

ОТЧЕТ Ревизионной Комиссии ТСН "СТРИЖИ" за 2021 год

03.03.2022

г.Самара

Ревизионная комиссия Товарищества собственников недвижимости "СТРИЖИ" (далее — ТСН), руководствуясь Уставом ТСН, провела ревизию финансово-хозяйственной деятельности ТСН за период с 1 января 2021 г. по 31 декабря 2021 г. (далее — отчетный период), с целью независимой проверки этой деятельности и ее оценки,

выдачи заключения о достоверной информации, содержащейся в бухгалтерском учете и о целевом использовании денежных средств в соответствии со сметой доходов и расходов ТСН.

Ревизия проведена ревизором Салач Еленой Анатольевной, избранной Общим собранием членов ТСН КП «Стрижи», протокол № 1 от 22.04.2021 г..

Ревизия проведена с 10 февраля 2022 года по 03 марта 2022 года включительно, по месту проживания ревизора.

Основные вопросы:

- правильность ведения бухгалтерского и налогового учета в ТСН;
- соответствие начислений собственникам домовладений ТСН тарифам, утвержденным Общими собраниями членов ТСЖ за период с 01.01.2021 по 31.12.2021г., начисления и оплата взносов ТСН;
- проверка расходования денежных средств на нужды ТСН;
- выполнение решений общего собрания членов ТСН и Правления ТСН;
- заключение ревизионной комиссии;

Используемые материалы.

При проведении ревизии использовались следующие материалы и документы:

- Уставы Товарищества;
- договоры;
- смета доходов и расходов на год;
- регистры бухгалтерского учета;
- первичная бухгалтерская документация;
- акты выполненных работ;
- авансовые отчеты;
- товарные накладные (УПД);
- документы по приобретению товарно-материальных ценностей;
- банковские выписки и платежные документы по расчетному счету ТСН;
- отчетность за 2021 год;
- оборотно-сальдовая ведомость за 2021 год;
- прочие необходимые документы.

Состояние бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского и налогового учета в ТСН осуществляется в программе 1С: Бухгалтерия 8 «Садовод».

Все операции отражаются согласно плана счетов бухгалтерского учета.

Применяемая система налогообложения – УСН «Доходы-расходы».

Прием наличных денежных средств по ежемесячным платежам за содержание и управление общим имуществом и коммунальные услуги не предусмотрен, все платежи должны приниматься в безналичной форме.

1. Движение денежных средств на счетах ТСН за отчетный период.

На начало 2021 года ТСН в отчетном периоде имеет два открытых банковских счета:

Наименование счета	Остаток на 01.01.2021	Поступление денежных средств за 2021	Расход денежных средств за 2021	Остаток на 01.01.2022
40703810023000000452, ПОВОЛЖСКИЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	0			0
40703810054400002904, ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	430968.95	929392	1123102.66	237258.29
Итого	430968.95	929392	1123102.66	237258.29

В 2021 году счет 40703810023000000452, ПОВОЛЖСКИЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" закрыт.

Поступление средств на счет ТСН осуществлялось от собственников земельных участков коттеджного поселка и членов ТСН.

За отчетный период получено всего – 929392 руб.

Расходование денежных средств осуществлялось в соответствии с заключенными договорами и на основании первичных документов.

2. Движение наличных денежных средств ТСН за отчетный период.

По данным бухгалтерского учета движение денежных средств по кассе за 2021 год:

Наименование показателя	Остаток на 01.01.2021	Поступило денежных средств за 2021 год всего	Израсходовано денежных средств за 2021 год	Остаток на 31.12.2021
	44019,53	156500(взносы)	151156 (подотчет)	49363.53

Таким образом, движение денежных средств по расчетному счету и кассе за 2021 год составило:

-Поступления ТСН (банк +касса))за отчетный период составили $929392 + 156500 = 1085892$ рубля.

-Расходование ТСН (банк + касса) за отчетный период составил 1123102.66 + = **1274258.66** рублей.

3.Анализ учредительных и распорядительных документов.

Устав товарищества собственников жилья «Коттеджный поселок «Стрижи» утвержден протоколом №1 общего собрания собственников жилья от 21.декабря 2011 года зарегистрирован 19.01.2012 г.

Действующий Устав утвержден протоколом ТСН № 2 от 07.09.2020 года.

Лист записи ЕГРЮЛ от 13.12.2019 возложение полномочий руководителя –председатель правления Гиздатуллин Риф Фагирович, ИНН 702201622981

В лист записи ЕГРЮЛ от 11.01.2021 внесена запись о государственной регистрации изменений за ГРН 2216300005161 об изменении организационно-правовой формы: Товарищество собственников недвижимости «Коттеджный поселок «Стрижи»», новый устав утвержден протоколом №2 от 20.12.2020.

