

Конфиденциально

Номер исходящего письма

№ 399/2022 от 10.06.2022

В компанию ТСЖ «ОАЗИС»

Вниманию Молчанова Олега Петровича, Председателя правления

Касательно Результатов консультационных услуг по проверке финансово-
хозяйственной деятельности ТСЖ «ОАЗИС за 2021 год

Уважаемый Олег Петрович,

настоящим направляем отчет руководству по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ «ОАЗИС» за 2021 год.

Мы будем рады возможности предоставить дополнительные пояснения и ответить на Ваши вопросы. Вы можете в любое время связаться со мной по тел.: +7 (495) 663 24 34, E-mail: a.seledzhieva@synergy-ag.ru или Элиной Жилкиной по тел.: +7 (495) 663 24 34, E-mail: e.zhilkina@synergy-ag.ru.



С уважением,

Александра Селеджиева

Генеральный директор

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2. ФУНКЦИОНАЛЬНЫЙ АНАЛИЗ	5
2.1. Анализ положений учетной политики	5
2.2. Анализ плана счетов и аналитического учета на предмет полноты аналитики, соответствия виду деятельности и установленной смете за 2021 год	5
2.3. Проверка наличия актов сверки с контрагентами в подтверждение дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021	6
2.4. Анализ соответствия фактических доходов и расходов за 2021 год плановым показателям по утвержденной на 2021 год смете постатейно, сопоставление с данными бухгалтерского учета ..	8
2.5. Анализ фактических расходов на оплату труда за 2021 год	11
2.6. Проверка обоснованности и документального подтверждения расходов на ремонт, обслуживание и других ряд нерегулярных расходов, понесенных за 2021 год	13
2.7. Анализ расчетов с собственниками по данным 1С и системы учета расчетов по ЖКХ: сопоставление данных двух систем учета за 2021 год, проверка аналитического учета.....	17
2.8. Анализ организации сохранности ТМЦ, установления материально ответственных лиц	18
2.9. Выводы	19
ПРИЛОЖЕНИЕ 1	21
ПРИЛОЖЕНИЕ 2	24
ПРИЛОЖЕНИЕ 3	29
ПРИЛОЖЕНИЕ 4	30
ПРИЛОЖЕНИЕ 5	34

1. Общая информация

В соответствии с договором № КУ/02-04/22 от 12.04.2022 (далее – Договор) нами подготовлен Отчет, целью которого является проверка финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ «ОАЗИС» (далее – Общество) за 2021 год.

Выполненные работы включали в себя ограниченные процедуры, изложенные в Техническом задании (Приложение № 1) к Договору по следующему перечню:

- анализ учетной политики Заказчика, действовавшей в 2021 году, на предмет ее соответствия действующему законодательству и специфике вида деятельности Общества,
- анализ плана счетов и аналитического учета Общества на предмет полноты аналитики, соответствия виду деятельности и установленной смете за 2021 год,
- проверка наличия актов сверки с контрагентами в подтверждение дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 по согласованной с Обществом выборке (20 дебиторов и 20 кредиторов),
- анализ соответствия фактических доходов и расходов за 2021 год плановым показателям по утвержденной на 2021 год смете постатейно, сопоставление с данными бухгалтерского учета,
- анализ фактических расходов на оплату труда за 2021 год на предмет соответствия утвержденной смете, штатному расписанию и основаниям начисления по согласованной с Обществом выборке (не более 4 сотрудников),
- проверка обоснованности и документального подтверждения расходов на ремонт, обслуживание и других ряд нерегулярных расходов, понесенных за 2021 год, по согласованной с Обществом выборке (не более 15 операций),
- анализ расчетов Общества с собственниками по данным 1С и системы учета расчетов по ЖКХ: сопоставление данных двух систем учета за 2021 год, проверка аналитического учета,
- анализ организации сохранности ТМЦ, установления материально ответственных лиц по согласованной с Обществом выборке (на примере 10 объектов/МОЛ).

Мы не предоставляем никаких гарантий относительно степени достаточности процедур, предусмотренных в Договоре, в контексте целей, для которых настоящий документ был подготовлен или запрошен, или каких бы то ни было других целей.

Помимо прочего, мы не проводили каких-либо процедур независимой проверки, связанных со следующим: (i) кадровые вопросы, (ii) законность совершенных Правлением от имени Общества сделок и заключенных договоров, (iii) состояние имущества, (iv) проверка обоснованности тарифов, выставляемых для оплаты коммунальных услуг, связанных с содержанием общедомового имущества за отчетный период, (v) анализ тарифных ставок, выставляемых Обществом для оплаты коммунальных услуг, связанных с содержанием общедомового имущества за отчетный период, (vi) информационные технологии, (vii) соблюдение законодательства, помимо бухгалтерского и налогового, и требований регулирующих органов, (viii) юридическая и техническая экспертиза.

Наши услуги по данному проекту отличаются от аудита, обзорной проверки или стандартных согласованных процедур, утвержденных Международными стандартами аудита.

Настоящий Отчет составлен на основании проведенного анализа предоставленной нам информации, а также комментариев сотрудников и руководства Общества. Кроме случаев, прямо поименованных в Отчете, мы не проверяли достоверность и полноту данных или информации и пояснений, полученных от руководства Общества.

В соответствии со статьей 147 ЖК РФ руководство деятельностью товарищества собственников жилья осуществляется Правлением товарищества собственников жилья, которое принимает решения по всем вопросам деятельности товарищества, за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции общего собрания собственников помещений в многоквартирном доме.

В проверяемом периоде обязанности Председателя Правления исполнил Молчанов О. П. (приказ № 1 от 21.03.2019). Обязанности главного бухгалтера выполняла Медведева Л. Н.

Все рекомендации и суждения, изложенные в настоящем отчете, основываются на документальной и устной информации, полученной нами от сотрудников Общества.

2. Функциональный анализ

2.1. Анализ положений учетной политики

Нами проведен анализ положений учетной политики Общества для целей бухгалтерского и налогового учета с целью определения соответствия учетной политики требованиям законодательства РФ в области бухгалтерского учета и налогообложения, а также задаче обеспечения подготовки достоверной бухгалтерской отчетности.

Общество ведет бухгалтерский учет и формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность согласно требованиям, установленным в РФ. Ведение бухгалтерского учета в Обществе возложено на главного бухгалтера. Приказом Генерального директора от 21 декабря 2020 года № 17, вступившим в действие с 1 января 2021 года, утверждена Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета.

Учетная политика Общества в целом соответствует нормативным документам:

- Федеральному Закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, в части, не противоречащей Закону N 402-ФЗ;
- Приказу Минфина России от 06.10.2008 N 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)»;
- Налоговому Кодексу РФ и другим нормативным документам.

Положения учетной политики в целом соответствуют масштабам и характеру деятельности Общества. В учетной политике Общества в основном раскрыты необходимые общие положения, организационные и методологические аспекты. Вместе с тем нами установлены факты несоответствия положений учетной политики Общества требованиям законодательства РФ в области бухгалтерского учета и налогообложения. Перечень информации, не раскрытой в Учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета, представлен в Приложении № 1 к настоящему Отчету.

