

**ИСПОЛНИТЕЛЬНОМУ ОРГАНУ ТСЖ «ШКОЛЬНАЯ 19»  
ПРЕДСТАВЛЕНЫ РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВОЙ  
(БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ  
ТСЖ «ШКОЛЬНАЯ 19»  
за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.**

Краснодар  
2025 г

**ОТЧЕТ ПО ПРОВЕДЕННЫМ ВОЗМЕЗДНЫМ УСЛУГАМ**  
**ТСЖ «Школьная 19» в соответствии с договором от 20 мая 2025 г. № 5/25**

Место проведения: г. Краснодар  
Начало проверки – 23.05.2025 г.

Мною, аудитором Хощкой Ольгой Николаевной, имеющей квалификационный аттестат аудитора № К-004431 с 11.06.2003 г., выданный на неограниченный срок в порядке обмена и которая является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) за основным регистрационным номером записи **ОРНЗ: 21206057264** согласно договору от 20 мая 2025 года № 5/25 произведена проверка хозяйственной жизни ТСЖ «Школьная 19» по следующим вопросам:

1. Правильность ведения бухгалтерского и налогового учета, оформление договорных обязательств с подрядчиками, анализ дебиторской и кредиторской задолженности.
2. Проверка первичных документов, принятых на учет от поставщиков и подрядчиков, соответствия их законодательству РФ.
3. Выборочная проверка правильности составления материальных отчетов материально-ответственными лицами, оформление авансовых отчетов.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность ТСЖ «Школьная 19» в проверяемом периоде являлись:

Председатель правления: - Клименков Олег Михайлович  
Главный бухгалтер: - Ключко Ирина Владимировна

**ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ**

| №<br>п/п | Наименование показателя                                                                                                 | Значение показателя                            |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| <b>1</b> | <b>с2</b>                                                                                                               | <b>3</b>                                       |
| 1        | Полное наименование Предприятия                                                                                         | Товарищество собственников жилья «Школьная 19» |
| 2        | Сокращенное наименование Предприятия                                                                                    | ТСЖ «Школьная 19»                              |
| 3        | Юридический адрес                                                                                                       | г. Краснодар, ул. Школьная, 19                 |
| 4        | Фактический адрес                                                                                                       | Тот же                                         |
| 5        | Регистрационный номер                                                                                                   |                                                |
| 6        | Дата регистрации                                                                                                        |                                                |
| 7        | Уставный капитал                                                                                                        | Не создан                                      |
| 8        | Свидетельство о внесении в реестр государственного имущества:<br>реестровый номер<br>дата присвоения реестрового номера |                                                |
| 9        | Включено в государственный реестр РФ предприятий-монополистов                                                           | Нет                                            |
| 10       | Адрес налоговой инспекции, контролирующей предприятие                                                                   | ИФНС № 4 по г. Краснодару                      |
| 11       | Код ИНН / КПП                                                                                                           | 2311176410/231101001                           |
| 12       | Идентификационный код ОКПО                                                                                              | 37127770                                       |

|    |                                   |                      |
|----|-----------------------------------|----------------------|
| 13 | Код территории по ОКТМО           | 03701000001          |
| 14 | Код собственности (ОКФС)          | 16                   |
| 15 | Код организационно-правовой формы | 10000                |
| 16 | Код ОКВЭД                         | 68.32.1              |
| 17 | Расчетный счет                    | 40703810600200000051 |

В соответствии с ч. 1 ст. 135 Жилищного кодекса РФ товарищество собственников жилья признается некоммерческой организацией- объединение собственников помещений для совместного управления комплексом недвижимого имущества в многоквартирном доме, обеспечения эксплуатации этого комплекса, владения, пользования и в установленных законодательством пределах распоряжения общим имуществом в многоквартирном доме.

Также согласно ст. 291 Гражданского кодекса РФ товарищество собственников жилья является некоммерческой организацией, создаваемой и действующей в соответствии с законом о товариществах собственников жилья.

