

АКТ

Принято от 05.2023

Печников к.А./

Проверки финансовой отчетности за 2022 год

Г. Ковров

24 апреля 2023 года

Мною, Грибковой Ольгой Михайловной, на основании договора об оказании услуг по проверке финансовой отчетности ТСЖ «Строителей 28» за 2022 год, проведена проверка достоверности составленной бухгалтерской отчетности (Баланс, отчет о целевом использовании средств), Расчетов по страховым взносам, Расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом по форме 6-НДФЛ, отчетности для целей налогообложения (Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения) за 2022 год.

Товарищество собственников жилья «Строителей, 28» является добровольным объединением собственников жилья и создано на основании Решения общего собрания (Протокол № 1 общего собрания собственников помещений в многоквартирном доме № 28 по ул. Строителей в г. Коврове в форме заочного голосования от 17 июля 2011г.), которое осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на основании Устава, зарегистрированного . ТСЖ является некоммерческой организацией. В управлении ТСЖ находится 1 многоквартирный дом общей площадью 22 771,9 кв.м.

Высшим органом управления ТСЖ является общее собрание членов ТСЖ.

Общее руководство деятельностью Товарищества осуществляет Правление. Руководство текущей деятельностью товарищества осуществляется председателем Правления.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность ТСЖ за проверяемый период являлись:

Председатель правления:

С 01 января по 31 декабря 2022 года - Печников Кирилл Александрович (срочный трудовой договор № 51/21 от 16 июля 2021 года)

Ответственными за ведение учета (бухгалтерского и для целей налогообложения) и составления отчетности в 2022 году являлась:

Щеглова Анастасия Сергеевна – с 01 января по 31 декабря 2022 года (трудовой договор № 59/2021 от 07 сентября 2021 года)

Учет (бухгалтерский и для целей налогообложения) в ТСЖ «Строителей 28» в 2022 году осуществлялся в специализированной программе 1С: Предприятие (конфигурация 8.3.18.1208).

Учет расчетов с собственниками жилья осуществлялся в программе 1С: Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и УК.

В ТСЖ применяется упрощенная система налогообложения (доходы минус расходы).

Арендаторами в 2022 году являлись:

1. ПАО «Ростелеком» Договор № б/н от 30.06.2015г. – размещение оборудования для интернета в подъездах.
2. ОВО по г. Коврову и Ковровскому району – филиал ФГКУ «УВО ВНГ России по Владимирской области» Гос. контракт № 02/2021 от 15.03.2021г. – плата за временное владение и пользование части крыши жилого здания (размещение технологического оборудования ОВО (ретрансляторы и антенные мачты).

Для систематизации данных, включенных в ОТЧЕТНОСТЬ, проверены первичные документы.

1. Проверка достоверности отражения в учете операций по расчетному счету.

Основной расчетный счет открыт в банке - Владимирское отделение ПАО Сбербанк России г. Владимир.

Специальный счет по поступлению и расходованию средств на капитальный ремонт открыт в во Владимирском отделении № 8611 ПАО Сбербанка России г. Владимир.

Проведена проверка достоверности отражения в учете операций по расчетному счету (банковских выписок) в присутствии бухгалтера.

Все операции (приходные и расходные) внесены в систему 1С в полном объеме и в полном объеме отражены на счетах бухгалтерского учета в соответствии с Учетной политикой ТСЖ.

Остатки на 01 января 2022 года и на 31 декабря 2022 года совпадают с данными обслуживающего банка. Они составили:

По основному расчетному счету:

На 01 января 2022 года — 93 545,61 руб.

На конец рабочего дня 31 декабря 2022 года – 35 323,51 руб.

По специальному счету на капитальный ремонт:

На 01 января 2022 года 12 633 618,48 руб.

На конец рабочего дня 31 декабря 2022 года – 14 807 922,99 руб.

