

**ОТЧЕТ ПО АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКЕ РЕЗУЛЬТАТОВ
ФИНАНСОВО – ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ТОВАРИЩЕСТВО СОБСТВЕННИКОВ НЕДВИЖИМОСТИ
«САЙМОВСКИЙ»
ЗА ПЕРИОД С 01.01.2023 ГОДА ПО 31.12.2023 ГОДА**

Адресат:

Председатель правления ТСН «Саймовский»

Правление ТСН «Саймовский»

Члены ТСН «Саймовский»

Сведения об исполнителе аудиторской проверки:

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Наименование: «Партнер»

Место нахождения: Россия, г. Сургут, Бульвар Писателей, д.15

ИНН 8602263837

КПП 860201001

ОГРН 1158617015358

Сведения о хозяйствующем субъекте:

Организационно-правовая форма: Товарищество собственников недвижимости

Наименование: «Саймовский»

Место нахождения: Россия, г. Сургут, ул. Университетская, д. 9, кв. 278

Государственная регистрация:

ИНН 8602288831

КПП 860201001

ОГРН 1188617014475

Общие положения:

Согласно договору № 17 от 18.03.2024 г., нами с 18 марта по 08 апреля 2024 г. была проведена аудиторская проверка финансово – хозяйственной деятельности ТСН «Саймовский».

Период проверки с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Товарищество собственников недвижимости «Саймовский» зарегистрировано 15.10.2018 года.

Основным видом деятельности ТСН «Саймовский» является управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе, ОКВЭД 68.32.1.

За результаты финансово – хозяйственной деятельности в ТСН «Саймовский» в периоде проверки отвечали:

Руководитель ТСН «Саймовский» с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. - Председатель правления Разин Вячеслав Александрович, основание - протокол внеочередного общего собрания членов ТСН № 2 от 27.06.2022 г.

Согласно статье Устава ТСН «Саймовский» председатель правления избирается на срок 5 (Пять) лет.

За ведение бухгалтерского и налогового учета ТСН «Саймовский»: с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. ответственна Еловая Наталья Владимировна, основание – договор на оказание бухгалтерских услуг № 7 от 01.02.2019 г.

ТСН «Саймовский» находится на упрощенной системе налогообложения (УСНО) с объектом налогообложения «Доходы-Расходы».

В ходе проверки рассмотрены следующие вопросы:

№ п/п	Раздел аудита
1.	Аудит движения денежных средств по расчетным счетам
2.	Аудит начислений по содержанию жилфонда
3.	Аудит доходов и расходов
4.	Аудит расчетов с поставщиками
5.	Аудит расчета заработной платы и налогов с ФОТ
6.	Аудит расходования подотчетных сумм

Проверка основывалась на документах, данных синтетического и аналитического учета, регистрах и устных пояснениях работников ТСН «Саймовский».

Проверяющая сторона несет ответственность за правильность выводов, сделанных на основе представленных документов. За подлинность документов, соответствие ксерокопий оригиналам и правильность разъяснений ответственность несет ТСН «Саймовский».

Установленные в ходе проверки ошибки и недостатки отражены в соответствующих разделах настоящего отчета.

«Результаты аудиторской проверки»

Для проведения аудита за 2023 г. ТСН «Саймовский» предоставлены следующие документы:

1. Упрощенная бухгалтерская отчетность за 2023 год.
2. Выписки банка за 2023 год.
3. Протоколы общего собрания членов ТСН.
4. Устав ТСН.
7. Смета доходов и расходов на 2023 г.
8. Отчетность в ИФНС, СФР за 2023 г.
9. Свидетельство о постановке на учет ИНН.
10. Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ.
11. Штатное расписание на 2023 год.
12. Книга доходов и расходов за 2023 год.
13. Бухгалтерские учетные регистры за 2023 год.
14. Сводная ведомость начислений за 2023 год.
15. Свод по лицевым счетам за 2023 год.
16. Авансовые отчеты за 2023 год.

1. Аудит движения денежных средств по расчетным счетам

Аудит операций по расчетному счету ЖКУ и КР проведен на основании документов по расчетному счету за 2023 год.

К аудиту предоставлены:

- Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 «Расчетный счет» за 2023 год.

- Выписки операций по лицевому счету за 2023 год.
- Упрощенная бухгалтерская отчетность на 31.12.2023 год.