Неполное раскрытие информации в учетной политике свидетельствует об отсутствии определенности в отношении применимых и применяемых способов ведения бухгалтерского и налогового учета, а также, могут привести к недостоверному формированию показателей бухгалтерской и налоговой отчетности Общества.

2.2. Анализ плана счетов и аналитического учета на предмет полноты аналитики, соответствия виду деятельности и установленной смете за 2021 год

Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизировано с использованием лицензионного программного обеспечения 1С: Предприятие 8.3 «Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖСК» (далее – бухгалтерская база).

Для отражения фактов хозяйственной деятельности Общество использует Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, представленный в бухгалтерской базе.

Учет средств целевого финансирования Общества и его расходования ведется с применением счета 86 «Целевое финансирование» и счета 76 «Расчеты с различными дебиторами и кредиторами».

Коммунальные платежи учитываются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» как транзитные. При начислении платежей ресурсоснабжающим организациям в бухгалтерском учете отражается запись Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Ведение отдельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 «Целевое финансирование».

Аналитический учет ведется в разрезе:

- движения целевых средств;
- назначения целевых средств.

При этом аналитика по счету 86 «Целевое финансирование» не соответствует статьям сметы.

Расходы, связанные с содержанием общедомового имущества, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство» в разрезе номенклатурных групп и статей затрат. Расходы, связанные с обеспечением управленческой деятельности Общества, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе статей затрат.

При этом часть расходов, относящихся к предоставлению услуг кабельного телевидения и электроэнергии, указанные в смете, не учитывается на счетах учета затрат в бухгалтерском учете, а транзитом отражаются бухгалтерской записью Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Расходы, учитываемые на счетах 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Аналитический учет по счетам учета расходов (20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы»), связанных с исполнением сметы, соответствует статьям затрат, отраженным в смете.

2.3. ПРОВЕРКА НАЛИЧИЯ АКТОВ СВЕРКИ С КОНТРАГЕНТАМИ В ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2021

Для анализа общей величины дебиторской и кредиторской задолженности нами использовались регистры бухгалтерского учета в бухгалтерской базе, данные бухгалтерской отчетности.

Структура дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе счетов расчетов представлена в таблице ниже.

Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование счета учета расчетов	Данные бухгалтерского учета		Данные бухгалтерской отчетности		Отклонение	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
60, Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 229	644	-	644	2 229	-

62, Расчеты с покупателями и заказчиками	833	833	-	833	833	-
68, Расчеты по налогам и сборам	408	-	408	-	-	-
69, Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	84	799	-	799	84	-
70, Расчеты с персоналом по оплате труда	6 969	6 938	6 699	6 938	270	-
71, Расчеты с подотчетными лицами	-	1	-	1	-	-
76, Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	489 450	407 920	89 640	407 920	399 810	-
Итого	499 973	417 136	96 747	417 136	403 226	-

Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование счета учета расчетов	Данные бухгалтерского учета		Данные бухгалтерской отчетности		Отклонение	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
60, Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6 717	5 071	4 488	5 071	2 229	-
62, Расчеты с покупателями и заказчиками	21 515	21 515	20 682	21 515	833	-
68, Расчеты по налогам и сборам	-	203	-	203	-	-
69, Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	450	-	366	-	84	-

70, Расчеты с персоналом по оплате труда	270	621	-	621	270	-
71, Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-	-	-	-
76, Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	399 810	359 824	-	359 824	399 810	-
Итого	428 762	387 234	25 536	387 234	403 226	-

В ходе анализа был выявлен факт несоответствия данных о величине дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в результате свернутого представления информации о суммах кредиторской и дебиторской задолженности, что является грубым нарушением бухгалтерского законодательства.

На основании данных бухгалтерского учета на выборочной основе нами были запрошены акты сверки по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2021, подписанные с контрагентами. Для подтверждения задолженности с собственниками в разрезе ФИО нами был использован регистр учета «сводная ведомость за 2021 год» (отдельный модуль в 1С).

Перечень запрошенных дебиторов и кредиторов в разрезе видов задолженности, а также комментарии в отношении предоставленной информации приведены в Приложении № 2 к настоящему Отчету.

Отсутствие большинства запрошенных актов сверки не позволяет сделать вывод о достоверности показателей бухгалтерского учета в отношении остатков дебиторской и кредиторской задолженности.

2.4. АНАЛИЗ СООТВЕТСТВИЯ ФАКТИЧЕСКИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ЗА 2021 ГОД ПЛАНОВЫМ ПОКАЗАТЕЛЯМ ПО УТВЕРЖДЕННОЙ НА 2021 ГОД СМЕТЕ ПОСТАТЕЙНО, СОПОСТАВЛЕНИЕ С ДАННЫМИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

На проверку предоставлена Смета доходов и расходов Общества на 2021 год в формате Excel. Протокол об ее утверждении не предоставлен. Формат представления данных в Смете доходов и расходов Общества предполагает наличие информации о плановых и фактических показателях. При этом информация о фактических показателях по статьям целевых поступлений в предоставленной Смете не указана.

Основными плановыми показателями исполнения Сметы доходов и расходов на 2021 год являются:

- целевые поступления (без учета коммунальных платежей и взноса на капитальный ремонт) – 64 202 тыс. руб.,
- расходы на содержание – 60 990 тыс. руб.

Плата за жилое помещение и коммунальные услуги для собственника помещения в многоквартирном доме включает в себя:

1) плату за содержание жилого помещения, включающую в себя плату за услуги, работы по управлению многоквартирным домом, за содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме,

за коммунальные ресурсы, потребляемые при использовании и содержании общего имущества в многоквартирном доме;

2) взнос на капитальный ремонт;

3) плату за коммунальные услуги.

Поступления платежей от членов Общества (собственников жилья), включая взнос на капитальный ремонт и их расходование, отражаются в бухгалтерском учете в качестве средств целевого финансирования на балансовом счете 86 «Целевое финансирование».

Так как в Смете не указаны фактические показатели целевых поступлений, анализ фактического исполнения сметы проведен только на основании данных бухгалтерского учета в разрезе статей бюджета (сметы), действовавших в проверяемом периоде, с целью определения величины доходов и расходов.

По итогам деятельности Общества за 2021 год фактические поступления по данным бухгалтерского учета составили 111 480 тыс. руб., в том числе:

- плата за содержание, ремонт помещения и коммунальные услуги – 84 387 тыс. руб.,
- плата за капитальный ремонт – 24 736 тыс. руб.,
- проценты банка – 2 357 тыс. руб.

Ввиду отсутствия организованного аналитического учета в разрезе статей целевых поступлений, а также периодов задолженности, сопоставить и выявить причины отклонения между плановыми данными поступлений по смете и данными бухгалтерского учета не представляется возможным.

Сравнительная таблица запланированных и фактических расходов представлен в таблице ниже.

тыс. руб.

