**РЕВИЗИОННЫЙ ОТЧЕТ**

ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРОВЕРКИ

ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ И УЧЕТА

ОПЕРАЦИЙ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ

ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ТОВАРИЩЕСТВА

СОБСТВЕННИКОВ НЕДВИЖИМОСТИ

«СЕРЕБРЯНЫЙ БОР»

ЗА ПЕРИОД С 01.01.2021 ПО 31.12.2021

КРАСНОЯРСК 2022 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Проверка движения денежных средств по расчетному счету, в кассе ТСН. Анализ движения денежных средств……………………………………………………………………………………….……..3
2. Проверка целевого расходования обязательных платежей и платы собственников:
   1. Проверка расчетов с ресурсоснабжающими организациями………………7
   2. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками………………………….8
   3. Проверка расчетов по заработной плате; проверка правильности начисления и своевременности перечисления страховых взносов и НДФЛ……………………9
   4. Проверка расходования подотчетных сумм………………………………………….10
3. **Проверка движения денежных средств по расчетному счету, в кассе ТСН. Анализ движения денежных средств.**

Проведён анализ движения денежных средств (по расчетному счету, в кассе) ТСН за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 на предмет соответствия расходования денежных средств целям финансово-хозяйственной деятельности, а также нормативным актам, действующим в РФ:

* Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ;
* "Жилищный кодекс Российской Федерации" от 29.12.2004 N 188-ФЗ (ред. от 31.12.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 11.01.2018);
* Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 N 32404);
* Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)";
* Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"

На проверку представлены: выписки операций по расчетному счету за период с 01.01.2021 по 31.01.2021 года, регистры синтетического и аналитического учета денежных средств, кассовая книга, приходные и расходные ордера, приказ №1 «Об установлении лимита остатка наличных денежных средств на 2021 год» от 11.01.2021г. и расчет лимита остатка наличных денежных средств на 2021 год .

Проведена выборочная проверка банковских документов по рублевому счету Товарищества, открытого в АО «Альфа-банк» № 40703810023430000009 за период с 01.01.21 по 31.12.2021г.

Установлено следующее:

Все платежи осуществляются в соответствии с заключенными договорами и соответствуют целям финансово-хозяйственной деятельности Товарищества.

Проведена выборочная проверка бухгалтерских записей по счету 51 «Расчетный счет». Нетипичных бухгалтерских записей ***не установлено***.

При проверке соответствия данных бухгалтерского учета (оборотов по счету 51 «Расчетный счет») данным банковских выписок по расчетному счету, ***расхождений не установлено.***

Анализ движения денежных средств по расчетным счетам Товарищества выявил следующее:

* Расчет среднего остатка средств на расчетном счете в пиковые месяца методом расчета среднего уровня моментного динамического ряда:

**ЯНВАРЬ 2021г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Календарный период | Остаток ДС  тыс. руб. (у1) | Период действия уровня, дней (t1) | y1\*t1 |
| 1 | 01.01.21 | 3 246,667 | 1 | 3 246,667 |
| 2 | 02-03.01.21 | 3 256,977 | 2 | 6 513,954 |
| 3 | 04-05.01.21 | 3 279,886 | 2 | 6 559,772 |
| 4 | 06-07.01.21 | 3 311,269 | 2 | 6 622,538 |
| 6 | 08-10.01.21 | 3 323,269 | 3 | 9 969,807 |
| 8 | 11.01.21 | 3 497,096 | 1 | 3 497,096 |
| 9 | 12.01.21 | 3 000,967 | 1 | 3 000,967 |
| 10 | 13.01.21 | 3 022,576 | 1 | 3 022,576 |
| 11 | 14-17.01.21 | 3 017,572 | 4 | 12 070,288 |
| 12 | 18-19.01.21 | 2 912,669 | 2 | 5 825,338 |
| 13 | 20-21.01.21 | 2 963,919 | 2 | 5 927,838 |
| 14 | 22-24.01.21 | 2 973,633 | 3 | 8 920,899 |
| 15 | 25.01.21 | 2 996,359 | 1 | 2 996,359 |
| 16 | 26.01.21 | 3 018,268 | 1 | 3 018,268 |
| 17 | 27.01.21 | 3 078,268 | 1 | 3 078,268 |
| 18 | 28-31.01.21 | 3 077,318 | 4 | 12 309,272 |
|  | ИТОГО | ----- | 31 | 96 579,907 |

Среднедневной остаток за ЯНВАРЬ 2021 = 96 579,907/31= 3 115,481 тыс.руб.