***Основными видами деятельности и задачами Товарищества являются:***

- совместное управление комплексом недвижимого имущества в МКД,
- обеспечение эксплуатации этого комплекса, владения пользования и установленных законодательством и настоящим Уставом пределах распоряжения общим имуществом в МКД,
- сохранение и приращение общего имущества в МКД,
- исполнение роли заказчика на работы по эксплуатации, ремонту, надстройке и реконструкции помещений, зданий и сооружений,
- проведение мероприятий по благоустройству и озеленений придомовой территории,
- строительство дополнительных помещений и объектов общего имущества,
- сдача в аренду, в наем части общего имущества в МКД и др.

## **1. Проверка оформления первичных документов и регистров по бухгалтерскому и налоговому учету.**

***В соответствии с предметом договора проведена проверка бухгалтерского и налогового учета и отчетности Товарищества, их соответствие Федеральному закону №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в том числе:***

### **1.1 АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

***Источники информации:*** первичные документы, оборотно-сальдовые ведомости по учету движения ОС, ОСВ.

***Период проверки:*** 2024 год

***Способ проверки:*** выборочный.

В ходе аудита был проверен учет операций по движению основных средств (поступление, выбытие), порядок учета основных средств по объектам.

Товариществом в проверяемом периоде был приобретен шлагбаум и введен в эксплуатацию на общую стоимость 224670 руб.

В проверяемый период была произведена оплата за второй шлагбаум стоимостью 250000 руб., которая отражается как авансы, выданные продавцу ООО «ДИОК». При получении данного основного средства и учета его на балансе товарищества следует отразить на счете 07 «Оборудование к установке» и при производстве монтажных работ списать на счет 08/03 «Капвложения СМР».

По состоянию на 01.01.25. стоимость амортизируемого имущества составила сумму 735058 руб.

За проверяемый период была начислена амортизация в сумме 96499 руб. и по состоянию на конец года отражена в сумме 239218 руб. Балансовая стоимость на конец года рассчитана в сумме 495840 руб., которая отражена в бухгалтерском балансе стр. 1150.

**Выводы:** В ходе проверки учета и списания объектов основных средств в проверяемый период существенных нарушений не установлено.

## 1.2 АУДИТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

**Источники информации:** первичные документы, оборотно-сальдовые ведомости по учету движения материальных ценностей, ОСВ.

**Период проверки:** 2024 год

**Способ проверки:** выборочный.

В проверяемом периоде материально-производственные запасы отражались в товариществе на счете 10 «Материалы». В ОСВ были открыты субсчета по счету 10 «Материалы»: 10/06 «Прочие материалы», 10/09 «ИХП». За проверяемый период было приобретено материалов на сумму 228771 руб. и списано 197788 руб. с учетом остатка на начало отчетного периода.

Приход материалов производили по накладным и счетам – фактурам поставщиков, товариществом выписывались приходные ордера М-4 на приход материалов. Материальные отчеты оформлялись как оборотно-сальдовая ведомость на приход и расход материалов, но без указания материально-ответственных лиц.

Товариществом приобретались в 2024 году материалы, которые применяются при ремонтных работах, например: краска, приобретенная на сумму 15912 руб., линолеум, приобретен на сумму 14679 руб. и др. При списании материалов в расход не указывались объекты на которых производились ремонтные работы и дефектные ведомости не составлялись. Материалы списывались по актам на списание материалов, которые оформлялись ежемесячно. Общая сумма в представленных актах списанных материалов составила 124789 руб.

На счете 10/09 «ИХП» было учтены незначительные активы сроком полезного использования менее 12 месяцев, которые сразу были списаны в расход в сумме 1714 руб.

Товариществом открыт субсчет 10/21 для имущества стоимостью ниже установленного лимита ОС, но сроком использования свыше 12 месяцев. На данном субсчете в проверяемом периоде был учтен приобретенный ноутбук в сумме 72999 руб., одновременно списанный в расход.

На конец проверяемого периода дебетовое сальдо по материально-производственным запасам составило 30983 руб.

**Выводы:** При ведении учета приобретенных МПЗ в проверяемый период существенных нарушений не установлено. Обратить внимание на оформление дефектных ведомостей при производстве ремонтных работ с указанием объекта.