Расходы на содержание и текущий ремонт	План 2021 год	Факт 2021 год	Отклонение +/- между планом и фактом
Оплата труда с начислениями на ФОТ, всего	16 200	15 919	281
Юридические и консультационные услуги	950	906	44
Содержание и текущий ремонт лифтов	4 254	6 152	(1 898)
Содержание и текущий ремонт центрального теплового пункта (ЦТП)	3 390	1 377	2 013
Материалы, производственный и хозяйственный инвентарь, моющие средства, канцтовары	870	2 639	(1 769)
Электроснабжение	3 100	5 106	(2 006)

Сопровождение бухгалтерского программного обеспечения	60	80	(20)
Обязательное страхование ответственности ТСЖ	130	138	(8)
Содержание общедомовой пожарной сигнализации (ОПС)	80	77	3
Содержание систем дымоудаления и ППА	1 267	595	73
Вывоз твердых бытовых отходов и КГМ	1 850	1 746	104
ОЗДС	50	17	33
Обучение и аттестация персонала	50	-	50
Обслуживание в банке	280	305	(25)
Услуги связи для ТСЖ	38	39	(1)
Текущий ремонт общедомового имущества	1 800	3 496	(1 696)
Благоустройство прилегающей территории	50	-	50
Текущий ремонт паркингов	1 100	1 186	(86)
Прочие расходы -ГИС -госпошлина	520	105	415
Непредвиденные расходы -штрафные санкции	200	541	(341)
Содержание охранных систем, всего -техническое обслуживание и ремонт СКУД -техническое обслуживание и текущий ремонт систем видеонаблюдения	715	889	(174)
Вознаграждение председателю ТСЖ, всего	840	178	662
ИТОГО	37 794	41 490	(3 696)
Аварийный ремонт общедомового имущества, всего	5 680	1 088	4 592
Оплата труда консьержей с начислениями на ФОТ январь-август	5 022	4 951	71
Оплата труда консьержей с начислениями на ФОТ сентябрь-декабрь	3 024	3 052	(28)
ИТОГО	13 726	9 091	4 635
Услуги охраны, всего	7 770	7 462	308
Телеантенна (602 квартиры)	1 700	1 697	3
ИТОГО	9 470	9 159	311
ВСЕГО по смете	60 990	59 740	1 250

Превышения всего расходов, произведенных Обществом, над расходами, заложенными по смете (бюджету), не выявлено. При этом выявлены превышения по отдельным статьям сметы.

Выводы о документальном подтверждении и экономической обоснованности расходов, обусловленных реальными потребностями по управлению и содержанию дома, и их целевом характере, приведены в разделах: «Анализ фактических расходов на оплату труда за 2021» и «Проверка обоснованности и документального подтверждения расходов на ремонт, обслуживание и других нерегулярных расходов, понесенных за 2021 год».

С учетом изложенного, отсутствие в бухгалтерском учете аналитического учета поступлений и расходования денежных средств по статьям Сметы доходов и расходов приводит к отсутствию информации для оперативного контроля исполнения Сметы и рискам нецелевого использования денежных средств членов ТСЖ.

Кроме того, бухгалтерская отчетность Общества за 2021 год составлена с нарушением требований действующего законодательства. На проверку предоставлена отчетность в составе:

- Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2021,
- Отчет о финансовых результатах за 2021 год.

В соответствии с п. 2 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним.

Нарушения требований, в том числе к составлению, представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности влечет наложение административных штрафов на должностных лиц в размере, определенном КоАП РФ.

2.5. АНАЛИЗ ФАКТИЧЕСКИХ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА ЗА 2021 ГОД

В 2021 году расходы Общества на оплату труда сотрудников и страховые взносы составили 8 861 тыс. руб. и 2 676 тыс. руб. соответственно, что составляет 19% от сметных расходов по управлению имуществом.

Система оплаты труда включала в себя следующие виды начислений:

тыс. руб.

Вид начисления	Сумма
Оклад	8 051
Праздн. и выходн.	120
Единовр. начисл.	15
Отпуск	464
Компенсация отпуска (Отпуск основной)	103
Больн. (работодат.)	27
Премия месячная	80

Итого	8 861
-------	-------

На выборочной основе нами запрошена информация в разрезе видов начислений и сотрудников (Приложение № 3 к настоящему Отчету). Информация по указанному запросу на проверку не предоставлена.

Также ТСЖ проводит выплаты по договорам ГПХ с физическими лицами, сумма которых в 2021 году составила 15 275 тыс. руб. (кроме того сумма страховых взносов в размере 4 139 тыс. руб.). Итого расходы на выплаты вознаграждений по договорам ГПХ составили 32% от сметных расходов по управлению имуществом. **На выборочной основе нами были запрошены документы, подтверждающие оплату вознаграждения по договорам подряда, документальную и экономическую обоснованность расходов, целевой характер. Указанная информация на проверку не предоставлена.**

Расходы на оплату труда и вознаграждения физическим лицам по договорам ГПХ в полном объеме учтены в составе расходов по некоммерческой деятельности, которые компенсируются за счет средств целевых поступлений и не включаются в налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Согласно пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ при определении объекта налогообложения для целей упрощенной системы налогообложения не учитываются доходы, указанные в ст. 251 НК РФ.

В соответствии с п. 2 ст. 251 НК РФ при определении налоговой базы также не учитываются целевые поступления. К ним относятся целевые поступления от других организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению.

В связи с тем, что указанные расходы компенсируются за счет средств целевых поступлений, при отсутствии документов, подтверждающих взаимосвязь расходов с некоммерческой деятельностью, возникают риски занижения налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2021 год, а также риски существенного искажения бухгалтерской отчетности за 2021 год.

В ходе анализа правильности расчетов НДФЛ нарушений не выявлено.

В ходе анализа правильности расчетов страховых взносов выявлено отклонения между данными Общества и данными Консультанта. Отклонения представлены в таблице ниже.

тыс. руб.

Вид страховых взносов	Данные Общества	Данные Консультанта	Отклонение
Обязательное пенсионное страхование	5 310	5 200	(111)
ФСС	257	198	(59)
ФФОМС	1 231	1 231	-
НС и ПЗ	18	18	-
Итого	6 816	6 646	(170)

Указанные расхождения возникли в связи с некорректным применением ставки страховых взносов при превышении сумма заработной платы сотрудника предельной величины.

Согласно п. 2 ст. 425 НК РФ общие тарифы страховых взносов устанавливаются с учетом предельной величины базы для исчисления страховых взносов.

Предельная величина устанавливается ежегодно, на 2021 год она утверждена Постановлением Правительства РФ от 26.11.2020 № 1935 и составляет:

- 966 тыс. руб. - для взносов по ВНиМ;
- 1 465 тыс. руб. - для пенсионных взносов.

Ставки страховых взносов представлены в таблице ниже.

Вид страховых взносов	Предельная величина базы для начисления страховых взносов	Ставка страховых взносов	
		В рамках предельной величины	Свыше предельной величины
Обязательное пенсионное страхование	1 465 тыс. руб.	22%	10%
ФСС	966 тыс. руб.	2,90%	Взносы не взимаются
ФФОМС	Не рассчитывается	5,10%	

Таким образом, при расчете величины страховых взносов Обществу необходимо соблюдать требования действующего законодательства.