Расход средств составил за ЯНВАРЬ 2021 = 765,623 тыс. руб. в даты 12.01.21г. ( 610,233тыс. руб), 18.01.21 (45,560 тыс. руб). Были произведены выплаты ресурсоснабжающим организациям.

**МАРТ 2021г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Календарный период | Остаток ДС тыс.руб. (y1) | Период действия уровня, дней (t1) | y1\*t1 |
| 1 | 01.03.21 | 2 911,661 | 1 | 2 911,661 |
| 2 | 02.03.21 | 2 090,271 | 1 | 2 090,271 |
| 3 | 03.03.21 | 2 203,839 | 1 | 2 203,839 |
| 4 | 04.03.21 | 2 223,839 | 1 | 2 223,839 |
| 5 | 05.03.21 | 2 233,339 | 1 | 2 233,339 |
| 6 | 06-08.03.21 | 2 242,839 | 3 | 6 728,517 |
| 7 | 09.03.21 | 2 251,339 | 1 | 2 251,339 |
| 8 | 10.03.21 | 2 251,140 | 1 | 2 251,140 |
| 9 | 11.03.21 | 2 624,140 | 1 | 2 624,140 |
| 10 | 12-14.03.21 | 2 577,857 | 3 | 7 733,571 |
| 11 | 15.03.21 | 2 458,367 | 1 | 2 458,367 |
| 12 | 16-17.03.21 | 2 502,867 | 2 | 5 005,734 |
| 13 | 18.03.21 | 2 451,067 | 1 | 2 451,067 |
| 14 | 19.03.21 | 2 434,178 | 1 | 2 434,178 |
| 15 | 20-21.03.21 | 2 422,485 | 2 | 4 844,970 |
| 16 | 22.03.21 | 2 471,985 | 1 | 2 471,985 |
| 17 | 23-24.03.21 | 2 470,571 | 2 | 4 941,142 |
| 18 | 25.03.21 | 2 474,070 | 1 | 2 474,070 |
| 19 | 26-31.03.21 | 2 470,026 | 6 | 14 820,156 |
|  | ИТОГО | ---- | 31 | 75 207,275 |

Среднедневной остаток за МАРТ 2021 = 75 207,275/ 31= 2 426,041 тыс.руб.

Расход средств составил за МАРТ 2021 = 1 436,180 тыс. руб. в даты 01.03.21г. ( 613,944тыс. руб), 18.03.21 (48,983 тыс. руб). Были произведены выплаты ресурсоснабжающим организациям.

**ИЮЛЬ 2021г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Календарный период | Остаток ДС тыс.руб. (y1) | Период действия уровня, дней (t1) | y1\*t1 |
| 1 | 01.07.21 | 2 225,191 | 1 | 2 225,191 |
| 2 | 02-04.07.21 | 2 379,443 | 3 | 7 138,329 |
| 3 | 05.07.21 | 2 448,267 | 1 | 2 448,267 |
| 4 | 06.07.21 | 2 426,766 | 1 | 2 426,766 |
| 5 | 07.07.21 | 2 341,275 | 1 | 2 341,275 |
| 6 | 08.07.21 | 2 387,190 | 1 | 2 387,190 |
| 7 | 09-11.07.21 | 2 400,797 | 3 | 7 202,391 |
| 8 | 12.07.21 | 2 424,136 | 1 | 2 424,136 |
| 9 | 13.07.21 | 2 462,622 | 1 | 2 462,622 |
| 10 | 14.07.21 | 2 375,664 | 1 | 2 375,664 |
| 11 | 15.07.21 | 2 387,645 | 1 | 2 387,645 |
| 12 | 16-18.07.21 | 2 402,645 | 3 | 7 207,935 |
| 13 | 19-20.07.21 | 2 412,145 | 2 | 4 824,290 |
| 14 | 21-25.07.21 | 2 342,530 | 5 | 11 712,650 |
| 15 | 26-28.07.21 | 2 352,030 | 3 | 7 056,090 |
| 16 | 29.07.21 | 2 252,030 | 1 | 2 252,030 |
| 17 | 30-31.07.21 | 1 862,306 | 2 | 3 724,612 |
|  | ИТОГО | ---- | 31 | 72 597,083 |

Среднедневной остаток за ИЮЛЬ 2021 = 72 597,083/ 31= 2 341,841 тыс.руб.

Расход средств составил за ИЮЛЬ 2021 = 1 367,359 тыс. руб. в даты 01.07.21г. ( 148,215 тыс. руб) и 14.07.21г. (88,811 тыс. руб.) Были произведены выплаты ресурсоснабжающим организациям.