## 1.3 РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ, ПРОЧИМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.

**Источник проверки:** первичные документы, счета-фактуры, ОСВ счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», ОСВ счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», ОСВ за 2024 год, хозяйственные договоры.

**Период проверки:** 2024 год.

**Способ проверки:** Выборочный.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками товарищество формировало на основании расчетных документов и заключенных договоров.

Данные аналитического учета по поступлению ТМЦ и выполненным работам соответствуют данным, указанным в первичных учетных документах поставщиков и подрядчиков. Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому предъявленному счету.

По данным ОСВ по счету 60 за 2024 год кредитовый оборот составил сумму 1613336 руб.

Дебетовый оборот по счету 60 указан в сумме 1592987 руб., т.е. произведена оплата контрагентов с расчетного счета в сумме 640123 руб. и за счет перечисленных авансовых платежи поставщикам в сумме 952864 руб.

Произведена взаиморасчетная операция (Дт 60/01 – Кт 60/02) в сумме 887986 руб., которую можно считать оплатой поставщикам и погашение выплаченного аванса при получении от контрагентов товаров и услуг.

На конец года сальдо по авансам выданным контрагентам по счету 60/02 увеличено на сумму 64877 руб. или на 25,52% в сравнении с началом года. Кредитовое сальдо по состоянию на 31.12.25. составило сумму 55319 руб. или увеличено на сумму 20349 руб. в сравнении с началом года.

**Ситуация:** В актах выполненных работ оформленных Шемякиным П.С. не уточнено кем является подрядчик: физлицо или самозанятый работник. В этом случае следует дополнить акты документами паспортными данными (акты от 13.06.24 № 009,010,011, от 27.02.24. № 002 и 28.02.24. № 003).

По счету 76 «Прочие дебиторы и кредиторы» открыты три субсчета: - 76/05 «Прочие», 76/06 «Списание расходов по содержанию» и 76/09 «Жильцы по квартплате», которые обобщали расходы по коммунальным услугам, содержанию и ремонту общего имущества в корреспонденции счетов 76.

С кредита 76/09 счета суммы списывались на расчетный счет КБ «Кубань Кредит», пополняя его для расчета за услуги сторонних организаций: в 2024 году было перечислена сумма в размере 3916691 руб.

Собственникам жилья начислены платежи за проверяемый период в сумме 4026745 руб. по Кт 76/06, с последующим списанием на Дт счета 76/09 «Жильцы». (Дт 76/09- Кт 76/06). Списаны расходы по содержанию общего имущества на 76/06 счет в корреспонденции с Кт 26 счета в сумме 2907383 руб.

Дебетовое сальдо по счету 76/09 на конец проверяемого периода 01.01.2025 г. составило сумму 594058 руб., что определило увеличение задолженности жильцов перед товариществом в сравнении с началом года на сумму 110054 руб. или на 22,74 %.

В проверяемый период ресурсоснабжающими организациями товариществу были оказаны услуги на сумму 235475 руб. и оплачены в сумме 251475 руб. с учетом начального сальдо, задолженность отсутствует перед РСО.

**Коммунальные услуги в руб.:**

Начислено Кт 60 счета

Оплачено Дт 60 счета сальдо Дт Кт

С-до

|                      |        |        |       |   |
|----------------------|--------|--------|-------|---|
| АТЭК Дт 39965        | -      | -      | 39965 | - |
| ЛИФТ Кт 16000        | 210797 | 226797 |       | - |
| Краснодаргоргаз      | 17511  | 17511  |       | - |
| Краснодартеплоэнерго | 7167   | 7167   |       | - |
| Итого:               | 235475 | 251475 | 39965 | - |

При проверке прошедшего периода уже отмечалось, что на начало и конец года образованное дебетовое сальдо по АТЭК составило сумму 39965 руб., т.е. товариществом произведена предоплата и до настоящего времени услуги АТЭК не оказаны, задолженность не погашена, что привело к оттоку денежных средств товарищества.

А по предоставленным услугам ООО «Сервис-Лифт» кредиторская задолженность не уменьшилась и составила сумму на начало и конец проверяемого года в сумме 16000 руб.