2. Проверка заработной платы, договоров гражданско-правового характера с физическими лицами и начисления страховых взносов

Проверена правильность соблюдения Положения по оплате труда, а именно: начисления заработной платы сотрудникам ТСЖ, работающим по трудовым договорам. На проверку представлены: штатные расписания, табеля учета рабочего времени, кадровые приказы, повлиявшие на оплату труда, приказы и протоколы на доплаты к основной заработной плате.

В ТСЖ не составляются графики работы сотрудников, режим работы сотрудников прописан в трудовых договорах. Все изменения, касающиеся режима работы, оформляются внутренними документами (уведомления работникам, письменные согласия работников, приказы).

Нарушений в исчислении заработной платы, отпускных, доплат за сверхурочные работы, расчетов при увольнении не установлено. При расчете отпускных суммы заработной платы за предыдущие месяцы индексируются. Не выявлено работников, которым заработная плата за месяц была начислена ниже установленного МРОТ.

Согласно Положению по оплате труда, сроки выплаты заработной платы в ТСЖ установлены: 25 числа текущего месяца за 1-ю половину месяца и 10 числа месяца, следующего за расчетным, за 2-ю половину месяца.

Нарушений соблюдения сроков выплаты заработной платы не установлено.

Свод начисленной заработной платы по трудовым договорам

| | основная зарплата | прочие доплаты | Сверхуроч ные часы | компенсация при увольнении | отпуск | итого |
|--------|----------------------|-------------------|-----------------------|----------------------------------|--------|-----------|
| Январь | 125175,00 | 16092,00 | 12823,00 | 14649,00 | | 168739,00 |

| | | | | | | |
|-------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| Февраль | 121828,00 | | | | | 121828,00 |
| Март | 144450,00 | | | | | 144450,00 |
| Апрель | 144450,00 | 8045,00 | | | | 152495,00 |
| Май | 144450,00 | 15804,00 | 13564,00 | 49244,00 | | 223062,00 |
| Июнь | 114200,00 | | | | | 114200,00 |
| Июль | 114200,00 | 1149,00 | | | | 115349,00 |
| Август | 114200,00 | 575,00 | | | 13954,00 | 128729,00 |
| Сентябрь | 131723,00 | 18000,00 | | | 13527,00 | 163250,00 |
| Октябрь | 130621,00 | | | | | 130621,00 |
| Ноябрь | 144450,00 | | | | | 144450,00 |
| Декабрь | 144450,00 | | 3098,00 | | | 147548,00 |
| ИТОГ | 1574197,00 | 59665,00 | 29485,00 | 63893,00 | 27481,00 | 1754721,00 |

Проведена проверка договоров гражданско-правового характера, заключенных с физическими лицами в 2022 году на выполнение работ (оказание услуг), которые были представлены на проверку.

Установлено, что договоры гражданско-правового характера, заключенные с физическими лицами на выполнение работ (оказание услуг), заключены в соответствии с нормами Гражданского Кодекса РФ. Все договоры оформлены надлежащим образом, подписаны с обеих сторон, к договорам составлены акты сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг). Целесообразность заключения договоров ГПХ определена статьями сметы расходов ТСЖ, которая утверждена общим собранием членов ТСЖ на 2018 год и действовала в 2022 году.

Оплата по договорам ГПХ производилась в сроки, прописанные в договорах.

Свод начисленных вознаграждений по договорам ГПХ:

| Месяц | Сумма по договорам ГПХ |
|-------------|------------------------|
| Январь | |
| Февраль | 52 043,00 |
| Март | 16 093,00 |
| Апрель | |
| Май | 9 195,00 |
| Июнь | 34 482,00 |
| Июль | 43580,00 |
| Август | 82 892,00 |
| Сентябрь | 32 258,00 |
| Октябрь | 13 400,00 |
| Ноябрь | |
| Декабрь | 44 827,00 |
| ИТОГ | 328 770,00 |

Всего Фонд оплаты труда (оплата по трудовым договорам и договорам ГПХ) за 2023 год составил **2 083 491,00 руб.** Для сравнения, за 2021 год фонд оплаты труда составил – 1 965 412 рублей.

Налог на доходы физических лиц исчислен и удержан в полном объеме. Сумма НДФЛ – 269 216 рублей. Сумма предоставленных вычетов – 12 600, 00 рублей.