В результате проверки установлено:

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности ТСН «Саймовский» открыты расчетные счета со следующими реквизитами:

1. ЗАПАДНО-СИБИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8647 ПАО СБЕРБАНК (основной расчетный счет), расчетный счет 40703810967170000397, Корсчет 30101810800000000651, БИК 047102651
2. ЗАПАДНО-СИБИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8647 ПАО СБЕРБАНК (специальный расчетный счет), расчетный счет 40703810967170000396, Корсчет 30101810800000000651, БИК 047102651
3. ЗАПАДНО-СИБИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8647 ПАО СБЕРБАНК (спец. счет на капитальный ремонт), расчетный счет 40705810167170000140, Корсчет 30101810800000000651, БИК 047102651
4. УРАЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" (расчетный счет), расчетный счет 40703810304000000485, Корсчет 30101810100000000906, БИК 046577906.

Для обобщения информации операций по движению безналичных денежных средств используется счет бухгалтерского учета 51 «Расчетный счет».

Каждая сумма по приходу и расходу безналичных денежных средств подтверждена соответствующим финансовым документом (платежным поручением, инкассовым поручением).

По результатам аудита составлены таблицы о поступлении и расходовании средств на расчетных счетах ТСН «Саймовский» за 2023 год:

Расчетные счета:

Наименование показателя	Значение (руб.)
Остаток денежных средств на р/с на начало года	26 699
Приход	
Оплата за содержание жилфонда	25 358 533
Оплата за доп. услуги	16 280
Расход	
Оплата поставщикам (подрядчикам)	11 574 704
Выплата заработной платы	8 442 819
Налоги, взносы, сборы	4 434 074
Выдача подотчетных сумм	744 545
Комиссия банка за обслуживание счета	125 100
Остаток денежных средств на р/с на конец года	80 270

Расчетный счет для капитального ремонта:

Наименование показателя	Значение (руб.)
Остаток денежных средств на р/с на начало года	9 354 194
Приход	
Взнос на капитальный ремонт	7 376 176

Начисление % банком	292 907
Расход	
Оплата поставщикам (подрядчикам)	12 026 244
Остаток денежных средств на р/с на конец года	4 997 033

Учет операций по движению безналичных денежных средств на расчетных счетах в ТСН «Саймовский» ведется в соответствии с нормами действующего законодательства РФ.

Выводы и рекомендации:

Остаток денежных средств, по главной книге (счет 51), соответствует остатку в выписках банка на 31.12.2023 г. и строке актива баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» 5 077 тысяч рублей.

2. Аудит начислений по содержанию жилфонда

К аудиту предоставлены:

- Смета доходов и расходов на 2023 г.
- Оборотно-сальдовая ведомость за 2023 г.
- Бухгалтерский баланс за 2023 г.
- Сводные ведомости за 2023 г.
- Протокол внеочередного общего собрания членов ТСН № 2 от 27.06.2022 г.

В результате проверки установлено:

Для учета начислений расчетов по платежам собственников используется бухгалтерский счет 62 и 76 для расчетов по капитальному ремонту.

Данные для расчета квартплаты представлены в квитанциях, предъявляемых собственникам на основании показаний общедомовых и индивидуальных приборов учета, утвержденных тарифов и решением общего собрания членов ТСН.

Тарифы по начислению ЖКУ на 2023 год:

Статья ЖКУ	Тариф, руб.
Содержание жилфонда и текущий ремонт	37,90
Капитальный ремонт	15,25

Начислено собственникам ТСН «Саймовский» за 2023 год:

Вид услуг	Начислено 2023 г., руб.
Содержание жилфонда и текущий ремонт	24 204 534
Капитальный ремонт	7 655 429

Расходы на содержание жилфонда и текущий ремонт составили 25 321 242 руб.

Расходы на капитальный ремонт составили 12 026 244 руб.

Задолженность жильцов за содержание жилфонда на 31.12.2023 года составляет 5 811 889 руб.

Выводы и рекомендации:

В результате проверки предоставленных данных ошибок при начислении расчетов собственникам не выявлено.

Рекомендация – ежегодно на 31 декабря проводить инвентаризацию расчетов с собственниками ТСН.

3. Аудит доходов и расходов

К аудиту представлены:

- Сводная ведомость по начислению и оплате за ЖКУ и КР за 2023 г.
- Книга учета доходов и расходов за 2023 г.
- Оборотно-сальдовые ведомости по счету 51 «Расчетный счет»
- Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за 2023 г.
- Бухгалтерская отчетность за 2023 год.

В результате проверки установлено:

В 2023 г. ТСН «Саймовский» находилось на упрощенной системе налогообложения (УСНО) с объектом налогообложения «Доходы-Расходы».

Всего доходы по данным выписок банка составляют:

Статья поступлений на расчетный счет	Сумма, руб.
Оплата за содержание жилфонда	25 358 533
Оплата за доп. услуги	16 280
Оплата за кап. ремонт	7 376 176
Начисление процентов по кап. ремонту	292 907
Итого	33 043 896

По данным Книги доходов и расходов – 25 374 813 руб.