**Выводы:** В ходе проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами установлена задолженность жильцов перед товариществом на конец года на сумму 594058 руб., что увеличило задолженность в сравнении с началом года на сумму 110054 руб.

Обратить внимание на дебетовую задолженность АТЭК перед товариществом в сумме 39965 руб., образованную в 2022 году, которая уже считается неистребованной задолженностью.

#### 1.4 РАСЧЕТЫ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА, НДФЛ И СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

**Источники информации:** первичные документы, сводные ведомости по начислению оплаты труда, расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование для лиц, производящим выплаты физическим лицам, баланс, бухгалтерские регистры.

**Период проверки:** 2024 г.

**Способ проверки:** выборочный.

В проверяемый период расчеты с персоналом по оплате труда производились в соответствии с требованиями Трудового Кодекса.

Штатное расписание на 2024 год товариществом было составлено 20.12.2023 г. и утверждено в количестве 6 единиц с месячным фондом заработной платы 119551 руб.

По штатному расписанию каждому работнику определен не полный рабочий день и установлено от должностного оклада 0,5 ставки, что определило количество штатных единиц – 4 и это на 2 единицы меньше утвержденных председателем правления.

За 2024 год было начислено работникам товарищества ФОТ и вознаграждение по договорам ГПХ в сумме 1240482 руб. в корреспонденции счета 26 «Общехозяйственные расходы», данная сумма подтверждена анализом зарплат по месяцам. В ОСВ по счету 26 «Общехозяйственные расходы» за 2024 год Фонд оплаты труда отражен вместе с начисленными страховыми взносами в сумме 1597530 руб. без вознаграждения ГПХ.

В смете доходов и расходов утвержденной на 2024 годы фонд оплаты труда сотрудников ТСЖ определен в сумме 1434383 руб. вместе с вознаграждением председателю правления в сумме 413796 руб., страховые взносы в размере 30,2% установлены в сумме 433256 руб.

За проверяемый период фактически оплата труда в смете доходов и расходов была подсчитана в сумме 1273528 руб., что больше на 33046 руб. начисленной оплаты труда работникам товарищества и вознаграждения ГПХ, что привело к недоначислению налогов. В сравнении с планом по смете экономия по фонду оплаты труда составила 160855 руб. (1434383-1273528).

В проверяемом году товариществом было начислено страховых взносов на зарплату работников из расчета 1240482 руб. и на вознаграждение физлицам по ГПХ в сумме 374598 руб. с учетом взносов от несчастного случая. В смете доходов и расходов страховые взносы в расходной части установлены в сумме 433256 руб., фактически представлена экономия от начисленных страховых взносов на зарплату в сумме -58658 руб.

Общая экономия от начисленного ФОТ и налогов на оплату труда в проверяемом 2024 году по смете составила 219513 руб. (160855+58658).

ФОТ и налоги на конец года оплачены в сумме 1617362 руб., кредитовое сальдо по 69 счету «Страховые взносы» и 70 «Расчеты по оплате труда» составили соответственно сумму 33212 руб. и 66696 руб.

В ходе проверки правильности заполнения формы 6 НДФЛ существенных нарушений не установлено. За проверяемый период НДФЛ исчислен в полном объеме из начисленного дохода физлиц в сумме 163497 руб. Перечислен в бюджет в сумме 159219 руб. с учетом остатка на начало года. Сальдо на конец года составило сумму 14090 руб.

**Выводы:** При начисления оплаты труда работникам товарищества и начисления страховых взносов существенных нарушений не установлено. Однако, при формировании фактических расходов по оплате труда в смете доходов и расходов установлено расхождение ФОТ отраженного по ОСВ 70 счета «Расчеты с работниками по оплате труда».

## 1.5 АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

**Источники информации:** баланс, регистр бухгалтерского учета, авансовые отчеты и первичные документы к ним.

*Период проверки:* 2024 год

*Способ проверки:* выборочный.