2.6. ПРОВЕРКА ОБОСНОВАННОСТИ И ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ПОДТВЕРЖДЕНИЯ РАСХОДОВ НА РЕМОНТ, ОБСЛУЖИВАНИЕ И ДРУГИХ РЯД НЕРЕГУЛЯРНЫХ РАСХОДОВ, ПОНЕСЕННЫХ ЗА 2021 ГОД

Нами были проанализированы расходы Общества за 2021 год.

Структура расходов по смете (не включая расходы на оплату труда и вознаграждения физическим лицам по договорам ГПХ) представлена в таблице ниже.

тыс. руб.

Статья расходов	Сумма факт по смете	Сумма, отраженная по данным бухгалтерского учета на счетах учета затрат
Содержание и текущий ремонт лифтов	6 152	6 152
Электроснабжение	5 106	-
Текущий ремонт общедомового имущества	3 496	3 496

Материалы, производственный и хозяйственный инвентарь, моющие средства, канцтовары	2 639	2 639
Вывоз твердых бытовых отходов и КГМ	1 746	1 746
Телеантенна (602 квартиры)	1 697	-
Содержание и текущий ремонт ЦТП	1 377	1 377
Текущий ремонт паркингов	1 186	1 186
Аварийный ремонт общедомового имущества	1 088	1 088
Юридические и консультационные услуги	906	906
Содержание охранных систем(СКУД)	889	889
бухгалтерские услуги	609	609
Содержание систем дымоудаления и ППА	595	595
Расходы на услуги банков	305	305
Пени, штрафы по налогам и сборам	292	292
Госпошлина за вынесение судебного приказа мировым судебным участком по взысканию за ЖКУ	193	193
Прочие расходы	161	161
Обязательное страхование ответственности ТСЖ	138	138
Сопровождение бухгалтерского программного обеспечения	80	80
Содержание общедомовой пожарной сигнализации (ОПС)	77	77
Услуги связи	30	30
ОЗДС	17	17
Услуги связи ТСЖ	10	10
Итого	28 787	21 984

Для целей более полного раскрытия информации из состава операций, проверяемых в настоящем разделе, выделены операции по статье «Материалы, производственный и хозяйственный инвентарь, моющие средства, канцтовары». Указанные операции рассмотрены в следующем разделе.

В целях проверки документального подтверждения, экономической обоснованности расходов, и целевого характера расходов, отраженных в бухгалтерском учете Общества, нами на выборочной основе запрошена документы по операциям, отраженным в Приложении № 4 к настоящему Отчету.

В ходе анализа операций выявлено следующее.

Описание ситуации 1

На основании акта № 40 от 31.05.2021 (далее - Акта) ООО «ДОЛИФТ» (далее – Генподрядчик) произведены работы по ремонту частотного преобразователя и работы по замене и пуско-наладке на сумму 312 тыс. руб. (в том числе НДС 52 тыс. руб.). Указанные расходы учтены в факте по статье «Содержание и текущий ремонт лифтов».

В соответствии с договором №-ТЭ-03/20 от 01.10.2020 (далее – Договор) Генподрядчик принимает на себя выполнение работ по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту 24 лифтов фирмы «ОТИС», установленных по адресу: г. Москва, ул. Маршала Тимошенко, 17, корп. 1,2.

На основании п. 4.1.10 Договора Генподрядчик обязуется своевременно уведомлять Общество о необходимости замены морально и физически устаревших лифтов, а также отдельных деталей узлов и механизмов, дальнейшая эксплуатация которых не обеспечивает безопасную и бесперебойную работу лифтов.

Согласно п. 4.1.14 Договора Генподрядчик обязуется обеспечить регистрацию в специальном журнале сбоев в работе лифтов, а также всех видов работ, проводимых персоналом Генподрядчика.

На проверку не предоставлены документы, подтверждающие выполнение ремонтных работ по Акту, в том числе предусмотренные Договором.

Указанные расходы в полном объеме учтены в составе расходов по некоммерческой деятельности, которые компенсируются за счет средств целевых поступлений и не включаются в налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Описание ситуации 2

На основании акта № 39 от 31.05.2021 (далее - Акта) ООО «ДОЛИФТ» (далее – Генподрядчик) произведены работы по эксплуатации и техническом обслуживанию лифтов за май 2021 года на сумму 263 тыс. руб. (в том числе НДС 44 тыс. руб.). Указанные расходы учтены в факте по статье «Содержание и текущий ремонт лифтов».

В соответствии с договором №-ТЭ-03/20 от 01.10.2020 (далее – Договор) Генподрядчик принимает на себя выполнение работ по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту 24 лифтов фирмы «ОТИС», установленных по адресу: г. Москва, ул. Маршала Тимошенко, 17, корп. 1,2.

Согласно п. 4.1.14 Договора Генподрядчик обязуется обеспечить регистрацию в специальном журнале сбоев в работе лифтов, а также всех видов работ, проводимых персоналом Генподрядчика.

На проверку не предоставлены документы, подтверждающие выполнение работ по эксплуатации и техническом обслуживанию лифтов за май 2021 по Акту, в том числе предусмотренные Договором.

Указанные расходы в полном объеме учтены в составе расходов по некоммерческой деятельности, которые компенсируются за счет средств целевых поступлений и не включаются в налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Описание ситуации 3

На основании акта № 70 от 30.08.2021 (далее – Акт) ООО «МАНЭ-ГРУПП» (далее – Подрядчик) оказал общестроительные работы по ремонту паркинга дома по адресу: г. Москва, ул. Маршала Тимошенко, 17/1 согласно договору подряда 2021/07/01 от 06.07.2021 (далее – Договор) на общестроительные работы на сумму 816 тыс. руб. (в том числе НДС 136 тыс. руб.). Указанные расходы учтены в факте по статье «Содержание и текущий ремонт лифтов».

В соответствии с Договором Подрядчик обязуется выполнить по заданию Общества общестроительные работы по ремонту паркинга дома по адресу: г. Москва, ул. Маршала Тимошенко, 17/1 в соответствии со сметой (Приложение № 1).

На проверку не предоставлена смета с расшифровкой выполненных работ. Кроме того, на проверку не предоставлены документы, подтверждающие необходимость выполнения ремонтных работ, и факт согласования необходимости выполнения ремонтных работ с членами ТСЖ.

Аналогичная ситуация в отношении отсутствия документов, подтверждающих согласование и необходимость выполнения работ, возникает по операциям, отраженным на основании акта № 92 от 03.12.2021 на сумму 200 тыс. руб., акта № 93 от 03.12.2021 на сумму 1 334 тыс. руб.

Указанные расходы в полном объеме учтены в составе расходов по некоммерческой деятельности, которые компенсируются за счет средств целевых поступлений и не включаются в налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Описание ситуации 4

В соответствии с договором на оказание услуг об абонентском юридическом обслуживании от 01.07.2020 (далее - Договор) Мельникова Н. Н. обязуется оказать Обществу юридические услуги, а именно:

- консультационные услуги правового характера в рамках деятельности Общества,
- представление интересов Общества в судах общей юрисдикции г. Москвы, в Мировых участках города Москвы. В Арбитражном суде г. Москвы,
- подготовка документов в рамках судебных разбирательств,
- подготовка документов в рамках исполнительных производств,
- представление интересов Общества в ФССП г. Москвы.