Расхождение составляют поступления от собственников ТСН на оплату кап. ремонта и начисление процентов банком.

Все расходы по выпискам банка составляют:

Статья расходов	Сумма, руб.
Оплата поставщикам (подрядчикам)	11 574 704
Выплата заработной платы (в т.ч. вознаграждения по договорам ГПХ)	8 442 819
Налоги, взносы, сборы	4 434 074
Выдача подотчетных сумм	744 545
Комиссия банка за обслуживание счета	125 100
Итого	25 321 242

Итоговая сумма расходов отражена в Книге доходов и расходов – 25 321 242 руб.

4. Аудит расчетов с поставщиками

К аудиту предоставлены:

- Акты сверки с поставщиками; накладные и акты от поставщиков работ, услуг;
- Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за 2023 год
- Анализ счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за 2023 год
- Счета от поставщиков за 2023 год

В результате проверки установлено:

С поставщиками услуг, работ, необходимых для достижения уставных целей ТСН, заключены договоры, встречаются и разовые сделки.

На основании анализа бухгалтерского счета 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками» задолженность перед поставщиками услуг на 31.12.2023 г. составляет 2 725 783 руб.

Задолженность ТСН перед поставщиками является текущей и подтверждена актами сверки.

Просроченной задолженности перед поставщиками услуг у ТСН «Саймовский» на 31.12.2023 г. нет.

5. Аудит расчета заработной платы и налогов с ФОТ

К аудиту предоставлены:

- Анализ счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» за 2023 г.
- Штатное расписание №2 от 01.09.2023 г.
- Учетные регистры по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» за 2023 г.
- Учетные регистры по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию» за 2023 г.
- Отчетность по заработной плате в ИФНС и СФР за 2023 г.

В результате проверки установлено:

В ТСН «Саймовский» для обобщения информации о расчетах с персоналом используется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Фонд оплаты труда (ФОТ) за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. составил 8 442 819 руб.

Таблица начислений заработной платы, налогов и взносов с ФОТ за 2023 год:

Наименование	Начислено, руб.	Уплачено, руб.
Заработная плата (в т.ч. вознаграждения по договорам ГПХ)	8 442 819	8 442 819
НДФЛ	1 261 571	1 261 571
Страховые взносы	2 907 470	2 907 470
Взносы от несчастных случаев на производстве	5 033	5 033

Налоги и взносы перечисляются ежемесячно, в установленный законодательством срок.

Количество застрахованных лиц ТСН «Саймовский» за 2023 год составила 18 человек.

Задолженность перед бюджетом по уплате налогов и взносов у ТСН «Саймовский» на 31.12.2023 г. отсутствует.

Задолженности по заработной плате у ТСН «Саймовский» на 31.12.2023 г. нет.

6. Аудит расходования подотчетных сумм

К аудиту предоставлены:

- Анализ счета 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами» за 2023 г.
- Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами» за 2023 г.
- Обороты счета 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами» за 2023 г.
- Реестр авансовых отчетов за 2023 г.

В результате проверки установлено:

Все выплаты подотчетных сумм осуществляется через банк после предоставления сотрудником авансового отчета. Денежные средства выдаются для компенсации оплаты почтовых, хозяйственных расходов, для приобретения канцелярских товаров, строительных материалов и т.д.

Расходование денежных средств подтверждается авансовым отчетом с приложением подтверждающих документов (товарные, кассовые чеки, накладные и пр.) Авансовые отчеты предоставляются ежемесячно.

За 2023 год выплачено с расчетного счета 744 545 руб. подотчетных сумм на хозяйственные, почтовые, канцелярские расходы, сопровождение офисного оборудования (заправка и ремонт картриджей), на мелкие ремонты текущего характера и на устранение аварийных ситуаций для обеспечения жизнедеятельности жилого многоквартирного дома.

Авансовые отчеты, предоставленные для проверки, оформлены согласно требованиям бухгалтерского учета.

Расходы подтверждены кассовыми и товарными чеками.

Существенных замечаний по оформлению авансовых отчетов нет.

Выводы и рекомендации:

Результаты финансово – хозяйственной деятельности ТСН за 2023 год можно признать удовлетворительными.

Финансовое положение ТСН «Саймовский» на 31.12.2023 г. достаточно устойчиво и надежно.

Рекомендация – усилить работу по погашению дебиторской задолженности с собственниками помещений.

Директор ООО «Партнер»



Вольф Я.А.