В товариществе денежные средства в подотчет в основном перечислялись на карточку подотчетного лица, которые предназначались на закупку материалов, хозяйственных и канцелярских товаров. Расходы на хозяйственные нужды и приобретение материальных ценностей, отраженные в авансовых отчетах, подтверждаются счетами, товарными чеками и другими документами.

По состоянию на 01.01.2025 г. кредитовое сальдо по счету 71 составило сумму 483 руб.

**Ситуации:** -К а/от от 31.01.24. № 1 приложена оплата Почты России за конверты и марки в сумме 1027 руб. в кол. 20 штук. Указанная сумма сразу списана в расход без подтверждения списка адресатов, кому отправлялись письма по каким вопросам.

- К а/от от 31.12.24. № 12 приложена квитанция-договор № 060 без даты на изготовление ключей ИП Хуаде А.Г. в сумме 900 руб. В данной квитанции Заказчик и его адрес не указаны, что привело к нарушению оформления первичных документов согласно ст. 252 НК РФ.

**Выводы:** В ходе проверки расчетов с подотчетными лицами за 2024 год существенных нарушений не установлено, однако следует обратить внимание на замечания в данном разделе.

## **2. АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ( 51 «Расчетный счет»)**

*Период проверки – 2024 г.*

### **2.2. Банковские операции**

**Проведена проверка наличия банковских расчетных счетов и достоверность их открытия, установлено следующее:**

- Товарищество является владельцем банковских счетов (51 счет), открытого в кредитных организациях:

| <b>Кредитная организация, открывшая банковский счет</b> | <b>Банковский счет</b> | <b>Вид банковского счета</b> | <b>Валюта</b> |
|---------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------|---------------|
| КБ «КУБАНЬ КРЕДИТ»                                      | 40703810600200000051   | Расчетный счет               | Рубли         |
| Краснодарское отделение № 8619                          | 40705810430000000046   | Расчетный счет               | Рубли         |

Данные представленных банковских выписок соответствуют данным бухгалтерского учета по счету 51 «Расчетный счет». Общий остаток денежных средств на расчетном счете КБ «Кубань Кредит» по состоянию на 01.01. 2025 г. составил сумму 67795 руб.

Нецелевого использования денежных средств, полученных от собственников жилья товарищества в счет оплаты обязательных взносов и коммунальных услуг не установлено.

**При проверке соответствия законодательству РФ порядка ведения бухгалтерского учета операций по расчетному счету и другим счетам существенных нарушений не установлено.**

## **3. ВНЕСЕНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ И ДОПОЛНЕНИЙ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ, В СВЯЗИ С НОВЫМИ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫМИ ДОКУМЕНТАМИ,**

Целью проверки Аудитором учетной политики является подтверждение факта наличия утвержденной учетной политики и отражения в ней способов ведения учета товарищества, оценка правильности и рациональности выбранных методов и форм, регламентирующих методические и организационные основы ведения бухгалтерского учета и порядка налогообложения.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета была утверждена Приказами от 31.12.2021 г. №№ 12 и 12/1. На 2024 год Учетная политика товарищества не пересматривалась. Как уже отмечалось в предыдущем аудите, разработанная и утвержденная Учетная политика БУ и НУ не подтверждена статьями и пунктами нормативных и законодательных актов, что определяет формальное оформление данных документов, которые являются основой политики хозяйственной жизни товарищества.

В Учетную политику для БУ необходимо внести новый стандарт ФСБУ 14/2022, который обязателен к применению с 2024 года, зарегистрированный 28 июня 2022 года Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Предлагаем рассмотреть основные положения нового Стандарта по бухгалтерскому учету нематериальных активов (НМА).

Одновременно 1 января 2024 года утратит силу Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)".

В Учетной политике для целей налогового учета не определены доходы, которые учитываются в книге доходов и расходов для начисления налога на УСН.

Раздел 2.7. не определил, как списывается в налоговом учете приобретенное основное средство стоимостью до 100 тыс. руб. В этом случае следует учесть в Учетной политике, что **Основные средства и нематериальные активы, первоначальная стоимость которых составляет менее 100 000 рублей, включаются в состав материальных расходов (пп. 3 п. 1 ст. 254 Налогового кодекса РФ).**

Стоимость такого имущества включается в целях налогообложения в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода в эксплуатацию.