Страховые взносы, исчисленные на фонд оплаты труда и вознаграждения по договорам ГПХ, составили **619022,45 руб.**

3. Проверка авансовых отчетов

Приказом по ТСЖ утвержден перечень работников, которые имеют право получать денежные средства под отчет на хозяйственные нужды, оплату почтовых расходов и приобретение материальных ценностей. Это: являются председатель ТСЖ, бухгалтер-расчетчик, бухгалтер.

Для проверки представлены 11 авансовых отчетов. Все авансовые отчеты оформлены, подписаны, утверждены, к авансовым отчетам приложены кассовые, товарные чеки, квитанции и другие документы, подтверждающие законное использование полученных денежных средств. Суммы по документам к каждому авансовому отчету соответствуют итоговым суммам, отраженным в каждом авансовом отчете.

Свод приобретенных материальных ценностей и произведенных расходов по авансовым отчетам за 2022 год:

| | |
|---|-------------------|
| Электрические лампы, светильники, вилки, розетки | 5 870,00 |
| Хоз. принадлежности (перчатки хб, ведра) | 1 345,00 |
| Почтовые расходы | 686,92 |
| Ключи, замки | 5 283,20 |
| Принадлежности для поливки | 2 585,78 |
| Горелка газовоздушная | 1 990,00 |
| Материалы для сантехнических работ | 40 979,33 |
| Канцелярские товары | 9 346,00 |
| Лакокрасочная продукция | 4 010,40 |
| Приспособления для окрашивания | 3 203,10 |
| Кровля - шинглас для беседок | 1 681,60 |
| Инструмент (бокореzy, ножи, бита, заклепочник) | 4 739,13 |
| Теплоизоляционный материал - Изорок «Изолайт» | 39 000,00 |
| Грабли | 505,00 |
| Электроды, сварочная проволока | 4 918,00 |
| Метизы | 5 650,20 |
| Диски, круги отрезные | 2 539,60 |
| Прием-передатчик видео | 720,00 |
| Запчасти для триммера | 1 270,00 |
| Крепеж, сверла | 631,24 |
| Скотч двухсторонний | 810,00 |
| Полоса, саморезы, линейка двусторонняя, выключатель автоматический | 2 121,36 |
| Секатор контактный | 2 430,00 |
| Жилеты, галоши, костюм мужской «Фаворит», куртка, брюки мужские | 25 858,00 |
| Пена монтажная | 1 396,80 |
| Рукав красный 9 мм (40 м) | 2 800,00 |
| Батарейки, грунт (земля), плита для потолка, краска для деревьев, материалы для ремонта тачки садовой | 1 723,00 |
| ИТОГ | 174 093,66 |

4. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками

Проверены документы, полученные от поставщиков – юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, которые представлены для проверки: акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные ТОРГ-12 на приобретенные материальные ценности, счета-фактуры (универсальные передаточные документы) и их оплата.

Ниже приведена таблица, в которой отражена сумма оплаты поставщикам (юридическим лицам и ИП) за товары и услуги и сумма по поступившим от поставщиков первичным документам (актам и товарным накладным) услуг и товаров в 2022 году:

| Поставщики | Оплата в 22 году по документам 2022 года | Представленные акты, товарные накладные ТОРГ-12 | Оплата за прошлый 2021 год |
|--|--|---|----------------------------|
| АО "ВКС" | 606616,88 | 673517,63 | 80629,22 |
| ООО "Лифтовик" | 420000,00 | 420000,00 | |
| ООО УО Реформа многоквартирных домов" – услуги по АДС (аварийно-диспетчерская служба) | 96000,00 | 80000,00 | |
| ИП Баюшкин Д. А. – приобретение хоз. материалов | 84741,00 | 87041,00 | |
| ООО ИЦ "Теплосфера" - ТО тепловых пунктов блоков А,Б,В,Г,Д и услуги по демонтажу и монтажу приборов для поверки | 147500,00 | 204600,00 | 13200,00 |
| ИП Гаганов В. Ю. - уборка снега | 32000,00 | | |
| ООО "Владимиров и партнер" – приобретение противогололедного материала | 19778,90 | 18680,50 | |
| ИП Кузнецов А. Д. – заправка картриджа | 4900,00 | 4900,00 | 900,00 |
| ООО "Дорожник" - работа погрузчика | 78000,00 | 80250,00 | |
| ИП Шарова О. В. – приобретение материалов | 27720,00 | 27720,00 | 4220,00 |
| ООО "Всеинструменты" - приобретение инструмента | 9938,00 | 9938,00 | |
| ОАО "ЗИД" | 1307949,49 | 1550191,82 | 65487,04 |
| ООО "СФЕРА" услуги по обслуживанию приборов учета | 18200,00 | 15400,00 | |
| ООО "БИГАМ-ИНВЕСТ" - приобретение инструмента | 4038,00 | 4038,00 | |
| ООО "Форум" - утеплитель | 1476,00 | 1476,00 | |
| АО "Газпромгазораспределение" – услуги по ТО газового оборудования | 20000,00 | 312002,08 | 155000 |
| ООО «ДорТех» - уборка снега | | | 19000,00 |
| ООО "Торговый дом "Энергомаш" – приобретение материалов | 14681,50 | 14681,50 | |
| ИП ПЕВЦОВ С. А. - приобретение светильников и стремянки | 4190,00 | 4190,00 | |
| ООО "СТРОЙЭНЕРГО" – приобретение материалов | 23870,00 | 23870,00 | |
| ИП Григорьева Ю. В. - конверты для информационных щитов | 5800,00 | 5800,00 | |
| ИП Изволенская Л. В. – приобретение уличной видеокамеры | 3990,00 | 3990,00 | |
| ИП Авдеенко И. П. - уборка снега, чистка придомовой территории, обслуживание водопроводов, ремонт стояка полотенцесушителя в подвале № 7 | 224292,20 | | |
| ООО «Теплоком» - приобретение материалов | 10656,00 | 7626,00 | 17312,00 |

| | | |
|---|-----------|-----------|
| ООО «Интернет решения» – краска для дорожной разметки | 45936,00 | 37785,00 |
| ООО «АЛЬФА» - услуги за передачу отчетности по ТКС | 7100,00 | 7100,00 |
| ООО ИКЦ «ИНОК» – поверка лифтов | 30800,00 | 30800,00 |
| ИП Белоус А. С. – за рукокен | 2000,00 | 2000,00 |
| ООО «СтройСила» – ремонт асфальтобетонного покрытия | 139500,00 | 139500,00 |
| ИП Сюхина И. В. – дезинсекция | | 22487,50 |
| ИП Репина М. В. - шумоизоляция | 2100,00 | 2100,00 |
| ИП Фонарев Д. В. – ремонт домофона | 9300,00 | 7500,00 |
| ООО «ТрудЭксперт» - проведение специальной оценки условий труда | | 13800,00 |
| АО "Центргазсервис" - насос и материалы для ремонта водопроводной системы | 127853,60 | 41323,37 |

Из таблицы видно, что некоторыми контрагентами своевременно не представлены или представлены не в полном объеме документы, подтверждающие исполнение разовых сделок. Так, например,

ИП Авдеенко И. П. ИНН 330574759415 перечислено по счетам в 2022 году 224292,20 рублей за различные услуги (уборка снега, чистка придомовой территории, обслуживание водопроводов, ремонт стояка полотенецсушителя в подвале № 7). ИП Авдеенко И. П. не предоставил ни одного акта, подтверждающего оказание услуг. С ИП Авдеенко И. П. не заключен(ы) договор(ы) на оказание вышеперечисленных услуг.

ИП Гаганов В. Ю. ИНН 330500863115 перечислено за уборку снега 32000,00 рублей в январе 2022 года, нет акта оказанных услуг. Договор не заключен.

Оформление актов выполненных работ (оказанных услуг) установлено статьей 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете».