Заявление о государственной регистрации изменений: Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе ОГРН 1126376000035 код ИФНС 6376.

ИНН 6376022133 КПП 637601001 поставлена на учет 19.01.2012г.

Уведомление о размере страховых взносов от 09.04.2020

Договор безвозмездного пользования земельным участком от 25.05.2017 с Выровой Татьяной Васильевной на предоставление в безвозмездное срочное пользование для строительства водозаборной скважины в целях снабжения водой коттеджного поселка.

4 .Основные поставщики услуг и запасов ТСН:

- ООО «ВОЛГАСТАЛЬ КОМПЛЕКТ» на поставку товарно-материальных ценностей;

-ООО «Электропромсбыт»-поставка ТМЦ;

-договор с гр.Ключниковым Олегом Александровичем на оказание юридических услуг. .. (Уведомление о постановке на учет физического лица в налоговом органе) (самозанятый).

-Договор №Ц20-004609 от 01.05.2020 неисключительные права на использование простой неисключительной лицензии в отношении программы 1С.

-Договор с Селюх Александром Викторовичем от 07.08.2020 г.-.(Уведомление о постановке на учет физического лица в налоговом органе) (самозанятый).

-Договор клиентского счета №000-391229 с ООО «ЛЕРУА МЕРЛЕН ВОСТОК» на приобретение товаров и услуг при оплате на кассе в магазине.

-Договор подряда №04/06/20 от 04.06.2020 с ИП Стрябковым Артемом Вячеславовичем на выполнение работ по изготовлению и монтажу конструкций из полиарбоната.

-Договор поставки с ООО «ЭКОСТРОЙ» №19/63-11 - от 15.11.2019 до 06.мая 2021 г.-поставка товара.

-Договор на оказание полиграфических услуг №Т/133/2019 с ООО «Креативные технологии»

-Договор энергоснабжения №12-1183Э от 10.01.2017 с ПАО «Самараэнерго», дополнительное соглашение №3 от 14.02.1019

Договор №03-03-21 от 11.03.2021 с ООО «Поволжский консалтинговый центр «Земля и недвижимость» на выполнение инженерно-геодезических изысканий.

-Договор №190/21 от 15.04.2021 с ООО «Самарская энергосервисная компания»

На разработку электронной модели системы водоснабжения в поселке.

-Договор б/н от 12.04.2021 с ИП Долозов Д.С. на сервисное обслуживание,ремонт и поставку оргтехники, комплектующих и расходных материалов.

-договор с ООО «Современные технологии » №Ц20-004609 от 01.05.2020 неисключительные права на использование программ.

4.Расчеты с поставщиками за отчетный период.

По данным бухгалтерского учета расчеты с поставщиками за 2021 год:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
60	16 445,70		2 050 037,12	2 049 789,82	16 693,00	
60.01		1 966,02	1 076 145,18	1 078 887,58		4 708,42
Внедренческий центр ООО			3 300,00	3 300,00		
ВОЛГАСТАЛЬ КОМПЛЕКТ ООО			15 426,00	15 426,00		
Гайбадуллин Денис Рауфович			6 400,00	6 400,00		
ДОЛОЗОВ ДМИТРИЙ СЕРГЕЕВИЧ ИП			1 550,00	1 550,00		
Квартплата Онлайн ООО			9 000,00	9 000,00		
Ключников Олег Александрович			7 500,00	7 500,00		
ЛОГИКА ООО			32 307,00	32 307,00		
МАГНАТ ПЛЮС ООО			8 332,32	8 332,32		
МИР ЧИСТОТЫ ООО			6 000,00	6 000,00		
ПКЦ ЗЕМЛЯ И НЕДВИЖИМОСТЬ ООО			55 000,00	55 000,00		
ПОВОЛЖСКИЙ ПОЖАРНЫЙ ЦЕНТР ООО			18 215,00	18 215,00		
САМАРАЭСКО ООО			5 000,00	5 000,00		
СЕЛЮХ АЛЕКСАНДР ВИКТОРОВИЧ			439 700,00	439 700,00		
Сергеев А.С. ИП			27 100,00	27 100,00		
СОВРЕМЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО			17 929,00	17 929,00		
СТК КРОНА ООО			22 912,40	22 912,40		
ЭКОПРОМ-САМАРА ООО			71 000,00	71 000,00		
ЭЛЕКТРОПРОМСБЫТ			228 500,52	228		