Пунктом 7.3 Учетной политики БУ указано, что аренда отражается на 91 счете «Прочие доходы». Следует иметь в виду, что в БУ и НУ при сдаче в аренду имущества доходы от сдачи имущества в аренду признаются выручкой с отражением на 90 счете «Продажа», если предоставление за плату во временное пользование активов по договору аренды является предметом деятельности предприятия. В противном случае эти доходы от разовых операций считаются операционными в бухгалтерском учете и внереализационными в налоговом.

Не приложен План счетов БУ, который используется в хозяйственных операциях при ведении бухгалтерского учета.

**Выводы:** Еще раз напоминаем, что товариществу следует обратить внимание на замечания в данном разделе.

#### **4. ПРОВЕРКА ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ ДОХОДОВ, РАСХОДОВ ИХ СООТВЕТСТВИЕ СМЕТЕ.**

*Представлены сметы доходов и расходов, утвержденные на общем собрании членов Товарищества на 2024 г. от ., корректировку сметы доходов и расходов не производили.*

Тариф на содержание и текущий ремонт собственников помещений в смете доходов и расходов на 2024 г., утвержден протоколом отчетно-выборного собрания членов ТСЖ от 15.09.2022 г. № 28.

Планируемые доходы в смете заложены в сумме 3872454 руб. Планируемые расходы в смете представлены в сумме 3846465 руб. Плановая прибыль определена в сумме 25989 руб., тариф расходов на 1 кв. м жилья подсчитан в сумме 29,95 руб.

В соответствии со ст. 30, 39, 154 ЖК РФ бремя расходов на содержание и ремонт общего имущества в многоквартирном доме, в т.ч. коммунальные услуги, приходящиеся на общедомовые нужды, несут собственники помещений в многоквартирном доме. Доля таких расходов товарищество определяет долей в праве общей собственности на общее имущество в многоквартирном доме (МКД), в котором проживает собственник.

По смете доходов и расходов фактические доходы за 2024 год товариществом подсчитаны в сумме 4180977 руб. и расходы подсчитаны товариществом за проверяемый период в сумме 3138971 руб., т.е. получена экономия в сумме 1042006 руб.

Данная экономия произошла в основном из-за не выполненных ремонтных работ запланированных по смете в сумме 580950 руб., а также по зарплате и начисленным налогам в сумме 242848 руб.

Размер платы за коммунальные услуги: холодное и горячее водоснабжение, канализацию определяется исходя из показаний приборов учета. Оплата за коммунальные услуги производится в сроки, указанные в договоре поставки.

В 2024 собственники жилья в основном напрямую заключали договора с РСО на потребление коммунальных услуг.

## **5. ПРОВЕРКА БУХГАЛТЕРСКОЙ И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, НАЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ, СТРАХОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ И РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТОМ.**

Товарищество доход от сдачи в аренду нежилых помещений формирует на счете 90/01 «Продажи», как выручку от обычного вида деятельности. В 2024 году сумма выручки составила 28380 руб., что и отражено в стр. 2110 «Отчет о финансовых результатах».

### **Отчет о финансовых результатах заполнен по методу начисления:**

В стр. 2110 «Выручка» указана сумма арендной платы в размере 28 тыс. руб.,

Товарищество в доходной части 91/01 «Прочие доходы» учитывало проценты к получению в сумме 253486 руб. Сумма, отраженная в Отчете о финансовых результатах в стр. 2340 составила 253 тыс. руб.

Оборот по прочим расходам в анализе счета 91/02 составили сумму 59085 руб., в том числе расходы на услуги банка указаны в сумме 31026 руб., налоги и госпошлина-28059 руб.

Прочие расходы в стр. 2350 Отчета о финансовых результатах указаны в сумме 59 тыс. руб.

По стр. 2400 Отчета получен прибыль в сумме 54 тыс. руб.

Общая сумма затрат отраженная на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в размере 2907383 руб. списана на Дт счета 76/06 «Начисление расходов по содержанию».