Таким образом, перечисленные денежные средства по счетам на предоплату (при отсутствии актов оказанных услуг) не могут быть включены в расходы ни в бухгалтерском учете, ни в учете для целей налогообложения. Эти суммы должны быть истребованы с контрагента в течение 3-х лет с момента перечисления денег на расчетный счет контрагента в установленном законом порядке.

В расходы для целей налогообложения за 2022 год включены только суммы оплаты товаров и услуг (за прошлый год и 2022 год), по которым имеются первичные документы (акты и товарные накладные). Уплаченные суммы, по которым нет первичных документов, и первичные документы, принятые к учету, по которым не произведена оплата, в расходах не учтены.

Таким образом, в расходах для целей налогообложения учтено:

| | |
|---|-----------|
| АО "ВКС" | 673517,63 |
| ООО "Лифтовик" | 420000,00 |
| ООО УО Реформа многоквартирных домов" – услуги по АДС (аварийно-диспетчерская служба) | 80000,00 |
| ИП Баюшкин Д. А. – приобретение хоз. материалов | 84741,00 |
| ООО ИЦ "Теплосфера" - ТО тепловых пунктов | 171600,00 |
| ООО "Владимиров и партнер" – приобретение противогололедного материала | 18680,50 |
| ИП Кузнецов А. Д. – заправка картриджа | 5800,00 |
| ООО "Дорожник" - работа погрузчика | 78000,00 |
| ИП Шарова О. В. – приобретение материалов | 31940,00 |

| | |
|---|------------|
| ООО "Всеинструменты" - приобретение инструмента | 9938,00 |
| ОАО "ЗИД" | 1373436,53 |
| ООО "СФЕРА" услуги по обслуживанию приборов учета | 15400,00 |
| ООО "БИГАМ-ИНВЕСТ" - приобретение инструмента | 4038,00 |
| ООО "Форум" - утеплитель | 1476,00 |
| АО "Газпромгазораспределение" – услуги по ТО газового оборудования | 175000,00 |
| ООО «ДорТех» - уборка снега | 19000,00 |
| ООО "Торговый дом "Энергомаш" – приобретение материалов | 14681,50 |
| ИП ПЕВЦОВ С. А. - приобретение светильников и стремянки | 4190,00 |
| ООО "СТРОЙЭНЕРГО" – приобретение материалов | 23870,00 |
| ИП Григорьева Ю. В. - конверты для информационных щитов | 5800,00 |
| ИП Изволенская Л. В. – приобретение уличной видеокамеры | 3990,00 |
| ООО «Теплоком» - приобретение материалов | 24938,00 |
| ООО «Интернет решения» – краска для дорожной разметки | 37785,00 |
| ООО «АЛЬФА» - услуги за передачу отчетности по ТКС | 7100,00 |
| ООО ИКЦ «ИНОК» – проверка лифтов | 30800,00 |
| ИП Белоус А. С. – за рутокен | 2000,00 |
| ООО «СтройСила» – ремонт асфальтобетонного покрытия | 139500,00 |
| ИП Репина М. В. = шумоизоляция | 2100,00 |
| ИП Фонарев Д. В. – ремонт домофона | 7500,00 |
| АО "Центргазсервис" - насос и материалы для ремонта водопроводной системы | 41323,37 |

Итоговая сумма таблицы

3508145,53

На основании проверки представленных первичных документов (см. выше) проведена систематизация данных для проверки ОТЧЕТНОСТИ.

Проверка финансовой отчетности за 2022 год

Согласно ч. 2 ст. 14 Закона N 402-ФЗ годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческих организаций, за исключением случаев, установленных этим Федеральным законом и иными федеральными законами, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним. Приложениями к бухгалтерскому балансу являются отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств и пояснения, составленные в текстовой и (или) табличной формах (пп. 2, 4 приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

Включать в состав отчетности приложения (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств и иные приложения) не обязательно. Такие приложения требуется составлять только с целью приведения в них наиболее важной информации, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности (п. 6 Приказа N 66н, п. 26 Информации Минфина России от 29.06.2016 N ПЗ-3/2016 "Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности").