Согласно акту от 31.07.2021 в учете Общества отражены расходы юридические услуги за июль 2021 года в размере 100 тыс. руб. Указанные расходы учтены в факте по статье «Юридические и консультационные услуги».

На проверку не предоставлены документы, подтверждающие факт оказания услуг по Договору.

Аналогичная ситуация возникает в отношении расходов на юридические услуги согласно акту от 30.09.2021 на сумму 70 тыс. руб.

Указанные расходы в полном объеме учтены в составе расходов по некоммерческой деятельности, которые компенсируются за счет средств целевых поступлений и не включаются в налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Описание ситуации 5

На основании акта № 904 от 31.10.2021 с ООО «ЛОЛ ПЛЮС К» (далее – Исполнитель) в учете Общества отражены расходы за услуги по вывозу мусора за октябрь 2021 года на сумму 108 тыс. руб. Указанные расходы учтены в факте по статье «Вывоз твердых бытовых отходов и КГМ».

В соответствии с договором № 17/01-2019 от 01.01.2019 (далее – Договор) работы по вывозу бытового мусора производятся в соответствии с поступающими заявками. В подтверждение факта оказания услуги, представитель Исполнителя получает от ответственного представителя Общества талон выполненных работ со штампом и печатью Общества. У Общества остается часть талона с подписью представителя Исполнителя.

На проверку не предоставлены документы, подтверждающие факт оказания услуг, предусмотренные Договором.

Указанные расходы в полном объеме учтены в составе расходов по некоммерческой деятельности, которые компенсируются за счет средств целевых поступлений и не включаются в налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Потенциальные риски

Согласно пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ при определении объекта налогообложения для целей упрощенной системы налогообложения не учитываются доходы, указанные в ст. 251 НК РФ.

В соответствии с п. 2 ст. 251 НК РФ при определении налоговой базы также не учитываются целевые поступления. К ним относятся целевые поступления от других организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению.

На основании пп. 34 ст. 270 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются расходы, в том числе в виде сумм целевых отчислений, произведенных налогоплательщиком на цели, указанные в п. 2 ст. 251 НК РФ.

В соответствии с п. 1 ст. 252 НК РФ налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

В связи с тем, что указанные расходы компенсируются за счет средств целевых поступлений, при отсутствии документального подтверждения и экономической обоснованности факта оказания услуг, а также связи с некоммерческой деятельностью, возникают риски занижения налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2021 год, а также риски существенного искажения бухгалтерской отчетности за 2021 год.

Рекомендации

Обеспечить документальное подтверждение расходов и их фактической связи с некоммерческой деятельностью Общества.

2.7. АНАЛИЗ РАСЧЕТОВ С СОБСТВЕННИКАМИ ПО ДАННЫМ 1С И СИСТЕМЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ЖКХ: СОПОСТАВЛЕНИЕ ДАННЫХ ДВУХ СИСТЕМ УЧЕТА ЗА 2021 ГОД, ПРОВЕРКА АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА

Учет начислений и расчетов с собственниками жилых и нежилых помещений ведется с использованием 1С:Предприятие 8.3 «Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖСК».

В ходе сопоставления расчетов нами были использованы сводные ведомости за 2021 год в разрезе собственников, начислений и оплат и регистры бухгалтерского учета.

Анализ двух систем учета выявил несоответствие данных о дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с собственниками жилья.

	Данные 1С (модуль ЖКХ)	Данные бухгалтерского учета	Отклонение
Задолженность на 01.01.2021 за жильцами по оплате коммунальных услуг, взносов на капитальный ремонт	34 473	32 019	2 454
Начислено собственникам за 2021 год	104 653	141 481	(36 828)
Оплачено собственниками за 2021 год	96 201	100 364	(4 162)
Задолженность на 31.12.2021 за жильцами по оплате коммунальных услуг, взносов на капитальный ремонт	42 925	73 137	(30 211)

Кроме того, аналитический учет расчетов с собственниками жилья в бухгалтерском учете не организован.

В целях достоверного отражения информации в учете Общества по расчетам с собственниками Обществу необходимо восстановление бухгалтерского учета как минимум на счетах учета расчетов.

2.8. АНАЛИЗ ОРГАНИЗАЦИИ СОХРАННОСТИ ТМЦ, УСТАНОВЛЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНО ОТВЕТСТВЕННЫХ ЛИЦ

В 2021 году фактические расходы Общества по статье «Материалы, производственный и хозяйственный инвентарь, моющие средства, канцтовары» составили 2 639 тыс. руб., что составляет 4% от сметных расходов по управлению имуществом.

В целях проверки документального подтверждения, экономической обоснованности и целевого характера расходов по статье «Материалы, производственный и хозяйственный инвентарь, моющие средства, канцтовары», отраженных в бухгалтерском учете Общества, нами на выборочной основе запрошена документы по операциям, отраженным в Приложении № 5 к настоящему Отчету.

В ходе анализа документов выявлено следующее

Описание ситуации

На основании УПД № 957908/21 от 08.07.2021 (далее – УПД) с ООО «СТД Петрович» в учете Общества отражено приобретение материалов на сумму 88 тыс. руб. в разрезе 37 разных видов номенклатур. При этом в бухгалтерском учете Общества указанные материалы отражены по одной номенклатуре «расходный материал» в количестве 374 шт.

Вместе с тем в УПД не заполнены дата получения товаров, ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни. В УПД указаны ФИО подписанта Селиванов В. В., который, согласно расчетной ведомости, не является сотрудником Общества или подрядным работником. На проверку не предоставлен перечень материально-ответственных лиц Общества.

31.07.2021 в учете Общества отражено списание материалов по УПД. На проверку не предоставлены документы, подтверждающие основания для их списания.

Аналогичное замечание возникает в отношении расходов на приобретение и списание материалов на основании УПД № 1436559-МСК от 11.05.2021 с ООО «ВсеИнструменты.ру» на сумму 56 тыс. руб., товарной накладной № 135 от 14.05.2021 с ИП Кучерова Е. Г. на сумму 53 тыс. руб., УПД № 498 от 05.04.2021 с ООО «ОЛИМП» на сумму 99 тыс. руб.

Указанные расходы в полном объеме учтены в составе расходов по некоммерческой деятельности, которые компенсируются за счет средств целевых поступлений и не включаются в налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Потенциальные риски

Согласно пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ при определении объекта налогообложения для целей упрощенной системы налогообложения не учитываются доходы, указанные в ст. 251 НК РФ.

В соответствии с п. 2 ст. 251 НК РФ при определении налоговой базы также не учитываются целевые поступления. К ним относятся целевые поступления от других организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению.

На основании пп. 34 ст. 270 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются расходы, в том числе в виде сумм целевых отчислений, произведенных налогоплательщиком на цели, указанные в п. 2 ст. 251 НК РФ.

