович</p> <p>Ботвинко Раиса Федоровна</p> <p>Быстров Сергей Борисович</p> <p>Быченков Гил Калихман</p> <p>Гендельман Татьяна Васильевна</p> <p>Гулевич Ольга Борисовна</p> <p>Демнтьев Анатолий Васильевич</p> <p>Еременко Виктор Иванович</p> <p>Ковалева Марина Анатольевна</p> <p>Коханова Татьяна Анатольевна</p> <p>Кравченко Ольга Викторовна</p> <p>Кучева Наталия Борисовна</p> <p>Мамонов Михаил Викторович</p> <p>Марковская Елена Юрьевна</p> <p>Межерницкая Наталья Александровна</p> <p>Музафаров Эльдар Шаукатович</p> <p>Никитин Владимир Иванович</p> <p>Парадня Роман Николаевич</p> <p>Перелешин Илья Владимирович</p> <p>Писаренко Елена Вячеславовна</p> <p>Потриденная Юлия Васильевна</p> <p>Прохорская Ольга Васильевна</p> <p>Романов Арсений Борисович</p> <p>Рубежная Ирина Валентиновна</p>	<p>Плата взносов от не членов Товарищества не является целевыми средствами. Контролирующие органы могут расценить эти поступления доходом с последующим доначислением налога, штрафа, пени.</p>	

	<p>Русакова Оксана Евгеньевна Селищев Виктор Александрович Соломина Татьяна Николаевна Толпарова Анастасия Геннадьевна Усанов Игорь Владимирович Чинкова Ольга Юрьевна Эльязев Эдуард</p>		
	<p>Согласно Подпункту 1 пункта 2 статьи 251 при определении налоговой базы не учитываются целевые поступления. К ним относятся целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от организаций и (или) физических лиц. При этом налогоплательщики - получатели указанных целевых поступлений обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений. К целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности относятся: осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях взносы учредителей (участников, членов).</p>		
<p>Целевое финансирование</p> <p>38 Использование средств целевого финансирования, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 86 «Целевое финансирование» минусу счета учета расходов 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные»</p>	<p>В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н) счет 86 «Целевое финансирование» предназначен для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций и лиц, бюджетных средств и др.</p> <p>Использование целевого финансирования отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетами: 20 «Основное производство» или 26 «Общехозяйственные расходы» - при направлении средств целевого финансирования.</p>	<p>Нарушение методологии бухгалтерского учета использования средств целевого финансирования.</p>	<p>Необходимо использовать средства целевого финансирования, в соответствии с методологией бухгалтерского учета.</p>

	расходы». Согласно данным регистров бухгалтерского учета счет 86 «Целевое финансирование» корреспондирует по дебету со счетами 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «расчеты с разными дебиторами и кредиторами».	Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления их.	
Прочие расходы			
39	Существенных нарушений не установлено.		
Аудит забалансовых счетов			
40	Отсутствует начисление износа ОС. Замечания в разделе аудит ОС.	Забалансовые счета предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении организации (арендованных основных средств, материальных ценностей на ответственном хранении, в переработке и т.п.), условных прав и обязательств, а	Нарушение методологии бухгалтерского учета.

	<p>также для контроля за отдельными хозяйственными операциями. Бухгалтерский учет указанных объектов ведется по простой системе.</p> <p>Главное значение, которое имеют забалансовые счета, — это информирование пользователей бухгалтерской отчетности о финансово-хозяйственной деятельности организации. И отсутствие данных по этим счетам может ввести в заблуждение потребителей, которые будут работать с отчетом.</p>		
--	---	--	--

Выводы

1. Бухгалтерская отчетность Товарищества собственников недвижимости «Западная резиденция» может быть признана достоверной, т.е. подготовленной таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов Товарищества по состоянию на 31 декабря 2021 г. при условии устранения замечаний, выявленных в ходе аудита.
2. Необходимо проведение сверки по расчетам с контрагентами.
3. Необходимо разработать и утвердить учетную политику по бухгалтерскому и налоговому учету с 2021 года.
4. Необходимо организовать учет целевых средств в соответствии с методологией по бухгалтерскому учету.
5. Необходимо разработка обязательных локально-нормативных документов (положение по оплате труда, положение о защите персональных данных, правила внутреннего трудового распорядка).
6. Необходимо проведение специальной оценки условий труда.
7. Результаты проведенного аудита достаточны для информирования руководства Товарищества о вероятном влиянии выявленных несоответствий на достоверность учетной и отчетной информации.
8. Письменная информация составлена исключительно для информирования и использования руководством Товарищества.

Генеральный директор
ООО «АудитФинанс»

Аудитор
Ассистент аудитора
Ассистент аудитора



_____ Степанова В.А.
 _____ Налепова С.Г.
 _____ Чулрик Е.В.
 _____ Леонова С.А.

Ассистент аудитора



Эрденко Е.Н.

Письменную информацию аудитора получил(а) « 21 » октября 2022г.
Председатель Правления

Трофименко. С.И.



Анализ бухгалтерского баланса за 2021 г.		тыс. руб.	
сальдо по счету по данным		расходнения	
оборотно-сальдовой ведомости		сумма	
счета		сумма	
1150 "Материальные внеоборотные активы"	791	01 "Основные средства"	791
1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"	1460	Всего: в том числе:	
	1460	51 "Расчетные счета"	1460
1230 "Финансовые и другие оборотные активы"	2390	Всего: в том числе:	
	6606	60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"	51
	9	68 "Расчеты по налогам и сборам"	9
	13	69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"	13
	70	71 "Расчеты с подотчетными лицами"	70
	6463	76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"	6463
ИТОГО АКТИВ	4641	ИТОГО АКТИВ	8857
1350 "Целевые средства"	799		799
1520 "Кредиторская задолженность"	3843	Всего: в том числе:	
	587	60 "Расчеты с покупателями и заказчиками"	587
	55	68 "Расчеты по налогам и сборам"	55
	79	69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"	79
	52	70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"	52
	7429	76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"	7429
ИТОГО ПАССИВ	4642	ИТОГО ПАССИВ	9001

Генеральный директор

ООО «АудитФинанс»



/Степанова Валентина Александровна/
(ОИНЗ 22006124324)



Пронумеровано, прошито и
скреплено печатью на _____
_____ листах

«21» октября 2022 г.