Бухгалтерская отчетность формируется в специализированной программе 1С: Предприятие (конфигурация 8.3.18.1208) автоматически на основании данных первичной документации, отраженных на соответствующих счетах бухгалтерского учета

В бухгалтерском балансе отражается информация о стоимости всех активов и обязательств организации, расшифровываются состав и величина ее собственного капитала.

В активе указывают стоимость имущества фирмы (нематериальных активов, основных средств, материалов, товаров и т. д.), а также сумму дебиторской задолженности. В пассиве отражают сумму собственного капитала фирмы и ее кредиторской задолженности. Итоговые суммы актива и пассива баланса должны быть равны.

Все эти данные характеризуют имущественное и финансовое состояние организации на определенную дату.

Формирование отчетности об использовании средств на уставные цели является задачей бухгалтерского работника. Данный отчет должен содержать информацию:

О средствах, поступивших во время отчетного периода

Об израсходованных средствах за данный период

Об остатках всех поступивших средств на окончание периода

Об остатках средств, полученных путем вступительных, добровольных и членских взносов

Проверить, какая сумма доходов за коммунальные услуги начислена по платежным документам собственникам помещений за 2022 год не представляется возможным, так как этот учет ведет не бухгалтер, а бухгалтер-расчетчик в программе 1С:Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и УК. Эти программы локальны, не связаны между собой. Бухгалтер ведет аналитический (в разрезе собственников помещений) учет доходов собственников помещений и арендаторов – юридических лиц. Доходы собственников – физических лиц бухгалтер формирует на основании задолженности на начало года, поступивших денежных средств от собственников – физических лиц и задолженности на конец года. На основании этих данных формируется Отчет о целевом использовании средств.

Расходы ТСЖ по бухгалтерскому учету формируются на основании первичных документов, которые ТСЖ принимает к учету: актов сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг), товарных накладных ТОРГ-12, авансовых отчетов, списанных с расчетного счета банком комиссий за обслуживание расчетного счета, начисленной заработной платы, начисленных страховых взносов на заработную плату и т.п. Ниже приведены расходы по бухгалтерскому учету:

| | |
|--|------------|
| Начисленная заработная плата по трудовым договорам | 1754721,00 |
| Начисленные вознаграждения физическим лицам по договорам ГПХ | 328770,00 |
| Начисленные страховые взносы на заработную плату и на вознаграждения по договорам ГПХ | 619022,45 |
| Услуги сторонних организаций, в т.ч. энергоснабжающих, и ИП материальные ценности, приобретенные и использованные для нужд ТСЖ | 3854308,24 |
| Расходы, произведенные согласно авансовым отчетам | 174093,66 |
| Комиссия банка за обслуживание основного расчетного счета | 18 995,69 |
| Комиссия банка за обработку поступлений платежей за коммунальные услуги от собственников жилья | 70930,49 |
| Комиссия АО «Почта России» за обработку поступлений платежей за коммунальные услуги от собственников жилья | 1178,88 |
| Комиссия банка за обработку поступлений платежей на капитальный ремонт | 22351,87 |

Расходы, которые сформированы за год в бухгалтерском учете, не отражаются в финансовой отчетности, они нужны для анализа исполнения сметы расходов ТСЖ.

Проверка налоговой отчетности (налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с упрощенной системой налогообложения) за 2022 год.

Основания для расчета налога, уплачиваемого в связи с упрощенной системой налогообложения:

1. Выписки банка по основному расчетному счету
2. Авансовые отчеты

Согласно учетной политике ТСЖ, для целей налогообложения:

Доходы – это фактически поступившие денежные средства на основной расчетный счет ТСЖ от собственников жилых помещений – не членов ТСЖ и от арендаторов недвижимого имущества (перечислены выше).

Расходы – это сумма фактически перечисленных с основного расчетного счета денежных средств на нужды ТСЖ, принимаемая для целей налогообложения пропорционально доле фактически поступивших денежных средств от собственников жилых помещений – не членов ТСЖ и арендаторов помещений в общей сумме поступлений.