Товарищество применяет упрощенную систему налогообложения по ставке 15 % от полученного дохода кассовым методом. Сумма полученных доходов для налогообложения за налоговый период по данным товарищества составили 264286 руб., расходы за этот период учтены в книге в сумме 270280 руб., в результате получен убыток от деятельности товарищества в сумме 5994 руб. Единый налог рассчитан минимальный 1% от полученного дохода или в сумме 2643 руб.

По данным проверки общая сумма дохода составила 4180977 руб., в том числе:

Квартплата-3916691 руб.

% по депозиту-253486 руб.

Аренда- 10800 руб.

Оплаченные доходы в книге доходов и расходов отражены в сумме 264286 руб., в которые в основном включены доходы от полученных % по депозиту и аренде, в процентном отношении данные доходы составили в общей сумме доходов 6,32 % ( $264286 \times 100 / 4180977$ ).

Расходы оплачены в 2024 году в сумме 270280 руб. и включены в расходную часть книги доходов и расходов в уменьшении налогооблагаемой базы УСН. Таким образом, в уменьшении полученного дохода не должны включаться все начисленные и оплаченные расходы.

По данным проверки расходы составили сумму 189494 руб. ( $2998330 \times 6,32\%$ ), разница с данными товарищества в сумме 80786 руб. Налогооблагаемая база 74792 руб. ( $270280 - 189494$ ), единый налог - 11219 руб. ( $74792 \times 15\%$ ), что больше начисленного товариществом на 8576 руб. ( $11219 - 2643$ ).

**Выводы:** Следует произвести перерасчет единого налога на УСН и дополнительно отплатить сумму в размере 8576 руб.

## **6. АНАЛИЗ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ**

В ходе проверки образования обязательств (дебиторская и кредиторская задолженность) в 2024 году установлено следующее:

Товариществом инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности на конец 2024 года не проводилась.

По расчетам с поставщиками и подрядчиками кредиторская задолженность увеличилась на сумму 20349 руб. Дебиторская задолженность увеличилась в сравнении с началом года на сумму 64877 руб.

По расчетам с покупателями и заказчиками на конец года дебиторская задолженность уменьшилась на 7820 руб. или 12,23%.

Финансовые обязательства жильцов на конец года по дебету счета 76/09 составили сумму 594058 руб. или увеличились на сумму 110054 руб. или на 22,74%.

### **Выводы:**

1. Бухгалтерский учет в товариществе в основном велся в соответствии Федерально-го Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ. Смета доходов и расходов составлена на 2024 год в соответствии с отчетным и налоговым периодам.

2. Начисленные платежи по коммунальным услугам, на содержание и ремонт общего имущества МКД учитывались на счете 76 «Прочие дебиторы и кредиторы».

Обратить внимание на дебетовую задолженность АТЭК перед товариществом в сумме 39965 руб., образованную в 2022 году, которая уже считается неистребованной задолженностью.

3. Нарушений при заключении договоров со сторонними организациями, предоставляющими коммунальные услуги и другие услуги не установлено, тарифы применяются в соответствии с утвержденными Приказами РЭК - департамента цен и тарифов Краснодарского края.

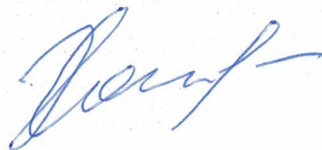
4. Обратить внимание на отражение фонда оплаты труда и начисленных страховых взносов на ФОТ в смете доходов и расходов.

5. Проверка банковских операций, авансовых отчетов подотчетных лиц, учета и списание в расход приобретенных ТМЦ в проверяемом периоде существенных нарушений не установила.

6. Обратить внимание на заполнение книги доходов и расходов для расчета единого налога на УСН.

7. В Учетной политики товарищества для целей налогового учета не закреплён учет и списание ОС и НМА согласно ФСБУ 14/2022 и НК РФ.

Аудитор



О.Н. Хоцкая

квалификационный аттестат аудитора  
№ К-004431, выданный на неограниченный  
срок в порядке обмена, является членом  
организации аудиторов Ассоциации «Содружество»  
(СРО ААС) за основным регистрационным номером  
записи ОРНЗ: 21206057264