**ДЕКАБРЬ 2021г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Календарный период | Остаток ДС тыс.руб. (y1) | Период действия уровня, дней (t1) | y1\*t1 |
| 1 | 01.12.21 | 2 160,099 | 1 | 2 160,099 |
| 2 | 02.12.21 | 1 675,571 | 1 | 1 675,571 |
| 3 | 03-5.12.21 | 1 734,571 | 3 | 5 203,713 |
| 4 | 06.12.21 | 1 803,571 | 1 | 1 803,571 |
| 5 | 07.12.21 | 1 851,571 | 1 | 1 851,571 |
| 6 | 08.12.21 | 1 920,571 | 1 | 1 920,571 |
| 7 | 09.12.21 | 1 813,351 | 1 | 1 813,351 |
| 8 | 10.12.21 | 1 863,351 | 1 | 1 863,351 |
| 9 | 11-13.12.21 | 1 873,351 | 3 | 5 620,053 |
| 10 | 14.12.21 | 1 858,776 | 1 | 1 858,776 |
| 11 | 15.12.21 | 1 899,695 | 1 | 1 899,695 |
| 12 | 16.12.21 | 2 341,695 | 1 | 2 341,695 |
| 13 | 17-19.12.21 | 2 342,914 | 3 | 7 028,742 |
| 14 | 20.12.21 | 2 352,414 | 1 | 2 352,414 |
| 15 | 21.12.21 | 1 874,929 | 1 | 1 874,929 |
| 16 | 22-23.12.21 | 1 669,088 | 2 | 3 338,176 |
| 17 | 24.12.21 | 1 614,588 | 1 | 1 614,588 |
| 18 | 25-26.12.21 | 1 504,185 | 2 | 3 008,370 |
| 19 | 27-28.12.21 | 1 561,185 | 2 | 3 122,370 |
| 20 | 29.12.21 | 1 551,685 | 1 | 1 551,685 |
| 21 | 30-31.12.21 | 1 428,044 | 2 | 2 856,088 |
|  | ИТОГО | ---- | 31 | 56 759,379 |

Среднедневной остаток за ДЕКАБРЬ 2021 = 56 759,379/ 31= 1 830,948 тыс.руб.

Расход средств составил за ДЕКАБРЬ 2021 = 1 747,204 тыс. руб. в даты 01.12.21г. ( 333,884тыс. руб) и 09.12.21г. (45,552 тыс. руб.) Были произведены выплаты ресурсоснабжающим организациям.

***Вывод:*** ***Величина и динамика среднедневного остатка денежных средств гарантирует Товариществу своевременное закрытие своих текущих обязательств.***

***Для информации:***

***С учетом информации, что по состоянию на 31.12.2021 года количество собственников перешедших на прямые договора с ПАО «Красноярскэнергосбыт» составило 58 из 64 (90,62%) произошло высвобождение денежных средств, накопленных обществом для обеспечения своевременных оплат ресурсоснабжающим организациям при обстоятельствах не своевременного поступления оплат за ресурсы и членских взносов от участников ТСН.***

***В 2021 году ТСН извлекло дополнительный доход в ПАО «Альфа-банк» ( 30,896 тысячи рублей проценты на остаток на счет), продолжает получает доход от сдачи в аренду Вымпелком в размере 24 тысячи рублей.***

***Примерный доход приходящийся на одного члена ТСН в месяц от прочей деятельности ТСН составляет = 54, 896 / 64 /12= 71,48 рубль в месяц.***

Проведена выборочная проверка кассовых операций - остатков денежных средств в кассе на предмет превышения лимита остатка денежных средств, установленного в Организации на основании Порядка ведения кассовых операций.

**Нарушений не установлено.**

1. **Проверка целевого расходования обязательных платежей и платы собственников**
   1. **Проверка расчетов с ресурсоснабжающими организациями**

В отношении проверки соответствия применяемой в организации методики учета хозяйственных операций по расчетам с ресурсоснабжающими организациями за период с 01.01.2021 по 31.12.2021. на предмет соответствия целям деятельности ТСН проведены процедуры на предмет соответствия нормативным актам, действующим в РФ:

• Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ;

• "Гражданский Кодекс Российской Федерации;

• Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)";

• Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"

На проверку представлены: договоры, оборотно-сальдовые ведомости по счетам бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, первичные документы.