Доходы для отражения в налоговой декларации по УСН

Сумма поступлений от всех собственников помещений за 2022 год составила 6 161 184,41 руб.

В доходы для целей налогообложения включаются:

1. Поступления от арендаторов – 84 345,60 руб.
2. Поступления от собственников помещений – не членов ТСЖ, юридических лиц и индивидуальных предпринимателей - 575 443,22 руб.
 1. ООО «Экипаж» - 21 513,69 руб.
 2. ИП Корочкина М. А. – 66 441,19 руб.
 3. ООО «Астед Групп» - 487 488,34 руб.
3. Сумма поступлений от остальных собственников помещений составила 6 161 184,41 руб., в том числе:
 - поступления от собственников помещений физических лиц (членов и не членов ТСЖ) составила 5 677 818,87 руб.
 - поступления от собственников помещений юридических лиц и ИП – членов ТСЖ составила 483 365,54 руб.

Из суммы 5 252 003,43 руб. исключается сумма 483 365,54 руб. (ООО «Экран-город», ИП Шурыгин, ИП Избенко, ООО «Стоматология Аура»).

Так, сумма для включения в налогооблагаемые доходы составляет 5 605 709,50 руб. Она умножается на коэффициент 32. Этот коэффициент рассчитан как удельный вес площади помещений собственников – не членов ТСЖ к общей площади многоквартирного дома. На проверку представлен РАСЧЕТ процента для исчисления единого налога на облагаемые доходы, утвержденный председателем ТСЖ.

Сумма доходов для включения в налогооблагаемую базу исходя из расчета в пункте 3 составит:
 $4\,825\,875,25 \times 32 = 1\,544\,280,08$ руб.

На основании выше приведенных данных в пунктах 1-3, систематизированы доходы для налоговой декларации:

| | |
|---|---------------------|
| Поступления от арендаторов | 84 345,60 |
| Поступления от собственников помещений юридических и физических лиц – не членов ТСЖ | 575 443,22 |
| Сумма поступлений от остальных собственников помещений – физических и юридических лиц (членов и не членов ТСЖ) | 1 935 595,91 |
| Сумма доходов для расчета налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 2 595 384,73 |

Расходы, фактически произведенные (оплаченные), принимаемые для расчета расходов в целях налогообложения (для расчета налога УСН) в 2022 году

| | |
|--|-------------------|
| Фактически выплаченная заработная плата по трудовым договорам | 1501708,00 |
| Фактически выплаченные вознаграждения по договорам ГПХ | 286832,00 |
| Уплаченный в бюджет НДФЛ | 271691,40 |
| Уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование | 461034,27 |
| Уплаченные страховые взносы на обязательное мед страхование | 107066,24 |
| Уплаченные страховые взносы на страхование на случай временной нетрудоспособности | 51697,74 |
| Уплаченные страховые взносы от НС и ПЗ | 6767,18 |
| Фактически оплаченные поставщикам потребленные услуги и приобретенные материальные ценности | 3508145,53 |
| Комиссия банка за обслуживание основного расчетного счета | 18995,69 |
| Комиссия банка за обработку поступлений платежей за коммунальные услуги от собственников жилья | 70930,49 |
| Комиссия АО «Почта России» за обработку поступлений платежей за коммунальные услуги от собственников жилья | 1178,88 |
| Расходы по авансовым отчетам | 174093,66 |
| Сумма оплаты в АО "Газпромгазораспределение" по исп. производству | 7727,47 |
| ИТОГО | 6467868,55 |

Проверены отчеты:

1. Расчет по страховым взносам за 2022 год – нарушений не установлено, представлен в налоговые органы своевременно.
2. Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по форме 4-ФСС за 2022 год – нарушений не установлено.
3. Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом по форме 6-НДФЛ за 2022 год – нарушений не установлено.
4. Сведения о застрахованных лицах по форме СЗВ-М, которые представляются в Пенсионный фонд ежемесячно, в течение года представлялись в сроки, установленные для сдачи этого отчета.

«28» апреля 2023 год

Грибова О.М.