В соответствии с п. 1 ст. 252 НК РФ налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

В связи с тем, что указанные расходы компенсируются за счет средств целевых поступлений, при отсутствии документального подтверждения и экономической обоснованности факта оказания услуг, а также связи с некоммерческой деятельностью, возникают риски занижения налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2021 год, а также риски существенного искажения бухгалтерской отчетности за 2021 год.

Кроме того, отсутствие организованного аналитического учета материалов приводит к невозможности обеспечения их сохранности.

Рекомендации

Обеспечить документальное подтверждение материальных расходов и их фактическую связь с некоммерческой деятельностью Общества. Утвердить перечень материально-ответственных лиц. Организовать аналитический пономенклатурный учет материалов.

2.9. Выводы

1. Бухгалтерская отчетность за 2021 год составлена не в полном объеме – отсутствует отчет о целевом использовании, который в обязательном порядке составляют и сдают в налоговые органы некоммерческие организации.

2. Данные Бухгалтерской отчетности за 2021 год не соответствуют данным предоставленной на проверку бухгалтерской базы 1С.
3. Аналитический учет целевых поступлений и расходований денежных средств в бухгалтерском учете Общества на счете 86 «Целевое финансирование» не организован.
4. Сопоставить данные бухгалтерского учета с данными Сметы о запланированных целевых поступлениях за 2021 год не представляется возможным, так как аналитический учет в разрезе статей целевых поступлений не организован.
5. Данные Сметы о фактически понесенных расходах за 2021 год в большинстве случаев не подтверждены первичными документами. В связи с этим подтвердить целевой характер использования средств Общества не представляется возможным, что в том числе приводит к рискам включения полученных целевых в налоговую базу по УСН.
6. Данные бухгалтерской отчетности за 2021 год и данные предоставленной на проверку бухгалтерской базы 1С не соответствуют данным о дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с собственниками жилья в системе учета расчетов по ЖКХ (отдельный модуль в 1С), аналитический учет расчетов с собственниками жилья в бухгалтерском учете не организован,
7. Кредиторская задолженность по расчетам за коммунальные услуги, отраженная в бухгалтерской отчетности и предоставленной на проверку базе 1С, в большинстве случаев не соответствует предоставленным актам сверки, запрошенным по выборке.

С учетом изложенного бухгалтерская отчетность и бухгалтерский учет Общества в большинстве случаев содержат недостоверную информацию о дебиторской и кредиторской задолженности, движении и остатках средств целевого финансирования, что приводит к необходимости полного восстановления учета.

Приложение 1

Раздел	Элемент/способ ведения учета	Варианты	Нормативно-правовой акт	Способ, утвержденный в учетной политике
Бухгалтерский учет				
Формирование учетной политики	Учетной политикой утверждается:	рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;	ПБУ 1/2008 п. 4	не утверждено
		формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;		не утверждено
Учет расходов на содержание имущества	Отражение расходов, связанных с содержанием общедомового имущества	расходы, связанные с содержанием общедомового имущества, подлежат отражению по дебету счета 20 "Основное производство" в разрезе целевых мероприятий и статей затрат, утвержденных сметой. Расходы, связанные с обеспечением управленческой деятельности ТСЖ, подлежат накоплению на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в разрезе статей затрат и ежемесячному списанию в дебет счета 86 "Целевое финансирование".	-	не раскрыто
		расходы, связанные с содержанием общедомового имущества и обеспечением управленческой деятельности ТСЖ, относятся в дебет счета 86 "Целевое финансирование" по мере поступления первичных документов от поставщиков и подрядчиков.	-	не раскрыто

Учет расходов на содержание имущества	Способ распределения расходов, приходящихся на некоммерческую уставную деятельность и деятельность, связанную с получением дохода	-	-	не раскрыто
Основные средства	Критерии формирования групп однородных объектов основных средств	при формировании учетной политики организацией осуществляется разработка соответствующего способа учета, исходя из требований положений по бухгалтерскому учету.	Письмо Минфина России от 01.02.2006 N 07-05-06/20	не раскрыто
Основные средства	Лимит отнесения объектов основных средств к материально-производственным запасам (далее - МПЗ)	лимит отнесения объектов основных средств к МПЗ (не более 40 000 руб. за единицу)	Пункт 5 Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 N 2689)	не раскрыто
Основные средства	Критерии формирования	при формировании учетной политики организацией осуществляется разработка соответствующего способа	Письмо Минфина России от	не раскрыто

	групп однородных объектов основных средств	учета, исходя из требований положений по бухгалтерскому учету.	01.02.2006 N 07-05-06/20	
Нематериальные активы	Срок полезного использования нематериального актива	срок действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;	Пункт 26 ПБУ 14/2007	не раскрыто
		ожидаемый срок использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации)		не раскрыто
Нематериальные активы	Критерий существенности изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив, когда срок его полезного использования подлежит уточнению		Пункт 27 ПБУ 14/2007	не раскрыто
Налоговый учет				
Формирование учетной политики	Учетной политикой утверждается:	перечень налоговых учетных документов	ст. 313 НК РФ	не утверждено
		перечень налоговых регистров		не утверждено

Приложение 2

Тыс. руб.

Наименование контрагента	Счет учета расчетов/регистр учета	Дебиторская задолженность на 01.01.2021	Кредиторская задолженность на 01.01.2021	Дебиторская задолженность на 31.12.2021	Кредиторская задолженность на 31.12.2021	Комментарий Консультанта
Филиал № 11 Горэнергосбыт ПАО МОЭК	60.01	-	3 592	-	4 454	предоставлен, данные по акту сверки соответствуют данным бухгалтерского учета
ПАИКИДЗЕ ЗАИРА ШОТАЕВ НА	62.02	-	206	-	206	не предоставлено
Самуэлян Татьяна Борисовна	62.02	-	398	-	398	не предоставлено
Товарищество собственников жилья Оазис	62.02	-	1 194	-	1 194	не предоставлено
68.01.1, НДСЛ исчисленный налоговым агентом	68.01.1	-	203	408	-	не предоставлено
69.02.7, Обязательное пенсионное страхование	69.02.7	603	-	-	224	не предоставлено
69.03.1, Федеральный фонд ОМС	69.03.1	149	-	-	226	не предоставлено
Макан Татьяна Константиновна	70	5 890	-	5 890	-	не предоставлено

<...>	76.05.2	-	1 759	-	1 759	не предоставлено
МОСВОДОКАНАЛ АО	76.05.2	1 670	-	1 670	-	предоставлен, данные по акту сверки не соответствуют данным бухгалтерского учета
МОЭК ПАО	76.05.2	-	1 407	-	1 407	не предоставлено
Филиал № 11 Горэнергосбыт ПАО МОЭК	76.05.2	1 405	47	1 405	47	не предоставлено
Филиал № 11 Горэнергосбыт ПАО МОЭК	76.06.1	54 093	50 500	77 133	73 540	не предоставлено
МОСВОДОКАНАЛ АО	76.06.2	24 692	15 736	31 454	22 298	предоставлен, данные по акту сверки не соответствуют данным бухгалтерского учета
РОСТЕЛЕКОМ ПАО	76.06.3	-	-	-	-	не предоставлено
ЖИЛЬЦЫ	76.06.4	6 554	2 360	6 554	2 360	не предоставлено
Мельников Борис Владимирович	76.06.5	-	1 807	-	1 807	не предоставлено
МОСЭНЕРГОСБЫТ АО	76.09	12 589	12 589	17 292	17 292	не предоставлено
Сотрудники Дворники	76.10	-	165	-	161	не предоставлено