ООО				500,52		
энергетики и электрификации Самараэнерго ПАО		1 966,02	100 972,94	103 715,34		4 708,42
60.02	18 411,72		973 891,94	970 902,24	21 401,42	
Внедренческий центр ООО			3 300,00	3 300,00		
ВОЛГАСТАЛЬ КОМПЛЕКТ ООО			15 426,00	15 426,00		
Гайбадуллин Денис Рауфович			6 400,00	6 400,00		
ДОЛОЗОВ ДМИТРИЙ СЕРГЕЕВИЧ ИП			1 550,00	1 550,00		
Квартплата Онлайн ООО			11 500,00	9 000,00	2 500,00	
Ключников Олег Александрович			7 500,00	7 500,00		
Леруа Мерлен Восток ООО	18 411,72		489,70		18 901,42	
ЛОГИКА ООО			32 307,00	32 307,00		
МАГНАТ ПЛЮС ООО			8 332,32	8 332,32		
МИР ЧИСТОТЫ ООО			3 000,00	3 000,00		
ПКЦ ЗЕМЛЯ И НЕДВИЖИМОСТЬ ООО			55 000,00	55 000,00		
ПОВОЛЖСКИЙ ПОЖАРНЫЙ ЦЕНТР ООО			18 215,00	18 215,00		
САМАРАЭСКО ООО			5 000,00	5 000,00		
СЕЛЮХ АЛЕКСАНДР ВИКТОРОВИЧ			439 700,00	439 700,00		
Сергеев А.С. ИП			27 100,00	27 100,00		
СОВРЕМЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО			17 929,00	17 929,00		
СТК КРОНА ООО			21 642,40	21 642,40		
ЭКОПРОМ-САМАРА ООО			71 000,00	71 000,00		
ЭЛЕКТРОПРОМСБЫТ ООО			228 500,52	228 500,52		
Итого	16 445,70		2 050 037,12	2 049 789,82	16 693,00	

У ТСН числится текущая кредиторская задолженность на 31.12.2021 года в размере 4 708,42рубля перед ПАО «САМАРАЭНЕРГО», а также дебиторская задолженность в виде перечисленных авансов с 2020 года в размере 18901,42 рубля Леруа Мерлен Восток ООО. За проверяемый период не выявлено перечислений и заключений договоров, не соответствующим расходам, предусмотренных сметой.

При проведении проверки правильности отражения расчетов с поставщиками в бухгалтерском учете установлено:

-поступление запасов от поставщиков и выполнение работ , услуг отражается без указания реквизитов первичных документов, номенклатуры, количества поступивших запасов, что является нарушением статьи 9 закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с которой обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;

Например: ООО «Электропромсбыт».

Первичные документы				Отражение в учете			
Дата	№ док.	Кол-во	Сумма	дата	№ док	Кол-во	сумма
08.06.21	026/1707	16	124293,98	31.05.21	-	1	124293.98
31.08.21	026/12342	1	8838,83	26.08.21	-	1	8838.83
17.12.21	026/19203	4	8473.58	20.12.21	-	1	23841.93
27.12.21	026/19795	16	86894.13	21.12.21	-	1	71525.78
Итого			228500				228500

При проверке соответствия данных по расчетам с поставщиками и контрагентами на 01.01.2021 установлены расхождения между показателями бухгалтерской отчетности за 2021 год и данными бухгалтерского учета на 01.01.2021 года, а именно:

- по строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса за 2020 год отражена сумма в размере 28 тыс.рублей;

-по данным бухгалтерского учета (оборотно-сальдовой ведомости за 2020 год) по счету 60.02 «Расчеты с поставщиками по авансам выданным » отражена сумма в размере 18,4 тыс.рублей, по счету 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами 1,3 тыс.руб. Итого 19,7 тыс.рублей.

Расхождение составляет 8.3 тыс.рублей.

-по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса за 2020 год отражена сумма задолженности в размере 13 тыс.рублей;

По данным бухгалтерского учета (оборотно-сальдовой ведомости за 2020 год) сумма кредиторской задолженности составляет 3.2 тыс.рублей, в том числе по счету 71 «задолженность по расчетам с подотчетными лицами»-2.5 тыс.рублей, по счету 60.01 «расчеты с поставщиками »-2 тыс.рублей. Итого:4.5 тыс.рублей

Расхождение составляет 8,5 тыс.рублей.

5. Структура затрат ТСН за 2021 год.