Начислено за услуги в 2021 году со стороны ресурсоснабжающих организаций:

**- ООО «КрасКом» - 673 368,00 рублей;**

**-АО «Красноярскэнергосбыт» - 3 886 920,08 рублей.**

По состоянию на 31.12.2021 года по данным бухгалтерского учета ТСН задолженность перед ресурсоснабжающими организациями составила ***321 344,12 руб.,*** в том числе:

- ***ООО «КрасКом» 46 317,35 руб.***

***- АО «Красноярскэнергосбыт» - 275 026,77 руб.*** (электроэнергия за декабрь 2021г)

***Вывод: Расчеты с ресурсоснабжающими организациями за период с 01.01.21 по 31.12.21г. в целом соответствуют целям финансово-хозяйственной деятельности Товарищества.***

* 1. **Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками**

В отношении проверки соответствия применяемой в организации методики учета хозяйственных операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками за период с 01.01.2021 по 31.12.2021г. на предмет соответствия целям деятельности ТСН проведены процедуры на предмет соответствия нормативным актам, действующим в РФ:

• Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ;

• "Гражданский Кодекс Российской Федерации;

• Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)";

• Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"

На проверку представлены: договора, оборотно-сальдовые ведомости по счетам бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, первичные документы.

В соответствии с основными направлениями и задачами проверки хозяйственных операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками были рассмотрены:

- организация договорной работы и состояние внутреннего контроля;

- наличие и правильность оформления договоров, первичных документов;

- соответствие данных первичных документов договорам и учетным регистрам;

-полнота и правильность отражения расчетов с поставщиками и подрядчиками на счетах бухгалтерского учета.

***Вывод: Расчеты с поставщиками и подрядчиками за период с 01.01.21 по 31.12.21г. в целом соответствуют целям финансово-хозяйственной деятельности Товарищества.***

***По состоянию на 31.12.2021г. на предприятии числится Дебиторская заложенность:***

1. ***ООО «Земпроект» - 51 250 рублей. Договор № 035 от 26.06.2013г. Доп. соглашение №1 от 11.03.2013г. Аванс 50% за выполнение комплекса кадастровых работ «Дороги общего пользования ТСЖ».;***

***Рекомендации (ПОВТОРНО!!!): Председателю правления провести переговоры с ООО «Земпроект» и подписантом со стороны ТСН в 2013 г. Славкиным Г.А. в части прояснения ситуации по выполнению либо не выполнению работ по данному договору. После чего принять решение по взысканию суммы аванса либо принятию работ.***

**2.3. Проверка расчетов по заработной плате; проверка правильности начисления и своевременности перечисления страховых взносов и НДФЛ**

В отношении проверки соответствия применяемой в организации методики учета операций по расчетам с работниками по оплате труда, а также их документального подтверждения за период с 01.01.2021 по 31.12.2021г. в соответствии с утвержденными локальными документами Товарищества проведены процедуры на предмет соответствия нормативным актам, действующим в РФ:

• Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ;

• Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)";

• Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению";

* Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты";
* Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 (ред. от 10.12.2016) "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы";
* "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ Глава 34. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ;

На проверку представлены трудовые договора № 001/17 от 07.08.2017г. с главным бухгалтером Бурлаковой Надеждой Владимировной; № 001/18 от 09.01.2018г. с председателем правления ТСН Полукаровым Вадимом Валентиновичем, табели учета рабочего времени за 2021 год, бухгалтерские регистры по учету труда и заработной платы; расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам за 2021 год.

Фонд оплаты труда за 2021 год составил 901 055, 53 руб. Исчислен и уплачен НДФЛ в размере 114 953 рублей. Начисление и уплата взносов в фонды от начисленной заработной платы в 2021 году составила 272 118,76 руб.

***Общий вывод: Применяемая в организации методика учета операций по расчетам с работниками по оплате труда и исчислению налогов с ФОТ за период 2021 год в части расчета и отражения на счетах и регистрах синтетического и аналитического учета соответствует нормативным актам РФ.***

**2.4. Проверка расходования подотчетных сумм**

В отношении проверки расходования подотчетных сумм за период с 01.01.21 по 31.12.21г. проведены процедуры на предмет документального подтверждения и соответствия нормативным актам, действующим в Российской Федерации:

* Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ;
* Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 N 32404);
* Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)";
* Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"

Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами организован в разрезе каждого подотчетного лица. Обеспечено ведение Аналитического учета по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

В период 2021 года операции по счету 71 отражены в разрезе Полукарова В.В. (выдано 291 792,35руб). На конец периода задолженность вышеперечисленных лиц по суммам выданным в под отчет погашена.

***Общий вывод: Применяемая в организации методика учета операций по расчетам с работниками по подотчетным суммам за период 2021 год в части расчета и отражения на счетах и регистрах синтетического и аналитического учета соответствует нормативным актам РФ.***

Отчет подготовил

Ревизор Товарищества в 2021 г.

Болдин Вадим Юрьевич

20.02.2022г.