Сотрудники Консьержи	76.10	-	695	-	793	не предоставлено
Кв. 47, Шереметьева Елена Яковлевна, 1111000047	сводная ведомость за 2021 год	988	-	1 149	-	не предоставлено
Кв. 100, Маигов Саламбек Сайдиевич, 1111000100	сводная ведомость за 2021 год	549	-	730	-	не предоставлено
Кв. 103, Чибрикова Лариса Валерьевна, 1111000103	сводная ведомость за 2021 год	471	-	619	-	не предоставлено
Кв. 77, Акчурин Ренат Сулейманович, 2222000077	сводная ведомость за 2021 год	61	-	-	42	не предоставлено
Кв. 97, Каменева Екатерина Анатольевна, 2222000097	сводная ведомость за 2021 год	758	-	726	-	не предоставлено
Кв. 133, Пярина Ольга Викторовна, 2222000133	сводная ведомость за 2021 год	413	-	644	-	не предоставлено
Кв. 215, Попова Наталия Валерьевна, 2222000215	сводная ведомость за 2021 год	673	-	761	-	не предоставлено
Кв. 241, Садовский Валерий	сводная ведомость за 2021 год	771	-	1 519	-	не предоставлено

Анато́льевич, 2222000241						
Кв. 288, Федорова Юлия Вячеславовна, 2222000288	сводная ведомость за 2021 год	- 31	-	-	31	не предоставлено
Кв. 291, Обыденов Владимир Владимирович, 2222000291/1	сводная ведомость за 2021 год	-	-	-	43	не предоставлено
Кв. 312, Пикчуренко Валентина Ильинична, 2222000312	сводная ведомость за 2021 год	474	-	636	-	не предоставлено
Кв. 326, Васильев Максим Викторович, 2222000326	сводная ведомость за 2021 год	399	-	659	-	не предоставлено
Кв. 334, Ханбекова Дина Ахтямовна, 2222000334	сводная ведомость за 2021 год	59	-	-	43	не предоставлено
Кв. 336, Менон Шрикумар ., 2222000336	сводная ведомость за 2021 год	433	-	619	-	не предоставлено
Кв. 366, Попандопуло Ирина Павловна, 2222000366	сводная ведомость за 2021 год	515	-	704	-	не предоставлено
Кв. 386, Воробьев Олег Борисович, 2222000386	сводная ведомость за 2021 год	427	-	670	-	не предоставлено

Кв. 387, Лафон Бруно Луи Мари, 2222000387	сводная ведомость за 2021 год	673	-	724	-	не предоставлено
Оф. 2 020, Тарасова Елена Михайловна, 2222201020	сводная ведомость за 2021 год	1 161	-	1 418	-	не предоставлено
Оф. 2 023, Николаев Евгений Александрович, 2222201023	сводная ведомость за 2021 год	366	-	753	-	не предоставлено
Кв. 999, НЕВЫЯСНЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ, л/с № 9999999999	сводная ведомость за 2021 год	-	-	-	94	не предоставлено
Итого		116 806	92 657	154 138	128 418	

Приложение 3

Тыс. руб.

ФИО сотрудника/физического лица по договору ГПХ	Договор (работы, услуги)	Оклад	Праздн. и выходн.	Отпуск	Премия месячная	Всего начислено за 2021 год
Риттер Александр Петрович	652	-	-	-	-	652
Воробьева Вера Васильевна	-	1 874	67	55	-	2 004
Медведева Людмила Николаевна	-	1 630	44	91	80	1 845
Тарабарко Андрей Сергеевич	-	861	-	75	-	942

Приложение 4

руб.

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет	Сумма	Кредит	Статус предоставления
31.05.2021	Поступление (акт, накладная, УПД) 0003-000029 от 31.05.2021 12:00:05 Эксплуатация технического оборудовани лифтов по вх.д. 39 от 31.05.2021	Основное подразделение Содержание и текущий ремонт лифтов Материальные расходы <...>	ДОЛИФТ ООО ТЭ-03/20 от 01.10.2020 Поступление (акт, накладная, УПД) 0003-000029 от 31.05.2021 12:00:05	20.01	262 952,54	60.01	Договор, акт
31.05.2021	Поступление (акт, накладная, УПД) 0003-000037 от 31.05.2021 12:00:07 Ремонт Частотного преобразователя OVF20CR с фильтром 15кВт по вх.д. 40 от 31.05.2021	Основное подразделение Содержание и текущий ремонт лифтов Материальные расходы ремонтные работы	ДОЛИФТ ООО ТЭ-03/20 от 01.10.2020 Поступление (акт, накладная, УПД) 0003-000037 от 31.05.2021 12:00:07	20.01	312 000,00	60.01	Договор, акт
31.05.2021	Поступление (акт, накладная, УПД) 0003-000109 от 31.05.2021 12:00:59 Поступление запасов по вх.д. 41 от 31.05.2021	Основное подразделение Содержание и текущий ремонт лифтов Материальные расходы <...>	ДОЛИФТ ООО ТЭ-03/20 от 01.10.2020 Поступление (акт, накладная, УПД) 0003-000109 от 31.05.2021 12:00:59	20.01	816 000,00	60.01	Договор, товарная накладная
30.07.2021	Поступление (акт, накладная, УПД) 0003-000127 от 30.07.2021 12:00:23	Основное подразделение Аварийный ремонт	МАНЭ-ГРУПП ООО 2021-05/01 от	20.01	541 200,00	60.01	Акт

	Общественные работы по покраске фасада дома по вх.д. 48 от 30.07.2021	общедомового имущества Материальные расходы <...>	17.05.2021 Поступление (акт, накладная, УПД) 0003-000127 от 30.07.2021 12:00:23				
31.07.2021	Операция 0003-000031 от 31.07.2021 12:00:00	Основное подразделение Юридические и консультационные услуги Юридические и консультационные услуги <...>	Мельникова Наталья Николаевна договор на юр.услуги <...>	20.01	100 000,00	76.09	Договор, акт
27.08.2021	Поступление (акт, накладная, УПД) 0003-000155 от 27.08.2021 12:00:24 Работы по техническому обслуживанию оборудования теплового пункта, внутр. трубопроводов, отопл. по вх.д. 261 от 27.08.2021	Основное подразделение Содержание и текущий ремонт ЦТП ИТП <...>	Карандашева Мария Игновна 22/20-СТР от 01.12.2020 Поступление (акт, накладная, УПД) 0003-000155 от 27.08.2021 12:00:24	20.01	423 800,00	60.01	Договор, акт
30.08.2021	Поступление (акт, накладная, УПД) 0003-000154 от 30.08.2021 12:00:00 Общестроительные работы Паркинг корп.1 по вх.д. 70 от 30.08.2021	Основное подразделение Текущий ремонт паркингов Паркинг <...>	МАНЭ-ГРУПП ООО 2021-05/01 от 17.05.2021 Поступление (акт, накладная, УПД) 0003-000154 от 30.08.2021 12:00:00	20.01	816 000,00	60.01	Договор, акт