Статьи затрат	Дебет	Кредит	Дебет
26			1 250 308,97
Банковские услуги			18 053,00
Кадастровые услуги			55 000,00
Малоценное оборудование и запасы			89 215,00
Обслуживание программы 1С			16 329,00
Оплата госпошлины в суд			400,00
Оплата сайта			4 500,00
Прочие затраты			727 516,27
Списание материалов			187 845,70
Уборка территории			23 100,00
Услуги по водоснабжению			5 000,00
Услуги по обслуживанию оргтехники			1 550,00
Услуги управляющего			118 800,00
Химический анализ воды			3 000,00
Итого			1 250 308,97

6. Расчеты с подотчетными лицами за 2021 год.

По данным бухгалтерского учета сальдо расчетов с подотчетными лицами составило:

Подотчетные лица	Остаток долга	Пере-расход	Выдано в подотчет	Предоставлен отчет	Остаток долга на 31.12.21
71.01		1 242,88	175 392,98	151 968,39	22 181,71
Гиздатуллин Риф Фагилович			6 356,00	6 356,00	
Мальковский Александр Николаевич	1 298,00			1 298,00	
Селюх А.В.		2 540,88	169 036,98	144 314,39	22 181,71
Итого		1 242,88	175 392,98	151 968,39	22 181,71

В результате проведения исправлений по данным бухгалтерского учета на 03.03.2022

расчеты по подотчетным суммам выглядят следующим образом:

Подотчетные лица	Остаток долга	Перерасх од	Выдано в подотчет	Предостав лен отчет	Остаток долга
71.01		1 242,88	183 846,85	160 422,26	22 181,71
Гиздатуллин Риф Фагилович			6 356,00	6 356,00	
Мальковский Александр Николаевич	9 474,07			9 474,07	
Селюх А.В.		10 716,95	177 490,85	144 592,19	22 181,71
Итого		1 242,88	183 846,85	160 422,26	22 181,71

При проверке установлено, что в 2021 году имеются расхождения между данными оформленных первичных документов -авансовых отчетов и данными, отраженными в бухгалтерском учете по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

В БУ				Фактически			
Остаток на 01.01.21 (перерасход)2540 руб				Остаток на 01.01.21 (перерасход)3310.91 руб			
дата	№	Выдано	Израсходовано	дата	№	Выдано	Израсходовано
30.09	1	10887.98	5937.98	31.01.	20	10000	4550
30.09	2	11444	11444	30.04	21		2220
29.10	3	20000	19000	30.07	22		4448.51
30.11	4	101000	98180	30.08	23		8500
20.12	10	705	705	30.09	24	20000	5320
25.12	9	8288.86	8288.86	31.10	25	20000	19000
25.12	11		758.55	30.11	26	101000	98180
28.12		15000		31.12	27	10000	8288.87
		159036	144314.39			161000	150507
Остаток на 31.12.21(долг) руб 22181.71				Остаток на 31.12.21(долг) 7181.71			

7. Расчеты по целевым взносам с собственниками домовладений .

По данным бухгалтерского учета на 03.03.2022 года за 2021 год начисления членских взносов и платы за содержание имущества составило 994277.73рубля.

рубля. Задолженность собственников и членов ТСН по обязательствам на 31.12.2021 составляет 57580 рублей, сумма авансов на 31.12.2021 составляет 166809,73 рубля. Общая сумма по счету расчетов с собственниками и членами ТСН на 31.12.2021 года составляет 109229,73 рубля.

8. Учет целевого финансирования.

В бухгалтерском учете отражение средств целевого финансирования осуществлялось следующим образом:

Дт 76.61 Кт 76.69 - 994830.73 рубля начисление членских взносов и платы от собственников;

В конце года 31.12.2021 года была сделана ручная операция :

Дт 76.69 Кт 86.01 -1085892 рубля отражено целевое финансирование на всю сумму оплаченных взносов за 2021 год.

Таким образом, можно сделать вывод о применении кассового метода начисления целевого финансирования, так как начислено взносов и платы за 2021 год – 994830.73 рубля, оплачено за 2021 год- 1085892 рубля.

При проверке соответствия данных по остатку средств целевого финансирования, отраженных в бухгалтерской отчетности за 2020 год и данных бухгалтерского учета установлены расхождения показателей, а именно:

-по строке 1350 «Целевые средства » на 31.12.2020 года отражена сумма остатка средств целевого финансирования в размере 409 тыс.руб.;

-по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» оборотно-сальдовой ведомости на 31.12.2020 год отражена сумма остатка средств целевого финансирования в размере 490,2 тыс.руб.

Расхождение составляет 81,2 тыс.рублей.

Денежные средства, оставшиеся неизрасходованными в текущем году, включаются входящим остатком в смету доходов и расходов некоммерческой организации следующего года (Письмо Минфина от 26.06.2007 г. №03-03-06/4/75).

