**РЕВИЗИОННЫЙ ОТЧЕТ**

ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРОВЕРКИ

ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ И УЧЕТА

ОПЕРАЦИЙ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ

ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ТОВАРИЩЕСТВА

СОБСТВЕННИКОВ НЕДВИЖИМОСТИ

«СЕРЕБРЯНЫЙ БОР»

ЗА ПЕРИОД С 01.01.2022 ПО 31.12.2022

КРАСНОЯРСК 2023 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………………4
   2. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками………………………….5
   3. Проверка расчетов по заработной плате; проверка правильности начисления и своевременности перечисления страховых взносов и НДФЛ……………………6
   4. Проверка расходования подотчетных сумм………………………………………….7
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 01.01.2022 по 31.12.2022 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 01.01.2022 по 31.12.2022 года, регистры синтетического и аналитического учета денежных средств, кассовая книга, приходные и расходные ордера, приказ №1 «Об установлении лимита остатка наличных денежных средств на 2022 год» от 11.01.2022г. и расчет лимита остатка наличных денежных средств на 2022 год .

Проведена выборочная проверка банковских документов по рублевому счету Товарищества, открытого в АО «Альфа-банк» № 40703810023430000009 за период с 01.01.22 по 31.12.2022г.

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, что величина и динамика среднедневного остатка денежных средств гарантирует Товариществу своевременное закрытие своих текущих обязательств.

***В 2022 году ТСН извлекло дополнительный доход в ПАО «Альфа-банк» (105,900 тысяч рублей – размещение денежных средств на депозитах банка), продолжает получать доход от сдачи в аренду ПАО «Вымпелком» в размере 24 тысячи рублей.***

***Примерный доход, приходящийся на одного члена ТСН в месяц от прочей деятельности ТСН составил = 129, 900 / 64 /12= 169,14 рублей 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.**

**Рекомендации: С 2023 года перевести собственников жилья на расчеты за коммунальные услуги в безналичной форме, для снижения расходов на содержание кассового аппарата и инкассацию, а также во избежание приема ветхих и поддельных купюр.**

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 01.01.2022 по 31.12.2022. 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 2022 году со стороны ресурсоснабжающих организаций:

**- ООО «КрасКом» - 683 689,14 рублей;**

**-АО «Красноярскэнергосбыт» - 1 505 546,84 рублей.**

По состоянию на 31.12.2022 года по данным бухгалтерского учета ТСН задолженность перед ресурсоснабжающими организациями составила ***53 524,17 руб.,*** в том числе:

- ***ООО «КрасКом» 53 524,17 руб.***

***- АО «Красноярскэнергосбыт» - 0,00 руб.***

***Вывод: Расчеты с ресурсоснабжающими организациями за период с 01.01.22 по 31.12.22г. 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 01.01.2022 по 31.12.2022г. 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 01.01.22 по 31.12.22г. в целом соответствуют целям финансово-хозяйственной деятельности Товарищества.***

***По состоянию на 31.12.2022г. 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 01.01.2022 по 31.12.2022г. 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 2022 год.

Фонд оплаты труда за 2022 год составил 1 095 269,25 руб. Исчислен и уплачен НДФЛ в размере 138 199 рублей. Начисление и уплата взносов в фонды от начисленной заработной платы в 2022 году составила 330 771,33 руб.

***Общий вывод: Применяемая в организации методика учета операций по расчетам с работниками по оплате труда и исчислению налогов с ФОТ за период 2022 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 01.01.22 по 31.12.22г. 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 2022 года операции по счету 71 отражены в разрезе Полукарова В.В. (выдано 221 448,45 руб). На конец периода задолженность вышеперечисленных лиц по суммам, выданным под отчет погашена.

***Общий вывод: Применяемая в организации методика учета операций по расчетам с работниками по подотчетным суммам за период 2022 год в части расчета и отражения на счетах и регистрах синтетического и аналитического учета соответствует нормативным актам РФ.***

Отчет подготовил

Ревизор Товарищества в 2022 г.

Болдин Вадим Юрьевич

14.02.2023г.