30.09.2021	Операция 0003-000042 от 30.09.2021 12:00:00	Основное подразделение Юридические и консультационные услуги Юридические и консультационные услуги <...>	Мельникова Наталья Николаевна договор на юр.услуги <...>	20.01	70 000,00	76.09	Договор, акт
31.10.2021	Поступление (акт, накладная, УПД) 0003-000246 от 31.10.2021 12:00:13 Вывоз мусора за октябрь 2021 г. по вх.д. 904 от 31.10.2021	Основное подразделение Вывоз твердых бытовых отходов и КГМ Материальные расходы <...>	ЛОЛ ПЛЮС К ООО 17/01-2019 от 01.01.2019 Поступление (акт, накладная, УПД) 0003-000246 от 31.10.2021 12:00:13	20.01	108 000,00	60.01	Договор, акт
08.11.2021	Поступление (акт, накладная, УПД) 0003-000252 от 08.11.2021 12:02:08 ремонтные работы кв.197 по вх.д. 90 от 08.11.2021	Основное подразделение Текущий ремонт общедомового имущества Материальные расходы <...>	МАНЭ-ГРУПП ООО 2021-05/01 от 17.05.2021 Поступление (акт, накладная, УПД) 0003-000252 от 08.11.2021 12:02:08	20.01	341 520,00	60.01	Акт
03.12.2021	Поступление (акт, накладная, УПД) 0003-000264 от 03.12.2021 12:00:15 ремонтные работы за декабрь 2021 г. по вх.д. 93 от 03.12.2021	Основное подразделение Текущий ремонт общедомового имущества Материальные	МАНЭ-ГРУПП ООО 2021-05/01 от 17.05.2021 Поступление (акт, накладная, УПД) 0003-000264 от	20.01	1 334 000,00	60.01	Договор, акт

		расходы <...>	03.12.2021 12:00:15				
03.12.2021	Поступление (акт, накладная, УПД) 0003-000265 от 03.12.2021 12:00:16 ремонтные работы за декабрь 2021 г. по вх.д. 92 от 03.12.2021	Основное подразделение Текущий ремонт общедомового имущества Материальные расходы <...>	МАНЭ-ГРУПП ООО 2021-05/01 от 17.05.2021 Поступление (акт, накладная, УПД) 0003-000265 от 03.12.2021 12:00:16	20.01	200 500,00	60.01	Договор, акт
31.12.2021	Операция 0003-000059 от 31.12.2021 21:00:01	Основное подразделение Юридические и консультационные услуги Юридические и консультационные услуги <...>	Рахтеенко Евгения Александровна догов.юр услуг <...>	20.01	160 000,00	76.09	Договор

Приложение 5

руб.

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет	Сумма	Кредит	Сумма
05.04.2021	Поступление (акт, накладная, УПД) 0003-000098 от 05.04.2021 12:00:55 Поступление материалов по вх.д. 498 от 05.04.2021	Лампа светодиодная Поступление (акт, накладная, УПД) 0003-000098 от 05.04.2021 12:00:55 Основной склад	ОЛИМП ООО Основной договор Поступление (акт, накладная, УПД) 0003-000098 от 05.04.2021 12:00:55	БУ	10.06	98 383,49	60.01	
				Кол.		1 738,000		
30.04.2021	Расход материалов 0003-000009 от 30.04.2021 20:00:00 Списание материалов в производство	Основное подразделение Материалы, производственный и хозяйственный инвентарь, моющие средства, канцтовар	Лампа светодиодная Поступление (акт, накладная, УПД) 0003-000098 от 05.04.2021 12:00:55 Основной склад	БУ	20.01		10.06	56 607,30
				Кол.				1 000,00
11.05.2021	Поступление (акт, накладная, УПД)	расходный материал	ВСЕИНСТРУМЕНТ Ы.РУ ООО	БУ	10.06	56 092,00	60.01	
				Кол.		9,000		

	0003-000093 от 11.05.2021 12:01:38 Поступление материалов по вх.д. 1436559-МСК от 11.05.2021	Поступление (акт, накладная, УПД) 0003-000093 от 11.05.2021 12:01:38 Основной склад	Основной договор Поступление (акт, накладная, УПД) 0003-000093 от 11.05.2021 12:01:38					
14.05.2021	Поступление (акт, накладная, УПД) 0003-000200 от 14.05.2021 12:00:24 Поступление материалов по вх.д. 135 от 14.05.2021	Плитка Поступление (акт, накладная, УПД) 0003-000200 от 14.05.2021 12:00:24 Основной склад	Кучерова Елена Генадьевна ИП Основной договор Поступление (акт, накладная, УПД) 0003-000200 от 14.05.2021 12:00:24	БУ	10.06	53 032,60	60.01	
				Кол.		47,000		
31.05.2021	Расход материалов 0003- 000011 от 31.05.2021 20:00:00 Списание материалов в производство	Основное подразделение Материалы, производственный и хозяйственный инвентарь, моющие средства, канцтова р Материалы, производственный и хозяйственный инвентарь, моющие средства, канцтова р <...>	Плитка Поступление (акт, накладная, УПД) 0003-000200 от 14.05.2021 12:00:24 Основной склад	БУ	20.01		10.06	53 032,60
				Кол.				47,00
31.05.2021				БУ	20.01		10.06	56 092,00

	Расход материалов 0003-000011 от 31.05.2021 20:00:00 Списание материалов в производство	Основное подразделение Материалы, производственный и хозяйственный инвентарь, моющие средства, канцтовар	расходный материал Поступление (акт, накладная, УПД) 0003-000093 от 11.05.2021 12:01:38 Основной склад	Кол.				9,00
08.07.2021	Поступление (акт, накладная, УПД) 0003-000130 от 08.07.2021 12:00:38 Поступление материалов по вх.д. 957908/21 от 08.07.2021	расходный материал Поступление (акт, накладная, УПД) 0003-000130 от 08.07.2021 12:00:38 Основной склад	СТД ПЕТРОВИЧ ООО Основной договор Поступление (акт, накладная, УПД) 0003-000130 от 08.07.2021 12:00:38	БУ	10.06	87 543,28	60.01	
				Кол.		374,000		
31.07.2021	Расход материалов 0003-000014 от 31.07.2021 20:00:00 Списание материалов в производство	Основное подразделение Материалы, производственный и хозяйственный инвентарь, моющие средства, канцтовар	расходный материал Поступление (акт, накладная, УПД) 0003-000130 от 08.07.2021 12:00:38 Основной склад	БУ	20.01		10.06	87 543,28
				Кол.				374,00

		Материалы, производственный и хозяйственный инвентарь, моющие средства, канцтова р <...>						
--	--	---	--	--	--	--	--	--