По данным бухгалтерского учета на 31.12.2021 года (на 03.03.2022) сумма неиспользованных средств целевого финансирования составляла на 31.12.2020 года 490191,30 рублей, использовано за 2021 год – 1250586,77 рубля, поступило на расчетный счет и в кассу- 1085892 рубля, остаток средств целевого финансирования на 31.12.2021 год составил 325496,53 рубля.

9.Представление отчетности.

ТСН представляет налоговую и бухгалтерскую отчетность в ИФНС, ФСС и ПФР, что подтверждается описями отправленной отчетности.

В 2021 году поступил штраф в размере 1000 рублей за несвоевременное представление отчетности за 2020 год.

Доходов и расходов по предпринимательской деятельности за отчетный период 2021 года не выявлено.

Бухгалтерская отчетность некоммерческой организации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним.

В отчете о целевом использовании средств как раз и раскрывается информация в соответствии со Сметой доходов и расходов – о целевом использовании средств, полученных некоммерческой организацией для ведения уставной деятельности.

Основным документом в составлении этого отчета, служит пятый раздел Информации Минфина РФ «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)».

Руководствуясь Информацией Минфина, в п. 4.2 даны разъяснения по вопросу учета целевых средств, в частности, если некоммерческая организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, то она

самостоятельно принимает решение об использовании кассового метода учета доходов и расходов.

Если некоммерческая организация приняла решение об использовании кассового метода учета, то в Отчете о целевом использовании средств, как и в Отчете об исполнении сметы, отражаются только фактические данные.

Поэтому данные по счету 86, Отчета о целевом использовании средств и Отчета об исполнении сметы (при условии, что они составлены корректно) должны совпадать в части отражения информации о фактическом поступлении доходов и осуществленных расходов за отчетный период.

Также остатки средств по статьям на начало и конец отчетного года Отчета о целевом использовании средств должны равняться статье «Целевые средства» соответствующих граф раздела III «Целевое финансирование» бухгалтерского баланса.

Обращаю внимание, что типовой конфигурацией 1С Бухгалтерия 8 «Садовод» в соответствии с методикой Минфина по учету взносов в НКО предусмотрен кассовый метод, в результате чего в балансе показываются только поступившие взносы. Неоплаченные взносы в балансе отражаться не будут.

Учетная политика ТСН на 2020, 2021 годы к проверке не представлены.

Закключение:

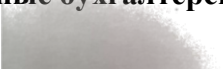
1. В ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности за 2021 злоупотреблений не выявлено.
2. Расходование денежных средств в отчетном периоде осуществлялось в соответствии со сметой доходов и расходов.
3. Перечисление денежных средств осуществлялось на основании заключенных договоров с контрагентами.
4. Расчеты по членским взносам и плате на содержание общего имущества производятся в безналичном порядке.

Ревизор:



Салач Е.А.

Рекомендации:

1. Следует привести в соответствие данные бухгалтерского учета на 31.12.2021 года и данные бухгалтерской отчетности за 2020 год. 
2. Принять решение о периодичности уплаты взносов, даты их начисления (отражения) в бухгалтерском учете.
3. Установить в учетной политике метод учета средств целевого финансирования.
4. Поступление запасов, работ, услуг отражать на основании первичных документов с указанием номенклатуры, количества и реквизитов первичных документов.
5. Своевременно производить списание запасов, использованных при выполнении работ, услуг в соответствии со статьями сметы доходов и расходов.
6. Расходы отражать в соответствии с утвержденными статьями затрат.
7. Подготовить и утвердить учетную политику ТСН за прошлый период и на текущий год.
8. Приложить к документам, подтверждающим оказание услуг физическими лицами, имеющими статус «самозанятых» чеки, подтверждающие регистрацию их дохода в ИФНС. В противном случае, при проверке обществом могут быть доначислены налоги, страховые взносы, штрафы, пени за несвоевременную уплаты налогов и взносов и непредставление сведений о сумме вознаграждений в налоговой отчетности (например: по Селюх А.В. ;

выплачено 439700; в случае отсутствия чеков может быть начислено НДСЛ 65702, страховых взносов 87411 рублей.).

9. До представления бухгалтерской отчетности за 2021 год в ИФНС, необходимо представить ее председателю ТСН с пояснениями, каким образом были сформированы данные по строкам баланса на 31.12.2020 и 31.12.2021, в результате чего имеют место расхождения между данными отчетности и данными бухгалтерского учета, а также представить бухгалтерские регистры (оборотно-сальдовые ведомости, анализы счетов и т.д), подтверждающие обоснованность отражения сумм в бухгалтерской отчетности.